



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO
BASADO EN MODELOS DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA
CAJA EN COMERCIALIZADORA BUEN DÍA

CARVAJAL GOROTIZA GIANELLA JASMIN
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO
BASADO EN MODELOS DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS
PARA CAJA EN COMERCIALIZADORA BUEN DÍA

CARVAJAL GOROTIZA GIANELLA JASMIN
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO BASADO EN
MODELOS DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA CAJA EN
COMERCIALIZADORA BUEN DÍA

CARVAJAL GOROTIZA GIANELLA JASMIN
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

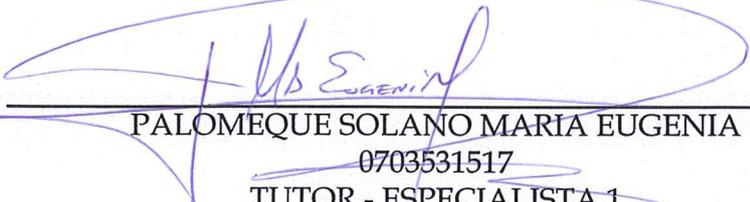
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO BASADO EN MODELOS DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA CAJA EN COMERCIALIZADORA BUEN DÍA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA
0703441253
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 13:19

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CARVAJAL GOROTIZA GIANELLA JASMIN_PT-011018.pdf
(D47016453)
Submitted: 1/20/2019 3:15:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19751/1/TESIS%20KATHERINE%20BENITEZ%20Y%20JENNY%20L%C3%93PEZ%2012-09-2016.pdf>

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, CARVAJAL GOROTIZA GIANELLA JASMIN, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO BASADO EN MODELOS DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA CAJA EN COMERCIALIZADORA BUEN DÍA, 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, 01 de febrero de 2019



CARVAJAL GOROTIZA GIANELLA JASMIN
0706243664

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico especialmente a Dios, por mantenerme con salud para cumplir mi meta y proyectos en mi vida profesional. A mi esposo y a mi mayor inspiración como madre como es mi hijo Julio Cesar, esperando que en un futuro él pueda seguir mis pasos y mi anhelo de ser profesional, dejando así un ejemplo para él.

Carvajal Gorotiza Gianella Jasmín

AGRADECIMIENTO

Mi mayor agradecimiento se lo debo a mis padres ya que gracias a ellos he aprendido valores que me han ayudado enfrentar todos los obstáculos que han surgido en el transcurso de mi vida, ellos son mi pilar fundamental por eso apoyo continuo para poder cumplir mis metas y objetivos.

Agradezco a la Universidad Técnica de Machala, a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, y en especial a mi tutor que me ha sabido guiar en los lineamientos para presentar y resolver mi caso propuesto.

Carvajal Gorotiza Gianella Jasmín

RESUMEN

El presente trabajo hace referencia a la investigación de la apreciación del control interno sobre el efectivo basado en modelos de procedimientos y políticas para el área de caja, para de esta forma corregir los métodos de controles internos de caja en los respectivos arquezos que se dan por los responsables de la misma, así mismo desarrollar soportes documentables de control de las operaciones, hacia la ejecución de manera adecuada y correcta del manejo del efectivo en las empresas comerciales, logrando una óptica en el control interno en cuanto, al de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento, que debe observarse en el proceso operacional en el área de caja y la evaluación de la aplicación de políticas, normas, alcance y procedimiento en eficiencia y eficacia de la mismas, para determinar el alcance de los objetivos en el análisis de las cuentas del activo corriente, como alternativa de solución al desarrollo empresarial, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los procedimientos, para el cumplimiento, destacando su respectiva importancia.

Luego de aplicar el correspondiente análisis a los factores que incurren en un arqueo de caja y respaldándonos en artículos científicos para su desarrollo teórico, finalizamos que la correcta aplicación de procedimientos y políticas en un manual para control del efectivo en el área de caja, permitirá un desarrollo financiero continuo, como guía para el desempeño en cuanto a sus actividades administrativas, operacionales y financieras que se dan en la misma.

Palabras Calves: Control Interno, Efectivo, Políticas, Procesos Contables, Arqueo de Caja.

SUMMARY

The present work makes reference to the investigation of the appreciation of the internal control over the cash based on the models of the procedures and the policies in the area of the cashier, in the form of the form of the methods of the internal controls of the cashier in the rights that are given by those responsible for the same, as well as the same control documents of the operations, to the execution of the proper and correct way the effective management in the commercial companies, achieving an optics in the internal control as soon as to the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring, which must be observed in the operational process in the cash desk area and the evaluation of the application of policies, rules, scope and procedure in the efficiency and effectiveness of the same, to determine the scope of the objectives in the analysis of current assets accounts, as an alternative d The s olution to business development, safeguarding resources, ensuring the correctness and fidelity of procedures, for compliance, highlighting its importance.

Subsequently, we will apply the analysis, the factors that will be incurred, the cash register, and the article suppliers. Continuous financial development, as a guide for performance in terms of administrative, operational and financial activities that occur in it.

Key Words: Internal Control, Cash, Policies, Accounting Processes, Cash Deposit.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	4
SUMMARY	5
INTRODUCCIÓN	9
DESARROLLO	11
Contabilidad Integral	11
Informes contables	11
Control interno	11
Efectivo	11
Practica Contable	12
Arqueo de Caja	12
Auditoria Interna	12
Caso Práctico	13
Caso 1	14
Ajuste por Faltante de Caja	14
Caso 2	14
Ajuste por Excedente de Caja	14
Descripción del flujo del control interno de caja	15
Bibliografía	21

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Figura 1 Descripción del flujo del control interno de caja

12

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Anexo 1 Información del Ejercicio Información de Ejercicio</i>	<i>20</i>
<i>Anexo 2 Modelo de Acta de Arqueo de Caja</i>	<i>21</i>
<i>Anexo 3 Jornalización de Caso 1 Faltante de Caja</i>	<i>22</i>
<i>Anexo 4 Jornalización de Caso 2 Excedente de Caja</i>	<i>22</i>
<i>Anexo 5 Matriz de Evaluación de Control Interno</i>	<i>23</i>

INTRODUCCIÓN

El cambio constante en el mundo actual, afecta a los negocios que enfrentan diariamente una competencia feroz, un mercado cada vez más exigente y la necesidad constante de mantenerse a flote en este ambiente globalizado. Para lograr lo anterior, el departamento financiero requiere allegarse de herramientas que permitan manejar información a su alrededor para cumplir con la estrategia del negocio y asegurar su permanencia en el largo plazo.

En lo cual la contabilidad, enseña mecanismos que nos permite conocer información procedente de los hechos económicos realizados en las actividades recurrentes y permanentes de la empresa, analizadas y reflejadas mediante el control interno implementado apropiadamente en la empresa.

De tal forma que enfatizaremos nuestro estudio en la evaluación del control interno sobre el efectivo basado en el modelo de procedimientos y políticas de caja y su respectivo arqueado para empresas comerciales, a los aspectos en el que se realiza, con en el propósito de revisar los ‘procesos de la empresa, evaluar el control interno y advertir a la administración acerca de los riesgos de control del rubro de caja y sus respectivos arqueos los cuales quedan soportados y justificados con comprobantes de ingreso y egreso como respaldo de sus movimientos.

Debemos tener claro que el control interno está diseñado primordialmente para dotar de herramientas a la administración de la empresa, que permita proteger los activos bajo su custodia lo cual nos formula los siguientes cuestionamientos ¿Existe una aplicación de control interno sobre el efectivo y sus respectivos procedimientos y políticas en las empresas comerciales?, en caso que hubiera esta información ¿Cuál sería el procedimiento y política en la recepción de unidades monetarias en caja? Y finalmente además de contar con procedimientos y políticas en control interno sobre el efectivo ¿Cuáles son los procedimientos para efectuar el arqueado de caja?

Con la correspondiente información y adecuadas técnicas, se daría un control interno del efectivo en un arqueado de caja correspondiente y su análisis y justificación demostrando un criterio idóneo con el cual las empresas puedan contar , siendo el objetivo demostrar un eficaz sistema de control interno y a su vez desarrollar métodos de salvaguardar el efectivo y determinar una contabilidad más precisa, los cuales se expresarían verificando la idoneidad de los registros contables, y a su vez constatar que los valores monetarios físicos en poder del encargado de caja estén en cantidad exacta.

El control interno del efectivo en su estudio de los procesos financieros contables diarios demuestra esquemas técnicos o eventuales que nos permiten conocer la solidez y eficacia de los responsables custodios de cada uno de los departamentos de la empresa y sus respaldos de los hechos que evidencian sus procedimientos y políticas aplicadas.

La práctica utilizada se concentra en el método cualitativo, el cual para conseguir estos puntos, se deben prescribir políticas empresariales que estipulen por escrito los procedimientos de recaudación, custodia y desembolso de efectivo.

El desarrollo de los arqueos de caja se centra en la aplicación de políticas y procedimientos que conlleven un adecuado control interno del efectivo; esto se verifica mediante documentación archivada de los controles realizados por el personal encargado de la gestión en la empresa.

La separación de funciones establece que las fases de una transacción podrá ser realizar por una sola persona es decir ninguna persona puede certificar, autorizar, elaborar, registrar y conciliar un hecho contable o transacción. Este procedimiento debe resguardar al personal frente a tentaciones y a la empresa en afectaciones a su capital.

Se caracteriza el presente trabajo, en normalizar dificultades del seguimiento reiterado y aplicación de los controles internos de efectivo y sus procedimientos y políticas en la elaboración de arqueos de caja en la Comercializadora Buen Día, con fecha 21 de abril del 2018.

DESARROLLO

Contabilidad Integral

La Contabilidad Integral como afirma (Franco Ruiz, 2018) desafía el concepto básico de contabilidad dándole un nuevos puntos de vista, desarrollando relaciones directas con el entorno estableciendo procesos adecuados en su desarrollo, integrados para la presentación de información financiera correspondiente la cual es parametrizable para cada ente económico en el medio comercial.

Informes contables

Tal como lo señala (Bermúdez Carrillo, 2017) lo informes contables son útiles para la toma de decisiones, dando a conocer la situación económica real de la empresa y sus procedimientos realizados, esta información reposa y se mantiene para la lectura en formatos establecidos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por otra parte (Pacheco Martinez, Higuera Ojito, Becerra Ossa, Aguirre Espinosa, & González Franco, 2017) los reportes deben estar sujetos a indicadores de aspectos financieros, contables y presupuestarios, ágilmente expresados en la situación actual de la empresa para de esta manera reflejar la situación del país donde ejerce sus operaciones comerciales

Control interno

Según (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016) el control interno se basa en el proceso de la determinación, revisión, demostración y evaluación de instrumentos que permitan detectar irregularidades en los procesos contables específicos o especiales para su respectiva corrección, enmienda la cual se dará mediante procedimientos adecuados y puestos en ejecución para el beneficio del ente económico y este a su vez demuestre mejores.

Efectivo

Siguiendo a (Yepes & Restrepo Tobón, 2016), el efectivo es parte del activo corriente en su denominación de las unidades monetarias, siendo su fuente ingresos (dados por ventas o cobros de cuentas pendientes) y egresos (entregados por pagos de facturas autorizadas y depósito

bancarios), el monto de efectivo que se maneje en una empresa depende de la operaciones realizadas en un actividades determinadas y segregando sus funciones financieras.

Practica Contable

Nos demuestra (Gracia López, 2017) la realidad de la práctica contable se determina en la viabilidad de sus procesos determinados en líneas de aceptación y regularizadas previamente lo cual sería lo más idóneo para una empresa, el tradicionalismo empresarial de comercio, afectado los procesos contables adecuados perjudicando de manera directa al análisis del verdadero proceso contable demostrándonos que nuestros registros no están respaldados mediante procedimientos y controles apropiados.

Arqueo de Caja

Partiendo desde un enfoque originario (Espejo Jaramillo & López, 2018) Es un examen especial del control interno, el cual proporciona la idoneidad de los registros económicos en contabilidad y los valores físicos monetarios, este correctamente su saldo. Para ejecutar los arqueos de caja se procede a realizar procedimientos de auditoria.

Auditoria Interna

(Hernández P., 2016), indica la auditoria interna paso a ser de un hecho de asesoría superficial a un brindar el servicio de verificador de procesos y a su vez se parte de la organización de la empresa implementando procedimientos y políticas para las diferentes áreas a las cual tiene acceso para el mejoramiento continuo de la empresa de esta manera evitando los cuello de botella.

Caso Práctico

A los 21 días del de abril de 2018, la Comercializadora “Buen Día” se realiza un arqueo de caja al sr. Alejandro Ordoñez, el cual tiene como resultado y novedades lo siguiente ver Anexo 1, los responsables de verificación de arqueo de caja son la Contadora y Responsable de Gerencia.

La solicitud hecha de parte de la contadora al encargado de caja es lo siguiente:

- Arqueo de Caja al 21 de abril del año presente registro contable.
- Análisis de las diversas formas como se puede encontrar un arqueo de caja dando como resultado manual de políticas para el uso de efectivo.
- Determinar mediante artículos científicos cuales son los saldos que pueden encontrarse en un arqueo de caja.

Realizaremos un análisis a la calidad del desarrollo de los arqueos de caja que se basan en los mismos estándares que se dan en una auditoria, estos son calidad y profesionalismo, elaborando la adecuada revisión de la elaboración y presentación de un informe idóneo respaldado, sustentado cumpliendo los requisitos y sus respectivos procedimientos y políticas, reconociendo al sistema de control interno como impulso facilitador en el modelo de gestión socio económico, el cual analiza el ambiente y actividades de control, prevención de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo, (Vega de la Cruz, Pérez Pravia, & Nieves Julbe, 2017)

Dado lo anterior mediante el correcto procedimiento y adecuada acta para efectuar el arqueo de caja se procede a su desarrollo. Para mayor detalle ver Anexo 2.

Una vez elaborado el arqueo de caja con respectiva acta se plantea a manera de explicación, un indicio de casos y procedimientos aplicados en el control interno del efectivo, los cuales son tomados en consideración. En la cual demostraríamos la característica de las actividades comerciales profesionales de los responsables de caja y su seguridad y calidad de evaluación (Estrada Beltrán, 2015) ante los siguientes cuestionamientos de registro financiero contable cuando se presentan los casos de faltantes y sobrantes en caja.

Cumpliendo esto con las condiciones de control interno implementadas y ejecutadas en la entidad los siguientes casos:

Caso 1

Ajuste por Faltante de Caja

Del ejercicio propuesto resuelto en Anexo 1, se propone el siguiente caso:

Se determina el arqueo de caja y obtienen los siguientes saldos:

Saldo de efectivo recontado más cheques	\$451.900,00
Saldo a la presente fecha	\$452.000,00
Diferencia / Faltante	\$ (100,00)

Registro en el Libro Diario con las novedades encontradas ver Anexo 3

Una vez apreciado el ejemplo de registro financiero contable, haciendo referencia a un faltante, tomaremos como próximo desarrollo un excedente

Caso 2

Ajuste por Excedente de Caja

Del ejercicio propuesto resuelto en Anexo 1, se propone el siguiente caso:

Se determina el arqueo de caja y obtienen los siguientes saldos:

Saldo de efectivo recontado más cheques	\$452.100,00
Saldo a la presente fecha	\$452.000,00
Diferencia / Faltante	\$ 100,00

Registro en el Libro Diario con las novedades encontradas ver Anexo 4

Estos casos están con las consideraciones finales de (Rodríguez A., 2017) acerca de regularización de la conocimiento competitivo contable en lo académico y profesional, tomando en consideración el entorno económico para realizar las contabilizaciones respectivas. Estableciendo una evaluación del control interno del efectivo basado en modelos de procedimientos y políticas para caja.

Diseño de la evaluación del control interno sobre el efectivo basado en modelo de procedimientos y políticas para caja.

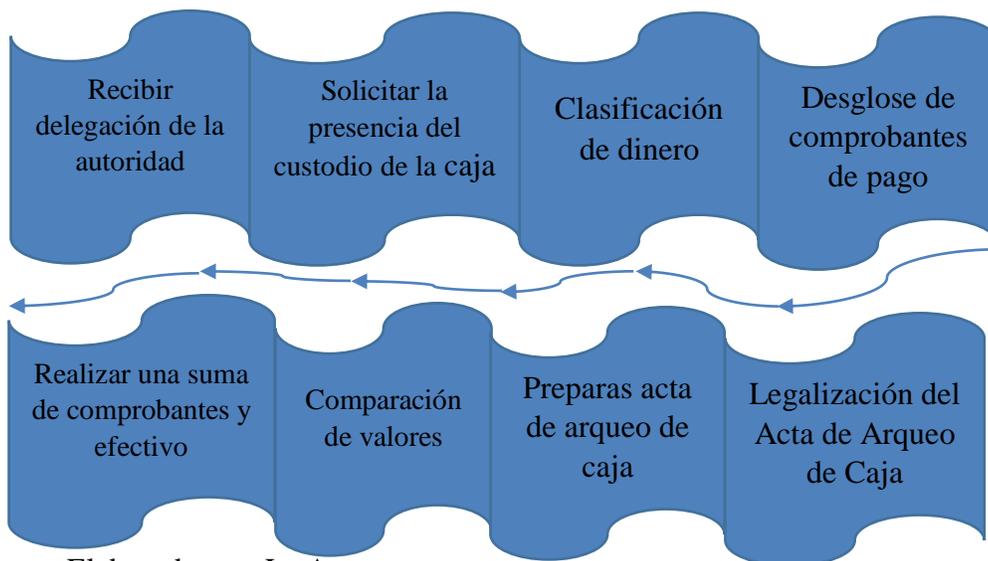
De acuerdo con (Ortegón Cortázar, 2015) Los indicadores del sistema de control interno permitieron homogenizar las medidas convenientes con el objeto de normalizar y reutilizarlos en las actividades diarias de los custodios de caja.

Descripción del flujo del control interno de caja

Tomando en consideración los papeles de trabajo de auditoría en la revisión de rubros económicos y sus respectivos procedimientos, se procede a indicar que dentro de un arqueo de caja se incluye la información correspondiente de la siguiente manera: Cruce de saldos del sistema contable con el físico al iniciar las operaciones; revisión documental de los cuadros de caja con registros bancarios; comprobaciones de cancelaciones en efectivo y cheque de ciertos proveedores. Y en concordancia con (Leyva Carreras, Cavazos Arroyo, & Espejel Blanco, 2018) las Pymes deberían incluir en sus procesos sistemas de control interno basados en auditoría para enmarcar el éxito de la misma llegando a ser competitiva a nivel nacional esto se daría se el cumplimiento, evaluación, eficiencia y eficacia se diera como indicadores de gestión.

Estas fuentes nos permitieron establecer los siguientes indicadores del procedimiento para efectuar el arqueo de caja.

Figura 1 Descripción del flujo del control interno de caja



Elaborado por: La Autora

De acuerdo con (Chávez Montano & Vargas Ruiz, 2016) en su proposición de un método en concordancia con se formula un sistema de control interno en el área financiera Anexo 5. Así,

(Martínez Fuentes, 2018) y dan a conocer conclusiones diferentes pero con un solo aspecto el cual es la implementación de manera correcta en las políticas, normas, alcance y procedimientos que se puedan dar en un arqueo de caja

Manual de Procedimientos y Políticas

Comercializadora “Buen Día”				Arqueo de Caja
	Políticas	Normas	Alcance	Procedimientos
E V A L U A C I Ó N D E R I E S G O	La administración financiera se encarga de realizar auditorías internas de procesos semestrales para asegurar el cumplimiento de normativas establecidas.	Los funcionarios deben conocer y cumplir lo establecido en la Comercializadora.	Sera de aplicación para el área de administración y el área de contable.	Recopilar información de las actividades diarias.
	Valorar la responsabilidad del encargado del área de acuerdo a sus funciones.	El contador evaluara al cierre del mes las funciones realizadas por el cajero para ejercer un buen trabajo.	Es aplicado al funcionario del área de caja.	Revisar documentos
	La caja general deberá estar ubicada en un lugar que ofrezca las mejores condiciones de seguridad de la oficina.	En todo momento el ambiente de Caja, debe mantenerse cerrado (con llave).		Cotejar registros contra sistemas
	En las instalaciones de la empresa deberán contar con un espacio físico exclusivo para el manejo de valores, recursos en efectivo y documentos importantes.	No está permitido el ingreso a personas ajenas al área de Caja.		Implantar sistemas de seguridad.
	Es responsabilidad de la administración establecer y verificar siempre que se cuente con medidas de protección que garanticen la seguridad de Caja General.	Implantar medidas de seguridad en el área de Caja (Cámaras de Seguridad).		Verificar los sistemas de seguridad.
	En el interior de Caja General, se deberá con una caja fuerte adecuada a las necesidades propias de esta área, para resguardo y custodia de documentos.	Cumplir con la necesidad de portar una caja fuerte dentro del área de Caja General para el resguardo del efectivo.		

Comercializadora “Buen Día”			Arqueo de Caja	
	Políticas	Normas	Alcance	Procedimientos
A C T I V I D A D E S D E C O N T R O L	Arqueo de caja	Cumplir el cronograma de arqueos periódicos, así como capacitación del personal asignado a caja.	Dirigido al personal del área de caja con la finalidad de manejar adecuadamente el efectivo.	Arqueo
	Verificar el cumplimiento de los arqueos periódicos pre establecido.	Atender prioritariamente los requerimientos de ayuda de los cajeros cuando tengan dificultad en el cuadro de caja de operaciones del día.	Será de aplicación en el área de caja diariamente.	Abre la caja fuerte y distribuye fondos a caja.
	Todo requerimiento de ayuda de los cajeros debe ser prioritariamente atendido.	Los retiros de ahorro serán realizados con cheque, de ser necesario se realizaran con el efectivo en caja.		Recepta y verifica el fondo de cambio.
	No debe ser de aprobación el ingreso de terceras personas al área de caja.	Emprender el buen uso de los equipos en responsabilidad del funcionario.		Llena formulario e imprime por triplicado formato de arqueo.
	Todo retiro de ahorro por socios se efectuara con cheque; salvo situaciones extremas se autorizara para realizarse usando efectivo.	Garantizar el adecuado archivo de toda la documentación que ampara las operaciones de ingreso de efectivo.		Entrega formato de arqueo a gerente y contador.
	Cada usuario es responsable del mantenimiento y uso de los equipos que le conceden durante su estancia laboral.	Garantizar un adecuado registro y control de los ingresos.		Retiro de Ahorros
	Todo documento de valor contable y documento de sustento de las transacciones serán debidamente archivadas.			La contadora recibe libreta y cedulas y verifica datos.
	Todo fondo recaudado debe estar sustentado por documentos.			
Toda entrega de fondos recaudados debe evidenciarse en un registro físico.				
Se debe realizar el control interno permanente sobre los ingresos de efectivo.				

Comercializadora “Buen Día”		Arqueo de Caja		
	Políticas	Normas	Alcance	Procedimientos
A C T I V I D A D E S D E C O N T R O L	Se debe realizar el control interno permanente sobre los ingresos de efectivo.	Custodiar debidamente el duplicado de la caja fuerte y claves de las mismas en los casos que se requiera.		Se debe realizar el control interno permanente sobre los ingresos de efectivo
	Salvaguada de recursos, las llaves y claves de las cajas fuertes deberán estar adecuadamente custodiadas.	Está prohibido el retiro de efectivo de caja; salvo autorización por escrito del presidente.		¿Saldo suficiente?
	Se hace cambio de clave de la caja fuerte cuando hay cambio de personal.	Queda establecido que el recibo de billetes y/o monedas falsas es compromiso exclusivo del cajero, en consecuencia debe ser considerado como un faltante de caja, que debe ser restituido de inmediato.		Formaliza la operación e imprime transacción en la libreta.
	Prohibido realizar retiro de efectivo de caja.	Disponer de los depósitos se efectúen en diferentes horas y agencias para minimizar los riesgos de posibles asaltos.		Contabiliza el valor de dinero correspondiente.
	Todo dinero falso debe ser considerado como faltante de caja.	Garantizar que el íntegro del efectivo recaudado diariamente se depositó al banco		Entrega dinero y documentos.
	Segregación de funciones, los depósitos deben efectuarse por una persona ajena a la cajera.			Archiva papeleta hasta cierre de caja.
	El íntegro del efectivo recaudado diariamente debe ser depositado al banco.			
	Se debe realizar el control interno permanente sobre los ingresos de efectivo			

Comercializadora “Buen Día”				Arqueo de Caja
	Políticas	Normas	Alcance	Procedimientos
A M B I E N T E D E C O N T R O L	Asegurar que el personal dispongan de conocimientos y experiencias para ocupar el cargo	El personal asignado al área de caja, recibirá capacitación en aspectos de manejo de efectivo, explicación de controles vigentes, manejo de clave de caja fuerte, custodia de los fondos, depósito de la recaudación al banco.	Tendrá ámbito de aplicación en el área administrativa y contabilidad	El área de administración junto al contador realizara una breve prueba de los conocimientos del encargado de caja.
	El encargado de manejo de caja se capacitará cada mes con autorización de la administración para una buena conducción del área.			Facilitar información de la empresa.
	El recurso humano en el desempeño de sus actividades practicará los valores estipulados en las empresas comerciales.	Garantizar el cumplimiento de valores en realización de actividades en la empresa.		Recibe instrucciones sobre el manejo de caja.
	La administración se encarga de fijar criterios de control, deben poseer experiencia y dedicación, en la toma de medidas para un mejor ambiente de trabajo.	Verificar cada mes el trabajo del sistema de control interno creado.		
	Promover actividades para el cumplimiento de la misión en la empresa, delegación de autoridad en la estructura jerárquica.			

ELABORADO POR: La Autora

Conclusiones

Si nos proponemos revisar el control interno de nuestra empresa deberíamos abordar los siguientes puntos; Contabilidad, Sistemas de Información, Tesorería, Ciclo de Ingresos Compras y Personal.

Podemos indicar que mediante el análisis de estudio fundamentado en los diferentes parámetros que se dan en el ciclo contable y haciendo referencia al control interno del efectivo podemos argumentar que es velar que todos los ingresos de la empresa se registren y recauden correctamente, que los desembolsos sean solamente relacionados con la compañía tomando en consideración la protección del efectivo.

La experiencia demuestra que la debilidad moral en las más altas jerarquías empresariales es una causa importante en las fallas organizacionales. En función al resultado podemos entender dónde nos encontramos; frente los correctivos que nos propongamos hacer para mejorar nuestras funciones y circunstancias haciendo seguimiento adecuado de los factores que nos rodean en la vida empresarial.

Se estableció con claridad, políticas normas y procedimientos supone facilitar, en una gran proporción, las decisiones de los mandos de la empresa. El control interno sobre el efectivo es una acción y toda acción, para que tenga una eficacia no solo en el presente sino también en un lejano futuro, tiene que venir precedida de una acertada decisión. He aquí lo que justifica el interés que últimamente se ha dado a todas las técnicas relacionadas con Caja y sus respectivos controles.

Bibliografía

- Amat Salas, O., Banchieri, L.-C., & Campa-Planas, F. (2016). La implantación del cuadro de mando integral en el sector agroalimentario: el caso del Grupo Alimentario Guissona. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25 - 36. doi:0121-6805
- Bermúdez Carrillo, L. A. (2017). Efecto de los servicios contables en la toma de decisiones de las PYMES. *InterSedes*, 18(27), 1-22. doi:http://dx.doi.org/10.15517/isucr.v18i37.28653
- Chávez Montano, J. C., & Vargas Ruiz, L. M. (2016). Propuesta de un sistema de control interno para el área de caja en la empresa “Exclusividades Cielito”, de la ciudad de Yurimaguas, 2016. *Accounting power for business*, 1(2), 17 - 39. doi:2414-8180
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. d. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL. ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFF)* (Vol. I Edición). Loja: EDILOJA Cía. Ltda. doi:ISBN Digital - 978-9942-25-268-5
- Estrada Beltrán, J. (2015). Sistemas de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 143-160. doi:2346-3279
- Franco Ruiz, R. (2018). Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo. *Rev. Cient. Gen. José María Córdova*, 16(22), 133-161. doi:http://dx.doi.org/10.21830/19006586.325
- Gracia López, E. (2017). Convenciones en contabilidad desde la perspectiva de Jhon Searle. *Revista Científica "General José María Córdova"*, 15(20), 167-184. doi:http://dx.doi.org/10.21830/19006586.179
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. doi:1316-8533
- Leyva Carreras, A. B., Cavazos Arroyo, J., & Espejel Blanco, J. E. (2018). Influencia de la planeación estratégica y habilidades gerenciales como factores internos de la competitividad empresarial de las Pymes. *Contaduría y Administración*, 1-21. doi:http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1085
- Martínez Fuentes, Á. L. (2018). El análisis de riesgos al elaborar el Plan Anual de Control Financiero de acuerdo con el Real Decreto 424/2017 de 28 de abril. *Auditoría Pública*(71), 65 - 74. doi:1136-517X
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. 25, 245 - 267. doi:http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473
- Ortegon Cortázar, G. (2015). Optimización de sistemas de gestión académica. Una propuesta de gestión, medición y procesamiento de datos en un entorno virtual de aprendizaje para la

toma de decisiones en instituciones educativas. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 80-97. doi:0120-8160

Pacheco Martínez, G. A., Higuera Ojito, V. H., Becerra Ossa, J. P., Aguirre Espinosa, J. E., & González Franco, R. A. (2017). Paradigmas emergentes de la contabilidad y las tendencias investigativas de alto impacto. *Paradigmas emergentes de la contabilidad y las tendencias investigativas de alto impacto*, 14(1), 103-111. doi:10.22507/rli.v14n1a9

Rodríguez A., J. M. (2017). Análisis de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ¿Postulados y/o Normas? Caso: Venezuela. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 159-184. doi:2443-4256; 2443-4418

Vega de la Cruz, L. O., Pérez Pravia, M. C., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control Interno. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 212 -230. doi:1669-7634

Yepes, D., & Restrepo Tobón, D. (2016). Determinantes del nivel de efectivo de las compañías colombianas. *Lecturas de Economía*, 243-276. doi:http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=155246479007

Anexo 1 Información del Ejercicio Información de Ejercicio

DETALLE	INGRESO	EGRESO
Venta de mercaderías s/f nº 326	60.000,00	
Venta de mercaderías s/f nº 327 (\$10.000)	55.000,00	
Venta de mercaderías s/f nº 328 mediante cheque N°123 Banco Pichincha	40.000,00	
Venta de mercaderías s/f nº 329 mediante cheque N°124 Banco Pacifico \$ 12.000,00	66.000,00	
Compra de equipo de cómputo s/ carta de gerencia nº 55/10 (s/f nº 456)		14.000,00
Pago de amortización del préstamo al Bco. del sur \$3.000,00 s/ carta de gerencia nº 57/10		16.500,00
Cobro de una letra de cambio nº 789 girado por Ernesto Cortez	36.000,00	
Venta de mercaderías s/f nº 330	50.000,00	
Venta de mercaderías s/f nº 331 (\$ 15.000,00)	82.500,00	
Venta de mercaderías s/f nº 332 (cheque nº 89 del Banco del Austro)	30.000,00	
Venta de mercaderías s/f nº 333 (cheque nº 91 del Banco de Guayaquil \$9.000,00)	49.500,00	
Mariana Ortega paga su Letra de cambio nº 342 (\$5.000,00)	27.500,00	
Depósitos en Cta. Cte. nº 234-059 del Banco Bolivariano s/ carta de gerencia nº 2/10 (\$2.000)		11.000,00
Cena del personal en el Hotel plaza s/c de gerencia nº 3/20 (S/f 987)		3.000,00
	496.500,00	44.500,00
SALDO A LA FECHA		452.000,00

Información adicional:

Composición de billetes y moneda nacional (M/N)

De corte de 200, 500 unidades.

De corte de 100, 300 unidades.

De corte de 50, 140 unidades.

De corte de 20, 1 unidades.

De corte de 10, 1 unidades.

Composición de billetes y moneda nacional (M/N)

De corte de 100, 300 unidades.

De corte de 50, 200 unidades.

De corte de 50, 200 unidades.

Tipo de Cambio de US\$ es:

Para la compra de 5,50.

Para la venta de 5,60.

Anexo 2 Modelo de Acta de Arqueo de Caja

**COMERCIALIZADORA BUEN DIA
ARQUEO DE CAJA
AL 21 DE ABRIL DEL 2018
EXPRESADO EN DOLARES**

ENCARGADO: Sr. Alejandro Ordoñez
SALDO: AL 21 DE ABRIL DEL 2018
HORA DE INICIO: 15:00 pm
HORA DE FINILIZACION: 16:pm
REALIZADO POR: Emiliana Gracia
PRESENCIO: Eleonora Vega

CHEQUES EN CAJA

CHEQUES EN MONEDA NACIONAL

FECHA	CHEQ. N°	BANCO GIRADO	CONCEPTO	VALOR
02/04/2018	123	BCO PICHINCHA	Venta de mercaderías s/f n° 328	40.000,00
09/04/2018	124	BCO PACIFICO	Venta de mercaderías s/f n° 329	66.000,00
16/04/2018	89	BCO DEL AUSTRO	Venta de mercaderías s/f n° 332	30.000,00
18/04/2018	91	BCO DE GUAYAQUIL	Venta de mercaderías s/f n° 333	49.500,00
TOTAL CHEQUES EN CAJA				185.500,00

EFFECTIVO EN CAJA

MONEDA NACIONAL

DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR
De corte de 200	500 unidades	100.000,00
De corte de 100	300 unidades	30.000,00
De corte de 50	140 unidades	7.000,00
De corte de 20	1 unidades	20,00
De corte de 10	1 unidades	10,00
		137.030,00

MONEDA EXTRANJERA

DENOMINACION	CANTIDAD / PRECIO	VALOR
De corte de 100	100 unidades \$ 5,50	55.000,00
De corte de 50	200 unidades \$ 5,50	55.000,00
De corte de 20	177 unidades \$ 5,50	19.470,00
		129.470,00

TOTAL DE EFFECTIVO		266.500,00
TOTAL EFFECTIVO RECONTADO MAS CHEQUES		452.000,00

Nota: El efectivo que corresponde a \$ 452.000,00 fue contabilizado en mi presencia y devueltos a entera disposición	SALDO A LA PRESENTE	
	FECHA	452.000,00
	DIFERENCIA/FALTANTE	0,00

Sr. Alejandro Ordoñez	Ing. Emiliana García
------------------------------	-----------------------------

Elaborado por: La Autora

Anexo 3 Caso 1 Faltante de Caja

Libro Diario General
Comercializadora "Buen Día"
1 de abril al 30 de abril 2018

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
21-04.2018		X ₁			
	1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		100,00	
	1.01.02.02.01.001	Sr. Alejandro Ordoñez	100,00		
	1.01.01.01.02	CAJA GENERAL			100,00
	1.01.01.01.02.001	Sr. Alejandro Ordoñez	100,00		
		PR FALTANTE DE CIERRE DE CAJA N°			
		X ₂			
	1.01.01.01.02	CAJA GENERAL		100,00	
	1.01.01.01.02.001	Sr. Alejandro Ordoñez	100,00		
	1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			100,00
	1.01.02.02.01.001	Sr. Alejandro Ordoñez	100,00		
		PR COBRO DE FALTANTE DEL CIERRE DE CAJA N°			

Elaborado por: La Autora

Anexo 4 Caso 2 Excedente de Caja

Libro Diario General
Comercializadora "Buen Día"
1 de abril al 30 de abril 2018

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
21-04.2018		X ₁			
	1.01.01.01.02	CAJA GENERAL		100,00	
	1.01.01.01.02.001	Sr. Alejandro Ordoñez	100,00		
	4.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			100,00
	4.02.001.	Sr. Alejandro Ordoñez	100,00		
		PR SOBRANTE DEL CIERRE DE CAJA N°			

Elaborado por: La Autora

Anexo 5 Matriz de Evaluación de Control Interno

CORPORACIÓN CAPASA S.A.				C-102
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: Control Interno del Efectivo.				
PERIODO: 2018				
CONTROLES CLAVES	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza	Riesgo de control
Organiza apertura del punto de baja asignado	100	100	100%	BAJO
Autorización de salida de dinero por pagos a proveedores	100	100	100%	BAJO
Método de valoración de los gastos	100	0	0%	ALTO
Conciliación mensual de caja entre contabilidad y conciliaciones	100	0	0%	ALTO
Toma físico mensual de unidades monetarias	100	100	100%	BAJO
Plan sobre el manejo de caja	100	100	100%	BAJO
Supervisión de las labores operativas y administrativas de caja.	100	100	100%	BAJO
Documentación fuente: firmado, fechado y archivado adecuadamente	100	100	100%	BAJO
Totales:	800	600	75%	Moderado
Nivel de confianza:	MODERADO			
Riesgo de control:	MODERADO			
Observaciones:				
No se lleva control de valoración del gasto, la política exige, que se lleve un inventario perpetuo.				
No se concilia mensualmente la caja en libros con la caja física, porque no se lleva un control de entradas y salidas del dinero adecuadamente.				
Elaborado por: Asistente de Auditoría	Fecha:	15/01/2019		
Revisado por: Auditor Jefe de Equipo	Fecha:	16/01/2019		

Fuente: Datos expuesto.

Elaborado, por la autora.