



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,

ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO EN EL
ARQUEO DE CAJA EN LA EMPRESA PROMESA S.A.**

Autor:

Chiquito Baque Fabricio David

Tutora:

Mg. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2017

DEDICATORIA

Les dedico todo esto a mi familia por el sacrificio económico hecho para que pueda realizar mis estudios, y de esta forma lograr avanzar en mi carrera y perseverar hasta lograr mis metas. También a Dios que me dio la sabiduría necesaria y la paciencia para con esfuerzo llegar hasta el final de la carrera. Todo mi cariño va expresado en lo realizado en estos años de estudio, demostrando con humildad todo el empeño que he puesto y el cumplimiento de mis objetivos gracias a ustedes mi familia.

Chiquito Baque Fabricio David

AGRADECIMIENTO

Le agradezco en primer lugar a Dios por la oportunidad de poder realizar todos mis objetivos. A mis maestros y compañeros de clase ya que sus consejos bien dirigidos y las guías ofrecidas en todos los semestres me ayudaron a facilitar el proceso de realización de mis estudios y seguir superándome en cada nivel que pasaba. A mi familia también porque siempre me ayudaron a profundizar mejor mis temas para realizar mis clases y el lograr llegar hasta el final.

Chiquito Baque Fabricio David



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: “**Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.**”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide el procedimiento del control interno de efectivo en el arqueo de caja de la empresa Promesa S.A., en el período 2017?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el egresado:
David

Chiquito Baque Fabricio

Tutora:

Mg. Elena Tolozano Benites

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.

Autor: Chiquito Baque Fabricio David

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

Resumen

La empresa Promesa S.A., dedicada a la venta de artículos de ferretería y construcción presentaba en el control interno del efectivo y el arqueo de caja que se realizaban en general inconsistencias en el dinero líquido, generando mucho faltante de dinero que como consecuencia afectaban a los resultados en el cierre contable. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer acciones para mejorar el procedimiento actual de control del arqueo de caja, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno enfatizado en el efectivo y la caja. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar los principios del control interno del efectivo. Se propuso como alternativa de solución una capacitación sobre las actualizaciones del control interno del efectivo y del inventario.

Control interno

Efectivo

Arqueo de caja



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.

Autor: Chiquito Baque Fabricio David

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

Abstract

The company Promesa S.A., dedicated to the sale of hardware and construction articles presented in the internal control of cash and cash balances that were generally made inconsistencies in the money, generating a lot of money missing that as a consequence affected the results in the accounting close. The purpose of the investigation was to propose actions to improve the current process of control of cash balances, based the study on the theoretical aspects of internal control emphasized in cash and cash. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was to apply the principles of internal cash control. Training on the internal control of cash and inventory updates was proposed as a training alternative.

Internal control

Cash

Cash register

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de Figuras.....	ix
Índice de cuadros.....	x

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	2
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Objetivos general.....	3
Objetivos específicos.....	3
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	8
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	27
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	28

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	30
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	34
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	35

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	36
PLAN DE MEJORAS.....	45
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
BIBLIOGRAFÍA	54
ANEXOS	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:

Páginas:

Figura 1:

Organigrama Funcional
31

Figura 2:

Organigrama Funcional. Departamento de Finanzas
31

Figura 3:

Plantilla de Trabajadores
32

Figura 4:

Acta del arqueo de caja
38

Figura 5:

Diagrama de flujo del procedimiento del arqueo de caja 39

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:

Páginas:

Cuadro 1:

Resumen del procedimiento del arqueo de caja.....
40

Cuadro 2:

Causa y efecto de no tener la presencia del auditor..... 41

Cuadro 3:

Causa y efecto de billetes falsos o deteriorado 42

Cuadro 4:

Responsables de la implementación del control interno al procedimiento
de arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.
50

Cuadro 5:

Cronograma de la implementación del control interno al procedimiento de
arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.
51

Cuadro 6:

Recursos financieros en la implementación del control interno del efectivo
en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.
51

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Chiquito Baque Fabricio David en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A., de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Fabricio Chiquito Baque
Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0931472526

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Según Mantilla (2013) en la actualidad en el mundo donde las empresas se rigen por el activo líquido, como lo es el dinero en efectivo, para sus transacciones mercantiles, pagar deudas, comprar, vender y las inversiones, es natural que lo quieran manejar bien y al equivalente del mismo, debido a que es el motor de las empresas siendo necesario, que se realicen procedimientos para su respectivo control interno diario, y de esta manera evitar tipos de fraudes o pérdidas, debido a la mala administración por parte de quienes tienen acceso a él, o ya sea porque no se lleva un buen control, lo cual afecta mucho la fluidez que necesitan las empresas para realizar sus pagos a proveedores de bienes y servicios.

Como parte de la contabilidad se aplican principios básicos de control interno en la información financiera y estructuras que lo componen, una estructura contable que de respaldo al control requerido al efectivo, autoridad y responsabilidad se les asigna a los empleados para facilitar el control interno del efectivo. (Mantilla, 2013).

Por lo expresado anteriormente es necesario que las empresas cuenten con programas y certificaciones contables, para una rápida digitalización de las entradas y salidas del efectivo, así como los costos y gastos que se generen en el día a día y uno de los métodos que se utiliza para ello, es el arqueo de caja porque facilita el control de la cantidad exacta y real del dinero que existe en la empresa a diario y esto reduce el riesgo de pérdidas para maximizar un buen uso del efectivo.

La empresa Promesa S.A., en la actualidad presenta falencias en el control interno del efectivo lo que ocasiona continuas pérdidas registradas en el arqueo de caja.

Situación conflicto

La empresa Promesa S.A., se dedica a la venta de artículos de ferretería y construcción lleva funcionando hace 54 años, en los últimos tiempos se encuentra pasando por una situación en la que en el control interno del efectivo y los arqueos de caja que se realiza en un semestre en general presentan inconsistencias en el dinero líquido, existiendo mucho faltante de dinero que como consecuencia afectan a los resultados en el cierre contable.

Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Caja

Aspecto: Control interno del arqueo de caja

Contexto: Promesa S.A.

Ubicación: KM 5, Vía a Daule 1, Guayaquil

Periodo: 2017

Formulación del problema

¿Cómo incide el procedimiento del control interno de efectivo en el arqueo de caja de la empresa Promesa S.A., en el período 2017?

Variables de Investigación

Variable independiente: Control interno de efectivo.

Variable dependiente: Arqueo de caja

Evaluación del problema

Relevante.- En el proyecto es importante que se analice el arqueo de caja para que no afecte el control interno de la empresa.

Claro.- El planteamiento del problema es fácil de comprender y está redactado en forma sencilla.

Evidente.- La empresa manifiesta un mal procedimiento de control del efectivo en la empresa.

Concreto.- En la investigación que se realiza gira en base al control del efectivo y el arqueo de caja.

Original.- En la empresa es la primera vez que se analiza los procedimientos del control del efectivo para realizar muy bien el arqueo de caja.

Factible.- El proyecto es factible porque cuenta con mucha información por parte de la empresa y en libros académicos.

OBJETIVOS

Objetivo general

- Proponer acciones para mejorar el procedimiento actual de control del arqueo de caja en la empresa Promesa S.A., a partir del 2017.

Objetivos específicos

- Fundamentar los aspectos teóricos sobre el control interno del efectivo y la caja.
- Diagnosticar el proceso actual de los procedimientos del arqueo de caja y su control interno.
- Proponer acciones de mejoras para el procedimiento del arqueo de caja y del control interno de efectivo.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es muy importante porque diagnostica el manejo que tiene la empresa del dinero en efectivo y que clase de control interno disponen la empresa para evitar los posibles fraudes y robos que pasan en la actualidad.

Por ello es necesario mantener y desarrollar al máximo los procedimientos adecuados de un control interno de efectivo que vaya de acuerdo a las necesidades que se requiera para controlar el dinero.

El arqueo de caja servirá para el control del dinero que se maneja, evitando ser mal invertido y saber si los controles internos se están llevando en óptimas condiciones en la empresa.

Las implicaciones prácticas están en las medidas que se tomen en el procedimiento del arqueo de caja, para utilizar correctamente los recursos monetarios, ya que el control interno que se aplique también garantizara la transparencia, integridad y exactitud de los registros.

De esta manera se pueden evitar la pérdida excesiva de efectivo debido a robos que podrían surgir en la empresa, ya sea de los empleados o de terceras personas, aplicando una serie de procedimientos para monitorear a los empleados para que no se vea afectado el manejo del efectivo.

Las empresas que logren un buen manejo de procedimiento en su arqueo de caja pueden evitar posibles hurtos y que las políticas establecidas del

control interno del efectivo sean útiles para evitar la reducción de riesgos de pérdida y la obtención de fluidez en su manejo.

El beneficio a largo plazo del control interno que se aplicará puede maximizar la veracidad de los resultados y la exactitud de la información financiera.

La utilidad metodológica radica en que esta investigación proporcionará los diversos procedimientos que se manejan en el área del efectivo, con el cual permitirá tener mejores conceptos al manejar dinero en efectivo y los instrumentos que utilizan las áreas que manejen el efectivo, para un mayor control contable en las empresas, de acuerdo a políticas establecidas en el control interno que apliquen.

Y en los informes financieros les sea fácil verificar el movimiento que se da al efectivo y su equivalente, con las ayudas de estos procedimientos se podrán realizar excelentemente los cierres contables finales.

La relevancia social de lo que se investiga acerca de los procedimientos del arqueo de caja logrará que se proponga nuevas acciones que puedan ser cumplidas, con un control interno especializado en el efectivo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedente histórico

Según los investigadores Eagleton & William, (2007) existen evidencias desde el año 3000 a.c., de registros de usos del dinero en Mesopotamia y en toda Europa y Asia, posteriormente mediante la colonización se extendió por el resto del mundo.

La economía de Mesopotamia se caracterizaba por utilizar diferentes formas de pago para sus transacciones entre ellos los metales preciosos, como la plata, pero no era el único medio de pago, las personas con menos recursos podían pagar sus deudas con granos de los cultivos. (Eagleton & William, 2007).

El oro y los productos agrícolas era el medio de los egipcios para realizar sus transacciones y tributos al rey. Luego con el tiempo se utilizó también los lingotes de oro y de cobre como parte de los pagos. (Eagleton & William, 2007).

Ya para el año 1000 a.c., los griegos utilizaron las monedas como el ciclo y las minas estas eran el nuevo método para pagar tributos a los reyes. Las monedas eran ovaladas y tenían una incisión o más en un solo lado, y en ellas estaban grabados ciertos dibujos como por ejemplo de animales, las incisiones antes mencionadas eran para distinguir de dónde provenía dicha moneda o a que país representaba. Las primeras monedas estaban fabricadas de electro, es decir una mezcla de plata y oro generalmente de color amarillo. En las monedas más antiguas se encuentran rostros de personas que representan a quienes llegaron a fabricar el dinero o en algunos casos de quienes llegaron a gobernar. (Eagleton & William, 2007). Al pasar el tiempo se dejó de utilizar el oro como uno de los materiales para fabricar las monedas ya que era muy costoso ahora las monedas solo eran de plata. Los persas, griegos y romanos utilizaron cierto tipo de monedas de plata como el darico, estárter, tetradracma y los denarios el cual les facilitaba mucho a los comerciantes realizar transacciones. En el siglo XVII fue en Europa donde se inventó y apareció por primera vez el billete, de ahí se fue extendiendo por todos los continentes hasta llegar a todo el mundo. (Eagleton & William, 2007).

Luego de analizar la breve historia del dinero se entiende el que hoy en día los billetes que utilizamos tienen una relación con los metales como la plata usados antiguamente, ya que de manera directa las empresas y comerciantes hacen uso de ello en una mercancía, transacciones, pagar deudas, impuestos tributarios, etc.

Según el autor Mantilla (2013). Las empresas se vieron en necesidad de controlar su dinero en efectivo las monedas, billetes y documentos en las empresas y garantizar la efectividad de su uso, de esta manera surgió que se aplicaran un control interno y su historia indica que al principio solo

era práctico y operacionales. En primer lugar, estuvo vinculado con la auditoria y solo los que eran auditores podían aplicar prácticas del control interno.

Luego se fueron incluyendo teorías aplicadas a contadores, para que estos a su vez puedan dominar el control interno del efectivo apropiado en sus empresas y ayudándola a que su dinero siempre este regulado en todas sus formas, de esta manera cuando se hacían las auditorias no existiesen problemas e irregularidades que afecten al manejo de la caja y el efectivo. (Mantilla, 2013).

Se comprende entonces que al aparecer tanto el billete como la moneda se suscitaron en la sociedad ciertos tipos de deficiencia en las empresas y negocios, no se le daba un buen uso al dinero en efectivo y no existía ningún método de salvaguardarlo, para ello debían tener un buen control del dinero que genere ingresos y evite gastos de forma innecesaria.

Fue en ese momento cuando el arqueo de caja se llegó a utilizar para registrar los movimientos diarios, semanales, mensuales y semestrales que tienen la empresa y controlar el uso del efectivo y evitar los hurtos que suelen ser tan comunes hoy en día. Con este método en los últimos tiempos se puede optimizar el manejo en el departamento de tesorería y que el empleado que trabaja en esta área sepa clasificar muy bien el dinero que llega debido a ventas, o cualquier tipo de actividad que se efectúa, logrando grandes avances en la contabilidad y la auditoria actualmente para obtener los mejores rendimientos financieros y económicos que se deben tener en cuenta para pagar deudas y a proveedores, satisfaciendo las necesidades de los clientes. (Mantilla, 2013).

Antecedentes referenciales

La relación del control interno con la finanza de la empresa.

Según el autor Núñez (2016) las finanzas se dividen en dos, el tesorero quien se encarga de los fondos, el sistema de supervisión de los bancos y la preparación del flujo de efectivo, por su parte el contralor supervisa la contabilidad y el control. Lo más importante en la empresa es la finanza que ayuda a que haya una adecuada liquidez junto con la solvencia para obtener mayores ganancias.

El autor de esta investigación entiende que toda empresa debe tener dos divisiones para que genere más dinero con eficiencia y con mayor cantidad de producción, de esa forma se podrán encargar mejor de la parte administrativa, financiera y contable.

Núñez (2016) también indica que en las empresas para cumplir con sus objetivos, siempre va a requerir de dinero y surge la necesidad de crear un plan que permita planear y controlar el efectivo, para maximizar el patrimonio neto, de ahí surge la implantación del control interno como mejora para el rendimiento financiero.

Estupiñan (2015) indica sobre la empresa que el hecho de tener un control interno no le garantiza a la empresa que va a obtener una finanza perfecta, tampoco ganancias ni pérdidas o que sufra fraudes, más bien esto depende de los períodos de tiempo en que se desarrolle el negocio. El control le asegura más sostenibilidad, mejor toma de decisiones, buen patrimonio, reputación, pérdida por robos y que cuente con adecuadas coberturas.

Este mismo autor hace notar que en las empresas es necesario contar con sistemas de control interno ya que por lo general la actividad económica está expuesta a fraudes y riesgos potenciales, algunas de ellas pueden ser transacciones no autorizadas, sin contabilizarse, que no estén evaluadas y ni clasificadas. También se requiere de un plan para ayudar a resguardar los activos como son la compra de bienes y servicios, control de inventarios, etc., y todo ello puede ser muy útil para mejorar la eficiencia y productividad durante todo el período.

Lara (2012) desde otro punto de vista sostiene que debe dirigirse al equipo de empleados que se encuentra dentro del área de finanzas, para que monitoreen el control interno de la empresa, permitiendo tomar decisiones para nuevos proyectos. También que dentro de las finanzas es necesario que cuente con un departamento de control interno el cual gestiona los procesos administrativos y contables de la empresa, además que este dirigido por parte de un responsable que mida al control.

El autor de esta investigación reconoce la importancia que tiene el área de finanzas, incluyendo los gerentes y empleados, en el control interno en la empresa, ya que ayudan en las tomas de decisiones y regulan todos los procesos de este sistema mediante un coordinador.

Nuñez (2016) por su parte dice del área financiera que mientras ejerza un control interno eficiente puede dar una mejor transparencia de la empresa. En esta área es donde se logra que el control maneje de forma eficaz los activos, y su desarrollo en las operaciones y proporcionar beneficios en la protección de la liquidez del dinero mejorando el equilibrio de la entidad.

Por lo tanto para que el control interno de un mejor desarrollo dentro de las finanzas es importante que se establezcan procedimientos para garantizar los ingresos en efectivo de la empresa y no se dañe la relación con los clientes, esto se lograra al poner en practica las políticas de la gerencia administrativa en cuanto a su trato que hay que demostrar.

Luego del análisis los criterios de diferentes autores se puede concluir que la relación del control interno con la finanzas es en sí la transparencia del dinero que demuestre la empresa, el control que ejerze en los activos para mejorar el balance en la entidad y tambien en la buena relación que existe con los clientes que les permita tener mejores ingresos de efectivo.

Generalidades del control interno

El investigador Barquero (2013) define al control interno como un conjunto de métodos y procedimientos con la finalidad de proteger los activos, que sean de confianza los registros contables y el desarrollo eficiente de las actividades de la empresa.

Otro concepto que presenta Barquero (2013) es que el control interno es un proceso efectuado por la administración y personal de la empresa para contribuir con una seguridad de la eficacia de las actividades, información verídica de los registros y que se cumplan las leyes aplicadas dentro de la entidad.

Se entiende entonces que ambos conceptos mencionados por este autor son muy parecidos ya que coinciden en que las actividades de la empresa sean eficaces, la veracidad y confiabilidad de los registros contable, criterios que es compartido, aunque también menciona que es importante cuidar del activo de la empresa esto se puede lograr a través de arqueos de cajas, conciliación bancaria y controles de salidas de existencias. Respecto a la confiabilidad de los registros significa que tiene que ser útil para la toma de decisiones y se puede verificar mediante comprobar que toda factura sea registrado y contabilizado en los libros de contabilidad.

También que para un desarrollo eficiente de las operaciones de la empresa se necesita seguir las directrices establecidas para reducir riesgos o pérdidas y aumentar los beneficios que reportan cumplirlos para la entidad.

Según el estudioso Lara (2012) en su punto de vista el control interno se basa en:

- Ser una herramienta administrativa muy útil para generar una organización de responsabilidad y autoridad en la empresa.
- Reducir la incertidumbre respecto a la realidad del dinero en la empresa manteniendo buenos registros contables y ayuda a la toma de decisiones.

- Ayudar a la prevención de riesgos en operaciones evitando fraudes y que la información sea confiable.

Se entiende que este autor basa en que el control interno es importante para una empresa en la administración, lo cual es compartido, para que el departamento que controla el dinero sepa la existencia total de ello con la ayuda de los registros contables y evitando que se pierda el efectivo o se lo tomen generando fraudes.

Lara (2007) por su parte define al control interno como un plan por parte de la empresa, que cuenten con métodos que protejan al activo, que los registros contables sean fiables y que las actividades se desarrollen cumpliendo las directrices.

Se entiende que la autora indica en esta definición que el control interno se lo podría clasificar en dos partes la contable y administrativa, porque ambas ayudan a la protección del activo. Para prevenir cualquier situación anteriormente mencionada el control interno se clasifica en administrativos y contables.

Estupiñan (2015) además apunta a que el control interno administrativo de la empresa es un plan que corresponde a procedimientos y métodos contables para lograr cumplir objetivos, conocer la situación actual de la empresa, coordinar las funciones y observar que se cumplan las políticas establecidas. Para verificar los logros alcanzados se establece varios controles como el del medio ambiente, evaluación de riesgo, actividades, sistemas de información y de monitoreo.

Y el control interno contable aplica por su parte las siguientes funciones a cumplir dentro de la empresa:

- Las operaciones deben registrarse en cuentas apropiadas en el período contable correcto para la elaboración de los estados financieros y establecer un control contable de activos.

- Que este contabilizado y exista en los libros de contabilidad para realizar cualquier ajuste y realiza la corrección.
- Las operaciones se realizan de acuerdo a la autorización general de la empresa.
- El acceso a los activos de la empresa solo sea de parte de la administración.

Cabe destacar que el autor menciona los dos controles internos y se puede notar que el administrativo se refería a procedimientos que son parte de la gerencia para mejorar la eficiencia y las directrices de la empresa. Además, que este tipo no se refiere exactamente a los estados financieros, más bien está dirigida a otras actividades como la planificación, contratación, la relación con el personal, etc.

Por otra parte, el autor hace referencia a que el contable se refiere más al plan de cuentas, documentación de los registros tanto como los estados financieros en general, además se encarga proteger de los activos y el control del dinero mediante arquezos de caja y conciliaciones bancarias.

Después del análisis de diferentes conceptos de varios autores se entiende que el control interno se enfoca en cubrir la parte administrativa y contable de la empresa para su mejor funcionamiento y se optimice los recursos que se posee, así también como al control del dinero en efectivo.

De nuevo Lara (2012) menciona que las características del control interno se basan en:

- Debido a que el control es una herramienta administrativa es muy útil para generar organización de responsabilidad y autoridad en la empresa.
- Reduce la incertidumbre respecto a la realidad del dinero en la empresa manteniendo buenos registros contables y ayuda a la toma de decisiones.

- Ayuda a la prevención de riesgos en operaciones evitando fraudes interviniendo 2 o más personas y que la información sea confiable.

Estas características mencionadas por el autor, hecho que es compartido, son las que debe tener todo sistema de control interno en las empresas para un mejor desenvolvimiento de las actividades administrativas y contables, de esta manera se reduce las pérdidas del dinero y los fraudes de una forma muy efectiva al colocar a 2 o más personas en el área caja y generando una administración mucho mejor.

En cambio, para Romero (2013) las características del control interno son las siguientes:

- El control interno forma parte también del sistema contable, financiero e información.
- Que la empresa debe mejorar el control interno de acuerdo a la estructura, misión y visión que posean.
- El que supervisa el control interno es el responsable ante el jefe de la empresa.
- Las transacciones se registren veraz y oportunamente para la elaboración de los informes administrativos y financiero.

Según menciona dicho autor baso estas características en la ley del 87 del año 1993 el control interno se necesita revisar y ajustar de acuerdo a las necesidades de la empresa a su perspectiva que posea, también relacionarlo con los sistemas contables y demás sistemas que se posea dentro de la entidad para que sea supervisado eficientemente por el jefe responsable. Las transacciones de acuerdo a los informes que se realicen también merecen un registro veraz y fiable.

Romero (2013) también menciona los elementos que se aplican al control interno:

- Poner metas y objetivos generales y específicos.
- Los procedimientos para una ejecución del proceso.

- Un sistema para ejecutar planes.
- Niveles de responsabilidad y delimitaciones.
- Normas para protección de recursos.
- Buena administración del personal.
- Evaluaciones y recomendaciones al control interno.
- Mecanismos para agilizar el control de la gestión.
- Utilizar métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Programas de capacitaciones y actualizaciones al personal y directores de la empresa.

El autor referencio esto de la ley del 87 del año 1993 da a entender que los elementos que se deben tener en un control interno son los que buscan en sí mismo la protección de los recursos y bienes activos de la empresa haciéndolo mediante capacitaciones y las actualizaciones recientes en técnicas y procedimientos contables, de esta manera se mejora las metas que se tienen planeadas y poder cumplirlas junto a largo plazo.

Pacheco (2015) también menciona que los objetivos del control interno son:

- El fomento y el aseguramiento de la adhesión a las políticas que se establecen en la empresa, lo cual logra tener estructura de política respetada que ayuda a la administración a ser ordenada.
- Eficiencia operativa contable que identifican las metas para lograr un buen desempeño y tener una buena operativa.
- Confianza y razonabilidad de la organización con el fin de obtener un buen desempeño para la toma de decisiones para lograr garantizar el bienestar futuro. Conocer de esta manera el dinero producido por las operaciones.

Los objetivos mencionados aquí por el autor demuestran que para el control interno en la empresa es muy importante la estructura con la que cuenta, teniendo una administración ordenada y contablemente eficiente que permita un buen desenvolvimiento de la toma de decisiones que

ayuden a que se produzca buenos resultados en el futuro, de esta manera se podrá registrar muy bien el movimiento que se da al efectivo aumentando las operaciones que se realicen.

Abolacio (2013) desde otro angulo analiza los objetivos como un sistema eficaz del control interno en las autorizaciones para que las empresas estén bien definidas. También que cuente con una clasificación contable donde las transacciones adecuadas logren preparar los estados financieros. La evaluación de la información contable es verificada constantemente para mostrar la situación económica de la empresa y la custodia de los activos asignados por la administración.

Los objetivos mencionados por este autor son dirigidos más en cuanto a la contabilidad en la empresa para mejorar la situación económica, resguardando y protegiendo los activos realizando muy adecuadamente las transacciones que se realizan cada día para al final del cierre de los estados financieros se pueda realizar un control interno eficaz.

Blanco (2015) menciona que el control interno tiene 5 componentes interrelacionado con la administración del negocio y con los procesos contables. Son:

- * Ambiente de control.- se encarga del tono de la organización, es fundamental para el control del efectivo porque provee disciplina y estructura.
- * Procesos de valoración de riesgos.- Sirve para identificar riesgos en el negocio
- * Sistemas de información y comunicación.- Este sistema es importante para tener los objetivos en la presentación de estados financieros.
- * Procedimientos de control.- Son políticas que ayudan a asegurar que se lleve a cabo las directivas de la administración , y estos se aplican a diversos distintos organizacionales

- * Supervisión y seguimiento de controles.- Valora la calidad del desempeño del control interno. Esto se realiza para que el control sea eficaz y se logra con un seguimiento en tiempo real dentro de la actividad normal de la entidad.

Luego de analizar diferentes criterios de autores se puede entender que en las generalidades del control interno también tienen relación con los objetivos, características, elementos y componentes que van dirigidos con los procesos administrativos y contables, pues cada uno de ellos se enfoca en el control del dinero en efectivo y sus riesgos, también que los estados financieros que se presenten en la empresa se lleven a cabo bajo las directrices de la administración, mejorando el desempeño realizando un control eficaz de las actividades en tiempo real.

Control interno del efectivo: puntualizado en el arqueo de caja.

Según Meza (2007) define al control interno del efectivo con 4 reglas importantes:

- Que es necesario depositar el dinero a diario en la empresa.
- Pagos por medio de cheque
- No mantener dinero ocioso
- Realizar conciliación bancaria mensual, cuando llegue el estado de cuenta.

El efectivo siendo un activo se puede transformar también en otro efectivo como por ejemplo el banco al depositar dinero en cuenta bancaria y en mercaderías al comprarlas con el dinero.

El autor de esta investigación entiende muy bien las reglas importantes del efectivo, pues de esta manera es muy difícil que se pierda el dinero y más fácil controlarlo haciendo los respectivos depósitos a diario sin dejar pasar un día, también lo que no se deje el dinero solo guardado sin utilizar perdiendo su valor en un futuro.

Fierro (2015) además explica que el control interno del efectivo conlleva a todos los activos y bienes que son posesión de la empresa, con el fin que de que se preserve las existencias de estos.

También que es necesario que los empleados manejen pólizas de efectivo, y que estos a su vez no tengan nada que ver con la contabilidad, crear cuentas corrientes, tomar medidas de control del dinero, crear fondos en la caja chica para los gastos pequeños, realizar las conciliaciones bancarias mensualmente y elaborar el arqueo de caja diario e informar del movimiento del efectivo en las cuentas contables.

Como se puede notar en lo que expresa el autor acerca del control interno del efectivo para que se cuide de todos los activos de la empresa, en especial los que se transforma rápidamente en efectivo como la caja y el banco, explica que esto se puede lograr mediante unos proceso el cual regulariza el dinero y sus movimientos para efectuar los respectivos ejercicios contables como el arqueo de caja y la conciliación bancaria y verificar el dinero registrado en la contabilidad.

Acevedo, (2010) dice que los principios o reglas para manejar el control interno de la caja son una serie de aspectos que se debe tener en cuenta como:

- la regla de oro que por lo menos 3 personas participen para evitar fraudes o robos.
- Separar funciones, es decir diferentes personas manejar los cheques, dinero y los registros contables.
- Las fianzas que el personal que trabaja puedan hacer solución a los malos manejos del dinero que se presenten.
- Los fondos fijos queden establecidos para pagos pequeños, esto se logra creando una caja chica en la empresa.
- Las firmas en los cheques deben ser siempre por aparte de dos personas y que estén autorizadas las ambas partes por parte de la

empresa. A su vez las firmas autorizadas deben tener un límite de pago.

- Depositar diariamente los ingresos generados en la empresa para evitar pérdidas de dinero.
- Y que la empresa siempre realice los respectivos controles del dinero en efectivo y los cheques mediante arqueos de caja periódicamente y conciliaciones bancarias.
- Si le logra aplicar estos principios en el control de la caja reducirá mucho los manejos indebidos del dinero, también poniendo personas que sean de confianza en la caja y tesorería.

Según lo expuesto por el investigador se requiere en los principios del control interno del efectivo algunos aspectos que en definitiva ayudan a mejorar los procedimientos que se toman respecto al manejo del dinero en la empresa y ejercer un buen uso de este activo si se manejan por empleados de confianza. También que lo que ayudara a reducir el riesgo de pérdidas es ejercer los ejercicios del arqueo de caja y la conciliación bancaria para de esta manera encontrar las deficiencias que se presenten en caso del mal manejo del dinero en la empresa

(Control interno del efectivo, 2012) el control interno del efectivo otorga dirección a la empresa y una garantía de la realización de sus objetivos. Son medidas que permiten monitorear la empresa y evitar errores en ejecuciones operada por dos personas y evitar las irregularidades oportunamente.

Una persona que trabaja en una empresa le puede ser fácil cometer fraude o robo, pero si existe otra persona que trabaje a su lado es más difícil que se robe el dinero. El efectivo es muy fácil de llevarse por parte de alguien que lo necesite, porque puede satisfacer las necesidades personales, es por esta razón que se necesita un control en el efectivo.

Existen tres principios para lograr un control del efectivo que es:

1. Realizar los pagos en cheques autorizados y que sean firmados por varias personas.
2. Evitar que todos tengan frecuente acceso al dinero.
3. Nunca debe ser la misma persona quien reciba el dinero, también el que realice la contabilidad.

El control del efectivo se trata del dinero que mantiene la empresa en la caja y sus equivalentes en cuentas bancarias. También que el cajero no tenga nada que ver con los clientes y proveedores, tampoco a la contabilidad. El arqueo de caja forma parte del control interno de efectivo el cual tiene que ver con revisar toda la caja en general, del dinero que ingresa y que sale de la empresa, así como los cheques y demás documentos.

En resumen los fundamentos del control interno del efectivo son:

- Que la persona que maneja el dinero no tenga acceso a los registros contables y viceversa.
- Que el trabajo sea dividido en varias personas
- El mismo que cobre no pague y;
- Que los pagos se realicen mediante cheques.

Según la extensa explicación acerca del control interno del efectivo del investigador se puede ver que es muy diferente al control que se hacen en la empresa en general, ya que este mismo se encarga principalmente del efectivo y su equivalente para disminuir los errores que se presentan en los empleados encargado de manejar la caja, teniendo en cuenta que no podrán realizar la contabilidad de la empresa para evitar las pérdidas de la mala manipulación del dinero.

También controla los fraudes que suelen ocurrir dentro de una empresa y muestra lo importante que es designar el cargo del dinero a más de una sola persona para evitar que se lleve el dinero para beneficio personal sin que se dé cuenta el auditor, y que este a su vez no tenga ninguna relación

con los proveedores ni con el departamento de contabilidad. Se menciona que el arqueo de caja es uno de los métodos más ideales para controlar el efectivo.

Martinez (2011) define al arqueo de caja consiste en comprobar el dinero actual con el saldo en la cuenta caja. El arqueo de caja como un control que puede ser hecho en cualquier momento para ver el comportamiento del dinero en las ventas y el de la caja y corregir errores contables como por ejemplo que no se haya registrado una factura o alguna devolución del cliente. Esto sirve para saber si se está llevando un buen control interno.

La definición que menciona el autor es el básico que se aplica en toda empresa en el cual se revisa los saldos que se generan en el día de trabajo de con el saldo que está en la caja, ejerciendo un control en el dinero para hacer la respectiva corrección de los errores.

Según Hortiguera (2011) el arqueo de caja es una comprobación de un recuento de caja con el saldo del libro de caja, y que además se debe comprobar el saldo de los documentos de cobro y pago que estén anotados en los libros de contabilidad.

Si en el momento de efectuarse el arqueo de caja se encuentra diferencias de dinero, que puede ser equivocaciones en los cobros y los pagos, errores de registro en los libros contables, pérdidas o cualquier olvido de un documento por anotar se debe corregir el error, y si no se encuentra la razón de la falta del efectivo se procede a realizar el ajuste en el registro de caja. En el acta del arqueo de caja se registran el dinero líquido y los documentos aparte para realizar el ejercicio contable.

El autor entiende que también se debe revisar los elementos que componen el arqueo de caja como son los documentos, vales y cheques para verificar el dinero que maneja la empresa, realizando los respectivos correctivos, que pueden ser encontrar un billete falso o que se haya

dañado x mal estado, registrando en el libro contable los ajustes necesarios.

Piedra (2009) añade que en el arqueo de caja se suelen realizar sin previo aviso por los auditores para llevar verificar si existen sobrantes o faltantes y que no se pierda el dinero de la empresa.

Si se encuentra faltante en el arqueo de caja se hace responsable el cajero y lo paga con el dinero de su salario con la única finalidad de que se arregle la diferencia que existe, de esta manera coincide el saldo contable con el saldo de caja. En el caso de que exista un sobrante durante el ejercicio se debe registrar como otros ingresos en él debe de la empresa.

El autor indica que el arqueo de caja los auditores internos lo hacen sin previo aviso, además menciona los procesos que toma la empresa cuando hay faltantes en el dinero, el cual se lo cobran al cajero para realizar el ajuste en los registros contables para evitar la pérdida de dinero en la empresa. Aun si se llegara a encontrar sobrantes no se lo puede llevar la persona encargada, sino que se registra a favor como un débito.

Según Vargas (2011) para lograr realizar un arqueo de caja continuo, se debe realizar un control interno y de esta manera verificar el dinero generado por las ventas junto con los demás ingresos que recibe la empresa, para controlar el dinero correctamente logrando cancelar a proveedores que sustentan de bienes y servicios.

También es importante ya que protege al efectivo evitando que se generen fraude, se logra una buena contabilización, desempeño mejor de los empleados y ayuda en el cierre contable.

En el arqueo de caja se hace un conteo minucioso donde se separa por grupos o nominaciones el efectivo. Los documentos que se registran en el arqueo de caja son los siguientes: Vale y cheques.

Se menciona según el autor reconoce que el arqueo de caja trabaja en conjunto con el control interno ejerciendo el control del dinero que se destina a los proveedores, de esta manera se evita los posibles fraudes.

Ortiz (2010) señala que el arqueo de caja tiene 2 objetivos principales:

- 1) Control de caja física y del cajero.
- 2) El saldo contable debe coincidir con el dinero registrado en la caja física.

También tiene por objeto aumentar la eficacia del control interno en los movimientos de los fondos, y de esta manera se puede determinar que las personas que están a cargo de este puesto actúen con valores como la honestidad, la eficacia y la responsabilidad.

Se puede notar como el autor en los objetivos del arqueo de caja indica que se dirige en total al dinero para generar una coincidencia de los saldos registrados y el de la caja, aumentando los fondos de la empresa y revisando el dinero que se encuentra junto con su origen para realizar los respectivos controles.

Campo (2016) indica desde otra perspectiva que el objetivo del arqueo de caja es conseguir un control diario del dinero, o si se necesita realizarlo por turnos en empresas que tienen empleados que rotan de un turno a otro, y que a la hora de realizarlo se debe considerar lo siguiente: la falta de dinero, exceso de dinero, propinas, etc. De esta manera se logrará conocer la exactitud de efectivo que se posea.

Se puede notar que el autor entiende que es muy importante este objetivo mencionado por el autor, puesto que debe ser prioridad de la empresa tener un buen control del dinero y conocer la veracidad del efectivo obtenido. En ocasiones hay en la caja se encuentra dinero que proviene de otras fuentes de manera que es necesario registrarlo y reconocerlo dentro de los ingresos de la empresa, para presentar un buen informe del acta del arqueo de caja.

Montaño (2014) explica que en el arqueo de caja tiene como objetivo comprobar y controlar de forma periódica el efectivo, de esta manera se logra verificar que los saldos coincidan con los estados financieros y para mostrar el saldo real de la empresa.

Es muy interesante lo que destaca el autor ya que entiende que el objetivo mencionado se relaciona con el control del dinero, criterio que es compartido, y con lo importante de conocer el saldo del efectivo en la caja y en los registros contables.

Viciano, (2011) El método más tradicional y normal que se utiliza a la hora de efectuar un arqueo de caja es:

- En el día que comienza siempre hay una cantidad de dinero, que se lo conoce como saldo inicial, el cual se lo cuenta para que no afecte el resto de la actividad.
- Los pagos que se realizan serán en dinero en efectivo, cheques, documentos como vales y pagares.
- Y por último al terminar se cuenta el saldo inicial con el dinero obtenido durante la actividad en la caja, para de esta manera buscar una igualdad en los registros contables.

Se nota como el autor menciona el procedimiento tradicional que se efectúa en el arqueo de caja, el cual se utiliza una forma muy sencilla de empezar a realizarlo, determinando todo el dinero efectuado en la actividad de negocio con el saldo con el que se comienza para poder coincidir con la contabilidad de la empresa.

También Viciano, (2011) demuestra que es necesario realizar el siguiente procedimiento para proceder a efectuar el arqueo de caja:

- * Se necesita la autorización de la máxima autoridad.
- * Solicitar la presencia del auditor.
- * Desglosar el dinero en monedas, billetes, comprobantes y vales.
- * Sumar todos los valores que se desglosaron.

- * Realizar la comparación del dinero del saldo contable con el de la caja y establecer las diferencias si existieran.
- * Preparar el acta del arqueo de caja y dejar la constancia de lo que se hizo y las novedades que se presentaron. Debe tener la fecha y la hora de inicio y fin, los detalles de los documentos y si se encontró un billete falso o comprobante no registrado.
- * El tesorero debe revisar el acta del arqueo antes de enviarlo al departamento de Finanzas.

Según se muestra el mismo autor muestra estos procedimientos que son los más fundamentales al momento de proceder a realizar un arqueo de caja, ya sea por un auditor externo o interno. Los procedimientos también varían de acuerdo a los tipos de empresa existentes ya que las circunstancias determinarán si se siguen todos los pasos o más con el fin de conocer el valor real del efectivo y poder realizar los ajustes a tiempo antes del cierre contable, dificultando las pérdidas monetarias.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El proyecto se fundamenta en la Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios

del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto-sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares.

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

El Plan Nacional del Buen Vivir

Objetivo 9.- Garantizar el trabajo digno en todas sus formas.

Menciona que el trabajo, en diferentes formas, es necesario para el desarrollo de la economía y algo indispensable para la vida plena. Los principios del Buen Vivir reconocen que el trabajo es incuestionable, y que despliega el talento de la persona lo que debe apuntar a la felicidad.

Es necesario garantizar principios de igualdad en oportunidades de trabajo, para ello hay que generar trabajo en condiciones dignas y estable, disminuir el trabajo informal y cumplir los derechos del trabajador. Que exista sostenibilidad de actividades de auto-sustento y autoconsumo y generar un trabajo digno implicar reducir la discriminación, y que se elimine los tipos de trabajo que limiten la condición laboral y la dignidad de una persona.

Deben abolirse los trabajos forzosos o de esclavitud que afecten a los niños y jóvenes menores de 15 años su formación y desarrollo integral en la vida. Algo que necesitan los trabajadores para aumentar su nivel de eficiencia en el trabajo es la capacitación laboral, los beneficios que

aportan a la empresa puede ser que generan un incremento en la productividad y efectividad.

El trabajo es el activo más importante en una persona para generar ingresos y que la familia tenga una vida digna y feliz, merece el reconocimiento de una remuneración justa que estén acorde a las habilidades que posee el trabajador y también que satisfagan las necesidades de su familia.

Políticas del Plan Nacional del Buen Vivir

9.3. Profundizar el acceso a condiciones dignas para el trabajo, la reducción progresiva de la informalidad y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales.

9.4. Establecer y garantizar la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto-sustento, así como de las actividades de cuidado humano con enfoque de derechos y de género.

9.5. Fortalecer los esquemas de formación ocupacional y capacitación articulados a las necesidades del sistema de trabajo y al aumento de la productividad laboral.

Metas del Plan Nacional del Buen Vivir

9.3 Reducir el desempleo juvenil en 15%.

9.4 Reducir la informalidad laboral al 42%

9.5 Erradicar el trabajo infantil de 5 a 14 años.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno de efectivo.

Luego del análisis teórico de diferentes autores, para esta investigación se asume la del autor Fierro, (2015) que define al control interno como el conjunto de procedimientos establecidos, que tiene como propósito

conocer la situación de las actividades de la empresa con respecto al efectivo, y gracias a ello se ve la exactitud en los registros contables.

Variable dependiente: Arqueo de caja

Según el análisis de los diversos investigadores se acoge el autor (Martinez, (2011) que define al arqueo de caja como el que analiza el dinero en efectivo cada cierto tiempo, para verificar el saldo que se ha contabilizado con el resultado que arroja el arqueo de caja.

DEFINICIONES CONCEPTUALES.

Activos: Son recursos controlados por la empresa, que como resultado de sucesos pasados se espera obtener beneficios económicos futuros. (Mora, 2008)

Conciliación bancaria: Permite comprobar los valores del estado de cuenta con el libro banco y se realizan mensualmente. (Sastre, 2009)

Confiabilidad: Se trata cuando las transacciones de la empresa están de acuerdo con la información financiera y contable, para facilitar la buena toma de decisiones. (Mora, 2008)

Eficiencia: Es cuando se utilizan muy bien los recursos de la empresa para cumplir con sus objetivos. (Mora, 2008)

Estado de cuenta: Es un documento oficial de entidades bancarias para informar los movimientos de los registros de los depósitos y retiros de dinero en forma periódica. (Mora, 2008)

Estados Financieros: Son aquellos que reflejan la situación de la empresa mediante el estado de resultado, estado de situación financiero, estado de flujo de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio. (Sastre, 2009)

Finanzas: Son los análisis y las decisiones que se toman en la empresa para la utilización del dinero y su control. (Sastre, 2009)

Fraude: Cuando un empleado roba dinero de la empresa y lo oculta para beneficio propio o de otra persona. (Mora, 2008)

Incertidumbre: Es una situación en la que no se conoce con exactitud el dinero que posee la empresa para realizar sus pagos. (Sastre, 2009)

Libro contable: Son los archivos donde se encuentra la información de la contabilidad que se realiza en la empresa entre los principales son el libro diario, libro mayor y los balances. (Mora, 2008)

Liquidez: La capacidad de la empresa para obtener dinero en efectivo y poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo. (Mora, 2008)

Período contable: Es el tiempo en que se realizan todos los movimientos y transacciones contables que generalmente es un año comercial. (Sastre, 2009)

Recuento de caja: Es la verificación del dinero que se encuentra en el inventario realizado en la caja. (Mora, 2008)

Registros contables: Son las transacciones que efectúa la empresa y mostrar su movimiento económico. (Sastre, 2009)

Regularización: Se trata de organizar la empresa y mejorar los procesos administrativos y contables. (Sastre, 2009)

Solvencia: La capacidad de la empresa para cumplir las obligaciones a largo plazo. (Sastre, 2009)

Transparencia: Es mostrar la situación financiera y real de la empresa de una forma clara y sencilla. (Sastre, 2009)

Transacciones: Es una operación en la que trabajan dos o más partes y estableciendo relación de intercambio de bienes y servicios. (Mora, 2008)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa de Productos Metalúrgicos Promesa S.A., es de rama industrial, fue fundada el 21 de junio de 1962 empezando sus actividades en las calles Colon y Chile, con el pasar de los años se adquirieron la instalación ubicadas en el Km 5 ¹/₂ vía a Daule donde actualmente labora la parte administrativa, los productos de inventarios se encuentran distribuidos en el centro de distribución del terminal Pascuales.

Objeto Social

La empresa de Productos Metalúrgicos Promesa S.A se dedica a la comercialización de productos de ferretería y piezas automotrices distribuidos a nivel nacional enfocado a la satisfacción de nuestros clientes.

Misión

Agregar valor a la organización como área estratégica de soporte, proporcionando procesos y servicios de alta calidad, para alcanzar los objetivos empresariales a través de colaboradores comprometidos.

Visión

Ser un gestor de servicios que permita desarrollar a nuestros talentos convirtiendo a Promesa como una compañía atractiva para trabajar.

Clientes más importantes

- Kiwi
- Ferretería Espinoza
- Ferretería León

Estructura Organizativa de la empresa

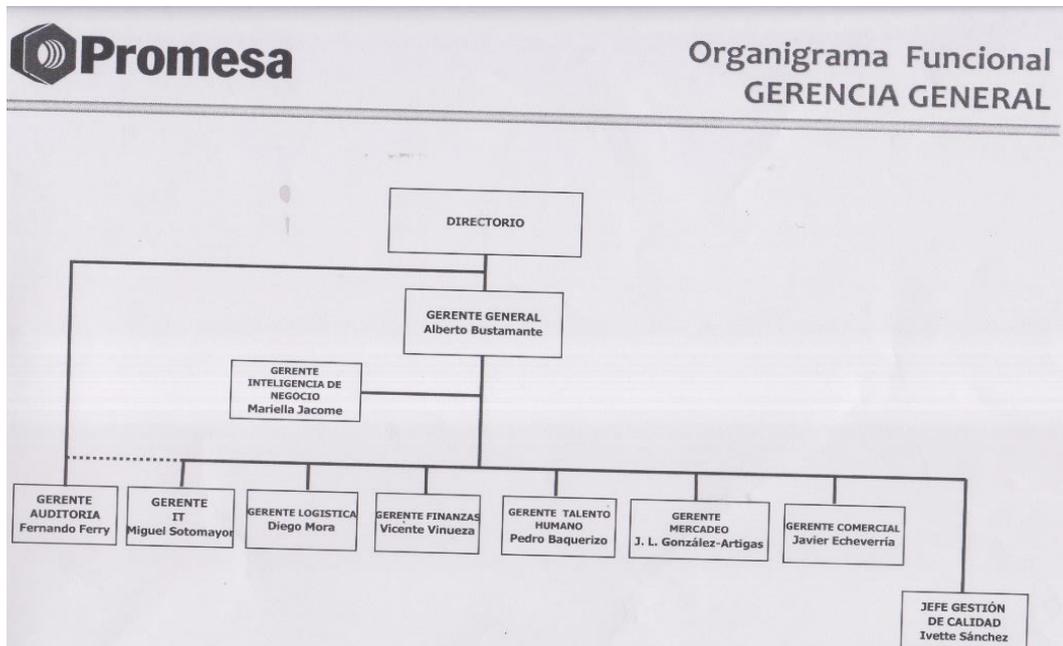
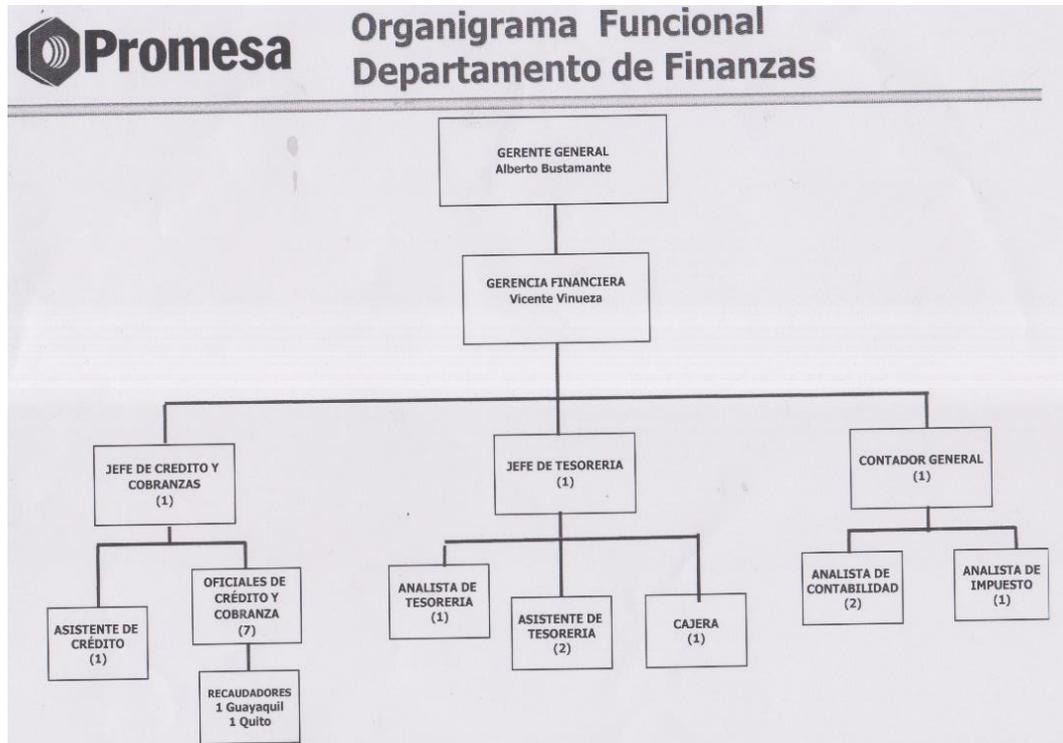


Figura 1. Organigrama Funcional



Fuente: Empresa Promesa

Figura 2. Organigrama Funcional. Departamento de Finanzas

Fuente: Empresa Promesa

Plantilla total de trabajadores

CONTROL DE NÚMERO DE EMPLEADOS				
MES: abril-2017				
EMPRESA	Administrac	Ventas	Logistica	Total
PROMESA				
.Fijos	76	165	88	329
.Eventuales	2	1	5	8
.Pasantas	2			
. Total en rol Promesa	80	166	93	339
Total Personal	80	166	93	339

Figura 3. Plantilla de trabajadores

Fuente: Empresa Promesa

Proveedores locales e internacionales más importantes

- Abroadesivos
- Edesa
- Indura
- Morita
- TMY
- SPK

Competidores más importantes

- Ferremundo
- Jaroma
- Lubrisa
- Lubrilaca
- Cepsa

Principales productos

- Artículos de ferretería
- Piezas de automotriz

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de la investigación es cualitativo y cuantitativo, ya que corresponde a una investigación no experimental, debido a que solo se analiza las variables y evitando manipularlas, realizando un cambio. Para analizar las consecuencias que se ha producido en las variables se va a realizar propuestas de acciones a mejorar, y en el análisis solo se evalúa y observa las variables en su forma natural.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Existe algunos tipos de investigación entre ellas la descriptiva, explicativa y correlacional.

Sampieri, Fernandez, & Baptista (2010) menciona que la investigación descriptiva que consiste en que se especifique las partes más importantes de la investigación. Como las propiedades, característica y cualquier fenómeno que forme parte del objeto de estudio.

En el caso de la presente investigación se realiza una investigación teórica de la variable dependiente el arqueo de caja, y la variable independiente del control interno del efectivo.

Además, describe los procedimientos del arqueo de caja de la empresa para determinar las causas que están ocasionando el problema que se plantean en el área de caja.

Sampieri, Fernandez, & Baptista (2010) dice además sobre la investigación correlacional que consiste en relacionar distintas variables y asociar conceptos para formar un grupo de un contexto. Este tipo busca

saber cómo se comporta una variable al conocer la compatibilidad de otra variable.

Esta investigación se diferencia de la descriptiva ya que se centra en la medición del grado de vinculación de dos o más variables y su relación que pueden existir entre ambos.

En el caso de la presente investigación se asociará mucho la incidencia que tiene el control interno del efectivo en el arqueo de caja, y verificar si su relación ayuda en mejorar los procesos contables del dinero en la empresa.

Sampieri, Fernandez, & Baptista (2010) también indican sobre la investigación explicativa que consiste en explicar las causas de un fenómeno y no en describir conceptos o relacionar entre ellos. El interés de este tipo es explicar las razones y las condiciones que hacen que surjan los eventos físicos o sociales.

Este tipo de investigación es más estructurada, ya que abarca más que las anteriores investigaciones, llegando más allá al investigar propósitos y efectos para obtener un mejor entendimiento del fenómeno al que se está haciendo referencia.

Se busca determinar y explicar las causas que ocasionan las deficiencias que existen en el procedimiento del control interno en el área de caja y afecta a la realización del arqueo de caja y por consiguiente al control del efectivo.

Los efectos que se indican en el proyecto de investigación de la empresa Promesa S.A, se analiza los faltantes que afectan los cierres contables al final del período y se investiga sobre las condiciones que provocan que haya las inconsistencias del dinero.

TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica a utilizar será el análisis documental la cual consiste en la recopilación de operaciones intelectuales y de documentos que de forma única y fácil logre una recuperación de la información para una futura consulta. (Escudero, 2004)

La investigación documental también incluye conocer las estructuras de otras fuentes ya sea escrito o virtual y observar los datos más relevantes. Se revisan todo tipo de información ya sean estos informes estadísticos para analizar los datos relacionados y escoger lo que ayude al avance del proceso de investigación. (Escudero, 2004)

Esta técnica de investigación resulta como ventaja la obtención de una sencilla manera de tener la capacidad de revisar siempre los documentos que se requieren durante una necesidad específica, ya que como se observa las fuentes de información que existe son inagotables.

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Se realiza el diagnóstico y su control interno en los siguientes pasos:

1.- Procedimiento del arqueo de caja:

- * Se necesita la autorización de la máxima autoridad.
- * Solicitar la presencia del auditor.
- * Desglosar el dinero en monedas, billetes, comprobantes y vales.
- * Sumar todos los valores que se desglosaron.
- * Realizar la comparación del dinero del saldo contable con el de la caja y establecer las diferencias si existieran haciendo los asientos de ajustes.
- * Preparar el acta del arqueo de caja y dejar la constancia de lo que se hizo y las novedades que se presentaron. Debe tener la fecha y la hora de inicio y fin, los detalles de los documentos y si se encontró un billete falso o comprobante no registrado.
- * El tesorero debe revisar el acta del arqueo antes de enviarlo al departamento de Finanzas.

2.- Identificación de las principales causas de la planeación del arqueo de caja

3.- Propuestas de mejora para el control interno y el arqueo de caja

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Diagnóstico del proceso actual de los procedimientos del arqueo de caja y su control interno de la empresa Promesa S.A.

1. – Descripción y análisis del procedimiento del arqueo de en la empresa Promesa S.A.

- a) Se necesita la autorización de la máxima autoridad.
- b) Solicitar la presencia del auditor.
- c) Desglosar el dinero en monedas, billetes, comprobantes y vales.
- d) Sumar todos los valores que se desglosaron.
- e) Realizar la comparación del dinero del saldo contable con el de la caja y establecer las diferencias si existieran.
- f) Preparar el acta del arqueo de caja y dejar la constancia de lo que se hizo y las novedades que se presentaron. Debe tener la fecha y la hora de inicio y fin, los detalles de los documentos y si se encontró un billete falso o comprobante no registrado.
- g) El tesorero debe revisar el acta del arqueo antes de enviarlo al departamento de Contabilidad Financiera.

Desarrollo:

a) Se necesita la autorización de la máxima autoridad. – En este paso el responsable del arqueo de caja de la empresa lo realiza en presencia de su jefe inmediato, es decir la persona responsable de los fondos de dinero y demás documentos, a su vez esto es necesario debido a la política establecida de la empresa y de la gerencia para que se efectuó

una revisión del control interno del efectivo, una vez que sea otorgado el permiso de la máxima autoridad. De aquí se pasa al siguiente paso.

No se detecta falencia en este primer procedimiento porque se sigue este paso siempre en la empresa y no afecta al arqueo de caja ni al control interno del efectivo.

b) Solicitar la presencia del auditor. –Aquí la gerencia de la empresa es la encargada de la persona que funcionara como auditor interno o contralor y lleva a cabo de la supervisión del correcto manejo del efectivo y demás documentos negociables dentro del arqueo de caja, la política de la empresa es contratar cada cierto tiempo un auditor externo para un mejor control del dinero. En la empresa el auditor interno a veces no se encuentra disponible en los momentos de realizar el arqueo de caja lo cual genera ciertas inconsistencias en el siguiente paso a seguir del procedimiento.

En este segundo paso se encuentra una falencia la cual es que el auditor casi nunca se encuentra para la supervisión del responsable del arqueo de caja y de esta manera se rompe uno de los principios fundamentales del control interno sobre el efectivo donde diferentes personas cumplan con su papel asignado. Este principio se debe ser junto a la labor, que ejecuta una persona, sea formalmente verificada y controlada por otra persona.

c) Desglosar el dinero en monedas, billetes, comprobantes y vales.– En la empresa dentro de la caja se encuentra el dinero de todo el día el cual al iniciar el arqueo de caja el responsable procede a realizar la división del dinero en sus clasificaciones correspondientes y a multiplicarlos por la cantidad que se encuentre de monedas y billetes, si

se encuentra un billete falso o deteriorado se lo separa para saber cuánto es la pérdida; así mismo los documentos negociables se procede a dividir para poder según su clase y escribir sus cantidad exacta de dinero en la misma línea de las monedas y billetes para dar paso al siguiente procedimiento.

No hay deficiencia en este paso pues se ha capacitado muy bien al responsable del arqueo de caja sobre como ordenar todo el dinero obtenido durante el día para realizar el arqueo de caja.

d) Sumar todos los valores que se desglosaron. – Aquí la empresa toma en cuenta el saldo según contable que se ha proporcionado del dinero que se ha registrado en el día en el departamento de contabilidad, este mismo valor debe de ser el que se presente al momento de realizar la suma en el arqueo de caja, sino lo es igual el valor se procede al siguiente paso.

Aquí tampoco se encuentra falencia ya que una vez realizado todas las clasificaciones del distinto tipo de efectivo lo único que sigue es la suma de todo ellos para conocer el total.

e) Realizar la comparación del dinero del saldo contable con el de la caja y establecer las diferencias si existieran. – La empresa cuenta con cierta política para el caso en que se genere sobrantes o faltantes en el arqueo de caja debido a que es muy común que ocurra, además se presentan las sanciones respectivas al responsable del arqueo de caja cuando las diferencias son muy altas ya sean sobrantes o faltantes por parte de la gerencia por lo cual cuando ocurre estas diferencias siempre se dan las debidas correcciones para que este tipo de inconveniente no siempre suceda. Una vez detectado las diferencias se procede al siguiente paso.

Vemos que debido a las sanciones que se han impuesto en la empresa no se detecta falencia en este paso, ya que no siempre son valores altos

los que marcan la diferencias entre el saldo contable y el del arqueo de caja lo cual indica un buen control interno del efectivo para evitar irregularidades y se puede mantener una adecuada liquidez de la empresa.

f) Preparar el acta del arqueo de caja y dejar la constancia de lo que se hizo y las novedades que se presentaron. Debe tener la fecha y la hora de inicio y fin, los detalles de los documentos y si se encontró un billete falso o comprobante no registrado. – El responsable es quien elabora el acta de arqueo de caja. Delante del auditor y de su jefe inmediato escribe la hora de inicio y de finalización, detallando las causas de las diferencias que también son generalmente por encontrar billetes falsos y deteriorados, en la cual el auditor dictara la conformidad o disconformidad del arqueo de caja y dando las debidas sugerencias para mejorar. Y una vez realizado esto se da paso al último procedimiento.

En este paso se ha detectado una falencia el cual es que casi siempre aparecen billetes falsos o deteriorados lo que indica que la empresa no cuenta con soluciones para detectar billetes falsos y también donde el lugar donde se guarda el dinero se deteriora o daña lo cual ocasiona muchas pérdidas.

g) El tesorero debe revisar el acta del arqueo antes de enviarlo al departamento de Finanzas. – Una vez que se lo revisa se firma el acta de arqueo de caja por el cajero y el auditor asignado, además se da las sugerencias debidas por el auditor al tesorero para seguir mejorando el proceso del arqueo de caja y de su control interno del efectivo, luego revisa el acta y la pasa al departamento de contabilidad financiera el cual debe realizar los respectivos asientos de ajustes y por último debe comunicarla por escrito a la máxima autoridad de la empresa con la finalidad de que se apliquen las medidas correctivas y sugerencias dadas.

En este último paso solo se reciben mejoras por arte del auditor y es lo

Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Pasos	Descripción

que siempre el tesorero de la empresa pone por escrito todos los detalles del arqueo de caja.

Una vez realizado estos pasos y pasarse al acta de arqueo de caja se debe tener en cuenta que también se requieren de algunos datos para proceder a realizar la siguiente acta:

- Fecha de la hora de inicio y finalización del arqueo de caja
- Logro de la evaluación
- Información de los documentos como los vales y pagares que se encontraron en el arqueo de caja.
- Se redactan las diferencias si llegan a existir.
- Se realiza la declaración y se firma el documento.

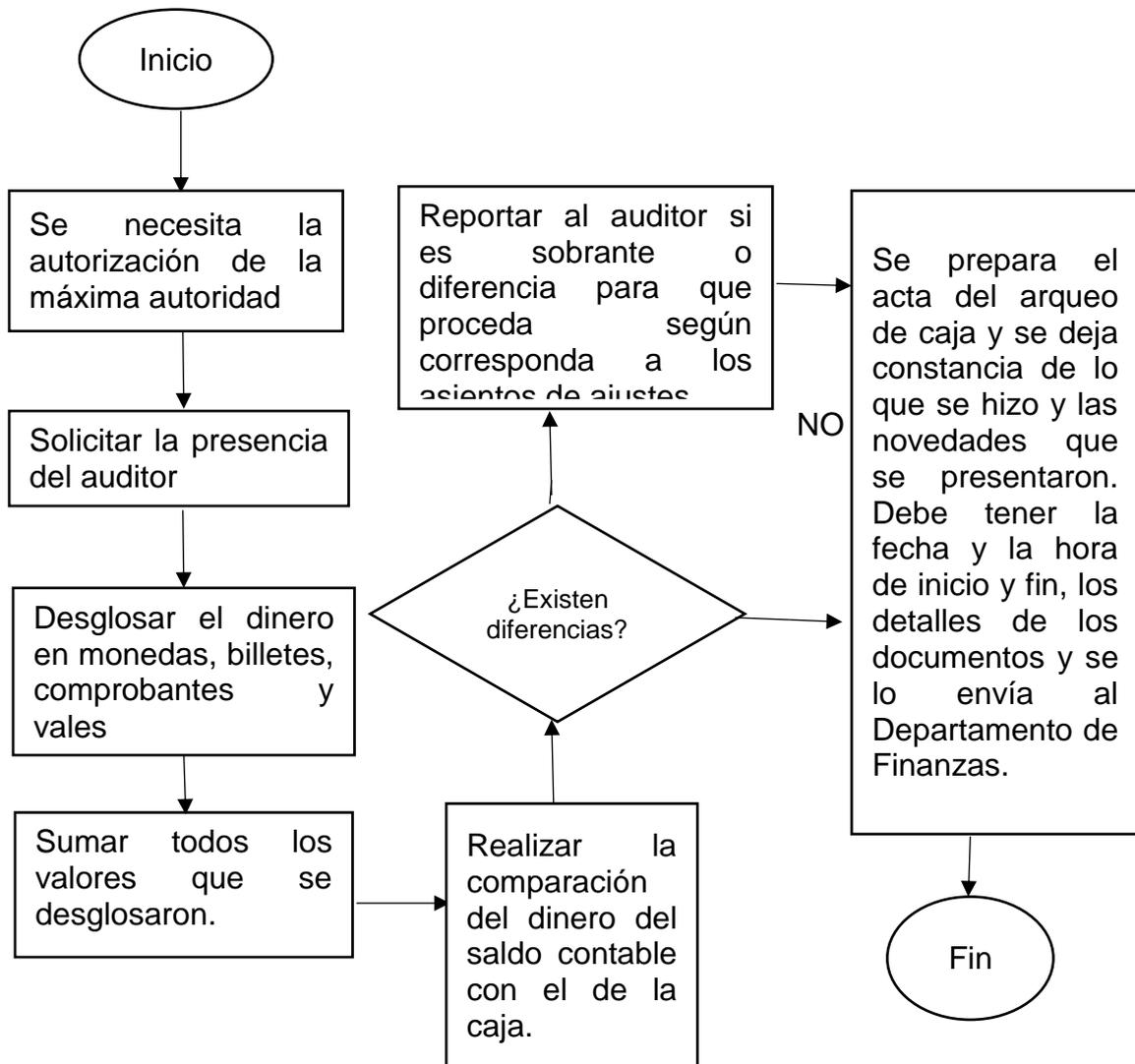
Tesorero	1	Se necesita la autorización de la máxima autoridad	Le solicita permiso a la máxima autoridad del área de caja asignado para proceder.
	2	Solicitar la presencia del auditor.	Le solicita al auditor su asistencia para realizar el respectivo arqueo.
	3	Desglosar el dinero en monedas, billetes, comprobantes y vales.	Se lo hace dentro del arqueo de caja en sus respectivas partes.
	4	Sumar todos los valores que se desglosaron.	Se lo realiza una vez hecho el paso anterior en el arqueo de caja y se saca el total recibido.
	5	Realizar la comparación del dinero del saldo contable con el de la caja.	Le entrega la información recopilada, y verificada al asistente de tesorería. En el caso que haya diferencias se va al paso 6, de lo contrario se salta al paso 7.
	6	Reportar al auditor si es sobrante o diferencia para que proceda según corresponda haciendo los asientos de ajuste.	Se investiga las causas que genero el que haya un sobrante o faltante.
	7	Se prepara el acta del arqueo de caja y se deja constancia de lo que se hizo y las novedades que se presentaron. Debe tener la fecha y la hora de inicio y fin, los detalles de los documentos y se lo envía al Departamento de Finanzas.	El tesorero debe llevar los archivos correspondientes de los arqueos de caja realizados diariamente.

Cuadro 1 Resumen del procedimiento de arqueo de caja

Elaborado por: Fabricio Chiquito Baque

Flujo de los procedimientos del arqueo de caja

Figura 5: Diagrama de flujo del proceso del arqueo de caja



Elaborado por: Fabricio Chiquito Baque

2.- Identificación de las principales causas que ocasionan las falencias en los procedimientos del arqueo de caja

- Uno de los problemas que se ocasionan en la realización del arqueo de caja es solicitar la presencia del auditor.

El responsable de realizar el arqueo de caja debe de hacerlo en presencia del auditor y del jefe inmediato ya que el auditor se encargará, en presencia del responsable del arqueo de caja, a corroborar todos los movimientos que se le ha hecho al efectivo dentro de la empresa, así como verificar que los documentos a contabilizar dentro del arqueo de caja estén debidamente correctos y en orden. También se requiere de un documento para solicitar a un auditor externo, en el caso de que la empresa así lo requiera, con las siguientes características:

- Fecha del documento.
- El destinatario a la persona a la que se le solicita.
- Una introducción en la cual se explique la razón por la cual se solicita su presencia en esta ocasión.
- La explicación del trabajo específico que se planea realizar y el tiempo que durara.
- Por ultimo una despedida amigable agradeciendo por la prestación de su servicio en el proceso.

Al no participar el auditor se está rompiendo la regla de oro del control interno del efectivo el cual es que por lo menos 3 personas participen para evitar fraudes o robos. (Acevedo, 2010).

Ya que como si solo participan el responsable del arqueo de caja y su jefe inmediato solo 2 personas no se cumplirían esta regla principal.

También sin la supervisión del auditor se rompería el objetivo principal del control interno del efectivo el cual es salvaguardar el dinero de la empresa y de esta manera garantizar la transparencia y una exactitud en el registro del dinero en caja.

Causa	Efecto
Casi nunca el auditor está presente al momento de realizar el arqueo de caja o llegue tarde al desarrollo de este.	<ul style="list-style-type: none"> • Puede haber descuadres con el dinero generando los faltantes del dinero por que se pueden llevar parte del dinero. • No se realiza bien los pasos a seguir del procedimiento del arqueo de caja. • No se dan sugerencias precisas en cuanto al desarrollo del arqueo de caja.

Cuadro 2: Causa y efecto de no tener la presencia del auditor

Elaborado por: Fabricio Chiquito Baque

- Un último problema es que casi siempre se encuentran billetes falsos o dañados en el arqueo de caja.

La política de la empresa es que si se encuentran valores menores de 15 dólares como billete falso la empresa lo asume, caso contrario se lo cobraría al empleado, y en el asiento de ajustes respectivo como cuenta por cobrar empleado.

Esta situación que indica que la empresa no tiene una buena manera de detectar estos billetes y podrían afectar su imagen e indicaría que no posee un buen control interno del efectivo ya que también comprende la respectiva custodia del dinero en efectivo.

También la manera en que se resguarda el dinero en efectivo no es muy bueno debido ya que se deteriora siempre el dinero que se encuentra

Causa	Efecto
Casi no hay ningún día en que no aparezca un billete falso o deteriorado por el mal custodio que se da en caja.	<ul style="list-style-type: none"> • No se tiene un buen control interno del efectivo. • El activo líquido es afectado debido a estos problemas.

causando pérdidas y mucho faltantes en el arqueo de caja generando descuadres al final en el cierre contable.

Cuadro 3: Causa y efecto de billetes falsos o deteriorado

Elaborado por: Fabricio Chiquito Baque

PLAN DE MEJORAS

Propuesta de acciones de mejoras para el procedimiento del arqueo de caja y del control interno de efectivo.

Del análisis realizado en el marco teórico de varios autores se concibe al control interno del efectivo como un medio para cuidar todos los activos de la empresa, en especial los que se transforma rápidamente en efectivo como la caja y el banco, por lo tanto se debe de implementar para lograr control el procedimiento del arqueo de caja y por ende del efectivo en la empresa Promesa S.A.

Como parte del control en el manejo del control interno tambien se sugiere implementar lo que propone Acevedo, (2010) en relación a principios o reglas del control interno de la caja:

- a. Por lo menos 3 personas deben participen en el control del arqueo de caja para evitar fraudes o robos.
- b. Separar funciones, es decir diferentes personas manejar los cheques, dinero y los registros contables.

- c. Las fianzas que el personal que trabaja puedan hacer solución a los malos manejos del dinero que se presenten.
- d. Los fondos fijos queden establecidos para pagos pequeños, esto se logra creando una caja chica en la empresa.
- e. Las firmas en los cheques deben ser siempre por aparte de dos personas y que estén autorizadas las ambas partes por parte de la empresa. A su vez las firmas autorizadas deben tener un límite de pago.
- f. Depositar diariamente los ingresos generados en la empresa para evitar pérdidas de dinero.
- g. Y que la empresa siempre realice los respectivos controles del dinero en efectivo y los cheques mediante arqueos de caja periódicamente y conciliaciones bancarias.
- h. Si le logra aplicar estos principios en el control de la caja reducirá mucho los manejos indebidos del dinero, también poniendo personas que sean de confianza en la caja y tesorería.

Con estos principios que adopte la empresa Promesa S.A., se busca lograr el control del efectivo garantice en la medida de lo posible:

4. Realizar los pagos en cheques autorizados y que sean firmados por varias personas.
5. Evitar que todos tengan frecuente acceso al dinero.
6. Nunca debe ser la misma persona quien reciba el dinero, también el que realice la contabilidad.

Con las medidas sugeridas a la gerencia de la empresa Promesa S.A., y que forman parte del plan de mejoras se desea alcanzar aplicar los fundamentos del control interno del efectivo que son:

- Que la persona que maneja el dinero no tenga acceso a los registros contables y viceversa.
- Que el trabajo sea dividido en varias personas

- El mismo que cobre no pague y;
- Que los pagos se realicen mediante cheques.

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL PROCESO DE ARQUEO DE CAJA

Cuestionario del control interno del arqueo de caja

Entidad: Promesa S.A.

Superviso: Fabricio Chiquito Baque

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Arqueo de Caja				
1) ¿Llevan un control interno de arqueo de caja?	x			
2) ¿Existe algún responsable que lleve el control del arqueo de caja?	x			
3) ¿Se tiene un registro de los últimos arqueos de caja?	X			
4) ¿Tienen un procedimiento para la realización del arqueo de caja?	X			
5) ¿Se tiene algún control de las entradas y salidas del dinero?	X			
6) ¿Se realiza el recuento de caja diariamente?		X		Cada 3 días
7) ¿Se llevan clasificaciones de dinero en monedas, billetes y vales?	X			
8) ¿Se presentan periódicamente un reporte de antigüedad de los saldos que muestre el comportamiento del dinero?		X		
9) ¿Se envían periódicamente los arqueos de caja realizados al jefe de tesorería?		x		
10) ¿Se realiza un registro del control interno del efectivo en las auditorías de la empresa?		X		
11) ¿Se practican auditorías sin previo aviso al cajero?		X		

12) ¿Cuenta con un departamento de contabilidad financiera?	X			
13) En caso de existir faltante o sobrante ¿Tiene la empresa políticas al respecto cómo llevarlas?	X			
14) ¿Existen políticas al momento de realizar el arqueo de caja	X			
15) ¿Cuentan con auditoria externas e internas realizadas al manejo del arqueo de caja?	X			
Control interno del efectivo				
16) ¿La administración realiza un control interno del efectivo?	X			
17) ¿Existe políticas que rigen el control interno del efectivo?	X			
18) ¿Se llevan soportes de registros que se hacen al control interno del efectivo?		X		
19) ¿Se hacen las respectivas conciliaciones bancarias y arqueos de caja que se dispone para un buen control del efectivo?	X			
20) ¿Existe alguien encargado de programar fechas de revisión en el control del efectivo?		X		
Total	13	7	-	

MUESTRO DE VARIABLES

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO QUE SE REALIZA AL PROCESO DEL ARQUEO DE CAJA DE LA EMPRESA PROMESA S.A.

Ponderación total (PT) = 20
Calificación total (CT) = 13
Calificación porcentual (CP) = 65%

Formula

$$CP = CT \times 100$$

PT

Aplicación de la fórmula

$$13 \times 100$$

20

$$\frac{1300}{20} = CP = 65 \%$$

20

Se establece los niveles de riesgo en el proceso de arqueo de caja de la empresa Promesa S. A.

CALIFICACIÓN PROCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15 – 50%	1 BAJO	3 ALTO
51 – 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76 – 100%	3 ALTO	1 BAJO

Conclusión del análisis

Cuadro 4: Responsables de la implementación del control interno al procedimiento de arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.

Nombres	Cargo
Ericka Morocho	Jefa de tesorería
David Vásquez	Auditor interno
Fernando Ferry	Gerente de Auditoria
Sonia Chiquito	Cajera

Elaborado por: Fabricio Chiquito Baque

Actividades	Semanas														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Curso de aplicación del principio fundamental de tres															

Cuadro 5: Cronograma de la implementación del control interno al procedimiento de arqueo de caja en la empresa Promesa S.A:

	Lápiz	40,00
	Carpetas	6,00
	Cuaderno	15,50
	Libros	5,50
	TOTAL	\$249,00
Tecnológicos	Pendrive	\$ 30,00
	CD	20,00
	Internet	70.00
	TOTAL	\$120.00
Total Financiero		\$369.00

Elaborado por: Fabricio Chiquito Baque

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El marco teórico fundamenta mejor relación que existe entre el control interno del efectivo y el arqueo de caja, y si se aplica los procesos mencionados muy bien mejoraran el procedimiento del arqueo de caja reduciendo efectos de descuadres del dinero en el cierre contable de la empresa.

- Se diagnostica mediante un cuadro, diagrama de flujo y las causas y los efectos del proceso actual que la empresa está llevando en el arqueo de caja y el control interno del efectivo.
- Cuando se analizaba estos procesos se pudo encontrar que la falencia del mal manejo del dinero era por no aplicar los principios del control interno del efectivo lo cual, hacia causar pérdidas de dinero en el arqueo de caja, y a su vez afectaba a la transparencia de la empresa en cuanto a su liquidez.
- Como parte de las acciones de mejoras que se propuso tanto en el control interno del efectivo como en el arqueo de caja fue implementar principios básicos y necesarios del control interno hacia el dinero y a las personas responsables de este procedimiento evitando robos, fraudes y descuadres finales, esto a la vez que se realiza un seguimiento del comportamiento del dinero en los registros anteriores y también de cada área que lo maneja, siguiendo estos fundamentos necesarios se garantizara un mejor desenvolvimiento de la cuenta caja en la empresa.

Recomendaciones

- Es necesario que constantemente el jefe de la empresa este constantemente capacitando sobre las actualizaciones del control interno del efectivo y del arqueo de caja a sus empleados que trabajan en las áreas de tesorería y de los inventarios.
- Elaborar un manual del control interno de los inventarios como parte de la política de la empresa para mejorar las cuentas del activo corriente donde también se encuentra la caja y banco.

BIBLIOGRAFÍA

Abolacio, M. (2013). *Planificacion de la auditoria* (Primera ed.). Malaga: IC editorial.

Acevedo. (11 de diciembre de 2010). *Control interno del efectivo en caja y banco*. Obtenido de Control interno del efectivo en caja y banco: <http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/11/control-interno-del-efectivo-en-caja-y.html>

- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control interno*. Barcelona, España: Profit.
- Blanco, y. (2015). *auditoria integral normas y procedimientos* (Vol. 2). ecoe.
- Campo, A. (2016). *Operaciones de Caja en la Venta*. España: Paraninfos.
- Control interno del efectivo*. (11 de septiembre de 2012). Obtenido de Control interno del efectivo: <http://mhcontable.blogspot.com/2012/09/control-interno-del-efectivo.html>
- Eagleton , C., & William, J. (2007). *Historia del dinero*. Barcelona, España: Paidos Iberica.
- Escudero, J. (2004). *Analisis de la realidad local. Tecnicas y metodos de investigacion*. Madrid: NARCEA.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes* (tercera ed.). Bogota: ECOE.
- Fierro, A. (2015). *Contabilidad General con enfoqueNIFF para Pymes* (Quinta ed.). Bogota: Ecoe.
- Hortiguela, A. (2011). *Anàlisis y gestion de los instrumentos de cobro y pago*. España : Paraninfos S.A.
- Lara, a. (2012). *toma el control de tu negocio*.
- Lara, M. (2007). *Manual basico de revision y verficiacion contable*. Madrid: Dykinson.
- Mantilla, s. (2013). *auditoria del control interno*. ecoe.
- Martinez, g. (2011). *Facturación y cierre de actividad en restaurante*. ic.
- Meza, c. (2007). *contabilidad: analisis de cuenta*. euned.

- Montaño, F. (2014). *Gestion operativa de tesoreria*. ic.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoria y control de gestion* (Vol. Tercer). Ecobook, España: Madrid.
- Nuñez, L. (2016). *Finanzas 1: Contabilidad, planeacion y Administracion Financiera*. Mexico.
- Ortiz, j. (2010). *operaciones auxiliares de gestion de tesoreria*. editex.
- Pacheco, c. e. (2015). *presupuestos un enfoque gerencial* (primera ed.). mexico.
- Piedra, F. (2009). *contabilidad financiera* (Vol. 1). Madrid, España: delta.
- Romero, E. (2013). *Presupuesto Publico y contabilidad gubernamental* (Quinta ed.). Bogota, Colombia: ECOE.
- Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, L. (2010). *Metodologia de la Investigacion* (quinta ed.). Mc Graw Hill.
- Sastre, M. A. (2009). *Diccionario de direccion de empresas y marketing*. Madrid, España: Ecobook.
- Vargas, m. (2011). *contabilidad para ti*. Recuperado el 2 de abril de 2017, de <http://contabilidadparati.blogspot.com/2011/02/arqueo-de-caja.html>
- Viciano, A. (2011). *Operaciones de caja en la venta* (Primera ed.). Malaga: Ic.

ANEXOS

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

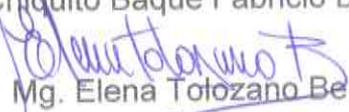
El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide el procedimiento del control interno de efectivo en el arqueo de caja de la empresa Promesa S.A., en el período 2017?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el egresado:


Chiquito Baque Fabrice David

Tutora:


Mg. Elena Tolozano Benites



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Chiquito Baque Fabricio David en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Análisis del control interno del efectivo en el arqueo de caja en la empresa Promesa S.A., de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Fabricio Chiquito Baque

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0931472526



Factura: 002-002-000020550



20170901021D01620



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170901021D01620

Ante mí, NOTARIO(A) SUPLENTE NARCISA VANESSA BLUM BAQUEDANO de la NOTARÍA VIGÉSIMA PRIMERA EN RAZÓN DE LA ACCIÓN DE PERSONAL 18001-DP09-2017-JS, comparece(n) FABRICIO DAVID CHIQUITO BAQUE portador(a) de CÉDULA 0931472526 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 8 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (11:45).

Fabricio Chiquito
FABRICIO DAVID CHIQUITO BAQUE
CÉDULA: 0931472526

NOTARIO(A) SUPLENTE NARCISA VANESSA BLUM BAQUEDANO

NOTARÍA VIGÉSIMA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

AP: 18001-DP09-2017-JS



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Fabricio Chiquito

Número único de identificación: 0931472526

Nombres del ciudadano: CHIQUITO BAQUE FABRICIO DAVID

Condición del cedulaado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
/SAGRARIO/

Fecha de nacimiento: 24 DE MARZO DE 1996

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH.TÉC.CONTAB.ADMI

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CHIQUITO VERA JOSE AQUILES

Nombres de la madre: BAQUE GALARZA ADA ISABEL

Fecha de expedición: 4 DE ABRIL DE 2014

Información certificada a la fecha: 8 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: KATHERINE IVETT PIN MAGALLANES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 21 - GUAYAS -
GUAYAQUIL

N° de certificado: 178-067-56941



178-067-56941

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



REPÚBLICA DEL ECUADOR

DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACION Y CEDULACION



CÉDULA DE CIUDADANIA No. 093147252-6
APELIDOS Y NOMBRES CHIQUITO BAQUE FABRICIO DAVID
LUGAR DE NACIMIENTO GUAYAS GUAYAQUIL BOLIVAR /SAGRARIO/
FECHA DE NACIMIENTO 1996-03-24
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO M
ESTADO CIVIL SOLTERO



INSTRUCCION BACHILLERATO PROFESION / OCUPACION BACH.TEC.CONTAB.ADM

E233311222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE CHIQUITO VERA JOSE AQUILES

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE BAQUE GALARZA ADA ISABEL

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICION GUAYAQUIL 2014-04-04

FECHA DE EXPIRACION 2024-04-04

Inspector General

Fabricio Baque

CAMA CEDULADO



CERTIFICADO DE VOTACION ELECCIONES GENERALES 2017 2 DE ABRIL 2017



120

120 - 094 NUMERO

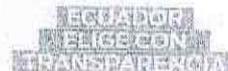
0931472526 CÉDULA

CHIQUITO BAQUE FABRICIO DAVID APELLIDOS Y NOMBRES



GUAYAS PROVINCIA
GUAYAQUIL CANTON
TARQUI PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCION 2
ZONA 1



CIUDADANA (O):

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGO EN LAS ELECCIONES GENERALES 2017

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRAMITES PUBLICOS Y PRIVADOS

Presidente de la Jry

IMPRESION



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.*

Luis Alberto Alzate

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Luis Alberto Alzate

Firma



URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS FABRICIO CHIQUITO.docx (D31805724)
Submitted: 10/29/2017 12:20:00 AM
Submitted By: fabrichi24@hotmail.com
Significance: 1 %

Sources included in the report:

TESIS MARIA AJILA ACTUAL 2015 ACTUAL PARA SUSTENTACIÓN.docx (D14829585)
<http://mhcontable.blogspot.com/2012/09/control-interno-del-efectivo.html>

Instances where selected sources appear:

4

Maria Alejandra