



**Facultad de
Ciencias Administrativas**

Contabilidad y Auditoría

1

Tratamiento contable del efectivo y su equivalente en el sector comercial, Cantón

Salinas, año 2020

Suleika Gabriela Panchana Zambrano

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo

Febrero 2022





Resumen

En el presente trabajo se realizó el tratamiento contable de la cuenta caja-efectivo, perteneciente al efectivo y equivalente de efectivo en los estados financieros de las entidades del sector comercial del Cantón Salinas, mediante la aplicación y ejecución de procesos de auditoría. Este ensayo surgió de la necesidad de las empresas comerciales para conocer los procesos que permitan el correcto manejo del efectivo, además tiene como objetivo presentar el tratamiento contable que se debe emplear para un óptimo desempeño de las actividades diarias de las empresas comerciales.

La metodología utilizada en la investigación fue de carácter bibliográfico, mediante la búsqueda de información de fuentes secundarias, así también como la presentación de un caso práctico donde se evidenció el tratamiento contable antes mencionado. En base a ello, se determinó que se debe aumentar el control interno en la cuenta de caja para presentar información fiable en los estados financieros.

Palabras claves: Auditoría, Efectivo, Equivalente de efectivo

Firma Estudiante

Panchana Zambrano Suleika Gabriela

Firma Tutor

Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo



Tratamiento contable del efectivo y su equivalente en el sector comercial, cantón

Salinas, año 2020

El efectivo y equivalente del efectivo forman parte del activo corriente del balance de situación financiera, son considerados como los recursos más importantes que tienen las empresas, por lo tanto, es indispensable que se mantenga una correcta administración y se realice el tratamiento contable del efectivo y su equivalente aplicando procedimientos de Auditoría que ayude a las entidades del sector comercial a conocer los procesos que permiten el correcto manejo del efectivo.

Es importante considerar la Auditoría Financiera como una herramienta para evaluar y verificar las operaciones presentadas en los estados financieros en concordancia con las disposiciones legales vigentes. Este proceso se realiza con el fin de emitir una opinión o dictamen respecto a si presentan razonablemente la situación financiera de las empresas, comprende el uso de la herramienta del CECI, análisis del comportamiento de los saldos, realización de arqueo de caja logrando expresar la razonabilidad de los estados financieros, y consecuentemente establecer los saldos ajustados en la hoja de resumen de ajustes.

El presente ensayo está compuesto inicialmente por precisiones teóricas e información conceptual relacionado al tema antes expuesto obtenido mediante consulta bibliográfica y aportes de diversos autores. Consecuentemente, se presenta el desarrollo del tema mediante la exposición de los procesos de auditoría financiera en las cuentas de caja- efectivo y finalmente se presentan las conclusiones pertinentes.



UPSE

Efectivo y equivalente de efectivo

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 7, referente al efectivo y equivalentes de efectivo, indica lo siguiente:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (NIC7- Estados de Flujos de Efectivo, 2016, párrafo 6).

En consideración a la definición presentada respecto a la Normativa correspondiente, el efectivo comprende recursos financieros a corto plazo, los cuales se puedan convertir en dinero en tres meses o menos desde la fecha de la adquisición sin generar riesgos de pérdida de valor, como por ejemplo el efectivo en caja, saldos en cuentas bancarias, depósitos, entre otros. Estos rubros son considerados como medios de pago con disponibilidad inmediata, que mantiene una empresa para ser utilizado en el giro normal de sus actividades.

Arqueo de caja

Una actividad que se realiza prácticamente a diario en una entidad sea grande, mediana o pequeña es el arqueo de caja, el cual se debe realizar correctamente teniendo presentes todos los documentos que respalden los movimientos de efectivo que se han producido durante la jornada. Jiménez (2016) en su tesis de grado presenta el siguiente concepto:

El Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado de tiempo, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado



todo el efectivo recibido y, por tanto, el Saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. (p.14)

Vale de Caja

Al momento de la realización de arqueos de caja en las entidades, entre los documentos que sustentan los movimientos de la cuenta caja- efectivo es común encontrar las facturas y los vales de caja. Viciano (2011) indica que “cuando un empleado adquiere dinero para comprar algún material o artículo que no haya en existencia en la empresa, o porque desea un adelanto sobre su salario, se rellena un “vale de caja””. (p.15)

Los vales de caja por lo general contienen datos como fecha, cantidad (expresado en número y letra), especificación clara sobre el concepto o detalle, firma de autorización y firma de la persona que recibe el dinero. Por lo general, los vales de caja son usados cuando se utiliza fondos o efectivo para efectuar gastos que no se pueden sustentar con factura.

Control Interno de los fondos de caja

El control interno de los fondos de caja se ejecuta mediante procedimientos que implican todo lo relacionado con entradas y salidas de efectivo, teniendo que ser sometido a controles estrictos con el fin de salvaguardar los fondos que la empresa dispone para el desarrollo normal de las operaciones.

Según Mendoza (2016) indica que los controles más comunes son los siguientes:

- Elaborar informes diarios de las entradas y las salidas de efectivo.
- Consignar diariamente el efectivo recibido.



- Establecer políticas bien definidas sobre los montos máximos que se pueden cancelar en efectivo.
- Evitar que la misma persona que recibe el dinero sea quien lo contabilice.
- Hacer arqueos de caja permanente y sin previo aviso.
- Establecer pólizas de manejo para las personas que manejan el dinero de la empresa.
- Crear un fondo de caja menor para los pagos de poca cuantía. (p. 179 - 180)

Estados financieros

Los Estados Financieros deben presentar en forma razonable la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de las transacciones realizadas por una entidad de acuerdo a los criterios definidos por el marco conceptual para la presentación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. (Ayala y Fino, 2015, p. 225)

Los estados financieros son informes utilizados en las instituciones para presentar información o detalles sobre la situación económica y financiera, además de los cambios suscitados a una fecha o un periodo determinado. Los estados financieros básicos son los siguientes: Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados, Estado de Cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

La comprensibilidad, relevancia, confiabilidad, comparabilidad y materialidad son algunas de las características y atributos que proporcionan la información de los estados financieros. El objetivo de su realización es proveer información sobre la situación verdadera de la empresa en el periodo que abarcan facilitando la toma de decisiones económicas.



UPSE

Pruebas analíticas y de cumplimiento

Según Cruz (2016) manifiesta que:

Desarrollar pruebas analíticas sustantivas involucra que el auditor tenga que establecer expectativas con algún límite de precisión, los procedimientos sustantivos de revisión analítica pueden variar desde simples comparativos hasta análisis complejos que utilizan técnicas estadísticas, la información usada para realizar la prueba puede ser tanto información financiera como no financiera. (p.33)

Se conoce como pruebas analíticas aquellos procedimientos de la auditoría cuyo objetivo de esta prueba es obtener evidencia real acerca de la validez y lo apropiado de los tratamientos contables o financieros de la empresa. Por lo tanto, están sumamente relacionadas con la integridad y exactitud de la información auditada de tal forma que el auditor se encargue de visualizar los errores que se encuentran y buscar una posible solución.

De la misma forma, respecto a las pruebas de cumplimiento, Tenorio (2016) explica que:

Un auditor lleva a cabo una prueba de cumplimiento para asegurar que los procedimientos de una empresa cumplan con los requisitos reglamentarios, prácticas de la industria o políticas corporativas y la función según lo previsto. Una auditoría de prueba de cumplimiento puede cubrir riesgos operativos, sistemas de tecnología, controles financieros o directrices reguladoras. (párrafo.1)

Por lo general las pruebas de cumplimiento están básicamente correlacionadas con las pruebas analíticas, ya que a través de la base fundamental de procedimientos el auditor se encarga de evaluar mediante la información financiera sí que cumplen con los requisitos o normas establecidas por el ente económico para el desarrollo de la actividad, de tal forma verificar si los procedimientos son los adecuados, si se están ejecutando y se está realizando de la manera correcta.



UPSE

Programas de trabajo

El objetivo del auditor al elaborar un proceso de auditoría en una entidad es conseguir evidencia que sea suficiente, pertinente y válida, permitiéndole obtener una base de juicio razonable de tal modo que sirvan de soporte a las conclusiones, comentarios y recomendaciones incluidos en el informe.

Según Domínguez (2009) manifiesta que:

El programa de trabajo recoge el conjunto de pruebas y procedimientos para la obtención de la evidencia. Constituye un elemento de planificación que refleja los objetivos perseguidos y las actuaciones necesarias para conseguirlos. Además, el programa de trabajo determinará la organización de los papeles de trabajo de cada Área. (p.14-15)

Los programas de trabajo están prácticamente diseñados para presentar pruebas de forma clara y con evidencias suficientes tanto de la información que se requiere o a la ordenación de la empresa, de tal forma que por un lado estas permitan el desarrollo del trabajo que se necesita para poder llevarlo a cabo y por otro lado que permitan conseguir uniformidad en las organizaciones de los papeles de trabajo.



Comportamiento de saldos

En las empresas es importante aplicar análisis a los estados financieros, debido a que se ejecutan comparaciones en uno o más períodos de las cuentas contables permitiendo conocer las variaciones tanto monetarias como porcentuales, para posteriormente tomar decisiones en base a la información y datos obtenidos.

Tabla 1

Análisis Horizontal del Activo Corriente

| | 2020 | 2019 | Aumento (Disminucion) | % |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| ACTIVOS | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | |
| Caja- efectivo | \$ 19.500,00 | \$ 15.010,00 | \$ 1.587,00 | 29,91% |
| Bancos | \$ 48.110,00 | \$ 35.828,00 | \$ 12.282,00 | 34,28% |
| Cuentas y Documentos por cobrar- Clientes | \$ 50.247,00 | \$ 48.740,00 | \$ 1.507,00 | 3,09% |
| (-)Provision Cuentas Incobrables | \$ -2.546,00 | \$ 1.813,00 | \$ -4.359,00 | -240,43% |
| Cuentas por cobrar empleados | \$ 5.368,00 | \$ 3.439,00 | \$ 1.929,00 | 56,09% |
| Inventario | \$ 30.453,00 | \$ 27.154,00 | \$.299,00 | 12,15% |
| Otros Activos Corrientes | \$ 978,00 | \$ 437,00 | \$ 541,00 | 123,80% |
| Total Activos Corrientes | \$ 152.110,00 | \$ 132.421,00 | \$ 19.689,00 | 14,87% |

Nota. Elaboración propia.

El análisis horizontal se realizó para comparar dos periodos económicos donde se mide e identifica la variación absoluta representada en términos de dinero y la variación relativa en términos de porcentajes. Por consiguiente, se determinó la variación que ha sufrido cada partida de los estados financieros de un periodo respecto al otro, en este caso, el análisis específicamente en Caja-efectivo.



UPSE

Se observó que la cuenta de caja-efectivo en el año 2020 tuvo un incremento porcentual de 29.91%, evidenciándose un exceso de efectivo. Esto se debe a que la empresa aumentó sus ventas lo que permite el ingreso de efectivo a la entidad evidenciando el aumento no solo en el efectivo y equivalentes de efectivo sino también en las cuentas y documentos por cobrar-clientes.

El tener efectivo disponible en la entidad indica que está ejecutando sus operaciones diarias del negocio de acorde a lo establecido y tiene la posibilidad de cumplir con sus obligaciones al corto plazo, pero, además, al tener exceso del efectivo inactivo se pierde la posibilidad de invertir en proyectos que generen retornos adicionales ocasionando la reducción del rendimiento de los activos.

Análisis Vertical

Tabla 2

Análisis Vertical del Activo Corriente

| CUENTAS | SALDO CONTABLE AL 31/12/2020 | PESO RELATIVO |
|---|---------------------------------|------------------|
| ACTIVOS | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | |
| Caja – Efectivo | \$ 19.500,00 | 12,82% |
| Bancos | \$ 48.110,00 | 31,63% |
| Cuentas y Documentos por cobrar- Clientes | \$ 50.247,00 | 33,03% |
| (-)Provision Cuentas Incobrables | \$ -2.546,00 | -1,67% |
| Cuentas por cobrar empleados | \$ 5.368,00 | 3,53% |
| Inventario | \$ 30.453,00 | 20,02% |
| Otros Activos Corrientes | \$ 978,00 | 0,64% |
| Total Activos Corrientes | \$ 152.110,00 | 100,00% |

Nota. Elaboración propia.



UPSE

La elaboración de este análisis proporciona el valor porcentual de las cuentas con mayor y menor influencia en las cuentas que conforman el activo corriente del estado financiero, de manera que se realizó la determinación del valor porcentual considerando principalmente el resultado del peso obtenido de la cuenta de caja-efectivo en el periodo 2020.

Caja-efectivo posee un porcentaje de peso en los activos corrientes del 12.82%, porcentajes por debajo de las cuentas y documentos por cobrar-clientes que poseen la mayor incidencia en los activos corrientes. El porcentaje de la cuenta es causado por el impacto que tiene el inventario dentro de los activos, así como el peso de los documentos y cuentas por cobrar clientes. Tener efectivo y equivalentes del efectivo ayuda a mantener la liquidez de la misma. Sin embargo, se debe analizar la cuenta considerando si ese dinero puede invertirse.

Tratamiento Contable de Caja

Tabla 3

Cedula Sumaria del efectivo y su equivalente (activo corriente)

| CUENTAS | REF | SALDO CONTABLE | AJE'S Y/O RAJE'S | | SALDO AJUSTADO |
|----------------|-----|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| | | | DEUDOR | ACREEDOR | |
| Caja- Efectivo | A.1 | \$ 19.500,00 | | \$ 1.918,00 | \$ 17.382,00 |
| | | | | \$ 200,00 | |
| Bancos | A.2 | \$ 48.110,00 | | | \$ 48.110,00 |
| TOTAL | | \$ 67.610,00 | \$ - | \$ 2.118,00 | \$ 65.492,00 |

Nota. Elaboración propia.

Además, se realizó la hoja de resumen del efectivo y equivalente del efectivo donde se presenta la cuenta de caja- efectivo con sus saldos contables, movimientos que se han



UPSE

efectuado del saldo ajustado y reajustado considerando cada uno de los papeles de trabajo correspondientes. Caja- Efectivo tuvo dos asientos de ajustes por valores de \$1.918,00 correspondiente al faltante de caja y de \$200,00 por el uso del fondo de caja para realizar préstamo a los empleados, trasgrediendo las políticas de caja generando un saldo auditado de \$17.382,00.

ARQUEO DE CAJA

Se procedió a realizar el arqueo de caja general de la empresa comercial “CitySalinas S.A.” custodiado por el Sr. Kevin Herrera Sotomayor, contando con un monto fijo de caja de \$19.500,00 conformado por billetes de \$1,00 a \$100,00, monedas de \$0,01 a \$1,00, así también como documentos correspondientes a facturas y vales de caja del periodo auditado.

La realización del arqueo de caja se ejecutó con la finalidad de conocer si se aplica un adecuado manejo de los recursos de la entidad, como es el caso de caja-efectivo que es donde se evidencia los recursos disponibles que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones y pagos inmediatos.

Consecuentemente, en la realización de la auditoria en la cuenta caja, el custodio del mismo presento el dinero existente en efectivo y los documentos de respaldo al momento del arqueo de caja, el cual suma el monto \$17.582,00 que, al ser comparado con el monto establecido de caja general, se detectó un faltante de \$1.918,00. (Anexo 1)

CÉDULA ANALITICA DE RESUMEN DE EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO EN CAJA

Posterior a la realización del arqueo, se ejecutó la analítica de caja general con la finalidad de presentar la condición y observaciones encontradas, así como también la



UPSE

normativa que se incumple, el origen del mismo considerado como causa, y los efectos que tienen en la entidad.

Las observaciones que se detectaron fue el faltante de caja general de \$1918,00, el incumplimiento del monto máximo de egresos establecido de caja general de \$600 y se determinó un gasto de suministros por \$675, gastos de boletos de pasaje por \$950 y gastos de mantenimiento de vehículo por \$875. Del mismo modo, el incumplimiento sobre el uso de caja general al realizar un préstamo al jefe de tesorería Luis Yagual por \$200, y el incumplimiento de las políticas de caja general en la reposición puesto que el monto aprobado es del 25% y se determinó el 25.14%

Por todo lo mencionado anteriormente, se procedió a la realizar los siguientes asientos de ajuste:

Tabla 4

Asientos de ajustes en la cuenta Caja-Efectivo.

| Fecha | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|-----------|--|------------|------------|------------|
| 11/1/2022 | -1 | | | |
| | Cuentas por cobrar empleados | | \$ 1918,00 | |
| | Sr. Kevin Herrera Sotomayor | \$ 1918,00 | | |
| | Caja – Efectivo | | | \$ 1918,00 |
| | P/R Regularizar el faltante de caja | | | |
| | -2 | | | |
| | Cuentas por cobrar empleados | | \$ 200,00 | |
| | Luis Yagual Jefe de Tesorería | \$ 200,00 | | |
| | Caja – Efectivo | | | \$ 200,00 |
| | R/ Regularización de saldos de caja general por préstamo | | | |

Nota. Elaborado a partir de los ajustes realizados.



UPSE

Evaluación del control interno

El control interno está basado en la realización de métodos, planes, normas y procedimientos que permiten evaluar y verificar las operaciones en una entidad, por lo tanto, es importante que las empresas apliquen un sistema de Control interno en todas las cuentas involucradas en los estados financieros con el fin de poder identificar falencias o errores producidos en cuentas significativas como lo es el efectivo y su equivalente.

En la aplicación de una auditoría es relevante la aplicación de herramientas que permitan medir el grado de confianza y de riesgo en la que se encuentra una entidad. Por consiguiente, se optó por la elaboración de un Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI) en la cuenta de Caja-Efectivo.

El resultado que se evidenció en la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno de la empresa comercial "CitySalinas S.A." fue de un porcentaje del 50% encontrándose en un nivel de riesgo alto y con un grado de confianza bajo. Los procesos en los cuales se encontraron ausencia de controles fueron: no se efectúan arqueo de caja sorpresivos por personas independientes, no se lleva el correcto control previo al egreso del dinero de los vales de caja, las reposiciones de caja deben hacerse mensualmente pero la última reposición fue hace 3 meses, la empresa tiene un monto máximo y mínimo para los egresos de caja que no es respetado por el custodio y al preparar el cierre de caja no existen documentos que sustenten las operaciones realizadas. (Anexo 2)

En relación con lo antes expuesto, el proceso de auditoría en la cuenta caja correspondiente al efectivo y equivalente de efectivo, permitió conocer a la entidad los procesos que se deben seguir tales como arqueo de caja, cedula analítica y elaboración del CECI, para comprobar si se aplica un correcto manejo del efectivo, en base a ello, como resultado de la auditoría se obtuvo que en la entidad existe una deficiencia en el control



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

interno debido a que existen incumplimientos en el monto máximo de egresos de caja, así como el uso de recursos y las políticas de caja general





REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ayala Cárdenas, S. y Fino Serrano, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Grafiweb.

https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf

Cruz, H. J. (2016). *Manual Fase Ejecución De Auditoría Financiera*.

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>

Domínguez, J. B. (2009). *Los papeles de trabajo*.

<https://publicaciones.defensa.gob.es/media/downloadable/files/links/P/D/PDF312.pdf>

Jiménez Ulloa, A. (2016). *El control contable y su incidencia en los estados financieros de la Sociedad Minera de Hecho Cascada de La Ciudad De Portovelo Año 2013*.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6865/1/TUACE-2016-CA-CD00022.pdf>

Mendoza Roca, C. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*.

Editorial Universidad del Norte.

NIC7 - *Estados De Flujos de Efectivo*. (2016).

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

Tenorio, L. L. (2016). *Pruebas de Cumplimiento*.

<https://es.scribd.com/document/294862987/Pruebas-de-Cumplimiento>

Viciano Pérez, A. (2011). *Operaciones de caja en la venta*.

<https://books.google.com.ec/books?id=WkwpEAAAQBAJ&pg=PT125&dq=vale+de+caja&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjhpocUosb1AhUuVTABHd6IB6sQ6AF6BAqKEAI#v=onepage&q=que%20es%20un%20vale%20de%20caja%20ES&f=false>

Anexo 1. Acta de Arqueo de Caja General.

CITYSALINAS S.A.
ACTA DE ARQUEO DE CAJA GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

| Custodio: Sr. Kevin Herrera Sotomayor | | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------|-------------------------|---------------------|
| Monto Fijo de Caja General: | | | | \$ 19.500,00 |
| BILLETES | DENOMINACION | CANTIDAD | VALOR | |
| | \$ 100 | 50 | \$ 5000 | |
| | \$ 50 | 58 | \$ 2900 | |
| | \$ 20 | 120 | \$ 2400 | |
| | \$ 10 | 150 | \$ 1500 | |
| | \$ 5 | 100 | \$ 500 | |
| | \$ 1 | 70 | \$ 70 | |
| | | | TOTAL BILLETES | \$ 12.370,00 |
| MONEDAS | DENOMINACION | CANTIDAD | VALOR | |
| | \$ 1 | 83 | \$ 83,00 | |
| | \$ 0,50 | 19 | \$ 9,50 | |
| | \$ 0,25 | 36 | \$ 9,00 | |
| | \$ 0,10 | 39 | \$ 3,90 | |
| | \$ 0,05 | 52 | \$ 2,60 | |
| | \$ 0,01 | 100 | \$ 1,00 | |
| | | | TOTAL MONEDAS | \$ 109,00 |
| DOCUMENTOS | DETALLE | VALOR | | |
| | FACTURA # 101 Por compra de suministros en Imprenta Guayaquil | \$ 675,00 | | ✓ |
| | FACTURA # 155 Por arreglo de computadoras a nombre de Compumegatech | \$ 475,00 | | |
| | FACTURA # 1120 Por compra de Pasajes a Los Rios a favor de TRAVEL | \$ 495,00 | | |
| | Factura # 2050 Por compra de cartucho de impresora en ACKROS S.A. | \$ 480,00 | | ✓ |
| | Factura # 2050 Por compra de boletos de pasaje a Quito a favor de Mendeztravel | \$ 950,00 | | ✓ |
| | FACTURA # 540 Por mantenimiento de Aire a favor de Aireclim S.A. | \$ 473,00 | | |
| | Factura # 340 Por mantenimiento de Laptop a favor de Syscompu | \$ 480,00 | | |
| | FACTURA # 440 Por mantenimiento de vehiculos AUTOLASA S.A.. | \$ 875,00 | | ✓ |
| | Vale de Caja N 25 el 30-Sep-20 préstamo a empleado Luis Yagual Jefe de Tesorería | \$ 200,00 | | ✗ |
| | | | TOTAL DOCUMENTOS | \$ 5.103,00 |
| TOTAL ARQUEO | | | | \$ 17.582,00 |
| FALTANTE DE CAJA | | | | \$ 1.918,00 |

Nota. Elaboración propia

Anexo 2. Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI) en Caja

CITYSALINAS S.A

| CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|----|---|-----------------------------|--------------|--|
| AREA AUDITADA: | | CAJA | | | | | |
| PERÍODO DEL EXAMEN | | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 | | | | | |
| COLABORADOR RESPONSABLE | | ING.KEVIN HERRERA | | | | | |
| AUDITOR RESPONSABLE: | | SULEIKA PANCHANA ZAMBRANO | | | | | |
| Nº | PREGUNTAS Y CONTROLES | SI | NO | Pregunta de cumplimiento | RESPUESTA ESPERADA CORRECTA | CALIFICACION | COMENTARIO |
| 1 | ¿ Se efectúan arqueo sorpresivos por parte de personas independientes de la caja? | X | | ¿Podría mostrarme el ultimo arqueo realizado por una persona independiente? | NO | 0 | Los arqueos de caja son realizados por la misma persona que custodia la cuenta |
| 2 | ¿ Las funciones de los encargados del manejo de caja son tales que no permiten el manejo de registros ni asientos para los libros de contabilidad? | X | | ¿ Podría mostrarme las funciones de los encargados de caja? | SI | 1 | Los encargados de Caja no realizan el manejo de registros ni asientos para los libros contables. |
| 3 | ¿ Existen documento para sustentar el gasto efectuado por caja? | X | | ¿ Puede facilitarme el documento para sustentar el gasto? | SI | 1 | La empresa cuenta con documentos para sustentar los gastos. |
| 4 | ¿Los comprobantes de caja son preparados en forma tal que no permitan alteraciones? | X | | ¿Podría mostrarme informacion sobre los comprobantes de caja? | SI | 1 | Se preparan correctamente los comprobantes de caja. |
| 5 | ¿Los vales de caja son autorizados y legalizados previo al egreso del dinero? | X | | ¿ Me podria mostrar la autorizacion y legalizacion de los vales de caja? | NO | 0 | No se lleva el correcto control previo al egreso del dinero de los vales de caja. |
| 6 | Las reposiciones de caja se realizan mensualmente? | X | | ¿ Puede enseñarme las reposiciones de caja mensuales? | NO | 0 | No se han realizado las reposiciones de caja de los ultimos 3 meses. |
| 7 | Existe un monto maximo y mínimo para los egresos de caja, se respeta dicho monto? | X | | ¿ Puede mostrarme cual es el monto minimo destinado como gasto de caja? | NO | 0 | La empresa tiene establecido monto, sin embargo no se respeta el mismo. |
| 8 | Se codifican los comprobantes de egreso y se identifican con el nombre y firma del responsable que efectuó el gasto? | X | | ¿ Me puede mostrar la codificacion e identificacion de los comprobantes? | SI | 1 | Se lleva la codificacion e identificacion con el nombre y firma del responsable de los comprobantes de egreso. |
| 9 | ¿Se prepara cierre de caja con los documentos que se sustenten las operaciones? | X | | ¿ Podria mostrarme los documentos que sustentan las operaciones de caja? | NO | 0 | No existen documentos que sustenten las operaciones para el cierre de caja. |
| 10 | ¿ Se adjunta los comprobantes de depósito de las instituciones financieras. | X | | ¿ Podria mostrarme los comprobantes de deposito de las instituciones financieras? | SI | 1 | No se adjuntas los comprobantes de depósito de las instituciones financieras. |
| | | | | | | 5 | El Nivel de Confianza es Medio y de igual manera el Nivel de Riesgo es MEDIO. |
| | | | | | | 10 | |
| | | | | | | 50% | |

| NIVEL DE RIESGO | | |
|-----------------|---------|-----------|
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| 15% -50 % | 51%-75% | 76% - 95% |
| BAJO | MEDIO | ALTO |

NIVEL DE CONFIANZA

Nota. Elaboración propia