

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
CAJA EN LA EMPRESA INDUSTRIAS PET S.A.C. COMAS,
2020”

Tesis para optar el título profesional de:
Contadora Pública



Autora:

Yenely Arlett Minaya Flores

Asesor:

Mg. Cecilia Fhon Nuñez

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

Dedico mi Tesis:

A Jehová Dios, que me da las fuerzas y el aliento de vida para seguir adelante a pesar de todas las dificultades que se atraviesan en el camino de la vida.

A mi Mamá que siempre me apoyo en todo momento, con sus consejos y los ánimos para lograr mis objetivos a pesar de todos los inconvenientes y adversidades que afrontamos.

A mi hermana Lizbeth Minaya por brindarme el apoyo necesario, consejos y animándome siempre en alcanzar mis metas.

AGRADECIMIENTO

A mi Mamá y mi hermana Lizbeth, las personas más importantes en mi vida, por su esfuerzo y dedicación para brindarme una formación integral como persona y profesional todo ello para el cumplimiento de mis objetivos.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	16
CAPÍTULO III. RESULTADOS	19
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	29
REFERENCIAS	34
ANEXOS	40

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Verificación del cumplimiento de controles en el proceso de autorización de gastos.....	20
Tabla 2 Intervalos de los niveles de cumplimiento.....	20
Tabla 3 Verificación del cumplimiento de controles en el proceso de sustento de gastos....	22
Tabla 4 Reporte de gastos sin sustento.....	24
Tabla 5 Verificación del cumplimiento en control en las cuentas bancarias.....	26
Tabla 6 Resumen de principales movimientos de las cuentas corrientes	27
Tabla 7 Debilidades en el control interno de Caja y sus consecuencias.....	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Proceso de autorización de gastos.....	19
Figura 2 Porcentaje de cumplimiento en proceso de autorización de gastos.....	21
Figura 3 Proceso para el sustento de gastos de caja	22
Figura 4 Porcentaje de cumplimiento en el control de sustento de gastos.....	23
Figura 5 Flujograma de proceso de uso de cuentas bancarias.....	25
Figura 6 Porcentaje de cumplimiento en el control de cuentas bancarias.....	26

RESUMEN

La investigación presentada tiene como objetivo establecer las debilidades del control interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C. Debido a que, en la actualidad, las empresas presentan serios problemas en el manejo del efectivo por la falta de controles internos que les permita un adecuado uso del dinero.

La investigación fue de tipo básica, de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. Una investigación descriptiva con un nivel transversal puesto que se tomó en cuenta un solo período para la recolección de datos. La población estuvo conformada por los registros, documentos, reportes y el personal del área de caja de la empresa de estudio y la muestra los correspondientes a octubre y noviembre de 2020. Se utilizó la técnica de análisis documental y la entrevista.

Los resultados obtenidos muestran las debilidades en el control interno de los procesos de autorización de gastos, sustento de las salidas de efectivo y manejo de las cuentas bancarias. Se concluye que la carencia de medidas de control interno eleva los niveles de riesgo que pueden resultar en fugas de dinero, uso indebido del efectivo y gastos que podrían afectar el crecimiento y desarrollo del negocio.

Palabras clave: control interno, caja, efectivo, gastos

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, es común que las empresas cuenten con un área de caja, para poder realizar los distintos movimientos de ingresos y salidas de efectivo. Sin embargo, existen muchas deficiencias en el manejo del dinero. Este activo es muy susceptible de ser manipulado si no se instaura un control interno eficiente.

Según la Contraloría General de la República, se ha elaborado un Marco Conceptual que sitúa al control interno como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de la entidad, así como prevenir irregularidades o actos de corrupción. De igual manera en las empresas privadas también valoran la gestión en cuanto al control interno, generando mejores resultados validado por los entes reguladores de las Entidades Financieras. Con relación a este tema también ha habido un avance en cuanto a las empresas relacionadas al sector privado. Las empresas en general intentan mantener su nivel de trabajo relativamente controlado y bien administrado por lo que los planes de gestión y su nivel de control interno siempre tienen que estar presente en la planificación y organización de la empresa, sin embargo, ya sea por falta de perfil profesional o de la administración operativa, no se estén dando las pautas o correcciones relevantes, perdiendo oportunidades de ganancias y solidez financiera.

A nivel internacional, la mayoría de las empresas se han visto afectadas por la pandemia por el covid-19. Gran cantidad de pequeñas empresas no han podido soportar la recesión debido al confinamiento y han tenido que dejar de operar o han visto un impacto negativo en sus recursos.

Según los autores Stefanell y Ramos (2016), la imposición de control y los programas en áreas financieras y administrativas aportan a brindar información confiable, útil y pertinente para la toma de decisiones, por lo que es posible identificar el control interno como una herramienta basada en procedimientos capaces de individualizar los diferentes factores de riesgo, que facilitan reconocer sus múltiples causas, inmersas en las actividades desarrolladas diariamente.

Serrano (2017), indica que el control interno es una herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente ya que si se cuenta con un buen manejo del control interno se está garantizando que las actividades se ejecuten dentro de la legalidad y que por ello la información obtenida es muy útil para la toma de decisiones. Indica que “el control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que debería ser administradas” (Pg.23)

Específicamente, en el caso de la empresa Industrias Pet S.A.C., es una empresa industrial ubicada en la ciudad de Lima dedicada a la fabricación y producción de envases de plásticos, la cual debido a la coyuntura en el que se vivía producto de la pandemia, vino presentando debilidades en la gestión del efectivo debido a la carencia de un control interno que permita el manejo adecuado de las operaciones del área de caja.

Por consiguiente, el presente estudio tiene como finalidad responder las siguientes preguntas: ¿Cuáles son las debilidades del control interno que presenta el área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C.? Asimismo, se plantea como objetivo general establecer las debilidades del control interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C. De igual modo, se establecen como objetivos específicos: determinar las debilidades del control interno en el área de caja referido a la autorización de gastos, establecer las debilidades del control

interno en el área de caja referido al sustento de gastos, analizar las debilidades del control interno en el área de caja referido al arqueo realizadas en la empresa Industrias Pet S.A.C.

La presente investigación, por ser de tipo descriptivo y por contar con una sola variable, carece de hipótesis.

Para el desarrollo de los objetivos, se analizó diversos antecedentes, así como bases teóricas, que son precedentes de importancia y que respaldan los resultados de la investigación.

Es así que se menciona a Chumpitaz, quién en su artículo “Caracterización del control interno en la gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013”, llega a la conclusión que la implementación del sistema de control influye dentro de diferentes áreas de la empresa, logrando así maximizar, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y además, la información que se obtiene es confiable para el análisis y la gestión de la entidad. Asimismo, el autor concluye que el control interno en la gestión permite evaluar el grado de eficiencia, economía y productividad dentro de la empresa en cualquier rubro, y lograr en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. (2015, p. 71)

Martínez, menciona que los sistemas de control interno funcionan como una estructura que engloba y da sentido todas las actividades diarias de las organizaciones. Hace énfasis en que el control interno es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar seguridad razonable en que las actividades organizacionales estén encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos privados. (2016, p. 13)

Las debilidades del control interno de tesorería tal como lo menciona Campos (2015), no permiten detectar la deficiencia en el manejo de efectivo, uso correcto de dinero y esto origina las mermas de dinero, indica que la falta de auditoría e inspección en el área de finanzas y tesorería origina pérdidas de dinero que afectan en forma negativa a la rentabilidad del negocio.

Otras medidas de control interno del área de caja, es la realización de arqueo de caja tal como lo menciona Rosales (2016), quién concluye que esta medida de control es eficiente y que si se implementa de manera continua y sorpresiva en las empresas privadas se puede lograr un control eficiente determinando puntos de riesgos y mejor control de ingresos y gastos.

Chávez, Espinoza y Martínez, realiza una investigación sobre el control interno y la gestión del arqueo de caja por las diferencias en los registros de caja lo cual presenta baja confiabilidad de los montos en efectivo y las cobranzas. Los autores concluyen que, es importante la implementación de procedimientos idóneos para el manejo del efectivo y así poder controlar los pagos de manera eficaz. (2019, p. 36)

Céspedes, et., realizaron la tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013”, donde hacen mención que el control interno es un proceso direccionado por la administración lo cual proporciona seguridad. Su objetivo fue implementar medidas de control en el sistema financiero, con ello se llegó a la conclusión que el control interno proporciona a la empresa recomendaciones de alternativa de solución las cuales se esperan que sean de gran utilidad para la institución. Los tesisistas consideran que es importante que el control interno abarque todas las áreas y que se delegue funciones, responsabilidades y autoridad para que se esta manera todo el personal conozca lo que sucede en la empresa, además cada actividad debe

ser supervisada y de esta manera la administración logra mantener un control de las funciones y actividades propias de la entidad. (2016, p. 97)

Archenti (2017), realiza una investigación sobre control interno y manejo del efectivo en una empresa de transportes blindados, para determinar la influencia del control interno en el área de caja, determinando que existe una influencia importante y que la empresa al no contar con un control adecuado, tiene deficiencias que repercuten en la gestión y manejo del efectivo y por consiguiente, afectan al funcionamiento eficiente de la entidad.

Se analizó un diseño de control interno en tesorería, en la investigación de Huamaní y Vega (2019), para medir la incidencia en el control de fondos. Se inició con la indagación de las principales debilidades del control como la ausencia de políticas y falta de capacitación al personal. Estos puntos determinan un alto riesgo en el área de tesorería. Es por ello que se elaboraron procedimientos, formatos y flujogramas para la mejora del área de tesorería., comprobando que hay una necesidad latente en la empresa de implementar un adecuado diseño y políticas de Control interno para el área de caja.

Gastelu, et al. (2020), realizaron la implementación de un control interno en el área de caja, para poder minimizar los riesgos por el mal manejo del efectivo. Se evaluaron los riesgos de acuerdo con las normas de auditoría en el área de caja, encontrando que la principal problemática es no contar con documentos sobre los movimientos del efectivo, cuenta además con poco personal, por lo que existen diversos problemas en el manejo de efectivo. Es por ello que el uso de herramientas de control de ingresos y egresos es favorable para el manejo de los fondos de efectivo.

La gestión de control interno es clave para el funcionamiento de cualquier área de la empresa. En base a ello, se cita a Prada, et., quienes desarrollaron un estudio sobre el

control interno de la calidad vs el control externo de la calidad, donde mencionan que si la gestión es externa, no es válida para reconocer el sesgo ni los errores. Así mismo los autores mencionan sobre el control interno de la calidad que es el conjunto de actividades realizadas por el personal del laboratorio para verificar de forma continuada el trabajo y los resultados que se van obteniendo. (2016, p. 59)

Serrano, indica que el control interno es un cúmulo de parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una entidad en cada uno de sus procesos para la prevención de errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos. (2018, p. 42)

Vivanco, realiza un estudio sobre los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización, llegando a la conclusión que un sistema de control interno es fundamental para las entidades ya que este integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información, siendo útil y necesario contar con datos fiables para la toma de decisiones. El autor menciona que el sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados en una búsqueda permanente por el mejoramiento continuo. Obtuvieron como resultados la falta de normas y procedimientos de tesorería, reconociendo que el control interno proporciona una seguridad razonable acerca de los objetivos de la empresa y el logro de un crecimiento sostenible. (2017, p. 252)

Barrios y González, realizaron una investigación con la finalidad de analizar el control interno del efectivo en una empresa que otorga créditos. Enfocaron las debilidades del control interno existente, utilizando metodología descriptiva y técnica documental, determinando que el mal manejo de los fondos, sin controlar las salidas y verificar los gastos, generan serios problemas con el manejo de fondos. (2017, p. 46)

Para referenciar las principales definiciones o bases teóricas, se toma en cuenta lo señalado por Velarde (2011) que indica que caja es el dinero que la organización genera o recibe durante un determinado período, y que permite el uso inmediato de ese dinero en las operaciones de la empresa.

En cuanto al control interno, Estupiñán (2006), indica que es un plan de organización que comprende métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén protegidos, así como asegurar la confiabilidad de la información contable y que la actividad empresarial se desarrolle en forma eficiente.

El control interno en el arqueo de caja es un conjunto de normas, procedimientos y métodos lo cual ayudan a prevenir posibles fraudes y riesgos en la empresa, así como el depositado en las cuentas corrientes de las entidades financieras, indicando algunas reglas de control para la veracidad y confiabilidad de la información financiera. (Meza, 2007, p. 29).

Fernández, indica que para un control de efectivo adecuados, se debe llevar registros que permitan la supervisión del dinero para evitar actividades perniciosas, como fraudes, pérdidas o robos, que puedan afectar considerablemente la buena marcha de la entidad. Es por ello importante tomar medidas de control para reducir los riesgos en cuanto a control de personal, documentar todas las operaciones y definir correctamente las funciones y responsabilidades. (2015, p. 55)

El presente trabajo de investigación es relevante y significativo según el aporte que representa. Su desarrollo tiene una justificación de conveniencia por de alguna manera ayuda al desarrollo de la problemática del manejo del efectivo. Además, tiene una justificación práctica, debido que permite aplicar e implementar técnicas y procedimiento al manejo y control de gastos innecesarios o fugas de dinero en forma

dolosa, siendo útil no solo para la empresa de estudio, sino también aplicable a diversas empresas que presentan problemas en el manejo de caja.

CAPÍTULO II. MÉTODO

La presente investigación es aplicada, debido a que busca reforzar los aspectos teóricos y determinar las posibles consecuencias del control del efectivo. Lozada (2014) explica que el tipo de investigación denominada aplicada es aquel estudio que tiene como finalidad aplicar los aspectos teóricos y determinar el producto del estudio.

Es de enfoque cuantitativo, ya que trabajo con datos cuantificables, los cuales pueden ser analizados e interpretados. Según Farhat (2016), el enfoque cuantitativo se basa en aplicar una lógica deductiva comparando investigaciones previas con los resultados del estudio,

El diseño de la investigación es no experimental debido a que no se realiza manipulación de variables. Sousa et al. (2007), indican que, en una investigación no experimental, el investigador observa los hechos de forma natural, sin intervenir en ningún aspecto, y son comúnmente utilizados para describir las variables.

Según Ventura (2017), la población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. En base a ello, se indica que la población está conformada por los registros, documentos, reportes y el personal del área de caja de la empresa de estudio.

La muestra de esta investigación está conformada por una parte de la población. Al respecto, Houts et al. (2016), señalan que para la extracción de las muestras se debe de considerar pequeñas partes, que aportan a la respuesta que se quiere concluir, tomando en cuenta un subconjunto de la población seleccionada para el estudio. Es por ello que se ha determinado la selección de documentos, registros y reportes del área de caja del año 2020, tomando como muestra los meses de mayor información detallada las cuales son octubre y noviembre, debido

a la carencia de información no se obtuvo mayor detalle. En cuanto al personal, se tomará en cuenta la opinión del contador y administrador de la entidad.

Las técnicas utilizadas para la recolección y análisis que se usarán en la presente investigación son las siguientes:

- Análisis documental, que es una estrategia aplicada para analizar la muestra seleccionada, con el fin de organizar, sintetizar, construir un conjunto de datos, extraídos de documentos fuente (Hernández y Tobón, 2016). Se aplicará esta técnica en la revisión de procesos, documentos y reportes del área de caja. El instrumento que se utilizará será la ficha de análisis documental.
- Entrevista, ya que se recolectará respuestas acerca de interrogantes relacionadas con el manejo de los flujos de efectivo y los controles con que cuenta la entidad. El instrumento que se aplicará en el cuestionario con preguntas abiertas. Al mismo tiempo se aplicará preguntas cortas al jefe de Caja para verificar el cumplimiento de acciones de control mediante la aplicación de una lista de chequeo.

El procedimiento que se aplicó para realizar la investigación fue partir de la problemática con respecto al manejo de caja, la aplicación de políticas y el cumplimiento de los procesos. Esta recolección de datos se desarrolló mediante la aplicación de análisis documental para poder definir el nivel de cumplimiento. Así mismo, se procedió a realizar la entrevista con el contador y gerente de la empresa, para consultar las principales condiciones que presenta el manejo del efectivo y la aplicación de procesos de control interno. Una vez recolectada la información se procedió a análisis los datos mediante técnicas de comparación y medición de niveles de cumplimiento mediante rangos de valoración, para poder determinar el estado del control interno del área de caja.

En cuanto a los aspectos éticos, esta investigación presenta información que ha sido autorizada de manera formal. Se respeta la confiabilidad. Así como la autoría de trabajos desarrollados con anterioridad, haciendo uso adecuado de la citación de autores.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La unidad de estudio es la empresa Industrias Pet S.A.C., dedicada a la fabricación de envases plásticos como botellas, galoneras, etc. Actualmente, presenta dificultades en el manejo de caja, una situación que conlleva a analizar el nivel de control interno de esta área y determinar cuáles son las principales debilidades que presenta.

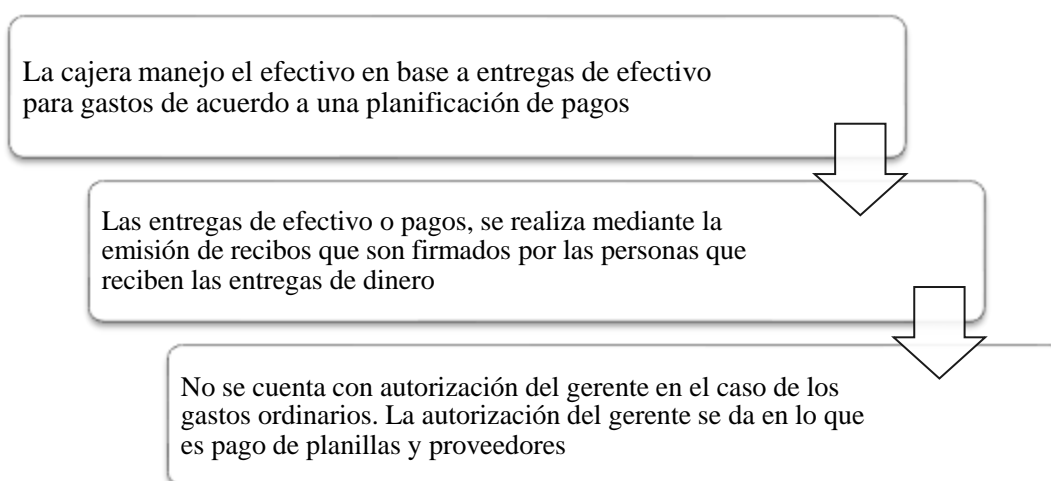
3.1. El control interno de caja en el aspecto de autorización de gastos

La empresa cuenta con un área de caja conformada por la cajera y la asistente de caja. Esta área se encarga de realizar los pagos diarios, así como los cobros de clientes y administrar el manejo de cuentas corrientes.

En cuanto al proceso de autorización de gastos, se presenta el esquema en la siguiente figura:

Figura 1

Proceso de autorización de gastos



Se realizó la verificación del cumplimiento de medidas de control interno referidas al proceso para la autorización de gastos por desembolsos realizados en caja. Mediante la

aplicación de una lista de chequeo se logró recolectar datos para establecer el nivel de cumplimiento.

Tabla 1

Verificación del cumplimiento de controles en el proceso de autorización de gastos

ITEMS	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
• Los pagos están planificados y se cuenta con reportes de ello	x	
• Las entregas de efectivo se realizan previa consulta al gerente		x
• Existen mecanismos de evidencia que se autorizaron los gastos		x
• Hay un monto mínimo para solicitar visto bueno por gastos		x
• Se cuenta con políticas sobre autorización de gastos		x
• Se establece en el manual de funciones que persona debe autorizar los gastos		x
• Se realizan arquezos periódicos de caja	x	
TOTAL	2	5

Tabla 2

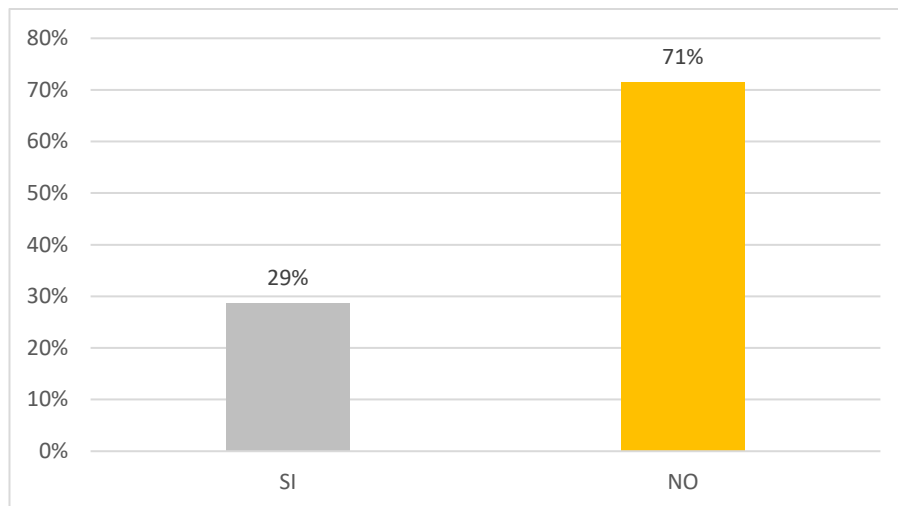
Intervalos de los niveles de cumplimiento

Porcentaje de cumplimiento	Referencia cualitativa
00-25%	Cumplimiento muy deficiente
26%-50%	Cumplimiento deficiente
51%-70%	Cumplimiento medio
71%-90%	Buen cumplimiento
91%-100%	Excelente cumplimiento

Fuente: Raydan (2011)

Figura 2

Porcentaje de cumplimiento en proceso de autorización de gastos



En base a la escala de los niveles de cumplimiento, el resultado obtenido para los procesos realizados en la caja sobre las autorizaciones de gastos es **deficiente**, porque se obtuvo un nivel de cumplimiento del 29%.

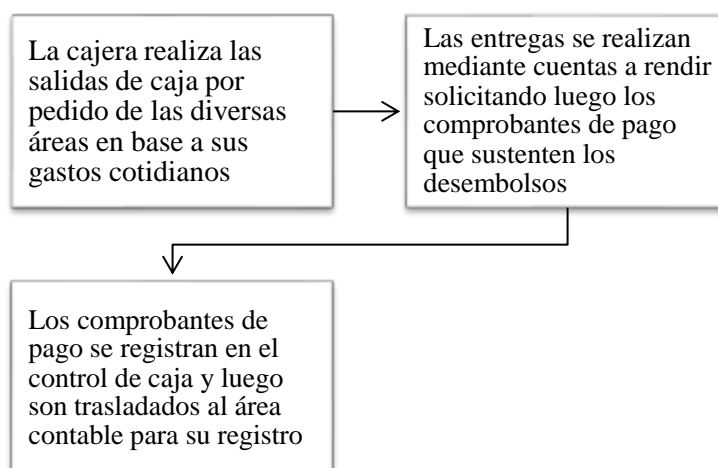
3.2. El control interno de caja en referencia al sustento de gastos

Se realizó la revisión del control de sustento de gastos para verificar el nivel de cumplimiento de medidas de control interno en este proceso.

Según entrevista realizada al gerente se refleja el procedimiento para el sustento de gastos en el siguiente gráfico:

Figura 3

Proceso para el sustento de gastos de caja



Para verificar el cumplimiento de medidas de control con respecto al proceso del sustento de gastos se aplicó una lista de chequeo obteniendo el siguiente resultado:

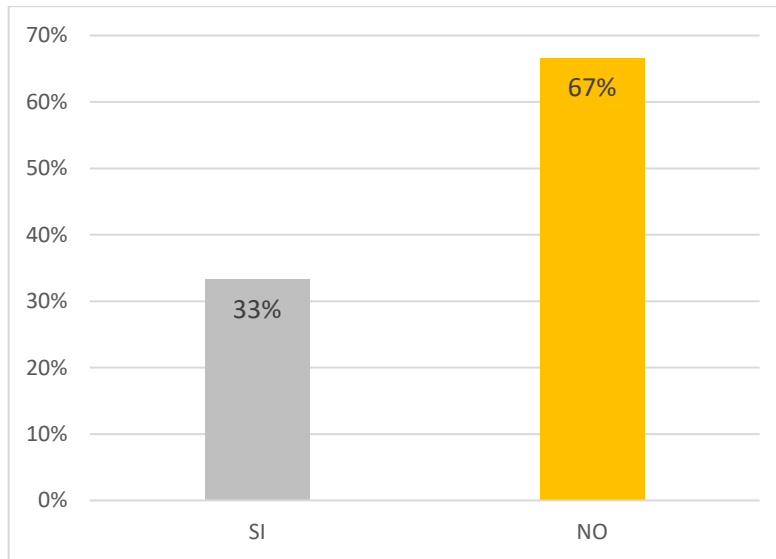
Tabla 3

Verificación del cumplimiento de controles en el proceso de sustento de gastos

ITEMS	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
• La empresa cuenta políticas referidas al sustento de gastos		x
• Existe una planificación de los gastos de las diversas áreas		x
• Hay un personal responsable en el área para realizar los pagos	x	
• Se cuenta con registros de control de las salidas de caja	x	
• Se verifica que el gasto haya sido previamente presupuestado		x
• El desembolso debe ser visado por la gerencia		x
• Los comprobantes de pago que sustentan los gastos cumplen con los requisitos para ser considerados en la contabilidad	x	
• Se ha fijado un monto mínimo para cada tipo de gasto		x
• Se verifica que los gastos sean del giro del negocio		x
TOTAL	3	6

Figura 4

Porcentaje de cumplimiento en el control de sustento de gastos



En base a la escala de los niveles de cumplimiento, el resultado obtenido para los procesos realizados en la caja sobre los sustentos de gasto es **deficiente**, porque se obtuvo un nivel de cumplimiento del 33%.

Tabla 4

Reporte de gastos sin sustento

Fecha	Comprobante	Tipo de gasto	Cuenta con autorización	Correspond e al giro	Importe del gasto
2/10/2020	Fact. 001-456	Compra de abarrotes	No	No	253.00
4/10/2020	Boleta 001-4245	Servicio de lavado de autos	Si	No	58.00
6/10/2020	Fact. 16-255	Compra de detergentes	No	Si	68.00
7/10/2020	Recibo de caja 3541	Movilidad de asistente	No	Si	25.00
12/10/2020	R. Honorarios 01-062	Servicio médico	No	No	180.00
15/10/2020	Fact. 003-542	Compra de pintura látex	Si	No	156.00
19/10/2020	Recibo de caja 3102	Gasolina	No	Si	65.00
21/10/2020	Fact. 005-25671	Compra de papel toalla	No	Si	18.00
2/11/2020	Recibo de caja 3124	Movilidad de secretaria	No	Si	25.00
7/11/2020	Boleta 001-16245	Almuerzo de vigilante	No	Si	15.00
11/11/2020	Boleta 001-1896	Almuerzo de vigilante	No	Si	15.00
14/11/2020	Fact. 004-143	Compra de Cerámicas	Si	No	268.00
18/11/2020	Recibo honorarios 001-514	Servicio de asesoría judicial	No	Si	250.00
21/11/2020	Fact. 004-17488	Compra de toallas	No	No	120.00
23/11/2020	Boleta 007-6321	Adornos navideños	No	No	85.00
27/10/2020	Recibo de caja 3177	Pago a pintor	Si	No	150.00
31/10/2020	Recibo de caja 3187	Compra de bocaditos	No	No	175.00
TOTAL					1926.00

En la tabla 3, se muestra el resultado de la revisión de muestra de las salidas de dinero de caja en los meses de octubre y noviembre, donde se encontraron algunos gastos que no contaban con la debida autorización o que no correspondían al giro del negocio. En la muestra analizada, el importe es de S/. 1926. 00 soles.

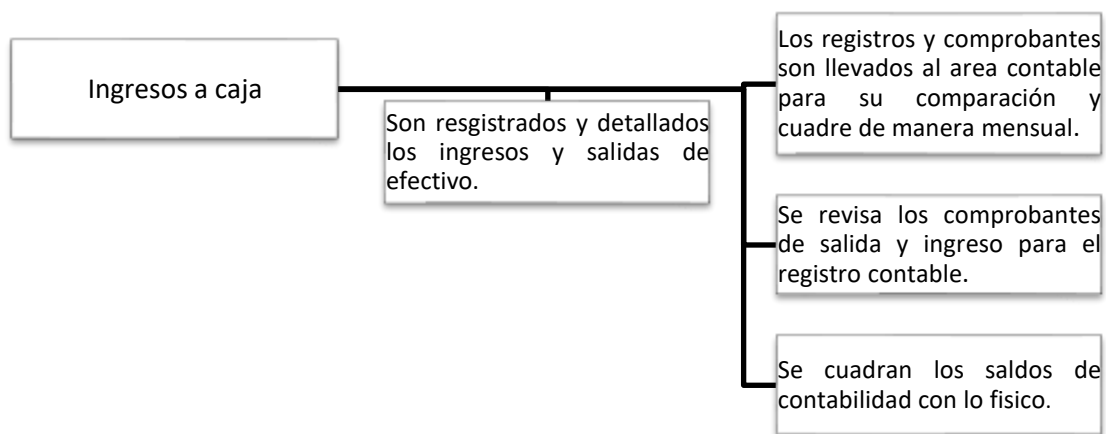
3.3. El control interno en el área de caja referido al arqueo.

El manejo y control de registro de los ingresos y salidas de efectivo mediante un arqueo de caja es una función primordial del control interno, porque mediante ello la mayoría de

las operaciones de ingresos y salidas de efectivo y el saldo de caja debe coincidir con el
 saldo de caja en contabilidad.

Figura 5

Flujograma de proceso de uso de arqueo de caja



Como se aprecia en la Figura 5, el uso de arqueo de caja sigue el procedimiento de realizar
 los registros correspondientes según comprobantes y con la comparación del área
 contable.

Pero no existe una concordancia de liquidaciones finales debido a recibos, comentarios
 u omisiones de documento que no coincida con el saldo de contabilidad.

Se aplicó una lista de chequeo para evaluar el nivel de cumplimiento en el control del arqueo de caja.

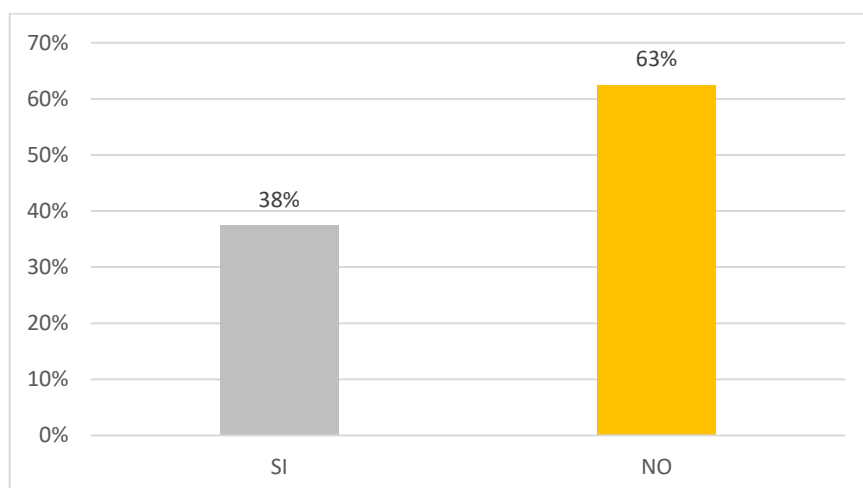
Tabla 5

Verificación del cumplimiento en control en el arqueo de caja.

ITEMS	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
• Se revisa y verifica semanalmente los saldos de caja de la empresa		X
• Existen políticas que determine el monto mensual en caja		X
• Se realiza periódicamente conciliaciones de caja		X
• Se determina los saldos contables para el cuadro de caja en efectivo	X	
• Las salidas de dinero cuentan con documentos de aprobación de la persona autorizada		X
• Los depósitos a las cuentas se realizan periódicamente	X	
• Se verifica los saldos de las cuentas antes de realizar algún pago en efectivo		X
• Se verifica los saldos de caja efectivo y caja según contabilidad	X	
TOTAL	3	5

Figura 6

Porcentaje de cumplimiento en el control de arqueo de caja



En base a la escala de los niveles de cumplimiento, el resultado obtenido para los procesos realizados en la caja sobre el control de arqueo es **deficiente**, porque se obtuvo un nivel de cumplimiento del 38%.

Tabla 6

Resumen de principales movimientos del arqueo de caja

	INGRESO	SALIDA	SALDO
Saldo al 31/10/2020			5450.00
Despensa sin factura		850.00	4600.00
Venta F001-0058	5000.00		9600.00
Pluma y papelería		300.00	9300.00
Útiles de aseo		250.00	9050.00
Venta F001-0061	4500.00		13550.00
Cena personal de guardia		300.00	13250.00
Alquiler local		3500.00	9750.00
Saldo al 30/11/2020	9500.00	5200.00	9750.00

Mediante la revisión de la lista de arqueo de caja y comprobantes se concilio los saldos de caja efectivo y caja de contabilidad en el que se determinó los principales movimientos. Se pudo constatar que diversos conceptos no son contabilizados en las cuentas contables como las compras sin factura y los gastos de alimentación al personal.

No existe un control de gastos, ni políticas en el que determinen el monto del saldo destinado para caja, asimismo las diferencias en saldos faltantes deben ser reportados y asumidos por el encargado del área de caja.

3.4. Debilidades encontradas y posibles consecuencias

La investigación realizada acerca del control interno del área de caja, permitió determinar las debilidades que tiene la empresa con respecto al manejo del efectivo en el área de caja. Este análisis se plasma en la tabla resumen que muestra dichas debilidades y las posibles consecuencias que pueda tener la empresa.

Tabla 7

Debilidades en el control interno de Caja y sus consecuencias

DEBILIDAD	POSIBLE CONSECUENCIA
<ul style="list-style-type: none"> • No existen procesos implementados para la autorización de gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Probabilidad de gastos no permitidos y fugas de efectivo
<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con políticas para establecer los parámetros para la autorización de gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Desembolsos elevados y posible insolvencia
<ul style="list-style-type: none"> • No existen políticas referidas a la sustentación de gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos que no se puedan sustentar tributariamente
<ul style="list-style-type: none"> • No existe planificación eficiente de los gastos periódicos 	<ul style="list-style-type: none"> • Exceso de gastos por falta de presupuesto
<ul style="list-style-type: none"> • No existe un proceso para supervisar el principio de causalidad de los gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos que no pertenezcan al giro del negocio
<ul style="list-style-type: none"> • No se lleva un control adecuado del manejo de los gastos al conciliar saldos 	<ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en los saldos de contabilidad con el arqueo de caja
<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con autorización formal para las compras sin factura 	<ul style="list-style-type: none"> • Fugas de efectivo en los saldos faltantes

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

Según los resultados obtenidos, las debilidades del control interno del área de caja se han determinado después de analizar tres aspectos importantes: el control en el caso de autorización de uso del efectivo, el control en cuanto a la sustentación de los gastos y el control de los arqueos de caja.

Las limitaciones que se presentaron estuvieron referidas a la información documentaria que se pudo recabar después de un proceso de búsqueda minuciosa ya que la empresa no presenta un orden o archivo adecuado de sus operaciones internas. Por ello se estableció como una opción adecuada tomar información de dos meses del año 2020.

Se determina entonces que, si no existe un control adecuado en el manejo del área de caja, pueden surgir diversos problemas en cuanto al uso del efectivo, ocasionando fugas de dinero y gastos en exceso que afecten el crecimiento y desarrollo del negocio.

Es así como se logra reforzar lo mencionado por Martínez (2016), quien hace énfasis en la importancia del control interno como proceso de carácter preventivo con el propósito de brindar seguridad razonable y garantizar el cumplimiento de normas para salvaguardar los recursos privados. Similar conclusión es indicada por Céspedes, et al. (2016), ya que concluyen que el control interno proporciona a la empresa recomendaciones de alternativas de solución para evitar situaciones problemáticas que generen perjuicio a la entidad.

En la evaluación del control interno referente a la autorización de las salidas de efectivo, se determinó que presenta diversas debilidades como la falta de políticas referidas a la autorización de gastos y carencia de un proceso para determinar que dichas salidas a partir de un importe establecido sean autorizadas formalmente por una persona encargada de la gestión

administrativa. Se analiza que estas deficiencias pueden traer como consecuencia la posibilidad de fuga de dinero por no contar con una autorización del personal competente, mal uso del efectivo y exceso de gastos. Estos resultados concuerdan con los que establecen Barrios y González (2017), debido a que señalan que el mal manejo de los fondos, sin controlar las salidas y verificar los gastos, generan serios problemas en el manejo del efectivo, incidiendo en gran medida en la falta de liquidez de la empresa para hacer frente a sus principales obligaciones.

Con respecto al sustento de gastos, los resultados obtenidos permiten establecer que la empresa no realiza una verificación de los comprobantes de pago válidos que sustenten legalmente los gastos, debido a no tener claro los procedimientos para solicitar comprobantes que reúnan los requisitos formales, así como que dichos gastos se refieran a conceptos relacionados al giro del negocio. Esto trae consigo no solamente problemas con el manejo del dinero, sino también problemas de tipo tributario. Se coincide con lo que afirma Fernández (2015), quién en su investigación establece la importancia de tomar medidas de control para reducir riesgos y documentar todas las operaciones y definir de manera adecuada funciones y responsabilidades de los colaboradores.

Al analizar el control interno en el manejo del arqueo de caja, se estableció un nivel deficiente, debido a que no se revisa ni controla la información procedente de los gastos de caja según arqueo, existen faltantes de dinero al momento de conciliar correctamente los saldos de caja contable, además que el no contar con un supervisor basado en políticas restrictivas en cuanto a los saldos de caja, la empresa genera perdida al asumir saldos faltantes por cuadrar la conciliación de caja, lo que perjudica en gran medida a su crecimiento económico porque afecta a sus utilidades. En relación con lo mencionado, se compara con lo señalado por Feliciano (2018), quién detecta que el estado deficiente del

control interno y la falta de conciliaciones de caja impide que se tenga un manejo adecuado del efectivo y que es importante la implementación de procedimientos idóneos para manejar un buen control interno, de tal manera que se logre tener saldos disponibles y un uso adecuado de las líneas de crédito, evitando altos intereses financieros.

La implicancia de esta investigación radica en el aporte significativo que se realiza al detectar de manera específica las deficiencias del control interno de caja y que puede ser trasladado a la realidad de diversas empresas. La importancia de que las empresas tomen medidas de control para manejar su efectivo de manera adecuada se base en establecer procesos y políticas adecuadas que permitan la salvaguarda del efectivo y una planificación eficiencia en el manejo de la caja.

Conclusiones

- Las debilidades del control interno del área de caja que presenta la empresa Industrias Pet S.A.C. están referidas a que no cuenta con lineamientos establecidos para que las salidas de efectivo cuenten con autorizaciones formales, así mismo no se aplica un procedimiento correcto para contar con documentos válidos para sustentar los gastos efectuados, además, no existe un adecuado manejo de las cuentas bancarias. Todo ello refleja un deficiente control interno que debe ser tomado en cuenta para aplicar medidas inmediatas que permita minimizar los riesgos de fraude, pérdida de efectivo o mal uso del fondo de caja.
- El nivel del control interno del proceso de autorización de gastos es deficiente, puesto que muchas de las salidas de dinero se encuentran planificadas, pero no poseen un visto bueno formal de la persona encargada para dar salida a ese fondo, por lo que se corre el riesgo que haya egresos de efectivo que no correspondan al giro de negocio y que sean malversados, teniendo un impacto negativo en los resultados de la entidad.
- En lo que respecta al sustento de gastos, la empresa posee un deficiente control interno en este proceso, al no tener en cuenta lineamientos claros con respecto a evidenciar los desembolsos con comprobantes o documentos válidos que prueben la veracidad del gasto efectuado. Esto puede afectar de manera negativa a la empresa, debido a que se puede inducir al uso indebido del efectivo para gastos que no sean del giro empresarial, corriendo el riesgo además de contingencias tributarias por considerar gastos que no cuentan con un sustento válido.
- El control interno del arqueo de caja presenta serias debilidades. No se revisan regularmente los saldos de caja, no se cuenta con políticas que determinen el monto

destinado a caja ni responsabilidad al asumir los saldos faltantes, por ende, no se registran los diversos gastos. Hay un uso indebido de la aprobación por gastos y compras sin factura lo cual están generando intereses financieros que afectan la utilidad el negocio. Esto puede revertirse a través de un proceso implementado de registro, de políticas debidamente estipuladas y de conciliaciones semanales con el área contable para determinar y cuadrar los saldos reales a través de formatos realizados en Excel.

REFERENCIAS

- Alfaro Gustavo, O. A. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara-2014*. Trujillo: Repositorio institucional - UNITRU.
- Angeles Jessabel, R. K. (2018). *Los Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones y Tecnología y Suministros SA Año 2017*. Lima: Repositorio institucional - UPA.
- Arias Fidias, O. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Arroba Josefa, S. E., Calle Gina, T. A., & Cervantes Liliana, L. L. (mayo de 2019). Los gastos Operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 14.
- Barrios, Leslie y González, David. (2017) Análisis del sistema de control interno basado en COSO, en la gestión de la cuenta efectivo, haciendo énfasis en los beneficios obtenidos por la microfinanciera Credit Rápido, S.A. durante el período comprendido 2014-2015- Tesis para título de Licenciado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Bermeo Faridy, Y., Hernández José, M. S., & Tobón Sergio, T. (2016). Análisis documental de la V heurística mediante la cartografía conceptual. *redalyc.org*, 103-121.
- Cadillo Einer, S. M. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Lima Norte: Repositorio de la Universidad César Vallejo.
- Cespedes Susy, B. E., Carranza Yessenia, G., & Yactayo Luis, A. E. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Lima: Repositorio Institucional - UCH.
- Chavez Taboada, C., Espinoza Mejia, R. I., & Martinez Gutierrez, I. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ARQUEO DE CAJA EN LA EMPRESA DIETIC SOLUTIONS S.A.C. 2016*. LIMA: Universidad Peruana de las Americas.
- Chumpitaz Daniel, O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *Revista In Crescendo*, 64-73.

- Escobar Melisa, M. E. (2017). *Los gastos operacionales logísticos y al rentabilidad de la empresa Plasticaucho Industrial S.A.* Ambato: Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
- Esquivel Rosa, M. M., & Lecca Verónica, B. L. (2019). *Plan de reducción de gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Neomotors SAC, de la ciudad de Trujillo 2018.* Trujillo: Tesis digitales - UPNorte.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (2.^a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones
- Farhat Said, D. (2016). Qué es una teoría: cómo se desarrolla en el enfoque cuantitativo y en el enfoque cualitativo de investigación. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-13.
- Feliciano, G. (2018). *Implementación de un sistema de control interno en el área de caja por los depósitos no identificados y su incidencia en la liquidez de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca en el período 2017.* Tesis para título de contador Público. Universidad Ricardo Palma, Lima-Perú.
- http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2517/T030_46251358_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fernandez Delgado, A. (2015). *Gestion y control administrativo de las operaciones de caja (UF0527).* España: Editorial Elearning
- Fernández Fernandez, B. (2014). *Metodología de la Investigación.*
- González Jhonatan, S., & Patiño Jonel, V. A. (2019). *Los gastos operativos y la utilidad de la empresa de servicios Tannajo SAC del distrito de Carabayllo, año 2015.* Lima: Repositorio intitucional - UCH.
- Guelmes Esperanza, V. L., & Nieto Lázaro, A. E. (2015). Algunas reflexiones sobre el enfoque mixto de la investigación pedagógica en el contexto cubano. *Revista Universidad y Sociedad*, 23-29.
- Heredia María, L. I. (2019). Investigación correlacional entre la temperatura de color de la luz y la respuesta afectiva de las personas mayores. *Estudio transcultural*, 1-106.
- Hernández Hernán, A., & Tobón Sergio, T. (2016). Análisis documental del proceso de inclusión en la educación. *Redalyc.org*, 399-420.
- Hernández José, M. S., Tobón Sergio, T., & Guerrero Guillermo, R. (2016). Hacia una Evaluación Integral del Desempeño: Las Rúbricas Socioformativas. *Ra Ximhai*, 359-376.

- Hernández Roberto, S., Collado, F. R., & Baptista Pilar, L. (2017). Selección de la muestra. *Metodología de la Investigación*, 170-191.
- Herrera Emma, L. L. (2019). *Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad*. Guayaquil: Repositorio Digital ULVR.
- Jose, L. (2014). *Investigación Aplicada: Definición, propiedad Intelectual e industria*. Quito, Ecuador: Universidad Tecnología Idoamericana.
- León Margareth, S. A. (2016). *Tratamiento tributario de los gastos pre operativos en la situación financiera de la Empresa Hidroeléctrica Ga S.A.C., año 2015*. Callao: Repositorio institucional - UNAC.
- Loaiza, L.. (2011). Propuesta de indicadores para la evaluación del desempeño ambiental de la etapa de construcción de un proyecto de desarrollo. *Revista de la Facultad de Ingeniería Universidad Central de Venezuela*, 26(1), 81-84.
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-40652011000100009&lng=es&tlng=es.
- Lopez Aldo, M. (2019). *Gastos operativos para el empaque de ajo con el sistema multimodal de empaque/inta*. Estación Experimental Agropecuaria la Consulta, INTA.
- López, L., Montenegro, M. y Tapia, R. (2003). La investigación, eje fundamental en la enseñanza del derecho. Guía práctica. 1° Ed. ISBN: 958-8325-15-6, Universidad Cooperativa de Colombia.
- Lorena, Q. M. (2020). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE ARQUEO DE CAJA CHICA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL*. Guayaquil - Ecuador.
- Machasilla Lenis, C. I. (2016). *Control de gastos administrativos y operativos y la liquidez en la cooperativa de ahorro y crédito acción TUNGURAHUA LTDA. de la ciudad de Ambato*. Ambato - Ecuador: Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
- Mariela Gómez, R. G. (2015). *Estrategias de control interno para la empresa Lafarge de la provincia de Imbabura*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Contabilidad y Auditoría. Ibarra: Repositorio Institucional UNIANDES. Recuperado el Abril de 2015, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/1685>
- Martínez Juan, P. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El cotidiano*, 7-13.

- Mejía Harin, C. J. (2017). La metodología de investigación evaluativa una alternativa para la valoración de proyectos. *Revista iberoamericana de Bioeconomía y Cambio Climático*, 734-744.
- Meneses, J. (2016). *El cuestionario*. femrecerca.cat.
- Meza Vargas, C. (2007). Contabilidad Análisis de Cuentas (11.ª ed.). San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia
- Mitta Carlos, P. V. (2018). *Proceso de importación y sus implicancias en los gastos operativos de la agencia Acamar Aduanas S.A. 2018*. Universidad César Vallejo.
- Mitta Carlos, P. V. (2018). Proceso de importación y sus implicancias en los gastos operativos de la agencia Acamar Aduanas S.A. 2018. *Universidad César Vallejo*.
- Mitta Carlos, P. V. (2018). Proceso de importación y sus implicancias en los gastos operativos de la agencia Acamar Aduanas SA 2018. *Repositorio.uvc.edu.pe*.
- Mitta Cesar, P. V. (2018). *Proceso de importación y sus implicancias en los gastos operativos de la agencia Acamar Aduanas S.A. 2018*. Callao: Repositorio Institucional - UCV.
- Montoya Olga, V. P. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquía*, 139-154.
- Monzon Vexsy, R. E. (2017). *Presupuesto Operativo y su incidencia en la Rentabilidad en el Restaurante Campestre Don Issac durante el año 2017*. Trujillo: Repositorio Institucional - UCV.
- Perez Marcia, L. M. (2017). *Los gastos operacionales y su relación con la rentabilidad de la empresa Seguridad Tacna S.A.C. Periodo 2015-2017*. Tacna: Repositorio Institucional - UPT.
- Poveda Elias, G. J., Puente Silvia, T. P., & Vera Piedad, F. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista publicando*, 487-502.
- Prada, E., Blazquez, R., Gutiérrez, G., Morancho, J., Jou, J., Ramón, F., . . . Salas, Á. (2016). Control interno de la calidad vs control externo de la calidad. *Revista del Laboratorio Clínico*, 54-59.
- Quinaluisa Nancy, M. V., Ponce Verónica, Á. A., Muñoz Sandra, M. C., Ortega Xavier, H. F., & Pérez Jazmín, S. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283.

- Reategui Fabiola, S. (2019). Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Farmainka SAC, año 2018. *repositorio.urp.edu.pe*.
- Rodríguez Dayanira, T. D., & Vargas Melissa, C. J. (2019). *Implementación de un sistema de gestión de riesgos en el servicio de transporte de carga pesada y la reducción de gastos operativos en la Empresa Alexis EIRL, Trujillo 2017*. Trujillo: Tesis digitales - UPNorte.
- Rondan Keysi, F. G. (2017). *Gatos operativos e impuesto a la renta de la Empresa Grupo Norpal SAC, Los Olivos-2017*. Lima Norte: Repositorio Institucional - UCV.
- Ruiz Nelson, S. H. (2017). Los gastos operativos y su impacto en los estados financieros en la cooperativa de transportes Tarqui. *Bachelor's thesis*.
- Serrano Alejandro, T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Serrano Paola, C. A. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Machala: Repositorio Utmachala.
- Soto Jessica, D. I. (2019). *Buenas prácticas ambientales y su relación con los gastos perativos en el restaurante Campestre Los Girasoles SAC-2016*. Huancayo: Repositorio institucional - UPLA.
- Stefanell Franklin, N., & Ramos Liliana, B. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 245-267.
- Tacillo Elvis, Y. F. (2016). *Metodología de la investigación científica*. Lima-Perú: Universidad Jaime Bausate y Meza.
- Uribe Julián, G. A., & Santiago Ramírez, Q. (2017). Aplicación de los modelos de simulación en entornos productivos bajo la metodología de teorías de las restricciones (Application of Simulation Models Based on the Theory of Constraints in Production Environments). *Revista CEA*, 17.
- Valqui Gerson, L., & Tenorio Juan, A. J. (2016). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 11.

- Vega Leudis, D. I., & Nieves Any, J. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Revista Ciencias Holguín*, 50-68.
- Velarde, J. (14 de noviembre de 2011). Aprendiendo el manejo de caja.
Obtenido de: <https://es.slideshare.net/juliatvelardes/manejo-de-caja10160045>
- Ventura José, L. L. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 649.
- Vigo Fernando, G. I. (2017). Gastos Operativos y su efecto en la Situación Económica-financiera de la Empresa Transporte Público Urbano REBISA SAC de Trujillo-2016. *repositorio.ucv.edu.pe*.
- Vivanco María, V. E. (2017). Los manuales de procedimientos como heramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y sociedad*, 247-252.
- Zurita Marta, A. C., Ramírez Teresa, d. C., Quesada Juan, S. M., Quesada María, R. E., Ruiz Bernardo, C. J., & Manzano Juan, M. M. (2014). Compromiso organizacional y datsifacción laboral en una muestra de trabajadores de los juzgados de granada. *Univerdidad de Granada*, 17-25.

ANEXOS

ANEXO 1

ENTREVISTA A GERENTE GENERAL

Fecha: 20/11/2021

Entrevistado por: Yenely Minaya Flores

Objetivo:

La presente entrevista tiene como objetivo recolectar información sobre como la empresa Industrias Pet S.A.C. lleva a cabo el control de caja y las cuentas corrientes.

Buenos días, agradezco su tiempo para la realización de esta entrevista. A continuación, le haré diversas preguntas con respecto al control de caja y cuentas corrientes de la empresa que usted gerencia, le pido pueda contestar con toda sinceridad a las mismas.

1. ¿Cuál es el rubro al que se dedica la empresa?

La empresa pertenece al rubro industrial, es una fábrica que elabora envases de plástico, botellas, galones, etc.

2. ¿La empresa cuenta con un área de caja? ¿Quiénes trabajan en ella?

La empresa si cuenta con un área de caja, laboran ahí la cajera y la asistente.

3. ¿Cuáles son las principales funciones de esta área?

Caja está a cargo de realizar los pagos diarios, también recibe lo que cancelan los clientes por las ventas y las cobranzas. Tiene a cargo los depósitos y transferencias de las cuentas corrientes.

4. ¿Cómo se realizan los pagos con caja? ¿Hay una debida autorización para realizar los pagos?

La empresa planifica los gastos cotidianos, como pagos de recibos, movilidad, combustible, pago a proveedores, etc. La cajera se encarga de realizar esos pagos o entregas de dinero a las personas correspondientes y les hace firmar un vale de salida de caja. No es regular la autorización de gastos, porque no me encuentro presente en la empresa de forma permanente, pero se aplica en los pagos a principales proveedores y planillas de sueldos. Los otros gastos no cuentan con una autorización formal.

5. ¿Los pagos o salidas que se realizan en el área de caja, tienen un sustento documentario para su registro?

La cajera se encarga de la entrega del dinero a solicitud de las diversas áreas, para gastos diarios, porque para pagos importantes todo se maneja con cuentas corrientes. Se emite un recibo y los encargados de las áreas deben rendir cuentas a través de comprobantes de pago que sustenten los gastos realizados. Estos documentos son pasados al área contable para su registro.

6. ¿Cómo se realiza el movimiento del efectivo a través del arqueo de caja?

El dinero recibido en efectivo se guarda y se cuadra al final del día registrando los ingresos y salidas según comprobantes, cuando existe dinero relevante son depositados a la cuenta corriente, de lo contrario se espera al fin de semana o al fin de mes para realizar el cuadro de caja de efectivo con contabilidad. Los gastos realizados diariamente son entregados según área lo solicite para gastos pertinentes. No se entregan comprobantes para gastos entregados sin sustento, no requieren de autorización para efectuar el pago de los mismos.

Muchas gracias por las respuestas.

ANEXO 2

Análisis documental

Lista de chequeo sobre revisión documentaria

Objetivo: Recolectar información sobre el cumplimiento de actividades de control interno del área de caja

Realizado por: Yeneli Minaya Flores

	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
Proceso de autorización de gastos		
Los pagos están planificados y se cuenta con reportes de ello	x	
Las entregas de efectivo se realizan previa consulta al gerente		x
Existen mecanismos de evidencia que se autorizaron los gastos		x
Hay un monto mínimo para solicitar visto bueno por gastos		x
Se cuenta con políticas sobre autorización de gastos		x
Se establece en el manual de funciones que persona debe autorizar los gastos	x	x
Se realizan arqueos periódicos de caja		
TOTAL	2	5
Controles en el proceso de sustento de gastos		
La empresa cuenta políticas referidas al sustento de gastos		x
Existe una planificación de los gastos de las diversas áreas		x
Hay un personal responsable en el área para realizar los pagos	x	
Se cuenta con registros de control de las salidas de caja	x	
Se verifica que el gasto haya sido previamente presupuestado		x
El desembolso debe ser visado por la gerencia		x
Los comprobantes de pago que sustentan los gastos cumplen con los requisitos para ser considerados en la contabilidad	x	x
Se ha fijado un monto mínimo para cada tipo de gasto		
Se verifica que los gastos sean del giro del negocio		x
TOTAL	3	6
Control en el arqueo de caja		
Se revisa y verifica semanalmente los saldos de caja de la empresa		x
Existen políticas que determine el monto mensual en caja		x
Se realiza periódicamente conciliaciones de caja		x
Se determina los saldos contables para el cuadro de caja en efectivo	x	
Las salidas de dinero cuentas con documentos de aprobación de la persona autorizada		x
Los depósitos a las cuentas se realizan periódicamente	x	
Se verifica que los saldos de las cuentas antes de realizar algún pago en efectivo		x
Se verifican los saldos de caja efectivo y caja según contabilidad	x	
TOTAL	3	5

ANEXO 3

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS					
Título de la investigación:	Debilidades del Control interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C. Comas, 2020				
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y gestión empresarial				
Eje temático	Evaluación de sistemas de control interno				
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	x	Guía de entrevista	Guía de Observación	Ficha de análisis documental
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.					
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones	
		SÍ	NO		
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x			
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x			
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x			
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x			
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x			
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x			
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x			

8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	x		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	x		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (sólo cuestionario)	x		

Sugerencias:

Nombre completo: Carola Salazar Rebaza
 DNI: 18110438
 Especialidad y Grado: Contadora Pública. Magister



Firma del
Experto

ANEXO 4

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Debilidades del Control Interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C. COMAS, 2020			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
: ¿Cuáles son las debilidades del control interno que presenta el área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C.?	Establecer las debilidades del control interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C.		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos		
¿Cuáles son las debilidades del control interno en el área de caja referidas a la autorización de gastos?	Determinar las debilidades del control interno en el área de caja referido a la autorización de gastos,	Variable: Control interno del área de caja. Dimensiones: Autorización de gastos, Sustento de gastos, manejo de cuentas bancarias	Tipo: básica, enfoque: cuantitativo, diseño no experimental. Población: registros, documentos, reportes y el personal del área de caja de la empresa de estudio y la muestra los correspondientes a octubre y noviembre de 2020.
¿Cuáles son las debilidades del control interno en el área de caja en relación al sustento de gastos?	Establecer las debilidades del control interno en el área de caja referido al sustento de gastos,		
¿Cuáles son las debilidades del control interno en el área de caja en cuanto al manejo del arqueo de caja?	Analizar las debilidades del control interno en el área de caja referido al arqueo.		

ANEXO 5: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

Debilidades del Control Interno del área de caja en la empresa Industrias Pet S.A.C. COMAS, 2020				
VARIABLE DEL ESTUDIO	Definición Conceptual	Definición operacional	DIMENSIONES	INDICADORES
El control interno del área de caja	Para un control de efectivo lecuados, se debe llevar gistros que permitan la pervisión del dinero para itar actividades perniciosas, mo fraudes, pérdidas o robos, te puedan afectar nsiderablemente la buena archa de la entidad. Se deben mar medidas de control para ducir los riesgos en cuanto a ntrol de personal, documentar das las operaciones y definir rrectamente las funciones y sponsabilidades.	El control interno del efectivo es aquel que se ejerce en las cajas principales y caja chica de la empresa, así como el depositado en las cuentas corrientes de las entidades financieras, indicando algunas reglas de control como el depositar el ingreso diario, hacer pagos mediante cheques o transferencias, tener documentación que sustenten los gastos y las debidas autorizaciones para los pagos	Autorización de gastos	Proceso de autorización de gastos
				Nivel de cumplimiento del control de los procesos
				Gastos sin autorización
				Debilidades detectadas
			Sustentos de Gastos	Proceso para el sustento de gastos
				Nivel de cumplimiento del control de los procesos
				Gastos sin sustento
				Debilidades detectadas
			Manejo del Arqueo de Caja	Proceso de manejo del arqueo de caja
				Nivel de cumplimiento del control de los procesos
				Movimiento de gastos
				Debilidades detectadas