



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**ANÁLISIS CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CAJA DE LA
EMPRESA MODA LATINA**

TUTOR

MAI. LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

AUTORES

PEÑAFIEL CAJAPE MELIDA SUAMY

PINO MERCHAN LIZ LILIBETH

GUAYAQUIL - ECUADOR

AÑO – 2024



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE CAJA DE LA EMPRESA MODA LATINA.

AUTOR/ES:

Pino Merchan Liz Lilibeth
Peñafiel Cajape Melida Suamy

TUTOR:

MAI. Castañeda Vélez Fanny Lorena

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciada en Contabilidad y Auditoria

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2024

N. DE PÁGS:

94

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración

PALABRAS CLAVE: Control, Empresa, Enfoque, Liquidez

RESUMEN:

El presente trabajo de investigación para la obtención de título universitario, presenta el desarrollo de un análisis del control interno del área de caja de la empresa Moda Latina, el cual tiene como finalidad garantizar la veracidad y confiabilidad de las operaciones realizadas en esta área de la empresa Moda Latina, mediante la aplicación de una evaluación tomando en consideración cada uno de los componentes

del control interno. Para el desarrollo es fundamental diseñar el enfoque del análisis donde se encuentran el planteamiento del problema y definición de la línea de investigación, seguido un enriquecimiento del conocimiento sobre el control interno del área de caja de la empresa mediante la consulta de trabajos en distintas fuentes nacionales e internacionales, información que permitirá diseñar las estrategias que permitan tener un control interno adecuado de la caja que se maneja dentro de la empresa Moda Latina, de igual forme es necesario definir el marco legal al que la empresa debe estar apegada. Como siguiente punto es importante especificar que el trabajo tiene un enfoque mixto, ya que por una parte es necesario realizar un análisis cualitativo, ya que se trata de comprender los diferentes procesos realizados en el área de caja, así como también se encuentra basado en operaciones numéricas para la tabulación de la información colectada mediante las herramientas aplicadas, para posteriormente, de acuerdo a los resultados recolectados acerca del control interno del área de caja proceder a elaborar un análisis que se encuentre acorde a las necesidades de la empresa.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (Web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES: Pino Merchan Liz Lilibeth Peñafiel Cajape Melida Suamy	Teléfono: 0939702827 0979579535	E-mail: lpinom@ulvr.edu.ec mpenafielc@ulvr.edu.ec

**CONTACTO EN LA
INSTITUCIÓN:**

Decano: Mgtr. Betty Aguilar Echeverría

Teléfono: 2596500 **Ext.** 201

E-mail: baguilare@ulvr.edu.ec

Directora: Mgtr. Martha Hernández Armendáriz

Teléfono: 2596500 **Ext.** 271

E-mail: mhernandeza@ulvr.edu.ec

CERTIFICADO DE SIMILITUD

ANÁLISIS CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA MODA LATINA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ Submitted to Universidad Continental

Trabajo del estudiante

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo



Firmado electrónicamente por:
FANNY LORENA
CASTANEDA VELEZ

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El(Los) estudiante(s) egresado(s) **PINO MERCHAN LIZ LILIBETH y PEÑAFIEL CAJAPE MELIDA SUAMY**, declara (mos) bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, **ANÁLISIS CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA MODA LATINA**, corresponde totalmente a el(los) suscrito(s) y me (nos) responsabilizo (amos) con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo (emos) los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma: 

PINO MERCHÁN LIZ LILIBETH

C.I. 0955242482

Firma: 

PEÑAFIEL CAJAPE MELIDA SUAMY

C.I. 0954459335

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación **Análisis Control Interno Del Área De Caja De La Empresa Moda Latina**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: **Análisis Control Interno Del Área De Caja De La Empresa Moda Latina**, presentado por el (los) estudiante (s) **PINO MERCHAN LIZ LILIBETH** y **PEÑAFIEL CAJAPE MELIDA SUAMY** como requisito previo, para optar al Título de **LICENDIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



Firmado electrónicamente por:
FANNY LORENA
CASTANEDA VELEZ

MAI. LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

C.C. [09156740]

AGRADECIMIENTO

Primero que nada, le doy gracias a Dios por permitirme tener una experiencia tan maravillosa que es la etapa universitaria, gracias a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por permitir convertirme en una profesional, gracias a los docentes que fueron parte de esto proceso, que deja como producto terminado como estudiante ya graduada.

Este logro es gran parte se lo debo a mi madre, ella que ha estado conmigo en cada etapa de mi vida y ahora este camino que lo culmino con éxito, infinito agradecimiento madre mía.

Melida Suamy Peñafiel Cajape

En primera estancia agradezco a Dios por permitirme gozar de salud y vida, lo que ha conllevado a que hoy en día pueda redactar estas cortas líneas llenas de sentimiento y nostalgia, ya que el camino que me trae hasta aquí ha sido arduo y muy difícil pero siempre confié en Dios y en su voluntad para que mis sueños hoy en día logren volverse una realidad.

Agradezco a mi mamá por ser una mujer Virtuosa y de carácter que me enseña a ser fuerte día a día, a no rendirme ni a claudicar ante los malos momentos, porque entonces allí es donde se aprende a valorar el sentido de la vida.

A mi papá por fomentarme valores respeto, principios y humildad en todos los ámbitos y tiempos. Te amo papá, tú siempre serás mi orgullo y ejemplo, ¡¡¡que honrada me siento al llevar tu apellido!!!

Agradezco a mi novio quien ha sido mi gran apoyo y compañero de sueños cristalizados, por ser una de las personas que me extendió su mano en el camino de la vida y por enseñarme que las coincidencias no existen. Gracias mi amor por todo el amor, confianza y respeto en estos 5 años.

Liz Lilibeth Pino Merchán.

DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón mi tesis a la mujer que me dio la vida, pues sin ella no lo hubiera hecho. Su amor, su dedicación, su esfuerzo y su bendición a diario a lo largo de mi vida me ha protegido y me ha llevado por el camino del bien, una mujer muy fuerte que sola pudo ponerme en donde ahora me encuentro.

Por eso te doy mi trabajo como muestra de agradecimiento, te amo mamá que no se te olvide que yo soy el reflejo de tu esfuerzo y siempre te viviré agradecida.

Melida Suamy Peñafiel Cajape.

Dedico con todo mi corazón mi tesis en honor a mi abuela Norma Esther Merchán Ronquillo, mi fuente de inspiración, sabiduría y esfuerzo. Aunque ya no estés terrenalmente tus recuerdo y principios siguen vivos en mí. Gracias te doy madre querida porque sembraste en mí los mejores sentimientos de lucha y esmero por cumplir los objetivos que me proponga en el largo camino de la vida. Serás eterna en mi mente y corazón toda la vida.

Liz Lilibeth Pino Merchan.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación para la obtención de título universitario, presenta el diseño de una propuesta de análisis del control interno del área de caja de la empresa Moda Latina, el cual tiene como finalidad garantizar la veracidad y confiabilidad de las operaciones realizadas en esta área de la empresa Moda Latina, mediante la identificación de una evaluación de cada uno de los componentes del control interno. Para el desarrollo es fundamental diseñar el enfoque de la propuesta donde se encuentran el planteamiento del problema y definición de la línea de investigación, seguido un enriquecimiento del conocimiento sobre el control interno del área de caja de la empresa mediante la consulta de trabajos en distintas fuentes nacionales e internacionales, información que permitirá diseñar las estrategias que permitan tener un control interno adecuado de la caja que se maneja dentro de la empresa Moda Latina, de igual forma es necesario definir el marco legal al que la empresa debe estar apegada. Como siguiente punto es importante especificar que el trabajo tiene un enfoque mixto, ya que por una parte es necesario realizar un análisis cualitativo, ya que se trata de comprender los diferentes procesos realizados en el área de caja, así como también se encuentra basado en operaciones numéricas para la tabulación de la información colectada mediante las herramientas aplicadas, para posteriormente, de acuerdo a los resultados recolectados acerca del control interno del área de caja proceder a elaborar una propuesta que se encuentre acorde a las necesidades de la empresa.

(Palabras Claves – Control, Empresa, Enfoque, Liquidez)

ABSTRACT

The present research work to obtain a university degree, presents the design of a proposal for analysis of the internal control of the cash area of the Moda Latina company, which aims to guarantee the veracity and reliability of the operations carried out in this area. of the Moda Latina company, by identifying an evaluation of each of the components of internal control. For the development, it is essential to design the approach of the proposal where the problem statement and definition of the line of research are found, followed by an enrichment of knowledge about the internal control of the company's cash area by consulting works in different sources. national and international, information that will allow the design of strategies that allow adequate internal control of the cash that is managed within the Moda Latina company, in the same way it is necessary to define the legal framework to which the company must be attached. As a next point, it is important to specify that the work has a mixed approach, since on the one hand it is necessary to carry out a qualitative analysis, since it is about understanding the different processes carried out in the cashier area, as well as being based on operations. numerical for the tabulation of the information collected through the applied tools, and subsequently, according to the results collected about the internal control of the cash area, proceed to develop a proposal that is in accordance with the needs of the company.

Índice

CAPÍTULO I	3
ENFOQUE DEL ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.3. Formulación del Problema	4
1.4. Objetivo General	4
1.5. Objetivos Específicos.....	5
1.6. Idea a Defender	5
1.7. Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Marco Teórico:	6
2.1.1. Antecedentes.....	6
2.1.2. El control interno.....	8
2.1.3. Componentes del control interno	10
2.1.4. Objetivos del control interno.....	11
2.1.3. Técnicas de Control interno.....	14
2.1.4. Control interno del efectivo	15
2.1.5. Libro auxiliar de caja.....	17
2.1.6. Arqueo de caja.....	17
2.1.7. Estado de flujo de efectivo	18
2.2. Marco Legal	19
CAPÍTULO III	22
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
3.1. Enfoque de la Investigación.	22
3.2. Alcance de la Investigación	23
3.3. Técnica e instrumento para la obtención de información.....	23
3.4. Población y muestra.....	26
3.4.1. Población.....	26

3.4.2. Muestra	26
CAPÍTULO IV	27
INFORME TÉCNICO	27
4.1. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a la gerencia	27
4.2. Resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal de caja	30
4.3. Desarrollo del análisis de control interno	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Resultados de la encuesta dirigida al gerente general de Moda Latina</i>	27
Tabla 2. Organigrama funcional	47
Tabla 3. Procedimiento de cobro.....	51
Tabla 4 Flujo del procedimiento de cobro.....	52
Tabla 5. Procedimiento para el arqueo de caja	53
Tabla 6. Flujo de arqueo de caja	54
Tabla 7. Cuestionario de control interno sobre el ambiente de control.....	55
Tabla 8. Resumen evaluación componente ambiente de control	57
Tabla 9. Cuestionario de control interno sobre el establecimiento de objetivos	57
Tabla 10. Resumen evaluación componente establecimiento de objetivos.....	59
Tabla 11. Cuestionario de control interno sobre identificación de riesgos.....	59
Tabla 12. Resumen evaluación componente Identificación de riesgos	61
Tabla 13. Cuestionario de control interno sobre evaluación de riesgos identificados....	62
Tabla 14. Resumen evaluación componente sobre evaluación de riesgos	64
Tabla 15. Cuestionario de control interno sobre respuesta al riesgo.....	64
Tabla 16. Resumen evaluación de riesgos sobre respuesta al riesgo.....	66
Tabla 17. Cuestionario de control interno sobre actividades de control	67
Tabla 18. Resumen evaluación componente sobre actividades de control	68
Tabla 19. Cuestionario de control interno sobre Información y comunicación.....	69
Tabla 20. Resumen evaluación del riesgo sobre información y comunicación.....	71
Tabla 21. Cuestionario de control interno sobre supervisión y monitoreo	71
Tabla 22. Resumen evaluación de riesgos sobre la supervisión y monitoreo	73
Tabla 23. Resumen de la evaluación del control interno para el área de caja	73

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Árbol de problemas	4
Ilustración 2. Verificación de saldo de caja	31
Ilustración 3. Depósitos oportunos	32
Ilustración 4. Protección de áreas de caja.....	33
Ilustración 5. División de funciones	34
Ilustración 6. Arqueos sorprendidos	35
Ilustración 7. Frecuencia de los arqueos de caja	36
Ilustración 8. Evidencia de los arqueos de caja.....	37
Ilustración 9. <i>Fondo para pagos</i>	38
Ilustración 10. Revisión contable de los comprobantes.....	39
Ilustración 11. Frecuencia de los depósitos de los ingresos en efectivo	40
Ilustración 12. Organigrama estructural de Moda Latina.....	47

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno del área de caja de la empresa Moda Latina es fundamental para garantizar la veracidad y confiabilidad de las operaciones realizadas en esta área de la empresa. A través de este análisis, se busca identificar los puntos fuertes y débiles del sistema y proponer mejoras o acciones correctivas para fortalecerlo.

En primer lugar, es importante destacar que el sistema de control interno del área de caja debe contar con políticas y procedimientos claros y documentados que indiquen cómo deben realizarse las operaciones, qué controles deben aplicarse y quién es responsable de cada tarea.

Uno de los puntos fuertes del sistema de control interno del área de caja puede ser la segregación de funciones. Es fundamental que las tareas de manejo de efectivo, registro de transacciones y conciliación de caja sean realizadas por diferentes personas, para evitar posibles fraudes o errores involuntarios.

Otro aspecto positivo puede ser la realización de arqueos periódicos de caja. Estos arqueos permiten verificar la existencia física del efectivo y compararla con el saldo contable, detectando diferencias que puedan señalar posibles irregularidades o errores en el registro de las transacciones.

En base a estos puntos débiles identificados, es necesario proponer mejoras o acciones correctivas para fortalecer el sistema de control interno del área de caja. Algunas posibles acciones a considerar pueden ser:

En el capítulo uno se presenta el enfoque de la propuesta donde se realiza el planteamiento del problema de investigación y su objetivo principal y específicos, los cuales se encuentran direccionados hacia el mejoramiento del control interno del área de caja de la empresa.

El capítulo dos se realiza una profunda investigación de los principales temas sobre el control interno del área de caja, ya que es importante conocer diversos trabajos consultados en distintas fuentes nacionales e internacionales que han realizado trabajos

similares al presente tema de estudio, y el marco legal y organismos de control ante los cuales la empresa debe presentar información sobre las actividades que se realizan periódicamente.

En el capítulo tres se describe la metodología aplicada para el desarrollo del presente trabajo, donde se define el tipo de estudio y los procedimientos y herramientas aplicadas para la recolección de la información, donde se establece que es un estudio mixto, ya que se incluyen ciertos criterios cualitativos como son los procedimientos que se realizan dentro del área de caja, y la aplicación de cálculos necesarios para la tabulación de los resultados obtenidos, procesos que son característicos de una investigación cuantitativa.

El capítulo cuatro incluye el análisis e interpretación de los resultados del análisis situacional realizado, y en base a dichos resultados se ha procedido a realizar un diseño de una propuesta de control interno para el área de caja acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa.

CAPÍTULO I

ENFOQUE DEL ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

1.1. Tema:

Análisis control interno del área de caja de la Empresa Moda Latina

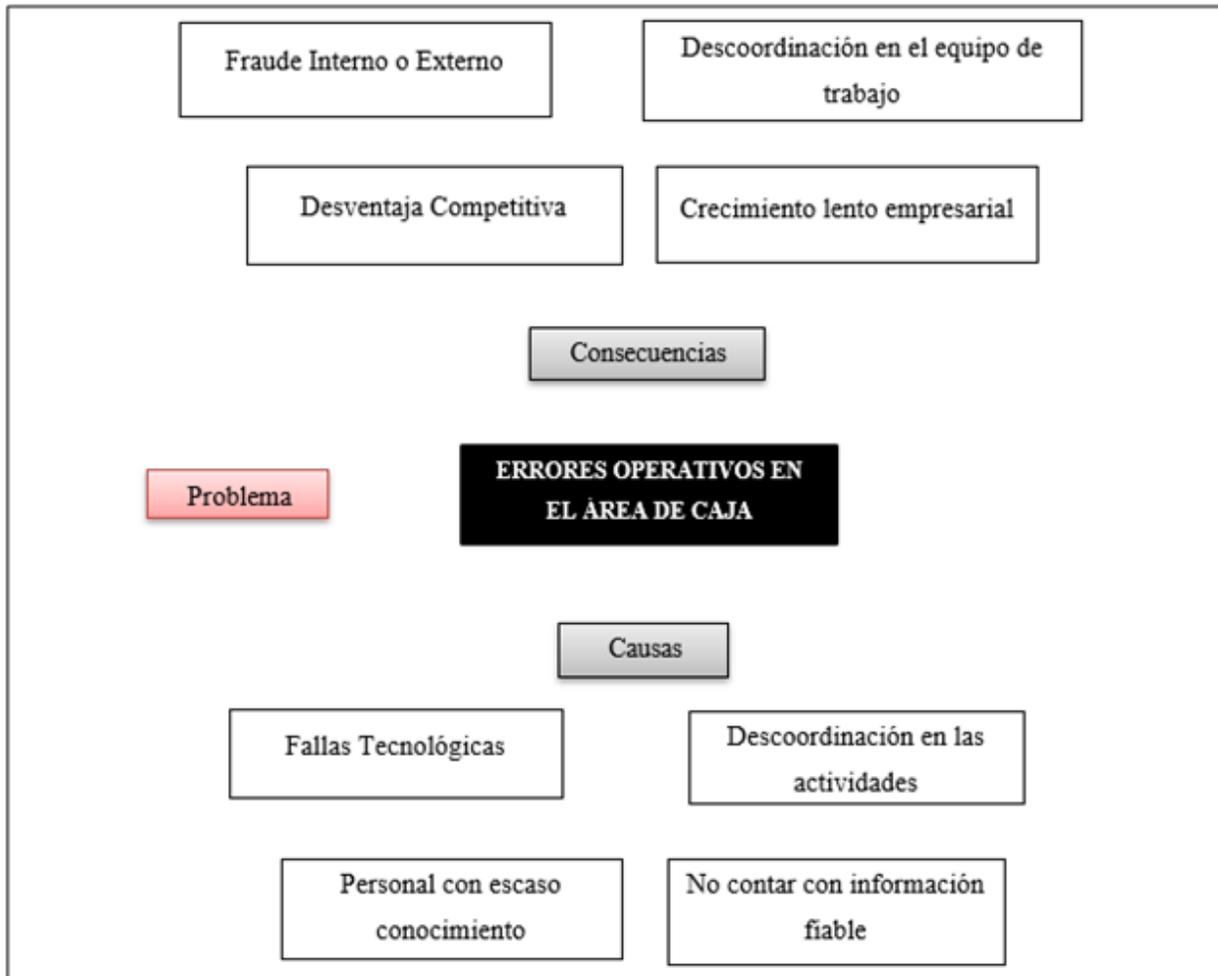
1.2. Planteamiento del Problema:

En cualquier organización, el área de caja desempeña un papel fundamental en el manejo de los recursos financieros. Sin embargo, en muchos casos, el sistema de control interno del área de caja puede presentar deficiencias que pueden dar lugar a errores, fraudes o irregularidades en el manejo de los recursos financieros.

Cuando hablamos de flujo de caja, se refiere precisamente al equilibrio entre la gestión de las expectativas de ventas que proyecta un negocio, pero también de los gastos incurridos, como el arriendo o pago del lugar, pago de sueldos de empleados, materiales de producción y compra de productos para posteriormente ser comercializados.

Las situaciones de faltante o sobrante en la caja, suelen ser provocadas generalmente por errores humanos. O bien, por manipulación intencionada relacionadas al dinero por lo que estas situaciones pueden crear novedades en caja, para ello es importante que exista un debido control. Por lo tanto, es necesario realizar un análisis exhaustivo del sistema de control.

Ilustración 1. *Árbol de problemas*



Nota. Errores operativos en el área de caja.

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

1.3. Formulación del Problema:

¿Cómo realizar un análisis del control interno del área de caja y cómo afecta la gestión y seguridad de los recursos financieros de la empresa Moda Latina?

1.4. Objetivo General

Diseñar un sistema que permita analizar el control interno del área de caja, de la empresa Moda Latina, con la finalidad que el efectivo y sus equivalentes sea presentado de manera clara y precisa.

1.5. Objetivos Específicos

Para el desarrollo de la presente investigación se han establecido los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Indicar las normas de Moda Latina, aplicables al manejo de la caja.
- ✓ Describir los procesos administrativos que se desarrollan en la caja de Moda Latina.
- ✓ Realizar una evaluación del control interno en el área caja para asegurar que se realicen las actividades y operaciones correctamente.
- ✓ Diseñar un manual de funciones para cada empleado que trabaja en el área de caja con el fin de delinear sus responsabilidades y evitar la ineficiencia operativa.
- ✓ Diseñar manuales de políticas y procedimientos para cada proceso examinado con el fin de establecer lineamientos a seguir que permitan mejorar la ejecución de cada proceso.

1.6. Idea a Defender

La empresa Moda Latina por tener como objeto social la comercialización al por menor y mayor de prendas de vestir, maneja en el área de caja una gran cantidad de dinero en efectivo y otros activos líquidos, los cuales son vulnerables al robo, fraude o errores humanos, por lo que surge la necesidad de realizar un análisis del control interno, que permita establecer controles efectivos para salvaguardar los activos de la empresa, con la finalidad de garantizar la veracidad y exactitud de las transacciones financieras que se informan dentro de cada período contable.

1.7. Línea de Investigación Institucional/Facultad.

El presente trabajo tiene como línea de investigación, se encuentra enfocado en presentar un guía para el manejo de control interno y apoyo al desarrollo de emprendimientos empresariales y sustentables con la atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria, como es la empresa de comercialización de diferentes prendas textiles.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Teórico:

Con la finalidad de profundizar el conocimiento sobre el control interno del área de caja es importante investigar diversos trabajos consultados en distintas fuentes, información que permitirá diseñar las estrategias que permitan tener un control interno adecuado de la caja que se maneja dentro de la empresa Moda Latina.

2.1.1. Antecedentes

Para la ejecución del presente análisis control interno del área de caja de la Empresa Moda Latina, se recurrió a diferentes trabajos similares que avalan la importancia de la su realización, es así que a continuación se mencionan los siguientes trabajos:

El primer trabajo de investigación provee el tema de estudio presentado por Calle et al. (2020), en su trabajo de investigación denominada: Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda., menciona que el control interno dentro de los procesos administrativos y financieros de la empresa se encuentra determinado por las normas y políticas establecidas, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la administración de cada empresa. Es decir, en control interno contribuye al logro de las metas y objetivos planteados para un determinado período.

Para Robalino et al. (2018), en su proyecto de investigación: Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Llacta, donde describe una serie de problemas y dificultades presentadas ante la carencia de un control interno adecuado, y por ende se impide la consecución de metas y objetivos institucionales y dificulta la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Gaibor (2018), en su obra “diseño de un sistema de control interno administrativo – financiero, para la escuela de capacitación de choferes profesionales San Miguel de Bolívar, Provincia de Bolívar”, donde se procedió a la identificación de las principales pautas de planificación, políticas y organización dentro del Sistema de Control Interno Administrativo financiero, para proceder a la determinación de puntos críticos que necesitan ser modificados.

Aguilar (2017), desarrolla un diseño de un sistema de control interno para el Mejoramiento de la gestión administrativa y Financiera para la librería y papelería Aguilar de La ciudad de Loja, provincia de Loja, periodo 2015, donde Menciona la importancia de que antes de la ejecución de alguna labor o tarea, el talento humano se elabore una previa planificación, considerando su tiempo y recursos, la misma que le permita llevar a cabo el desarrollo de sus actividades de manera correcta, oportuna y eficaz.

Durante el diseño de un sistema de control interno aplicado a las áreas administrativas y financieras para laboratorios farmacéuticos realizado por Yáñez (2017), se han establecido programas de investigación y desarrollo de fármacos para enfermedades de mayor demanda, separando e identificar las diferentes áreas al personal, así como también su respectivo diseña sistema de control financiero como una herramienta fundamental para el medir y garantizar un adecuado desarrollo de las actividades ejecutadas por la empresa.

La propuesta de sistema de control financiero del modelo de franquicia Cruz Azul, regional Manabí, elaborada por Saldarriaga et al. (2019), se encuentra compuesta por un análisis del control actual realizado, estableciendo puntos críticos que limitan su crecimiento; y a la vez, y el diseño de un sistema de control financiero que permitirá el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Pavón et al. (2019), en su trabajo denominado “control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, muestra que el control interno presenta debilidades que deben ser corregidas, concluyendo que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende ser competitivo.

Vega (2019, en su trabajo denominado procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno, recomienda que, el sistema de control interno debe ser realizado tomando conciencia e interiorizado su importancia como parte de la gestión, a fin de lograr una entidad más confiable cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano en general.

2.1.2. El control interno

De acuerdo con Peira (2019), el control interno es definido como cualquier acción dictada o implementada por la administración de las empresas, la cual tiene como finalidad la eficiencia en la consecución de los objetivos. Es decir, son los planes o procesos diseñados por la administración, con el fin de abastecer a la entidad de seguridad y credibilidad de la información presentada, para garantizando el cumplimiento de los objetivos planteados.

Como se menciona anteriormente el control interno es una herramienta indispensable dentro de las organizaciones, la cual tiene como propósito la consecución de los objetivos propuestos por la empresa de acuerdo las planificaciones realizadas, ya que ayuda a que las actividades se desarrollen de acuerdo a los estándares establecidos.

El control interno garantiza que cada procedimiento contable, administrativo o financiero sea correcto, pudiendo así formular y ejecutar acciones

correctivas en caso de ser requeridas, permitiendo que el cumplimiento con las leyes y regulaciones sea efectivo y marchen hacia la mejora continua de la empresa.

Según Torres & Subia (2017), este proceso engloba los mecanismos, métodos y medidas que se diseñan, implantan y mantienen para asegurar que se logren los objetivos, lo cual evidencia una estrecha relación con la consecución de objetivos, ya que si bien es cierto las empresas pueden cumplir con los objetivos propuestos, sin embargo, deberá verificarse que estos se hayan cumplido de acuerdo a las leyes y normas establecidas en el país.

Es necesario que la administración de las empresas desarrolle diversos criterios de control interno en todas las unidades administrativas y operativas y en cada proceso que se realiza, ya que la carencia de este hace que en muchas ocasiones se dupliquen las funciones o se encuentre desperdiciando los escasos recursos humanos, tecnológicos y financieros que afectan a la mejora empresarial.

El control interno según el alcance de su aplicación puede ser clasificado como contable y administrativo, donde de acuerdo con (Gómez & Lazarte), el primero se refiere a métodos y procedimientos establecidos para garantizar la protección de los activos empresariales y la fiabilidad y validez de los registros contables, mientras que el segundo, son los procedimientos establecidos que permita asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de políticas establecidas.

Vega (2021) menciona en su trabajo de investigación que el control interno tiene sus orígenes en la necesidad de mantener las mejoras en su contabilidad, y de acuerdo a varios historiadores muestra que para el año 1280 surgen los primeros registros para controlar las operaciones desarrolladas en las empresas, a partir del cual los investigadores han desarrollado diversas herramientas para mejorar la efectividad en el control mediante procesos administrativos y secuencias lógicas.

Según Torres & Subia (2017), es a partir de la década de los 70, cuando dentro del gobierno de Estados Unidos se evidencian diferentes inconvenientes que pudieron ser subsanados con un eficiente control, por lo que nace la necesidad de establecer mayores controles, surgiendo la aplicación de Normas de Auditoría Generalmente Aplicadas, que se utilizaron hasta los años 90. Sin embargo, la historia muestra que, a pesar de los esfuerzos por mantener un control adecuado, los problemas de control interno continuaban presentándose por lo que para el año 1992 se publicó el primer informe sobre control interno denominado COSO, derivado de las siglas en inglés Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Treadway), al cual de a poco se han ido realizando algunas modificaciones, pero siempre conservando la esencia de dicho informe.

2.1.3. Componentes del control interno

Para un adecuado control interno es importante mencionar los componentes de control interno de acuerdo al informe COSO, que es el punto de referencia del control que se realiza hasta la actualidad. Rojas et al.(2018), describe los siguientes componentes:

- **Ambiente de control.** – Hace referencia al entorno en el que se relaciona la empresa, como la estructura organizativa; así como también el personal que brinda su contingente para el desarrollo de las actividades, su filosofía, estilo de la dirección, responsabilidad y transparencia de sus empleados.
- **Evaluación del riesgo.** – Representa la determinación de una contingencia que pueda ser presentada durante el desarrollo de las actividades empresariales, estos riesgos pueden ser externos o internos que de alguna manera afectan a la empresa si no son identificados y corregidos oportunamente, los cuales pueden afectar directamente al logro de los objetivos planteados. La evaluación se realiza mediante una estimación de la probabilidad de ocurrencia y su impacto si llega a

pasar, para lo cual es conveniente tomar en consideración diferentes técnicas que permitan al investigador tener una idea de su impacto.

- **Actividades de control.** – Representan aquellas actividades que se realizan asegurar la consecución de los objetivos de manera eficiente. Es decir, la implementación de políticas, manuales, desarrollo de programas y procedimientos que permitan detectar, prevenir y corregir los procesos existentes.
- **Información y comunicación.** – Dentro de toda organización una comunicación eficiente es fundamental en todos sus niveles. Por lo tanto, de la capacidad de comunicación e información interna y externa depende un resultado positivo o negativo en el cumplimiento de las actividades de control establecidas para minimizar el riesgo.
- **Supervisión y monitoreo.** – La supervisión consiste en verificar que los procesos recomendados para la disminución o eliminación del riesgo se esté desarrollando de acuerdo a lo establecido. La supervisión debe llevarse a cabo con la responsabilidad de la administración de la empresa y con la opinión de personal experto en dichas previsiones.

2.1.4. Objetivos del control interno

Para conocer los objetivos del control interno se pueden tomar como referencia los mencionados por Ramón (Ramón, 2004), que menciona:

- Proteger los activos que mantiene la empresa, garantizando gestión adecuada para minimizar o eliminar los riesgos de la ocurrencia de alguna contingencia que puedan afectarlos.
- Evaluar la eficiencia y eficacia de los procedimientos desarrollados por el personal que labora en la empresa, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades determinadas para el logro de los objetivos planificados por el personal administrativo.

- Verificar que todas cada proceso realizado y recursos utilizados para cada uno de ellos, se encuentren enfocados en lograr las metas propuestas.
- Identificar los riesgos y medir el impacto que estos puedan ocasionar, con la finalidad de corregirlos o eliminar los errores oportunamente, antes de que ocurran diversos contratiempos en la consecución de los objetivos planteados.
- Asegurar que la unidad organizacional cuente con procesos y mecanismos de planificación del diseño y desarrollo organizacional adecuados a su naturaleza y características.
- Garantizar que la administración cuente con información oportuna y suficiente para la toma de decisiones buscando siempre la mejora empresarial.
- Verificar que las personas que laboran dentro de cada una de las áreas que conforman la entidad sean idóneas y eficientes en el cumplimiento de sus funciones.

2.1.5. Principios básicos de control interno.

Para garantizar un adecuado control interno dentro de la entidad debe estar regido o ejecutado bajo principios, debido a que estos funcionan como rectores de los procesos para alcanzar los objetivos. Para Egas (2023), estos deberán cumplir con los siguientes principios:

✓ Segregación de funciones.

Hace referencia a la segregación de las funciones que cada empleado realiza, las cuales se encuentran relacionadas con los distintos roles vinculados con el control interno que se encuentra establecido de acuerdo a las funciones que cada persona

realiza, por lo que es importante aquí mencionar que se consideran los niveles de la organización.

✓ **Autocontrol.**

Un proceso de control interno debe ser controlado en sí mismo, por lo que es importante que cada estándar para su medición sea estructurado adecuadamente, ya que este se constituye en el resorte de la administración principal.

✓ **Desde arriba hacia abajo.**

El control interno debe ejercer su influencia desde los máximos niveles representados por la gerencia, hacia aquellos inferiores representados por el personal operativo. Es decir, que los altos niveles tendrán la obligación de controlar a los empleados o subordinado, y que estos últimos deban pedir autorización para el desarrollo de sus actividades.

✓ **Costo menor que beneficio.**

El control interno no puede ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen, ya que este se transforma en un costo que la empresa asume para agregar valor a la empresa, ya que si sucede lo contrario se convertiría en un gasto infructuoso.

✓ **Eficacia.**

Hace referencia a que el control interno garantice que los procesos que se desarrollan sean adecuadamente evaluados, ya que de este depende directamente del logro de los objetivos de negocio, proceso que deberá ser llevado a cabo por servidores internos y externos de la entidad.

✓ **Confiabilidad.**

Cada proceso de control interno deberá estar diseñado de acuerdo a los requerimientos de la empresa, pudiendo así determinar la efectividad de su implantación en la empresa y en qué fase o etapa se encuentra.

✓ **Documentación.**

El control interno debe encontrarse respaldado en la documentación, tomando en consideración las normas y procedimientos establecidos y las falencias encontradas, las cuales deben encontrarse adecuadamente documentada en los papeles de trabajo y los estados financieros elaborados para el efecto.

2.1.3. Técnicas de Control interno

La evaluación del control interno es un procedimiento indispensable dentro de la organización, por lo tanto, es necesario mencionar los diferentes métodos desarrollados para su aplicación. Según Morejón & Pérez (2020), existen las siguientes técnicas:

✓ **Cuestionario.**

Es una herramienta que consiste en plantear un conjunto de preguntas que le permitan al personal encargado recoger datos específicos de una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen, cuyo resultado permite conocer el grado de confianza y riesgo que representa cada proceso desarrollado.

✓ **Narrativa.**

Como narrativa se puede conocer a las descripciones minuciosas por parte del investigador donde realiza la explicación de cada uno de los procedimientos realizados dentro de la empresa, para lo cual es necesario hacer uso de la observación y la entrevista con el personal encargado de cada proceso, debido a que, se obtienen los conocimientos y evidencias necesarias para poder brindar un diagnóstico y posible solución a las situaciones que se estén presentado.

✓ **Flujograma.**

Representa una gráfica que evidencia el flujo o secuencia de rutinas simples que se realizan dentro de la organización, la cual indica claramente la secuencia del proceso, las unidades involucradas y los responsables para su ejecución, permitiendo entender el proceso que se lleva a cabo para cumplir una función en el área de trabajo, por lo que, estos facilitan el desenvolvimiento de las funciones.

✓ **Entrevista.**

La aplicación de esta técnica es muy importante, ya que debe ser aplicada mediante preguntas previamente estructuradas al personal responsable de cada área objeto de análisis, la cual permite a la persona que se encuentra investigando recopilar información de una narración descriptiva de cada uno de los procesos que se desarrollan, plasmando esta información en una hoja de apoyo o medios electrónicos con sus respuestas relevantes, que faciliten el diagnóstico general de la empresa.

2.1.4. Control interno del efectivo

De acuerdo con Agdi (2018), uno de los principales objetivos de toda empresa o negocio, es la generación de efectivo, que se ve reflajado en sus estados financieros

como la ganancia medida durante un determinado período contable. Dentro del estado de situación financiera se encuentra dentro del activo corriente, como efectivo y equivalentes de efectivo junto con los saldos mantenidos en banco reflejando la liquidez que la empresa tiene.

Zapata (2021), afirma que los controles que ayudan a prevenir los fraudes y usos abusivos del efectivo pueden ser:

- ✓ Desarrollo de procedimientos funcionales y claros, que puedan ser aplicados sin mayor dificultad, tales como políticas claras sobre recaudo, custodia y desembolso del efectivo.
- ✓ Debe haber un adecuado trato a los empleados, de manera que el ambiente laboral se torne agradable, y el personal se encuentre incentivados en realizar las actividades de la mejor manera.
- ✓ Contar con un plan de seguros que protejas los recursos monetarios, así como también a los bienes y personal relacionados con la empresa.
- ✓ Las funciones asignadas a cada empleado deben ser separadas y rotativas, de manera que no pueda darse la facilidad a cometer fraudes, especialmente el recaudo del efectivo, donde la persona encargada debe ser diferente a la persona que realiza el registro del ingreso.
- ✓ Aplicar diversas herramientas que permitan la verificación de las transacciones realizadas, así como arqueos de caja que deben ser de manera sorpresiva con la finalidad de garantizar su adecuado manejo.

2.1.5. Libro auxiliar de caja

Para poder realizar un adecuado control es conveniente mantener segregado y registrado un libro auxiliar, donde se registren los ingresos y desembolso que se realizan diariamente, con la finalidad de conocer fácilmente sus movimientos contables.

La cuenta de caja puede incrementarse cuando ingresa el efectivo por cobro a clientes, o por sobrantes reconocidos dentro de un proceso de arqueo de caja, o cobro de una actividad extraordinaria donde hubo ingresos de efectivo. De la misma manera esta cuenta de acredita al momento que se deposita en una cuenta bancaria, los dineros colectados durante el desarrollo del giro del negocio, y por pago eventuales que se hagan a proveedores.

2.1.6. Arqueo de caja

Con la finalidad de garantizar y constatar un adecuado manejo del efectivo mantenido en caja es indispensables realizar de manera sorpresiva los arqueos de caja, que consiste en verificar que el saldo registrado en la cuenta contable, realmente se encuentre en forma física, ya sea en monedas billetes o cheques aun no depositados en la cuenta bancaria.

El arqueo puede realizarse de manera sorpresiva, aunque necesariamente deberá realizarse al final de un determinado periodo contable, antes del cierre del ejercicio, ya que los saldos determinados al final del periodo son aquellos que serán los saldos iniciales en el siguiente, y caso de encontrarse algún faltante o sobrante del efectivo, debe ser revisado minuciosamente un posible error humano al momento de realizar la contabilización, y corregido oportunamente.

2.1.7. Estado de flujo de efectivo

De acuerdo a las disposiciones estipuladas en las normas Internacionales de Información financiera el estado de flujos del efectivo, debe ser presentado de manera obligatoria por todas las compañías registradas bajo este ente de control, es así que, la Norma Internacional NIC 7 (2017), hace referencia a la relevancia que tiene la información que se presenta en este estado, ya que muestra la capacidad de la empresa para obtener liquidez durante el desarrollo de sus actividades empresariales, permitiendo así una adecuada planificación financiera que conlleve a la consecución de los objetivos empresariales.

Adicionalmente la Norma Internacional NIC 7 (2017), menciona que el Estado de Flujo de Efectivo se encuentra estructurado y clasificado de acuerdo a las actividades que se realicen, primero se encuentran las actividades de operación donde se analizan las entradas y salidas del efectivo en las actividades relacionadas con las actividades ordinarias que se desarrollan dentro de la empresa. Es decir, ingresos por ventas o prestación de servicios menos costos y gastos que se generan durante el período; para lo que se consideran las cuentas que componen el activo corriente del estado de situación financiera.

Como segundo componente del estado de flujo de efectivo se encuentran las actividades de inversión que corresponden al movimiento del efectivo, bien sea por adquisición o venta de los activos fijos durante un determinado periodo contable, si estos han sido vendidos significa un incremento del efectivo y si por el contrario se han adquirido demuestra que se han utilizado fondo de la empresa, aunque estos pagos no siempre representan un movimiento de la cuenta caja, ya que representan montos significativos que obligatoriamente de acuerdo las estipulaciones de la Administración Tributaria sus transacciones deben ser registradas con la utilización del sistema financiero.

Como tercer y último componente se encuentran los flujos de efectivo generados en actividades de financiamiento que se encuentra conformado por actividades que incrementa o disminuye las cuentas del pasivo del estado de situación financiera. Siendo así, puede explicarse su movimiento con la solicitud o cancelación préstamos dentro del período contable, que en proporciones menores puede intervenir el movimiento de la cuenta caja, en caso de que el saldo a cancelarse sea mínimo y pueda ser cancelado en efectivo.

Como se puede observar es estado de flujo del efectivo representa un resumen del movimiento de las del efectivo y equivalentes de efectivo, cuyos saldos deberán ser comparados con aquellos valores reportados en el ejercicio inmediato anterior, donde se evidencia incrementos o disminuciones en los rubros que forman parte del estado de situación financiera y resultados.

De acuerdo a lo descrito en la Norma Internacional NIC 7 (2017), se estipulan como métodos para la determinación del saldo del flujo del efectivo al directo e indirecto:

- El método directo es más explícito al estimar el flujo del efectivo de caja que se ha obtenido en actividades de operación.
- El método indirecto cumple con el objetivo de llegar a determinar el flujo neto obtenido mediante la realización de actividades de operación, por medio de la conciliación con la utilidad neta.

2.2. Marco Legal

El desarrollo de un análisis control interno para el área de caja de la empresa Moda Latina se encuentra fundamentado en las leyes y normas vigentes en el país tales como:

- ✓ La actividad realizada por la empresa se encuentra amparada y normada por la Constitución de la República del Ecuador (2008), específicamente en su artículo

Nº 54, que menciona que las personas o entidades públicas o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil o penalmente por la deficiente prestación de sus servicios, calidad producto, o en casos cuando las condiciones no se encuentren de acuerdo con las normas morales de la ciudadanía, por lo cual la empresa deberá dirigir su contingente al desarrollo de actividades lícitas, enmarcadas en las normas y leyes vigentes.

- ✓ Ley de Régimen tributario Interno, incluyendo el correspondiente reglamento para la aplicación de dicha normas, código tributario, donde se establecen los diferentes requisitos para que un gasto sea deducible y los temas que tratan sobre la obligatoriedad de la presentación de informes periódicos sobre las actividades económicas que las empresas ejecuten dentro del territorio nacional, las cuales determinan que se debe informar y pagar impuestos sobre sus ingresos netos ala administración tributaria, cuyo ente de control es el Servicio de Rentas Internas.
- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera, donde se determina el reconocimiento inicial y posterior del efectivo y los equivalentes de efectivo, que determinan el reconocimiento inicial, y medición de cada una de las transacciones que se realizan dentro del área financiera Moda Latina, así como la NIC 7 que trata sobre el Estado de Flujos del Efectivo donde se muestra la necesidad de un control adecuado de la cuenta de caja, ya que estos saldos deberán ser informados al respectivo ente de control, como es la superintendencia de compañías. Adicionalmente se puede mencionar que en la NIC 1 se muestran los requerimientos para la preparación de los estados financieros requeridos por los organismos de control.
- ✓ Las Normas Internacionales de Auditoría, específicamente la NIA600 (2002), donde determina el direccionamiento que debe realizarse durante la evaluación de riesgo y control interno, cuyo propósito es proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y los riesgos existentes

en cada uno de los procesos desarrollados dentro de cada una de las áreas por las que se encuentra conformada la empresa, como es el caso del área de caja.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Es importante describir la metodología aplicada para el desarrollo del presente trabajo, donde se define el tipo de estudio y los procedimientos aplicados para la recolección de la información necesaria que permita analizar el control interno del área de caja de la Empresa Moda Latina.

3.1. Enfoque de la Investigación.

Para el diseño del presente análisis tendrá un enfoque mixto, ya que por una parte es necesario realizar un enfoque cualitativo, para lo cual se toma en consideración lo dicho por Hernández et (2014), que se trata de un enfoque cualitativo cuando se trata de comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con su contexto. Es decir, es indispensable realizar un levantamiento de información de los diferentes procesos para los cobros y pagos que se realizan en efectivo, las políticas y procedimientos implementados por la empresa en torno al control de la caja.

Y por otra parte de acuerdo a lo mencionado por Neil & Cortez (2017), que afirma que es un enfoque cuantitativo cuando se basa en aspectos numéricos para investigar, analizar y comprobar información. Siendo así este tipo de enfoque será aplicado en las valoraciones numéricas desarrolladas durante el análisis situacional y evaluación del control interno actual.

En el diseño de control interno del área de caja se identifica como una investigación exploratoria y descriptiva, donde es necesario obtener datos fiables con la finalidad de

visualizar de manera amplia las actividades ejecutadas por la empresa y poder desarrollar un análisis adecuado.

De acuerdo con Berrios (2015), cuando se habla de una investigación exploratoria, se trata de una secuencia de fases, la cual empieza con la recolección y análisis de datos cualitativos, para posteriormente analizar datos cuantitativos, caracterizando al presente caso dentro de este análisis debido a que primeramente es necesario realizar una entrevista con la parte administrativa y personal implicado en cada uno de los procesos donde se hace uso de la cuenta caja, también ingresa la investigación descriptiva al identificar cada uno de los procedimientos desarrollados para el cobro a clientes y pago a proveedores, donde en algunos de los casos es necesario que se realicen con caja.

3.2. Alcance de la Investigación

El presente trabajo es un análisis de control interno del área de caja, el cual incluye la verificación del grado de cumplimiento de las políticas y normas sobre el manejo de la caja que se maneja en la Empresa Moda Latina, la cual tiene como finalidad garantizar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos contables y operativos que se realizan en dicha área.

3.3. Técnica e instrumento para la obtención de información

Para obtener suficiente información relevante al tema de la presente investigación es necesario acudir, por una parte, a fuentes primarias que son aquellas personas que se encuentran directamente relacionadas con la empresa Moda Latina; por otra parte, a fuentes secundarias que son investigaciones realizadas por otros autores que pueden enriquecer el conocimiento sobre el control interno del efectivo.

Para poder coleccionar la información correspondiente al proceso de caja de la empresa Moda Litina es necesario recurrir a la aplicación de una entrevista que permita

conocer el giro del negocio y cada uno de los procesos realizados, así como también es importante realizar una encuesta que evidencie el grado de cumplimiento de cada proceso.

3.3.1. Entrevista

Para llevar a cabo el presente análisis del control interno del área de caja, es necesario primeramente realizar una entrevista al gerente general de la empresa, para lo que se ha diseñado diez preguntas abiertas que permitan tener conocimiento de la organización de la empresa y los procedimientos realizados en el área de caja, las cuales se describen a continuación:

- 1) ¿La empresa cuenta con políticas, normas y procedimientos para el área de caja?
- 2) ¿Usted considera que en la empresa existe un control adecuado al área de caja?
- 3) ¿Usted tiene conocimiento sobre la frecuencia con la que se realizan arqueos de caja?
- 4) ¿Alguna vez el área de caja ha presentado problemas que tengan relación con la falta de control de las cajas?
- 5) ¿Se realizan pagos de servicios o a proveedores menores sin utilización del sistema financiero?
- 6) ¿El personal encargado del área de caja tiene capacitación adecuada y conoce claramente sus funciones?
- 7) ¿Existe alguna política establecida sobre alguna sanción a los responsables de la mala gestión en el área de caja?
- 8) ¿Usted considera que un eficiente control interno del área de caja facilitaría al personal mejorar la rentabilidad de la empresa?

- 9) ¿El personal que se encarga de las ventas, es distinto a aquel responsable del registro y depósitos del efectivo
- 10) ¿Anteriormente se ha realizado una evaluación del control interno del área de cajas de la empresa?

3.3.2. Encuesta

Con la finalidad de tener una visión clara de los procedimientos realizados en el área de caja durante el desarrollo de la actividad económica se ha elaborado un banco de preguntas, las cuales se presentan a continuación:

- 1) ¿Los saldos de efectivo en caja son verificados adecuadamente?
- 2) ¿Las remesas recibidas son registradas y depositadas oportunamente?
- 3) ¿Se encuentran protegidas las áreas que ocupan las cajas?
- 4) ¿Los cajeros desempeñan otras funciones tales como las de tesorería o de registro contable?
- 5) ¿Se practican arqueos sorpresivos?
- 6) ¿con qué frecuencia se realizan arqueos de caja?
- 7) ¿Siempre se deja evidencia del arqueo realizado?
- 8) ¿En los pagos individuales efectuados a través del fondo fijo cual es el límite máximo?
- 9) ¿Quién revisa la aplicación contable de los comprobantes?
- 10) ¿Los ingresos se depositan y registran diariamente?

3.4. Población y muestra

Ante cualquier investigación es importante conocer la población a la que se abarca y la muestra que se extrae para realizar un exhaustivo análisis.

3.4.1. Población

Tomando como referencia lo descrito por Hernandez (2018), al hablar de la población en un trabajo de investigación se define como población al conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones sobre un tema determinado. Así pues, dentro del presente caso se podría decir que la población es la totalidad de personal y procesos relacionados con la empresa Moda Latina.

3.4.2. Muestra

Según lo definido por Hernández et al. (2014), la muestra representa al subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos que al ser analizados deben ser representativos como si se estuviera estudiando la población total.

Por tratarse el presente trabajo del análisis del control interno de una cuenta específica se tomará como parte de la muestra a conveniencia el personal relacionado directamente con el manejo del efectivo. De acuerdo con Lopez (2004), consiste en elegir los casos por comodidad o facilidad para el investigador. Es decir, la entrevista será aplicada al representante legal de la Empresa Moda Latina, y entrevistas al personal encargado del almacén de la empresa, personal encargado de la contabilidad.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

En el presente apartado se presentan los resultados obtenidos con la aplicación de la entrevista y las encuestas al personal responsable del manejo y administración del área de caja, los cuales evidencian el estado situacional de la empresa.

La entrevista ha sido aplicada a la gerencia de la empresa, que es la parte responsable de las decisiones sobre el manejo y control de la caja, así como también sobre la cual recae la responsabilidad en caso de presentarse contingentes relacionados con la carencia o deficiencia del control interno.

4.1. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a la gerencia.

Con la finalidad de tener una amplia visión del manejo que se está realizando dentro del área de caja, se ha aplicado una entrevista dirigida al gerente general, cuyos resultados se presentan en la tabla N. ° 1.

Tabla 1. Resultados de la encuesta dirigida al gerente general de Moda Latina

Preguntas	Respuestas
¿La empresa cuenta con políticas, normas y procedimientos para el área de caja?	Aunque es muy necesario tener una comunicación clara sobre el manejo de las cajas que se manejan en el almacén, el personal conoce como debe ser manejada, no se ha plasmado por escrito estas políticas en un manual de políticas y procedimientos.

Preguntas	Respuestas
¿Usted considera que en la empresa existe un control adecuado al área de caja?	Considero que el personal que se encuentra encargado del área de caja es responsable y realiza sus actividades ordenadamente, sin embargo, considero que hay una carencia de un control adecuado, ya que no se encuentra definidos parámetros para realizarlo.
¿Usted tiene conocimiento sobre la frecuencia con la que se realizan arquezos de caja?	La persona encargada de realizar arquezos de caja es el contador de la empresa, ya que es el quien revisa los saldo periódicamente y si existen inconsistencias, investiga la causa por la que no cuadra la información dada por el cajero y las registrada en los libros contables.
¿Alguna vez el área de caja ha presentado problemas que tengan relación con la falta de control de las cajas?	En ciertas ocasiones si se han presentado inconsistencias, ya que el personal encargado de cajas olvida registrar ciertos pagos o ventas realizadas, para lo cual es necesaria una revisión exhaustiva de cada una de las transacciones, y de no haber una respuesta, si es un sobrante de caja se realiza un ajuste en la cuenta y si es un faltante debe ser cubierto por el personal del área de caja.
¿Se realizan pagos de servicios o a proveedores menores sin utilización del sistema financiero?	Por lo general se realizan pagos de suministros y materiales que son necesarios para solucionar diversos contingentes que se presenten en los almacenes.
¿El personal encargado del área de caja tiene la	Cuando se realiza el proceso de reclutamiento, se revisa las hojas de vida constatando que cumplan

Preguntas	Respuestas
capacitación adecuada y conoce claramente sus funciones?	con el perfil requerido, por lo tanto, cuando se buscó al personal asignado al manejo de la caja se realizó el respectivo análisis, verificando que tengan conocimiento en contabilidad, posteriormente no se han realizado capacitaciones, ya que se asume que con el desarrollo de las actividades van obteniendo aprendizajes y desarrollo de sus habilidades.
¿Existe alguna política establecida sobre alguna sanción a los responsables de contingentes presentados por la inadecuada gestión en el área de caja?	La empresa carece de un manual de procedimiento y políticas definidas por escrito, sin embargo, cuando se presenta algún contratiempo ocasionado por descuido o negligencia por parte de alguna que forma parte del área de caja, la responsabilidad recae sobre aquel empleado.
¿Usted considera que un eficiente control interno del área de caja facilitaría al personal mejorar la rentabilidad de la empresa?	Considero que, si es importante que haya un eficiente control interno del área de caja, ya que por ser Moda Latina una empresa dedicada a la venta al por mayor de prendas de vestir, la mayor parte de los clientes son personas que circulan por la calle y deciden ingresar y adquirir sus productos, por lo que se realizan significativas ventas al finalizar el día y es importante que las ventas realizadas se encuentren acorde a los ingresos recibidos.
¿El personal que se encarga de las ventas, es distinto a aquel responsable del registro y depósitos del efectivo?	Si, la persona encargada de las ventas realiza los cierres de caja diariamente y entrega los fondos ingresados a contabilidad para su registro y generación de la papeleta de depósito, valor que

Preguntas	Respuestas
	posteriormente es enviada con un mensajero para su respectivo depósito.
¿Anteriormente se ha realizado una evaluación del control interno del área de caja de la empresa?	Es la primera vez que se toma la iniciativa de realizar un diseño enfocado en el control interno del área de caja, conforme la empresa va incrementando sus ventas, dicho control se hace más complejo, por lo que como gerencia se ve en la necesidad de contar con una guía para un control adecuado.

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

4.2. Resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal de caja.

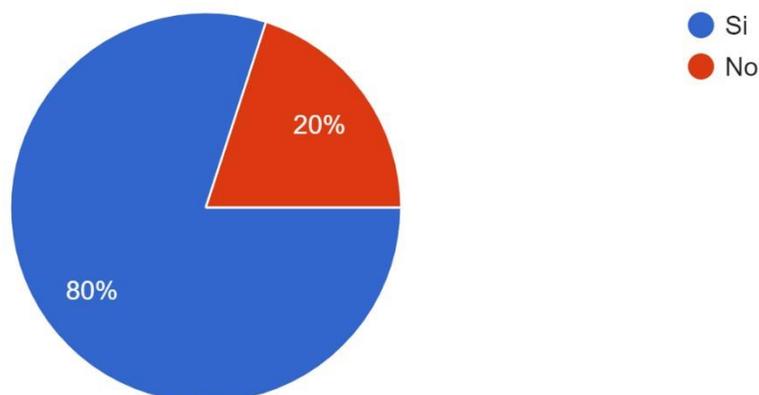
Se ha aplicado una encuesta al personal encargado de las cajas que se encuentran en las tiendas encargadas de la distribución y ventas de la empresa, cuyas respuestas se mencionan a continuación:

Pregunta N.º 1: ¿Los saldos de efectivo en caja son verificados adecuadamente?

Ilustración 2. Verificación de saldo de caja

1) ¿Los saldos de efectivo en caja son verificados adecuadamente?

5 respuestas



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

El 80% del personal encuestado manifiesta que los saldos de efectivo en caja son verificados adecuadamente, mientras que una 20% dice que no lo son, lo cual demuestra que hay confianza en el control interno al momento de la revisión de los saldos mantenidos en caja en un determinado tiempo.

En toda empresa el efectivo y sus equivalentes son parte del activo que se tiene y por ende muestra la capacidad de adquirir mercadería, compras de equipos necesarios para el buen funcionamiento y pago de servicios en forma oportuna, por lo tanto, incrementa credibilidad y agilidad en la satisfacción al cliente, lo cual evidencia la importancia que este se encuentre controlado de forma eficiente.

Pregunta N.º 2: ¿Las remesas recibidas son registradas y depositadas oportunamente?

Ilustración 3. Depósitos oportunos



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

El 60% del personal al cual ha sido aplicada la encuesta confirma que las remesas no son registradas y depositadas oportunamente, mientras que un 40% del personal expresa que si se ha realizados dicho registro adecuadamente.

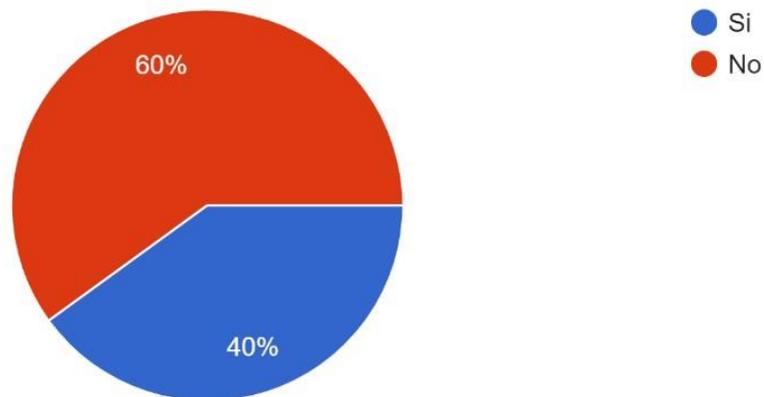
Todos los ingresos que llegan a la empresa son necesario que sean depositados inmediatamente en una cuenta empresarial y contabilizados íntegramente de acuerdo al orden de ingreso, con la finalidad de evitar malversación del efectivo recibido como resultado de las ventas diarias.

Pregunta N.º 3: ¿Se encuentran protegidas las áreas que ocupan las cajas?

Ilustración 4. Protección de áreas de caja

3) ¿Se encuentran protegidas las áreas que ocupan las cajas?

5 respuestas



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

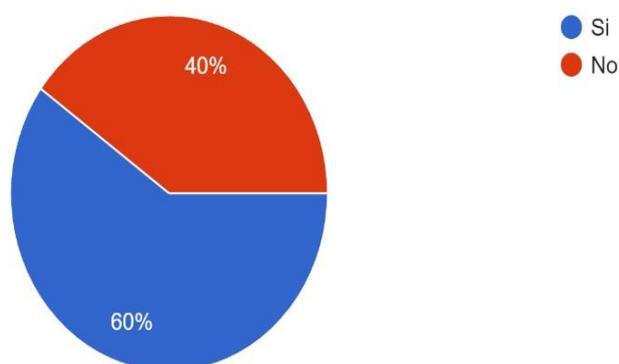
El 60% del personal encuestado se encuentra de acuerdo en que las áreas de caja no se encuentran protegidas y el 40% del personal restante opina que si se encuentran protegidas las áreas donde funciona la caja, lo cual demuestra que existe un riesgo de que haya un asalto al lugar donde funciona el almacén y pueda ser sustraídos fácilmente los fondos que se encuentren en ese momento.

Pregunta N.º 4: ¿Los cajeros desempeñan otras funciones tales como las de tesorería o de registro contable?

Ilustración 5. División de funciones

4) ¿Los cajeros desempeñan otras funciones tales como las de tesorería o de registro contable?

5 respuestas



Fuente: Empresa Moda Latina

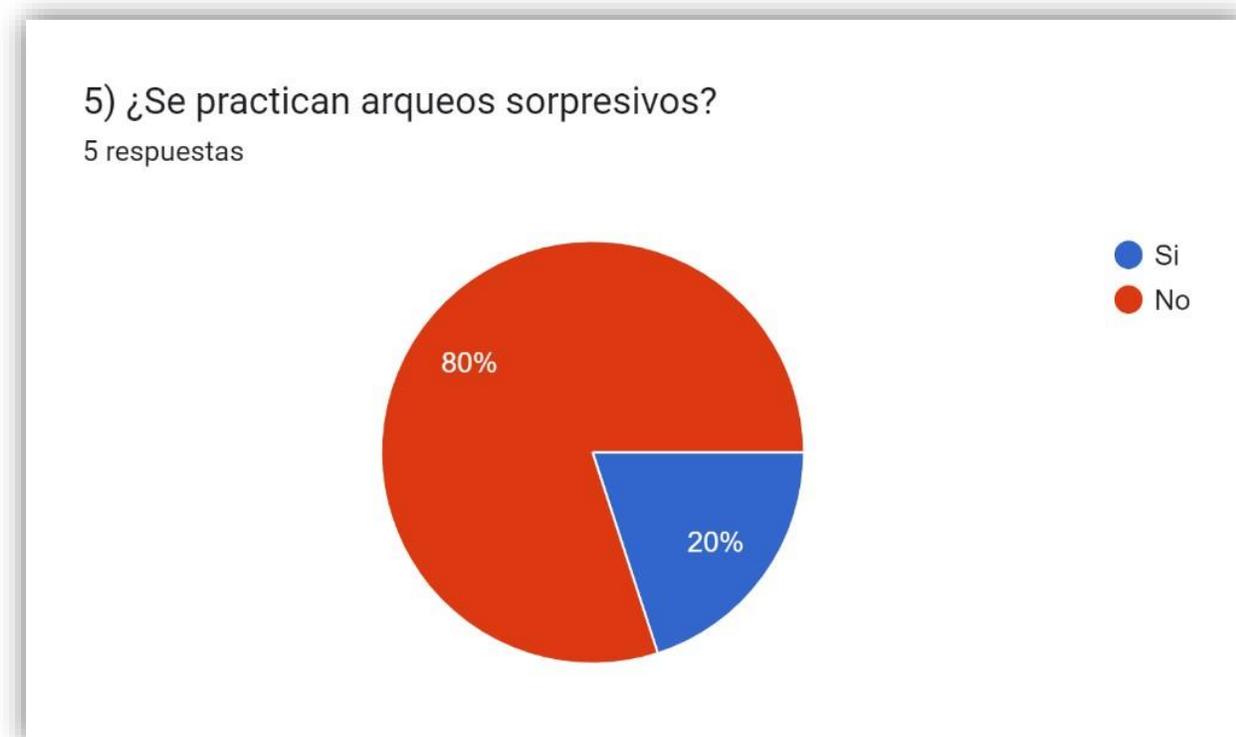
Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación

El 60% del personal encuestado manifiesta que los cajeros si desempeñan otras funciones tales como las de la tesorería o registro contable, y un 40% opina que los cajeros no son multifuncionales, lo cual demuestra que en algunos caso el personal encargado del área de caja si realiza funciones de tesorería o registro contable, presentando un riesgo de malversación de fondos, o puede darse el caso que el personal encargado del área de caja no se encuentre capacitado para realizar funciones de tesorería o registro contable, donde existe el riesgo de que cometa errores en dichos registros.

Pregunta N.º 5: ¿Se practican arquezos sorprendivos?

Ilustración 6. Arquezos sorprendivos



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación

El 80% del personal manifiesta que en la empresa no se aplican arquezos sorprendivos, mientras que un 20% manifiesta que, si se los realiza, lo cual evidencia que los saldos registrados en la cuenta de caja no sean fidedignos, y por lo tanto los estados financieros no sirven como fundamento para la toma de decisiones por parte de la administración, ya que no garantiza que su registro se encuentre de acuerdo a la realidad de la empresa.

Pregunta N.º 6: ¿con qué frecuencia se realizan arqueos de caja?

Ilustración 7. Frecuencia de los arqueos de caja



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

El 60% del personal encuestado afirma que los arqueos de caja se realizan semanalmente, mientras que un 20% es de acuerdo en que dichos arqueos se realizan diariamente y el 20% restante manifiesta que no se realizan, evidenciando un riesgo alto de que los fondos que no se encuentran depositados en una cuenta se puedan perder o ya el personal se olvide detalles sobre las ventas que de pronto se hayan pasado por alto su registro.

Pregunta N.º 7: ¿Siempre se deja evidencia del arqueo realizado?

Ilustración 8. Evidencia de los arqueos de caja



Fuente: Empresa Moda Latina

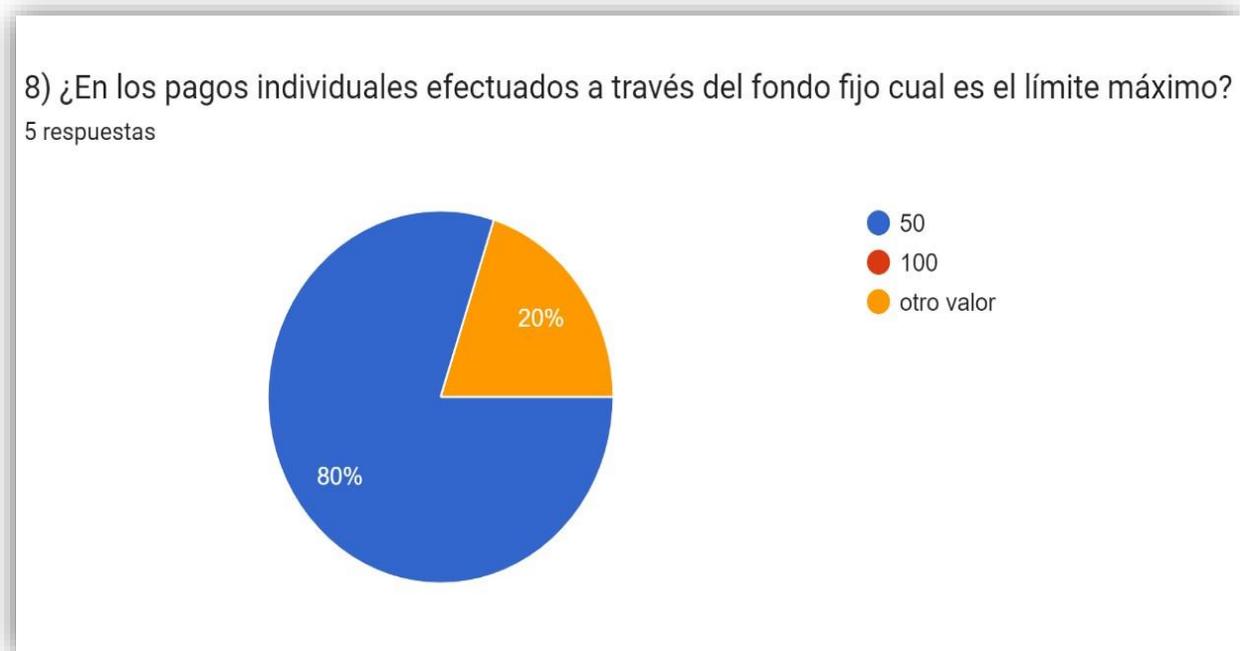
Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación

El 60% del personal se encuentra de acuerdo en que cuando se realizan arqueos de caja no se deja evidencia de aquellas actividades, y un 40% del personal expresa que si se encuentran las evidencias del trabajo realizado, por lo que se demuestra que en la empresa existe un alto riesgo de que no se realice el respectivo seguimiento y verificación de la corrección de los hallazgos encontrados, o cuyo ajuste no se haya realizado adecuadamente.

Pregunta N.º 8: ¿En los pagos individuales efectuados a través del fondo fijo cual es el límite máximo?

Ilustración 9. Fondo para pagos



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

El 80% del personal evidencia en la encuesta que los pagos individuales efectuados del fondo fijo son de un monto máximo de 50.00m mientras que el 20% restante expresa que otro valor es el monto máximo para la realización, donde existe el riesgo que se realicen pagos que no hayan sido registrados, o que se registren pagos que en la realidad no se hayan realizado, evidenciado la necesidad de realizar un adecuado control y establecimiento de políticas donde los pagos no se realicen en efectivo sino mediante reembolso de gastos.

Pregunta N.º 9: ¿Quién revisa la aplicación contable de los comprobantes?

Ilustración 10. Revisión contable de los comprobantes



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

El 100% del personal al que se le ha aplicado la encuesta se encuentra de acuerdo en que la persona encargada de la forma de registro de cada uno de los comprobantes es el contador encargado de las actividades financieras de la empresa, demostrando un nivel de confianza elevado, ya que el contador deberá revisar los saldos en caja y verificar la exactitud con los saldos que reflejen los estados financieros de la empresa.

Pregunta N.º 10: ¿Los ingresos se depositan y registran diariamente?

Ilustración 11. Frecuencia de los depósitos de los ingresos en efectivo



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Análisis e interpretación:

El 80% del personal expresa que no se depositan diariamente los ingresos en efectivo de cada uno de los almacenes de ropa que la empresa comercializa, mientras que un 20% dice que si se realiza dichos depósitos diariamente, donde se evidencia un alto riesgo de pérdida o extravío de los fondos, a que a su vez puedan sufrir un asalto y se pierda el capital acumulado y listo para los depósitos, contingente que representaría disminución de la liquidez por negligencia del personal encargado del área de cajas.

Conclusiones del diagnóstico preliminar

Después de haber sido aplicadas las correspondientes herramientas tanto a la gerencia de la empresa que es la persona encargada de velar por el buen funcionamiento de la empresa, y a los empleados que permite tener una visión amplia sobre la situación en la que se encuentra el área de caja, se han determinado las siguientes conclusiones:

- Carencia de un manual de políticas y procedimientos que sirvan de guía para el adecuado actual del personal al momento de desarrollar sus actividades.
- Carencia de un sistema de control interno, que permitan tener confiabilidad en la información presentada en los estados financieros, ya que no se encuentra definidos parámetros para realizarlo.
- En ciertas ocasiones si se han presentado inconsistencias, ya que el personal encargado de cajas olvida registrar ciertos pagos o ventas realizadas, lo cual demuestra un riesgo permanente de errores de control o registro dentro del área.
- Pagos de adquisiciones y materiales en efectivo, que pueden transformarse en un riesgo en el registro, debido de complejidad en el cuadro de caja al finalizar la jornada laboral.
- La administración de la empresa está de acuerdo en que si es importante que haya un eficiente control interno del área de caja, que brinda confiabilidad en el registro contable.
- No se han realizado anteriormente gestiones sobre el diseño de un control interno para el área de caja, lo cual muestra que pueden presentarse diversos hallazgos que deberán ser corregidos, en el momento que sean detectados.
- Los depósitos del efectivo no se depositan diariamente, demostrando el riesgo que pueda ocurrir malversación del efectivo recibido como resultado de las

ventas diarias, o robos realizados durante el día que se encuentra el efectivo en caja.

- Las áreas donde se mantiene en custodia el efectivo carecen de protecciones, debido a que la empresa se dedica a la atención al público, necesitan contar con efectivo para dar cambios, por lo que existe la facilidad que los fondos sean sustraídos, sin que el cajero se dé cuenta.
- Carece de un registro sobre arqueos realizados anteriormente, además el personal afirma que no se realizan dichos arqueos de forma sorpresiva, lo cual evidencia que los saldos registrados en la cuenta de caja no sean fidedignos en un determinado periodo contable.
- El personal encargado de caja, en algunas ocasiones se ve en la necesidad de desembolsar fondos de hasta USD \$50.00 para compra de suministro y materiales emergentes, donde existe el riesgo que se realicen pagos que no hayan sido registrados, o que se registren pagos que en la realidad no se hayan realizado.

4.3. Desarrollo del análisis de control interno

El desarrollo de un análisis de control interno para el área de caja de la Empresa Moda Latina, permitirá contar con una eficiente herramienta que aporte valor a la mejora de su gestión interna, planificar objetivos y actividades enfocadas en la superación de las necesidades reales que la empresa tenga en un determinado momento.

Objetivos del análisis

Objetivo general

- ✓ Realizar el análisis del control interno para el área de caja de la “Empresa Moda Latina”, con la finalidad de identificar cada uno de los procesos que se realizan y la detección oportuna de inconsistencias y deficiencias para de este modo poderlas corregir, con miras a la mejora de la eficiencia de dicha empresa.

Objetivos específicos

- ✓ Enriquecer el conocimiento de tipo de control que se encuentre acorde a las necesidades de la empresa.
- ✓ Estudiar la caracterización de la empresa y realizar un flujo de cada una de las actividades que se desarrollan cotidianamente dentro del área de caja de Moda Latina.
- ✓ Desarrollar los procesos de evaluación del control interno de los procesos que se ejecutan dentro del área de caja.

Fundamentación del análisis

El desarrollo del presente análisis se encuentra fundamentado en función al mejoramiento de la empresa, de acuerdo a los resultados obtenidos en el diagnóstico preliminar donde se evidencia la necesidad de mejorar los procesos de control en el área de caja, lo cual justifica la importancia de la misma.

El método seleccionado para la evaluación del control interno es el método COSO II, por ser una herramienta que consta de ocho componentes que permiten realizar un análisis profundo del nivel de confianza que la empresa muestra en un determinado período, y recomendar los cambios necesarios que posteriormente pueden ser monitoreados, con miras a la eficiencia económica y organizacional de la empresa, cuyos componentes se mencionan a continuación:

- ❖ Ambiente de control que se tiene actualmente
- ❖ Establecimiento de objetivos para el área de caja

- ❖ Identificación de los riesgos
- ❖ Evaluación de riesgos encontrados
- ❖ Respuesta a cada uno de los riesgos
- ❖ Actividades de control para mitigar los riesgos
- ❖ Información y comunicación de las actividades realizadas
- ❖ Supervisión y monitoreo de las actividades de control.

Factibilidad del análisis

La factibilidad del diseño de un sistema para el análisis del control interno de área de caja de la “Empresa Moda Latina” se encuentra realizada primeramente poniendo en consideración la factibilidad económica, ya que en la actualidad existe escasez del recurso económico, por lo que se puede mencionar que el dinero invertido es mínimo, ya que para realizar la investigación se necesita únicamente un ordenador con acceso a internet, hojas de papel bond y disponibilidad para ir a la empresa a realizar el respectivo levantamiento de información, por lo que se puede mencionar que si es factible la realizar el correspondiente análisis.

Tomando en consideración que la el desarrollo del presente trabajo, se ha tenido acercamiento con el gerente general de la empresa el cual ha dado la autorización, ya que está de acuerdo que será una eficiente herramienta que si es aplicada eficientemente incrementará su crecimiento económico y organizacional, por lo que se encuentra dispuesto a proporcionar la información necesaria que permita desarrollar un diseño de análisis acordes a las necesidades de la empresa.

Beneficiarios del análisis

Como se mencionó anteriormente la principal beneficiaria del diseño del análisis de control interno del área de caja es toda la empresa Moda latina, ya que la administración podrá obtener una herramienta de apoyo hacia el mejoramiento, ya que podrá contar con informes financiero confiables útiles para la toma de decisiones, y el personal contará

con una guía para el cumplimiento de las actividades a desarrollarse para tener un control interno eficiente.

Adicionalmente el presente trabajo servirá como fuente de consulta, para futuros investigadores que se encuentren en búsqueda de trabajos que muestren la manera de diseñar un sistema de control interno para el área de caja.

Desarrollo del análisis de control interno para el área de caja

El desarrollo del presente trabajo se lo realizará cumpliendo con cada una de las fases mencionadas en el COSO II, el cual empieza con la forma de evaluación del ambiente donde se desarrollan las actividades hasta el monitoreo de cada uno de los procesos ejecutados para la mitigación de los riesgos que identificados en el área de caja.

A continuación, se analiza cada uno de los componentes, donde se describe un modelo de un cuestionario de control interno que permitirá identificar los riesgos que el área de caja tiene en el entorno donde se desarrolla, para lo se ha establecido una ponderación en escala de 10, donde uno será la calificación más baja y diez la calificación más alta, tomando en consideración la importancia del tema tratado, donde a su vez permitirá conocer el nivel de confianza y riesgo que se produzca una eventualidad desagradable para la administración, análisis que se realiza con la aplicación de la fórmula:

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Donde:

- ✓ NC es Nivel de Confianza
- ✓ CT es Calificación total
- ✓ Ponderación total

Una vez que se obtiene el nivel de confianza, es necesario la determinación de nivel de riesgo que se encuentra en función del nivel de confianza anteriormente

calculado, análisis que se realiza restando de porcentaje óptimo el porcentaje de confianza determinado, como se muestra a continuación:

RC= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

RC= 100% - NC

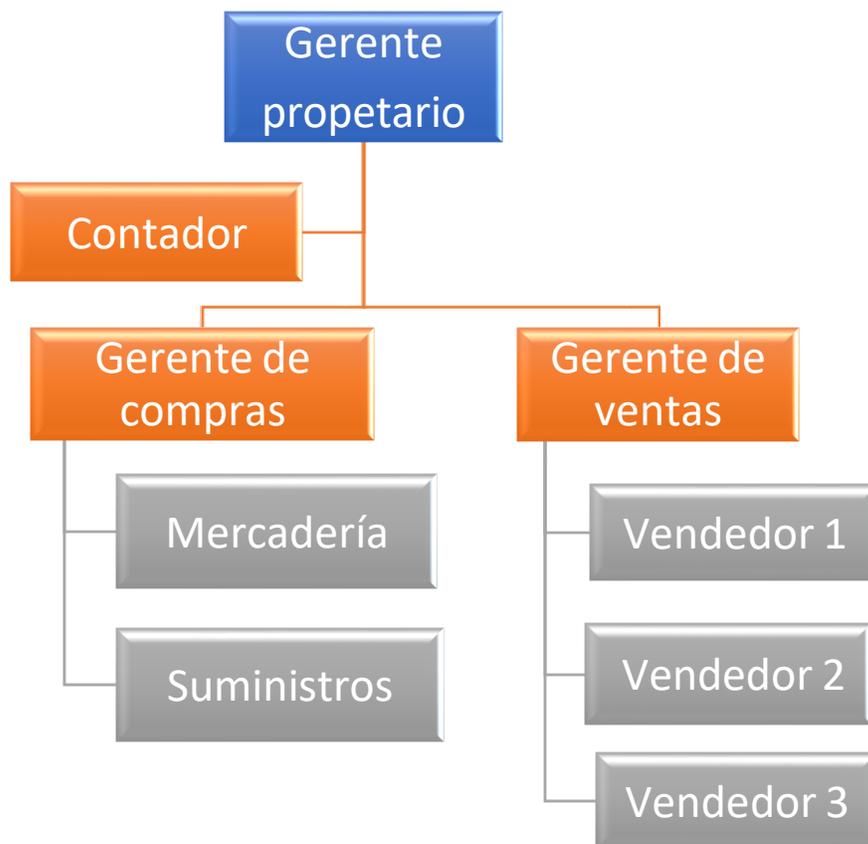
Ambiente de Control

Cuando se habla del ambiente de control se hace referencia al desarrollo de controles encaminados por una parte en la organización interna del área de caja, en la misión, visión y objetivos empresariales, así como también la evaluación de la integridad de los valores éticos, que deben estar fundamentados y normas y principios morales para un adecuado ambiente de trabajo dentro del área de caja.

Los factores que necesariamente deben tomarse en consideración dentro de la evaluación del ambiente de control es la organización del área de caja, conocer si existe un flujo de las actividades que se desarrollan y el grado de cumplimiento del orden de cada uno de los procesos.

En el ambiente de control también es importante conocer cómo se encuentra organizada la caja, la cual se encuentra distribuida, Aunque la empresa no tiene definido por escrito su organigrama estructural, se ha accedido a conocer su organización, para lo cual en la Ilustración N. °12 se muestra que se realizan compras de la mercadería y suministros con el uso del efectivo, así como también por ser una empresa cuyo objetivo es la atención al consumidor final, las ventas en muchos de los casos se realizan con efectivo o sus equivalentes.

Ilustración 12. Organigrama estructural de Moda Latina



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Es necesario conocer las funciones de cada miembro encargado de determinada actividad dentro de esta área, por lo que a continuación se describe la función que deberá cumplir cada miembro encargado de determinada actividad, el cual sirve para la adecuada distribución de funciones y evita la duplicación de actividades y mandos, como se muestra en la tabla N.º 2.

Tabla 2. Organigrama funcional

Organigrama Funcional
<ul style="list-style-type: none">• Es la persona encargada de llevar la controlar la parte administrativa de Moda Latina.

Organigrama Funcional

Gerente - Propietario

- Cumplir y vigilar que las actividades desarrolladas en la empresa se encuentren de acuerdo a las disposiciones de la normativa legal vigente.
- Vigilar el trabajo del equipo que presta sus servicios en Moda Latina.

Contador

- Encargado de llevar un control de las transacciones que se realizan en la empresa, teniendo como finalidad de garantizar la exactitud y seguridad en la reconocimiento y registro de las operaciones contables y financieras.
- Verificar que los ingresos diarios por venta de la mercadería sean depositados íntegramente en la cuenta bancaria de la empresa.
- Presentar la información financiera de forma confiable a la administración, datos que posteriormente son presentados a los diferentes organismos de control.
-

Gerente de compras

- Analizar los proveedores para la adquisición de los bienes y suministros.
- Tener excelentes relaciones comerciales con todos los proveedores de las diferentes prendas de vestir y suministros, con la finalidad y escoger los que brinden mejor oferta y calidad en el producto.
- Compras los bienes y suministros necesarios para que Moda Latina se encuentre en condiciones de ofrecer el mejor producto.

Gerente de ventas

- Se encarga de mantener conocimiento sobre las oportunidades de venta de acuerdo a las tendencias de moda de acuerdo al mercado.
 - Realiza monitoreos sobre el desenvolvimiento del equipo de venta.
 - Monitorea y participa en la capacitación de los vendedores, sobre actualizaciones en la moda.
-

Organigrama Funcional

Cajero - vendedor

- Predispone objetivos, semanales, mensuales y trimestrales.
- Son los encargados de asesorar a los clientes, por medio del conocimiento del producto que se oferta en el almacén.
- Se encargan de aplicar estrategias, como descuentos u ofertas especiales encaminadas a la fidelización de los clientes.
- Personal es encargado del cobro de las ventas que se realizan en el almacén.
- Realizar y entregar un reporte diario sobre las ventas.
- Realizar los depósitos de acuerdo al reporte de ventas realizadas.
- Mantener en orden los fondos mantenidos en caja
- Mantiene un especial cuidado de conservar la buena imagen de los almacenes.

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Dentro de este concepto también es importante analizar el estilo de gestión que se maneja en cuanto a calidad tanto en la prestación de sus servicios, como en la oferta de los productos que vende la empresa, y el compromiso para desarrollar de la mejor manera las actividades esenciales, por lo tanto, aunque la empresa no tiene definido las políticas y procedimientos que afectan al área de caja, se procede a definirlos, de acuerdo a la naturaleza de sus actividades económicas.

Políticas

La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, sin embargo, se ha logrado identificar las siguientes políticas y procedimientos:

- El área donde se encuentra la caja deberá ser un lugar restringido para el acceso a personal particular a la caja.
- El lugar de trabajo donde desarrollan sus actividades los cajeros, deberá estar debidamente ordenado y organizado.
- Cuando algún cajero por alguna razón deba salir de su estación de trabajo, deberá dejar bajo llave el acceso al efectivo o sus equivalentes.
- Si al momento de realizar un arqueo de caja existe faltantes que no han podido ser justificados deberán ser descontados al personal responsable.
- Las recaudaciones que se realizan diariamente, deberán ser depositadas íntegramente al día siguiente en la cuenta bancaria de la empresa.
- Si se presentara algún contingente deberá ser reportado al jefe inmediato.
- La finalizar la jornada laboral el efectivo deberá ser contado hasta dos veces, verificando la autenticidad de los billetes.
- El cajero no deberá aceptar billetes que se encuentren deteriorados o rotos.
- Únicamente se aceptarán cheque certificados.
- Si se reciben transferencias bancarias dichos valores deberán ser verificados en gerencia.
- Se aceptarán pagos con tarjeta de crédito, siempre y cuando superen los USD \$10.00.

- El personal encargado de la caja debe cumplir a cabalidad con su horario establecido en el contrato.

Procedimientos

Moda Latina por ser creada como un emprendimiento, hasta la presente fecha no a desarrollado por escrito los procedimientos que se llevan a cabo dentro del área de caja. Sin embargo, a continuación, se detallan los procedimientos realizados dentro de dicha área.

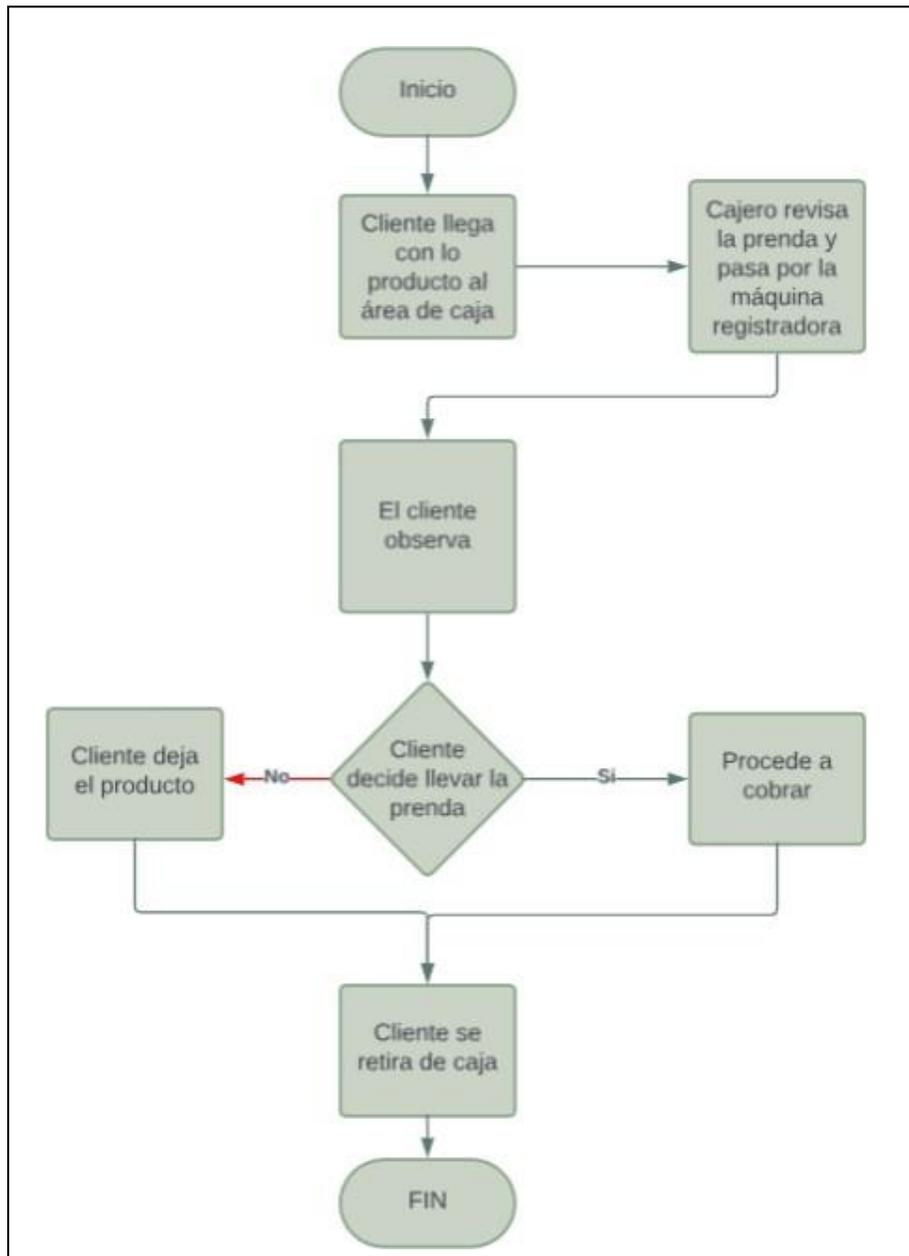
Tabla 3. *Procedimiento de cobro*

Empresa Moda Latina		
Área	Caja	
Procedimiento:	Descripción del proceso de cobros	
Secuencia	Personal	Descripción Actividad
1	Cliente	Llega con el producto elegido para su compra
2	Cajero	Revisa la prenda seleccionada por el cliente y la pasa por la magina registradora para revisar su precio
3	Cliente	Observa al cajero y decide si adquirir o no el producto
4	Cliente	Acepta llevar la prenda
5	Cajero	Procede a cobrar
6	Cliente	Procede a retirarse del área de caja

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Tabla 4 . Flujo del procedimiento de cobro



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

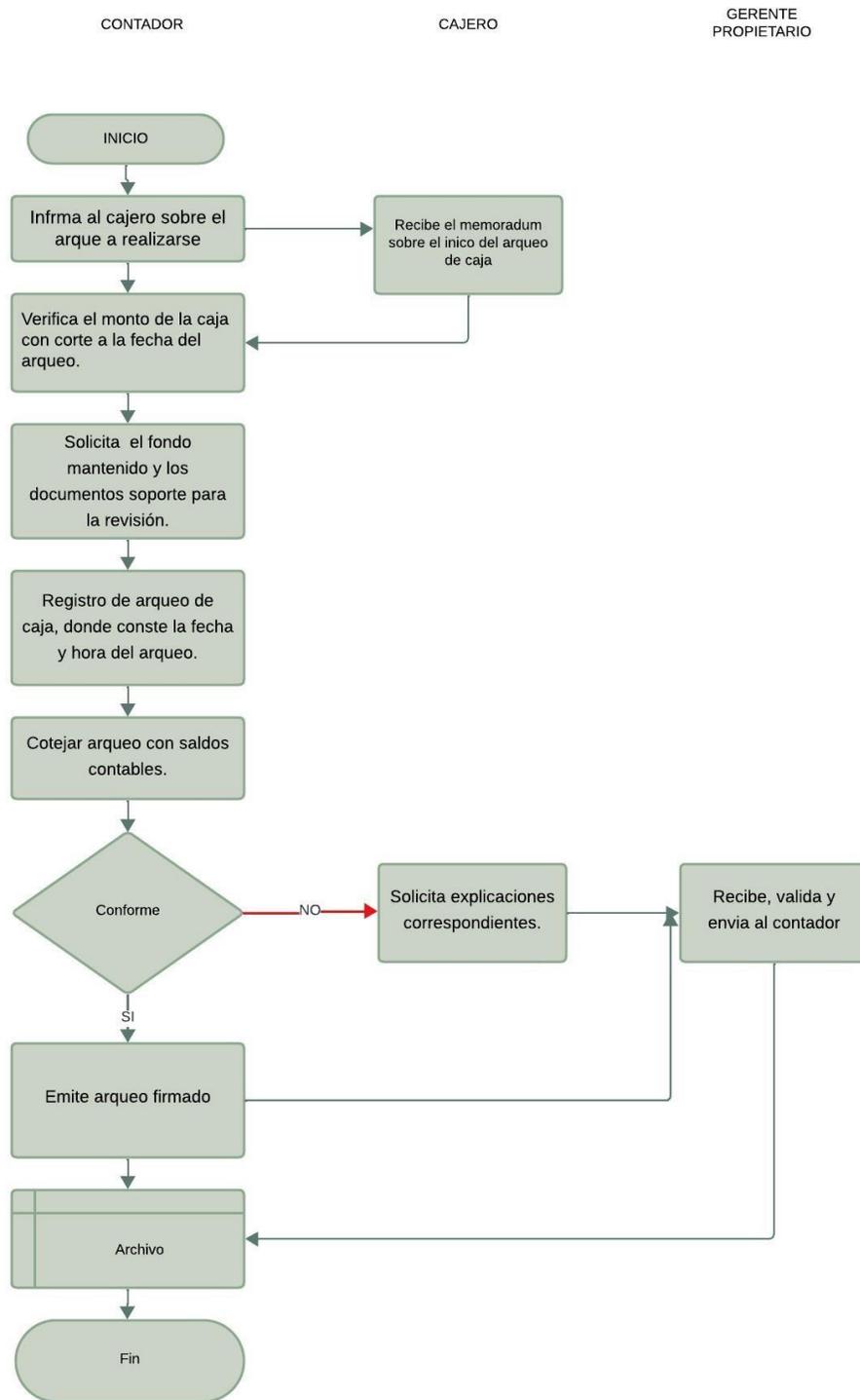
Tabla 5. Procedimiento para el arqueo de caja

Empresa Moda Latina		
Área	Caja	
Procedimiento:	Descripción del proceso de arqueo de caja	
Secuencia	Personal	Descripción Actividad
1	Contador	Identifica el responsable del manejo y administración de una determinada caja
2	Contador	Verifica el monto de la caja con corte a la fecha del arqueo de caja.
3	Contador	Solicita al responsable del manejo de la caja, el fondo mantenido y todos los documentos soportes para proceder con la revisión.
4	Contador	Registre en el formato de arqueo de caja, donde conste la fecha y hora del arqueo.
5	Contador	Confirmar que los datos registrados en el arqueo sean iguales que en los saldos contables.
6	Contador	En caso de encontrar inconsistencias el responsable de la caja deberá registrar explicaciones correspondientes.
7	Cajero	Enviará dará explicaciones a gerencia
8	Gerente	Entregará el informe a contabilidad para su archivo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Tabla 6. Flujo de arqueo de caja



Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Evaluación del control Interno

La evaluación de control interno para este componente se muestra en la tabla N.º 3.

Tabla 7. Cuestionario de control interno sobre el ambiente de control

Empresa Moda Latina					
Cuestionario de Control Interno					
Componente: Ambiente de Control					
N° Preguntas	Respuestas			Evaluación	
	Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1		X		10	0
2		X		10	0
3	X			10	10
4	X			10	10
5		X		10	0
6	X			10	10
7	X			10	10
8	X			10	10

9	¿Se cuenta con un empleado encargado de liderar al personal?	X	10	0
10	¿La empresa con un manual de funciones para el área de caja?	X	10	0
TOTAL			100	50

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 100

Calificación=50

Como se puede observar, de la ponderación total de 100%, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 50, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{50 \times 100}{100}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{5000}{100}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 50$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

$$\text{R. C.} = 100\% - \text{N. C.}$$

$$\text{R. C.} = 100\% - 50\%$$

$$\text{R. C.} = 50\%$$

Tabla 8. Resumen evaluación componente ambiente de control

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Establecimiento de Objetivos

Dentro de la empresa existen diferentes tipos de objetivos que se pueden plantear, entre los que se pueden mencionar, los estratégicos, operacionales, financieros, y de cumplimiento los cuales pueden ser evaluados en un determinado momento, para lo cual se propone un modelo de cuestionario que permita evaluar el nivel de confianza y riesgo que existe en la empresa al establecimiento de objetivos a cumplirse en un período determinado dentro del área de caja, como se muestra en la tabla N. ° 9.

Tabla 9. Cuestionario de control interno sobre el establecimiento de objetivos

Empresa Moda Latina						
Cuestionario de control interno						
Componente: establecimiento de objetivos						
N°	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	¿Para el área de caja se han establecido sus objetivos propios?	X			10	10
2	¿Dentro del área se han establecido políticas y procesos que aporten al cumplimiento del objetivo?		X		10	0
3	¿Los objetivos son comunicados al área de caja?		X		10	0

4	¿Los objetivos establecidos para el área de caja contribuyen a alcanzar la visión de la empresa?	X	10	0
5	¿La administración tiene flexibilidad en el direccionamiento en caso de ser necesario el planteamiento de nuevos objetivos?	X	10	10
6	¿Considera que objetivos planteados por el área de caja ayudará a mitigar los riesgos?	X	10	10
TOTAL			60	30

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 60

Calificación=30

Como se puede observar, de la ponderación total de 60, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 30, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{30 \times 100}{60}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{3000}{100}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 50$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

$$\text{R. C.} = 100\% - \text{N. C.}$$

R. C.= 100% - 50%

R. C.= 50%

Tabla 10. Resumen evaluación componente establecimiento de objetivos

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Identificación de riesgos

Dentro de la identificación de los riesgos es importante identificar, por una parte, los diferentes factores internos entre los cuales se pueden mencionar los procesos realizados, distribución del personal y las herramientas tecnológicas para el registro de las ventas; y por otra parte aquellos factores externos que son los que su modificación no depende del área de caja, como los económicos, medio ambiente, organismos de control, tecnológicos y sociales, por lo tanto se presenta en la tabla N.º 11, donde se encuentra la aplicación de un cuestionario donde se realiza la detección de los riesgos.

Tabla 11. Cuestionario de control interno sobre identificación de riesgos

Empresa Moda Latina						
Cuestionario de control interno						
Componente: identificación de riesgos						
Nº	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	¿Cuándo se identifica un evento ocurrido se analizan factores externos e internos?	X			10	10
2	¿Moda Latina cuenta con la elaboración de un FODA en los procesos de gestión de la caja?		X		10	0
59						

3	¿Cuándo se presenta un contingente con esta área se realiza un análisis por parte de la dirección de forma inmediata?	X	10	10
4	¿los posibles efectos de un riesgo presentado se definen de forma precisa?	X	10	0
5	¿El personal encargado del área de caja realiza un buen desempeño en el desarrollo de sus actividades?	X	10	10
6	¿Al momento de identificar algún riesgo, el personal encargado de caja discute el tema abiertamente con el gerente?	X	10	0
7	¿En caso de detectar riesgos, se los clasifica de acuerdo al nivel de importancia que tengan?	X	10	0
8	¿Moda Latina cuenta con información oportuna en el momento en que un evento es identificado como riesgo?	X	10	10
9	¿en caso de haberse identificado un riesgo todo el personal muestra su compromiso para superarlo?	X	10	10
TOTAL			90	50

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 90

Calificación=50

Como se puede observar la ponderación total para la evaluación de la identificación de riesgo es de 90%, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 50, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{50 \times 100}{90}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{5000}{90}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 55.56$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

$$\text{R. C.} = 100\% - \text{N. C.}$$

$$\text{R. C.} = 100\% - 50\%$$

$$\text{R. C.} = 50\%$$

Tabla 12. Resumen evaluación componente Identificación de riesgos

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Evaluación de riesgos

Dentro de los procesos de control interno es fundamental que se realice la evaluación de los riesgos encontrados, realizando una estimación de la probabilidad que

ocurra y en caso de ocurrir, cuál sería el impacto que este generaría al funcionamiento de la empresa.

Para la evaluación del control interno la administración puede hacer uso de las diferentes técnicas cualitativas y cuantitativas que permitan tener una visión clara del riesgo presentado y su impacto a fin de poderlo evitar o disminuir su impacto.

Tabla 13. *Cuestionario de control interno sobre evaluación de riesgos identificados*

Empresa Moda Latina						
Cuestionario de control interno						
Componente: evaluación del riesgo						
N°	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	¿Se evalúa los riesgos identificados durante el desarrollo de las actividades, para verificar el nivel de corrección?		X		10	0
2	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal encargado del área de caja al realizar sus actividades?	X			10	10
3	¿Si se detectan riesgos, se planifican acciones correctivas a largo plazo?		X		10	0
4	¿Se considera que los riesgos que pueden afectar de manera significativa al cumplimiento de objetivos planteados por el área de caja?	X			10	10
5	¿En caso de existir cambios dentro de algún proceso que se realiza en el área de caja se analiza la existencia de un posible riesgo?	X			10	10
6	¿Se analiza la disponibilidad y confiabilidad de la información y los recursos para que el riesgo sea evaluado?		X		10	0

7	¿Considera que los métodos que se utiliza para la evaluación del riesgo son efectivos?	X	10	0
---	--	---	----	---

TOTAL			70	30
--------------	--	--	-----------	-----------

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 70

Calificación=30

Como se puede observar, de la ponderación total de 70, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 30, lo cual quiere decir que, de los siete cuestionamientos, solo en tres se encuentra cumpliendo la empresa, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{30 \times 100}{70}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{3000}{70}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 42.86$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

$$\text{R. C.} = 100\% - \text{N. C.}$$

$$\text{R. C.} = 100\% - 42.86\%$$

R. C.= 57.14%

Tabla 14. Resumen evaluación componente sobre evaluación de riesgos

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Respuesta al riesgo

Cuando se trata de dar una respuesta al riesgo, se hace referencia a desarrollar actividades y procedimientos que disminuyan o desaparezcan los riesgos presentados, es decir son las acciones tomadas ante un riesgo identificado, tomando en consideración el impacto y el costo para poder corregirlo, por lo que en la tabla N. ° 15, se presenta un ejemplo de cuestionario para determinar el grado de corrección o acción tomada ante los riesgos presentados.

Tabla 15. Cuestionario de control interno sobre respuesta al riesgo

Empresa Moda Latina
Cuestionario de control interno
Componente: respuesta al riesgo

N°	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	¿Las estrategias planificadas para mitigar el riesgo detectado son socializadas con el personal?		X		10	0
2	¿En caso de existir un riesgo se puede transferir el impacto del riesgo a un tercero?		X		10	0

3	¿Se desarrolla un proceso de seguimiento a las acciones realizadas para reducir riesgo dentro del área de caja?	X	10	10
4	¿En caso de existir un riesgo de baja prioridad el personal encargado de las cajas tiene instrucciones de cómo actuar?	X	10	10
5	¿Si los riesgos no se pueden solucionar dentro del área, se acude a la autoridad superior de Moda Latina?	X	10	10
6	¿El personal encargado del área de caja cuenta con un plan de contingencia para afrontar un riesgo en caso de presentarse?	X	10	0
7	¿La dirección de la empresa entrega al personal encargado del área, un incentivo para que de alguna manera reduzca el riesgo de fraude?	X	10	0
8	¿Se realiza capacitación constante al personal para mejorar el rendimiento de las actividades que se realizan?	X	10	10
TOTAL			80	40

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 80

Calificación=40

Como se puede observar, de la ponderación total de 100%, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 40, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{40 \times 100}{80}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{4000}{80}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 50$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

$$\text{R. C.} = 100\% - \text{N. C.}$$

$$\text{R. C.} = 100\% - 50\%$$

$$\text{R. C.} = 50\%$$

Tabla 16. Resumen evaluación de riesgos sobre respuesta al riesgo

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Actividades de Control

Dentro de área de caja existen diferentes actividades de control que pueden ser aplicadas, las cuales deben estar relacionadas con los riesgos encontrados en la identificación y evaluación del control interno, donde la administración deberá tomar decisiones oportuna sobre los correctivos, poniendo atención en que los sistemas de comunicación funciones adecuadamente, de tal forma que la información sea conocida

por el personal que la necesita, de acuerdo a los parámetros establecidos se ha desarrollado un cuestionario de las actividades recomendadas para el área de caja, como se puede observar en la tabla N.º 17.

Tabla 17. Cuestionario de control interno sobre actividades de control

Empresa Moda Latina						
Cuestionario de control interno						
Componente: actividades de control						
Nº	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	¿El Moda Latina existe segregación de funciones y responsabilidades?	X			10	10
2	¿Dentro del área de caja existen procedimientos de autorización y aprobación de los arqueos de caja?		X		10	0
3	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?		X		10	0
4	¿Se verifican los saldos de caja una de las cajas?	X			10	10
5	¿Se verifica la documentación disponible al final de cada proceso, actividad y tarea?	X			10	10
6	¿Se realizan informes en cuanto a la existencia de anomalías en el área de caja?		X		10	0
7	¿Se analiza el nivel de cumplimiento de políticas dentro del área?		X		10	0
8	¿Se han desarrollado y aplicado indicadores para determinar el desempeño del personal que forma parte del área de caja?		X		10	0
	¿Considera que los controles que ha establecido la administración de Moda Latina ayudan a reducir los riesgos potenciales?					
TOTAL					80	30

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 80

Calificación=30

Como se puede observar, de la ponderación total de 80, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 30, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{30 \times 100}{80}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{3000}{80}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 37.50$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

$$\text{R. C.} = 100\% - \text{N. C.}$$

$$\text{R. C.} = 100\% - 37.50\%$$

$$\text{R. C.} = 62.50\%$$

Tabla 18. Resumen evaluación componente sobre actividades de control

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado

76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo
-----------	------	----------	------

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Información y comunicación

Es importante que el personal involucrado con el manejo de la caja conozca los resultados que arroja la evaluación del control interno, con la finalidad de que estos sean subsanados dentro de un período determinado, siendo la aplicación del cuestionario una herramienta encaminada a la mejora de los procesos desarrollados dentro del área de caja, de tal forma que posteriormente la administración cuente con información fidedigna en sus estados financieros, por lo que a continuación se muestra un cuestionario que permite evaluar este componente fundamental en el adecuado funcionamiento de la empresa.

Tabla 19. Control interno de la Información y comunicación

Empresa Moda Latina
Cuestionario de control interno
Componente: información y comunicación

N°	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	¿El personal que conforma el área de caja conoce sobre las políticas y procedimientos sobre el manejo de las cajas?	X			10	10
2	¿El área de caja proporciona reportes periódicos sobre las actividades cotidianas desarrolladas?	X			10	10
3	¿La administración considera que los sistemas de información que posee Moda Latina son eficientes para la toma de decisiones?	X			10	10

4	¿La comunicación entre el personal encargado de la caja y el resto de personal es rápida y oportuna?	X	10	0
5	¿La información que el área de caja entrega a la administración es fiable y oportuna?	X	10	10
6	¿La administración informa al personal encargado de la caja, a sobre el grado de cumplimiento de los objetivos?	X	10	0
TOTAL			60	40

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 60

Calificación=40

Como se puede observar, de la ponderación total de 60, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 40, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{40 \times 100}{60}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{4000}{60}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 66.67$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

R. C.= 100% - N. C.

R. C.= 100% - 66.67%

R. C.= 33.33%

Tabla 20. Resumen evaluación del riesgo sobre información y comunicación

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Componente: Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo debe encontrarse inmersa en todas las actividades desarrolladas por la empresa Moda Latina, ya que tiene como finalidad que las actividades sean realizadas de acuerdo a los planificado y las correcciones en procesos sean realizadas, por lo tanto, a continuación, se presenta un cuestionario con las supervisión y monitoreo que es necesario en la empresa.

Tabla 21. Cuestionario de control interno sobre supervisión y monitoreo

Empresa Moda Latina
Cuestionario de control interno
Componente: supervisión y monitoreo

N°	Preguntas	Respuestas			Evaluación	
		Si	No	N/a	Pon.	Calf.
1	actividades, por parte de la administración sobre las actividades que se ejecutan dentro del área de caja?	X			10	0
2	¿Moda Latina se encuentra obligada a presentar un informe periódico de auditoría externa?	X			10	0
3	¿Se realizan evaluaciones permanentes de rendimiento al personal?	X			10	0
4	¿Cuándo se han encontrado hallazgos, se ha comunicado al personal superior de la empresa?	X			10	10
TOTAL					40	10

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Puntuación ponderación= 40

Calificación=10

Como se puede observar, de la ponderación total de 40, el proceso de evaluación ha arrojado una calificación de 10, donde se procede a la determinación del nivel de confianza con la aplicación de la fórmula anteriormente mencionada.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{10 \times 100}{40}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{1000}{40}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 25$$

Riesgo de Control= Porcentaje óptimo obtenido – nivel de confianza

R. C.= 100% - N. C.

R. C.= 100% - 25%

R. C.= 75%

Tabla 22. Resumen evaluación de riesgos sobre la supervisión y monitoreo

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

Tabla 23. Resumen de la evaluación del control interno para el área de caja

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
AMBIENTE DE CONTROL	51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
EVALUACIÓN DEL RIESGO	15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
RESPUESTA AL RIESGO	76% - 95%	Alto	24% - 5%	Bajo
ACTIVIDADES DE CONTROL	15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	51% - 75%	Medio	49% - 25%	Moderado
SUPERVISIÓN	15% - 50%	Bajo	85% - 50%	Alto

Fuente: Empresa Moda Latina

Elaboración: Peñafiel & Pino (2024)

CONCLUSIONES

Después de haber desarrollado el correspondiente análisis control interno para el área de caja de la empresa Moda Latina, se han determinado las siguientes conclusiones de acuerdo a la información presentada:

- Para el desarrollo de la presente investigación ha sido necesario enriquecer el conocimiento sobre los diferentes componentes del control interno y diferentes conceptos fundamentales para la aplicación de una evaluación del control interno del área de caja de la empresa.
- Se han aplicado las herramientas de investigación directa, para lo cual ha sido necesario mantener un cercamiento con el gerente general que a brindado a este trabajo una visión importante sobre el manejo y desarrollo de las actividades dentro del área de caja, así como también a sido de vital importancia la aplicación de la encuesta al personal que forma parte del control del efectivo respectivamente.
- La empresa carece de manuales de políticas y procedimientos contables y control, que sirva de guía en el desarrollo de las actividades que se desarrollan dentro del área de caja, ya que la empresa surgió como un emprendimiento familiar y de a poco se encuentra formalizando sus actividades económicas, y operativas encaminadas hacia el mejoramiento económico y organizacional.
- Hasta el desarrollo del presente trabajo de investigación la empresa carece de un sistema de control interno para el área de caja, que permitan tener confiabilidad en la información presentada en los estados financieros, ya que no se encuentra definidos parámetros para realizarlo.
- Se ha desarrollado un análisis del control interno del área de caja de la empresa Moda Latina, tomando en consideración los componentes de control interno de

acuerdo al Informe COSO II, donde se describe el análisis del ambiente de control en el que la empresa se desarrolla actualmente, la capacidad para planificar y desarrollar objetivos estratégicos, operativos y financieros encaminados hacia el mejoramiento empresarial, para posteriormente proceder a la identificación y evaluación de los riesgos que se puedan presentar dentro de la organización, con la finalidad de corregir, evitarlos o minimizar su impacto en el área de caja de la empresa.

RECOMENDACIONES

Después de haber culminado el trabajo de campo realizado en el área de caja de la Empresa Moda Latina, es necesario realizar las siguientes recomendaciones encaminadas al mejoramiento de la empresa, las cuales se mencionan a continuación:

- Desarrollar una planificación donde se detallen en forma clara y precisa, cada uno de los objetivos para cada uno de los departamentos que forman parte de la empresa, donde se incluyes aquellos objetivos a cumplirse por el área de caja, los cuales se encuentren encaminados hacia el crecimiento de Moda Latina.
- Desarrollar un flujo de las actividades que se ejecutan dentro del área de caja, donde se establezcan funciones y responsabilidades a cada uno de los empleados involucrados.
- Tomar en consideración el presente análisis del control interno de área de caja, que tiene como finalidad la identificación de cada uno de los procesos que se realizan y la detección oportuna de inconsistencias y deficiencias para de este modo poderlas corregir, con miras a la mejora de la eficiencia de dicha empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agdi, P. (2018). Caracterización del control interno del área de caja de la empresa de transporte del Perú. *Contador Público*. Universidad Católica de los Ángeles, Trujillo-Perú.
- Aguilar, R. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera para la Librería y Papelería Aguilar de la ciudad de Loja, provincia de Loja, periodo 2015*.
- Berrios, G. (2015). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de https://www.academia.edu/35907973/Libro_Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 429-465.
- Egas, S. (2023). Diseño de un sistema de Control interno para las áreas administrativa-financiera, aplicando el modelo COSO II. *Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*. Universidad Metropolitana, Quito-Ecuador.
- Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA.
- Gaibor, I. (2018). *Diseño de un sistema de control interno administrativo – financiero, para la escuela de capacitación de choferes profesionales San Miguel de Bolívar, Provincia de Bolívar*.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (s.f.). Control Interno. *Contador Público Nacional*. Universidad Nacional de Tucumán, Tucumán.
- Hernández, Fernández, & Baptista, &. (2014). *Metodología de la investigación*. Cartagena-Colombia: Mc-Grwall-Hill. Obtenido de <https://www.studocu.com/co/document/universidad-la-gran-colombia/metodologia-de-la-investigacion/hernandez-r-fernandez-c-y-baptista-p>

2014-metodologia-de-la-investigacion-6a-ed-mc-grwall-hill-education-capitulo-7/36166706

- Hernandez, R. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICAN. Obtenido de https://www.academia.edu/44382737/METODOLOG%C3%8DA_DE_LA_INVESTIGACI%C3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Lopez, P. (2004). Población muestra y muestreo. *Punto cero*, 69-74. Obtenido de <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Morejón, V., & Pérez, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 718-733.
- Moyón, M. (2019). *Propuesta de un sistema de control para el inventario basado en el modelo COSO II para la empresa ABC*. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de Universidad Israel: <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2265/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2019-018.pdf>
- Neil, D., & Cortez, L. (2017). *Procesos y fundamento de la investigación científica*. Machala-Ecuador: Utmach. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera*.
- Pavón, D. E., Villa, L. C., & Rueda, M. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador.
- Peira, C. (2019). *Control Interno en las Empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.
- Ramón, G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Revista UNMSM - Quipukamayoc*, 86. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/47>

- Robalino, A., Sanandrés, L., & Andrea, R. (2018). Control Interno Como Herramienta Para La gestión Administrativa Caso De Estudio Cooperativa Sumac Llacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes de Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas. *REvista Científica Multidisciplinaria Arbitraria YACHASUN*, 1-8.
- Saldarriaga, J., Halder, L., & Pérez, L. (2019). *Propuesta de sistema de control financiero del modelo de franquicia Cruz Azul, regional Manabí*. Manabi-Ecuador.
- Torres, M., & Subia, J. (2017). *Auditoría Integral*. Quito-Ecuador.
- Vega, L. (2019). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno*.
- Vega, L. (2021). Evolución del Control Interno. *Revista Internacional de Administración*.
- Y nez, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno aplicado a las áreas administrativas y financieras para laboratorios farmacéuticos*.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
Obtenido de
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=O_l3EAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=contabilidad&ots=-A2fLxKP-5&sig=lCMKoEUVgLu4pvqlh8G-bYlrUV8#v=onepage&q=contabilidad&f=false
- Zapata, P. (2021). *Contabilidad general*. Quito-Ecuador.