



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**PLAN DE AUDITORÍA INTERNA
PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
MANEJO DEL EFECTIVO EN LA
EMPRESA JTMUSIC.CARSHOP C.A.
ESTADO CARABOBO.**

Autores: Carlos Aular
Alejandro Romero

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (máster) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
MANEJO DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA JTMUSIC.CARSHOP C.A.
ESTADO CARABOBO.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado
en Contaduría Pública.

Autores: Carlos Aular

Alejandro Romero

Tutor: Daniel Mariño

San Diego, Marzo 2018.



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Licdo. Daniel Mariño, portador de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Carlos Aular y Alejandro Romero, portadores de la cédula de identidad N° 24.423.060 y 18.781.210 respectivamente, titulado **PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL MANEJO DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA JTMUSIC.CARSHOP C.A. ESTADO CARABOBO**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

DEDICATORIA

Primeramente a Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada día más.

A nuestros padres, por ser los pilares más importantes y por demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones y por ser las personas que nos han acompañado durante todo este trayecto estudiantil y de vida.

AGRADECIMIENTOS

Son muchas las personas especiales a las que nos gustaría agradecer su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de nuestras vidas. Algunas están aquí con nosotros y otras solo en nuestros recuerdos y en nuestros corazones. Sin importar en donde estén o si algunas vez por casualidad llegan a leer esta dedicatoria de igual manera Gracias, por formar parte de nuestra vida, por lo que nos aportaron y por sus bendiciones.

En primer lugar a Dios, creador del universo y dueño de nuestras vidas que nos permite despertar cada día llena de salud y bendecida.

A nuestros padres, por el amor y apoyo incondicional, sin ustedes no hubiéramos consolidado este objetivo. A nuestra bella y gran familia agradecerles por todo el cariño que nos han dado y el apoyo brindado. Y por todas esas personas que has colocado en mi camino. Gracias

Gracias a nuestros amigos por siempre estar ahí en cada momento que los necesitamos y brindarnos ese apoyo incondicional, y por todos esos gratos recuerdos que quedaran en nuestra mente y corazones en este largo camino juntos. Nuestros agradecimientos a todas esas personas que de una u otra forma colaboraron con su granito de arena para poder cumplir con esta meta, a nuestro tutor Licenciado Daniel Mariño por estar dispuesto a asumir este reto y ayudarnos en este trabajo, aportando su tiempo y conocimientos en la realización del mismo. A la empresa Jtmusic.carshop C.A., por abrirnos las puertas para llevar a cabo el presente proyecto.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
LISTA DE CUADROS.....	viii
LISTA DE GRÁFICOS.....	ix
RESUMEN.....	x
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	7
Objetivos de la Investigación.....	7
Justificación de la Investigación.....	8
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	10
Bases Teóricas.....	15
Definición de Términos Básicos.....	33
CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	35
Nivel y modalidad.....	36
Fases de la Investigación.....	37
Fase I. conocimiento de la situación actual de la empresa.....	38
Fase II. Identificación de las debilidades del departamento.....	39
Fase III. Diseño del plan de auditoría.....	40

CAPITULO IV. RESULTADOS

Presentación de los resultados.....	41
Fase I.....	41
Fase II.....	44
Fase III.....	54

CAPITULO V. LA PROPUESTA

Presentación de la propuesta.....	55
Objetivos de la propuesta.....	55
Justificación.....	56
Factibilidad de la propuesta.....	57
Desarrollo de la propuesta.....	58
CONCLUSIONES.....	82
RECOMENDACIONES.....	84
REFERENCIAS.....	85
ANEXOS.....	87
Anexo A.....	88

LISTA DE CUADROS

CUADRO	PP
1 Lineamientos documentados.....	45
2 Cumplimiento de lineamientos.....	46
3 Entrega de soportes a contabilidad.....	47
4 Entrega a tiempo de documentos.....	48
5 Evaluación del control interno.....	49
6 Revisiones ajustadas al control interno.....	50
7 Ejecución de auditoría.....	51
8 Plan de auditoría.....	52
9 Apoyo al plan de auditoría.....	53

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp
1 Lineamientos documentados.....	45
2 Cumplimiento de lineamientos.....	46
3 Entrega de soportes a contabilidad.....	47
4 Entrega a tiempo de documentos.....	48
5 Evaluación del control interno.....	49
6 Revisiones ajustadas al control interno.....	50
7 Ejecución de auditoría.....	51
8 Plan de auditoría.....	52
9 Apoyo al plan de auditoría.....	53



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
MANEJO DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA JTMUSIC.CARSHOP C.A.
UBICADA EN ESTADO CARABOBO.**

Autores: Aular Carlos
Romero Alejandro
Tutor: Daniel Mariño
Fecha: Marzo 2018

RESUMEN INFORMATIVO

Esta investigación se desarrolló en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A. específicamente en el área de contabilidad, con el objetivo principal de diseñar un plan de auditoría para el control del efectivo, con una propuesta que genera lineamientos básicos para que el personal que labora en el área contable forme un equipo de trabajo y evalúe a tiempo real las actividades que se llevan a cabo en dicha área de estudio, de esta manera se podrán establecer los correctivos acordes para lograr la optimización en las actividades, para ello se consideraron teorías relacionadas con el control interno y su evaluación, auditoría y papeles de trabajo, desde el punto de vista metodológico es considerada un proyecto factible, basada en una investigación de campo de carácter descriptivo con una población de seis (06) personas pertenecientes al departamento de contabilidad. Como instrumento de recolección de información se utilizó el cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómico, contenido de nueve (9) preguntas. Los datos arrojados por dicho instrumento fueron procesados a través de análisis descriptivo, cuadros de frecuencias y gráficos circulares con su respectivo análisis donde se determinó la necesidad de diseñar un plan de auditoría interna que logre la optimización del efectivo en la empresa objeto de estudio, de tal manera se procedió a elaborar una propuesta que solventa la problemática existente en la empresa con relación al control interno del efectivo.

Descriptor: plan, Auditoría, Interna., Optimización, Manejo, Efectivo.

INTRODUCCIÓN

Implementar procedimientos sistemáticos en una empresa dedicada al comercio es de suma importancia para establecer un ambiente confiable y seguridad plena, para así disminuir el hurto del efectivo, los gastos innecesarios y otros problemas que pueden causar que la entidad pierda activos e ingresos, dichos controles deben cumplir la función de barreras a los empleados de cometer robos o fraudes. Por tal razón, en los sistemas de control interno se determina la separación de deberes y tareas, áreas de responsabilidad claras y sistemas de vigilancia efectivos.

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de auditoría, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar.

Así mismo, la generación de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios logrando un flujo adecuado de dinero que permita entre otras cosas, financiar la operación, invertir para sostener el crecimiento de la empresa, pagar en su caso los pasivos a su vencimiento y en general, a retribuir a los dueños un rendimiento satisfactorio, por eso es común que entre los procedimientos de auditorías se contemplen controles eficientes para lograr el uso eficiente del efectivo y la verificación de las condiciones reales de la organización.

La siguiente investigación está orientada al Diseño de una auditoria para el Control Interno del Efectivo de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A. el cual presenta una problemática en cuanto al control interno del efectivo, por lo tanto se hace necesario la implementación de una auditoria que logre el control en dicha gestión. Por lo tanto

es importante destacar que dicha investigación está estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema: Desarrollando el planteamiento del problema se presenta el escenario actual del caso de estudio, con la fijación de objetivos tanto general como específico, en el marco de la justificación de la investigación.

Capítulo II: Marco Referencial: Presenta el sustento teórico de la investigación mediante investigaciones previas y teorías relacionadas con el tema, además de las bases legales y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico: Delimita el tipo y diseño de investigación, así como las fases metodológicas.

Capítulo IV: presenta los recursos necesarios para la realización de la investigación, describe el análisis de los resultados obtenidos a través de la encuesta realizada.

Capítulo V: se contempla la propuesta respondiendo al objetivo general de la investigación. Por último, se exponen las conclusiones, recomendaciones y referencias relacionadas con el estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Formulación del Problema

Mundialmente, las organizaciones empresariales son y seguirán siendo factores primordiales en la economía de los pueblos; son creadoras permanentes de fuentes de trabajo, productoras de riquezas y generadoras de ingresos para el fisco nacional, lo cual refleja la importancia de contar con una adecuada gestión empresarial que contribuya a mantener un control adecuado sobre las operaciones financieras y administrativas de las mismas.

Cabe destacar, que toda organización sea pública o privada, manejan estándares de gestión u operaciones similares, donde se establecen políticas de seguimiento y control de operaciones de forma general, pero que en muchos casos no se llevan a cabo en el desarrollo laboral de las diferentes áreas que la conforman, por lo que se considera, que el control es una tarea primordial en toda organización independientemente cual sea el ramo al que pertenezca y la dependencia de la misma, aunque posea planes y estructuras organizacional adecuada puede tener elementos que son difíciles de ser verificados por la gerencia, por lo que debe existir un mecanismo que certifique e informe si los hechos y operaciones realizadas están de acuerdo con los objetivos previamente establecidos.

En este sentido, se hace fundamental que las empresas modernas sobre todo en una economía tan inestable establezcan lineamientos o estrategias dentro de los procesos contables, los cuales propicien la eficiencia de las gestiones y

genere el fortalecimiento institucional de la empresa. Los procesos administrativos y contables son la esencia que dan vida a las organizaciones, algunas de las empresas que cerraron sus puertas lo hicieron por falta de conocimiento sobre el control en las áreas contables y gerenciales.

Es por ello, que las empresas requieren continuamente nuevas herramientas de control contable que faciliten evidenciar si su gestión financiera está orientada hacia el camino más acorde para el logro de sus objetivos que permitan determinar si efectivamente lo previamente establecido se está llevando a cabo, el nivel de efectividad de esa gestión e incluso hasta los correctivos pertinentes según sea la situación.

Por lo tanto, dentro de las actividades diarias de las empresas se pueden generar ciertos ciclos en la ejecución de tareas que no son beneficiosos y con el tiempo forman parte de esta sin estar registrados en ningún documento. De igual forma los mismos procedimientos documentados al igual que formatos diseñados se realizan sin aportar beneficios directos y efectivos a la organización, es por ello necesario la intervención de otro elemento en el control contable que permita monitorear de manera frecuente cada una de esas actividades y que sean llevadas a cabo de la mejor forma posible como lo es la auditoría interna. La cual es definida por Hefferon H. (2007) como:

“El arte de evaluar las políticas, planes, procedimientos, controles y prácticas de una entidad, con el objeto de localizar los campos que necesitan mejorarse”. (Hefferson, 2007; 19) es decir, llevar a cabo un examen y una evaluación sistemática e integral de las situación financiera o administrativa, sus causas y posibles consecuencias a fin de aplicar los correctivos respectivos, reorientar el camino a seguir, fortaleciendo la toma de decisiones pues se llevó a cabo sustentado en una inspección formal.

En este sentido, se hace fundamental que las empresas modernas sobre todo en una economía tan inestable establezcan planes de auditorías dentro de sus procesos. Por lo tanto, uno de los procesos que las organizaciones deben tener un control eficaz es en el manejo eficiente de todos los activos, en especial del efectivo. Para lograr esto se necesita una toma de decisiones eficiente, aplicando los sistemas y técnicas adecuadas para lograr maximizar el valor de una empresa, debiendo tomar ventaja de los puntos fuertes de la empresa y corregir sus puntos débiles.

Por consiguiente, en Venezuela las empresas reconocen que la generación de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios. La mayoría de sus actividades van encaminadas a provocar de una manera directa o indirecta, un flujo adecuado de dinero que permita, entre otras cosas, financiar la operación, invertir para sostener el crecimiento de la empresa, pagar en su caso, los pasivos a su vencimiento y en general, a retribuir a los dueños un rendimiento satisfactorio. En pocas palabras, un negocio es negocio sólo cuando genera una cantidad relativamente suficiente de dinero, por tal motivo es necesario que las empresas implementen auditorías para lograr el control eficiente del efectivo.

De acuerdo a lo antes expuesto, en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A ubicada en Guacara estado Carabobo, dedicada a la venta y distribución de repuestos para vehículos y autoperiquitos se presenta una situación de peculiar importancia en el departamento de contabilidad, debido a que se pudo observar que existe una deficiencia en los controles internos en la obtención y manejo de los ingresos, además carece de regulaciones en los procesos contables afectando todas las áreas de la organización de manera que no cumplen con las políticas internas establecidas, debido al crecimiento en la producción que genera más transacciones en las operaciones diarias, y acuden a las cuentas bancarias para efectuar los correspondientes desembolsos de dinero, sin la debida reposición de facturas de los montos solicitados.

Otra de las dificultades, es que no se realizan en ninguna circunstancia arqueos de los fondos que manejan los encargados de los mismos, y cuando son planificados no tiene una normativa que especifique los procedimientos a seguir en caso de faltantes y fraudes entre otros. Igualmente fluctúan en los ingresos a la cuenta corriente de la empresa, porque no depositan diariamente y de forma intacta el efectivo obtenido de las ventas. Con lo antes expuestos, los controles de las cuentas bancarias son importantes para salvaguardar la estabilidad de las organizaciones, lo cual no sucede en la empresa objeto de estudio, debido a que no se realizan los procedimientos mínimos como utilización de comprobantes de egresos para los cheques, conciliaciones de las cuentas y registros en libros auxiliares de los créditos y débitos en el banco.

De la misma manera, es importante acotar que la administración contable está precedida por un sistema denominado Profit Plus, la cual presenta varias alternativas en el control de banco, y aun así no se cumplen con dichos controles, evidenciándose discrepancias, errores y omisiones en las transacciones diarias en las cuentas corrientes, trayendo como consecuencia una debilidad muy marcada en el control interno del efectivo.

Todo esto trae como consecuencia, retraso en los informes de conciliaciones bancarias, y por ende no presenta cifra real sobre su disponibilidad financiera a final de cada mes. En efecto, al no aplicar los correctivos necesarios a la mayor brevedad posible, los estados financieros de la organización no figuraran los saldos reales, evidenciándose la incertidumbre en la cuenta de bancos. Por tal motivo, es necesario considerar el diseño de un plan de auditoría interna para obtener así una total confianza y seguridad razonable del disponible en la cuenta bancaria de la empresa, como también estar seguro de que se está aprovechando al máximo tanto el recurso humano, material y monetario, y así poder alcanzar el cumplimiento de los objetivos trazados de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

1.2. Formulación del Problema

Una vez planteada la problemática los autores plantean la siguiente interrogante: ¿Cómo beneficiará un Plan de Auditoría Interna la Optimización del Proceso del manejo del Efectivo en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Diseñar un plan de auditoría interna para la optimización del manejo del efectivo en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A. Ubicada en estado Carabobo.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Conocer la situación actual en relación a la gestión del departamento de contabilidad y el control interno del efectivo de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.
2. Identificar las debilidades del departamento de contabilidad en cuanto a los procedimientos llevados a cabo para el manejo y control del efectivo.
3. Diseñar un Plan de Auditoría Interna para la optimización del proceso de control del efectivo en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

1.4. Justificación

La administración del efectivo es de principal importancia en cualquier negocio, porque es el medio para obtener mercancías y servicios. Se requiere una cuidadosa contabilización de las operaciones con efectivo debido a que este rubro puede ser rápidamente invertido. La administración del efectivo generalmente se centra alrededor de dos áreas: el presupuesto de efectivo y el control interno de contabilidad. De tal manera que el efectivo es el cerebro de la empresa y para un crecimiento sano la operación del negocio debe generar el flujo de efectivo suficiente para cubrir las actividades de la empresa, pagar intereses y los dividendos de los accionistas.

Por lo tanto, es importante que el departamento de Contabilidad de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A. tome en cuenta y analice las ventajas que se tienen al optimizar los procesos y de buscar herramientas para mejorar la calidad de todas las operaciones relacionadas con el manejo del efectivo, ya que en muchas ocasiones pueden ser omitidas y eso perjudica la eficacia y eficiencia de los procesos. Además el diseño de estrategias para la optimización para el manejo del efectivo permitirá salvaguardar los recursos contra desperdicio, fraudes e insuficiencias, promover la contabilización adecuada de los datos, alentar y medir el cumplimiento de las políticas y juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las divisiones de la empresa.

En tal sentido, la presente investigación es de gran relevancia puesto que la misma está basada en el diseño de un plan de auditoría interna que logren la optimización del manejo del efectivo, por lo que dicha propuesta representará una gran herramienta de soporte para las actividades llevadas a cabo por el personal encargado en el manejo del efectivo de la empresa objeto de estudio, lo que será de gran utilidad para lograr una eficiente administración del mismo que permitirá alcanzar los objetivos del departamento de contabilidad y de la empresa en general .

De la misma manera, a nivel metodológico la investigación está fundamentada puesto que cumple con las normas y directrices establecidas para llevar a cabo todos los procedimientos necesarios para formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos dentro de esta investigación, lo que permite dar respuesta a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo. Asimismo esta investigación se justifica gracias a que el objeto y las circunstancias de estudio forman parte de la razón de ser de la carrera de Contaduría Pública, partiendo del área de investigación de Gestión y control de las finanzas públicas y privadas., bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional.

Finalmente, la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría porque les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques sobre planes y estrategias para la optimización del manejo del efectivo, por lo que el estudio actual servirá como antecedente para estudiantes de la Universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones relacionados con la temática abordada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo, se encuentra los basamentos teóricos y legales que sustentan la investigación, la cual se desarrolló en un contexto lógico en la que se evidencian antecedentes investigativos y definición de términos que poseen relación con las variables objeto de estudio. De esta manera, se aportaron referencias teóricas que aclaran las terminologías empleadas para el desarrollo de dicha investigación.

2.1. Antecedentes de la Investigación

En función a lo anterior, se ha recopilado un cúmulo de información teórica de diferentes investigaciones, las cuales han presentado de una u otra forma interés por relacionar las estrategias financieras con la optimización del área de cuentas por pagar en diferentes ámbito, entendiéndose así que los antecedentes de una investigación consisten en la presentación de la información más relevante y directamente relacionada con el tema de investigación que se pueden considerar aportes en referencia, incluso cuando se trata de investigaciones de enfoque muy similar o igual al realizado.

Al respecto Arias, (2006:106) señala que “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo para futuras investigaciones”. En la investigación que se desarrolla se plantean las siguientes investigaciones relacionadas con el trabajo actual:

Por su parte, Márquez y Rojas (2016), con la Tesis Titulada: **“Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar e Inventario En La Empresa Fremendz, C. A”**. Ubicada En Cumaná, Estado Sucre, Venezuela, en esta investigación se utilizó como fundamento teórico lo relacionado con los procesos de auditoría interna referidos por Whittington y Pany (2005), Mantilla (2005) y Téllez (2004)

Metodológicamente, el proyecto de análisis se desarrolló en dos fases, el diagnóstico se clasificó como descriptiva de campo y en la fase de la elaboración de la propuesta como estudio documental. Los resultados evidenciaron que la planificación, evaluación, supervisión, elaboración de informe y monitoreo como parte del proceso de auditoría interna de la empresa objeto de estudio con respecto al control del efectivo y las cuentas por cobrar, no son aplicados dentro del departamento de auditoría interna, por lo cual se propuso un programa debidamente estructurado para cada uno de los rubros estudiados.

Como aporte a la investigación objeto de estudio, se realizó la consulta de los aspectos teóricos en relación a los procesos de auditoría interna de las empresas desarrollados por teóricos autores expertos en el área de auditoría, lo cual sirvió de orientación y guía para el desarrollo de los mismos en el presente trabajo.

Así mismo, otra de las investigaciones considerada fue la de Mavares, Rojas y Urdaneta (2015), la cual se titula **“Diseño de un programa de auditoría interna de los rubros de efectivo y cuentas por cobrar para el departamento de finanzas de Zulia Towing and Barge CA”**. En la cual, se utilizó como fundamento teórico lo referido por Whittington y Pany (2005), Defliese (2005), Arens y otros (2007).

Metodológicamente la investigación fue de tipo descriptiva, de campo y desarrollada como un proyecto factible, tomando una población representada por 3 personas del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa; para la recolección de datos se aplicó un cuestionario con una totalidad de 53 preguntas dicotómicas semicerradas y 6 opciones múltiples. Los datos obtenidos se analizaron utilizando las estadísticas descritas, calculando las frecuencias absolutas, así como la interpretación cualitativa.

Los resultados señalaron que la empresa no cuenta con un programa de auditoría interna específico. Asimismo, el personal no está capacitado para la realización del mismo, dado que no tiene el conocimiento necesario sobre las normas de auditoría. Finalmente, se desarrollaron los objetivos generales para el programa de auditoría interna indicando las pruebas sustantivas y de cumplimiento, y por último se elaboró un cuestionario de control interno para los rubros efectivo y cuentas por cobrar.

Lo anteriormente expuesto, permite a la investigación reconocer lo valioso que es para la organización contar con un departamento de auditoría interna y con personal capacitado, que maneje la información y sepa las funciones y responsabilidades que le corresponden.

Matheus, Noriega y Zambrano, (2015), realizaron un trabajo de grado titulado, **“Propuesta de un Manual de Control Interno para la optimización del efectivo en la Empresa Otto Schirmer, C.A Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”**, para optar al título de licenciados en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. El estudio tuvo como propósito proponer un manual de control interno. El estudio posee un diseño de campo, en un nivel descriptivo, en modalidad de proyecto factible.

Se aplicó una encuesta para recabar los datos, los cuales fueron tabulados y

analizados estadísticamente y de forma conceptual. Entre las principales conclusiones se encuentra que dentro del departamento de contabilidad los cargos se encuentran definidos adecuadamente, sin embargo, las funciones asociadas a los mismos no son del todo claras para los trabajadores, no existe una segregación de funciones adecuada ni existen políticas ni procedimientos que definan de forma clara los pasos para lograr un control eficiente del efectivo.

De allí, que el estudio antes citado guarda relación con el estudio en cuestión porque brinda referente teórico sobre el control interno en diferentes áreas, al igual que se trata de una investigación de campo bajo la modalidad de proyecto factible a fin de brindar una herramienta que facilite y optimice procesos operativos institucionales.

En este mismo sentido Guevara y Villadiego (2014), desarrollaron un trabajo de grado, que lleva por título: **“Planificación estratégica para optimizar el proceso del efectivo en la empresa Súper Repuestos Diesel, C.A”**, el cual fue presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. Este trabajo de investigación tiene como propósito proponer un plan estratégico que permita optimizar el proceso de la gestión del efectivo dentro de la empresa Diesel. La investigación estuvo basada en una investigación de campo relacionada en un proyecto factible.

Esta investigación arrojó como resultado que la empresa Súper Repuestos Diesel, C.A”, no maneja normas y manuales de procedimientos para el manejo del efectivo que permitan definir sus funciones contables y administrativas, limitaciones en la toma de decisiones por falta de coordinación y dirección.

En fin, la relación que guarda este antecedente con el presente trabajo de investigación es que se puntualiza la relevancia que tiene el control de las operaciones

administrativas para el buen funcionamiento de una organización, sin olvidar la aplicación de estrategias y procedimientos como alternativas para optimizar la gestión del manejo del efectivo.

Calles, (2012), realizo un trabajo de grado titulado, **“Desarrollo de un plan de auditoría para el área del efectivo en la empresa C.V.G Ferrominera del Orinoco, C.A, ubicada en la ciudad de Puerto Ordaz, Estado Bolívar”**, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública de la Universidad Experimental de Guayana. Este estudio se basó en el desarrollo de un plan de auditoría para el área del efectivo y así verificar el control interno sobre el manejo de los fondos de trabajo el cual debe estar presentado adecuadamente descrito y clasificado en los estados financieros.

El estudio posee un diseño de campo, en un nivel descriptivo, en modalidad de proyecto factible. Entre las principales conclusiones se encuentra que se hace uso inadecuado de los fondos de trabajo en vista de que se efectúan préstamos internos con el dinero de algunos fondos que se encuentran inactivos. Asimismo, dichos préstamos no se hacen con la formalidad que requiere tal transacción ya que el medio de autorización se realizó por vías de correos electrónicos. No existen un seguimiento y análisis de los fondos de trabajo lo cual hace que existan diferencias cuantitativas en las conciliaciones de fondos con respecto a lo registrado en el balance, ya que no se toma en consideración los incrementos y compensaciones que han sido previamente autorizadas.

Por tal razón la relación que existe es que el control interno de cada entidad se debe organizar con arreglo a conceptos y principios generalmente aceptados de sistema y estar constituidos por las políticas y normas formalmente dictadas, los

métodos y procedimientos efectivamente implantados y los recursos humanos, financieros y materiales, cuyo funcionamiento debe orientarse al cumplimiento eficaz del manejo del efectivo.

2.2. Bases Teóricas

Es una de las fases más importantes de la investigación ya que en ella se desarrolla la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado. La investigación se constituirá de una serie de variables que a continuación se plantean documentalmente a fin de obtener una idea de los aspectos a considerar, tanto en la recolección de información como en la formulación de la propuesta, debido a que estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Según Ortiz, (2011), el marco teórico de una investigación se define con los siguientes términos:

Es la reunión de información documental para confeccionar el diseño metodológico de la investigación, es decir, el momento en que establecemos cómo y qué información recogeremos, de qué manera la analizaremos y aproximadamente cuánto tiempo demoraremos. El Marco Conceptual está compuesto de referencias a sucesos y situaciones pertinentes, a resultados de investigación, que incluyen, por tanto, un marco de antecedentes, definiciones, supuestos, etc. (p.23)

Las bases teóricas constituyen las referencias conceptuales sobre las cuales ha de fundamentarse la investigación en su fase documental. Por consiguiente, la fundamentación teórica de esta investigación está conformada por aportes de autores e

investigadores en referencia a la Auditoría Interna para el Control del Efectivo, que son el objeto de estudio de esta investigación.

Auditoria

Según Astorga, (2005) La Auditoría:

Es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar con vista a las eventuales las acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión. (p. 17)

La Auditoría interna según Holmes (2001), “es un acto de avalúo independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones contables, financieras y otras, como base de un servicio constructivo y protector para la gerencia”. Del mismo modo, Madariaga (2004), considera que “es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la organización y está encaminada a la revisión de las operaciones contables y de otra naturaleza, con el objetivo de la medida y evaluación de la eficacia de los controles”. Por otra parte según Arens (2007), la auditoría interna:

Es una actividad independiente, de aseguramiento y consultoría objetiva, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayuda a la organización a cumplir con sus objetivos ya que proporciona un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de administración de riesgo, control y dirección (p. 79).

Según la Declaración de normas internacionales de auditoría interna DNAI(2010), la auditoría interna “es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización”. En este orden de ideas, la auditoría interna no es

más que aquella actividad objetiva de consulta, la cual es practicada por una persona profesional independiente, de conformidad con normas y procedimientos técnicos, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y eficacia de las operaciones dentro de la organización con un marco de referencia.

Clases de Auditoria

Las auditorias se pueden clasificar si se consideran los siguientes factores, según Astorga, (2005; 23): “El periodo que abarca la persona que la realiza además del alcance y finalidad de la auditoria”, en este sentido se considera una serie de elementos que permiten adaptar el perfil y la necesidad de cada organización con esta herramienta. (Ver Cuadro Nro. 01)

Cuadro Nro. 01 Clases de Auditoria

Factor	Auditoria
El período que abarca	Continua, periódica y esporádica.
La persona que la realiza	Interna y externa.
El alcance y finalidad	Auditoria especial, detallada

Fuente: Astorga (2005)

Considerando que puede realizarse desde mayor frecuencia a de forma eventual; al igual que otro factor influyente es la persona que lo realiza, esta puede ser contratada por la organización o considerar un candidato que actualmente desarrolle actividades en la empresa y articular las gestiones pertinentes para tal fin. En el caso de esta investigación, se apoyó en este tipo de auditoría por ser ejecutada en el control del efectivo, específicamente en el área de Caja y Banco.

En relación a la auditoria detallada, el autor considera que “en este tipo de auditoría se trata de investigar y analizar los sistemas de control interno y de

contabilidad” (p. 30), establecidos en la empresa, así como establecer las pruebas selectivas para examinarlos, determinar los procedimientos de auditoría que se van a aplicar a cada una de las áreas su extensión y oportunidad, considerando este tipo de auditoría, se relaciona con la finalidad de la propuesta para controlar el efectivo en el área de Caja y Banco de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Auditoria Administrativa

La cual, según Astorga, (2005; 55): “permite analizar y valorar la situación de una organización con el propósito de precisar en dónde está determinar hacia dónde va”, es decir el análisis del ámbito producto-mercado y del vector de crecimiento, que implica conocer la situación real y las alternativas que tiene para crecer y competir de acuerdo a la administración actual, lo cual permitirá revisarla y en su caso modificarla.

Con relación a su campo de aplicación, se puede afirmar que sus principios son generales y aplicables a cualquier organismo social de naturaleza administrativa. La función de este proceso consiste en realizar el análisis y dictamen de las actividades que lleva a cabo una unidad administrativa para verificar que se ajusten a los objetivos y políticas establecidas, comprobar la utilización racional de los recursos técnicos, materiales y financieros y el aprovechamiento del personal en el desarrollo operacional, así como evaluar las medidas de control que aseguran los resultados esperados.

Auditoría Financiera

Según Astorga, (2005; 68): “Esta es diseñada para verificar la razonabilidad de las cifras contenidos en los estados financieros y que los mismos estén preparados a

una fecha determinada de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y congruentemente aplicados”.

La importancia del entendimiento del negocio, indistintamente de la naturaleza de la empresa, industria o institución es imprescindible para poder adaptar un mejor enfoque para la realización del trabajo, concentrando el trabajo en los objetivos críticos y de mayor importancia, así como en los asuntos de interés para la gerencia. El enfoque financiero dentro de un trabajo consiste en la evaluación financiera de la empresa desde la perspectiva de negocios, en donde se analizan las principales cuentas de los estados financieros, evaluación de razones financieras y análisis de los factores críticos de la evaluación financiera. Además es una herramienta muy importante en el proceso de fusión y adquisición, dado que esta etapa permite a las partes involucradas, tomar una decisión sobre la continuidad de las negociaciones.

Una auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia.

Técnica de Auditoría

Según Rodríguez, (2007; 55): “son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio según las circunstancias”. Es un método o detalle de procedimiento, esencial en la práctica acertada de cualquier ciencia o arte, en la auditoría las técnicas son métodos accesibles para obtener material de evidencia.

De esta forma el auditor sustenta la modalidad de trabajo a ejecutar en el desarrollo de la actividad operativa, la cual consiste en recabar información del área estudiada, obteniendo los datos requeridos para de esta forma desarrollar un estudio lo suficientemente concreto y confiable a fin de emitir informes técnicos dentro de los márgenes reales del caso investigado.

Procedimientos de Auditoria

En este sentido Rodríguez, (2007; 55): “son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros”. De esta forma se complementa la actividad del auditor, al generar parámetros preestablecidos a razón de ejecutar una evaluación exitosa.

Las técnicas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoria no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

Etapas de la Auditoría

Es importante señalar que tanto la auditoria administrativa como la financiera se comprenden en cinco partes y son las siguientes:

- **Exploración :**

Según Patón, (2006; 123): “es la etapa en la cual se realiza el estudio o examen previo al inicio de la Auditoría con el propósito de conocer en detalle las características de la entidad a auditar”. Así de esta forma, tener los elementos

necesarios que permitan un adecuado planeamiento del trabajo a realizar y dirigirlo hacia las cuestiones que resulten de mayor interés de acuerdo con los objetivos previstos.

- **Planeamiento**

Patón, (2006; 124): considera que “el trabajo fundamental en esta etapa es el definir la estrategia que se debe seguir en la Auditoría a acometer”. Lo anterior conlleva planear los temas que se deben ejecutar, de manera que aseguren la realización de una auditoría de alta calidad y que se logre con la economía, eficiencia, eficacia y prontitud debidas.

En este sentido, intervienen la participación de cronogramas de trabajo para la ejecución de dicha actividad, así como, cada una de las técnicas aplicar en esta gestión.

- **Supervisión**

De igual forma Patón, (2006; 125): considera que “el propósito esencial de la supervisión es asegurar el cumplimiento de los objetivos de la auditoría y la calidad razonable del trabajo”. Una supervisión y un control adecuados de la auditoría son necesarios, así se logra determinar si todos los miembros del grupo de auditoría han comprendido de forma clara y satisfactoria el plan de auditoría y que no tienen impedimentos personales que limiten su participación en el trabajo.

- **Ejecución**

Para Patón, (2006; 126): El propósito fundamental de esta etapa es “recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado”, es la

fase del trabajo de campo, esta depende grandemente del grado de profundidad con que se hayan realizado las dos etapas anteriores, en esta se elaboran instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuante.

- **Informe**

En esta sentido Patón, (2006; 129): establece que en esta etapa “el auditor se dedica a formalizar en un documento los resultados a los cuales llegaron los auditores en la auditoría ejecutada y demás verificaciones vinculadas con el trabajo realizado”. Comunicar los resultados al máximo nivel de dirección de la entidad auditada y otras instancias administrativas, así como a las autoridades que correspondan cuando esto proceda.

- **Seguimiento**

Para finalizar Patón, (2006;130): hace referencia “en esta etapa se siguen los resultados de una auditoría generalmente” , así que pasado un tiempo aproximado prudencial de seis meses o un año se vuelve a realizar otra auditoría de tipo recurrente para comprobar el verdadero cumplimiento de las deficiencias detectadas en la auditoría.

Plan de auditoría:

Whittington y Pany (2001; 175) “Una vez que se ha establecido la estrategia general de auditoría, puede desarrollarse un plan de auditoría para cubrir los diversos asuntos identificados en la estrategia general, para así lograr los objetivos de auditoría mediante el uso de recursos”. El establecimiento de la estrategia general de auditoría y el plan detallado de auditoría no necesariamente son procesos individuales ni consecutivos, sino que están estrechamente relacionados entre sí ya que los cambios

en uno pueden resultar en cambios consecuentes en el otro.

Se debe desarrollar un plan de auditoría que debe incluir una descripción de lo siguiente:

La naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos planeados de evaluación de riesgo: Los procedimientos de evaluación de riesgo son aquellos procedimientos de auditoría que se efectúan para obtener un entendimiento de la entidad y su ambiente, incluyendo el control interno de la entidad para identificar y evaluar los riesgos de que ocurran errores materiales, ya sea debido a fraude o a error, a nivel de estados financieros y a nivel de aseveraciones.

La naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos adicionales de auditoría planeados a nivel de aseveraciones: Los procedimientos adicionales de auditoría incluyen: la prueba de la eficacia operativa de los controles y los procedimientos sustantivos diseñados para responder a los riesgos identificados de que ocurran errores materiales debido a fraude o a nivel de aseveraciones.

El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría ya que incluye la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría que deben efectuar los miembros del equipo de trabajo. La planeación de esos procedimientos de auditoría ocurre durante el transcurso de la auditoría a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el trabajo. Por ejemplo, la planeación de nuestros procedimientos de evaluación de riesgo ocurre al principio del proceso de auditoría. Sin embargo, la planeación de la naturaleza, la oportunidad y el alcance de procedimientos de auditoría específicos adicionales depende del resultado de dichos procedimientos de evaluación de riesgo.

Principios y Normas de Auditoria.

Principios de Auditoria.

Según Astorga, (2005; 67): los principios de auditoría pueden ser considerados como “un conjunto de reglas que se han derivado del juicio, análisis y experiencia del contador público”. La Declaración de los Principios de Contabilidad (DPC) y los de auditoría están estrechamente relacionados, de tal forma que podría afirmarse que sin el conjunto de principios contables no serían posibles los de auditoría.

Considerando que los Principios de Contabilidad crean el basamento inicial para la práctica contable universal y de esta forma establece lineamientos claros y fehacientes en referencia a la gestión contable en toda empresa legalmente constituida, son la referencia efectiva para que el auditor logre obtener una meta clara y exitosa en el desarrollo de su trabajo.

Normas de Auditoria

Para este autor Astorga, (2005; 70): anteriormente mencionado, las normas de auditoría son “los requisitos mínimos de calidad aceptable, de la actividad profesional realizada por el contador”, independiente en lo que se refiere a su personalidad, la ejecución del trabajo y el informe que suministra como resultado de dicho trabajo. Son conocidas como normas de auditoría generalmente aceptadas la declaración la cual se divide en tres títulos principales según Astorga, (2005; 71): “Normas generales, normas relativas a la ejecución del trabajo, normas relativas al informe”. Se refieren a una serie de parámetros morales y técnicos que el auditor debe acatar, en el ejercicio de sus funciones.

De esta forma la auditoria ofrece a la empresa la posibilidad de obtener

información en relación a su gestión en cada una de las áreas por medio de la recopilación de datos y su análisis técnico, de esta forma emite el auditor un informe concluyente de la evaluación realizada, en el caso de esta investigación este basamento teórico, permite crear el contexto técnico necesario para así diseñar un Plan de Auditoría Interna para la Optimización del Proceso de Control del Efectivo en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Control Interno a través de Saldo de Caja y Bancos

El objetivo del Control Interno sobre el saldo de Caja y Banco es asegurarse de que la cantidad del Efectivo real disponible coincida con la cifra registrada correspondiente a las operaciones efectuadas y sea suficiente pero no excesivo para las necesidades de la organización. La cantidad disponible debe coincidir con la registrada si no se han producido errores o irregularidades en el registro de las operaciones. El primer requisito para determinar con carácter periódico si existe tal coincidencia es la realización de recuentos de efectivo y las conciliaciones de cuentas bancarias. Este procedimiento puede ser suficiente para resolver los errores existentes, pero no para descubrir las irregularidades.

Control Aplicado al Efectivo en la Caja Principal.

Con carácter general, podemos señalar que los controles aplicables a la Caja Principal se pueden fraccionar en tres grupos:

- a) Control aplicable a los Ingresos.
- b) Control aplicable a los Egresos.
- c) Control de Saldos.

a) El Control de ingresos: Es la confrontación del Informe Diario de Caja en el área

de ingresos con los informes presentados por los departamentos de la empresa que dieron origen a esos ingresos.

b) El Control de egresos: Son las medidas tomadas para garantizar que todos los ingresos de caja han sido depositados en las cuentas abiertas de la empresa con las instituciones financieras. Se instrumenta esta medida a través de una permanente verificación del informe de caja con sus correspondientes depósitos.

c) El Control de saldos del Informe de Caja: Son periódicas constataciones de su veracidad con la existencia física del dinero en poder del cajero; a este acto se le llama arqueo de caja.

Los Controles Aplicados al Fondo Fijo.

Se fundamentan en la vigilancia permanente de las normas establecidas por la empresa en la creación del fondo fijo. Este control se hace sentir cada vez que se prepara una reposición de fondos, o en los frecuentes arqueos de caja que se practican. Las exigencias mínimas de las medidas de control, se fundamentan en:

1. Pago mínimo.
2. Naturaleza del pago.
3. Aprobación del pago

Efectivo

Según Horngren, (1997; 84), define el efectivo de la siguiente manera: “Se considera como efectivo las monedas y billetes de banco, los saldos en cuentas bancarias y otros medios de cambio, tales como cheques de caja y giros postales.... ”.

Aunque una empresa puede tener varias cuentas de caja en su libro mayor es considerado aceptable para fines de representación en el balance independientemente su combinación o separación de dichas cuentas, bajo títulos como caja y banco o simplemente banco que es parte del efectivo, aunque allá sido asignado para algún fin especial.

El efectivo en banco incluye depósitos a la vista en cuentas de cheques, cuentas de ahorros, generalmente en efectivo, a pesar de que a veces se requiere de previo aviso al banco para poder disponer de ellas, certificados de depósito a la vista. Además se considera como cualquier medio de cambio generalmente aceptado para el pago de bienes y servicios. El efectivo también sirve como medida del valor para tasar el precio económico relativo de los distintos bienes y servicios.

Importancia del efectivo

En toda organización debe existir efectivo, con la finalidad de:

- Realizar transacciones como son las compraventas, inversiones, gozar con los descuentos por pronto pago, entre otros.
- Mantener controlados los flujos de efectivo, con el fin de prevenir y cubrir situaciones y gastos que puedan presentarse.
- Comprar bonos, acciones, títulos con el fin de incrementar los ingresos por otra vía al ser colocados al mercado.

En este mismo orden, el hecho de que el efectivo constituya el principio y el fin del ciclo de operaciones en una empresa, le da al mismo su importancia; además de que representa la disponibilidad inmediata del poder de compra. Aunque el efectivo

normalmente representa una pequeña porción del activo total, ninguna empresa puede operar de forma óptima sin tener efectivo debido a que éste es imprescindible para la realización de las operaciones normales de la misma, básico para su crecimiento.

Importancia del efectivo para las empresas

Villeda (2013:76), destaca que “El efectivo constituye el activo más líquido de la empresa. Este se define como: Dinero al contado al que se pueden reducir todos los activos líquidos de la entidad empresarial”. Por lo tanto, controlar el efectivo es saber valorar las fuentes que han generado dicho ingresos, en el sentido que el efectivo es el medio por el cual la empresa puede obtener los bienes y servicios para su debida operatividad.

El control y manejo del efectivo es un tema muy delicado cuando la empresa comienza a tener cierto volumen de actividad y se debe de tener muy en cuenta como se genera el ingreso de efectivo, los desembolsos a efectuar y su respectiva custodia. Un adecuado control interno de efectivo implica tener separado totalmente el registro de los ingresos y egresos del negocio.

La administración del efectivo

La administración del efectivo es de principal importancia en cualquier negocio, porque es el medio para obtener mercancías y servicios. Estrada, (2014; 125): “Se requiere una cuidadosa contabilización de las operaciones con efectivo debido a que este rubro puede ser rápidamente invertido. La administración del efectivo generalmente se centra alrededor de dos áreas: el presupuesto de efectivo y el control interno de contabilidad”.

El control de contabilidad es necesario para dar una base a la función de

planeación y además con el fin de asegurarse que el efectivo se utiliza para propósitos propios de la empresa y no desperdiciados, mal invertidos o hurtados. La administración es responsable del control interno es decir de la y protección de todos los activos de la empresa. El efectivo es el activo más líquido de un negocio.

La administración eficiente del efectivo es de gran importancia para el éxito de cualquier compañía. Se debe tener cuidado de garantizar que se disponga de efectivo suficiente para pagar el pasivo circulante y al mismo tiempo evitar que haya saldos excesivos en las cuentas de cheques. El efectivo se define a menudo como "un activo que no genera utilidades". Es necesario para pagar la mano de obra y la materia prima, para comprar activos fijos, para pagar los impuestos y los dividendos

La mala administración del efectivo puede generar efectos negativos que requieran la contratación de créditos para suplir las necesidades de capital de trabajo, imposibilidad de aprovechar oportunidades de negocios, no aprovechar los descuentos que otorgan los proveedores por pronto pago afectando el costo de los productos y servicios que adquiere la empresa, por lo que afectará negativamente las utilidades, incrementando la probabilidad que la empresa tenga un riesgo de negocio en marcha.

El acelerar la entrada de dinero para contar con un flujo de efectivo positivo y demorar la salida de dinero estableciendo formas de pagos con sus proveedores de bienes y servicios, ayudará a cumplir con sus metas de liquidez y a la toma de decisiones para nuevas negociaciones e inversiones. El enfoque de una empresa debe ser el de generar suficiente efectivo en sus actividades normales de operación para pagar sus fuentes de financiamiento y para invertir en proyectos que retribuyan beneficios.

Control del efectivo

Gómez, (1997; 3-4) expone que:“el control del efectivo comprende toda una serie de medidas administrativas, para que ciertas operaciones sean ejecutadas por dos o más personas con el deliberado propósito de evitar errores, dificultar eventuales manejos dolosos y detectar las irregularidades a tiempo”. Prácticamente, es relativamente fácil para una sola persona cometer un fraude, pero cuando tiene que actuar en conjunto con otra persona quien lo controle ya es más difícil, haciéndose más remota la posibilidad cuanto mayor es el número de personas involucradas.

Es importante resaltar, que en cuanto el efectivo existen una serie de medida de control interno destinados a salvaguardarlo, evitar usos indebidos y mantener limitado el acceso de dicho recurso, de tal fin que este sea utilizado solo para el logro de los objetivos de una empresa, entre los cuales podemos indicar: Manejo de desembolsos menores por caja chica, cobros, usos de dos formas para emitir cheques, conciliaciones bancarias y arqueos de caja y todo aquello que permita un uso racional.

El Control Interno del Efectivo ha sido definido por Catacora, (1996; 63), como: “Aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados”. Monedas, billetes, cheques, entre otras, son la forma como está representado el dinero, es decir, que son todos aquellos valores disponibles para atender las necesidades de las operaciones normales de una organización, más un saldo razonable para cubrir cualquier emergencia. El Efectivo es el activo más líquido y de más fácil apropiación, puesto que este no posee datos impresos de sus propietarios, además es manuable y ligero lo que permite que se oculte fácilmente

Frecuentemente, en cualquier sistema de control interno existen procedimientos colaterales o circunstancias que pudieran reducir las diferencias del sistema, como la utilización de predicciones, las normas, las políticas de personal y las de vacaciones, y la investigación independiente de las desviaciones respecto a estos criterios. Aunque las situaciones colaterales suelen ser difíciles de evaluar, la aplicación de los procedimientos de auditoría exige la consideración de su posible impacto sobre el control interno. Los controles internos sobre las operaciones de caja y bancos y de sus saldos deben evaluarse según sus errores o irregularidades. Dado que los requisitos sobre estas últimas son más estrictos, su evaluación debe enfocarse fundamentalmente hacia la separación de responsabilidades para determinar si el personal que tiene acceso al efectivo comete irregularidades o que pueda modificar también las cantidades registradas en las cuentas de caja y bancos.

Finalidades del control del efectivo

El efectivo constituye el activo más líquido de la empresa. Este se define como: Dinero al contado al que se pueden reducir todos los activos líquidos de la entidad empresarial. Controlar el efectivo es saber valorar las fuentes que han generado dicho ingresos, en el sentido que el efectivo es el medio por el cual la empresa puede obtener los bienes y servicios para su debida operatividad. Las finalidades del control del efectivo son las siguientes:

1. Gestionar en base a prioridades su utilización, evitando ser mal invertido.
2. Planificar su utilización en función de la actividad de la empresa y establecer mecanismos de control que prevengan el robo o mal manejo de dicho efectivo.
3. El control y manejo del efectivo es un tema muy delicado cuando la empresa comienza a tener cierto volumen de actividad y se debe de tener muy en

cuenta como se genera el ingreso de efectivo, los desembolsos a efectuar y su respectiva custodia.

Un adecuado control interno de efectivo implica tener separado totalmente el registro de los ingresos y egresos del negocio. Es de mencionar que el manejo de efectivo, es de vital importancia para tener una adecuada liquidez del negocio, lo cual permite tener una operatividad razonable.

2.3. Definición de términos básicos

Ajuste: son los registros que permiten obtener el saldo correcto en las operaciones contables, estos ajustes pueden suceder por depósito, nota de crédito, nota de débito, escritos por una suma distinta a la correcta o por cheque, depósitos y otros, debitados o acreditados por error.

Cotejar: confrontar un elemento con otro, comparándolos teniéndolos a la vista.

Efectivo: es el numerador (valor legal de la moneda) de libre disposición de la empresa en dinero en curso legal, cheques, giros, bancarios, efectivo disponible y en custodia de instrucciones financieras que tenga permanente poder adquisitivo y liberatorio, aceptación general.

Estados de cuenta del banco: es uno de los principales documentos utilizados en la elaboración de las conciliaciones bancarias, es emitido mensualmente por el banco

donde presenta la movilidad que ha tenido la cuenta corriente durante ese periodo y el saldo disponible al final del mismo.

Ingreso: aumento en el capital contable del propietario que se gana al entregarles bienes o servicios a los clientes.

Periodo Contable: identificación que se establece entre las operaciones y eventos, así como sus efectos desviados, susceptibles de ser cuantificados con el periodo en que ocurre.

Procedimientos: normas detallada de comportamiento a la cual deben adecuarse todos los elementos y recursos para que la organización en su conjunto funcione con eficiencia.

Riesgo: la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.

Riesgo Inherente: es el riesgo a que se somete una entidad en ausencia de acciones de la dirección para alterar o reducir su probabilidad de ocurrencia en impacto.

Riesgo Residual: es el riesgo remanente después de que la dirección haya llevado a cabo una acción para modificar la probabilidad o impacto a un riesgo.

Sistema de control interno: es una expresión que se utiliza con el fin de describir todas las medidas adaptadas por los propietarios o directivos de organizaciones, para dirigir y controlar las operaciones de las organizaciones bajo su responsabilidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico está referido al momento que alude al conjunto de procedimientos lógicos y operacionales implícitos en todo proceso de investigación. En otras palabras, el fin esencial del marco metodológico es el que se sitúa a través de un lenguaje claro y sencillo de los métodos e instrumentos que se emplearon así como el tipo y diseño de la investigación. . De acuerdo a lo que afirma Hurtado, (2008; 75): “La metodología es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas. La metodología incluye los métodos, las técnicas, las estrategias y los procedimientos que utilizara el investigador para lograr los objetivos”.

3.1. Diseño y Tipo de Investigación

Haciendo referencia a la naturaleza y a las características que presenta esta investigación, considerando el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se encuentra enmarcado en una investigación cuyo diseño es de carácter no experimental, fundamentada en un tipo de campo. Es de carácter no experimental puesto que el estudio se realiza directamente en la situación considerada problemática tomando la información tal y como se muestra en el entorno real sin alterar ni modificar las variables de estudio, para Hernández, (2013; 269), la investigación no experimental es definida como: “El conjunto de estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente para después analizarlos”.

Por otra parte, la investigación es de tipo de campo, permitiendo así que los datos se recolecten con diferentes instrumentos en la misma organización donde se realizó el estudio. Esto garantizó el análisis objetivo de la realidad, con el propósito bien sea de describir, interpretar o entender la naturaleza de los hechos, dentro del contexto abordado. En efecto, el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (citado por Chang, 2011), se refiere a la investigación de campo como:

El análisis sistemático de los problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. (p.49).

En tal sentido, se dice que la investigación es de campo porque presenta alternativas orientadas a solucionar el problema, realizando recopilaciones de información en el mismo lugar de la problemática, es decir, se recogió la información en el sitio que se escogió como contexto empírico.

3.2. Nivel y Modalidad de la Investigación

De acuerdo a Arias, (2006; 23): “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un sujeto o fenómeno y este puede ser exploratorio, descriptivo o explicativo”. Es de manifestar que la investigación presenta un nivel descriptivo puesto que los investigadores buscan describir los procesos, procedimientos y características del fenómeno de estudio, actuando sobre las realidades de hecho y cuya característica más relevante es la de presentar un análisis reflexivo, lógico y pertinente sobre la interpretación de los datos recabados.

Para Tamayo citada por Cabrera y Seco, (2011; 76), la investigación descriptiva: “Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa conduce o funciona en el presente”. Cabe resaltar, que la presente investigación de acuerdo a sus particularidades y tomando en cuenta el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se enmarco dentro de la modalidad de los denominados proyectos factibles. Por tal razón, en el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, citado por Ginez y Fernández, (2013), se señala que:

El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p.30).

Para esta investigación se aplicó el proyecto factible, puesto que a través de la propuesta del plan de auditoría interna se pretende dar solución a una problemática que se presenta en el control interno del manejo del efectivo en la empresa Jtmusic. Carshop C.A.

3.3. Fases metodológicas

En la presente investigación con la finalidad de llevar a cabo cada uno de los objetivos específicos planteados se realizó una serie de fases las cuales muestran los distintos procedimientos, técnicas e instrumento utilizados para alcanzar el objetivo general de la investigación. Por lo tanto, es importante destacar que el estudio actual estuvo conformado por las siguientes fases metodológicas:

Fase I: Conocimiento de la situación actual en relación a la gestión del departamento de contabilidad y el control interno del efectivo de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Para desarrollar esta fase, se acudió a la selección de técnicas e Instrumento de Recolección de Datos, Según Arias, (2012; 67): “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Las técnicas de recolección de datos son los diferentes recursos empleados por la investigación para recopilar lo que se requiere en función de encontrar respuestas a interrogantes planteadas. Por otra parte, este autor también hace referencia que los instrumentos de recolección de datos “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. Entre las técnicas que se utilizaron en la particularidad de la investigación se encuentran, la observación participante y la encuesta, donde se pudo detectar la necesidad de diseñar estrategias para lograr un control eficiente en la gestión de cuentas por pagar.

Se implementará una lista de cotejo, según Tobón, (2013; 57): “La lista de cotejo es un instrumento de evaluación de competencias, versátil, tiene como característica ser dicotómica con solo dos posibilidades de evaluación”. La evaluación se puede expresar en puntaje, el cual debe coincidir con los indicadores a revisar. La otra forma de evaluar es por medio de porcentajes, esto quiere decir cuando se evalúe por porcentajes se realizará una ponderación porcentual de las respuestas positivas y respuestas negativas con una sumativa o resta para el valor total.

Para la realización de este diagnóstico se empleó la observación directa, para Arias, (2012; 69) “es una técnica donde el investigador pasa a formar parte de la comunidad o medio donde se desarrolla el estudio”, para esta investigación se utilizó la observación libre en función de los objetivos planteados.

De allí, se partió a realizar una selección de la población y muestra para desarrollar el estudio en cuestión, según Arias, (2012; 81) define que la población: “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. Por lo tanto, se puede establecer que la población en la presente investigación está conformada por seis (6) personas que laboran en el departamento de contabilidad de la empresa objeto de estudio. Asimismo, se definió la muestra que según Hernández, Fernández y Baptista, (2010; 173), “es en esencia un subgrupo de la población. Por tal razón se puede decir que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamaremos población”.

En este caso Arias, (2012; 82), plantea que la población finita: “es aquella cuya agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades”. Es decir, en su totalidad son identificables por el autor, tomando en cuenta lo citado anteriormente la población finita son poblaciones pequeñas por lo que es más fácil de realizar un conteo y de determinar una representación de la muestra.

Fase II: Identificación de las debilidades del departamento de contabilidad en cuanto a los procedimientos llevados a cabo para el manejo y control del efectivo.

En esta fase una vez definida la muestra se procedió a aplicar el instrumento de la encuesta, que según Arias, (2012:72), define la encuesta como una: “técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. Para esta investigación, se empleó una encuesta la cual se realizó a través de un cuestionario, el cual está

compuesto por nueve (9) ítems con respuestas dicotómicas: sí y no. Según, Hernández, Fernández y Baptista, (2003; 217), El cuestionario consiste en: “un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Estará conformado por preguntas cerradas que contienen dos alternativas de respuestas”, por medio de este instrumento se pudo conocer las opiniones de los trabajadores de la empresa.

Fase III. Diseño de un Plan de Auditoría Interna para la optimización del proceso de control del efectivo en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Una vez finalizados los procesos de recolección de datos e información, el análisis de estos conforma el precedente de la actividad de interpretación del estudio, por lo cual se llevó a cabo el análisis de la totalidad del material obtenido de los procedimientos anteriores en forma clara y organizada. En tal sentido, en esta tercera fase se procedió al diseño de la estrategia considerando la necesidad y problemática que arrojó el diagnóstico realizado y tomando en cuenta la mejora requerida en cuanto al manejo del efectivo dentro de la empresa.

Es importante señalar que la propuesta pretende optimizar el control interno en el manejo del efectivo para de esta forma eliminar el margen de riesgo y lograr las metas establecidas por la organización, mediante la aplicación de estrategias de control interno adecuadas. Finalmente, es importante destacar que la propuesta seleccionada como alternativa de solución a la problemática planteada estuvo conformada de la siguiente manera:

1. Presentación de la propuesta
2. Objetivos de la Propuesta
3. Justificación de la Propuesta
4. Factibilidad de la Propuesta
5. Desarrollo de la Propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

La información procesada tiene un valor inestimable de ella dependerá, por cierto, que puedan o no resolverse las preguntas iniciales formuladas por el investigador. Pero no obstante esta investigación no habla por sí misma, no ofrece las respuestas deseadas hasta tanto no se efectuó sobre ella un trabajo de análisis e interpretación. Por lo a continuación se muestra los resultados de cada uno de los objetivos planteados en la presente investigación:

4.1. Fase I: Conocimiento de la situación actual en relación a la gestión del departamento de contabilidad y el control interno del efectivo de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

En esta fase se empleó la técnica de la observación directa con el fin de realizar el diagnóstico de la situación del manejo del efectivo en el departamento de contabilidad de la empresa objeto de estudio. Para ello fue necesario el diseño de una Guía de Observación. Al respecto es un instrumento de evaluación de competencias, versátil, donde se evaluarán según los siguientes criterios Excelente, Bueno, Regular y Deficiente. Zapata, (2003:70), destaca que la guía o hoja de observación: “se basa en una lista de indicadores que pueden redactarse ya sea como afirmaciones o bien como preguntas, que orientan el trabajo de observación dentro de la investigación de campo, señalando los aspectos que son relevantes al observar”. En tal sentido, para determinar los factores que intervienen en el control interno del manejo del efectivo se realizó la siguiente hoja de observación el cual contiene una lista de los aspectos a evaluar, para mostrar cada uno de los puntos observados en el área objeto de estudio.

Hoja de Observación

A continuación se muestran una serie de aspectos a evaluar relacionadas a las actividades llevadas a cabo por el personal del departamento de contabilidad con respecto al control interno del manejo del efectivo. Dichos aspectos serán ponderados a través de los siguientes criterios:

E= Excelente **B**= Bueno **R**=Regular **D**=Deficiente

Descripción	E	B	R	D
Motivación del personal			X	
Asignación de responsabilidades			X	
Planificación del trabajo			X	
Orden del área.			X	
Condiciones del área		X		
Flujo de Documentos			X	
Tiempo en Ejecución				X
Funcionamiento del actual Control Interno del Área				X
Implementación de planes capacitación del personal				X
Existencia de Estrategias de Control Interno.				X
Implementación de planes de auditorías.				X

Fuente: Aular y Romero (2018).

Análisis de la Guía de Observación

A través de la observación directa, se obtuvo los siguientes resultados: la motivación del personal es regular, puesto que los mismos destacan que existen algunas debilidades dentro del área que ameritan ser solucionadas ya que inciden en el desempeño de sus actividades. Con respecto a la asignación de responsabilidades la misma tuvo una ponderación de regular, debido a que no están bien definidas las responsabilidades del personal con relación al manejo del efectivo, las cuales no se encuentran documentadas.

Por otro lado en lo que se refiere a la planificación del trabajo el instrumento muestra que la planificación es deficiente, no disponen de ningún método de trabajo planificado. Asimismo se evidencio que en cuanto al orden del área es regular ya que existen una cantidad de documentos que no son archivados sino que los mismos se encuentran sobre los escritorios y tienen a extraviarse o traspapelarse lo que incide en las actividades del personal. Las condiciones del área son consideradas buenas, puesto que actualmente el personal cuenta con condiciones excelentes para la operatividad del área, presenta una infraestructura que se adapta a las exigencias de seguridad, espacio físico, ventilación, iluminación y accesibilidad.

Por otro lado, el tiempo para la ejecución de las actividades es regular ya que las tareas del personal en muchas ocasiones no se cumplen en el tiempo establecido. Cabe destacar, que el funcionamiento del actual control interno en el área es deficiente, ya que existen muchas debilidades y el departamento no cuenta con herramientas o técnicas que logren evaluar las actividades del personal con el fin de conocer el cumplimiento de las metas y objetivos del departamento. Asimismo se pudo constatar que la capacitación del personal es deficiente, ya que la empresa no capacita constantemente al personal con respecto al manejo del efectivo ni de las actividades llevadas a cabo en el departamento de contabilidad.

De allí, que se evidencia la falta de estrategias para el control interno del área de contabilidad lo que permitiría disminuir o eliminar errores en la operatividad del área y por ende se evitarían incidencias que generen descontento en los clientes y así se lograría el cumplimiento de los objetivos del departamento. Con respecto a los planes de auditoría se evidenció que la empresa no implementa planes de auditoría constante al departamento de contabilidad con respecto al manejo del efectivo.

4.2. Fase II: Identificación de las debilidades del departamento de contabilidad en cuanto a los procedimientos llevados a cabo para el manejo y control del efectivo.

Este proceso se inició con ordenar los datos obtenidos a través de los instrumentos de recolección, estos serán tabulados en un cuadro estadístico representativo que a su vez generaran resultados porcentuales que evidenciaran las diversas tendencias en que se encuentra orientada, para luego formar una representación gráfica por cada una de las variables. De igual forma con la información verbal obtenida, se realizó el análisis cualitativo, ya que se procedió hacer una síntesis e interpretación final de todos los datos ya analizados.

Esta información se obtuvo de un cuestionario, el cual está constituido por nueve (9) Ítems de preguntas cerradas, aplicado a la muestra de 6 personas, posteriormente fue tabulada y presentada en forma de gráficos circulares para una mejor comprensión, asimismo se realizó un análisis a cada una de estos resultados. A continuación se presentan los análisis resultantes del instrumento de recolección de datos:

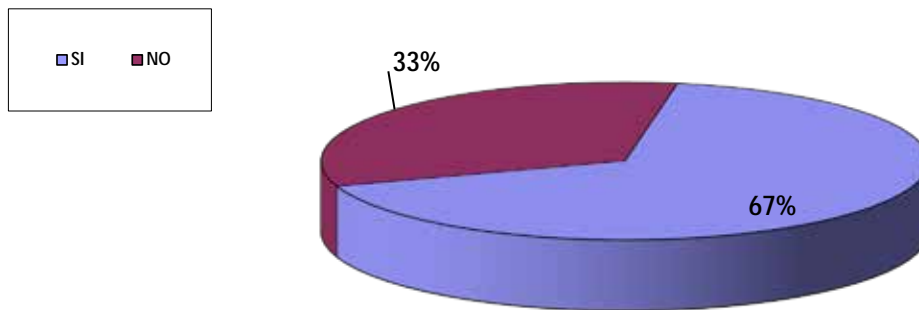
Ítem 1 ¿Actualmente la gestión del efectivo posee lineamientos documentados?

Cuadro Nro. 1 Lineamientos Documentados

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Grafico Nro. 1 Lineamientos Documentados



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: El 33 por ciento de los encuestados, considera que no existen lineamientos documentados, mientras que el 67 por ciento, manifiesta que sí, generando esto descontrol en las tareas que se ejecutan, pues se carece de unión de criterios en relación a las actividades a realizar y se demuestra de carencia de conocimiento en la existencia de parámetros de referencia que delimiten cada actividad, evitando así duplicidad de tareas.

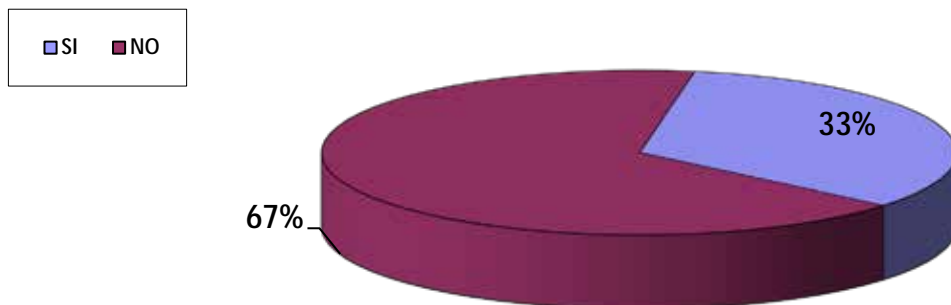
Ítem. 2 ¿Considera Usted. que los lineamientos están siendo respetados?

Cuadro Nro. 2 Cumplimiento de los Lineamientos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Gráfico Nro. 2 Cumplimiento de los Lineamientos



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: En este caso el 33 por ciento, establece que actualmente se están cumpliendo los lineamientos básicos para la gestión del efectivo, pero el 67 por ciento piensa que en la actualidad no se han presentado hechos para considerar que se están cumpliendo con estos, generando libre criterio en la toma de decisiones y la carencia de uniformidad en las actividades diarias relacionadas con el efectivo y su control.

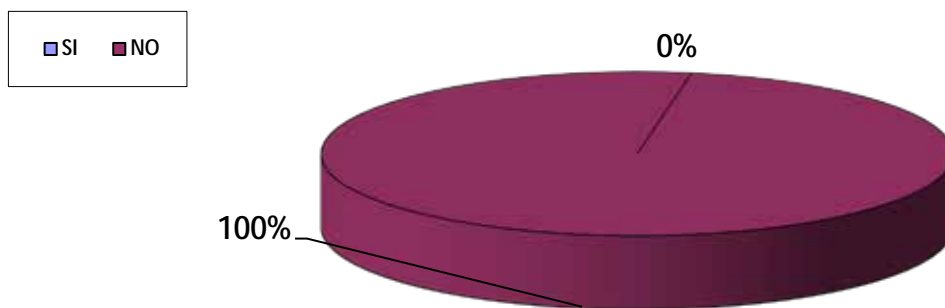
Ítem Nro. 3 ¿Los soportes originados de las transacciones del efectivo, se entregan cabalmente a contabilidad?

Cuadro Nro. 3 Entrega de todos los soportes a contabilidad

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Grafico Nro. 3 Entrega de todos los soportes a Contabilidad



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: Las personas encuestadas, en su totalidad, determina que no se realizan la entrega completa de los soportes originados de las transacciones del efectivo en su totalidad, creando contradicción en los datos proporcionados y recarga de trabajo por la recopilación de estos.

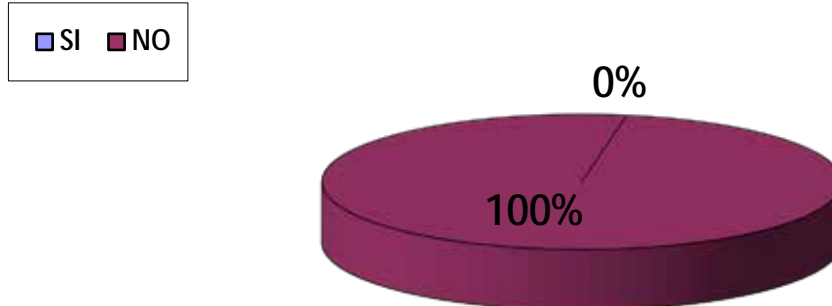
Ítem Nro. 4 ¿Los documentos provenientes de las actividades originadas del efectivo, se entregan en el tiempo establecido a contabilidad?

Cuadro Nro. 4 Entrega a tiempo de los documentos a contabilidad

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Gráfico Nro. 4 Entrega a tiempo de los documentos a Contabilidad



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: En este sentido el 100 por ciento de las personas encuestadas, dice que los documentos correspondientes a las transacciones del efectivo en la empresa no se entregan a tiempo, generando retraso en el análisis de las cuentas contables que son afectadas, así como en los ajustes y por último en el cierre mensual contable, siendo necesario el pago de horas adicionales a trabajadores para concluir las actividades sin más aplazamiento.

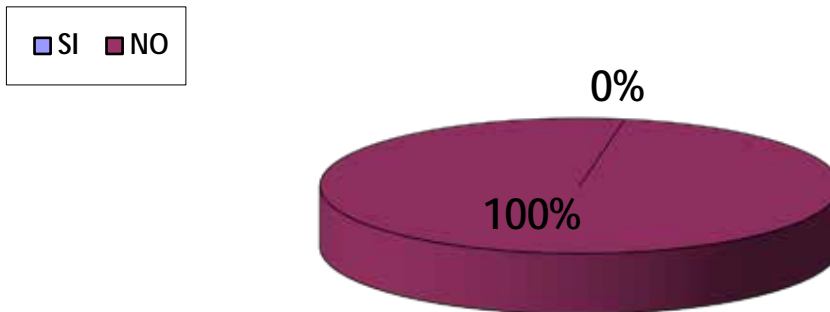
Ítem Nro. 5 ¿La gestión de evaluación del control interno del efectivo se lleva actualmente por parte del departamento de contabilidad?

Cuadro Nro. 5 Evaluación del Control Interno

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Gráfico Nro.5 Evaluación del Control Interno



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: El 100% de los encuestados, acuerdan en la carencia de evaluación del control interno del efectivo, siendo un área de gran importancia para la empresa, esta actividad no debe ser omitido, pues de esta manera se determina la falta de orientación en relación al control interno del efectivo en la empresa.

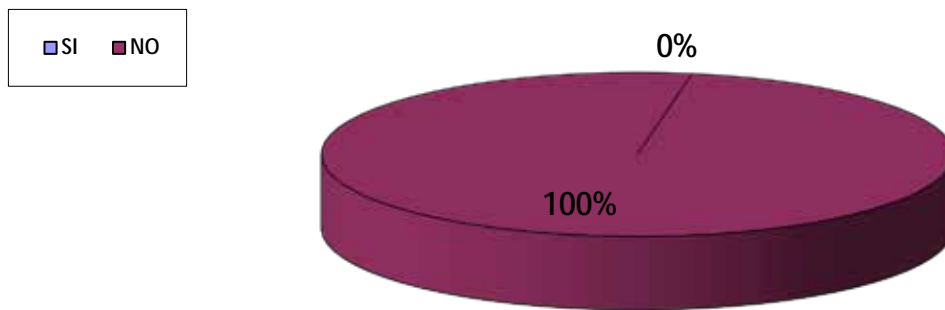
Ítem Nro. 6 ¿El departamento de contabilidad realiza revisiones ajustadas a los lineamientos establecidos para el control interno?

Cuadro Nro. 6 Revisiones Ajustadas al Control Interno

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Gráfico 6 Nro. Revisiones Ajustadas al Control Interno



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: En relación a esta información solicitada a los encuestados, el 100 por ciento piensa que no se realizan revisiones ajustadas al Control Interno, excluyendo la existencia de parámetros que dan soporte para una mejor gestión y optimización de las actividades en el departamento.

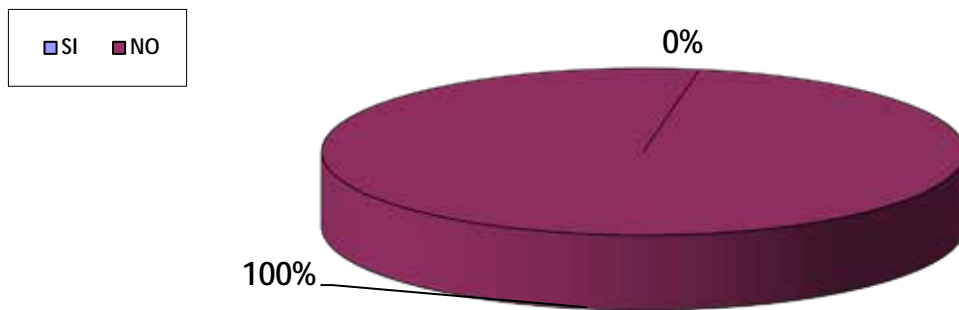
Ítem Nro. 7 ¿En algún momento el departamento de contabilidad ha realizado auditoria a la gestión del efectivo de la empresa?

Cuadro Nro. 7 Ejecución de Auditoria a la gestión del Efectivo

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Grafico Nro. 7 Ejecución de Auditoria en la Gestión del Efectivo



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: El 100 por ciento de los encuestados, establece que no se ha realizado auditoria a la gestión del efectivo, en este sentido, se descarta una de las herramientas que proporciona el control interno para de esta forma evaluar y monitorear irregularidades, omisiones en la actividad diaria de esta gestión y así de esta forma generar los correctivos a tiempo para renovar las actividades de las organización en torno a sus necesidades más actuales.

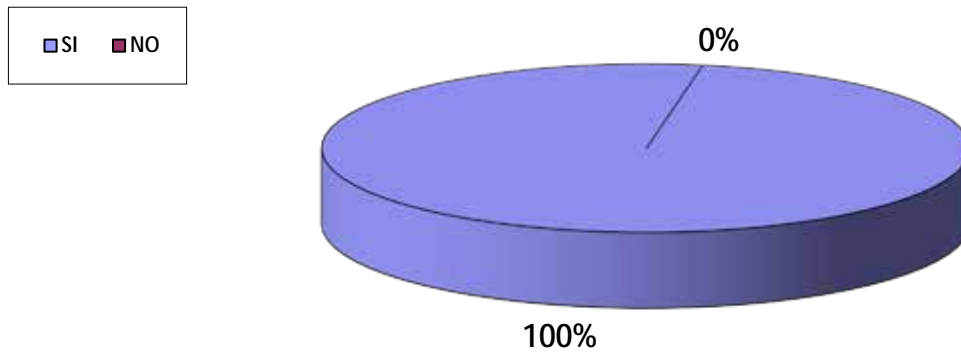
Ítem Nro. 8 ¿Actualmente considera necesario un plan de Auditoria para el Control del Efectivo de la empresa?

Cuadro Nro. 8 Plan de Auditoria

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Grafico Nro. 8 Plan de Auditoria



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: El 100% de las personas encuestadas, coinciden con que es necesario el diseño de una auditoria, para evaluar técnicamente la gestión del efectivo y generar los correctivos, relacionados a las herramientas que ofrece la administración en una de sus principales funciones como lo es el control.

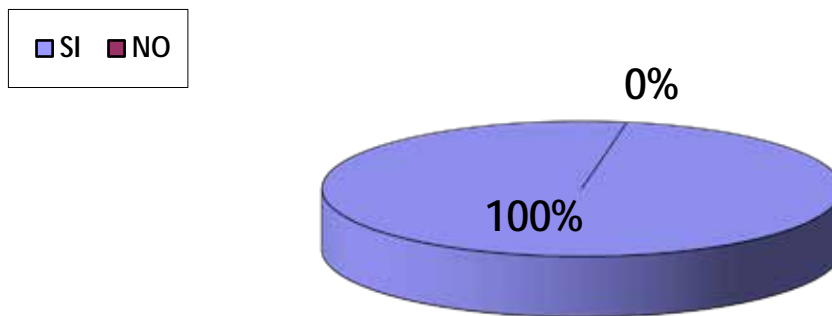
Pregunta Nro. 9 ¿Estaría dispuesto apoyar el Plan de Auditoría para el Control del Efectivo en la Organización?

Cuadro Nro. 9 Apoyo al Plan de una Auditoría

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Aular y Romero (2018)

Grafico Nro. 9 Apoyo al diseño de una Auditoría



Fuente: Aular y Romero (2018)

Análisis: En este sentido el 100 por ciento de los encuestados, expresa que existe total apoyo al diseño de una auditoría para controlar el efectivo, por lo cual se presenta el escenario de total colaboración por parte de los trabajadores quienes son los que gestionan las actividades diarias de la empresa, siendo esto un gran aporte para la propuesta que será incluyente y altamente participativa, para el bienestar de las actividades de la organización.

4.3. Fase III. Diseño de un Plan de Auditoría Interna para la optimización del proceso de control del efectivo en la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Una vez conocida las causas que generan el problema a través de la información recolectada mediante la encuesta aplicada y la observación directa, se hace evidente la necesidad de diseñar la propuesta como una herramienta estratégica de fácil ejecución y así dar respuesta a este tercer objetivo; donde se contribuirá con la empresa Jtmusic.carshop C.A con el fin de diseñar un plan de auditoría interna para la optimización del manejo del efectivo en el área de contabilidad, por lo que la misma será desarrollada a través del siguiente capítulo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

El control interno es un mecanismo que permite a la administración corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales. El control interno no se diseña para detectar errores, sino para reducir la oportunidad que ocurran errores o fraudes.

En ese sentido, se presenta esta propuesta con la finalidad de proponer un plan de auditoría interna para la optimización del manejo del efectivo en la empresa Jtmusic.carshop C.A., en la cual durante la realización del diagnóstico de su proceso de la gestión del manejo del efectivo se evidenció la ausencia de estrategias que permitan un adecuado control interno del mismo, por lo que se plantea como objetivo de esta propuesta dar respuesta a esta necesidad, aportando actividades que permitan mejorar el manejo de los recursos de la empresa objeto de estudio.

5.2. Objetivos de la Investigación

5.2.1. Objetivos Generales

Diseñar un Plan de Auditoria con el fin de evaluar el control interno de las actividades del área de contabilidad con el manejo del efectivo.

5.2.2. Objetivos Específicos

- Establecer parámetros para el desarrollo de la auditoria de la gestión del efectivo.
- Determinar cada uno de los documentos con las variables a evaluar, en la auditoria de la gestión del efectivo.
- Ofrecer una herramienta para la evaluación del control interno de las actividades relacionadas con el manejo del efectivo.

5.3. Justificación

Para una correcta evaluación del control interno es técnicamente necesario, la intervención de una serie de elementos, que demuestran en tiempo real, las desviaciones presentes en el caso a estudiar, esta propuesta referida al Diseño de Auditoria para el Control del Efectivo, consiste en ofrecer al departamento de Contabilidad, herramientas puntuales para apreciar la existencia de anomalías por medio del levantamiento de información en documentos diseñados para tal fin, evaluando cada una de las variables que intervienen en este caso en particular, orientado hacia las fases o etapas de la auditoria.

En este sentido, el Diseño de una plan de Auditoria para el Control del Efectivo generará mayor valor agregado a la gestión del departamento de contabilidad, pues está incluyendo la función contralora dentro de su gestión, asimismo, reducirá los costos de personal, fortalecerá la información de la empresa ante una inspección o auditoría externa de cualquier ente bien sea público o privado, pues habrá mayor confiabilidad en relación a los datos emitidos generando confianza en la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

5.4. Factibilidad de la Propuesta

Según, Hernández y otros (2006:482), la factibilidad: “es una medida del éxito de la propuesta en práctica de una solución técnica específica y de la disponibilidad de los recursos y los conocimientos técnicos”. De allí, la importancia de analizar la factibilidad del proyecto antes de emprenderlo, ya que éste permitirá conocer por anticipado si la solución propuesta producirá beneficios a la organización y en cuanto tiempo se percibirán dichos beneficios. En tal sentido, es conveniente resaltar que para el análisis de la factibilidad de dicha propuesta se evalúan tres (3) factores relevantes, como lo son: factibilidad de técnica, operativa y económica.

Con la futura implementación de la propuesta la empresa objeto de estudio obtendrá grandes beneficios desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, debido a que es una propuesta útil y factible. Es decir, es un plan realista y optimista lo cual indica que no sea imposible de cumplir, además de adaptarse a la realidad y a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente.

Por lo tanto, implementar el plan de auditoría interna para el manejo del efectivo en el departamento de contabilidad de la empresa Jtmusic.carshop ,C.A. es una propuesta totalmente factible y aplicable ya que se ajusta a las necesidades detectadas en la investigación, pudiendo la empresa aplicarla en vista de que cuenta con los recursos necesarios. La factibilidad operativa permite determinar si no existe resistencia al cambio entre el personal que obstaculice la implantación y ejecución de la propuesta. Por lo tanto se puede decir que la propuesta presentada es factible operativamente para la empresa objeto de estudio puesto que después de realizar la entrevista con los trabajadores encargados del manejo del efectivo se llegó a la siguiente conclusión:

- El personal está de acuerdo en que se implemente la propuesta para lograr el control eficiente de las actividades del departamento de contabilidad.
- El personal considera necesario un cambio y está dispuesto a realizarlo y aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.
- Se cuenta con el apoyo del personal del departamento de contabilidad, directivo y personal de los diversos departamentos.

En lo referente a la factibilidad técnica, la implementación de la propuesta se considera factible, puesto que para la implementación de la misma la empresa cuenta con todo los recursos tecnológicos que se necesitan tales como computadoras, impresoras, fotocopidora, entre otros. A nivel de factibilidad económica, la propuesta se considera viable para la empresa ya que la implementación de la misma no representa una inversión fuera del alcance de la empresa.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

El objetivo de la propuesta es el diseño de un plan de auditoría interna para la optimización del manejo del efectivo en el departamento de contabilidad, de tal manera es importante señalar que el plan de auditoría es el conjunto de procedimiento y acciones que el auditor debe realizar con el fin de alcanzar los objetivos trazados, lograr evidencias suficientes y competentes con un mínimo de error. Por lo tanto a continuación se muestran el plan de auditoría para el manejo eficiente del efectivo en el departamento de contabilidad.



**PLAN DE AUDITORIA INTERNA PARA LA OPTIMIZACION DEL
MANEJO DEL EFECTIVO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.**

Marzo, 2018



FASE I: Establecer parámetros para el desarrollo de la auditoria de la gestión del efectivo.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

El objetivo es el de verificar que el efectivo recibido en caja se encuentre depositado en banco, así como se hayan registrado y estén integrado en los estados financieros de la institución durante el periodo correspondiente, de acuerdo a los procedimientos establecido en el control interno.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La presente auditoria será realizado en el departamento de contabilidad de la empresa Jtmusic.Carshop C.A. por un periodo de un mes, para tal efecto se revisarán en forma selectiva la documentación sustentadora y registros contables de las operaciones realizadas por el personal relacionado con el manejo del efectivo.

ÁREAS CRITICAS	RIESGO
Efectivo y Equivalentes de efectivo	Medio



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control Interno del efectivo

NORMAS GENERALES.

- La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que cuentan con la capacitación técnica adecuada.
- Debe conservarse la imparcialidad en el desempeño de la auditoría y en la preparación del informe.
- El equipo auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes.
- Para éste efecto, debe de tener especial cuidado en realizar su trabajo sobre la base de conocimiento y capacidad profesional adquirida, cumplir con las normas o criterios que se le señalen, también es necesario que se mantenga libre de impedimentos que resten credibilidad a sus juicios, ya que debe preservar su autonomía e imparcialidad al participar en una auditoría.
- La persona evaluadora no debe poseer corresponsabilidad en condiciones de funcionamiento incorrectas, relación con instituciones que interactúan con la organización, ventajas previas obtenidas en forma ilícita o anti-ética.
- Finalmente, el equipo auditor no debe olvidar que la fortaleza de su función está sujeta a la medida en que afronte su compromiso con respeto y en cumplimiento a normas profesionales tales como: Objetividad, Responsabilidad, Integridad, Confidencialidad, Compromiso, Equilibrio, Honestidad, Institucionalidad, Criterio, Iniciativa, Imparcialidad y Creatividad.



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control Interno del efectivo

NORMAS PARA EL TRABAJO

- El trabajo ha de ser planteado adecuadamente y los asistentes deben ser supervisados de forma adecuada.
- Se debe conseguir suficiente y competente evidencia mediante inspección, observación, consultas y confirmaciones para tener así una base razonable para una opinión con respecto a la información o área que se está auditando.
- Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoria en particular, es por ello indispensable su uso y aplicación, como instrumento para recopilar datos.
- Los papeles de trabajo constituyen la base del dictamen que el auditor rinde los resultados y constituyen el soporte del informe, por este motivo deben ser conservados por el evaluador en su totalidad.
- Todos los procesos documentados en el área de contabilidad serán auditados por lo menos una vez al año.
- A criterios de la gerencia general las auditorias podrán realizarse sin previo aviso.



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo

Departamento Responsable: Contabilidad

Ejecutada por: Analista Contable

Supervisada por: Contador

Alcance:

Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)

Objetivo:

Evaluar el control Interno del efectivo

PROCEDIMIENTOS DEL PLAN DE AUDITORIA

La auditoría se debe llevar a cabo de acuerdo siguiendo el siguiente procedimiento:

Exploración y examen preliminar.



Planeamiento.



Ejecución.



Informe



Seguimiento



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control Interno del efectivo

PROCEDIMIENTOS DEL PLAN DE AUDITORIA

- **Exploración y Examen preliminar:** Constituye una guía para el posterior trabajo, facilitando así determinar cuestiones fundamentales como: hacia qué área se dirige el trabajo, cuantas personas se necesitan, el tiempo, es decir crear las condiciones que permitan establecer los elementos de control de la calidad. Se trata del estudio que, previo a la ejecución de la auditoria se debe realizar en la entidad.
- **Planeamiento:** El planeamiento de la auditoría se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se considera necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles claves.
- **Ejecución:** La ejecución de la auditoria se refiere a la implementación y puesta en marcha del conjunto de procedimiento y acciones que el auditor debe realizar con el fin de alcanzar los objetivos trazados, lograr evidencias suficientes y competentes con un mínimo de error. Por lo tanto, el auditor deberá verificar toda la información obtenida verbalmente, obtener las evidencias suficientes, competentes y relevantes y determinar en detalle el grado de cumplimiento de las tres E, teniendo en cuenta: Condición, Criterio, Efecto y Causas, entre otras relacionadas a la ejecución.



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo

Departamento Responsable: Contabilidad

Ejecutada por: Analista Contable

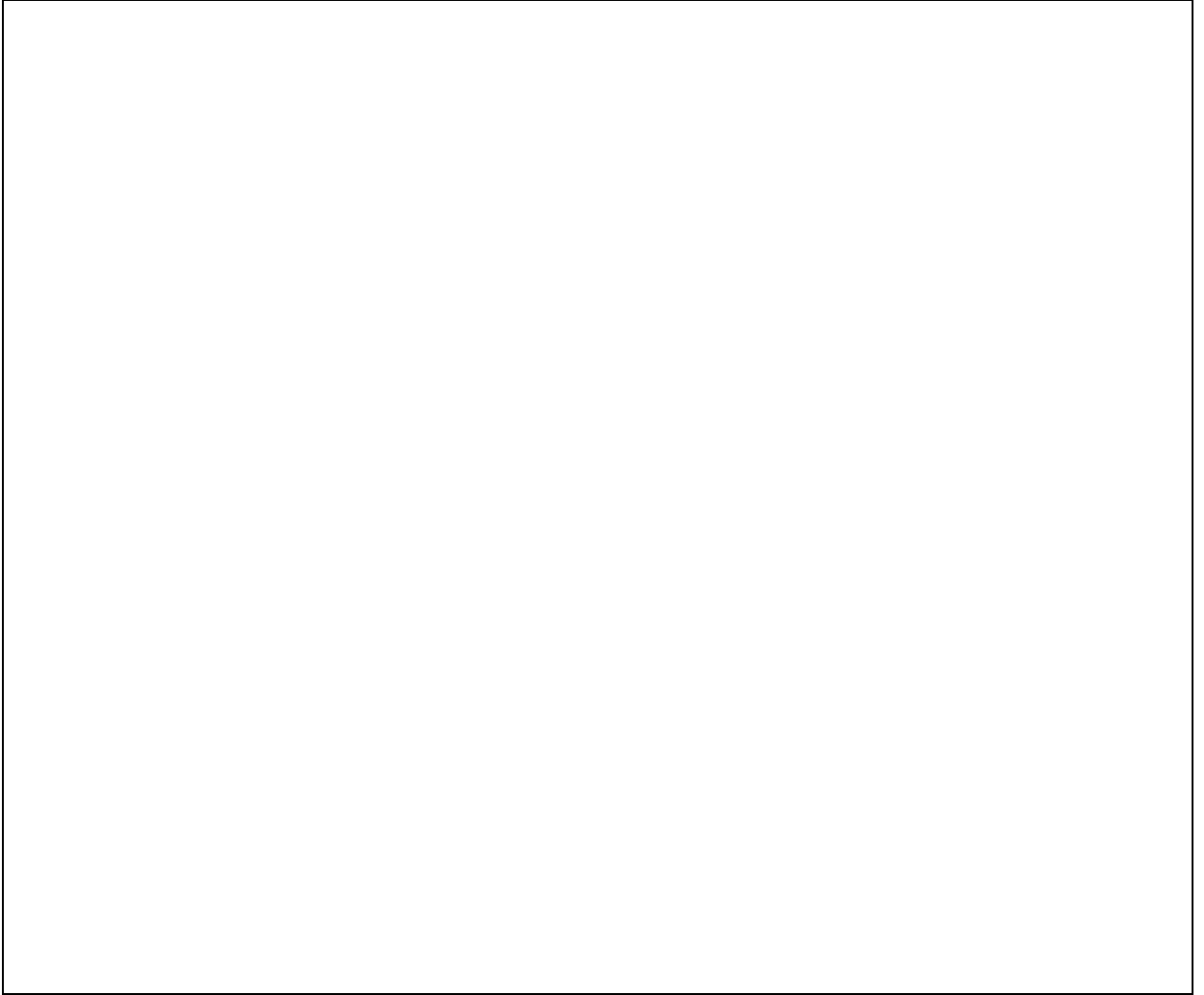
Supervisada por: Contador

Alcance: Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)

Objetivo: Evaluar el control Interno del efectivo

PROCEDIMIENTOS DEL PLAN DE AUDITORIA

- a. **Informe:** La exposición del Informe de Auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección. No obstante lo expresado, deberá considerarse, lo siguiente:
- b. **Introducción:** Los objetivos que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la segunda etapa “Planeamiento”.
- c. **Conclusiones:** Se deberá exponer de forma resumida el precio del incumplimiento, es decir, el efecto económico de las ineficiencias, prácticas antieconómicas, incumplimientos y deficiencias en general. Se reflejarán también de forma resumida las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las tres “E” y su interrelación.
- d. **Cuerpo del Informe:** Hacer una valoración de la eficacia de las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse.
- e. **Recomendaciones:** Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la Auditoria con situaciones futuras que se puedan producir en la entidad.
- **Seguimiento:** Resulta aconsejable de acuerdo con el grado de deterioro de las tres E que se observe realizar una comprobación de lo realizado en un año, es decir que permita conocer hasta qué punto el control interno fue receptivo sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas en cualquiera de las circunstancias, es decir si se mantuvo la administración de la entidad en manos del mismo personal.





PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo

PROGRAMA PROPUESTO

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Verificar si están bien definidas las responsabilidades y funciones del personal del área de contabilidad.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si está el departamento dotado del personal adecuado y como la dirección del mismo influye en la ética de los trabajadores del área.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si es compatible la estructura del departamento de finanzas con los demás departamentos de la entidad.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existe una buena comunicación entre los trabajadores del área financiera y con otras áreas de la entidad.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si las condiciones de trabajo son las más adecuadas.	Contabilidad	Auditor		
Comprobar si es utilizada al máximo la capacidad de los equipos instalados y de forma eficiente.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se tienen en cuenta los criterios de los empleados subordinados en la elaboración de las estrategias del departamento y de la entidad en general.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si los procedimientos:	Contabilidad	Auditor		
a. Establecen las tareas a realizar	Contabilidad	Auditor		
b. Definen las responsabilidades de los individuos que intervienen, teniendo en cuenta las áreas de responsabilidad	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo

Departamento Responsable: Contabilidad

Ejecutada por: Analista Contable

Supervisada por: Contador

Alcance: Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)

Objetivo: Evaluar el control interno del efectivo

PROGRAMA PROPUESTO

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Contribuyen al flujo de trabajo.	Contabilidad	Auditor		
Permiten destacar las excepciones a la actuación planeada.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existen los canales de comunicación necesarios para que la dirección transmita de manera clara y comprensible a su personal subordinado las políticas y procedimientos aprobados.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si las tareas que realiza cada integrante del departamento responden a los objetivos y funciones del mismo.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existe un buen aprovechamiento de la jornada laboral.	Contabilidad	Auditor		
Recursos Humanos	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existen manuales de procedimientos de cada puesto de trabajo y si son conocidos por los trabajadores del área financiera.	Contabilidad	Auditor		
Comprobar si se planifica la capacitación de acuerdo a las necesidades de cada uno y de la empresa.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo

PROGRAMA PROPUESTO

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Verificar la medida en que están vigentes las políticas y procedimientos adecuados para la contratación, formación, promoción y remuneración a los empleados.	Contabilidad	Auditor		
Comprobar la veracidad de la revisión de los expedientes de los puestos de trabajos.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si el sistema de estimulación existente permite el desarrollo de las expectativas y necesidades sociales de los trabajadores del área.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si son compatibles las necesidades de recursos humanos con los objetivos y metas trazados en la entidad y en el departamento.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existe una adecuada política de cuadros dentro del departamento.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existe un adecuado control de las entradas y salidas del personal que labora en esta área.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo

EVALUACIÓN DEL CONTROL

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Verificar si existen controles internos adecuados para la separación de funciones en los procesos y programas automatizados.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se expresan de manera real los presupuestos flexibles a fin de compararlos con los resultados verdaderos.	Contabilidad	Auditor		
Evaluar si los recursos que se planifican son los necesarios para lograr los objetivos a corto, mediano y largo plazo.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si existen los modelos adecuados para realizar los presupuestos que permitan una fácil localización de información y una eficiente interpretación del mismo.	Contabilidad	Auditor		
Verificar la eficiencia en las operaciones de cobros y pagos.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si los informes de control contable general son objetivos, auténticos, oportunos, claros y diseñados de forma adecuada que permita obtener la información necesaria.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo

EVALUACIÓN DE LOS OBJETIVOS

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Verificar si la estructura del área permite el cumplimiento de los objetivos trazados.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si este departamento proporciona una orientación para la formulación de los objetivos estratégicos de la empresa.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se formula un presupuesto para cada dependencia operativa en apoyo al aumento de la rentabilidad y la eficiencia.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se prepara el estado de flujo de efectivo y si se realizan proyecciones del mismo.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se mide y se revisan periódicamente el desempeño referente a los planes a corto, a largo y a mediano plazo para mantenerlos al corriente.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si los planes a corto y mediano plazo son compatibles con los de largo alcance.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si los planes financieros se integran con los objetivos y estrategias de la entidad.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo

EVALUACION DE LOS OBJETIVOS

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Verificar si se cumplen los planes y compararlos con períodos anteriores.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se tienen creados planes alternativos en caso de cambios inesperados en el entorno interno y externo de la entidad.	Contabilidad	Auditor		
Comprobar que todos los ingresos recaudados por la empresa son depositados íntegramente en las cuentas bancarias respectivas.	Contabilidad	Auditor		
Obtención y verificación de los estados de cuenta bancarios los depósitos y los saldos de caja.	Contabilidad	Auditor		
Revisar las conciliaciones bancarias y solicitar aclaración sobre partidas dudosas.	Contabilidad	Auditor		
Revisar los comprobantes de egresos y los documentos soportes de los gastos administrativos de la empresa.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si los controles establecidos operan según lo planeado y observar la existencia y empleo responsable de equipos utilizados en el proceso de recibo de efectivo.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo **Departamento Responsable:** Contabilidad

Ejecutada por: Analista Contable **Supervisada por:** Contador

Alcance: Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)

Objetivo: Evaluar el control interno del efectivo

PROGRAMA PROPUESTO

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Verificar los procedimientos de control interno con el fin de determinar si el proceso de manejo de efectivo pasó por los controles respectivos que permitan total veracidad y responsabilidad del personal encargado del efectivo.	Contabilidad	Auditor		
Examinar la existencia de documentos que soporten los arqueos diarios de efectivo como un medio de control de las entradas y salidas de este, determinando cumplimiento de normas preestablecidas para su manejo.	Contabilidad	Auditor		
Verificación de la elaboración de ajustes a las cuentas de bancos cuando se han recibido las respectivas conciliaciones controlando de esta manera los saldos de las diferentes cuentas.	Contabilidad	Auditor		
Verificar la existencia y aplicación de una política de manejo de disponible.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo **Departamento Responsable:** Contabilidad

Ejecutada por: Analista Contable **Supervisada por:** Contador

Alcance: Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)

Objetivo: Evaluar el control interno del efectivo

PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

Trabajo a Evaluar	Ejecuta	Verifica	Aprobado	Fecha
Revisar que exista un completo análisis del manejo de disponible para identificar fallas y aplicar las correcciones necesarias.	Contabilidad	Auditor		
Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado de las cuentas de disponible.	Contabilidad	Auditor		
Verificar si se coteja los saldos bancarios con las respuestas de confirmaciones bancarias.	Contabilidad	Auditor		
Verificar la validez de las partidas que componen la conciliación, tal como los depósitos en tránsito y cheques expedidos por la empresa y aún pendientes de pago por el banco a veces denominados cheques en tránsito.	Contabilidad	Auditor		
Comprobar la autenticidad de los fondos de efectivo y de las cuentas bancarias propiedad de la empresa.	Contabilidad	Auditor		
Hacer una comparación de los depósitos reflejados en los estados bancarios con los cobros registrados, previos a la conciliación, para permitir que los cheques y transferencias no registradas en otras cuentas bancarias lleguen a ellos para efectuar su pago, previo a la fecha de la conciliación.	Contabilidad	Auditor		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad	
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador	
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)	
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo	
Informe de Auditoría Anterior		
Balance de Situación a la Fecha		
Cuadre Mayor Auxiliar de la Cuenta Caja		
Cuadre Mayor Auxiliar de las Cuentas de Banco		
Arqueos de Caja del Periodo con soportes		
Cierre de Caja Diario.		
Conciliaciones Bancarias del Periodo.		
Manuales de Normas y Procedimientos.		



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Evaluar el control interno del efectivo

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Análisis: Examen detallado de una cosa para conocer sus características o cualidades, o su estado, y extraer conclusiones que se realiza separando o considerando por separado las partes que la constituyen.

Arqueo de caja: Es el corte de caja complementado con el recuento o verificación de las existencias en efectivo y de los documentos que forman parte del saldo de la cuenta respectiva, a una fecha determinada.

Auditoria: Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

Auditoría Interna: Actividad de evaluación independiente dentro de una organización, destinada a la revisión de las operaciones administrativas y financieras de una entidad de las políticas, planes y procedimientos que utiliza, de los controles establecidos en ella y del sistema de información vigente.

Balance General: El estado de situación patrimonial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero contable que refleja la situación de una empresa en un momento determinado.

Conciliación Bancaria: Ajuste del saldo de una cuenta bancaria con la cuenta del cliente.



PARÁMETROS PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA

ÁREA: Efectivo	Departamento Responsable: Contabilidad
Ejecutada por: Analista Contable	Supervisada por: Contador
Alcance:	Gestión del Efectivo (Caja y Bancos)
Objetivo:	Valuar el control interno del efectivo

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Efectivo: Elemento de balance y forma parte del activo circulante. Es el elemento más líquido que posee la empresa, es decir, es el dinero. La empresa utiliza este efectivo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

Estados Financieros: También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Estado de Resultado: Estado de rendimiento económico o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Evaluación: Valoración de conocimientos, actitud y rendimiento de una persona o de un servicio.

Examinar: Observar atenta y cuidadosamente a alguien o algo para conocer sus características o cualidades, o su estado.

Programa: Proyecto o planificación ordenada de las distintas partes o actividades que componen algo que se va a realizar.

Requerimiento: Petición de una cosa que se considera necesaria, especialmente el que hace una autoridad.

Auditoria Interna Caja y Bancos

Papel de trabajo

Cedula Sumaria

Realizado por:	
Revisado por:	
Fecha:	

JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Cédula sumaria de Efectivo en Caja y Bancos

Fuente: Aular y Romero(2018)

Descripción	Saldo al 30/01/2018	movimientos		Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		Debe	haber		Debe	Haber	
Caja Chica						-	
Efectivo en caja							
Banco de Venezuela							
Banesco							
Banco Mercantil							

Conclusiones:

Auditoría Interna Caja yBancos

Papel de trabajo

Cedula de divulgaciones y desviaciones de C.I.

Realizado por:	
Revisado por:	
Fecha:	

JTMUSIC.CARSHOP C.A.

Cedula de divulgaciones y desviaciones de C.I.

Efectivo en Caja y Bancos

No.		NO	Referencia
1	la segregación de funciones es adecuada para el desempeño del personal que maneja efectivo y valores de la empresa		
2	Se observó que la empresa no cuenta con fianzas para los empleados que manejan efectivo y valores		
3	No hay una política de obligar a los empleados que manejan efectivo y A-2 valores a tomar vacaciones anuales, lo que incrementa los riesgos de mal manejo de efectivo.		
4	A pesar de que la empresa recibe cheques personales, no hay una A-2, 5 suscripción o membrecía con empresas protectoras de crédito que garanticen la honorabilidad de los emisores de cheques, provocando un riesgo alto para la estafa o error por medio de cheques.		
Autorizada por:			Fecha:

Auditoría Interna Caja yBancos

Realizado por:	
-----------------------	--

Papel de trabajo

Cedula analítica de caja chica

Revisado por:	
Fecha:	

JTMUSIC.CARSHOP C.A.
Cédula de analítica de caja chica
Efectivo en Caja y Bancos

Descripción	Saldo al 30/01/2018	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldo Según Auditoría
		Debe	haber		Debe	Haber	
Saldo según Contabilidad							

Auditoría Interna Caja y Bancos

Papel de trabajo

Arqueo de Caja Chica.

Realizado por:	
Revisado por:	
Fecha:	

ARQUEO DE CAJA CHICA

LUGAR Y FECHA _____ **HORA** _____

DEPENDENCIA _____

DEPARTAMENTO _____

ARQUEO REALIZADO POR _____

MONEDA NACIONAL: Billetes

_____ X _____ = _____

_____ X _____ = _____

_____ X _____ = _____

_____ X _____ = _____

_____ X _____ = _____

TOTAL DE EFECTIVO EN CAJA CHICA

--

(+) DOCUMENTOS

Fecha	Nº Documento	Descripción	Valor
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

TOTAL EFECTIVO +DOCUMENTOS

Diferencia _____ **Faltante** _____ **Sobrante** _____

Observaciones:

Auditoría Interna Caja y Bancos

Papel de trabajo

Cédula integral Banesco

Realizado por:	
Revisado por:	
Fecha:	

CONCILIACIÓN BANCARIA

DESCRIPCIÓN	SUB-TOTAL	TOTAL
Nombre del Banco		
Saldo según el Banco		
(-) Cheques en circulación		
Depósitos no identificados		
SUB TOTAL:		
Saldo Conciliado con Contabilidad		
(-) Saldo según Contabilidad		
Diferencia		

Fuente: Aular y Romero(2018)

CONCLUSIONES

En atención a los objetivos propuestos para el logro de la presente investigación y tomando en consideración los aportes teóricos utilizados como marco conceptual para la revisión de los hechos observados y para el diseño de los planteamientos propuestos, a continuación se presentan las conclusiones más resaltantes a las que se arribó al culminar la investigación en la empresa Jtmusic.carshop C.A.

Con respecto al objetivo n°1, el cual consistió en conocer la situación actual en relación a la gestión del departamento de contabilidad y el control interno del efectivo de la empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A. se determinó la existencia de deficiencias en el proceso de las operaciones relacionadas con el efectivo, tales como: las responsabilidades del personal no están bien definidas ni documentadas, no disponen de ningún método de trabajo planificado, falta de organización del área ya que existen una cantidad de documentos que no son archivados sino que los mismos se encuentran sobre los escritorios y tienen a extraviarse lo que incide en las actividades del personal, no se cuenta con herramientas que logren evaluar las actividades del personal con el fin de conocer el cumplimiento de las metas y objetivos del departamento. Asimismo se observó que la capacitación del personal es deficiente, puesto que la empresa no capacita constantemente al personal.

Asimismo, a través del objetivo n° 2 se constató a través de los datos aportados por la encuesta que existen debilidades en el manejo del efectivo como ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo, demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. En tal sentido, es importante señalar que la situación actual del área de manejo del efectivo en la empresa objeto de estudio es muy deficiente, teniendo en

cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones relacionadas con el manejo del efectivo.

Por lo tanto, una vez tabulado y analizado los datos recolectados y como alternativa de solución a la problemática observada en el departamento de contabilidad fue necesario el diseño de un plan de auditoría interna con el fin de optimizar las actividades llevadas a cabo por el personal de contabilidad encargado del manejo del efectivo. Dicha propuesta da herramientas puntuales para apreciar la existencia de anomalías por medio del levantamiento de información en documentos diseñados para tal fin, evaluando cada una de las variables que intervienen en este caso en particular orientado hacia las fases o etapas de la auditoría lo que generará mayor valor agregado a la gestión del departamento de contabilidad, fortalecerá la información de la empresa ante una inspección o auditoría externa de cualquier ente público o privado, pues habrá mayor confiabilidad en relación a los datos emitidos, generando confianza en la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

De la misma manera, se procedió a evaluar la factibilidad de la propuesta donde se determinó que con futura implementación de la propuesta la empresa objeto de estudio obtendrá grandes beneficios desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, debido a que es una propuesta útil y factible. Es decir, es un plan realista y optimista lo cual indica que no sea imposible de cumplir, además de adaptarse a la realidad y a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente. Por lo que la propuesta presentada es factible tanto operativa, técnica y económicamente.

RECOMENDACIONES

Una vez presentados los resultados obtenidos se muestran a continuación una serie de sugerencias que serán de gran beneficio para la empresa con el fin de solventar la problemática existente en el área de contabilidad relacionada con el manejo del efectivo, logrando así mejorar el desempeño de las actividades de sus trabajadores. Por lo tanto se recomienda lo siguiente:

- Todas las entradas y salidas de efectivo deberán ser registradas adecuadamente en los auxiliares correspondientes.
- Todos los movimientos de efectivo deberán estar respaldados por un documento que avale dicha operación.
- Realizar conciliaciones bancarias una (1) vez a la semana o cuando sea necesario.
- Mantener contacto con una institución bancaria que informe sobre las cotizaciones de los equivalentes del efectivo.
- Los cheques expedidos por la entidad deberá hacerlos solo el encargado de controlar las operaciones bancarias, además deberán de existir la firma de por lo menos 2 de los socios de la entidad para ser aprobados y entregados al acreedor correspondiente.
- Ningún cheque deberá expedirse al portador.

- Es preciso que exista control de los cheques emitidos cargados por el Banco, caducados y cancelados.

REFERENCIAS

Bibliográficas.

- Arias F. (2006). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica. (5° Ed). Caracas: Episteme.
- Ballestrini M. (2010.) El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica”. (6° Ed). Caracas
- Bavaresco (2013) “Metodología de la Investigación”. México: McGraw- Hill.
- Castillo. R, (2015), “Fundamentos de Contabilidad Financiera”. Tercera Edicion. Direccion de Medios y Publicaciones de la Universidad de Carabobo.
- Catacora, F. (2006). Sistemas y Procedimientos Contables Editorial Mc. Graw Hill
- Federación de Contadores Públicos de Venezuela (2006) “*Elementos Fundamentales del Contador Público*”. Publicación Técnica No. 02 (1996). Venezuela-Caracas.
- Guevara y Villadiego (2014), “*Planificación estratégica para optimizar el proceso del efectivo en la empresa Súper Repuestos Diesel, C.A*”, Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo.
- Mantilla, S. & Cante, S. (2009). Auditoria Del Control Interno. 1° Edición. Editorial Ecoe. Colombia: Bogotá
- Manual de Normas para la realización de Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2007).
- Márquez y Rojas, (2016) “*Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar e Inventario En La Empresa Fremendz, C. A*”. Trabajo de Grado. UJAP.
- Matheus, R, Noriega, I y Zambrano, E (2015), “Propuesta de un Manual de Control Interno para la optimización del efectivo en la Empresa Otto Schirmer, C.A Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”, Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo.

- Tamayo y Tamayo (2002), "*Proceso Productivo en la Investigación Documental*".
Maracaibo. Ediciones Ediluz.
- Orbes, M. (2014), Trabajo de Grado titulado "Análisis del Control Interno del Departamento de Contabilidad de la Empresa Dentalsert, C.A". Universidad de Carabobo.
- Perdomo, A. (2009). Fundamentos De Control Interno. Novena Edicion. Editorial Puebla. México: Ciudad De Puebla
- Pérez, J. (2011). Fundamentos De La Dirección De Empresas. Quinta Edicion. Editorial Rialp. España: Madrid
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2010). Manual de Trabajos de Grado de especialización y Maestría y Tesis Doctorales. FEDUPEL
- Vizcarra, J. (2008). Auditoría Financiera. Primera Edición. Editorial Pacifico S.A.C. Perú: Lima
- Yarasca, P. (2007). Auditoria: Fundamentos Con Un Enfoque Moderno. Tercera Edición. Editorial Santa Rosa. Perú: Lima

ANEXOS

Anexo A. Instrumento de Recolección de Información.



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Valencia, Enero 2018

Estimado personal de le empresa JTMUSIC.CARSHOP C.A.El presente instrumento tiene como finalidad recabar información necesaria para el diseño de un **PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL MANEJO DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA JTMUSIC.CARSHOP C.A. ESTADO CARABOBO.C.A.** Es importante acotar que sus respuestas serán confidenciales y anónimas. Sus opiniones serán incluidas en el trabajo de investigación y sólo se utilizarán en fines eminentemente académicos.

Instrucciones:

1. Lea detenidamente cada una de las preguntas antes de comenzar a responder.
2. Marque con una equis (x) la alternativa con la que más se identifique.
3. Sea lo más objetivo posible en su respuesta.
4. No deje preguntas en blanco.
5. utilice lápiz de grafito para responder cada pregunta.
6. En caso de equivocarse en su respuesta borre y marca la respuesta correcta.

Gracias por su colaboración

Atentamente,

Carlos Aular
Alejandro Romero



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

1. ¿Actualmente la gestión del efectivo posee lineamientos documentados?

SI_____ NO_____

2. ¿Considera Usted que dichos lineamientos están siendo respetados?

SI_____ NO_____

3. ¿Los soportes originados de las transacciones del efectivo, se entregan cabalmente a contabilidad?

SI_____ NO_____

4. ¿Los documentos provenientes de las actividades originadas del efectivo, se entregan en el tiempo establecido a contabilidad?

SI_____ NO_____

5. ¿La gestión de evaluación del control interno del efectivo, se lleva actualmente por parte del departamento de contabilidad?

SI_____ NO_____

6. ¿El departamento de contabilidad realiza revisiones ajustadas a los lineamientos establecidos para el control interno?

SI_____ NO_____

7. ¿En algún momento el departamento de contabilidad ha realizado auditoria a la gestión del efectivo de la empresa?

SI_____ NO_____

8. ¿Actualmente considera necesario Diseñar una Auditoria para el Control del Efectivo de la empresa?

SI_____ NO_____

9. ¿Estaría dispuesto apoyar el Diseño de una Auditoria para el Control del Efectivo en la Organización?

SI_____ NO_____

