

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
Escuela de Contabilidad



**Diseño de control interno en el área de efectivo en la empresa comercial
negocios Ase S.R.L Sullana**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Elaborado por :

RUIZ MONTALBÁN JOSÉ GERARDO

SULLANA

2015

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo proponer el diseño más adecuado de control interno para el área de efectivo de la empresa con denominación Negocios ASE S.R.L, con el fin de implementar los controles internos para que el “efectivo” que es un activo muy valioso para la subsistencia y continuidad de la empresa no se encuentre desprotegido y no sea vulnerable, debido a que se han encontrado algunos desbalances e inconsistencias con este activo; para llevar a cabo la presente investigación se tiene que analizar los diferentes documentos de información para poder llegar a una conclusión y brindar las debidas recomendaciones, para el análisis de la información se ha creído conveniente contar con el uso de sistema de contabilidad, sistema de estadísticas y el programa Excel. La metodología de la investigación es no experimental descriptivo; debido a que se ha propuesto el diseño más adecuado para el área de efectivo de la empresa y esta propuesta se ha planteado con el fin que el área de caja sea más eficiente y eficaz para que así los resultados que se esperan obtener con la presente investigación es la de mejorar la gestión de la empresa y con ello aumentar la seguridad, la protección, la eficacia, la productividad y exactitud del efectivo y poder asegurar el bienestar de la empresa y por ende su continuidad. El propósito de este manual es especificar los procedimientos que deben ser observados por los trabajadores (cajero) para que existan lineamientos en el buen funcionamiento de caja y poder determinar las obligaciones del trabajador el cual deberá llevar un control y un registro de caja, este manual también indica las áreas que van a supervisar y controlar caja que son contabilidad y administración, la primera va hacer la que va a medir la rentabilidad y la segunda que va analizar e interpretar los resultados diarios de caja. Otra medida que muestra el manual para controlar caja serán mediante los arqueos, los cuales se realizarán por lo menos una vez al mes y en forma sorpresiva.