1. **CONTROL INTERNO**

El efectivo representa el activo más líquido que posee la compañía. La liquidez se refiere a la capacidad de la empresa para utilizar el dinero en efectivo para las transacciones financieras. Las empresas utilizan dinero en efectivo para realizar la mayoría de las transacciones comerciales, incluidas los pagos a los clientes, pagos a proveedores, compra de equipos y la nómina de empleados. Debido al rol del efectivo en las transacciones financieras, los procedimientos de control interno constituyen una alta prioridad para las empresas. Los controles internos de efectivo sirven para varias funciones importantes dentro de las empresas.

1. **CONTROL INTERNO SOBRE LAS ENTRADAS DE EFECTIVO.**

* **Control interno de la cuenta caja.**

Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de cualquier empresa.

* **Objetivos del control interno de la caja**
* Evitar o prevenir fraudes de caja.
* Promover la eficiencia del personal de caja.
* Proteger y salvaguardar el efectivo en caja.
* Localizar errores de caja.
* Detectar desperdicios y filtraciones de caja.
* Obtener información administrativa contable oportuna de la cuenta de caja.
* Control para cada origen de entradas de caja

A) Cobros por ventas de contado directo.

B) Cobros por ventas de contado C.O.D (cobro o devolver) en plaza.

C) Cobros por ventas de contado C.O.D fuera de plaza.

D) Cobros por ventas a crédito en plaza.

E) Cobros por ventas a crédito fuera de plaza.

1. **EL FONDO DE CAJA CHICA**

Hemos establecido que el efectivo es el más líquido de los activos el fondo de caja chica es más líquido que el efectivo depositado en el banco por que no interviene ningún de los controles del banco por lo tanto el fondo de caja chica necesita de controles como los siguientes:

* Designación de un custodio del fondo de caja chica el custodio ese individuo a quien se le asigna la responsabilidad por el fondo de caja chica.
* Designación de una cantidad específica de efectivo que deberá mantenerse en fondo de caja chica.
* Respaldo de todos los pagos hechos con el fondo de caja chica mediante un bale de caja chica el cual sirve como un comprobante de autorización y como explicación.

El fondo debe ser creado con un valor que sea el adecuado, dependiendo de la necesidad y magnitud de las operaciones, tratando de darle congruencia y dinamismo a cada departamento donde sea creado.

En caso de ser un fondo de efectivo lo adecuado sería entre $ 200.00 a $ 500.00 y en caso de ser un fondo de cuenta corriente el monto podría ser entre $ 5000.00 a $ 9,000.00 dólares.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CODIGO | PARTIDA No. | DEBE | HABER |
| 1101 | Efectivo y Equivalente | $  500.00 |  |
| 1101.01.01 | Caja Chica |  |  |
| 1101 | Efectivo y Equivalente |  | $  500.00 |
| 1101.02.01.01 | CITIBANK- cuenta corriente |  |  |
|  | TOTALES | $  500.00 | $  500.00 |