



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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES PARA MEJORAR EL PROCESO DEL
MANEJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA
EMPACADORA CAÑAVERAL 2009 C.A.**

Autoras: María Martínez
Adriana Villegas

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA MEJORAR
EL PROCESO DEL MANEJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA
EMPACADORA CAÑAVERAL 2009 C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciadas en Contaduría Pública

Autoras: María Martínez
C.I. 24.295.997
Adriana Villegas
C.I. 20.415.671

Tutor: Licdo. Daniel Mariño

San Diego, Noviembre 2018



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Daniel Mariño, de Cédula de Identidad No. V-19.524.079, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas María Martínez y Adriana Villegas, portadoras de las Cédulas de Identidad N° V-24.295.997 y N° V-20.415.671, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA MEJORAR EL PROCESO DEL MANEJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA EMPACADORA CAÑAVERAL 2009 C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, noviembre del año dos mil dieciocho.

Daniel Mariño
V- C.I. 19.524.079

ÍNDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	pp.	v
LISTA DE FIGURAS		vi
LISTA DE GRÁFICOS		vii
RESUMEN INFORMATIVO		ix
INTRODUCCIÓN		1
CAPÍTULO		
I EL PROBLEMA		
1.1. Planteamiento del Problema.		3
1.2. Formulación del Problema.		5
1.3. Objetivos de la Investigación.		5
1.4. Justificación de la Investigación.		6
CAPÍTULO		
II MARCO TEÓRICO		
2.1. Antecedentes de la Investigación.		7
2.2. Bases Teóricas.		12
2.3. Bases Legales.		18
2.4. Definición de Términos Básicos.		18
CAPÍTULO		
III METODOLOGÍA		
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.		20
3.2. Fases Metodológicas.		21
3.2.1 Diagnóstico de la situación actual.		22
3.2.2 Identificación de debilidades y fortalezas.		23
3.2.3 Diseño de estrategias administrativas y contables.		24
CAPÍTULO		
IV LOS RESULTADOS		
4.1 Análisis de los Resultados.		26
CAPÍTULO		
V LA PROPUESTA		
5.1. Presentación de la Propuesta.		42
5.2. Objetivos de la Propuesta.		43
5.3. Justificación de la Propuesta.		43
5.4. Factibilidad de la Propuesta.		44

5.5. Desarrollo de la Propuesta.	45
CONCLUSIONES	pp. 57
RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS	59
ANEXOS	61

LISTA DE CUADROS

CUADRO	pp.
1. Cuadro de observación.	27
2. Diagnóstico PCI.	39
3. Debilidades y fortalezas del procesos de manejo de caja chica.	40

LISTA DE FIGURAS

FIGURA	pp.
1. Flujograma del procedimiento de reposición del fondo de caja chica.	48
2. Flujograma del procedimiento de arqueo de caja chica.	50
3. Formulario 1: Solicitud de desembolso de fondo de caja chica.	51
4. Formulario 2: Solicitud de reposición del fondo de caja chica.	53
5. Formulario 3: Arqueo de caja chica.	55

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Manejo fondo de caja chica.	29
2. Registro de anticipo y desembolsos.	30
3. Normas de control interno.	31
4. Control de gastos de caja chica.	32
5. Límites de desembolsos de caja chica.	33
6. Comprobantes de caja chica.	34
7. Arqueos de caja chica.	35
8. Autorización de los desembolsos.	36
9. Registros contables.	37
10. Necesidad de estrategias administrativas y contables.	38



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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA MEJORAR
EL PROCESO DEL MANEJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA
EMPACADORA CAÑAVERAL 2009 C.A.**

Fecha: Noviembre de 2018

Autoras: María Martínez

Adriana Villegas

Tutor: Licdo. Daniel Mariño

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tuvo como objetivo principal proponer estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., con la finalidad de mejorar la gestión de manejo de efectivo requerido para el pago de gastos menores, y darle una solución a la problemática actual, debido a la dificultad de disponer del efectivo necesario para cubrir estos gastos, como para determinar de manera específica, los gastos puntuales que deben ser pagados estrictamente mediante este medio, y los demás realizarlos por medio de la emisión de cheques o transferencias, generando su respectiva orden de compra, como procedimientos de control de los egresos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo. En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr los objetivos propuestos fue la aplicación de las técnicas la observación directa y la encuesta, apoyada de un cuadro de observación y un cuestionario, respectivamente, este último comprendido por diez (10) pregunta cerradas, de respuestas dicotómicas tipo si-no, el cual fue aplicado a una población de diez (10) trabajadores y muestra representada por seis (06) trabajadores del área de administración y tesorería, que manejan el proceso de caja chica en la empresa en estudio. Con los resultados obtenidos fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para realizar un diagnóstico, en el cual se identifiquen las debilidades en el manejo del efectivo en caja chica, para poder diseñar las estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso de manejo de caja chica mediante la aplicación de un perfil de capacidades internas (PCI), para lograr los objetivos propuestos. Se concluye que, debe realizarse un manejo adecuado de la caja chica y registrar puntualmente los gastos menores correspondientes para poder realizar los reembolsos a tiempo y ajustar los fondos de acuerdo a la economía inflacionaria actual.

Descriptor: Estrategias, Procesos administrativos y contables, Caja chica.

INTRODUCCIÓN

Actualmente, las empresas se mantienen en un constante cambio, producto de los efectos tecnológicos, la globalización y las medidas económicas, que afectan su entorno, por lo que requiere implementar mejoras en sus procesos, para poder ser más efectivas y productivas, y mantenerse en el mercado en el cual se encuentran. Para ello, es necesaria la implementación de nuevas técnicas y herramientas que le permitan a la gerencia, mejorar la gestión de sus procesos y lograr los objetivos esperados, buscando además optimizar el desempeño del personal, ya que es el talento humano quien le da valor agregado a la organización.

En este sentido, una de las áreas que requiere de especial cuidado es el manejo de la caja chica, ya que debe ser utilizada correctamente mediante un fondo fijo establecido, para pagar únicamente los gastos menores que requieren de un pago inmediato en efectivo y no utilizar tales recursos para pagar gastos que pueden ser realizados mediante la emisión de cheques y transferencias, ya que se le quitaría el fin real de esta herramienta.

A tales efectos, el presente estudio estuvo orientado a proponer estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso de manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., con la finalidad de poder implementar un fondo de caja chica actualizado, de acuerdo a los requerimientos de los gastos menores que necesitan ser pagados mediante este medio, así como buscar alternativas de solución a la problemática actual, de la falta de efectivo, y la limitación bancaria de poder disponer de este recurso monetario, que presenta la sociedad venezolana en estos momentos.

A tal fin, se requirió el desarrollo de técnicas en el lapso de once (11) meses, que se estudiaron en los diferentes capítulos, el cual estuvo estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I: El Problema: se desarrolla en el planteamiento del problema,

los objetivos trazados por la investigadora y la justificación del porqué de esta investigación.

Capítulo II: Marco Teórico: se contemplan los antecedentes de la investigación, y un desarrollo de las bases teóricas, donde incluya citas textuales que sirvan de soporte a la investigación y finaliza con la definición de términos básicos. Asimismo,

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V: contiene la Propuesta de diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

Se establece las Conclusiones y Recomendaciones de la autora, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las empresas, en la actualidad, requieren evaluar constantemente sus procesos para implementar mejoras, que le permitan ser más competitivas y productivas, en busca de mantenerse en el mercado, en el cual se encuentran, así como adaptarse a los avances tecnológicos, la globalización y los efectos económicos, que inciden en el entorno en el cual se desarrollan, buscando de esta manera, mantener la calidad de sus productos y servicios, que satisfagan las necesidades de sus clientes.

En Venezuela, las empresas enfrentan retos mayores, debido a los efectos inflacionarios que afectan la economía nacional, manteniéndose un crecimiento acelerado y constante de los productos y servicios que requieren una mayor atención en los procesos de adquisición de los mismos, para poder asegurar la operatividad de la empresa. Es por ello, que se tiene especial cuidado en el efectivo que es manejado en la empresa, en las cuentas caja y banco, requiriendo especial atención en establecer controles que les permitan la salvaguarda de sus activos, ya que este es una de las áreas más susceptibles de sufrir fraudes.

A tales efectos, el control debe ser establecido en los procesos tanto administrativos como contables, por lo tanto, es necesario evaluar que existan procedimientos, normativas y políticas, claramente definidos, así como segregación de funciones, establecer niveles de supervisión constante, al personal que maneja el efectivo de la empresa, con la finalidad de poder detectar, posibles desviaciones, errores u omisiones, en sus procesos y establecer los correctivos necesarios a tiempo para garantizar, el registro oportuno, la emisión de reportes, establecer niveles de autorización y arqueos continuos que permitan minimizar los riesgos de manejo indebido de este activo.

Cabe señalar que, una de las áreas de manejo de efectivo está el de la caja chica, el cual es un fondo de dinero que la empresa emplea para los gastos menores dentro de la misma que no requieren uso de un cheque, estos gastos deben ir soportados con facturas o tickets, y que omiten el proceso de elaboración de órdenes de compra, tales como compra de artículos de papelería, cafetería, limpieza, pago de servicios generales (agua, luz, teléfono), así como el pago de comidas, a trabajadores, servicios de transporte mediante líneas de taxi, entre otros.

Bajo este contexto, el presente estudio está orientado en la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., dedicada a la compra, venta, importación, exportación, distribución, comercialización y servicios de empaquetamiento de víveres en general, la cual ha manifestado presentar debilidades en sus procesos en el manejo de caja chica a causa de la falta de procedimientos adecuados para el manejo de los fondos.

Es necesario determinar, en esta área la existencia o no de un fondo fijo formalmente establecidos, y si este es suficiente para cubrir sus gastos menores de acuerdo al incremento de los precios de los productos y servicios, que se ha venido generando producto del efecto de la economía inestable inflacionaria que presenta actualmente el país. Además, determinar la existencia de normas y procedimientos formalmente establecidos, así como verificar que estén actualizados de acuerdo a la manera como se están realizando los mismos en la realidad.

Asimismo, determinar si se están efectuando los registros adecuados de los gastos, y que estos sean clasificados de manera correcta, en lo que corresponden a los gastos menores, determinar la existencia de niveles de autorización y el uso de formatos necesarios para dejar constancia de los ingresos y egresos de efectivos, que el tiempo de reposición de los fondos de caja chica, se estén ejecutando de manera oportuna, así como buscar una solución a la problemática actual de la falta de efectivo en la sociedad, que ha venido afectando significativamente a las empresas y al colectivo, ya que los bancos, están limitados a realizar la entrega de este recurso, afectando el pago de los gastos menores, con la moneda nacional, requiriéndose el

uso de la tarjeta de débito, como instrumento de pago.

En este sentido, el propósito de la investigación ha sido proponer estrategias administrativas y contables que permitan, el cumplimiento de la adecuada autorización de los gastos que pueden ser pagados, elaboración de los formatos de caja tales como vales, anticipos, arqueos de caja chica, además, establecer normativas para la realización de arqueos sorpresivos y periódicos, así como la asignación de un fondo fijo y los procedimientos que deben llevarse a cabo para su oportuna reposición, finalmente se podrá brindar una solución viable a través de una herramienta que permita solventar la falta de liquidez en efectivo en moneda nacional.

1.2. Formulación del Problema

En atención a lo antes expuesto se presentó la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias administrativas y contables adecuadas para la mejora de los procesos del manejo caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Proponer estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.
- Diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El presente estudio, se justifica, debido a que busca darle una solución viable al problema planteado en la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., mediante el diseño de estrategias administrativas y contables que permitan mejorar el proceso de manejo de caja chica, mediante la evaluación de sus procedimientos, normativas y políticas, y poder implementar mejoras, de acuerdo a las necesidades que se puedan reflejar mediante un diagnóstico adecuado, y la determinación de las debilidades existentes en sus procesos.

Por lo tanto, al implementar las estrategias administrativas y contables propuestas, la empresa podrá controlar adecuadamente, que el fondo de caja sea el adecuado a las necesidades propias de la empresa, y que el este actualizado de acuerdo a el incremento que han sufrido los precios, y prever, el incremento del mismo, mediante una evaluación continua de los fondos, además la empresa podrá supervisar, de manera frecuente, que los gastos que sean pagados mediante el fondo de caja chica, estén debidamente autorizados y correspondan a una clasificación de gastos menores, que deberá establecerse de manera clara y comunicada a todos los departamentos y área involucradas en el proceso de manejo de caja chica.

Asimismo, se podrá evaluar si existen los formatos necesarios para manejar las entradas y salidas de efectivo de caja chica, y que se realice la adecuada autorización de dichos gastos, quedando el soporte del formato como constancia firmada por el responsable a quien se le ha entregado dicho fondo. De igual forma, el personal que labora en el área administrativa, podrá optimizar su desempeño laboral, aportando sus esfuerzos eficientes y efectivos, para lograr los objetivos organizacionales.

De igual manera, sirve como soporte para cualquier profesional a egresar de la Universidad José Antonio Páez, o del cualquier otro instituto tecnológico o universitario, del área de Contaduría Pública, que tenga la posibilidad de formar su perfil profesional basado en evaluación de procesos administrativos y contables. Finalmente, el presente estudio ha sido de gran ayuda para las investigadoras, ya que le aportó conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco teórico que sustenta la presente investigación, el cual según Arias (2014:106), lo define como: “el proceso de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar”. En este sentido, sobre la base de las consideraciones anteriores, el marco teórico es la parten en el desarrollo de la investigación que representa toda fundamentación teórica, es decir, todas las teorías que sustentan el estudio, por lo tanto, el marco teórico de la presente investigación estuvo soportada por antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos, los cuales se presentan a continuación.

2.1 Antecedentes de la Investigación

En el presente capítulo, se exponen primeramente los antecedentes de la investigación, que de acuerdo a Tamayo y Tamayo (2016:54), son: “una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación”, en este sentido a continuación se presentan las investigaciones previas, que guardan relación al presente estudio, en el cual se detalla la metodología, las conclusiones de los autores y su aporte a la presente trabajo de grado, entre los cuales se citan:

En tal sentido, se tiene a Fuentes y Molina (2018), que elaboraron una investigación titulada **“Procedimientos estratégicos para optimizar los procesos de las cuentas de caja y banco de la empresa Distribuidora BARAK RAHAB C.A.”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad mejorar la gestión de manejo de efectivo, para su control y salvaguarda. La investigación se encuentra enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible con diseño de campo;

para el logro de los objetivos se utilizaron como técnicas de recolección de datos la observación directa y la encuesta, a través de un cuestionario compuesto por diecisiete (17) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, aplicadas a una muestra representativa de la población compuesta por tres (03) empleados del área administrativa y de tesorería, aplicando además una matriz DOFA.

Las autoras concluyen que es necesario el establecimiento de controles aplicados al efectivo a la caja principal y en el banco, tanto controles de ingreso como de egresos, y hacer el uso de conciliaciones periódicas y recurrentes, para minimizar el riesgo de mal manejo de este activo, y evitar el riesgo de fraudes. Su parte al presente estudio, es el uso de las técnicas de recolección de datos la encuesta y la observación directa, para evaluar las variables que inciden en el proceso de manejo de caja chica, para poder realizar un diagnóstico real y determinar las debilidades existentes en sus procesos.

Paralelamente, Suaza (2018), presento una investigación titulada “**Estrategias contables para la optimización del flujo de efectivo de la empresa PROAGRO C.A.**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como propósito llevar un registro adecuado de los ingresos y egresos y determinar la liquidez financiera real con que cuenta la empresa y poder planificar, adecuadamente el pago de sus obligaciones de acuerdo a la proyección de sus ingresos, y realizar una evaluación de manera oportuna de las necesidades de financiamiento en el caso que presente déficit de efectivo, o adquirir inversiones en el caso excedentes, para evitar que sus activos monetarios se desvaloricen.

Metodológicamente se encuentra enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo, cuya población y muestra estuvo conformada por nueve (09) personas involucradas en el proceso del flujo de efectivo, comprendidas por los departamentos de tesorería, administración y contabilidad, de la empresa en estudio. En cuanto, a las técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la encuesta a través del cuestionario contenido

de trece (13) preguntas dicotómicas cerradas (si-no) y la observación directa a través de un cuadro de observación.

La autora concluye en su estudio, que el control interno del efectivo lo constituye una serie de procedimientos bien establecidos con el propósito de monitorear todas las actividades de la empresa, que puedan afectar el manejo del efectivo. Estos procedimientos tienen por objeto salvaguardar los activos, garantizando la exactitud y confiabilidad. Su aporte al presente estudio, es las bases teóricas sobre el control interno del efectivo, en el cual se debe implementar una división del trabajo, delegación de autoridad, asignación de responsabilidades, promoción de personal eficiente, identificación del personal con las políticas de la empresa, todo ello, con la finalidad de poder realizar una salvaguarda efectiva del efectivo disponible en caja chica.

Por su parte, Campos (2015), presentó una investigación que lleva por título **“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”**, para optar al título de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Torino de Mogrovejo, en Perú. La investigación tuvo como finalidad de evaluar la existencia de problemas de control interno, demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo, para mejorar el uso de los recursos y su eficiencia, donde se propuso un diseño de controles internos, los cuales son los más adecuados en el proceso del efectivo.

La metodología utilizada fue, cualitativa-cuantitativa, a nivel descriptiva-explicativa, de campo no experimental. La población y muestra estuvo comprendida por tres (03) colaboradores del área de tesorería de la empresa en estudio, a la cual se le aplicó la entrevista como técnica, la observación directa y la entrevista dirigida al gerente de la empresa en estudio, y utilizó como instrumento, la guía de observación y el cuestionario, respectivamente.

Se concluye en la investigación que, para mejorar el área de tesorería se propone el diseño de la organización administrativa, ya que la mejora de los

procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. Su aporte al presente estudio, se basa en la necesidad de evaluar que los procedimientos en el área administrativa, estén claramente definidos y que sirvan al personal de cómo, cuándo, y dónde deben realizarse las actividades para alcanzar los objetivos propuestos, y que permitan un eficiente manejo del efectivo, así como optimizar su desempeño en el área de estudio.

Por su parte, Anaya, Fernández y González (2014), presentaron un trabajo de grado titulado **“Estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la empresa contrate J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad Carabobo, para optar al título de Licenciados en Administración Comercial. La investigación tuvo como objetivo fundamental proponer estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la empresa contrate J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo, debido a la insuficiencia de controles internos administrativos y contables al momento de tener soporte sobre las transacciones operacionales, no pudiendo satisfacer los objetivos de integridad, existencia y exactitud, en este sentido, se ha necesario que los procesos relacionados con el ciclo de crédito y cobranza logren satisfacer necesidades, y con ello asegurar los ingresos de la organización.

Metodológicamente, se insertó en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo, utilizando como técnicas de recolección de información la entrevista, la encuesta y la observación, apoyados de los instrumentos un cuestionario, el formato de entrevista y la Matriz DOFA. En cuanto a la población estuvo comprendida por cinco (5) empleados del departamento de finanzas (Crédito y Cobranza) y un Director financiero de dicha organización.

En el estudio, los autores concluyen que existen múltiples problemas con respecto al manejo del efectivo, lo cual trae consecuencias negativas en la gestión de crédito y cobranzas. Señalaron los autores, que se persiguió con las estrategias planteadas es armonizar y fortalecer cada una de las etapas involucradas en el proceso, tomando en consideración que existen elementos fundamentales que

podrían ser susceptibles a debilitarse. El presente antecedente, sirvió a este estudio, ya que es un proyecto factible que pudo darle solución a la problemática existente se tomarán en consideración las estrategias planteadas que sirvan como base para la elaboración de las estrategias administrativas y contables, requeridas para mejorar los procesos de manejo de caja chica.

Finalmente, el presentado por Graffe y Patiño (2013), en su trabajo titulado **“Evaluación del Control Interno del efectivo, manejado en bancos, de Multiservicios Coinca, I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar”** para optar por la Licenciatura en Contaduría Pública, de la Universidad Experimental de Guayana, cuyo objetivo principal fue la evaluación del control interno del efectivo manejado en bancos dentro de la empresa Multiservicios Coinca el primer trimestre del 2012, para evaluar las necesidades de mejora en sus procesos de control interno. Metodológicamente, la investigación se fundamentó en un diseño de campo y documental, de tipo descriptiva, en la cual se utilizaron como técnicas de recolección de datos la observación directa y la encuesta, a través del instrumento el cuestionario, compuesto por ítems de preguntas cerradas de respuestas dicotómicas tipo (si) y (no), cuyos resultados fueron tabulados, analizados e interpretados, con los cuales se pudo realizar el diagnóstico adecuado.

Las autoras concluyen en su investigación, que existe una necesidad de la empresa estudiada de implementar una forma de dar a conocer la información referente a transacciones bancarias de manera sencilla, lógica, clara y entendible para cualquier tipo de usuario, debido a que la evaluación del control interno en el efectivo, manejado en la cuenta bancos de la misma, posee controles y procedimientos deficientes para la realización de las operaciones diarias, con lo cual se corre el riesgo de que en determinado momento, se puedan presentar estados financieros con cantidades erróneas y también incumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la organización.

El aporte a la presente investigación es que será basada en un diseño de campo debido a que los datos primarios se recolectarán directamente en el área de

administración específicamente con el personal que se relaciona con la caja chica, de la empresa en estudio, donde se obtendrá información primaria para realizar el diagnóstico, y determinación de las debilidades existentes para poder implementar las estrategias necesarias para el control de los gastos que serán pagados mediante el fondo de caja chica, y establecer un fondo óptimo de acuerdo a la actualización de los precios de estos gastos menores, de manera que sea suficiente, así como el establecimiento de los tiempos de reposición.

Por lo tanto, este conjunto de antecedentes, permitieron dar un soporte a la presente investigación, para poder realizar el desarrollo de la misma, en función de cumplir con los objetivos establecidos, fundamentando con las bases teóricas y términos básicos que permitirán introducir al lector en el tema planteado, así como buscar una solución viable al problema que presenta la empresa en estudio en el área de caja chica.

2.2 Bases Teóricas

En este segmento de la investigación, se presentarán las bases teóricas que sustentan la problemática planteada, al respecto Según Tamayo (2016:121), define las bases teóricas como: “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas”. Las referencias que se muestran a continuación suministran los fundamentos conceptuales precisos para la descripción adecuada de la información obtenida en el desarrollo del presente estudio y de esta manera obtener resultados correctos.

2.2.1 Estrategias

Las estrategias son medio por los cuales se logran los objetivos, las diferentes tácticas empresariales incluyen expansión geográfica, diversificación, adquisición de competidores, obtención de control sobre proveedores o distribuidores, desarrollo del

producto, entre otros. Se puede concretar, de acuerdo a los Koontz y Weihrich (2011), que:

Las estrategias son programas generales de acción y despliegue de recursos para lograr objetivos generales, el programa de objetivos de una organización y sus cambios, recursos usados, para obtener estos objetivos y políticas que gobiernan la adquisición, el uso y la disposición de estos recursos; la determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de cursos de acción y la asignación de los recursos necesarios para esas metas. (p.746)

En este sentido, se puede indicar que las estrategias son políticas de acción, ya que es el medio de llevar una política a la práctica garantizando su efectividad. Añaden los autores, Koontz y O'Donnell (2012:75), que: “las estrategias denotan un programa de acción y un despliegue de esfuerzo y recursos hacia el logro de los objetivos comprensivos”, en otras palabras, se puede decir que una estrategia señala la dirección en la cual los recursos humanos, materiales y económicos serán utilizados para maximizar la posibilidad de que los objetivos serán alcanzados.

Estas bases teóricas, dan fundamento al presente estudio debido a que son las herramientas gerenciales, que serán utilizadas para poder darle una solución viable al presente estudio, las cuales serán obtenidas, al cruzar los factores internos y externos en una matriz DOFA; y darle solución viable al problema planteado, de acuerdo a las necesidades propias de la empresa, después de realizado el diagnóstico de los procesos de manejo de caja de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

2.2.2 Procesos Administrativos

De acuerdo a los autores Kreitner y Kinicki (2013:32), afirman que el proceso administrativo: “es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral”. Es decir, que es la integración de pasos o etapas necesarios para llevar a cabo una actividad o el logro de un objetivo, que de acuerdo a Stoner (2009:50), están

basados en las siguientes etapas: “planificación, organización, dirección y control”. Su relación con el presente estudio, es el aporte dado sobre la planificación y control de los procedimientos necesarios para realizar el manejo adecuado de los fondos de caja chica, y ejecutar una adecuada reposición, para mantener un flujo constante del efectivo, necesario para cubrir los gastos menores y que este fondo sea el suficiente para cubrir los mismo, previendo el incremento constante de los precios de bienes y servicios, producto de la economía inestable inflacionaria actual.

2.2.3 Procesos Contables

De acuerdo a lo expuesto por Catacora (2009:71), los procesos contables se definen como: “todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Por lo que se puede observar, que los procesos contables están dirigidos al registro de las operaciones y de las emisiones de reportes necesarios para la gerencia, con la finalidad de efectuar toma de decisiones adecuadas y oportunas. De acuerdo a Redondo (2004:30), señala que las etapas del proceso contable son las que se detallan a continuación: “sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información”.

De acuerdo al problema planteado sobre la empresa de estudio, sobre la necesidad de mejorar los procesos tanto administrativos como contables, esta referencia se relaciona debido a que brinda un aporte sobre las etapas que deben ser llevadas a cabo para la clasificación de los gastos de caja chica, su respectivo registro así como efectuar la correspondiente reposición, por otro lado poder notificar al departamento de recursos humanos sobre los adelantos y anticipos de sueldo que son otorgados al personal, para que sean registrados y descontados en la nómina respectiva, en el periodo correspondiente.

2.2.4 Efectivo

Es importante tener claramente definido en la presente investigación el

concepto de efectivo, ya que es el principal protagonista de este estudio, además de ser el activo al cual van dirigidos los controles internos a ser aplicados en el desarrollo de la propuesta. Al respecto, Meigs y otros (2007:270), señalan que: “los contadores definen el efectivo como el dinero depositado en bancos y cualquier renglón que los bancos acepten en depósito”. El efectivo es considerado el activo circulante más líquido que puede poseer una entidad ya que no requiere ningún tipo de convertibilidad para ser aceptado en representación de un pago. Añade Horngren (2007:84), que: “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...”

Para Brito (2007:223), el efectivo: “son todos aquellos activos que, generalmente serán aceptados como medio de pago, son propiedad de la empresa y cuya disponibilidad no está sometida a ningún tipo de restricción”. De acuerdo a lo mencionado, el efectivo es el principal activo que le va a permitir a la empresa realizar todas sus actividades ordinarias; pagar la nómina de los empleados; pagar impuestos, entre otros. Permitiendo así cubrir con los pagos que se causen, es por esto que toda entidad debe mantener una disponibilidad inmediata del mismo para cubrir desde las necesidades mínimas hasta las eventuales o de contingencia. En las empresas, el efectivo, además del dinero disponible el banco, también comprende la caja chica y Caja General, en el presente estudio, se orientará al efectivo manejado mediante la caja chica.

2.2.5 Caja Chica

Es el fondo de dinero que la empresa emplea para los gastos menores dentro la misma, que no requieren de uso de un cheque, estos gastos deben ir soportados con facturas, recibos o tickets, que respalden el motivo de su desembolso.

Particularmente, los autores Olivo y Maldonado (2010:68), estiman que: “la mejor forma de aplicar una sana política de control interno, es que todos los desembolsos se efectúen a través de cheques”, pero existen circunstancias en que la empresa tiene que

incurrir en una serie de pagos pequeños, por lo cual sería problemático realizarlo a través de este instrumento, estos gastos pueden ser viáticos, fletes, luz, agua u otro servicio menor. En consecuencia, la empresa debe poseer dinero en efectivo que permita cumplir en un momento determinado con ciertas obligaciones, para ello, se crea un fondo conocido como caja chica.

2.2.6 Funcionamiento del fondo de Caja Chica

Creación del fondo:

- Se estima una cantidad de dinero que cubra las necesidades para pagos pequeños, en determinados lapsos de tiempo quince (15) días un (1) mes.
- Se emite un cheque por la cantidad estimada y se le entrega a la persona que se va a encargar de la custodia y manejo dentro de la empresa.
- Se establecen una serie de normas para su funcionamiento, por ejemplo se prohíben hacer pagos por caja chica por montos superiores a cierta cantidad, igualmente, se establece qué persona debe autorizar los pagos con el efectivo del fondo fijo.
- El custodio de caja chica, debe ir cancelando las diversas obligaciones y guardará constancia que justifique los pagos realizados.
- Cuando el fondo de caja chica esté por terminarse, o en cierto periodo de tiempo pre-establecido, el custodio presenta los diversos comprobantes por los que ha cancelado y se le emite un nuevo cheque por el total de los recibos para que vuelva a tener su fondo fijo completo, continuando el ciclo enunciado anteriormente.

2.2.7 Reposición de Caja Chica

Una vez que el cajero presenta la revisión de gastos junto con los comprobantes, y el administrador le emita un cheque por el monto total del reembolso, este debe hacerlo efectivo para poder disponer del monto establecido en

la caja chica para realizar los pagos. Por lo tanto, es necesaria esta base teórica, ya que muestra que debe realizarse una adecuada reposición de los fondos utilizados en la empresa Empacadora Cañaveral, para poder cubrir oportunamente los gastos menores que deben ser realizados, y mantener el flujo continuo de las actividades.

2.2.8 Arqueo de la Caja Chica

Es un procedimiento que realiza diariamente el encargado de la caja chica, para comprobar que la suma del efectivo más los comprobantes que existan en ella arrojan el saldo correcto; también puede ser una revisión de manera sorpresiva que realizara una persona autorizada, la cual se encargará de examinar todos los comprobantes de pago que aparecen en la caja chica. Es importante, esta base teórica para el presente estudio, debido a que es necesario que la empresa en estudio, cuente con los comprobantes necesarios para poder dejar constancia de los movimientos de efectivo, y que se cumplan con los procedimientos necesarios para realizar un arqueo diario para que puedan saldarse los saldos y detectar posibles desviaciones a tiempo, además que se pueda evitar el riesgo que los fondos puedan ser utilizados de manera indebida por el custodio, por lo tanto, deben realizarse arqueos sorpresivos y periódicos en la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

2.2.9 Control interno de caja chica

Según Redondo (2005), señala que el control interno de la caja chica debe hacerse, tomando en cuenta lo siguiente:

- Deberá establecerse un límite máximo para los pagos a realizarse por caja chica. Los que excedan dicho límite, se deberán pagar con cheques.
- Esta cuenta solo se moverá cuando se decida aumentar o disminuir el fondo, o para su eliminación.
- Debe haber una sola persona responsable de la caja chica.
- La persona responsable de la caja chica no debe tener acceso a la contabilidad, ni a los cobros, ni a la caja principal.

- La reposición del fondo se hará mediante cheque a favor de la persona responsable del mismo.
- El fondo se cargara a cada una de las cuentas de gastos o de cobros según se especifique en los comprobantes pagados por la caja chica.
- Los comprobantes impresos numerados correlativamente, deberán estar aprobados previamente por otra persona autorizada y especificaran en cifras y letras, el monto pagado. (p.35)

2.3 Bases Legales

Dentro de las bases legales que sustenta la presente investigación, se considera que, de acuerdo a la Providencia SNAT/2015/0049 (14/06/2015) de Gaceta oficial No. 40.720 de fecha 10/08/2015 establece en su artículo 3 numeral 7 lo siguiente:

Artículo 3:

7.-Las compras de bienes muebles o prestaciones de servicios que vayan a ser pagadas con cargo a caja chica del agente de retención, siempre que el monto de cada operación no excedan de veinte unidades tributarias (20 U.T.). (p.1)

Siendo el tema en estudio sobre la caja chica, se debe considerar la excepción de retención del IVA, de acuerdo a lo establecido en la norma.

2.4 Definición de Términos Básicos

Control interno: son planes, métodos y medidas que adoptan organizaciones con el fin de salvaguardar sus bienes.

Efectivo: es la primera cuenta del activo corriente, constituida por el dinero o su equivalente, disponible de manera inmediata.

Eficacia: está relacionada con el logro de los objetivos y resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas; es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado.

Eficiencia: capacidad de minimizar el uso de recursos para alcanzar los objetivos de la organización.

Mejora de procesos: significa optimizar la efectividad y la eficiencia, mejorando también los controles, reforzando los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de los nuevos y futuros clientes. Por lo tanto, es un reto para todas las empresas de estructura tradicional y para sistemas jerárquicos convencionales.

Obligación: relación jurídica establecida entre dos personas, por la cual una de ellas llamada deudor queda sujeta con otra llamada acreedor a una prestación o abstención, generalmente de carácter patrimonial, que el acreedor puede exigir del deudor.

Procedimiento: método para hacer alguna cosa; una acción que implementa una política, como una sucesión cronológica o secuencial de operaciones. Entonces podemos referirnos a procedimientos operativos, administrativos, de control y de auditoría.

Proceso: conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o asunto, las cuales son controladas, supervisadas y evaluadas por el sistema de control interno.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo, tuvo como finalidad presentar la metodología que fue implementada para el desarrollo de la investigación, el cual consistió en establecer el tipo y diseño del investigación, las fases metodológicas que se desarrollaron para lograr los objetivos específicos planteados, las técnicas e instrumentos de recolección de información, y la población y muestra que suministró la información requerida para realizar el diagnóstico e identificar la debilidades existentes en los procesos de manejo de caja chica, y diseñar las estrategias que permitieron dar una solución viable al problema planteado en la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

En la presente investigación, se requirió establecer el tipo y diseño de la investigación, con lo que se trabajó en el presente trabajo de grado, según Sabino (2012:49), expresa que: “el diseño de investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”. En cuanto a la metodología que se implementó para la presente investigación fue bajo la modalidad de un proyecto factible, debido a que permitió proponer estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso de manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental, que según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014), 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 organizaciones o grupos sociales. La propuesta debe tener apoyo, bien sea en una investigación de campo o investigación de tipo documental y puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p. 7)

En este mismo orden de ideas, esta investigación se apoyó en un estudio con diseño de campo, el cual fue necesario para la obtención de los datos directamente en la realidad; constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos, que de acuerdo a Sabino (2012:89), define el diseño de campo: “como a los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad”. Este estudio, también se apoyó en una investigación documental, a tal efecto, Tamayo (2016:89), la define de la siguiente manera: “como la revisión de documentos, manuales, revistas, prensa, conclusión de seminarios y cualquier tipo de información considerada como fuente de información”. Fue a nivel descriptivo, ya que según Arias (2014:48), este tipo de estudio: “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento”.

Con la aplicación de dicho diseño y nivel de investigación, se buscó obtener información tanto de fuentes primarias, a través del análisis de las entrevistas practicadas al personal de los distintos departamentos y áreas que intervienen en el proceso de manejo de caja chica, como también fuentes secundarias como la revisión de fuentes bibliográficas, y normativas legales entre otros, y su interpretación relacionada al tema en estudio.

3.2 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico la situación actual del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Esta fase de investigación, tuvo la finalidad de establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual del proceso administrativo y contable del manejo

de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., y determinar dónde se están presentando las fallas, que generan debilidades en los procesos, con la finalidad de poder implementar estrategias adecuadas que permitan mejorar el manejo del fondo de caja chica, para su control y salvaguarda, así como la clasificación de los gastos que deben ser pagados mediante esta herramienta financiera.

Para ello se requirió definir la población y muestra que fueron objeto de estudio, que brindaron la información de tipo primario, para el adecuado diagnóstico, que de acuerdo a Tamayo (2016:180), señala que se puede entender por población como: “la totalidad del fenómeno a estudiar”. En este caso, la población estuvo representada por el personal que conforma la empresa correspondiente a diez (10) trabajadores. Por su parte, Sabino (2012:122), expresa que: “una muestra, en un sentido amplio, no es más que eso, una parte de todo que llamamos universo y que sirve para representar”. En tal sentido, se consideró como parte de la muestra seis (06) trabajadores relacionados con el manejo del proceso de caja chica, del departamento de administración.

En cuanto a las técnicas e instrumentos de recolección de información utilizados, de acuerdo a Tamayo (2016:180), expresa que las técnicas de recolección de datos: “es la parte operativa del diseño de la investigación. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de la recolección de datos”. En cuanto al instrumento de recolección de datos, de acuerdo a Sabino (2012:143), expresa que: “es cualquier recursos de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

En relación al presente estudio, las técnicas utilizadas en esta fase fueron la observación directa y la encuesta cerrada. Según Arias (2014:52), establece que la observación directa: “es aquella técnica que se basa en la recolección de datos a través de la observación donde se emplea el conocimiento científico para el análisis de los mismos”; para la aplicación de esta técnica se apoyará del instrumento el cuadro de observación que, según Tamayo (2016:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

En cuanto a la encuesta, de acuerdo a Arias (2014:72), expresa que: “es 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”, la cual utilizó como instrumento de apoyo el cuestionario, definido de acuerdo a Delgado, Colombo y Orfila (2013:61), quienes lo refieren como: “la recopilación de datos que se realiza de forma escrita por medio de preguntas abiertas, cerradas, dicotómicas, por fangos, de acción múltiple, entre otras”. En el presente estudio, se utilizó un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas, con únicas alternativas de respuestas si-no, conformado por ítems relacionados a las variables objeto de estudio, que puedan suministrar información de la situación actual que presente la empresa en estudio, en cuanto a los procesos de manejo de caja chica.

Por su parte, Hernández, Fernández y Batista (2008:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que: “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”. Una vez empleada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, graficados en diagramas circulares y, posteriormente analizados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva, al respecto Sabino (2012:13), indica que: “... abarca la recolección, representación, análisis e interpretación y proyección de los datos”.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

En esta fase, una vez que se realizó el diagnóstico, se utilizaron los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, para identificar las debilidades y fortalezas del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., través de ella se pudo hacer énfasis y tomar las características más importante en los procesos, para el establecimiento de las estrategias necesarias para minimizar las debilidades

encontradas, y aprovechar las fortalezas existentes, cruzando los factores internos y externos para poder obtener las estrategias posibles que le podrían dar solución al problema planteado, tomando en consideración un estudio de factibilidad para diseñar aquellas estrategias administrativas y contables que sean factibles para mejorar el proceso de manejo de caja chica.

Para ello, se aplicó un diagnóstico interno PCI (Fortalezas y Debilidades) para conocer del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., en la cual se expondrán los factores internos permitieron obtener las estrategias desarrolladas en la fase de la propuesta, con el objeto de aprovechar las fortalezas y minimizar las debilidades existentes en sus procesos estudiados.

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

En esta fase se desarrolló la propuesta que consistió en el diseño de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., a fin de contribuir a mejorar los procedimientos de manejo del flujo de caja chica, establecer un fondo fijo de acuerdo a las necesidades y a los precios que se han venido incrementando producto de la inflación, establecer alternativas de pago, diferentes a la emisión de cheques, para poder pagar los gastos menores, de acuerdo a la falta de efectivo requerido en moneda nacional para el pago de gasto menores, debido a la limitación de entrega de éste en las entidades bancarias. Asimismo, mejorar los procesos de registro, clasificación de los gastos, autorizaciones de montos a ser pagados, unificación de criterios, entre los distintos departamentos, y reposición oportuna del fondo de caja chica.

Todo esto, con la finalidad de poder dirigir sus esfuerzos al seguimiento, y uso adecuado del fondo de caja para el pago de gastos menores, su clasificación clara y

registro oportuno, así como el uso de los formatos que dejen evidencia de los desembolsos efectuados, y la recepción de la documentación soporte que justifique el mismo. Por lo tanto, el personal que labora en el área administrativa, podrá optimizar su desempeño laboral, y lograr con eficiente y eficacia los objetivos organizacionales.

Para el desarrollo de la propuesta, se establecerá la siguiente estructura:

- 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

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

El análisis e interpretación de los resultados, no es más que las diferentes operaciones que puedan realizar con los datos obtenidos a través de los instrumentos de recolección de datos, aplicados a las personas que directamente tienen relación y conocimiento en el área de estudio, los cuales permiten comprobar de una manera cuantitativa, la verdadera apreciación y estimación de los resultados obtenidos en la presente investigación. Por lo tanto, el análisis se realizó de una manera clara y precisa para alcanzar los objetivos planteados a lo largo del desarrollo del estudio. Así se tiene, que primeramente, se diagnosticó la situación actual del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A. para la cual se empleó el cuadro de observación directa

Seguidamente, se aplicó un cuestionario a la muestra seleccionada para analizar los procesos contables en el manejo de la caja chica. Este cuestionario estuvo conformado por diez (10) preguntas cerradas (SI/NO). Los resultados obtenidos fueron cuantificados a través de tablas de frecuencias presentando los resultados en valores absolutos y valores relativos, siendo graficados por mediante diagramas circulares o de pastel ya que es uno de los métodos que permiten una mejor observación de los resultados obtenidos, posteriormente se interpretaron para orientar así las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

En segundo lugar, de acuerdo a los resultados obtenidos con la aplicación de los instrumentos se identificaron las debilidades y fortalezas del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa. Al respecto se realizó un diagnóstico interno PCI (Fortalezas y Debilidades).

Fase I.- Diagnóstico la situación actual del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Análisis de la Observación Directa

Cuadro 1. Cuadro de Observación

Ítem	Aspecto Observado	Presente	Ausente
1	Funcionamiento adecuado del área de caja chica		X
2	Existencia de un fondo fijo de caja chica	X	
3	Se tienen establecidos Procedimientos administrativo para el manejo de caja chica		X
4	Están establecidas políticas para el manejo de la caja chica		X
5	Conocimiento del proceso administrativo de la caja chica		X

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis de los resultados de la Observación Directa

Ítem 1. En el área de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A. no se realizan las tareas de manera organizada, observándose inoperatividad y mal funcionamiento de los procesos que se desarrollan el área. Esto puede ser debido a que el personal se encuentra desorientado al momento de realizar determinados procedimientos, generando omisión y retrasos en los procedimientos

Ítem 2. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A. se tiene establecido un fondo fijo de caja chica para gastos menores, los cuales requieren ser cancelados de inmediato en efectivo, puesto que debido a su bajo monto y a su urgencia, no pueden ser cancelados mediante los mecanismos de pago habituales. Sin embargo, muchas veces este fondo es utilizado o para el pago de

facturas, ocasionado que no se puedan cubrir los gastos menores, por lo que no se pueden canalizar todos los movimientos menores que se presenten y de esta manera controlar periódicamente los montos que repercuten en los estados financieros

Ítem Tres. En este ítem se tienen, que no se establecidos procedimientos administrativo para el manejo de caja, observándose descontrol en las entradas y salidas del dinero en efectivo. Los procedimientos para el manejo de la caja chica, tienen por objetivo salvaguardar los activos, garantizando la exactitud y confiabilidad de los registros mediante la delegación de autoridad y la asignación de responsabilidades

Ítem Cuatro. Los resultados obtenidos muestran, que las políticas para el manejo de la caja chica no están establecidas, lo que conduce a un desarrollo ineficaz de las actividades y que no se puedan valorar los resultados de la gestión administrativa que se lleva a cabo en la empresa. Por consiguiente, estas deficiencias no le permitirán a la organización tomar las medidas necesarias ante una insuficiencia o exceso de efectivo, así como optimizar los costos asociados mediante su manejo y administración.

Ítem Cinco. En este ítem se observa, que los trabajadores del área tienen poco conocimiento del proceso administrativo de la caja chica. Para la ejecución de estos desembolsos, el personal y las unidades responsables correspondientes, según el caso, deben ajustarse a las políticas, normas y procedimientos establecidos por la empresa, en los cuales se especifican los conceptos de gastos autorizados, montos, niveles de autorización o aprobación de los mismos dentro de la organización, así como para su respectivo registro contable

Análisis del Cuestionario

Ítem 1. ¿Tiene usted conocimiento, si existe una persona responsable (custodio) para en manejo y control del fondo de caja chica?

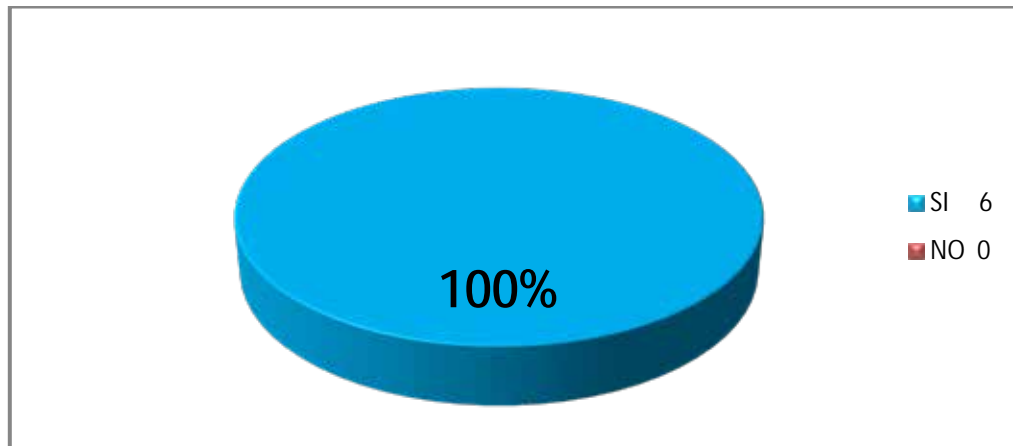


Gráfico 1. Manejo del fondo de caja chica
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. En este ítem se observa, que el cien por ciento (100%) del personal encuestado, señalan que existe una persona responsable (custodio) para en manejo y control del fondo de caja chica. Es el responsable absoluto de los movimientos de la misma y deberá estar presente y brindar la información requerida para practicar los arqueos que sean necesarios y firmarlos en señal de conformidad, sino hacer las salvedades del caso. También es responsable de elaborar un informe diario del uso de los recursos que tiene a su cargo, además de la rendición de cuentas mensuales de su gestión.

Ítem 2. ¿Sabe usted, si en el área de caja chica se lleva un registro de los anticipos y desembolsos de caja chica?

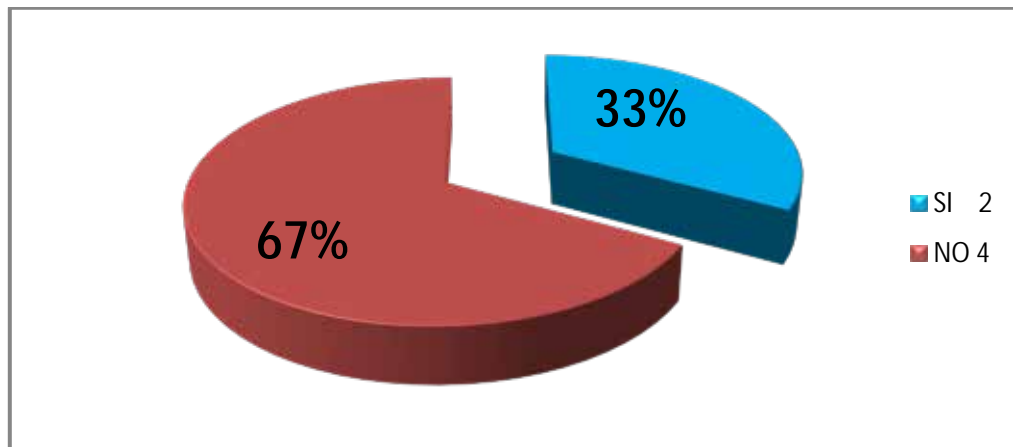


Gráfico 2. Registro de los anticipos y desembolsos de caja chica
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. Los resultados obtenidos en este ítem, muestran que en la empresa no se lleva un adecuado registro de los anticipos y desembolsos de caja chica. Así lo señala el sesenta y siete por ciento (67%) del personal encuestado, indican que no existen formularios formales para su debido control, dado que son anotados en un cuaderno o en notas elaboradas sin ninguna formalidad. Esta situación genera descontrol en el manejo de la caja chica. Por otra parte, un treinta y tres por ciento (33%) opinan lo contrario, ya que los registros se realizan adecuadamente. Es necesario que se establezcan formularios para el correcto registro de los procesos que se llevan a cabo en el área de caja chica, a fin de corregir las fallas en el proceso actual y así optimizar las actividades de la empresa

Ítem 3. ¿Considera usted, que existen normas de control interno en el área de caja chica?

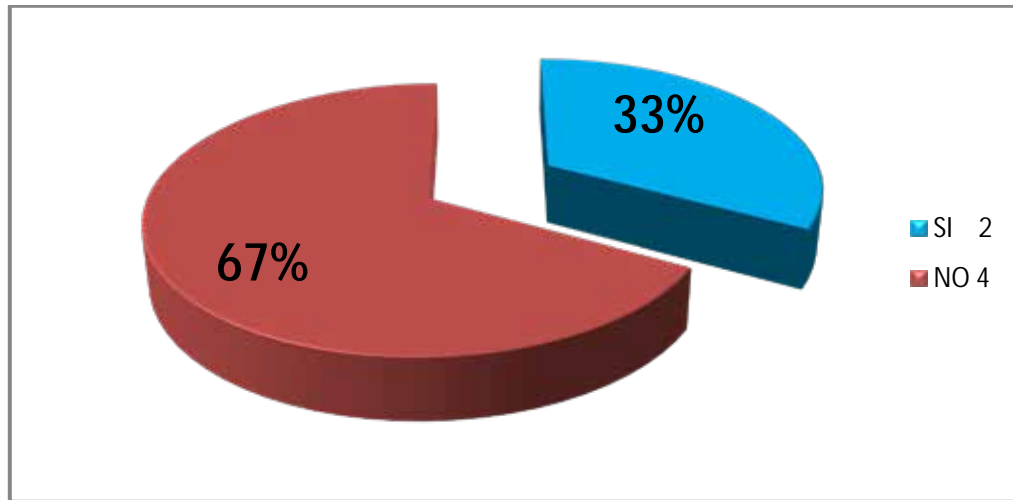


Gráfico 3. Normas de control interno

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. En el gráfico se denota claramente, que un sesenta y siete (67%) del personal encuestado no conocen las normas para el control interno para el área de caja chica. Esta situación genera descontrol y dificultad en la toma de decisiones efectivas en cuanto al manejo del efectivo en la empresa. Por otra parte, un treinta y tres por ciento (33%) señala que tienen conocimientos de las normas. Es importante señalar, que la formulación y el establecimiento de normas de control de la caja chica proporcionan información confiable y eficaz a fin de corregir las fallas garantizando la exactitud y confiabilidad de los registros mediante una adecuada división del trabajo y asignación de responsabilidades.

Ítem 4. ¿Cree usted, que se cuenta con un proceso de control en la cancelación de los gastos por caja chica?

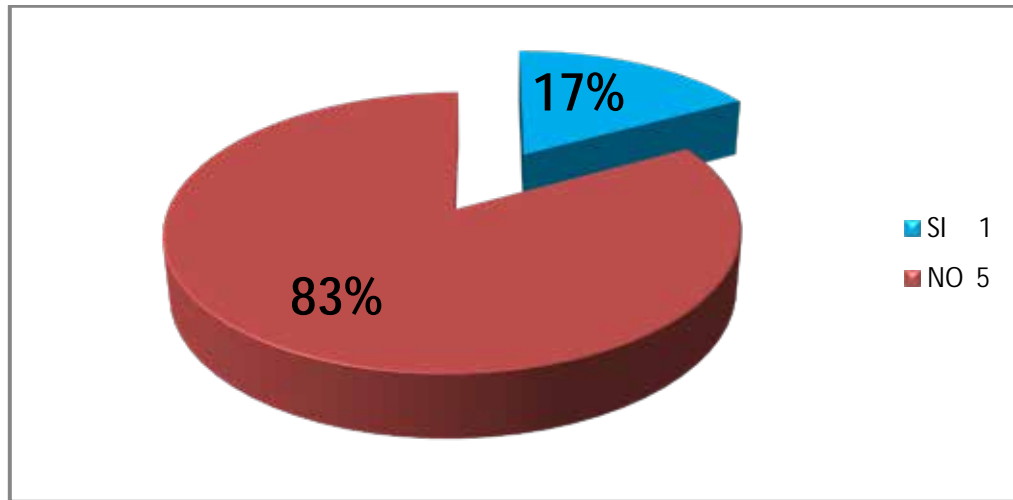


Gráfico 4. Control de los gastos de caja chica
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. Con respecto a la pregunta relacionada con el control en la cancelación de los gastos por caja chica, el ochenta y tres por ciento (83%) del personal encuestado respondió de manera negativa. Es decir, los procesos para el manejo de los desembolsos por caja chica no son eficientes, puesto que hay facturas por gastos menores que se acumulan en el tiempo, por lo cual, no se controlan ni se contabilizan en el período correspondiente. Por otra parte, un diecisiete por ciento (17%) señala que si existe un proceso de control de los gastos. Se deben elaborar diariamente los registros de los gastos, la fecha, el nombre del responsable, la cantidad inicial y el monto total gastado.

Ítem 5. ¿Considera usted, que están establecidos los límites para los desembolsos, tales como anticipos de sueldos y salarios, pagos a proveedores, gastos de viajes entre otro?

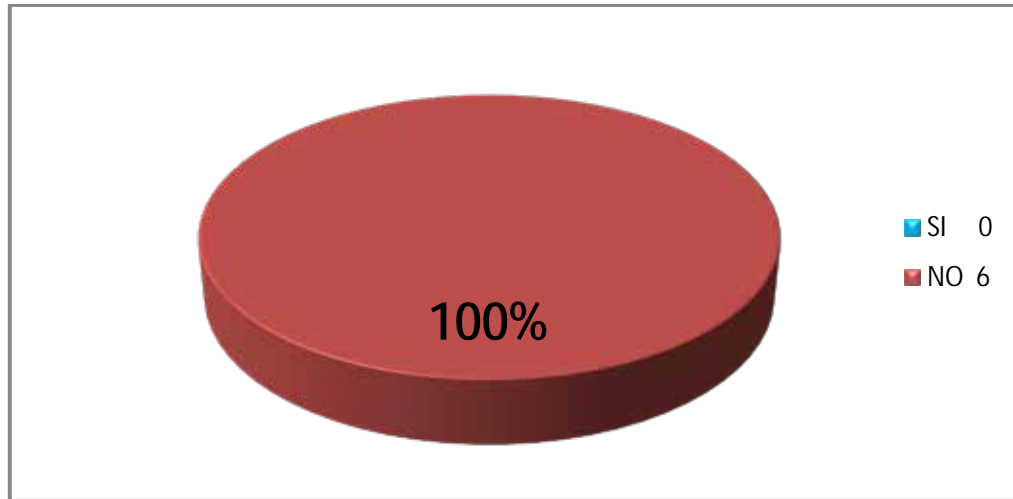


Gráfico5. Límites de desembolsos de caja chica
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. En este ítem se observa, que el cien por ciento (100%) de las personas encuestadas, consideran que no están establecidos los límites para los desembolsos, tales como anticipos de sueldos y salarios, pagos a proveedores, gastos de viajes entre otro. Puesto que cada vez que se requiera efectivo para cualquier desembolso, este se otorga, sin tomar en cuenta el tipo de gasto, lo que ha traído como resultado que en varias oportunidades la caja chica no tenga el dinero disponible para realizar pagos para lo cual fue creado el fondo.

Ítem 6. ¿Sabe usted, si en el área de caja chica se utilizan comprobantes al realizar reintegros y desembolsos al fondo fijo?

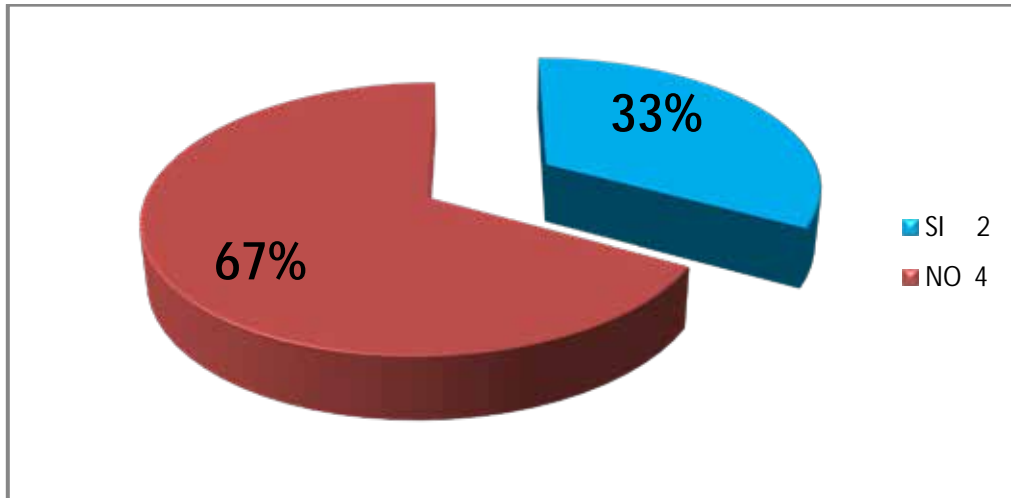


Gráfico 6. Comprobantes de caja chica
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. Los resultados muestran, que el sesenta y siete por ciento (67%) de las personas encuestadas consideran que en el área de caja chica no se utilizan comprobantes al realizar reintegros y desembolsos al fondo fijo, puesto que no se utilizan documentos, tales como recibo de caja provisional, recibo de caja chica y reporte de reembolso caja chica para realizar reintegros y desembolsos al fondo de caja chica. Por otra parte, un treinta y tres por ciento (33%) señala, que se emiten comprobantes para llevar un control.

Ítem 7. ¿Considera usted, que la gerencia administrativa realiza arqueos sorpresivos y frecuentes al fondo de caja chica?

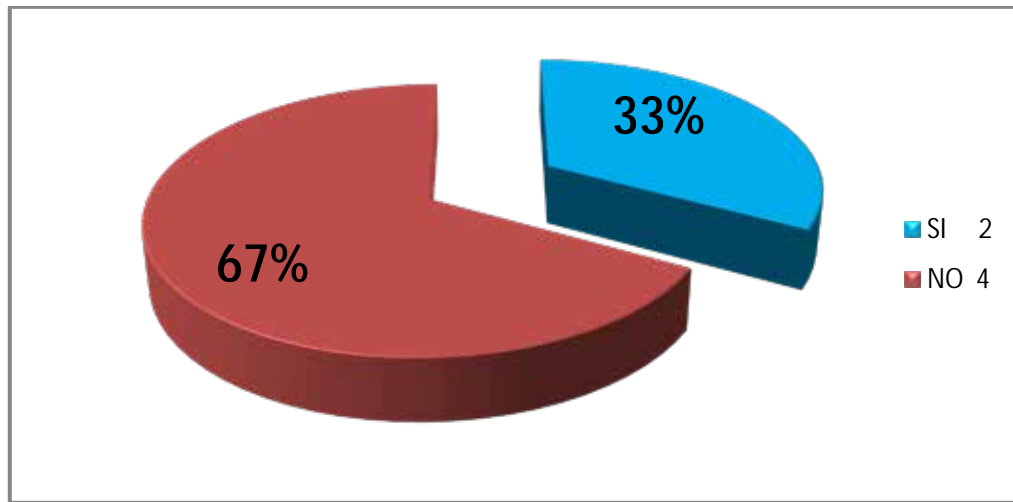


Gráfico 7. Arqueos de caja chica
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. En este gráfico, se tiene un sesenta y siete por ciento (67%) de las personas encuestadas considera que la gerencia administrativa no realiza arqueos sorpresivos y frecuentes al fondo de caja chica. Es decir, no se realiza un análisis de las transacciones del efectivo durante un lapso determinado, para comprobar la contabilización de todo el efectivo recibido y determinar si el saldo que arroja la cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja. Por otro lado, un treinta y tres por ciento (33%) considera que si se efectúan. El propósito de los arqueos de caja chica obtener una seguridad razonable de que su funcionamiento es correcto y de que los registros contables son confiables.

Ítem 8. ¿Sabe usted, si los desembolsos de caja chica están debidamente autorizados y con su respectivo soporte?

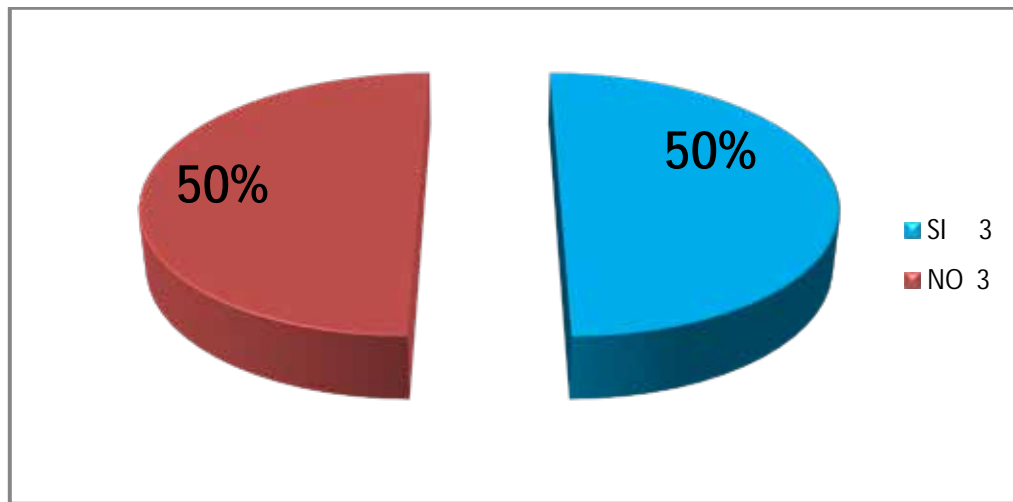


Gráfico 8. Autorización de los desembolsos

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. Como se observa, el cincuenta por ciento (50%) del personal encuestado, señala que los desembolsos de caja chica están debidamente autorizados y con su respectivo soporte. En este caso las personas autorizadas son la gerencia administrativa y los responsables de caja chica, por ser los encargados de realizar la revisión, control, registro de los soportes, correspondientes. Así como emitir la relación detallada para su reposición. Por otra parte, otro cincuenta por ciento (50%) señala que no, porque existe descontrol en el manejo de la caja chica.

Ítem 9. ¿Cree usted, que se realizan registros contables al momento que ocurre las transacciones en el área de caja chica?

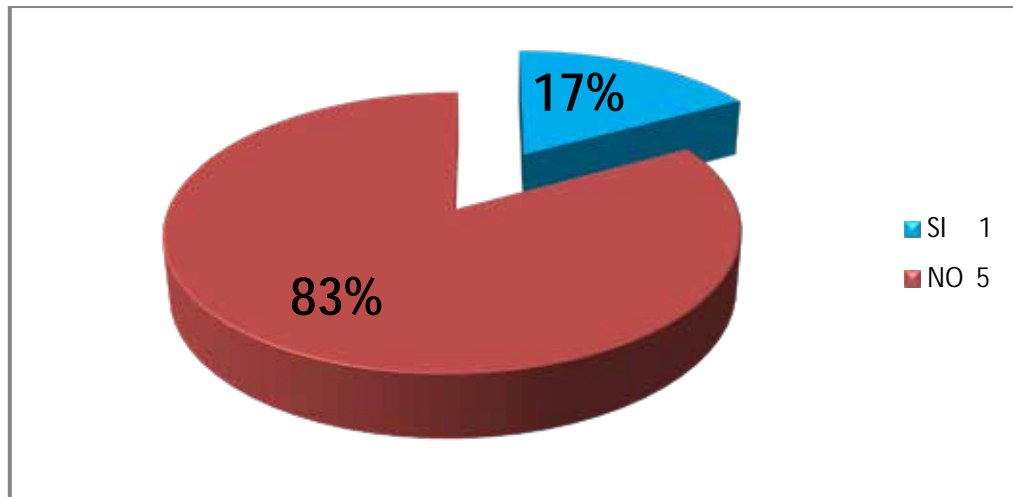


Gráfico 9. Registros contables
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. En este gráfico, se observa, que el ochenta y tres por ciento (83%) del personal encuestado considera que no se realizan registros contables al momento que ocurre las transacciones en el área de caja chica, dado que no existe efectividad en las operaciones realizadas día a día. Así como una planificación adecuada de la caja chica. Por otra parte, un diecisiete por ciento (17%) de las personas señala que contabilizan las erogaciones del fondo de caja chica en el periodo en que se realizan. Se puede señalar, que a través de procedimientos administrativos ordenados se puede llevar proceso de un registro contable de las operaciones de caja chica para un efectivo control interno.

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica en la empresa?

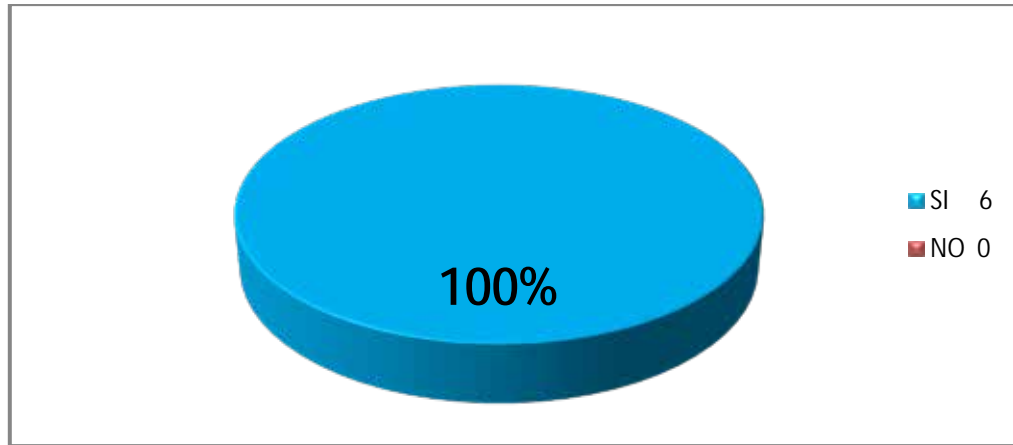


Gráfico 10. Necesidad de Estrategias administrativas y contables
Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis. En este gráfico, se tiene que el cien por ciento (100%) de las personas encuestadas están de acuerdo en señalar, que es necesario que en la empresa se establezcan estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica, lo cual permitirá conocer cantidad que se manejará mensualmente, que tipos de gastos se consideran justificados, cuales son los comprobantes son válidos y qué requisitos deben cumplir, quién o quienes deben aprobar los desembolsos, ya que se establecerán procedimientos para canalizar por medio de ellos todos los movimientos menores que se presenten y de esta manera controlar periódicamente los montos que repercuten en los estados financieros.

Fase II.- Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

De acuerdo a los resultados obtenidos se realizará un diagnóstico interno PCI (Fortalezas y Debilidades) para conocer del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Cuadro 2. Diagnóstico Interno PCI

CALIFICACIÓN <hr/> CAPACIDAD	Fortalezas			Debilidades			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
Planificación de del área de caja chica					x			x	
Entradas y salidas de los desembolsos del fondo de caja chica					x			x	
Registro de operaciones				x					x
Creación de un fondo de caja chica	x						x		
Arqueos de caja chica				x			x		
Segregación de funciones			x						x
Métodos de control				x			x		
Normas y procedimientos					x			x	
Imagen y relación con los proveedores y clientes	x						x		
Recursos tecnológicos		x						x	
Recurso humano		x						x	
Procedimientos administrativos					x			x	
Conocimiento de los procesos administrativos				x			x		
Registros contables					x			x	
Formularios para el control de la caja chica				x			x		
Estrategias administrativas y contables	x						x		

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Análisis de los Resultados del Diagnóstico Interno PCI

Como resultado del PCI se obtienen datos claros sobre las actividades que la empresa realiza de acuerdo a los requerimientos del ambiente interno (Fortalezas y Debilidades). Se observan como debilidades y con alto impacto de los registros de operaciones, formularios para el control de la caja chica, arqueos de caja chica, métodos de control, procedimientos administrativos y los registros contables. De impacto medio como la planificación de del área de caja chica, las entradas y salidas de los desembolsos del fondo de caja chica, registros contables, normas y procedimientos.

Por otro lado, la empresa presenta fortalezas de alto y medio impacto, tales como la creación de un fondo de caja chica, imagen y relación con los proveedores y clientes recursos tecnológicos, recurso humano comprometido con la organización y la disponibilidad de la gerencia y los trabajadores para establecer las Estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A. Con la información obtenida se construye el cuadro de Debilidades y fortalezas

Cuadro 3. Debilidades y Fortalezas del proceso de manejo de caja chica

Factores Internos	
Debilidades	Fortalezas
1. No se manejan procedimientos administrativos para el control y manejo de la Caja Chica 2. No se realizan arqueos de caja chica 3. No se emplean herramientas de control administrativo (formularios) para el control del efectivo 4. Registro inadecuado de los anticipos y desembolsos de caja chica 5. No se realizan registros contables al momento que ocurre las transacciones en el área de caja chica	1. Disponibilidad del personal para hacer cumplir con las normas establecidas en la empresa 2. El fondo de caja chica es manejado por un custodio 3. Buena imagen y relación con proveedores. 4. Crecimiento económico sostenido en el tiempo 5. Disponibilidad de la gerencia y del personal administrativo para llevar a cabo la propuesta de estrategias

6. No existen límites para los desembolsos efectuados por caja chica 7. Poco conocimiento del proceso administrativo de la caja chica.	administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica.
---	---

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

En esta fase se desarrolló la propuesta que consistió en el diseño de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., a fin de contribuir a mejorar los procedimientos de manejo del flujo de caja chica, establecer un fondo fijo de acuerdo a las necesidades y a los precios que se han venido incrementando producto de la inflación, establecer alternativas de pago, diferentes a la emisión de cheques, para poder pagar los gastos menores, de acuerdo a la falta de efectivo requerido en moneda nacional para el pago de gasto menores, debido a la limitación de entrega de éste en las entidades bancarias. Asimismo, mejorar los procesos de registro, clasificación de los gastos, autorizaciones de montos a ser pagados, unificación de criterios, entre los distintos departamentos, y reposición oportuna del fondo de caja, el cual se detalla en el capítulo siguiente denominado La Propuesta.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

La realidad de los avances económicos y tecnológicos que se experimentan en el mundo de hoy, motivan a las organizaciones a planificar las operaciones en pro de satisfacer las necesidades de una sociedad exigente que lucha por mantenerse actualizada. En el ámbito empresarial, es necesario llevar controles sobre los procedimientos que realizan las empresas, siendo esto lo que permite a las organizaciones gerenciar, administrar y tomar decisiones en aras de su desarrollo y las entidades que la conforman.

Dentro de esta perspectiva, el manejo del efectivo es vital para toda organización como una herramienta de planificación y control, ya que permite asignar recursos y poner en marcha los planes con la finalidad de alcanzar los objetivos y precisar las áreas de inversión importante para la misma. En consecuencia, la empresa debe poseer dinero en efectivo que permita cumplir en un momento determinado con ciertas obligaciones, para ello, se crea un fondo conocido como caja chica. Un fondo de caja chica son los recursos financieros otorgados por la entidad para cubrir gastos, donde serán controlados y relacionados con la disponibilidad que tenga la organización. Estos fondos son de carácter renovable, utilizados para cubrir gastos menores, los pagos por conceptos de caja chica se realizarán en efectivo, y estarán constatados en comprobantes debidamente autorizados.

Dentro de lo planteado, se presenta la propuesta de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., para lo cual se formularon políticas contables, procedimientos de reposición, de arqueo y formularios para la administración de manera efectiva del fondo de caja chica, de manera que el personal que opera en el área pueda realizar de manera eficiente y efectiva sus funciones y lograr los objetivos.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Formular políticas contables para la creación, reposición y arqueo del fondo de caja chica
- Establecer procedimientos para la administración del fondo de caja chica en la empresa
- Elaborar Formularios para la Administración efectiva del Fondo de caja Chica

5.3 Justificación de la Propuesta

La propuesta de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., se justifica porque se realiza con el objetivo de otorgar un instrumento de primera mano que contenga políticas y procedimientos relacionando con el efectivo y sus equivalentes con la finalidad de desempeñar sus actividades de una manera correcta, siendo esta una herramienta de gran importancia y obligatoriedad dentro de la compañía.

Asimismo, se promoverá la optimización del manejo eficiente de los recursos disponibles, y facilitará la aplicación de controles en las organizaciones, a fin de que estén alerta ante cualquier cambio financiero que surjan en las operaciones del negocio y que pueda afectar su funcionamiento, para tomar los correctivos a tiempo. Además, asegurar que la información que se genere sea procesada correctamente. De igual forma, la propuesta está orientada a dar soluciones y asegurar un control óptimo del manejo del efectivo, garantizando compatibilidad de los objetivos corporativos financieros y los procedimientos del departamento de finanzas de la empresa y

dirigida hacia el desarrollo de la organización.

Por otra parte, regulará todas las actividades de Caja, Caja Chica y Banco que realiza la compañía para el desarrollo adecuado de sus operaciones, para así certificar la correcta operacionabilidad y claridad de sus procesos, logrando obtener información contable confiable y real. Finalmente, se contará con las herramientas necesarias para mejorar sustancialmente los procesos que se llevan a cabo en el área, dado que se contará con mecanismos de control interno que permitan a la administración de la empresa, así como llevar un seguimiento adecuado de las actividades y procesos para el buen funcionamiento y la administración fondo de caja chica.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

5.4.1 Factibilidad Institucional: existe la receptividad y disponibilidad de la gerencia empresa para considerar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A. Por lo tanto, desde el punto de vista institucional la propuesta es factible de llevar a cabo.

5.4.2 Factibilidad Operativa: desde el punto de vista operativo, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A. cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además de la disponibilidad del personal para aceptar lo cambios que se generarían.

5.4.3 Factibilidad Técnica: desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible, dado que la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A. cuenta con los recursos, tecnológicos, técnicos para llevar a cabo la misma.

5.4.4 Factibilidad Económica: desde este punto de vista, la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., con los recursos financieros y económicos para llevar a cabo el desarrollo de la presente propuesta, pudiendo invertir en una adecuada capacitación de su personal, emitir los formatos propuestos, y destinar el fondo fijo necesario para cubrir los gastos menores, de manera que pueda ser efectiva

la operatividad de sus procesos de manejo de caja chica.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Formulación de políticas contables para la creación, reposición y arqueo del fondo de caja chica.

Propósito: establecer los criterios necesarios para el otorgamiento y reembolso de la caja chica, así como asegurarse que el responsable de dicho fondo comprenda claramente las políticas de creación, reposición y arqueo de la caja chica, con ello hacer frente a los gastos menores y/o emergentes necesarios.

A. Políticas contables para la creación del fondo de caja chica

- El fondo de caja chica, se creará y se repondrá con cheques girados a nombre del custodio administrador del fondo
- El custodio del fondo de caja chica será el responsable del manejo del mismo, así como de su correcta utilización
- El fondo de caja chica, cubrirá pagos de necesidades emergentes y pagos en efectivo de valores reducidos
- El monto del fondo de caja chica será establecido por la gerencia de contabilidad. Cualquier cambio de esta disposición sólo podrá hacerse previa aprobación de dicha gerencia.
- El Fondo de caja chica no podrá ser utilizado para la apertura de cuentas bancarias.

B. Políticas contables para la reposición del fondo de caja chica

- Las reposiciones del fondo de caja chica se harán una vez que este sea igual o supere al setenta por ciento (70%) del total de la caja chica para evitar que se agote dicho fondo
- Para la reposición de caja, se deberá llenar el formulario prenumerado de

reposición y adjuntar los documentos de respaldo

- Cuando se haya justificado el gasto, se pondrá un sello de cancelado al vale de caja y las facturas que justifican el gasto para evitar que se utilice dos veces el mismo documentos
- Contabilidad revisará que los documentos presentados para el desembolso cumplan con las disposiciones legales vigentes sobre facturación
- No se utilizará el fondo de caja chica para efectuar cambio de cheques o anticipos al personal
- Con cada solicitud de reposición, se remitirán los comprobantes y/o soportes respectivos, en orden cronológico, adjuntándolos a las “Solicitudes de desembolso del Fondo de Caja Chica”.

C. Políticas Contables para el arqueo del Fondo de caja chica

- Contabilidad revisará que los documentos presentados para el desembolso cumplan con las disposiciones legales vigentes sobre facturación
- Para asegurar el uso adecuado de los recursos del fondo, los miembros del departamento de contabilidad tienen la responsabilidad de realizar arqueos sorpresivos
- Los arqueos de caja deben estar documentados en un acta de arqueos de caja
- Los formularios de los arqueos realizados deberán archivarse en forma cronológica. En caso de que exista diferencia o caja chica no cuadre, el responsable deberá reintegrar el faltante o depositar el sobrante.
- Toda diferencia existente en los arqueos de caja chica deberán ser reportados al comité financiero, a fin de tomar medidas correctivas

Objetivo 2. Establecimiento de procedimientos para la administración del fondo de caja chica en la empresa

Propósito: normar el procedimiento para la creación, reposición y arqueo de un

fondo de caja chica que servirá para satisfacer necesidades y pagos urgentes de gastos menores que no sean factibles de satisfacer mediante el procedimiento normal de adquisiciones, así como también presentar la custodia y el manejo eficiente del fondo

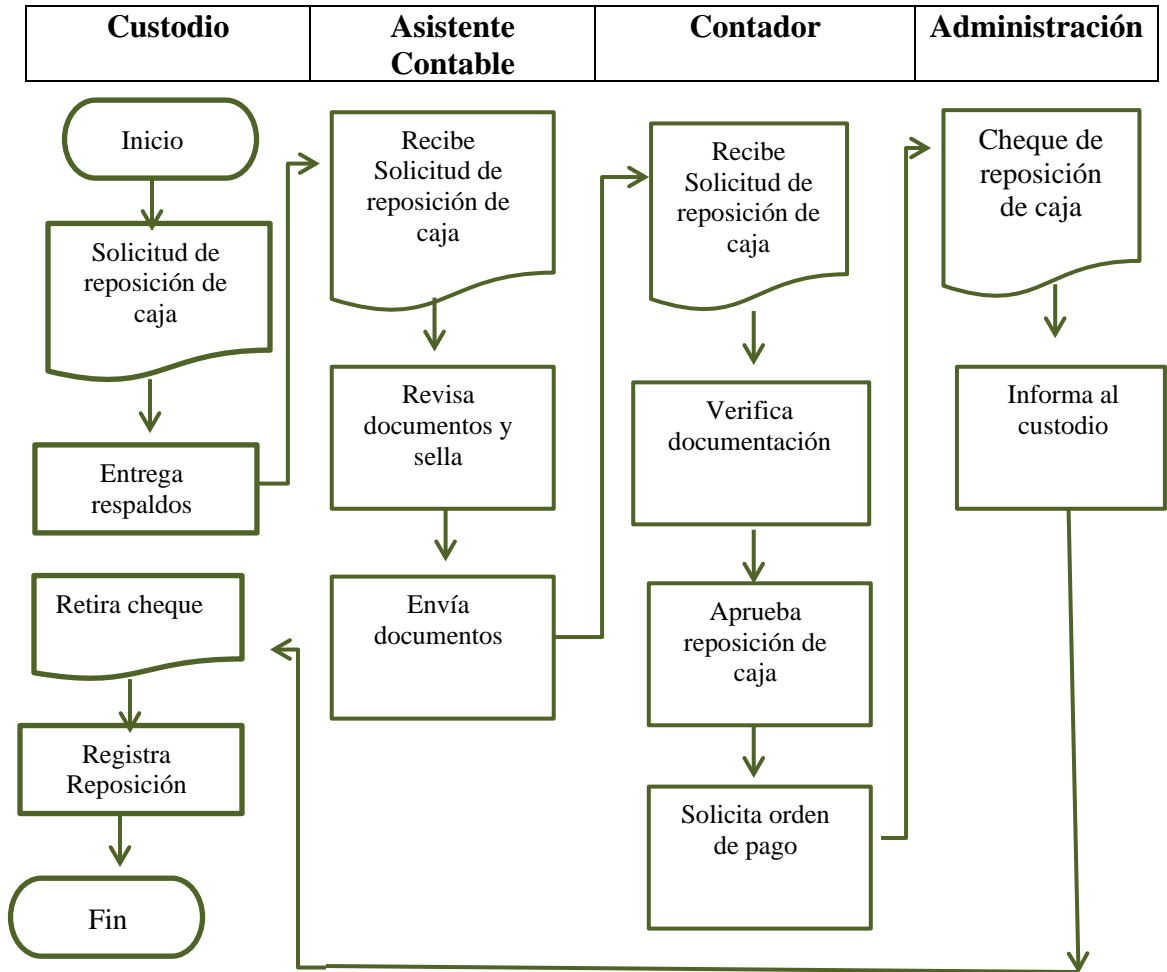
1. Procedimiento para la Reposición del Fondo de Caja Chica

Área Responsable	Nº	Actividad
Custodio del Fondo de caja Chica	1	Llena el formulario de Solicitud de Reposición de Caja Chica
	2	Entrega al asistente contable con todos los respaldos.
Asistente Contable	3	Recibe la solicitud de Reposición de Caja Chica con todos los respaldos.
	4	Revisa todos los documentos y los sella con “cancelado” para prevenir la utilización en las próximas reposiciones.
	5	Entrega al Contador
Contador	6	Recibe y verifica la solicitud de reposición con todos sus respaldos
	7	Aprueba la reposición de Caja Chica
	8	Solicita Orden de Pago de reposición del Fondo de Caja Chica al Departamento de Administración (Tesorería)
Departamento de Administración (Tesorería)	9	Emite el cheque para Reposición del Fondo y lo informa al Custodio
Custodio del Fondo de caja Chica	10	Retira cheque de Tesorería y lo hace efectivo en el banco
	11	Registra la reposición en el sistema (Libro de Caja)

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

A continuación se presenta el diagrama de flujo que detalla los procedimientos de reposición de fondo de caja chica, para su mejor entendimiento:

Figura 1.- Flujograma del procedimiento reposición del fondo de caja chica



Fuente: Martínez y Villegas (2018)

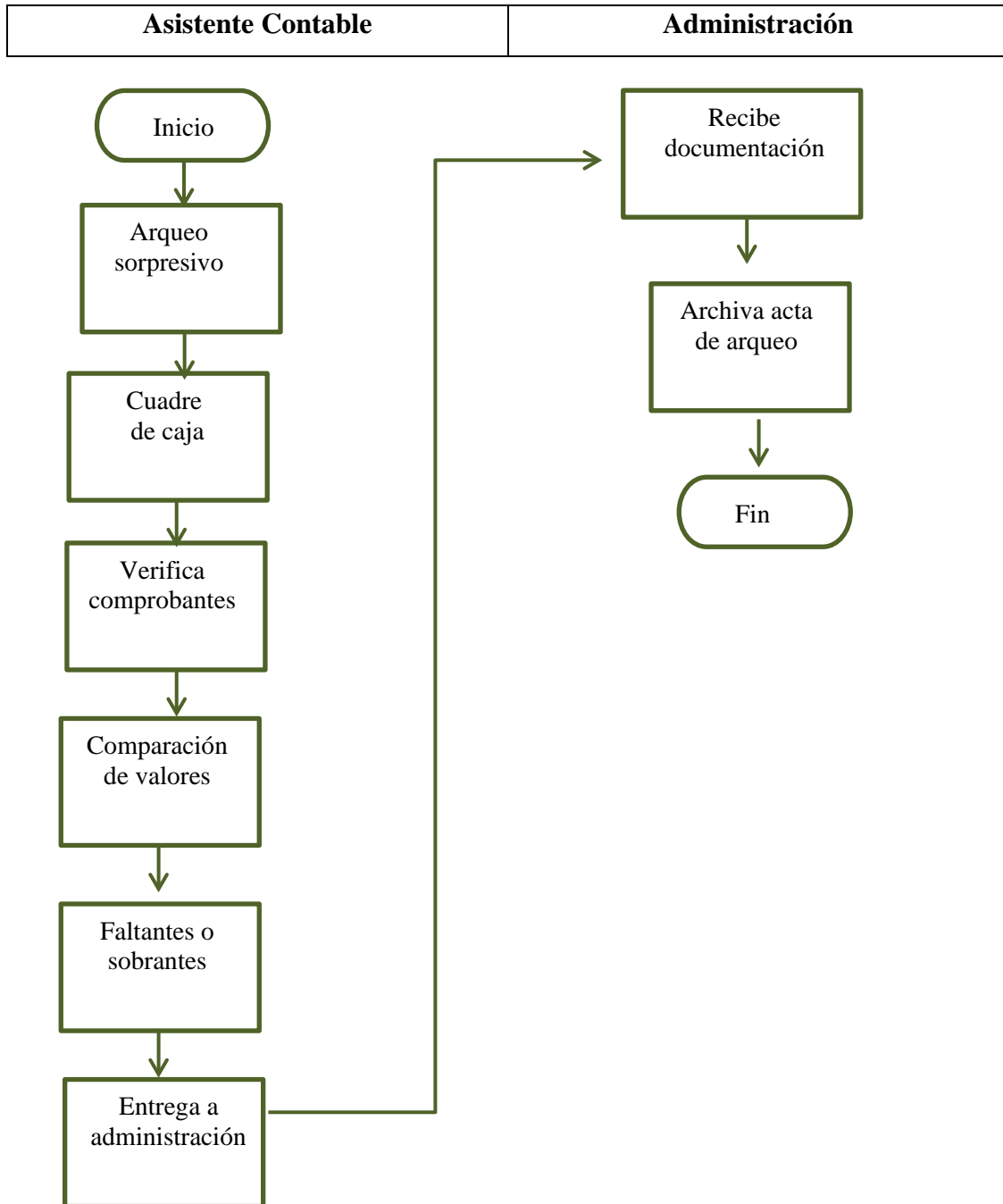
2. Procedimiento para el Arqueo de caja chica

Área Responsable	Nº	Actividad
Asistente Contable	1	Realiza el arqueo sorpresivo de caja chica en el día, fecha y hora dispuesto por la gerencia administrativa.
	2	Realiza el arqueo caja chica y adjunta el cuadro de caja impreso con corte de fecha y hora que se procedió a realizar dicho arqueo.
	3	Se verifican los comprobantes de ingresos existentes. Se proceden a sumar los valores que se encuentran en caja chica y los comprobantes de manera empírica.
	4	Se realiza la comparación del valor encontrado con el valor efectuado en el registro. En el arqueo se realiza la comparación del saldo y la suma de todos los comprobantes de ingresos ingresados por gastos menores.
	4	Cualquier faltante en el fondo de caja chica deberá ser cubierto por el custodio principal y si hay algún sobrante debe depositarlo en la cuenta de la compañía designada por la administración.
	5	Entrega a administración el acta firmada para que se anexe al archivo de dicha acta.
Administración	6	Archiva el Acta de Arqueo de caja chica

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Seguidamente se expone el diagrama de flujo correspondiente al procedimiento de arqueo de caja chica, detallando las personas involucradas y los pasos que deben llevarse a cabo.

Figura 2.- Flujograma del procedimiento de arqueo de caja chica



Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Objetivo 3. Elaboración de formularios para la administración efectiva del fondo de caja chica

Para que los procedimientos del fondo de caja chica funcionen de manera eficiente, se proponen los siguientes formularios:

3.1. Formulario de Solicitud de Desembolso del Fondo de Caja Chica

Objetivo: Servir de instrumento y control de los comprobante de salidas de caja chica que se realizan en la empresa

Figura 3.- Formulario 1. Solicitud de Desembolso del Fondo de Caja Chica.

		SOLICITUD DE DESEMBOLSO DEL FONDO DE CAJA CHICA.	
		N° 00-00001	
Fecha. ___/___/___		Datos de la Solicitud	
Empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.			
A	Solicitante/Departamento:		
	He Recibido de:		
	La Cantidad de:		
	Por Concepto de:		Bs.
B	Autorizado por: Entregado por: Recibido por:		
	C.I.	C.I.	C.I.

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Descripción del Formulario:


Datos de la Solicitud

1. Solicitante/Departamento: Coloque el nombre del departamento o persona solicitante.
2. Fecha: Escriba el día, mes y año en que recibió el efectivo.
3. He recibido de: Escriba el nombre y apellido de quién reciba el pago.
4. La cantidad de: Coloque el monto del dinero recibido en letras.
5. Bs. Coloque el número el monto de diento recibido en bolívares.
6. Por Concepto de: Colocar el concepto o motivo de la solicitud.
7. Autorizado por: Firma del responsable de autorizar el pago.
8. Entregado por: Firma del responsable de Entregar el pago.
9. Recibido por: Firma del responsable de recibir el pago.
10. C.I. Colocar la cédula de identidad de todos los responsables.

2. Formulario: Solicitud de Reposición del Fondo de Caja Chica

Objetivo: Servir de instrumento de información y control de las solicitud de reposición de caja chica que se realiza en la empresa al final de cada mes o cuando se ha consumido el setenta y cinco por ciento (75%) del fondo.

Figura 4.- Formulario 2. Solicitud de Reposición del Fondo de Caja Chica

		SOLICITUD DE REPOSICIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA.		
		N° 00-00001		
Fecha. ____/____/____				
Datos de la Solicitud				
Empresa Empacadora Cañaverál 2009 C.A.				
A	Departamento:			
	Gastos Relacionados	Desde	Hasta	
B	Comprobante No	Código de la cuenta de Gastos	Concepto	Monto en Bs.
C	DATOS DEL FONDO DE CAJA CHICA		PARA USO DE LA UNIDAD QUE ELABORA	
	Monto Asignado		Banco No de Cuenta:	
	Efectivo:		No de Cheque:	
	Importe a Reembolsar:		Monto en Bs.	
	Solicitud de Cheque:		Fecha:	
	Elaborado por:		Autorizado por:	

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Descripción del Formulario:**Datos de la Solicitud:**

1. Fecha. Escriba, el día, mes y año en que se realiza el llenado del formulario.
2. Departamento. Coloque el nombre del departamento al que está adscrito el fondo de caja chica.
3. Gastos relacionados desde hasta. Coloque los gastos a relacionar, indicando el período desde hasta.
4. Comprobante No. Relacione el número de comprobantes de salida de caja chica.
5. Código de cuenta de gastos. Indique a que código de cuenta de gastos según la partida correspondiente.
6. concepto. Coloque el motivo por el cual se realizó el gasto.
7. Monto en Bs. Escriba el monto total en bolívares de los comprobantes de salida de caja.

Datos del Fondo de Caja Chica:

9. Monto Asignado. Indique el monto asignado del fondo de caja chica
10. Efectivo. Coloque el monto del efectivo que se maneja
11. Importe a Reembolsar. Indique la cantidad de dinero que va ser devuelto
12. Solicitud de Cheque. Coloque el número de solicitud de cheque a utilizar.
13. fecha. Indique la fecha de emisión del cheque.

Para Uso de la Unidad que Elabora.

14. Banco No de Cuenta. Indicar el banco y el número de cuenta.
15. No de Cheque. Colocar el número de cheque que se emite para reponer el monto.
16. Monto en Bs. Indicar el monto en bolívares con el que se va reponer el fondo.
17. Fecha. Indicar la fecha de emisión del cheque.
18. Elaborado por: Colocar la firma de quién elabora solicitud de reposición del fondo de caja chica.

19. Autorizado por. Colocar la firma de quién autoriza la solicitud de reposición del fondo de caja chica.
20. Contabilizado por. Colocar la firma de quién contabiliza la solicitud de reposición del fondo de caja chica.

3. Formulario. Arqueo de Caja Chica

Objetivo: Realizar el control y cuadro del arqueo de caja diariamente, el arqueo de caja consiste en una inspección de todos los fondos en poder de la persona encargada en una fecha determinada

Figura 5.- Formulario 3. Arqueo de Caja Chica

		ARQUEO DE CAJA CHICA	
Fecha: ____/____/____		N° 00-00001	
Responsable de Caja		Fondo Asignado	
EFFECTIVO	MONEDAS:	CANTIDAD	BOLIVARES
	0,50		
	1,00		
	Sub Total		
	BILLETES:		
	2,00		
	5,00		
	10,00		
	20,00		
	50,00		
	100,00		
	200,00		
	Sub Total		
	TOTAL EFECTIVO:		
	Cheques		
	TOTAL A DEPOSITAR:		
	N/C		
	Deposito Recibidos		
	TOTAL DE INGRESOS:		
Elaborado por:	Autorizado por:	Contabilizado por:	

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Descripción del Formulario:

1. Fecha: día, mes y año cuando se elaboró el arqueo
 2. Responsable de Caja: apellido y nombre del responsable del arqueo de caja
 3. Fondo Asignado: cantidad de bolívares asignada para la apertura de caja.
 4. Efectivo: se explica por sí sola
 5. Moneda: representada por cada una de las denominaciones de la moneda en circulación
 6. Cantidad: número que representa las veces que se repite el valor de cada moneda y de cada billete.
 7. Bolívares: número correspondiente a la multiplicación de la cantidad de moneda o billetes por el número que se repite el valor de los mismos.
 8. Sub Total: la sumatoria de la cantidad expresa en el punto 7
 9. Billetes: representada por cada una de las denominaciones de los billetes en circulación.
- Sub Total: la sumatoria de la cantidad expresa en el punto 7
10. Total Efectivo: sumatoria del Sub total de moneda y el sub total de billetes
 11. Cheques: monto correspondiente al total de cheques.
 12. Total a Depositar: sumatoria del Total Efectivo más el monto correspondiente en cheque.
 13. N/C: monto de las notas de créditos recibidas.
 14. Depósitos Recibidos: monto total de comprobantes de depósitos recibidos.
 15. Total Ingresos: sumatoria total a depositar más monto de los depósitos recibidos y de las notas de créditos.

Las personas que custodian deben estar presentes durante el arqueo.

- En caso de no terminar el arqueo en el día los fondos de valores deben guardarse.
- Regularizar los depósitos pendientes al día siguiente. Luego del arqueo debe comprobarse su debida contabilización.

CONCLUSIONES

Una vez finalizada la investigación y terminado el proceso de recolección y procesamiento de los datos obtenidos en la investigación desarrollada, se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos propuestos. En cuanto al diagnóstico de la situación actual del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., se concluyó que no están definidos los procedimientos administrativos para el manejo de la caja chica, observándose descontrol en las entradas y salidas del efectivo., puesto que no se tienen formatos actualizados para el control del efectivo.

Asimismo, las actividades y procesos no se realizan, ya que el personal del área tiene poco conocimiento del proceso administrativo de la caja chica. Por otra parte, se tiene establecido un fondo fijo, pero muchas veces este fondo no se emplea para el pago de los gastos menores únicamente, ocasionado que no se puedan cubrir dichos gastos que es utilizado para gastos que pueden ser pagados a través de cheques y transferencias. Por otra parte, se identificaron las debilidades y fortalezas del proceso administrativo y contable del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., observándose que no se realizan arqueos de caja chica, ni se emplean herramientas de control administrativo para el control del efectivo, puesto que no existen límites para los desembolsos efectuados por caja chica.

Sin embargo, presenta como fortalezas disponibilidad de la gerencia y del personal administrativo para el cumplimiento de las normas y del acatamiento de los cambios que podría generar la propuesta. Por lo tanto, se concluyó que es necesaria la propuesta de estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica. Al respecto, se plantean los procesos para optimizar el manejo y control del efectivo de la empresa que conllevan a la coordinación de procedimientos en cuanto a: planificación, organización, control y ejecución de las actividades que se realizan en el área de caja chica.

RECOMENDACIONES

Una vez que se han efectuado las conclusiones de la investigación desarrollada, se hace necesario, la elaboración de una serie de recomendaciones que tiendan a mejorar las situaciones y aspectos determinados y presentados en las conclusiones.

- Se recomienda la implementación de las estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.
- Utilizar los formatos propuestos para contribuir a un mejor control en cuanto a la entrada y salida de efectivo y que proporcione una confiabilidad razonable de la información registrada
- Implementar medidas de control interno para el área administrativa y vigilar que se cumplan con exactitud cada una de ellas, con el fin de asegurar el buen desarrollo de las operaciones que generan desembolsos de dinero y así evitar desviaciones del dinero de caja chica.
- Capacitar a la persona responsable de la caja chica (custodio), así como a todo el personal del área administrativa en cuanto a las medidas y normativas para el manejo del efectivo. Esto incrementará al personal el sentido de pertenencia haciéndolo sentir comprometido con su trabajo y le den el verdadero valor a las herramientas con las que cuentan y las puedan aprender, entender y con esto ser más efectivo laboralmente
- Por efectos de control interno, periódicamente se debe practicar arquezos sorpresivos de caja chica.
- Elaborar un manual de normas y procedimientos acorde a las necesidades de la empresa, donde se indiquen las pautas a seguir para los procesos administrativos y específicamente en el proceso del control del efectivo.

REFERENCIAS

- Anaya, Félix, Fernández, Roiber y González, Álvaro (2014). **Estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la empresa Contraste J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo.** Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Arias, Fidas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Brito, José (2007). **Contabilidad Básica e Intermedia.** 1ª Edición. Caracas Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Campos, Stephany (2015). **Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.** Universidad Católica Santo Torino de Mogrovejo. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2009). **Contabilidad: La Base para las Decisiones Gerenciales.** Editorial Mc Graw - Hill. Primera Edición. Colombia.
- Delgado, Yamile; Colombo, Leida y Orfila, Romel (2012). **Conduciendo la Investigación.** 1ª Edición. Carabobo. Venezuela: Editorial Comala.
- Fuentes, Sally y Molina, Fátima (2018). **Procedimientos estratégicos para optimizar los procesos de las cuentas de caja y banco de la empresa Distribuidora BARAK RAHAB C.A.** Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Graffe, Albelin y Patiño, Anais (2013). **Evaluación del Control Interno del efectivo, manejado en bancos, de Multiservicios Coinca, I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar.** Universidad Experimental de Guayana. Puerto Ordaz. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2008). **Metodología de la Investigación.** 6ª Edición. Ciudad de México. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Hornrgren, Charles (2007). **Contabilidad: Un Enfoque Gerencia.** 8ª Edición. Argentina: Editorial Pretice –Hispanoamericana.

- Koontz, Harold y O'Donnell, Cyril (2012). **Administración: Una Perspectiva Global**. 8ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Koontz, Harold y Wehrich, Heinz (2011). **Administración una Participación Global**. 12ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Kreitner, Robert y Kinicki, Ángel (2013). **Comportamiento de las organizaciones**. 2ª Edición. Madrid. España: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Meigs, Robert; Bettner, Mark; Haka, Sue y Williams, Jan. (2007). **Contabilidad: La base para las decisiones Gerenciales**. 11ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Olivo, Marca y Maldonado, Ricardo (2010). **Estudio de la Contabilidad General**. 1ª Edición. Valencia. Venezuela: Editorial Tatum.
- Providencia Administrativa N° SNAT/2015/0049. **Mediante el cual se aseguran los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado**. Gaceta Oficial N° 40.720 de fecha 10 de agosto del 2015.
- Redondo, Ángel (2005). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I**. 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.
- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación**. 3ª. Reimpresión, Venezuela.: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Stoner, James (2009). **Administración**. 4ª Edición. México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana S.A.
- Suaza, Jeimy (2018). **Estrategias contables para la optimización del flujo de efectivo de la empresa PROAGRO C.A.** Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2016). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas. Venezuela: Vicerrectorado de proyectos Especiales "UPEL".

ANEXOS

Anexo A

Cuadro de Observación

Ítem	Aspecto Observado	Presente	Ausente
1	Funcionamiento adecuado del área de caja chica		
2	Existencia de un fondo fijo de caja chica		
3	Se tienen establecidos Procedimientos administrativo para el manejo de caja chica		
4	Están establecidas políticas para el manejo de la caja chica		
5	Conocimiento del proceso administrativo de la caja chica		

Fuente: Martínez y Villegas (2018)



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

Cuestionario

Estimado señor
Administrador

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo B

El cuestionario

Ítem 1. ¿Tiene usted, conocimiento si existe una persona responsable (custodio) para en manejo y control del fondo de caja chica?

SI ___ NO ___

Ítem 2. ¿Sabe usted, si en el área de caja chica se lleva un registro de los anticipos y desembolsos de caja chica?

SI ___ NO ___

Ítem 3. ¿Considera usted, que existen normas de control interno en el área de caja chica?

SI ___ NO ___

Ítem 4. ¿Cree usted, que se cuenta con un proceso de control en la cancelación de los gastos por caja chica?

SI ___ NO ___

Ítem 5. ¿Considera usted, que están establecidos los límites para los desembolsos, tales como anticipos de sueldos y salarios, pagos a proveedores, gastos de viajes entre otro?

SI ___ NO ___

Ítem 6. ¿Sabe usted, si en el área de caja chica se utilizan comprobantes al realizar reintegros y desembolsos al fondo fijo?

SI ___ NO ___

Ítem 7. ¿Considera usted, que la gerencia administrativa realiza arqueos sorpresivos y frecuentes al fondo de caja chica?

SI___NO___

Ítem 8. ¿Sabe usted, si los desembolsos de caja chica están debidamente autorizados y con su respectivo soporte?

SI___NO___

Ítem 9. ¿Cree usted, que se realizan registros contables al momento que ocurre las transacciones en el área de caja chica?

SI___NO___

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar el proceso del manejo de caja chica en la empresa?

SI___NO___

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Anexo C
Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA /PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	6	0	100%	0%
2	2	4	33%	67%
3	2	4	33%	67%
4	1	5	17%	83%
5	0	6	0%	100%
6	2	4	33%	67%
7	2	4	33%	67%
8	3	3	50%	50%
9	1	5	17%	83%
10	6	0	100%	0%

Fuente: Martínez y Villegas (2018)


Anexo D
Formularios de la Propuesta

Formulario 1. Solicitud de Desembolso del Fondo de Caja Chica.

		SOLICITUD DE DESEMBOLSO DEL FONDO DE CAJA CHICA.	
Fecha. ____/____/____		N° 00-00001	
Datos de la Solicitud			
Empresa Empacadora Cañaverall 2009 C.A.			
A	Solicitante/Departamento:		
	He Recibido de:		
	La Cantidad de:		
	Por Concepto de:		Bs.
B	Autorizado por: Entregado por: Recibido por:		
	C.I.	C.I.	C.I.

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Formulario 2. Solicitud de Reposición del Fondo de Caja Chica

		SOLICITUD DE REPOSICIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA.		
Fecha. ____/____/____		N° 00-00001		
Datos de la Solicitud				
Empresa Empacadora Cañaverál 2009 C.A.				
A	Departamento:			
	Gastos Relacionados	Desde	Hasta	
B	Comprobante No	Código de la cuenta de Gastos	Concepto	Monto en Bs.
C	DATOS DEL FONDO DE CAJA CHICA		PARA USO DE LA UNIDAD QUE ELABORA	
	Monto Asignado		Banco No de Cuenta:	
	Efectivo:		No de Cheque:	
	Importe a Reembolsar:		Monto en Bs.	
	Solicitud de Cheque:		Fecha:	
	Elaborado por:		Autorizado por:	Contabilizado por:

Fuente: Martínez y Villegas (2018)

Formulario 3. Arqueo de Caja Chica

	ARQUEO DE CAJA CHICA		
Fecha: ____/____/____	N° 00-00001		
Responsable de Caja		Fondo Asignado	
EFFECTIVO	MONEDAS:	CANTIDAD	BOLIVARES
	0,50		
	1,00		
	Sub Total		
	BILLETES:		
	2,00		
	5,00		
	10,00		
	20,00		
	50,00		
	100,00		
	200,00		
	Sub Total		
	TOTAL EFECTIVO:		
	Cheques		
	TOTAL A DEPOSITAR:		
	N/C		
	Deposito Recibidos		
	TOTAL DE INGRESOS:		
Elaborado por:	Autorizado por:	Contabilizado por:	

Fuente: Martínez y Villegas (2018)