



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable
en las empresas de seguridad Privada, en Escuintla**
(Artículo Científico - Trabajo de Graduación)

Zaida Aleida Marroquin Hernandez

Guatemala, septiembre 2020

**Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable
en las empresas de seguridad Privada, en Escuintla**

(Artículo Científico - Trabajo de Graduación)

Zaida Aleida Marroquin Hernandez

Guatemala, septiembre 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M.Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dr. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

MsC. Elma Lorena Porras Osorio

Coordinadora

Mazatenango, Suchitepéquez, 7 de septiembre de 2019

Señores

Facultad De Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico titulado "**Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable en las empresas de seguridad Privada, en Escuintla**" y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto las responsabilidades como autor del contenido de éste Artículo Científico y para efectos legales soy el único responsable del contenido del presente trabajo.

Atentamente,



Zaida Aleida Marroquin Hernández
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carne No. 201902883

REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.10-2020
SEDE MAZATENANGO

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 20 DE ABRIL DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN

Tutora: Licenciada Rafaela Bautista Solval
Revisor: M.A. Pedro Tun Cortez
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo Científico: "Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable en las empresas de seguridad Privada, en Escuintla".

Presentada por: Zaida Aleida Marroquin Hernández

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas UPANA



Mazatenango, 21 de septiembre 2019

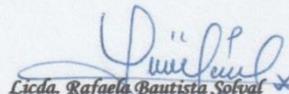
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **“Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable en las empresas de seguridad privada, en Escuintla”**, realizado por Zaida Aleida Marroquin Hernández, carné 201902883, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,


Licda. Rafaela Bautista Solval
Contadora Pública y Auditora
Colegiada No. 3366

Guatemala 24 de octubre del 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente:

Estimados Señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado **“Control interno de caja chica, para eficientar la gestión contable en las empresas de seguridad privada, en Escuintla”** realizado por Zaida Aleida Marroquín Hernández carné 201902883, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



M.A. Pedro Tam Cortez
Colegiado 26,817

Dedicatoria

A Dios

Por sus infinitas bendiciones al darme fuerza, sabiduría necesaria y haber guiado mis pasos en todo momento.

A mis padres

Por su apoyo incondicional, y por sus sabios consejos.

A mis hermanos (as)

Por el cariño y apoyarme en todo momento a seguir adelante.

A personas especiales

Es decir quienes me han motivado y apoyado moral y económicamente, durante el proceso y desarrollo de la carrera.

A mi asesor

Licda Rafaela Bautista, por su colaboración y apoyo en el desarrollo de esta investigación.

A mis amigos

A todos, amigos y amigas, que siempre me apoyaron y compartieron conmigo momentos alegres y tristes.

A la Universidad Panamericana

En especial a los licenciados de la Facultad de Ciencias Económicas, de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, por los conocimientos y experiencias impartidas, que serán de base en el desarrollo de mi carrera.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Metodología	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	2
1.3. Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4. Definir el tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5. Sujeto de investigación	4
1.6. Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7. Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo investigación de censo	4
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	5
1.9. Recolección de datos	6
1.10. Procesamiento y análisis de datos	6
Capítulo 2	7
Resultados	7
2.1 Presentación de resultados	7
Capítulo 3	20
Discusión	20
3.1 Extrapolación	20
3.2 Hallazgos y análisis general	22

3.3 Conclusiones	26
Referencias	27
Anexos	28

Gráficas

Gráfica no.1	7
Gráfica no.2	8
Gráfica no. 3	9
Gráfica no. 4	10
Gráfica no. 5	11
Gráfica no. 6	12
Gráfica no. 7	13
Gráfica no. 8	14
Gráfica no. 9	15
Gráfica no. 10	16
Gráfica no. 11	17
Gráfica no. 12	18
Gráfica no. 13	19

Abstract

En las empresas de seguridad privada de Escuintla, se observó que actualmente, no tiene un control interno sobre el fondo para caja chica el cual se ocupa para cubrir gastos menores, internos, urgentes y de rápida cancelación, son asignados a una persona específica como responsable.

El personal administrativo de las empresas de seguridad del departamento de Escuintla proporcionó información mediante una investigación descriptiva que utilizó como herramienta una encuesta, con el objetivo de que las empresas de seguridad privada tengan un control interno eficiente de la cuenta caja chica.

Los resultados reflejaron que las empresas de seguridad de Escuintla no poseen el control interno apropiado en el manejo de la cuenta de caja chica; debido a la falta de arqueo periódico, no se lleva registro actualizado de los gastos realizados, los documentos de soporte sobrepasan los montos autorizados y el personal responsable no tiene experiencia.

Introducción

En las empresas de seguridad privada del Departamento de Escuintla, se observa que el control interno de caja chica ha sido muy deficiente; debido a la falta de arqueos periódicos y sorpresivos, se ha encontrado faltantes de efectivo, no se lleva registro actualizado de los gastos realizados con fondos de caja chica, al revisar los documentos de soporte, están sobre el límite de los montos autorizados, por lo que se realiza la presente investigación utilizando el método descriptivo, a través de encuestas mediante el cuestionario a utilizar,

En el primer capítulo, se encuentra la metodología a emplear en el diseño de investigación, el planteamiento del problema, que se refiere al uso ineficiente sobre el fondo de caja chica, pregunta de investigación, los objetivos que se persiguen que es importante que las empresas tengan un control interno eficiente de la cuenta caja chica, los sujetos de investigación que están constituidos por tres empresas de seguridad, quienes facilitarán mediante una encuesta la información requerida.

En el segundo capítulo, se presentan los resultados de forma gráfica con su respectiva interpretación, la información recopilada del trabajo de campo, sobre las preguntas contenidas dentro de la encuesta, donde se obtiene el porcentaje de cada respuesta según sea positiva o negativa así como sus respectivos análisis sobre el tema planteado en cada pregunta.

En el tercer y último capítulo se detalla la extrapolación, describiendo la discusión y análisis sobre los temas específicos relacionados con el control interno de la cuenta caja chica, describiendo los hallazgos encontrados y conclusiones generales obtenidas en la presente investigación.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Las empresas de servicio de seguridad privada de Escuintla, que opera en la República de Guatemala, creadas con el objetivo de unir las mejores prácticas modernas ante la inseguridad, asociarlas con tecnología para resolver los requerimientos de los clientes, con asesorías de seguridad donde el costo beneficio sea en relación a la protección de sus pertenencias.

En las empresas de seguridad privada de Escuintla, se observó que actualmente, tiene autorizado un fondo para caja chica para cubrir gastos menores para el funcionamiento interno, urgentes y de rápida cancelación, asignados a una persona como responsable; sin embargo el control ha sido muy deficiente debido a los pocos arqueos sorpresivos, se ha encontrado faltantes de efectivo, por falta de arqueos periódicos, no se lleva registro actualizado de los gastos realizados con fondos de caja chica, al revisar los documentos de soporte, sobrepasan los montos autorizados para gastos máximos, así como vales que no se han liquidado con factura legal correspondiente, el responsable lo guarda en una caja de madera en la oficina donde otros colaboradores tienen acceso de entrada.

Es imprescindible que en toda empresa de seguridad privada exista el control interno sobre la cuenta de caja chica, para eficientizar la gestión contable sobre los gastos efectuados que se realizan por medio de la caja chica y que sean generados específicamente de la empresa, para evitar el jineteo de fondos.

Es importante que las empresas tengan un control interno eficiente de la cuenta caja chica, ya que es el principal problema de las empresas en el control de dicha cuenta, debido a que los ingresos son insuficientes y los gastos excesivos y no justificados afectan directamente a las finanzas de las empresa.

Es necesario debido a que la falta de control interno y manuales de procedimientos hacen que las empresas sean vulnerables y objeto de fraude, dado a que algunos gastos se realizan sin justificación, uso del dinero de caja chica para hacer préstamos personales, el manejo inadecuado de los fondos y por personal responsable de dicha cuenta sin capacitación constante.

Se deben de tomar las acciones necesarias para solucionar dicha problemática, si se deja al tiempo sin actuar se tendrán consecuencias que complicarán más los controles de la caja chica afectando los intereses de las empresas.

Para realizar esta investigación se cuenta con el personal suficiente y preparado; quienes recopilaran la información necesaria y adecuada con respecto al tema referido. En relación al área financiera se cuenta con los recursos necesarios, para la ejecución y sostenimiento de esta investigación durante su desarrollo, teniendo la certeza de poder encontrar la información necesaria para el objeto de la investigación

Sin embargo; desde siempre, ese ha sido un área de la contabilidad de las empresas donde se presentan las malas prácticas. Una de ellas es usar el dinero de la caja para la adquisición de artículos o servicios que no son necesarios para las actividades específicas de la empresa, a raíz de la problemática nos lleva a la siguiente interrogante:

1.2 Pregunta de investigación

¿Es necesario el control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable en las empresas de seguridad privada, en Escuintla?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si es necesario el control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable de las empresas de seguridad privada, en Escuintla.

1.3.2 Específicos

- Evaluar el control interno del manejo de fondos de caja chica de las empresas de seguridad privada, en Escuintla.
- Determinar si existe manual de procedimientos que efficientice la gestión contable para el manejo de fondos de caja chica en las empresas de seguridad privada en Escuintla.
- Establecer si existen arquezos de fondos de caja chica de las empresas de seguridad privada, en Escuintla.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva y consistirá en la realización de una investigación de campo, debido que se persigue determinar si el control interno de caja chica utilizado por las empresas de seguridad privada del departamento de Escuintla, tienen la administración y los procedimientos adecuados en el manejo de los fondos de caja chica.

La investigación descriptiva se enfoca en realizar un registro general de situación, donde unicamente investiga y establece las causas de los fenómenos y los describe de forma detallada, generando una vitacora que relate con detalle técnico el suceso o fenómeno investigado. Los resultados de este tipo de investigación se ubica a un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos a la que se refiere.

El objetivo de la investigación descriptiva es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno. Es decir, “describe” el tema de investigación, sin cubrir “por qué” ocurre. En si la investigación descriptiva se refiere al diseño de la investigación, creación de preguntas y análisis de datos que se llevaran a cabo sobre el tema.

1.5. Sujetos de investigación

La presente investigación se realizó en las empresas de seguridad privada del departamento de Escuintla, los sujetos de investigación fueron quince personas siendo ellos: tres propietarios, tres gerentes generales, tres contadores generales, tres jefes de operaciones y tres encargados de caja chica. Se obtendrá la información a través de sujetos de investigación.

1.6. Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación tiene como objeto de estudio, el período comprendido del uno de enero al 31 de julio del año dos mil dieciocho.

1.6.2 Geográfico

El estudio se realizó en las empresas de seguridad privada, ubicadas en el departamento de Escuintla.

1.7 Definición de la muestra

Se seleccionó como población o universo de estudio, al personal que labora en las empresas de seguridad privada, del departamento de Escuintla.

1.7.1 Empleo de la investigación censo

Cuando se trata de una población relativamente pequeña, como lo son las empresas de seguridad privada del departamento de Escuintla, se decide, por causa de intereses que convienen a una mejor relación de la investigación, estudiar a toda la población por medio de un censo. En vista de lo anterior, se prescinde la utilización del formulismo muestral, y se estudia a toda la población sujeta a investigación. Los sujetos a investigación son 15 personas siendo ellos: tres propietarios, tres gerentes generales, tres contadores generales, tres jefes de operaciones y tres encargados de caja chica.

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

En la realización de la presente investigación se utilizaron herramientas adecuadas para obtener la recopilación de la información del personal sujeto a investigación, generando los resultados que nos aportan información trascendental. En el trabajo de campo se aplicará la encuesta a través del instrumento de investigación: el cuestionario.

La observación es una técnica que consiste en acercarse al fenómeno estudiado y ver directamente lo que sucede. Algo imprescindible en esta técnica es que el observador debe pasar desapercibido, de lo contrario es altamente probable que los sujetos de estudio de investigación modifiquen su comportamiento normal.

La entrevista es otra de las técnicas más utilizadas para obtener información ya sea cuantitativa o cualitativa, en donde otros autores afirman que esta es una interacción en la cual se exploran diferentes realidades y percepciones, donde el investigador intenta ver las situaciones de la forma como la ven sus informantes, y comprender por qué se comportan de la manera en que dicen hacerlo. También se hace referencia a que la entrevista implica mucho más que emplear el sentido del oído, se necesita contacto visual, comprensión del lenguaje corporal que muestra el entrevistado, atención constante tanto al contenido las palabras, como el contexto, las emociones. En resumen, tener la capacidad de captar lo que dice y no dice el entrevistado, sin caer en la subjetividad al momento de registrar información.

En la investigación se realizó una entrevista con la finalidad de tener una comunicación directa con los sujetos de investigación los cuales se encuentran directamente relacionados con el fondo de caja chica.

Las preguntas son los elementos centrales de un cuestionario, son la expresión manifiestada por lo común en forma de interrogación, que constituyen la estructura formal del cuestionario y mediante ellas se recopilan información con algún objetivo en concreto.

1.9 Recolección de datos

Para la recolección de datos, se capacitó al personal designado para aplicar los instrumentos a las personas para que accedan a responder el cuestionario en forma sistemática, así como de comprobar si la respuesta corresponde a lo preguntado.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Una vez recopilada la información, se elaboró la base de datos que toma la forma de una tabla matriz. En esta tabla se puede ver las repuestas al cuestionario que dieron los sujetos bajo investigación. (<https://uninotas.net> Recuperado el 12/09/2019)

Capítulo 2

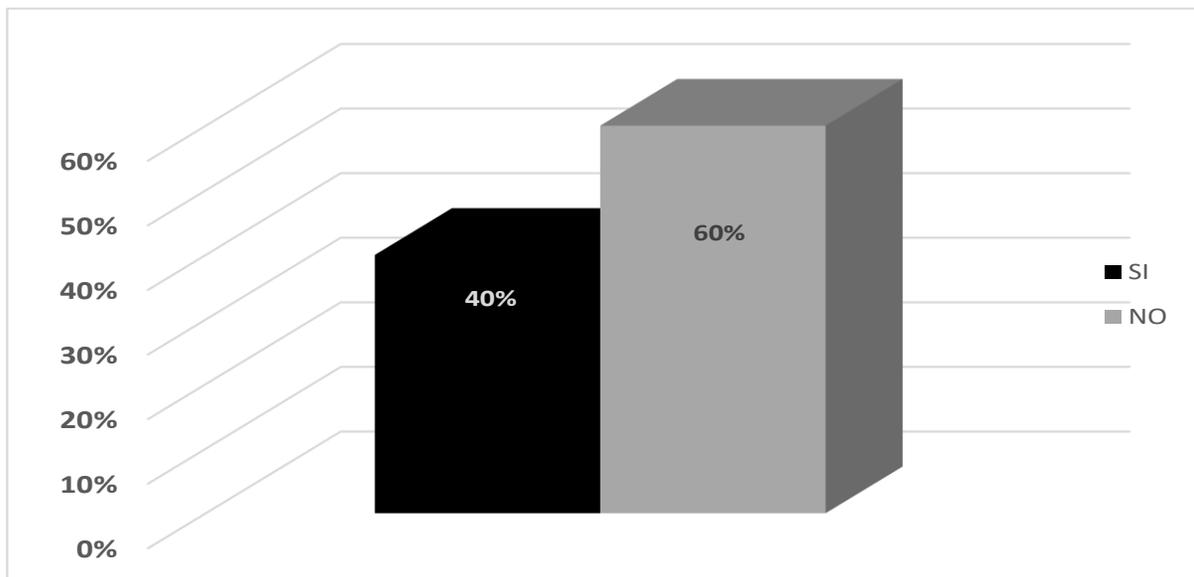
Resultados

2.1 Presentación de resultados

En la presentación de resultados sobre el Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable en las empresas de seguridad privada, en Escuintla, fueron realizadas diferentes preguntas mediante el cuestionario, los cuales son:

Gráfica No. 1

Pregunta No. 1 ¿Sabe que es control interno?

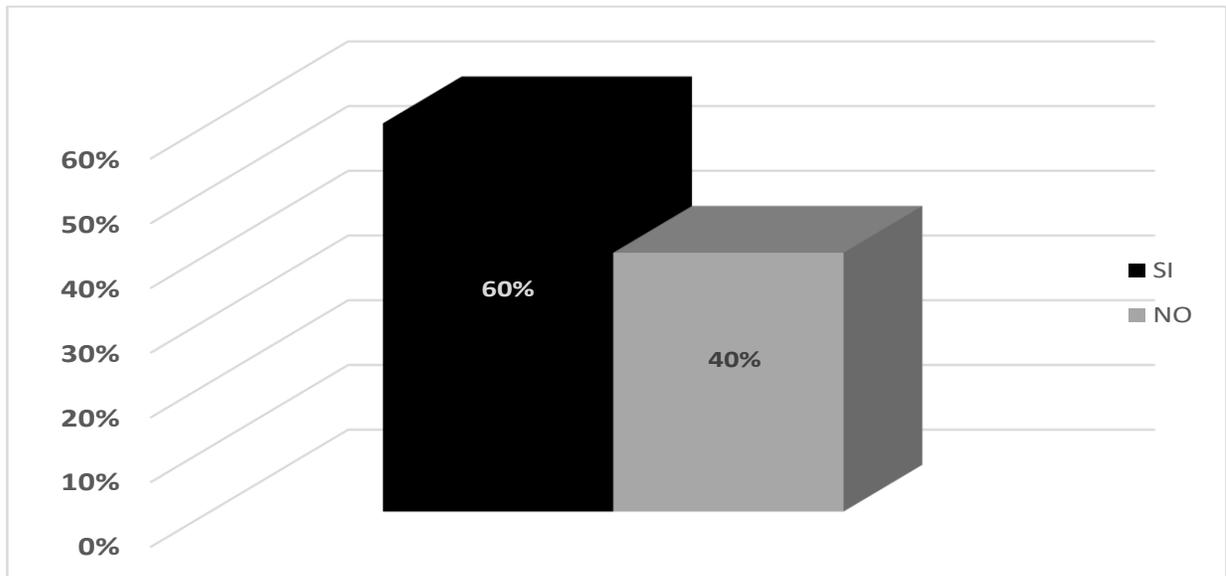


Fuente: Elaboración propia (2019)

De los resultados obtenidos, se estableció que el 40% sabe de la definición de control interno y el 60% del personal cuestionado indicaron no conocer del tema.

Gráfica No. 2

Pregunta No. 2 ¿Sabe que es gestión contable?

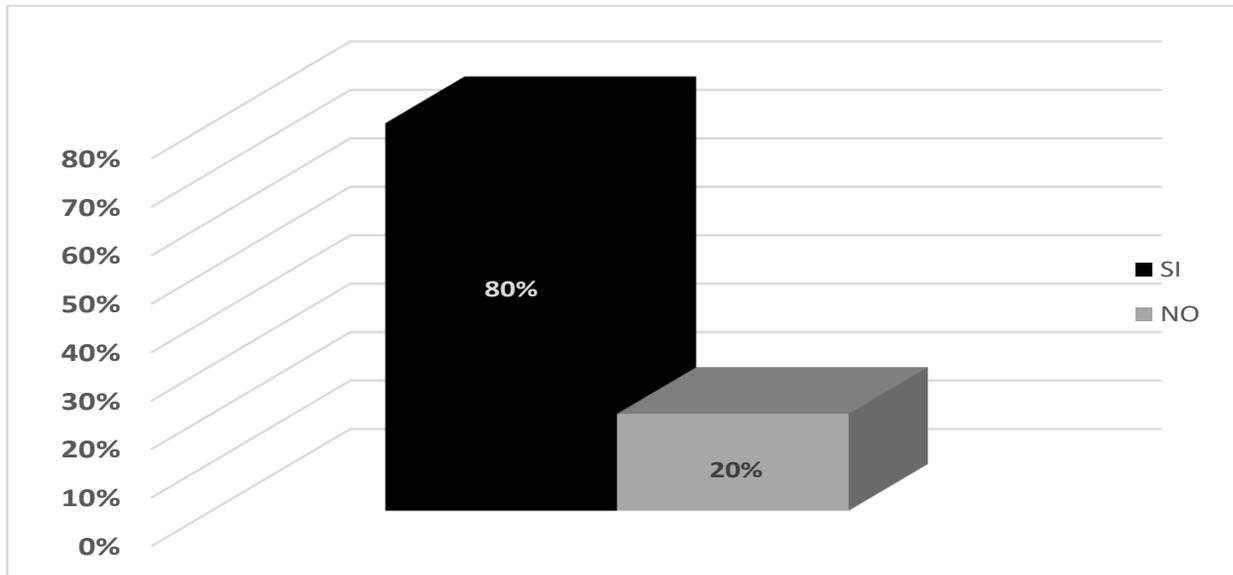


Fuente: Elaboración propia (2019)

De acuerdo con los resultados obtenidos se estableció que el 60% de los encuestados contestaron que sí conocen de la gestión contable en las empresas de seguridad privada; sin embargo, el 40% respondió no tener idea clara de la misma.

Gráfica No. 3

Pregunta No. 3 ¿Sabe usted que es caja chica?

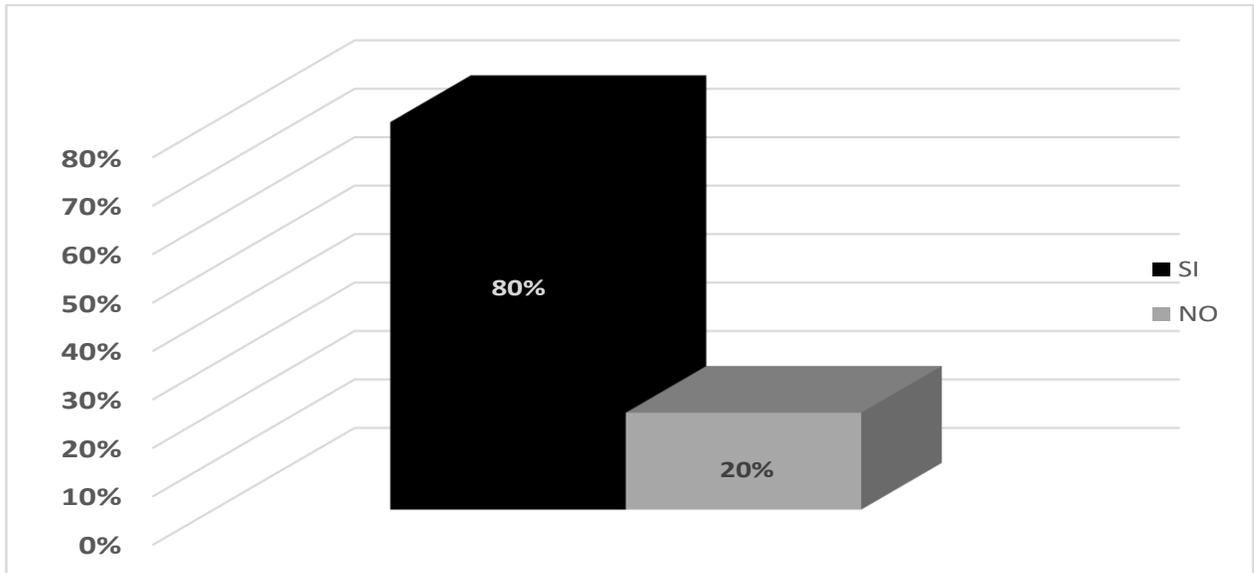


Fuente: Elaboración propia (2019)

De acuerdo con los resultados obtenidos se estableció que el 80% de los encuestados contestaron que sí conocen lo que es caja chica en las empresas de seguridad privada; sin embargo, el 20% respondió no tener idea clara de la misma.

Gráfica No. 4

Pregunta No. 4 ¿La empresa cuenta con un fondo de caja chica?

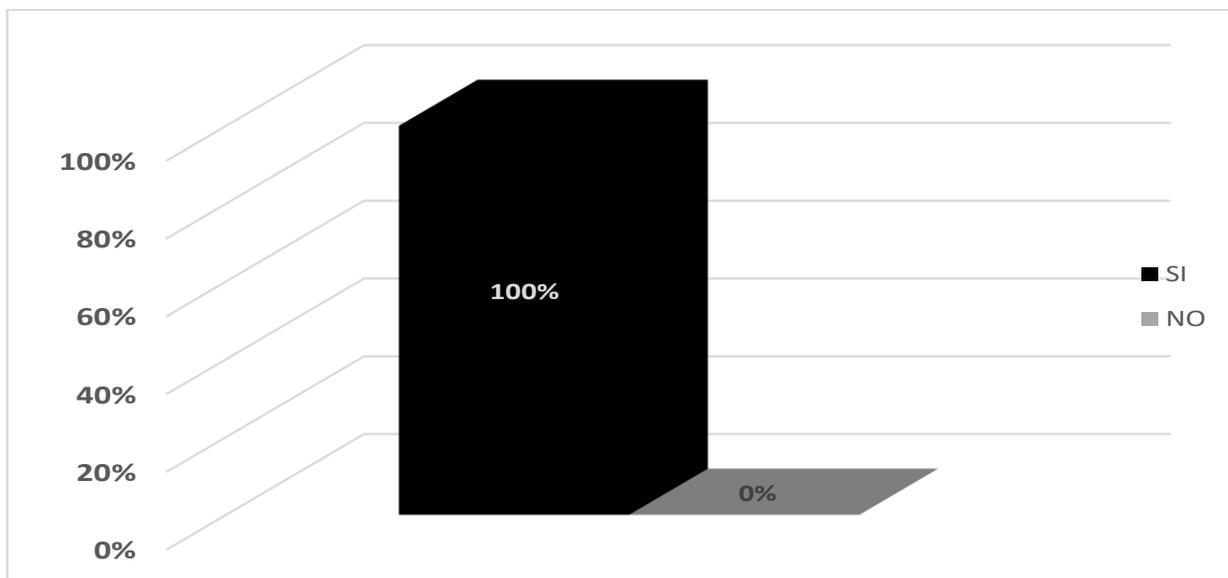


Fuente: Elaboración propia (2019)

Con respecto a la pregunta No. 4, un 80% se puede observar en la gráfica presentada que los encuestados contestaron que sí saben que la empresa cuenta con un fondo para caja chica, y un 20% manifestaron que no conocen que existiera un fondo el cual ocupen como caja chica.

Gráfica No. 5

Pregunta No. 5 ¿Cuenta la empresa con una persona responsable del manejo de caja chica?

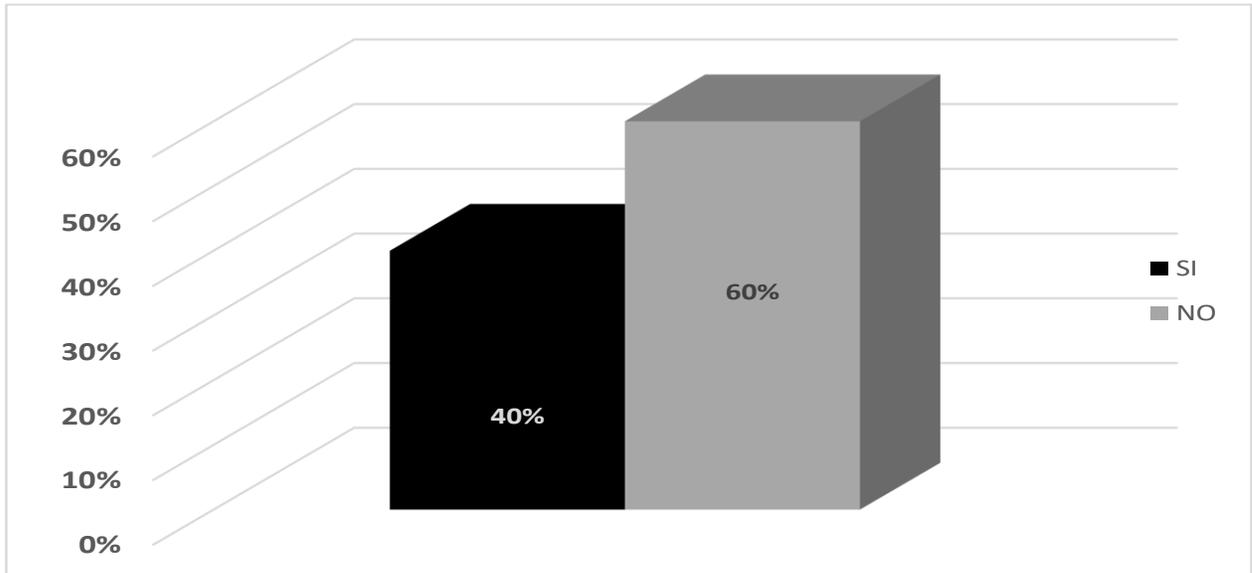


Fuente: Elaboración propia (2019)

En la gráfica presentada se observó, que el 100% de los encuestados contestó que sí conocen que hay una persona responsable de la cuenta de caja chica.

Gráfica No. 6

Pregunta No. 6 ¿Sabe de la importancia que la empresa cuente con un fondo de caja chica?

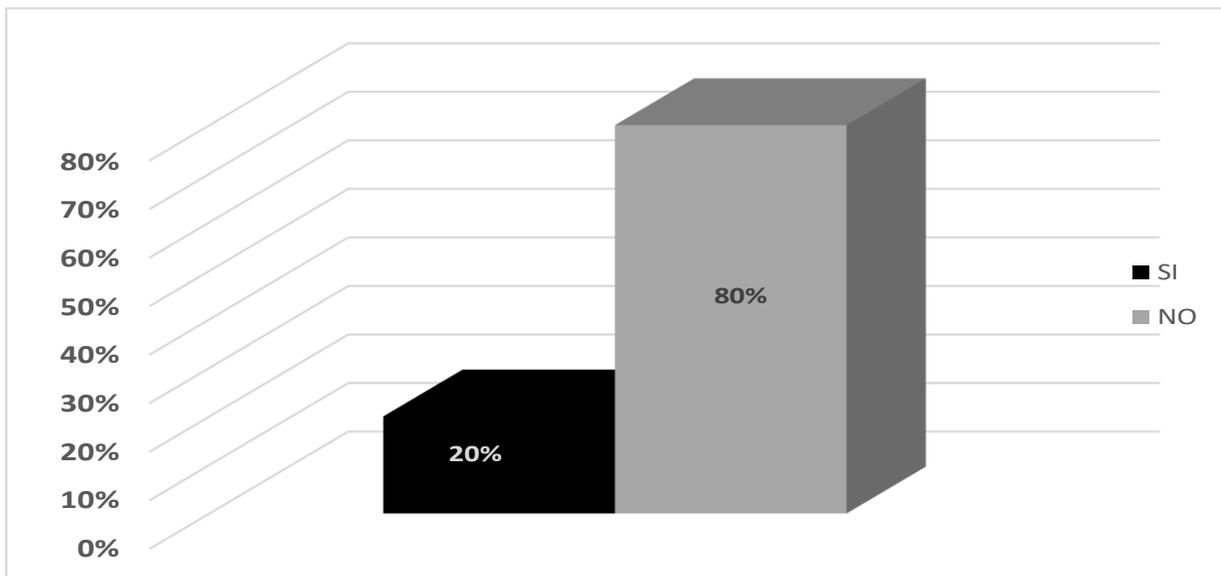


Fuente: Elaboración propia (2019)

En la gráfica presentada se puede observar que en un 40% de los encuestados contestaron que sí conocen acerca de la importancia del fondo de caja chica; sin embargo, el 60% respondieron que no conocen nada acerca de la importancia del fondo de caja chica.

Gráfica No. 7

Pregunta No. 7 ¿Existe manual de procedimientos del manejo de fondo de caja chica?

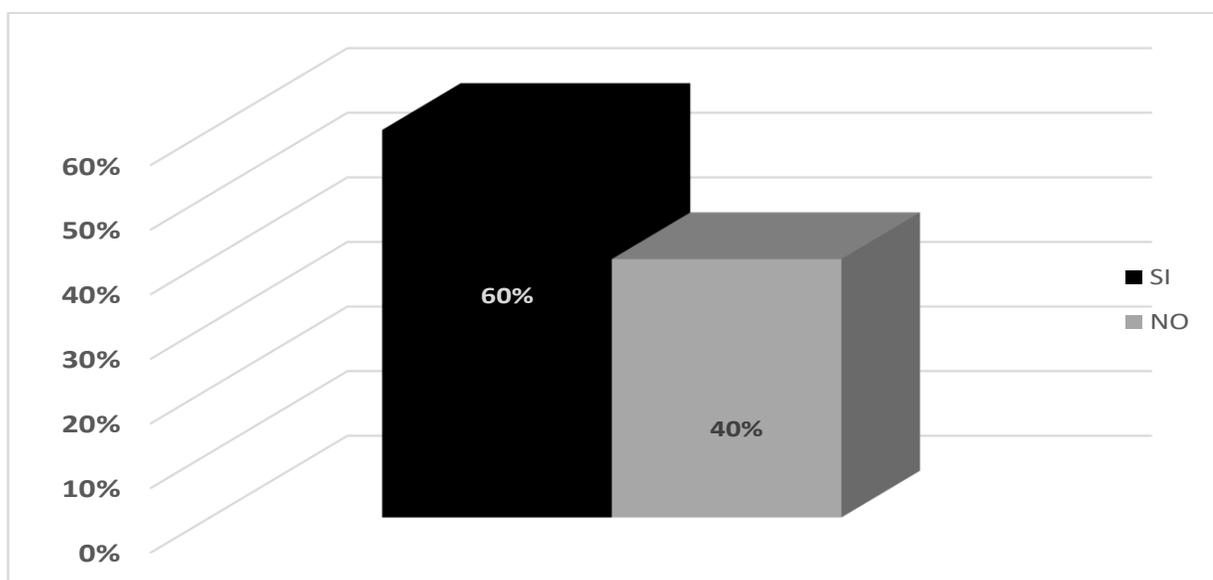


Fuente: Elaboración propia (2019)

Los resultados de la presente gráfica refleja que el 20% de los encuestados contestaron que sí saben que la empresa cuenta con un sistema de procedimientos para el uso de caja chica, y el 80% respondió que no.

Gráfica No. 8

Pregunta No. 8 ¿Sabe cual es el procedimiento de liquidacion de caja chica?

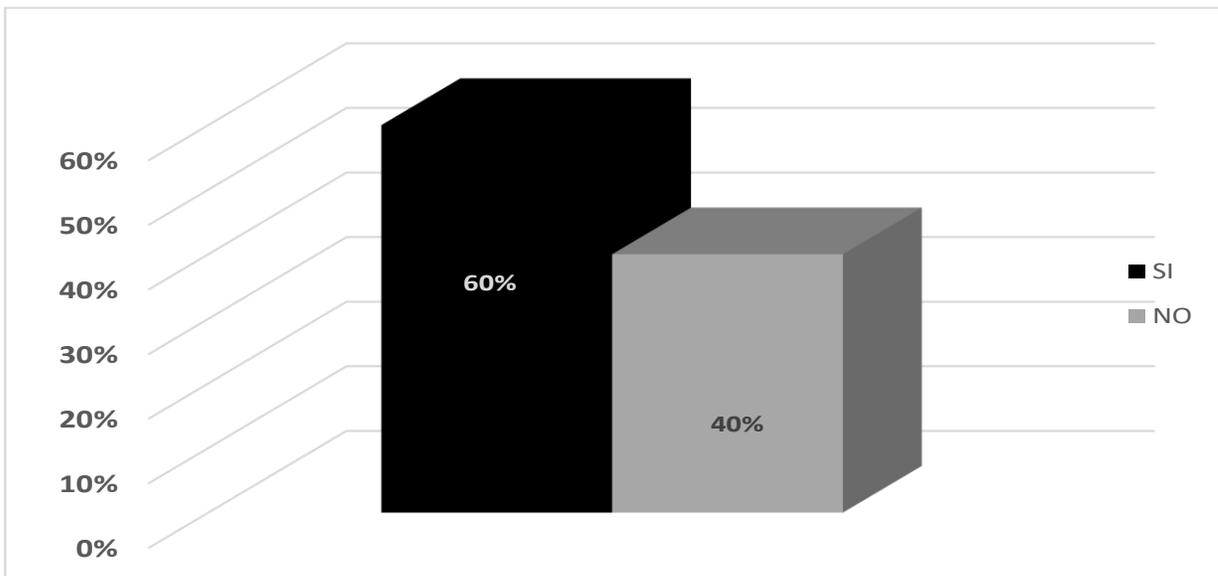


Fuente: Elaboración propia (2019)

De los encuestados un 60% contestaron que sí conocen procedimientos de la liquidación de caja chica y el 40% respondieron que no saben que la empresa cuenta con dichos procedimientos. Debido a que esa información solo la maneja el gerente general y el contador.

Gráfica No. 9

Pregunta No. 9 ¿Sabe que es arqueo de fondos?

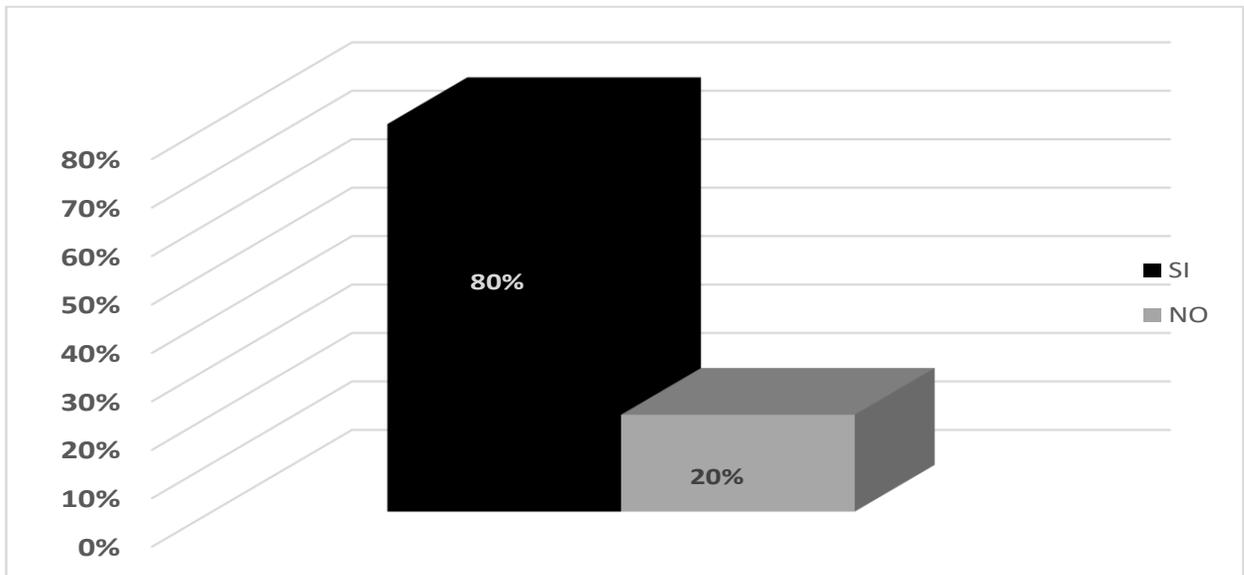


Fuente: Elaboración propia (2019)

Los resultados que refleja la presente gráfica es que el 60% de los encuestados contestaron que sí saben que son arqueo de fondos; sin embargo, el 20% respondió que no conoce del tema; ya que esa información solo la conocen las personas involucradas.

Gráfica No. 10

Pregunta No. 10 ¿Se realiza arqueos periódicos de fondo de caja chica?

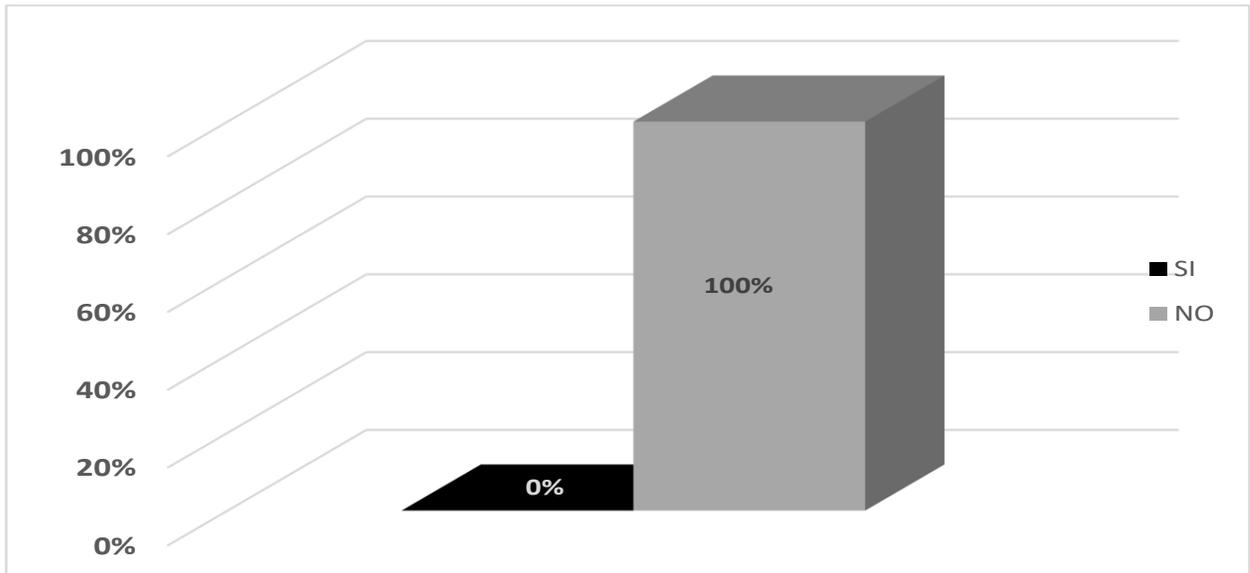


Fuente: Elaboración propia (2019)

Los resultados que refleja la presente gráfica es que el 80% de los encuestados contestaron que sí saben que se realizan periódicamente arqueos de caja chica; sin embargo, el 20% respondió que no conoce del tema; ya que esa información solo lo maneja los jefes de la empresa.

Gráfica No. 11

Pregunta No. 11 ¿Conoce usted antecedentes sobre faltantes del fondo de caja chica?

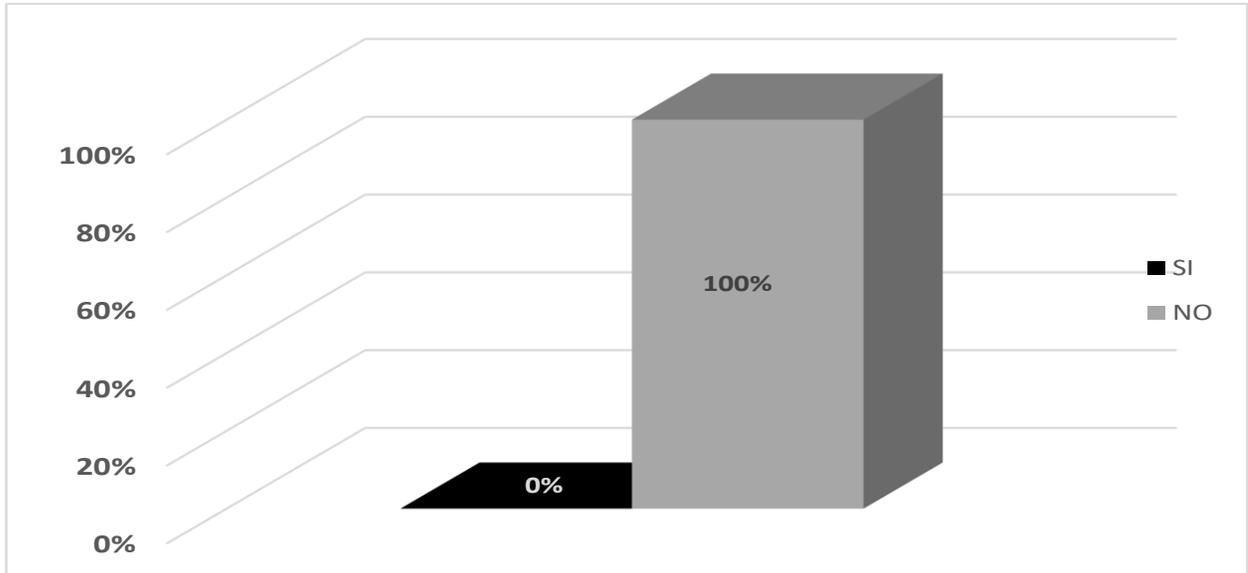


Fuente: Elaboración propia (2019)

De la población encuestada el 100% contestaron que no tienen antecedentes sobre faltantes del fondo de caja chica.

Gráfica No. 12

Pregunta No. 12 ¿Existen montos máximos para gastos de caja chica?

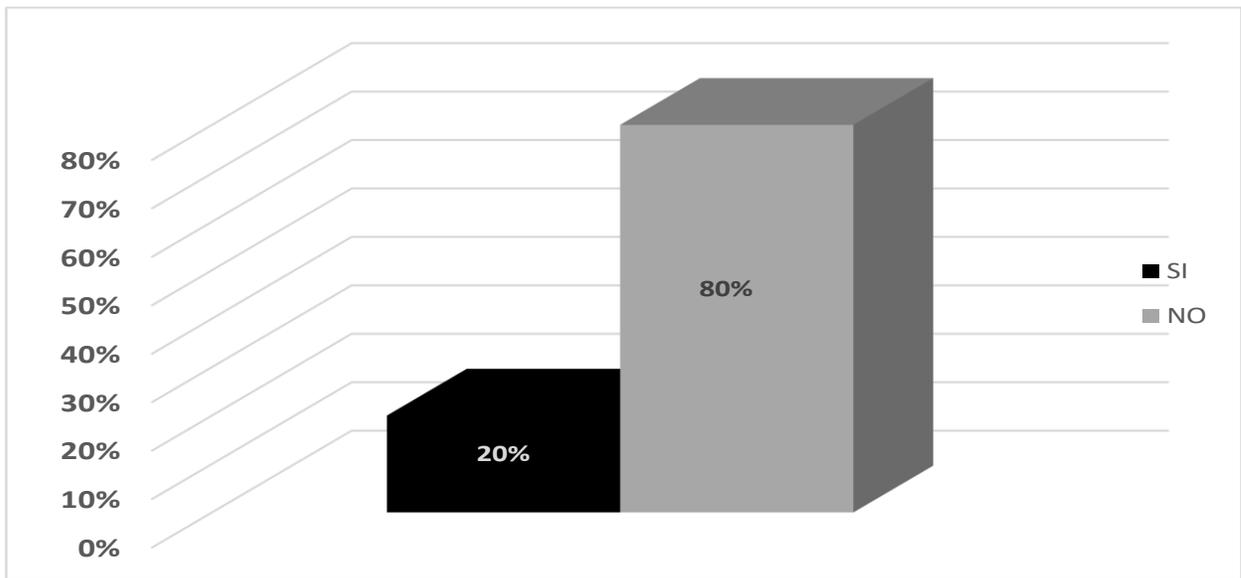


Fuente: Elaboración propia (2019)

De la población encuestada el 100% contestaron que no existe un monto máximo para el manejo de gastos de caja chica.

Gráfica No. 13

Pregunta No. 14 ¿Sabe usted si los desembolsos de caja chica están debidamente respaldados por comprobantes?



Fuente: Elaboración propia (2019)

Los resultados que refleja la presente gráfica es que el 20% de los encuestados contestaron que sí saben que los desembolsos de caja chica son respaldados con sus respectivos comprobantes; sin embargo, el 80% respondió que no conoce del tema.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Aplicación a un ámbito determinado, conclusiones obtenidas en otro para así extraer conclusiones, ideas o hipótesis. En un sentido amplio, esta palabra puede emplearse también fuera de los ámbitos matemáticos, estadísticos o científicos; entonces, cualquier deducción o conclusión que se haga a partir de hechos, datos parciales o de otro ámbito a que se aplica en una extrapolación.

Es necesario que las empresas de seguridad privada tengan manuales de procedimientos para el uso de la cuenta de caja chica con sus respectivos controles internos, para eficientizar la gestión contable. Es importante tener presente ser bastante ordenados y sobre todo honestos, ya que la caja chica a pesar de que maneja montos pequeños, puede prestarse a malas prácticas.

Las medidas de control interno de caja chica están orientadas a reducir los errores y pérdidas, tomando en cuenta que se debe establecer un límite máximo para los pagos a realizarse, los que se excedan con dichos límites, se deberán pagar con cheques, así como asignar a una persona responsable ajena al área de contabilidad.

Vargas (2010) afirma: “La caja chica es un fondo de dinero que se tiene en la empresa para realizar pagos menores. El monto de caja chica depende del tamaño de la empresa. La regla del control interno para la caja chica son: Se debe tener un solo custodio para la caja chica, el monto de la caja chica debe ser un monto fijo, se deben realizar arqueos sorpresivos, no se debe cambiar cheques con el dinero de la caja chica, se deben cancelar los comprobantes en el momento de ser reintegrado con un sello de pagado con cheque” (p. 4-5)

La caja chica, es una cantidad relativamente pequeña de dinero en efectivo, que se asigna a un empleado para cubrir desembolsos menores. El objetivo de contar con un fondo de caja chica, es la de mantener disponibilidad financiera para el funcionamiento interno, urgentes y de rápida cancelación de pagos menores en las empresas de seguridad privada en Escuintla.

El control de caja chica como se dijo anteriormente un control interno adecuado del efectivo exige que todos los ingresos se depositen en el banco y que todos los desembolsos se hagan por medio de cheques. No obstante, en todo negocio se hace necesario mantener un pequeño fondo en efectivo para poder atender los pequeños desembolsos. Como por ejemplo se puede citar la compra de materiales de escritorio, gastos de movilidad, servicio de té y otros menores.

El control interno sobre estos pequeños pagos por caja chica puede lograrse mejor a través de un fondo de caja menor. Si se tuviera que hacer cheques para estos gastos sería algo inconveniente, consumiría tiempo y sería costoso en relación con los valores involucrados.

<http://virtual.usalesiana.edu.bo/web/contenido/dossier/22011/735.doc>. (Recuperado: 10.09.2019).

La finalidad de las cajas chicas es evitar que se emitan cheques por valores pequeños, es por ello que se fija un límite para el pago de facturas con cheque; dejándolo bajo responsabilidad de un solo empleado que será el encargado de entregar el efectivo a quien lo solicite y así mismo liquidar los gastos, además mantener disponibilidad financiera que permita cubrir los gastos menores derivados de funcionamiento interno, urgente y de rápida cancelación.

En las empresas de seguridad privada de Escuintla tienen manuales y procedimientos de control interno de caja chica donde registran las salidas del fondo para cubrir los gastos generados por las mismas. El personal responsable de los manejos de estos fondos en su mayoría son profesionales a nivel diversificado del área de contabilidad.

Con relación a los resultados obtenidos se puede establecer que las empresas de seguridad privada que se encuentran dentro del estudio de investigación, muchos de sus trabajadores son personas que no cuentan con un buen nivel académico, y los pocos que si tienen esa formación

académica se encuentran laborando en otras áreas y el contador encargado de la contabilidad es externo. Así mismo se estableció que los encargados del fondo de caja chica no tienen claro los procedimientos a seguir en relación al manejo de la cuenta caja chica, ya que no existe un manual de procedimientos al cual regirse para efficientizar el manejo de dichos fondos.

3.2. Hallazgos y análisis general

En las empresas de seguridad privada se observó que, no todos los gastos son respaldados con sus respectivos comprobantes, asimismo; cubren con dichos fondos gastos fuera del giro normal de la empresa, debido a que el propietario se ausenta regularmente y surgen gastos emergentes, mismos que son reintegrados posteriormente.

Lo antes expuesto se considera una deficiencia, debido a que los fondos son jineteados aunque tengan documentos que respalden el gasto y se considera un riesgo por la falta de controles y la supervisión periódica, hacen a las empresas vulnerables para incurrir en fraudes.

Se estableció que en las empresas de seguridad privada el 60% del personal desconoce lo que es el control interno debido a la falta de información e involucramiento en el área; sin embargo el control interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes o ineficiencia y detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y la falta de control interno y administración de fondos de caja chica, deducimos que la investigación obtuvo una confiabilidad apta o buena.

Según Sabino (2009) afirma que “ el control interno es el conjunto de mecanismo, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. (p.149).

Según Rodríguez y Delgado. (2017) afirma que “la gestión contable es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. La contabilidad permite conocer la situación económica y financiera de una empresa, así como los resultados de la gestión empresarial, todo esto mediante informes financieros. En palabras simples podemos decir que la contabilidad toma la información completa de una empresa, la procesa y los resultados son los informes financieros, de los cuales se extrae

análisis, estudios y determinar la rentabilidad de una empresa”.
(<https://rodriguezydelgado.com/areas-de-actuacion/gestion-contable/> Recuperado 10 de septiembre 2019)

Las empresas de seguridad privada tienen deficiencia en su gestión contable, lo cual se refleja en la falta de control interno y de la documentación formal y legal del gasto efectuado con el fondo de caja chica. Así también los informes financieros de las empresas no reflejan la información real debido al registro de las operaciones que no corresponden a actividades directas de la empresa.

Según Sage advice España. (2017) “La caja chica se define como un fondo de una cantidad determinada del cual se extraen los fondos para los gastos de pequeñas cuantía. En toda empresa (pública o privada) se asignan recursos dinerarios para afrontar gastos diarios no previstos en el presupuesto habitual. Se trata como, de esta manera, de afrontar situaciones cotidianas urgentes que, precisamente por su carácter de inmediatez, no pueden seguir los trámites habituales de autorización de gastos. Además, se trata de operaciones de poca cuantía que deben resolverse rápidamente para lograr agilidad en la gestión y evitar perjuicios mayores. En general los fondos disponibles en caja chica son reducidos, cada institución determinará su monto máximo”.
(<https://www.sage.com> Recuperado el 21 de octubre de 2019)

No obstante el fondo de caja chica, debido a la característica de ser urgente no puede seguir los trámites habituales de autorización de gasto, se considera vulnerable debido a que los fondos son utilizados para otros fines que no son de carácter inmediato, y otros pagos que deben cumplir con los trámites correspondientes según el monto y en algunos casos otros que sobre pasan los montos máximos autorizados.

También se determinó que en las empresas de seguridad privada no existen manuales de procedimientos actualizados; sin embargo es importante tener el conocimiento de los procedimientos para poder direccionar los gastos específicos de la empresa, con eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los fondos de caja chica.

Saavedra (2011) afirma que “control interno abarca el plan de organización y todos los métodos, manuales y procedimientos que en forma sistematizada son adoptados por una entidad para proteger sus activos”.

Se determinó durante la investigación que en las empresas se realizan de forma periódica los arqueos de caja chica para tener un mejor control del efectivo y evitar direccionar gastos innecesarios que no son de la actividad específica de la empresa-

Según uninotas contabilidad y finanzas. (2016) afirma que “ el arqueo de caja chica es la inspección ocular del efectivo, por medio del cual se hace un recuento de todo el dinero, en moneda, billetes y cheques, así como de los vales y comprobantes en el poder del cajero. Luego se compara con el total del saldo que indique los libros de contabilidad.

En si el arqueo de caja chica consiste en el análisis de las transacciones del efectivo durante un tiempo determinado, son el objetivo de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido, y que este coincida con el saldo que refleja el estado de cuentas. (según <https://www.uninotas.net>)

Según uninotas contabilidad y finanzas. (2016) la supervisión es la observación regular y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa. Es un proceso de recogida rutinaria de información sobre todos los aspectos del proyecto. Supervisar es controlar que tal progresan las actividades del proyecto. Es observación sistemática e intencionada. Propósito de la Supervisión: la supervisión es vital en la planificación e implementación del proyecto. Es como mirar a donde se va cuando se monta en bicicleta; puede

rectificar la dirección con el manillar para asegurarse de que no se sale del camino. (<https://uninotas.net> Recuperado el 12/09/2019)

Debido a la falta de supervisión constante por parte de los empleados y/o funcionarios responsables a los fondos de la caja chica las empresas se encuentran vulnerable y pueden ser sujetas a fraudes o desvios de fondos, uso inadecuado y mala administración de los mismos.

Según uninotas contabilidad y finanzas. (2016) el arqueo de fondos es la inspección ocular del efectivo, por medio del cual se hace un recuento de todo el dinero, en moneda, billetes y cheques, así como de los vales y comprobantes en el poder del cajero. Luego se compara con el total del saldo que indique los libros de contabilidad.

En si el arqueo de caja chica consiste en el analisis de las transacciones del efectivo durante un tiempo determinado, con el objetivo de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido, y que este coincida con el saldo que refleja el estado de cuentas. (<https://uninotas.net> Recuperado el 12/09/2019)

Es importante que las empresas de seguridad privada realicen arqueos de caja chica periodicos, para contibuir con la mejora de la gestion contable en el control interno, rectificando y analizando cada una de las transacciones del efectivo.

Según Xavier Mármol. (2012) el desembolso de caja chica, son los riesgos asociados con los fondos de la caja de seguridad de la organización son todo menos pequeña.

Aunque el fondo de caja chica de una organización es inherentemente propensos al fraude y el abuso, amenudo recibe una atención menor durante una auditoría interna debido a su escaso nivel de significatividad.

Un fondo de caja chica es una pequeña cantidad de efectivo en poder de una organización o sus departamentos separados para pequeños gastos diarios. El efectivo en efectivo es una alternativa conveniente a la emisión de cheques, lo que podria causar demoras en el pago o recepción de bienes o servicios, desperdiciar los recursos necesarios para revisar cada entrada en los libros y

generar cargos bancarios asociados para pequeñas transacción. Al evitar emitir cheques por gastos menores, el término caja chica indica apropiadamente el bajo valor de las transacciones.

Aún así, el efectivo para gastos menores conlleva riesgos que van más allá del valor monetario, ya que la manera en que la administración maneja el dinero en efectivo para gastos menores puede ser indicativo de enfoques de administración más amplios para los controles internos de una organización.

El sistema más utilizado para la caja chica se llama sistema de anticipos, donde se decide una cantidad máxima de efectivo en función de la frecuencia y el monto de los desembolsos diarios.

3.3. Conclusiones

- Se estableció que el control interno de la cuenta contable de caja chica en las empresas de seguridad de Escuintla no tienen manuales de procedimientos para evaluar los controles internos del manejo adecuado de una caja chica.
- El perfil del encargado del manejo de la caja chica no es el apropiado, ya que debería de ser una persona que tenga el nivel académico de contabilidad, a nivel diversificado, y deberían de implementar las capacitaciones constantes para llevar un buen control en el manejo de la misma.
- Los procedimientos que efectúan en el control de caja chica no son los adecuados por que no tienen una cantidad determinada, donde se autorice cancelar únicamente gastos de pequeña cuantía, es únicamente para realizar gastos diarios no previstos, y no cancelar gastos que pueden llevar su procedimiento normal para cancelarlos con cheque.

Referencias

Bibliográficas

1. Alma del C. Rosemary M., Franco S., (2011) Investigación fundamentos y metodología (segunda edición) Pearson educación, México.
2. Fidas G Arias (2012) El Proyecto de Investigación introducción a la Metodología Científica, investigación descriptiva (Sexta Edición) Caracas-Republica Boliviana de Venezuela.
3. José Martínez. (2017) Dinámica de la Investigación (Primera Edición) Guatemala.
4. Vargas 2010. Control Interno de Caja Chica (p. 4-5)

Digitales:

1. Caja Chica y Sus Procesos. (2019, 12 de septiembre).<https://uninotas.net>
2. Definición tipo de investigación. Julián Pérez Porto 2012. (2019, 7 de septiembre)(<https://definicion.de/investigacion/>).
3. El control interno de caja. (2019, 10 de septiembre).chica<http://virtual.usalesiana.edu.bo/web/contenido/dossier/22011/735>.
4. Gestion Contable según Rodriguez y delgado. (2019, 10 de septiembre)<https://rodriguezydelgado.com/areas-de-actuacion/gestion-contable/>

Anexos

Anexo

Boleta de Encuesta



Universidad Panamericana de Guatemala
Mazatenango
Facultad de Ciencias Económicas
Contaduría Pública y Auditoría

Soy estudiante de la carrera licenciatura en contaduría Pública y Auditoría a continuación, encontrará una serie de interrogantes que son de vital importancia para el estudio sobre “**Control interno de caja chica, para eficientizar la gestión contable en las empresas de seguridad Privada, en Escuintla**”. La información en la presente boleta es exclusivamente de uso académico y profesional. Su confianza y colaboración son de gran valor para el mismo.

¿Es usted el responsable de los fondos de caja chica?

A. Si B. No

¿En que rango de edad se encuentra usted?

A. de 18 a 25 B. 26 a 40

¿Se encuentra ubicada la empresa dentro del departamento de Escuintla?

A. Si B. No

1. ¿Sabe que es control interno?

A. Si B. No

2. ¿Sabe que es gestión contable?

A. Si B. No

3. ¿Sabe usted que es caja chica?

A. Si B. No

4. ¿La empresa cuenta con un fondo para caja chica?

A. Si B. No

5. ¿Cuenta la empresa con una persona responsable del manejo de fondos de caja chica?

A. Si B. No.

6. ¿Sabe de la importancia que la empresa cuente con un fondo de caja chica?

A. Si B. No

7. ¿Existe manual de procedimientos del manejo de fondos de caja chica?

A. Si B. No

8. ¿Sabe cual es el procedimiento para liquidación de caja chica?

A. Si B. No

9. ¿Sabe que es arqueo de fondos?

A. Si B. No

10. ¿Se realiza arqueos periódicos de fondo de caja chica?

A. Si B. No

11. ¿Conoce usted antecedentes sobre faltantes del fondo de caja chica?

A. Si

B. No

12. ¿Existen montos maximos para gastos de caja chica?

A. Si

B. No

13. ¿Sabe usted si los desembolsos de caja chica están debidamente respaldados por comprobantes?

A. Si

B. No