



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Propuesta de control del disponible, en la empresa
comercial del rubro textil, Gamarra, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Borda Perez, Roxana Yuly (orcid.org/0009-0000-4030-2773)

Pillaca Anyosa, Abeel (orcid.org/0000-0001-8292-0924)

ASESOR:

Dr. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (orcid.org/0000-0002-0782-7364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A mis padres, Julián y Dina, por ser el ejemplo de perseverancia, por motivarme, aconsejar, por sus oraciones y por ser mi más grande motivación para este logro académico al que me han acompañado en cada paso.

Roxana.

A mis queridos padres, Serapio y Marcelina por acompañarme, motivarme con cálido cariño para seguir adelante.

A mi hermana Maribel y su esposo por su apoyo incondicional en el día a día.

Abeel.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por cuidar de nosotros día a día, darnos salud, aliento e iluminarnos con su sabiduría.

A nuestro asesor, Dr. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, por volcar su conocimiento en la elaboración de esta investigación.

A nuestros hermanos, por ayudarnos en lo económico y con sus conocimientos adquiridos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	11
3.2 Variables y Operacionalización	14
3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis.....	14
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	15
3.5 Procedimientos.....	16
3.6 Método de Análisis de Datos	17
3.7 Aspectos Éticos	17
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS.....	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Diagnóstico del control del Fondo fijo.....	20
Tabla 2. Diagnóstico del control de Cuenta corriente	22

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Propuesta de control del fondo fijo	23
Figura 2. Propuesta de control de cuenta corriente.....	25

RESUMEN

El presente estudio buscó realizar una propuesta para el control del disponible en una empresa comercial del rubro textil de Gamarra para el año 2023, por medio de una metodología de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo propositivo. Para este estudio se utilizaron dos técnicas de recolección de datos, el análisis documental y la encuesta, con aplicación de la ficha de análisis y la lista de chequeo como instrumentos. Los resultados obtenidos, según el diagnóstico realizado, señalan que el cumplimiento del control de fondo fijo se realiza en un 43,11%, lo cual indica que las actividades que conciernen a este control en sus distintos componentes como políticas, apertura, rendición, y arqueo, no se realizan de manera óptima y con ciertas deficiencias; así mismo, el control de las cuentas corrientes se cumple en un 87,50%, por lo que se deben tomar medidas correctivas para optimizarlo, lo cual llevó a realizar una propuesta del proceso por medio de flujos, en los que se resalta el establecimiento de políticas sobre el manejo de los fondos fijos y lineamientos sobre el uso, disposición y fases vinculadas al disponible. Se concluye que la empresa carece de un adecuado control del disponible, por lo que requiere la implementación de actividades y puntos críticos de control.

Palabras clave: Control del disponible, control de fondo fijo, control de cuenta corriente.

ABSTRACT

The present study sought to make a proposal for the control of the available in a commercial company in the textile sector of Gamarra for the year 2023, through a methodology of quantitative approach and purposeful descriptive level. For this study, two data collection techniques were used, documentary analysis and the survey, with application of the analysis sheet and the checklist as instruments. The results obtained, according to the diagnosis carried out, indicate that compliance with the fixed fund control is carried out at 43,11%, which indicates that the activities that concern this control in its different components such as policies, openness, surrender, and tonnage, are not carried out optimally and with certain deficiencies; Likewise, the control of current accounts is 87,50% fulfilled, so corrective measures must be taken to optimize it, which led to making a budget for the process through flows, in which the establishment is highlighted. Of policies on the management of fixed funds and guidelines on the use, disposition and phases linked to what is available. It is concluded that the company lacks adequate control of the available, which requires the implementation of activities and critical control points.

Keywords: Available control, fixed fund control, current account control.

I. INTRODUCCIÓN

En Perú, el sector industrial es la actividad comercial que presenta un mayor emprendimiento, lo cual resulta un importante aporte al crecimiento de la economía y desarrollo de la sociedad civil en los últimos años; un ejemplo de esto es el Centro Comercial de Gamarra, considerado un gran emporio que se ubica en el distrito de La Victoria de la ciudad de Lima, reconocido por los visitantes países vecinos como la cuna de emprendedores más grandes de Latinoamérica, cuyos empresarios realizan a diario millones de transacciones.

Dentro del contexto mundial, Torres (2023) informa que según la Sociedad de Industrias Nacionales (SNI), las importaciones textiles de China alcanzaron los 573 millones de dólares estadounidenses en el año 2022, lo que significó un 24,2% más que los 461 millones de dólares estadounidenses del año 2021, esto resultó en un aumento del 29,8 % en la producción nacional. De lo anterior, se comprende que la actual economía globalizada demanda una amplia exigencia empresarial para la implementación continua de estrategias y métodos que ahorren los recursos y hagan más eficiente los procesos comerciales, dentro de los cuales resalta el control interno para gestionar el disponible y otros factores dentro de la empresa.

El contexto de investigación, ubica a la empresa Importaciones negociaciones Tony EIRL, perteneciente al régimen MYPE tributario, como una sociedad familiar dedicada a la comercialización de repuestos para comercializarlas en el emporio de Gamarra. Se ha observado que la empresa se encuentra en constante crecimiento por la demanda de sus productos de calidad ofertados; sin embargo, presenta deficiencias sobre la protección del disponible, ya que no cuenta con áreas designadas y personal idóneo para custodiar el control del disponible.

Sobre el problema, se observó que los encargados del área administrativo y operativo no realizan un buen manejo de los documentos que aseguran en su totalidad el control sobre la entrada y salida del disponible; de manera específica, dentro del manejo de la cuenta corriente y sobre el tratamiento de las conciliaciones bancarias, no se vienen sustentando la totalidad de los ingresos y egresos, forzando a cuadrar con documentos que no pertenecen al depositario que figura en estado de cuenta. Del mismo modo, se ha observado que existe la carencia de control sobre el manejo de los fondos fijos, por el hecho que no tienen importe designado para sus pagos menores.

Por lo tanto, se hace necesario analizar la información del disponible para entender con precisión las operaciones que se realizan; la información que se adquiera ayudará a gestionar el área de caja de una forma más eficiente, protegiendo la empresa de posibles malversaciones de efectivo e información no confiable.

Por tal motivo, el presente estudio se busca responder a la siguiente preguntas: ¿En qué se consiste la propuesta de control del disponible?, también se tomó los siguientes problemas específicos: ¿en qué consiste el diagnóstico del disponible?, ¿en qué consiste la propuesta del control de fondo fijo? y ¿en qué consiste la propuesta del control de cuenta corriente?

El presente estudio se justifica porque la empresa no tiene un control definido, debido a que no cuentan con personal idóneo sobre el manejo de disponible, ya que los encargados no utilizan documentos que aseguran información fiable sobre el control de la operaciones relacionadas directamente al disponible; del mismo modo, no se realiza de manera adecuada la conciliación bancaria por falta de documentos que sustenten lo egresos e ingresos de acuerdo con el estado de cuenta.

Por otro lado, el estudio se realiza para proponer un control del disponible con un método de solución al problema que acontece en la empresa dentro del término del cumplimiento de la política empresarial y el control interno, con la finalidad de verificar posibles errores que ocurren al utilizar el disponible. En ese sentido, permitirá una buena gestión del manejo de sus recursos en todos los ámbitos de la empresa, haciendo que sean más eficiente para la toma de decisiones gerenciales y que se direcciones al logro de objetivos, el cuidado de los activos, la obtención de información confiable, la minimización del riesgo de fraudeso errores en las actividades que se realizan.

Esta investigación beneficia a los colaboradores de la empresa e investigadores interesados en el tema control del disponible, ya que propone la forma correcta de llevar el control del disponible, lo que resulta un aporte al crecimiento de la organización; este método ayudará a mejorar los procesos y funciones de los colaboradores, tal y como se le propone a la empresa comercial del rubro textil.

Lo anterior, lleva a establecer que el objetivo general siguiente: Proponer un control del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023; de este mismo, se elaboraron los objetivos específicos de: Diagnosticar el estado del disponible, proponer un control del fondo fijo y proponer un control de la cuenta corriente.

El detalle de los problemas planteados y objetivos se refleja en la matriz de consistencia que se encuentra en el Anexo 8.

Frente a todo lo expuesto, esta investigación servirá a la empresa de forma directa y a otras empresas con similares problemas de variable, pudiendo ser utilizada como referente para futuros estudios relacionados o proyectivos.

II. MARCO TEÓRICO

El presente estudio tomó en cuenta la sustentación teórica de la variable, tomando en cuenta investigaciones que tenga mención del disponible y que sean de actualidad; en tal sentido, se halló otros estudios de siguiente manera.

Javier Palacios y Ninahuanca Barraza (2021) buscó proponer una mejora del control del disponible en la empresa HG Transporte Logística SAC, por medio de estudio de tipo descriptiva, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y corte transversal. La muestra comprendió a todo el personal de la empresa, haciendo un total de seis (6) trabajadores. Concluye que existe un mal manejo del encargado del disponible en la empresa, por lo que recomienda tomar acción sobre el control sobre el manejo eficiente de los fondos fijos y las cuentas corrientes, así mismo recomienda poner en práctica el control con formatos simples de carácter contable y administrativo, mediante el compromiso de los encargados responsables del control disponible.

Alvaro Vicente y Moisés Anibal (2019) busco diseñar un modelo de Control Interno del efectivo para el manejo del disponible en la empresa Frenosa del Ecuador Ca, por medio de una investigación de tipo enfoque cuantitativo y cualitativo, con aplicación del método descriptivo, para ello empleó una muestra de 5 trabajadores de la empresa. Al final se concluye con la verificación de un inadecuado manejo de control de caja y banco, por lo tanto para solucionar este problema se necesita tener la efectividad de control de las conciliaciones bancarias, arqueo de caja, en base a ello saber cuánto maneja el departamento del efectivo.

Panduro Llana y Panduro Fano (2020) buscaron determinar en qué medida el control de las cuentas por cobrar se relacionan con el disponible en la empresa CONTROLTEMP SAC, mediante el uso de una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y diseño no experimental, en la cual se empleó una muestra de 32 colaboradores. Los resultados señalan una relación de la dimensión cuenta por cobrar y el disponible de la organización, en un nivel de alto y positivo del 61.8%.

Se concluye que con mayor control de cuentas por cobrar, mayor es la eficacia de control del disponible para hacer frente con sus obligaciones a corto plazo. En ese sentido, las cuentas por cobrar juegan un papel importante a la hora de querer mejorar el control del disponible de manera eficiente y directa.

Aguilar Orellana y Chavez Rodas (2021) buscaron determinar de qué manera el control del efectivo y equivalente del efectivo influye en la liquidez de la Empresa Textil Sargatex SAC, por medio de un estudio tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental y enfoque cuantitativo, el cual contempló la recolección de información contable. Los resultados permitieron aseverar que un buen control de efectivo de la empresa reduce el nivel de riesgo de la disminución de dinero y optimiza los índices de liquidez.

Se concluye que la empresa cumple las políticas relacionadas al manejo del efectivo, con la finalidad de cumplir sus obligaciones de corto plazo eficazmente; en ese sentido, es muy importante el control sobre este para no tener problemas con la falta de liquidez, lo cual es uno de los factores necesarios para la actividad normal.

Las bases teóricas refieren que el control externo se fundamenta en las gestiones por parte de los profesionales que no pertenecen a la empresa, sus recomendaciones son tomadas en cuenta. El control es definido por Barbieri Salinas (2021), como la actividad gubernamental para establecer política, norma, procedimiento técnico y métodos que son implementados por el órgano de control en el término estatal, mediante la Contraloría General de la República que fiscaliza las actividades de desempeño en el gasto público del gobierno nacional y de los gobiernos regionales y locales.

El control interno es la herramienta que ayuda a controlar los activos, recursos que posee de manera más organizada para llevar un adecuado registro de sus actividades. Por su parte, Álvarez Magaña *et al.* (2021) reconoce al control como un instrumento utilizado en las empresas para lograr eficazmente objetivos y metas; mediante los procedimientos se cuidan los activos ante cualquier alternancia que pueda ponerlos en peligro, garantizando que las operaciones se realizan sujetas a las normas estipuladas.

Del mismo modo, Rojas Limaymanta (2017) fundamenta que el control Interno es una herramienta que está compuesta de serie de normas, principios y procedimiento que sirven para proteger los recursos, evadiendo el fraude y los errores en la operación con lo que se cumplen las metas y objetivos establecidos.

Teniendo en cuenta estas afirmaciones, el control es la herramienta que ayuda a evaluar, gestionar, corregir y evitar riesgos dentro de un proceso, el que a su vez

proviene de dos partes como es el caso de control externo y el interno. El primero, se conoce como la participación de un profesional que no está necesariamente comprometido pero se toma en cuenta para el proceso de control en dirección al manejo adecuado de sus actividades. Por otra parte, Huamaní Ccora y Huamaní Ccora (2019) señala que el control interno es la herramienta planteada por la empresa con principios y procedimientos, para proteger los recursos y activos de la empresa, con lo que se previenen los fraudes, la desviación de liquidez y los errores en el interior de la empresa.

Desde esta perspectiva, el tema de interés descrito comienza definiendo sobre el control de disponible como un vinculado al control interno; este hace referencia a los programas que aseguran el cumplimiento de los principios y procedimientos del manejo del efectivo. Sivincha Arias y Sudario Cama (2019) explican que se trata es un plan organizacional entre el sistema de contabilidad, procedimientos y funciones determinados y que tiene por finalidad de brindar información segura, cuidar el efectivo que dispone en caja y bancos, promover operaciones más eficientes y mejorar las políticas internas de la empresa. Este tiene los componentes de activo disponible y flujo de efectivo.

El término de activo disponible es la cantidad de liquidez que dispone la empresa en caja y bancos, sin ninguna limitación alguna; al respecto, Sánchez Galán (2021) mencionan que es la suma de dinero que posee la empresa en una cuenta bancaria con disposición rápida para cualquier pago urgente, o un recurso que implementa para acudir a ello sin problema para satisfacer sus compromisos. Respecto al activo disponible se define como el efectivo destinado por la empresa en su cuenta bancaria para gastos urgentes e imprevistos surgidos en su actividad comercial, este tipo de recurso debe ser libre de restricciones por parte de la entidad bancaria para hacer pagos inmediatos.

Por otra parte, el flujo de efectivo o cash flow es el poder de generar el efectivo como un recurso importante como menciona; Velasco Baños *et al.* (2021) explican que su principal objetivo es establecer la facultad de la empresa de producir efectivo para realizar pagos de sus obligaciones, así como con proyecto de inversión y expansión. Además, el flujo de caja proporciona el estudio o análisis de una partida en función de la frecuencia con la que se genera dinero, cuyos datos

pueden ser de gran utilidad para diseñar pautas y maniobras de uso de los bienes empresariales.

De acuerdo a lo temas explorados los conceptos se diferencian del uno a otro, por lo cual, el activo disponible es el dinero en cuenta bancaria de la empresa para pago urgentes que surgen, mientras que el flujo de efectivo es la distribución del efectivo de las ganancias determinada para mantener el dinero en circulación frecuente, cubriendo como el costo de nómina, los de la obligación y pagos a los accionistas.

En base a ello, la importancia del control de disponible consiste en el uso de efectivo con transparencia y justificada el destinado efectuado según el nivel de urgencia, esto para no perjudicar la liquidez de la empresa que necesita cubrir las responsabilidades que implica la buena gestión, con lo que se espera un crecimiento propiamente dicho.

Sobre la importancia del efectivo, León Serrano (2021) afirma que el efectivo es muy importante, porque las empresas utilizan recursos financieros para la adquisición de las mercaderías, responsabilidad con los accionistas y el impulso a lograr buenos resultados en su situación financiera, sin ello se convierte ineficiente en el pago de sus préstamos bancarias, aumento de las tasas de interés, facturas atrasadas entre otros. Es decir que la relevancia está en el hecho de que reduce los acontecimientos de las situaciones difíciles por falta de efectivo, causado por el mal manejo por la falta de liquidez.

Asimismo, sobre la importancia de control del disponible Salas Poma (2020) tal como confirma, es la gestión del dinero importante que tiene cualquier negocio como medio para conseguir mercancías y servicios. Para cuidar el disponible, se requiere una contabilidad rigurosa de las operaciones con efectivo, porque corre el riesgo de ser mal invertido.

En ese sentido se comprende como un recurso importante que emplean las empresas para su actividad vigente mediante una buena gestión de dinero que optimice la adquisición de activos y servicios para lograr las metas y objetivos que se propone lograrlo en un periodo planteado por el departamento de gerencia.

El fondo fijo es el dinero en efectivo para gastos menores que tiene la empresa; para Olaya Feijoo (2019), está formado por una cantidad de dinero que constituyó la gerencia con antelación al comienzo de las transacciones, para cubrir

los gastos corrientes, montos de efectivo desembolsados mediante la autorización destinada periódicamente a su importe original, y por ello mismo no es recomendable afectar directamente a la caja central.

El fondo fijo es conocido con el nombre de caja chica, consistente en realizar un giro con un cheque por un monto fijo, justificando el gasto por parte o total de estos fondos. Cyberline (2021) señala que la caja chica es un recurso de la empresa, entendido como un fondo en efectivo de cualquier fuente de financiamiento del presupuesto institucional, destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que por su finalidad y características, no pueden ser debidamente programados, cuyo monto puede ser variable o fijo, establecido de acuerdo a las necesidades de la entidad.

El fondo fijo es la disposición de dinero en físico, destinado a cubrir los gastos menores que se generan de manera oportuna presencialmente en las operaciones de la empresa, las cuales deben ser con manejo eficiente y sustentado con comprobantes fehacientes para la contabilización.

De esta manera la importancia del fondo fijo para la organización es facilitar a controlar los gastos recurrentes que emplea en sus operaciones de menor valor a diario con el efectivo disponible; referente a ello, Luna Cristóbal (2018) menciona que es esencial tener un fondo fijo con manejo eficiente, para que las entidades tengan facilidad de información de las compras en orden y una contabilidad clara.

Políticas de fondo fijo es la norma que responsabiliza al vicerrector administrativo quien tendrá que rendir el uso adecuado del recurso según el manual estipulado para el proceso eficiente de manejo del fondo. El estudio realizado por el Instituto SPGG (2019) afirma que es el Coordinador Administrativo el responsable de velar y responder por el buen uso, aplicación y cumplimiento de este manual.

El manejo de fondo fijo, según Chong *et al.* (2020), consiste el procedimiento adecuado para el control eficiente del cuidado y prevención del uso incorrecto, mediante un limitado acceso al dicho recurso, siendo solo se emplea para el beneficio de la empresa.

Para Vásquez Eugenio y Malhaber Quiroz (2021), se trata de un proceso contable que ayuda tener una cantidad de efectivos para adquirir operaciones que le lleva a la empresa tener obligaciones, otras palabras un monto efectivo destinado

a los gastos pequeños. El manejo de fondos fijos se determina como la administración del dinero que posee la empresa como el capital, un monto de efectivo que se usa para gastos menores.

La reposición de fondo fijo es la solicitud del efectivo para devolver los montos usados en el tiempo de su operación con un tiempo determinado a la reposición para mantener siempre disponible; para Sutran (2019), es la forma de restitución de recurso del fondo en efectivo que en el mes no debe pasar más de tres veces al mes según la cantidad designado, indistintamente que se afecte el número de rendiciones de documentos que afecte en el mismo periodo y se realizan mediante el giro de cheques o giros bancarios en el nombre del responsable que administra la caja chica.

En ese sentido, la reposición de fondo fijo se efectúa porque su uso es por un tiempo determinado para seguir teniendo activo el monto para los gastos fijos que se frecuentan, se da plazo solo por tres meses, si el caso sobrepasa a ello afecta en la reedición de cuentas.

El Arqueo de fondo fijo es la verificación de dinero y comprobante que sustenten con eficacia los montos asignados como fondo fijo; para Herrera *et al.* (2021), es el reporte diario de manera ordenada de parte del encargado de fondo fijo, detallando todos los movimientos bancarios registrados, con comprobantes que sustenten los gastos realizados y el saldo que queda, para prevenir el arqueo de caja se realiza programando o sin programar. Es un mecanismo que ayuda a tener claro, en base a la verificación de los documentos de montos fijos, que sean correspondientes a lo asignado, se emplea para su manejo adecuado todos los movimientos mediante el registro cronológico para cuando se tomen cuentas.

Respecto a la cuenta corriente, se trata de una cuenta perteneciente al propietario que pueden usar como un medio para hacer un depósito y uso, sin restricción alguna y según la conveniencia del titular. Para Westreicher (2020) y Blum (2023), la cuenta corriente se define como el contrato bancario en la cual el cliente usa como instrumento de depósito en la entidad financiera, con disposición inmediata de los montos mediante los medios de cajero automático, ventanilla, cheque, transferencias electrónicas y web.

Otro aspecto, que hace referencia la cuenta en mención, es la conciliación bancaria; sobre este, Arango Clemente (2021) indica que es una herramienta

contable que verifica los asientos en el libro de banco de la organización, contra la cuenta corriente, estado de cuenta bancario, verificando discrepancias, eliminaciones o errores en la cantidad depositada y comprobantes faltantes, los mismos que han sido registrados a una cuenta bancaria, un cheque, no pagado entre otras transacciones, es decir que se trata de acreditar con documentos cada una de las operaciones realizadas por la entidad.

Referente a la importancia de conciliación bancaria, Burgos Solís (2018) determina que la conciliación bancaria tiene un valor informativo y preventivo en el aspecto de control, las deficiencias en su elaboración comienzan desde las operaciones sin sustentos con un documento y los errores en su desempeño. Como uno de los temas comunes es cuando la entidad entrega un cheque a un tercero y enseguida lo registra contablemente el libro banco, pero la entidad financiera recién lo hará cuando el beneficiario se presente a cobrarlo o lo deposite. Esta diferencia se conoce como cheque pendiente o cheque no debitado.

Pérez y Gardey (2021) afirman que los gastos son las partidas contables que incrementa las pérdidas o reduce el beneficio, por el desembolso financiero como movimiento de caja. En términos resumidos, se comprende a la cuenta corriente de las empresas como un fondo que dispone la entidad para realizar la adquisición, pago de sus deudas y seguridad social.

El aspecto de depósito de tránsito es definido por Ávila (2018), como la acreditación del banco, entendido como un depósito sin cobrar a la cuenta de su cliente. En esta forma, no se pueden girar cheques contra este depósito hasta que los documentos que lo constituyen hayan sido liquidados. Cuanto mayor es la experiencia satisfactoriamente del banco con un cliente, el primero no pondrá restricciones a ningún depósito. Por otra parte, se comprende como un depósito que registra la empresa, pero no en el estado de cuenta.

III. METODOLOGÍA

En cuanto al enfoque fue cuantitativo, propio de la característica de esta investigación, Padilla Avalos y Marroquín Soto (2021) mencionan que el transcurso de dicha aproximación se personifica por ser secuencial, determinado a una realidad objetiva, deductivo y probatorio. Este enfoque implica la utilización de instrumentos matemáticos y estadísticas para llegar a resultados; estos datos permiten identificar asociaciones explicativas o relaciones causales entre variable.

Asimismo, Hernández Sampiere y Mendoza Torres (2018) definen el enfoque en un conjunto de procedimientos organizados secuencialmente para probar una hipótesis. Cada paso precede al siguiente, no se puede evitar los pasos, el orden es estricto y por supuesto, se pueden redefinir algunos pasos. Comienza con una idea definida y, una vez definida, genera objetivos y preguntas de investigación, revisa la literatura y desarrolla un marco teórico o perspectiva.

Por su parte, Sánchez Flores (2019) señala que la investigación cuantitativa se llama así porque se ocupa de fenómenos que se pueden medir, es decir, a los que se les puede dar un número, como el número de niños, la edad, el peso, la altura, la aceleración, la masa, el nivel de hemoglobina, el coeficiente intelectual, etcétera.

La investigación con enfoque cuantitativo, consiste en la recolección y procedimientos estructurados de manera secuencial para experimentar la hipótesis, mediante un orden estricto que consiste en el paso a paso consecuentemente, para que finalmente se defina una idea; desde este punto comienza objetivos y preguntas del estudio, mediante la revisión teórica y la elaboración de un marco teórico. Por lo tanto, este procedimiento estudia diferentes campos para comprender diferentes situaciones e interpretar detalladamente.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación según el propósito se clasifica como de tipo básica, porque se desarrolló para descubrir nuevos conocimientos con características descriptivas. Gabriel Ortega (2017) señala que el tipo básica o también conocida como pura, es cuando sus propiedades están relacionadas con un marco teórico; el objetivo es proponer nuevas teorías o modificar existentes, añadir conocimiento

científico o filosófico, pero sin contrastar ningún aspecto práctico. Este tipo de investigación se clasifica en exploratorio, descriptivo y explicativo.

Castro Maldonado *et al.* (2023) mencionan que se ocupa principalmente del trabajo experimental o teórico destinado a lograr Nuevos conocimientos sobre los fundamentos de los fenómenos físicos reales. Observable independientemente de su aplicación inmediata en contextos sociales de corto plazo. Por su parte, CONCYTEC (2022) señala que consiste principalmente en trabajos experimentales o teóricos realizados para adquirir nuevos conocimientos sobre los fenómenos y la base fáctica observable. Esta investigación señalada consiste en ampliar más conocimientos, pero sin oponerse a ellos en ningún sentido práctico.

La Investigación según el alcance fue de tipo descriptiva; Esteban Nieto (2018) señala que el propósito principal es recopilar datos e información sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las personas, sujetos e instituciones de los procesos sociales. Puede ser utilizado para tomar decisiones regulatorias a nivel institucional respecto a la infraestructura de prisiones, instituciones educativas, sindicatos y comunas campesinas.

Guevara Alban *et al.* (2020) mencionan que la investigación descriptiva detalla las características de la población que se estudia, se lleva a cabo cuando es necesario describir los datos en sus aspectos principales. Asimismo, es causal, no solo busca explicar o resolver un problema, sino que también trata de descubrir sus causas. Puede utilizar diseños tanto experimentales como no experimentales. Asimismo, dicha investigación es descriptiva ya que brinda a detalle los datos a estudiar; causal debido a que determina y develar sus causas en ambos diseños; analizando ciertas repercusiones de las categorías o niveles de las variables.

Asimismo, Ochoa Pachas y Yunkor Romero (2020) mencionan que la investigación descriptiva es un tipo de investigación cuantitativa que proporciona una sola variable de investigación llamada variable de interés. Debido a la naturaleza de este estudio, al ser unidimensional, fue necesario considerar los factores encontrados en su entorno. Estos factores a menudo se denominan factores característicos porque se relacionan con la variable de interés y se extraen de un conjunto.

Entonces, la investigación de tipo descriptiva es un método que emplea un investigador para recolectar datos informativos que tenga relación al objetivo del

estudio que determina para poder conocer la situación de un hecho, cosa o personas. Gracias a la investigación descriptiva, se recolecta información necesaria de lo que se pretende estudiar, para luego ser empleado en el establecimiento de una decisión.

3.1.2 *Diseño de Investigación*

El diseño de investigación fue no experimental, debido a que no se manipuló la variable, es decir que no fueron influenciados porque no existe un control directo; por lo expuesto, Álvarez Risco (2020) señala sobre este diseño que el examinador no ajusta las variables durante las mediciones.

Este tipo de diseño se divide en función al corte de tipo transversal y longitudinal; en este caso, la primera mide una sola vez la variable y el análisis se realiza sobre estos datos. Es decir que, el rendimiento de uno o más grupos de unidades se mide durante un período de tiempo, sin analizar el cambio de estas unidades. El siguiente sería de tipo longitudinal, en el que se miden en dos o más ocasiones a los variables; aquí se comparan valores de distinta índole por distintas razones, ya sean futuros y presentes, o presentes y pasados.

Sobre el método transversal, Huayre Ignacio (2019) menciona que este es un diseño de estudio que recopila datos de un solo instante y un solo punto de tiempo. El propósito de este método es describir variables y analizar sus frecuencias e interrelaciones su frecuencia y relación en el tiempo.

En una investigación no experimental es cuando el investigador no tiene control directo del variable, solo interpreta observa de una situación ya existente para llegar una conclusión. El diseño fue el siguiente:

X P

X1 P1

X2 P2

Donde,

X= Control del disponible

X1= Control de Fondo Fijo

X2= Control de Cuenta Corriente

P= propuesta de control del disponible

P1=propuesta de control de Fondo Fijo

P2 propuesta de control de Cuenta Corriente

3.2 Variables y Operacionalización

La investigación presenta una sola variable denominada control del disponible, de la que se consideró las dimensiones de control de fondo fijo (D1) y control de cuenta corriente (D2). El diagnóstico se midió a través de una lista de chequeo de escala dicotómica y la propuesta fue presentada por medio de flujos de procesos. La operacionalización de variable se detalla en el Anexo 1.

3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis

3.3.1 Población

El estudio tuvo como población al área de caja y fue de tipo censal. En lo teórico, Salazar y Castillo (2018) mencionan que la población es un conjunto de componentes que presentan características que se pretende analizar, para describir y finalmente poder establecer conclusiones. Se puede identificar que la población se caracteriza para poder ser estudiada, medida y cuantificada.

Por otra parte, Soto Abanto (2018) agrega que el estudio censal, es cuando la población de estudio es muy limitado o pequeño, se indagaron todos sus componentes y se indagará un tema de especial interés, cuando se considera que todos los miembros de una población están censados como si fueran una muestra.

De acuerdo a lo respaldado, el término población se define como un conjunto de personas y/o cosas sobre la cual se quiere obtener más información para el estudio que se plantea. Cuando se investiga una población censal, se analiza todo el grupo y se toma estudiar un área en específico de interés.

Criterios de inclusión. En la presente investigación se incluyó al área de caja de la empresa Importaciones negociaciones Tony EIRL.

Criterios de exclusión. Se excluyeron al área de contabilidad, cobranza, de la empresa Importaciones negociaciones Tony EIRL.

3.3.2 Unidad de Análisis

La unidad de análisis en este estudio se llevó a cabo en área de caja; al respecto, Rodríguez Jiménez y Pérez Jacinto (2017) mencionan que la unidad de análisis hace referencia al lugar donde se realiza la investigación, dentro de organizaciones o grupos como el objeto de estudio.

Matthew (2023) explica que una unidad de análisis viene a ser la sociedad de la cual se pretende decir algo al final de tu estudio, probablemente lo que se consideraría como el foco principal de tu estudio.

Por su parte, Calero Romero (2021) agrega que un análisis es la búsqueda de información minuciosamente para extraer datos que permite tener un panorama completo de la bibliografía científica del tema que se investigó. La unidad de análisis hace alusión a la población donde se elabora el estudio, dentro de la sociedad o grupos como un punto clave de la investigación interesada.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para este estudio se utilizaron dos técnicas; el primero es análisis documental, del que Tobon *et al.* (2018) define como procedimiento de búsqueda de información en diferentes fuentes, con el que se espera dar solución al problema mediante un conjunto de criterios de aspecto negativo y positivo.

De igual forma, Rubio Liniers (2020) señala que el análisis documental se considera como una labor en donde se obtiene la información sobresaliente de documentos, para luego proporcionar su identificación. El análisis documental consiste en sacar la información más relevante, para alimentar el contenido de la investigación realizada.

La segunda técnica fue la encuesta, con la que se pudo diagnosticar la situación actual del control del disponible, esta se aplicó a los 4 encargados del área de caja. Ávila *et al.* (2020) refieren que es un conjunto de preguntas, respecto a una variable o más a medir, utilizada por un investigador para recopilar y registrar datos a manera de Información, las cuales incluyen instrucciones de observación, interrogatorio, examen de documentos y pruebas.

Asimismo, Salvador Oliván *et al.* (2021) señalan que es un instrumento sistematizado que ayuda obtener información de forma eficaz mediante cuestionarios elaborados como preguntas abiertas o cerradas, quedan respuesta a un conjunto de entidad con el fin de describir las características de un grupo de población perteneciente. De acuerdo a lo anterior, la encuesta es una técnica de obtención de datos, mediante preguntas realizadas a un grupo de personas para rescatar su opinión sobre una cuestión determinada.

Sobre esta especificación, se señala que el estudio empleó dos instrumentos; la primera fue una ficha de análisis, la cual permitió la recopilación y verificación de la información proporcionada por la empresa sobre los movimientos realizados con los movimientos existentes.

Rojas (2021) menciona que la ficha de análisis es una herramienta utilizada para recolectar y organizar los componentes más relevantes de una fuente de información. Se elabora mediante la revisión cuidadosa y reflexiva, encontrando las principales características de un determinado caso.

Cisneros Caicedo *et al.* (2022) señalan que es una herramienta empleada para recoger datos de un estudio que tenga una relación directa con el tipo de investigación, del que se considera objetivos, instrumentos, enfoque entre otros.

En este sentido, se puede afirmar que la ficha de análisis es seleccionar, juntar documentos, componentes e ideas más relevantes. El segundo instrumento se usó lista de chequeo con una escala dicotómica para tener un diagnóstico certero. El instrumento se muestra en el Anexo 2.

Validez. La validación se realizó por medio de juicio de expertos, es decir que se consultó a tres expertos del ámbito de auditoría, dando como resultado que es aplicable; el V de Aiken arrojó un porcentaje del 100%, este resultado puede revisarse en el Anexo 7.

Por su parte, Medina Paredes *et al.* (2019) señalan que la validez es un proceso de revisión del contenido de un instrumento en relación a la temática y que es evaluada según criterios, como por ejemplo claridad, pertinencia y relevancia.

Confiabilidad. La medición de la confiabilidad por medio de la prueba de KR20 no es requerida, porque el tamaño de la muestra es menor a lo permitido o la exigencia que es más de 10. Además, se trata de una lista de chequeo donde sólo se verifica si se cumple o no con una relación de actividades.

Manterola *et al.* (2018) afirman que, para evaluar la confiabilidad, puede utilizarse una serie de fórmulas que tienen en cuenta sus cálculos variabilidad del sujeto y error de medición, dentro de las que destaca la prueba de KR20 para escala de respuestas dicotómicas.

3.5 Procedimientos

Para la elaboración la investigación se pidió, al gerente general de la empresa Importaciones negociaciones Tony EIRL, la autorización para que se facilite el acceso y recopilación de la información necesaria. La autorización respectiva está en el Anexo 6.

Seguidamente, se realizó la recolección de información de diferentes fuentes sobre el control del disponible, control de fondos fijos y control de cuenta corriente para proponer un buen control de disponible.

Finalmente, la información se trasladó a la ficha de análisis documental para seleccionar todos los datos de información relevantes para el estudio usando el programa de Microsoft Excel.

3.6 Método de Análisis de Datos

En esta investigación se usó el método analítico porque desglosa todos los elementos básicos, desde los más simples hasta los más complejos. En este proceso, se redujeron los datos de los archivos de la empresa para crear una base de datos de la variable y sus dimensiones.

Para Peña (2017), el método analítico se compone de diferentes operaciones, en la cual el investigador somete determinados datos, los cuales pueden ser de orden cuantitativo o cualitativo y a la misma vez provenientes de un análisis, discernimiento e interpretación, mediante el enfoque de su estudio y requerimiento informativo.

El análisis de datos para Torracchi Carrasco (2019), es la etapa final de analizar los datos para concluir firme y sólido, empleando estadística descriptiva, como reporte de datos en tablas, gráficos y datos explorados en la población para comprobar la hipótesis.

Además, Mellado Moreno *et al.* (2021) mencionan que es un procedimiento para examinar un conjunto de documentos básicos de lo general a lo particular de manera consistente. Con la finalidad de obtener conclusiones sobre la información para poder tomar decisiones, o para ampliar los conocimientos del tema investigado. Entonces, el método analítico vendría a ser la ciencia de someter los datos relevantes obtenidos para adquirir concluir el estudio de manera sólida para la toma de decisiones.

3.7 Aspectos Éticos

Inguillay Gagñay *et al.* (2020) señalan que la ética proviene de una concepción personal, que está impregnada de cómo los principios éticos humanos similares responden y se manifiestan específicamente en el contexto en el que se desarrolla la vida de uno; en este sentido, en una investigación o trabajo académico, la ética interviene en un acto científico ilícito o actividad de investigación ilícita.

El estudio se desarrolló con el consentimiento del gerente general de la empresa y se lleva a cabo de acuerdo con los términos de confidencialidad acordados cuando se trata de información confidencial. Bajo lo señalado, se siguió todos los lineamientos establecidos en el Código de Ética RCUN°0340-2021-UCV; seguido a esto, se ratificó el código de conducta de explorar la Universidad César Vallejo, dando a conocer que la elaboración del estudio de investigación se sujeta a la confiabilidad, originalidad y responsabilidad que brinda. El formato se desarrolló en base a la guía N°062-2023-VI-UCV aprobada por la vicerrectora de investigación.

En cuanto al estilo de escritura se aplicó las normas APA (7.ª ed.); respecto a eso, Moreno y Carillo (2019) mencionan que los estándares de la APA son un conjunto de pautas de presentación de un informe, el cual fue diseñado para promover una comunicación clara y precisa en publicaciones científicas, especialmente al citar y al hacer la referencia de un documento. Aunque tienen sus raíces en la psicología, su utilización se extendió a otras áreas de las ciencias sociales, económicas y a la ciencia aplicada, especialmente debido a su practicidad en la preparación de manuscritos para publicación, tesis de estudiantes y otros productos académicos.

IV. RESULTADOS

El presente capítulo expone los resultados del desarrollo de los objetivos planteados en la investigación (ver Anexo 8), los mismos que se encuentran direccionados a elaborar un diagnóstico y control pronóstico del problema observado en la empresa; en tal sentido, el cumplimiento del objetivo general, el cual buscó proponer un control del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra para el año 2023, estuvo dirigido al desarrollo de la secuencia de los objetivos específicos.

En relación del desarrollo del objetivo específico 1, el cual buscó diagnosticar el estado del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra para el año 2023, se obtuvieron resultados (ver Tabla 1) que denotan, según la observación y declaración de los encargados del área de contabilidad de la empresa, que el cumplimiento del control de fondo fijo se realiza en un 43,11%, lo cual indica que las actividades que conciernen a este control en sus distintos componentes como políticas, apertura, rendición, y arqueo, no se realizan de manera óptima y/o con ciertas deficiencias. Se rescata que la reposición del fondo fijo, es la fase que mejor optimidad de control presenta (100%).

Las fases de apertura y arqueo, son aquellas que menos cumplimiento de optimidad presentan con un 6,25% y 25% respectivamente. En el que caso de la apertura del fondo fijo, se observó que la actividad que conciernen a la solicitud de apertura del Fondo no fue membretada en un inicio y no se cuenta además con un recibo para la disposición de efectivo por lo que resulta, pero es que el proceso no se registra. Dentro de estas actividades se sostiene que no se sabe de manera formal el monto del fondo fijo establecido por gerencia.

El arqueo de caja es otra del conjunto de actividades que presenta mayores complicaciones, debido a que no se realiza un conteo de los billetes y monedas de manera adecuada, por tal motivo no se tiene cuidado de los saldos del fondo, ni de su registro posterior. De lo anterior, al demostrarse la falta de cuidado sobre el arqueo, se evidencia también el descuido de comprobación de que los montos no excedan el 70% del parámetro referencial, representando un peligro a la información contable sobre el fondo, por el que no se puede contar con información confiable.

Tabla 1*Diagnóstico del control del Fondo fijo*

Actividades del Proceso Evaluado	Porcentaje del cumplimiento (%)	
	Cumple	No cumple
Políticas de Fondo Fijo		
El fondo fijo tiene asignado una persona responsable sobre su seguridad.	100	0
El gerente designa un importe a autorizar para la apertura de fondo fijo.	75	25
El gerente es el encargado de emitir los incrementos y reposición del fondo fijo.	75	25
El dinero del fondo se guarda en una caja de seguridad	25	75
El fondo fijo se usa para gastos menores que no requieren de trámites ni autorizaciones.	0	100
La rendición se sustenta con comprobantes que otorguen derecho al crédito fiscal.	0	100
La reposición mensual de fondo fijo se realiza antes de cubrir el 70% permitido.	0	100
Total de la Fase	39.28	60.72
Apertura del Fondo Fijo		
La solicitud de apertura de Fondo se realizó a través de carta membretada, dirigida al gerente general.	0	100
El fondo fijo tiene un monto máximo asignado.	25	75
El monto designado se recibe en el área de caja de tesorería con un recibo para su disposición en efectivo.	0	100
Para el requerimiento se envía la carta y recibo al área contable para su registro.	0	100
Total de la fase	6.25	93.75
Rendición del Fondo Fijo		
La rendición del gasto se realiza en un plazo máximo de un mes	0	100
Se maneja un formato de rendición con los comprobantes parte del sustento del gasto a la tesorería.	25	75
Tesorería recepciona y verifica los comprobantes rendidos.	0	100



Tesorería manda a contabilidad los comprobantes para su validación	100	0
Contabilidad valida y hace el registro contable para luego enviar el reporte a tesorería	100	0
Total de la fase	45	55
Reposición del Fondo Fijo		
Tesorería envía el reporte a la gerencia para su aprobación del reembolso	100	0
Tras validación de la gerencia, tesorería procede con el reembolso de fondo fijo.	100	0
Total de la fase	100	0
Arqueo del Fondo Fijo		
Se realiza la contabilización de billetes y monedas.	25	75
Se determinan los saldos de fondo fijo.	25	75
Se verifica si el 70% de fondo fijo ha sido utilizado.	25	75
Se realiza un informe en formato de arqueo de caja	50	50
Total de la fase	25	75
CONTROL TOTAL DEL FONDO FIJO	43.11	66.89

En lo concerniente a las observaciones del actual control de cuenta corriente, en la Tabla 2, se observó que el control sobre las conciliaciones bancarias y el control de tránsito se realizan de manera óptima, cumpliendo con todos los componentes necesarios para su manejo eficiente; no obstante, se resalta que el control de cheques, aunque presenta un 62,50% de cumplimiento, no se identifica el registro de los cheques como una actividad que se realice en su totalidad, lo cual resta el porcentaje final del control sobre las cuentas corrientes a un 87,50% de cumplimiento en su optimidad. A pesar de que el control de las cuentas corrientes se realiza de mejor manera que el de los fondos fijos, la actividad de registro es imprescindible dentro de todo sistema de control, por lo que se deben tomar medidas correctivas para optimizarlo.

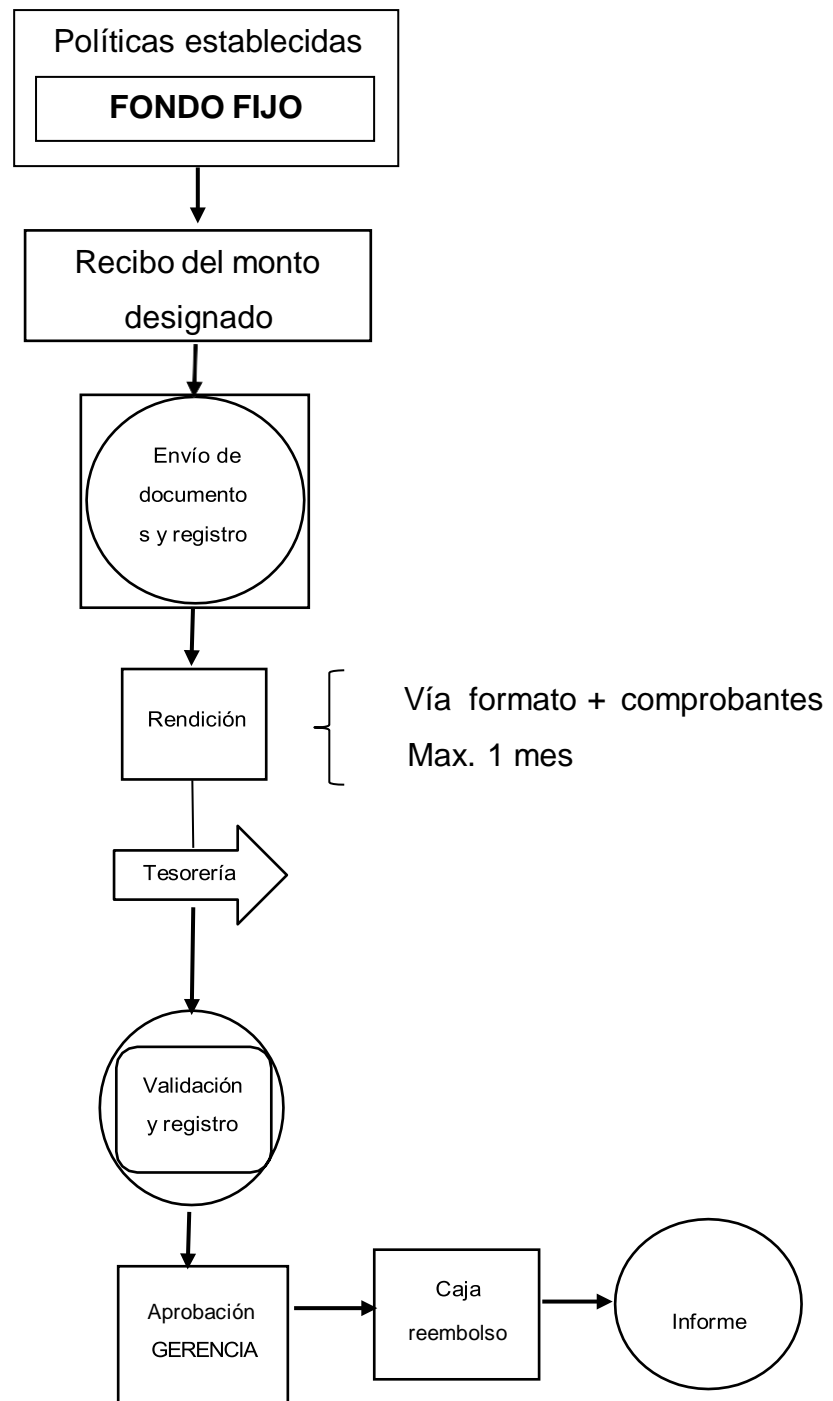
Tabla 2*Diagnóstico del control de Cuenta corriente*

Actividades del Proceso Evaluado	Porcentaje del cumplimiento (%)	
	Cumple	No cumple
Conciliaciones Bancarias		
El área de caja se encarga de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable.	100	0
El área contable se encarga de la recepción de documentos y de la conciliación bancaria según las cuentas contables.	100	0
Se hace el comparativo de las transacciones del extracto bancario verificando que coincidan con el libro de bancos.	100	0
Total de la Fase	100	0
Control de Tránsito		
El área de caja identifica los cheques en tránsito por cobrar.	100	0
El área caja Identifica las ventas cobradas con transferencias interbancarias.	100	0
Total de la Fase	100	0
Control de Cheques		
El área de caja Identifica las ventas con cheques	25	75
Contabilidad registra los cheques en un sistema contable	100	0
Total de la fase	62.50	37.50
CONTROL TOTAL DE CUENTA CORRIENTE	87.50	12.50

En relación al desarrollo del objetivo específico 2, el cual buscó proponer un control de fondo fijo en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra para el año 2023, la propuesta de control fijo se basará en seguir el proceso ordenado de sus componentes, tal y como se muestran en la Figura 1.

Figura 1

Propuesta de control del fondo fijo



Para crear un fondo fijo, es necesario establecer políticas sobre el manejo de los fondos fijos, dentro de las cuales se propone la transferencia de los mismo a un responsable para su seguridad, administración y reposición, en este caso el más indicado sería el gerente de la entidad (1); así mismo, la propia gerencia debe asignar un importe autorizado para la apertura de fondo fijo (2), teniendo en cuenta que todo incremento que se quiera hacer sobre este y/o reposición deben ser emitidas por el mismo gerente (3); guardándose el efectivo en una caja de seguridad (4).

También se establece que el fondo fijo será de uso exclusivo para los gastos menores que no requiera de trámites ni autorizaciones como pueden ser los gastos para suministros menores, útiles de aseo, útiles de oficina, gastos de movilidad no prevista, gastos de delivery y cualquier otro gastos de urgencia que permita la operatividad de la empresa pero que no se sumen como gastos fijos (5); la rendición de estos se debe sustentar por medio de comprobantes que permitan la declaración al derecho al crédito fiscal (6); en cuanto a su reposición este se efectuará cuando se utilice el 70% o de manera mensual (7), por lo que estarán sujetos a controles como es el caso de los arqueos mensuales o cuando así lo disponga la gerencia.

En cuanto al proceso que encierra el uso del fondo fijo se establece por las fases de Apertura, Reposición, Rendición y Arqueo del fondo. En las actividades de apertura se establece la emisión de una solicitud de apertura membretada de Fondo de forma única y dirigida al gerente general (1), el monto máximo de asignación por fondo fijo será de S/ 5,000.00 soles (2), el cual será recibido por el área de caja perteneciente a tesorería, a través de un recibo para su disposición en efectivo (3), el cual al hacerse efectivo será informado por medio de una carta y recibo al área contable para su registro (4).

La fase de reposición, asigna las actividades de la rendición obligatoria del gasto con un plazo máximo de un mes (1), por medio de un formato de rendición, acompañado de los comprobantes que recepcionar y verificar los comprobantes rendidos (2), enviando los comprobantes a contabilidad para su validación (3), y posterior a esto se realiza el registro contable con reporte a tesorería (4). Este departamento revisa el reporte y lo envía a gerencia para su aprobación de

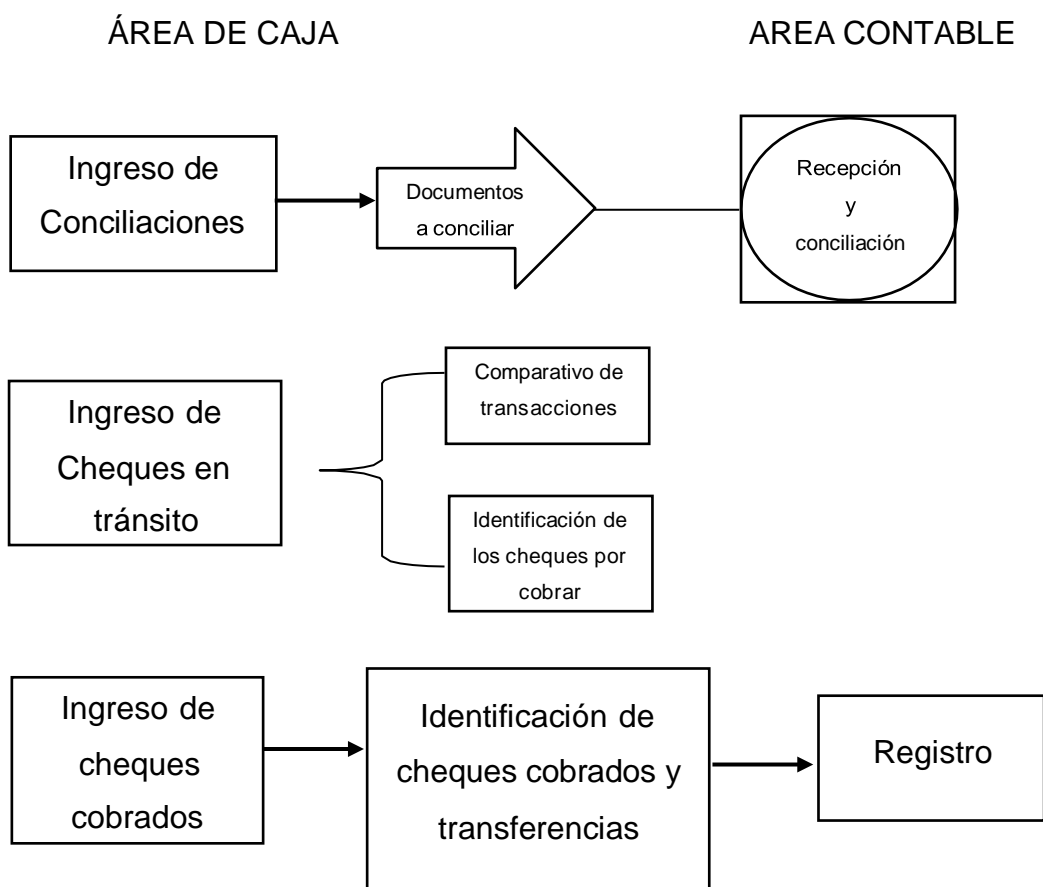
reembolso (5), de ser aceptado por gerencia, se procede con el reembolso del monto fijo.

La fase de arqueo del fondo fijo, encierra las actividades de contabilización de billetes y monedas (1), así como la determinación de los saldos del fondo fijo (2), así como la verificación del uso del 70% del mismo (3), finalmente se elabora un informa en formato de arqueo de caja.

En relación al desarrollo del objetivo específico 3, el cual buscó proponer un control de la cuenta corriente en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra para el año 2023, se desarrolló según el proceso explicado en la Figura 2.

Figura 2

Propuesta de control de cuenta corriente



En cuanto al proceso que encierra el control sobre el manejo de la cuenta corriente, se establece por las fases de control sobre las conciliaciones bancarias, sobre los depósitos en tránsito y sobre los cheques. En las actividades de control sobre las conciliaciones bancarias, se tiene que el área de caja será la encargada

de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable (1), por otra parte, el área contable será la encargada de la recepción de documentos y de la conciliación bancaria según las cuentas contables (2), para luego realizar el comparativo de las transacciones del extracto bancario verificando que coincidan con el libro de bancos (3).

En cuanto al control de los depósitos en tránsito, el área de caja se encargará de identificar los cheques por cobrar (1) y la identificación de las ventas cobradas con transferencias interbancarias (2). Para el control sobre los cheques, el área de caja es la encargada de identificar las ventas realizadas por medio de esta forma de pago (1) y el área de contabilidad se encargará de registrar los cheques en un sistema contable (2).

V. DISCUSIÓN

A partir de los datos que hemos alcanzado en el resultado, mediante el diagnóstico para el control del disponible de fondos fijos y las cuentas corrientes de la empresa Importaciones negociaciones Tony EIRL para el año 2023, se logró evidenciar, según lo planteado en el objetivo específico 1, que el porcentaje del cumplimiento del control de fondo fijo dentro de la empresa es en la actualidad del 43,11% y el cumplimiento del control de cuenta corriente del 87,50%. Estos resultados generales, permitieron valorar en términos cuantitativos todas las actividades que encierra un proceso de control del disponible, evidenciando que se cumplen de una mejor manera en las cuentas corrientes frente a los fondos fijos.

El incumplimiento de los aspectos concernientes al manejo adecuado del fondo fijo es mayoritario (56.89%), esto lleva a deducir que existe una carencia de políticas internas sobre el proceso y un mal manejo de las fases de apertura, rendición, y arqueo; en comparación al incumpliendo observado de las actividades que encierran el manejo de las cuentas corrientes, se observa que este es menor con un 12,5%, teniendo como único punto crítico observable, al mal control de cheques.

Estos resultados, pudieron ser obtenidos de manera precisa, por medio de del uso de una metodología de tipo descriptivo propositivo, la misma que según Estela (2020), consiste en una formulación de una posible solución a un problema o fenómeno observado; para lograr eso, se debe iniciar con un diagnóstico y evaluación previo, como en este caso. El diagnóstico fue imprescindible para poder determinar las falencias y debilidades del actual proceso de control de los fondos fijos y cuenta corriente de la empresa, además de identificar la actividad directamente afectada y en las que se debería tomar medidas correctivas o de implementación.

Este tipo de estudio es considerado como básica e implica generalmente el último eslabón del nivel descriptivo. Gracias al diagnóstico es que se puede proponer un cambio, adición o supresión de un agente interviniente; en este caso en concreto, se logró evidenciar que el proceso de control requiere de una mejora o intervención correctiva de sus actividades, ubicando al manejo del fondo fijo como el más urgente y afectado, por lo que la empresa pudiera perder oportunidades o verse afectada en términos de tiempo y recursos.

El proceso de diagnóstico implicó la recolección de información por medio de una lista de chequeo sobre un adecuado proceso de control, al que se sometió a manera de encuesta. Este tipo de recolección permiten analizar sus datos y fundamentar mediante teorías ya establecidas, cómo debería ser el adecuado proceso, lo que lleva a proponer acciones para la optimización. Por la secuencia anterior, es que el tipo de estudio se denomina descriptivo propositivo, ya que primero se diagnostica o se describe el fenómeno y luego se propone una alternativa de solución.

En ese sentido, el diagnóstico permitió evidenciar que las fases de apertura y arqueo del fondo fijo son las menos implementadas y por ende con menor control, ya que presentan un 6,25% y 25% de cumplimiento respectivamente. De estas, se encontró que la actividad que conciernen a la solicitud de apertura del Fondo no fue membretada en un inicio y que, además, en la actualidad, no cuenta con un recibo para la disposición de efectivo por lo que el proceso puede ser registrado; lo anterior, lleva a sostener que no se sabe de manera formal el monto del fondo fijo establecido por gerencia.

Los resultados obtenidos, son similares a los encontrados en otros contextos investigativos, como por ejemplo los resultados del estudio de Palacios y Ninahuanca (2021), los cuales obtuvieron un 72% de control sobre el efectivo retirado fuera de lo permitido, asimismo, el manejo de la cuenta corriente se percibe un 66.67% adecuado y el 33.33% inadecuado. Esto se identificó por las operaciones realizadas con el disponible tienen libre albedrío del dueño y de los trabajadores a los cuales se les entrega efectivo, debido a que no se cuentan con manuales de políticas, procedimientos y funciones que permitirían alcanzar los objetivos y salvaguardar el activo de mayor liquidez que tiene la compañía

En cuanto al arqueo de caja, las complicaciones son mayores, debido a que no se realiza un conteo de los billetes y monedas, por lo que no se tiene registro del saldo real del fondo. Las afectaciones de esto podrían representar un peligro a la información contable y por consecuencia actuaría en desmedro de la propia empresa; un ejemplo de esto es que la empresa no lleva un control sobre el parámetro del uso máximo del fondo, el cual tiene como valor referencial un 70%, los excedentes podrían caer en gastos no aceptables para el descuento de

impuestos, siendo asumidos por la propia empresa y con efectos negativos a sus ganancias.

En relación al diagnóstico del actual control de cuenta corriente, se observaron que las actividades de control sobre las conciliaciones bancarias y el control de tránsito se realizan de manera óptima, cumpliendo con todos los componentes necesarios para su manejo eficiente, con la salvedad de que en el control de cheques no se tiene cuidado en el cumplimiento absoluto de su registro; sobre esta actividad, se puede decir que es muy importante, para tener evidencia o disponer de manera rápida un rastreo sobre algún depósito ya efectuado o en vías de cancelación, la importancia se encuentra más en el ahorro del tiempo y la disposición de información real.

Respecto al registro, Sivincha y Sudario (2019) señalan que esta actividad es relevante en toda organización y su adecuado manejo se debe a la articulación de un buen sistema de contabilidad, procedimientos y funciones determinados, con esto se logra brindar información segura, cuidar el efectivo que dispone en caja y bancos, promover operaciones más eficientes y mejorar las políticas internas de la empresa.

Una vez efectuado el diagnóstico, se procedió a ejecutar el objetivo específico 2, y frente a la medición que se efectuó en el presente estudio, se observa la necesidad de mejoras en el manejo del disponible de la organización mayormente en el control de fondo fijos, para ello es necesario establecer políticas sobre el manejo de los fondos fijos, dentro de las cuales se propone la transferencia a de los mismo a un responsable para su seguridad, administración y reposición, en este caso el más indicado sería el gerente de la entidad. Las políticas de fondo fijo es una norma se responsabiliza al Coordinador Administrativo a velar y responder por el buen uso, aplicación y cumplimiento del manual estipulado (SPGG, 2019).

La propuesta de mejora se centró en la implementación de políticas internas sobre el manejo de los fondos fijos, considerando actividades como la asignación de un responsable para el manejo y la administración del fondo fijo, en este caso se consideró apropiado poner al gerente como único responsable con la intención de ahorrar tiempo en los procesos de revisión y aceptación del fondo.

En otro aspecto que se toma en cuenta la necesidad de arqueo de fondo de manera periódica la verificación de dinero y comprobante que sustenten con

eficacia los montos asignados. En ese sentido, Herrera et ál. (2021) sostienen que la falta de reporte diario de manera ordenada de parte del encargado de fondo fijo es propensa a la deficiencia con los saldos que quedan al momento del arqueo de caja sin previo aviso.

Se establecieron también lineamientos sobre el uso del fondo fijo, el monto asignado, los plazos para su rendimiento, el parámetro de máximo uso, lugar físico de guardado y la exigencia de un formato para solicitarlo. En cuanto a las actividades de proceso, se establecieron la exigencia de las actividades de revisión de los gastos, asignación de responsables para la validación, revisión y registro del mismo, dejando la aceptación para el gerente; se suma a esto también, la contabilización de billetes y monedas, con la elaboración de su posterior informe.

La ejecución del objetivo específico 3, centrado en una propuesta de mejora sobre el control de la cuenta corriente se implementaron actividades de control sobre las conciliaciones bancarias, como asignación de responsables para la conciliación según las cuentas contables y la revisión de los movimientos organizados y sistematizados, con posterior cotejo con los libros contables; así mismo, también se implementaron a manera de propuesta la identificación de las ventas cobradas con transferencias interbancarias y el registro de los cheques en un sistema contable.

De manera concluyente, se puede sostener la importancia de ejercer un adecuado manejo sobre el disponible, trae beneficios a la empresa; la valoración al control del disponible es una herramienta que ayuda a controlar los activos, recursos que posee de manera más organizada para llevar un adecuado registro de sus actividades, por su parte, Álvarez *et al.* (2021) señalan que el control es un instrumento utilizado en las empresas para lograr eficazmente objetivos y metas, mediante los procedimientos para garantizar los activos bajo cualquier circunstancia que pueda poner en peligro y también garantizar que las operaciones se realizan sujetas a las normas estipuladas.

Finalmente, con la presentación de esta propuesta de control sobre el disponible, se espera la mejora de la organización en todas sus actividades relacionadas, garantizando la optimización del proceso y el ahorro de recursos.

VI. CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos del capítulo anterior, de acuerdo con los objetivos de investigación planteados, permiten llegar a las conclusiones siguientes:

Primera. El cumplimiento del control de fondo fijo se realiza en un 43,11%, debido a una deficiente aplicación de las políticas, apertura, rendición, y el arqueo del mismo, siendo la fase de reposición del fondo fijo, la que funciona con optimidad absoluta (100%) y las fases de apertura y arqueo, presentan un mayor punto crítico de observaciones, 6,25% y 25% respectivamente. En relación al control de cuenta corriente, el control sobre las conciliaciones bancarias y el control de tránsito se realizan de manera óptima en un 87,50%, con la salvedad de que el registro de los cheques no se realiza en su totalidad.

Segunda. La mejora de las actividades que involucra el manejo del fondo fijo, debe realizarse por medio de políticas internas que incluyan la transferencia del mismo a nombre del gerente de la empresa, fijándose un importe autorizado y administrado exclusivamente por él, considerándose en su rendición, la presentación de comprobantes y la revisión de no excederse del 70% del importe mensual, por lo que el fondo debería estar sujeto a arqueos mensuales. El proceso en sí, debe albergar las fases de Apertura, Reposición, Rendición y Arqueo del fondo, teniéndose principal cuidado en el tiempo máximo de la rendición, los formatos y exigencia de los documentos como evidencia, la validación y la aceptación del mismo por parte de instancias autorizadas; así como la contabilización monetaria, la determinación de los saldos y la elaboración de un informe de arqueo de caja.

Tercera. La mejora del control de la cuenta corriente debe manejarse por medio de las fases que albergan las conciliaciones bancarias, los depósitos en tránsito y los cheques, de esto se rescata como puntos críticos, el envío de los estados contables dentro de un formato sistematizado, para su posterior conciliación bancaria y el comparación de las transacciones con el libro de bancos; tales actividades, deben ser manejadas de manera asignada por el área definida de la empresa. Sobre los depósitos en tránsito, se asigna al área de caja las funciones de identificación de los cheques por cobrar y de las ventas cobradas con transferencias interbancarias, mientras que el área de contabilidad se asigna para el registro de los cheques en un sistema contable.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la empresa Importaciones negociaciones Tony EIRL, las acciones siguientes:

1. Ejecutar la presente propuesta para el manejo del fondo fijo y cuenta corriente, ya que la empresa en la actualidad carece de un control adecuado sobre estos, logrando evitarse gastos no aceptables y con esto la oportunidad de servir para una declaración al derecho del crédito fiscal.
2. Establecer un manual de procedimiento para el manejo del fondo fijo, en el que se señale al responsable de su administración, condiciones para su uso, plazos y evidencias permitidas para su rendición. Además, se debe incluir las funciones de cada área para evitar intervenciones o acciones improvisadas con las que se lograría evitar complicaciones internas.
3. Implementar un Software contable que facilite la verificación y registro de las ventas, pagos y cuentas, esto permitirá ahorro en el tiempo y trabajo para el arqueo sobre el tratamiento de las cuentas corrientes.
4. Capacitar al personal incluido en el proceso sobre sus funciones y manejo del sistema contable, con esto se hace más eficiente la optimización del control sobre las variables analizadas.
5. Realizar una investigación proyectiva, de tipo descriptiva comparativa, para medir el rendimiento de la presente propuesta, es decir valorar en términos porcentuales la mejora que ha presentado la empresa en términos del manejo de su fondo fijo y de la administración de su cuenta corriente.

REFERENCIAS

- Aguilar Orellana, E. J., y Chávez Rodas, E. A. (2021). *Control del efectivo y equivalente del efectivo y su influencia en la liquidez de la empresa textil Sargatex S.A.C. victoria 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana De Las Américas] <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1635>
- Álvarez Magaña, K. N., Martínez Prats, G., y García Álvarez, A. D. (2021,28 de abril). La Importancia Del Control Interno En El Área De Ingresos De Una Empresa Comercial. *Publicaciones E Investigación*, 15(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Álvarez Risco, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. [Tesis de pregrado, Universidad de Lima] <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3321884>
- Alvaro Vicente, L. M., y Moisés Anibal, V. A. (2019). *Propuesta de control interno manejo del disponible de la empresa Frenosa CA*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil] <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46452>
- Arango Clemente, S. S. (2021). *Las Conciliaciones bancarias y su importancia en las auditorías para detectar evasión tributaria, fraudes y descontrol en la contabilidad en caja y bancos y sus efectos económicos en una empresa del rubro comercial*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana De Las Américas] <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1699>
- Avila, H. F., González, M. M., y Licea, S. M. (2020,18 de agosto). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@ lia: didáctica y educación ISSN 2224-2643*, 11(3), 62-79. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7692391>
- Ávila, L. (04 de Mayo del 2018). *Depósito de Transito*. Scribd, <https://es.scribd.com/document/378150779/Deposito-de-Transito#>
- Barbieri Salinas, E. H. (2021). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa inversiones recreativos guerrero S.A.C. Lima – 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán] https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20_500.12802/7845
- Blum. (11 de Mayo de 2023). Cuenta corriente: ¿Qué es y cómo funciona? Blum <https://www.miblum.com/glosario/cuenta-corriente-que-es-y-como-funciona>

- Burgos Solís, A. M. (2018). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16308>
- Calero Romero, C. Y. (2021). El aprendizaje basado en problemas (ABP) como estrategia de enseñanza en la educación superior. *UCV - Scientia* (13) 1, pág 77-87. www.doi.org/10.18050/ucvs.v.13i1.07
- Castro-Maldonado., J.J. Gómez-Macho., L.K. y Camargo-Casallas., E. (2023,01 de enero). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las de la sociedad del siglo XXI. *Revista Tecnura*, 27(75). <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Chong, E., Castillo, E., Pipoli, G., y Rivero, E. (2020). *Teoría y práctica de la contabilidad intermedia* (1.ª ed.). Universidad del Pacífico <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383508>
- Cisneros-Caicedo, A. J., Guevara-García, A. F., Urdánigo-Cedeño, J. J., y Garcés-Bravo, J. E. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Domino de las Ciencias*, 8(1), 1165-1185. <https://dominiodelasciencias.com/index.php/es/article/view/2546>
- Esteban Nieto, N. (2018, 25 de junio). Tipos de investigación. Repositorio institucional USDG, <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- Gabriel-Ortega, J. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the Selva Andina Research Society*, 8(2), 155-156. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=361353711008>
- Guevara Alban, G. P., Verde soto Arguello, A. E., y Castro Molina, N. E. (2020,01 de julio). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista recimundo*, 4(3), 163-173. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hernández Sampiere, R., y Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. <http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales de consulta/Drogas de Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf>

- Herrera, J. M., Lorca, M. d., y Rodríguez, M. E. (2021). *Proceso de rendición de fondo fijo*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tucumán] <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/755>
- Huamaní Ccora, B. J., y Huamaní Ccora, B. N. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de palca, tarma-2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes] <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1260>
- Huayre Ignacio, E. J. (2019). Método de investigación. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huair.inacio/35.pdf>
- Inguillay Gagnay, L. K., Tercero Chicaiza, S. L., y López Aguirre, J. (2020). Ética en la investigación científica. *Revista Imaginario Social*, 3(1). <https://doi.org/10.31876/is.v3i1.10>
- Javier Palacios, K. G., Ninahuanca Barraza, L. M. (2021). *Propuesta de control del disponible, en la Empresa HG Transporte Logística SAC, Santa Anita, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63102>
- León Serrano, J. S. (2021). *Control de Cobranzas y el Disponible, en la Empresa Lavandería Industrial Landeo S.A.C., Lima 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75692>
- Luna Cristóbal, S. A. (2018). *Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36853>
- Manterola, C., Grande, L., Otzen, T., García, N., Salazar, P., y Quiroz, G. (2018, 20 de noviembre). Confiabilidad, precisión o reproducibilidad de las mediciones. Métodos de valoración, utilidad y aplicaciones en la práctica clínica. *Revista chilena de infectología*, 35(6), 680-688. <http://dx.doi.org/10.4067/S0716-10182018000600680>
- Matthew, D. (2023). *Unidad de análisis y unidad de observación*. Libretexts. <https://acortar.link/Wgsj9M>
- Medina Paredes, J., Ramírez Díaz, M. H., y Miranda, I. (2019, 30 de septiembre). Validez y confiabilidad de un test en línea sobre los fenómenos de reflexión

- y refracción del sonido. *Apertura (Guadalajara, Jal.)*, 11(2), 104-121.
<http://dx.doi.org/10.32870/Ap.v11n2.1622>
- Mellado-Moreno, P.C., Sánchez-Antolín, P., y Blanco-García, M. (2021,01 de julio). Tendencias de la evaluación formativa y sumativa del alumnado en Web of Sciences. *Alteridad*, 16(2), 170-183.
<https://doi.org/10.17163/alt.v16n2.2021.01>
- Moreno, D., y Carrillo, J. (2019). Normas APA 7.ª Edición Guía de citación y referenciación. Bogotá. *Revista Unam*. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf
- Ochoa Pachas, J., y Yunkor Romero, Y. (2020). El estudio descriptivo en la investigación científica. *Revista autónoma*, 2(2).
<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>
- Olaya Feijoo, A. (6 de mayo de 2019). *Fondo Fijo*. Scribd:
<https://es.scribd.com/document/408867722/FONDO-FIJ>
- Padilla-Avalos, C.A. y Marroquín-Soto, C. (2021,12 de diciembre) Enfoques de Investigación en Odontología: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. *Rev. Estomatol. Herediana [online]*, 31 (4), 338-340. Epub 05-Oct-2021. ISSN 1019-4355. <http://dx.doi.org/10.20453/reh.v31i4.4104>
- Panduro Llana, A., y Panduro Fano, M. (2020). *Control de las cuentas por cobrar y el disponible, en la empresa CONTROLTEMP SAC, Ate 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20500.12692/64294>
- Peña, S. (2017). Análisis de Datos. *Areandina*.
<https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1177>.
- Pérez Porto, J., y Gardey, A. (24 de mayo de 2021). Egresos - Qué es, definición y concepto. Definición. <https://definicion.de/egresos/>
- Política de caja chica*. (2021, 21 de octubre). Cyberline.
https://www.cyberline.com.pe/web/politicas/politica_caja_chica
- Proyectos de Investigación Básica. (2022, 14 de diciembre) concytec.
<https://prociencia.gob.pe/2022/10/proyectos-de-investigacion-basica-2023-01/>

- Rodríguez Jiménez, A., y Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagação e de construção do conhecimento. *Revista Ean*, 1(82), 179-200. <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Rojas Limaymanta, A. D. (2017). *Control Interno y su incidencia en el Activo Disponible de las empresas que brindan servicio de restaurante, distrito de la Molina, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/21700>
- Rojas, C. (14 de mayo de 2021). *Ficha de análisis*. Mil formatos. <https://milformatos.com/escolares/ficha-de-analisis/>
- Rubio Liniers, M. C. (2020). El análisis documental. Indización y resumen en bases de datos especializadas. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/3691>
- Salas Poma, D. E. (2020). *Análisis del activo disponible de la micro y pequeña empresa Grupo Nepsys SAC, Tacna 2020*. [Trabajo de pregrado, Universidad Peruana Unión] <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3656>
- Salazar, C., y del Castillo, S. (2018). *Fundamentos básicos de estadística* (1ra edición) ISBN. <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/B0009.pdf>
- Salvador-Oliván, J. A., Marco-Cuenca, G., y Arquero-Avilés, R. (2021, 27 de abril). Evaluación de la investigación con encuestas en artículos publicados en revistas del área de Biblioteconomía y Documentación. *Revista Española De Documentación Científica*, 44(2), e295. <https://doi.org/10.3989/redc.2021.2.1774>
- Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122 doi: <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sánchez Galán, J. (08 de noviembre, 2021). *Activo disponible*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/activo-disponible.html>
- Sivincha Arias, C. M., y Sudario Cama, J. N. (2019). *El control del efectivo y su relación con los pasivos corrientes en la empresa olmos grupo comercial EIRL en el distrito de Chorrillos– Lima2018*. [Tesis de pregrado, Universidad

- Soto Abanto, S. E. (2018). *¿Qué tipo de muestreo se debe utilizar en una tesis?*
<https://tesis-ciencia.com/2018/08/29/muestreo-muestra-tesis>
- SPGG. (2019). Manual de políticas y procedimientos fondo fijo.
<https://juventudsanpedro.gob.mx/wp-content/uploads/2020/01/MANUAL-FONDO-FIJO.pdf>
- Sutran. (09 de enero de 2019). Directiva que regula la administración del fondo fijo de caja chica de la superintendencia de transporte terrestre de personas, carga y mercancía - Sutran para el ejercicio fiscal 2019.
<http://www.sutran.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/directiva-n%c2%b0-001-2019-fondo-fijo-de-caja-chica1.pdf>
- Tobón, S., Martínez, G. E., Valdez Rojo, E., y Quiriz, T. (2018). Prácticas pedagógicas: Análisis mediante la cartografía conceptual. *Revista espacios*.
<https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-31.html#iden>
- Torracchi-Carrasco, E. (2019). Estrategia de Análisis de Datos para Investigaciones en Ciencias de la Salud parte 1. *Odontología Activa Revista Científica*, 4(2), 13–20. <https://doi.org/10.31984/oactiva.v4i2.347>
- Torres, H. (14 de febrero de 2023). Importación de textiles chinos subió en 24%. *La Republica*.
<https://larepublica.pe/economia/2023/02/14/indecopiimportacion-de-textiles-chinos-subio-en-24-gamarra-dumping-mypes-577472>
- Vásquez Eugenio, K. S., y Malhaber Quiroz, M. d. (2021). *Implementación del control interno en el manejo de los fondos fijos de la empresa de servicios MELCO SAC del distrito de Los Olivos durante el año 2017*. [Tesis de pregrado, universidad de ciencias y humanidades]
<https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/673>
- Velasco, Baños E. L., Morales, C. F. T., y Martínez, P. G. (2021, 10 de diciembre). Importancia del estado de flujo de efectivo en las pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*, 12(1), 110–119.
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/452/4523212007/html>
- Westreicher, G. (01 de abril de 2020). *Cuenta corriente*. Economipedia.com.
<https://economipedia.com/definiciones/cuenta-corriente.html>

ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control del disponible	El control del disponible es una herramienta muy importante que permite registrar todas las Entradas y salidas del efectivo, evitando errores o fraudes, optimizando el control de los saldos que cuente el ente. (Llvisaca & Valencia, 2019).	El diagnóstico se medió a través de una lista de chequeo de escala dicotómica y la propuesta será presentada por medio de flujos de procesos.	Control del fondo fijo	Políticas de fondo fijo	Flujos y escala dicotómica
				Apertura de fondo fijo	
			Control de cuenta corriente	Rendición de fondo fijos	
				Reposición de fondo fijo	
				Arqueo de fondo fijo	
				Conciliaciones Bancarias	
				Depósitos en tránsito	
				Control de cheques	

Anexo 2A. Instrumento

LISTA DE CHEQUEO

**Para Control del Disponible en la Empresa “Importaciones y Negociaciones
TONY EIRL”, 2023**

Encargado:

Fecha de aplicación:

N°	Puntos referenciales	Respuesta	
		Si	NO
1	El fondo fijo tiene asignado una persona responsable sobre su seguridad.		
2	El gerente designa un importe a autorizar para la apertura de fondo fijo.		
3	El gerente es el encargado de emitir los incrementos y reposición del fondo fijo.		
4	El dinero del fondo se guarda en una caja de seguridad		
5	El fondo fijo se usa para gastos menores que no requieren de trámites ni autorizaciones.		
6	La rendición se sustenta con comprobantes que otorguen derecho al crédito fiscal.		
7	La reposición mensual de fondo fijo se realiza antes de cubrir el 70% permitido		
8	La solicitud de apertura de Fondo se realizó a través de carta membretada, dirigida al gerente general.		
9	El fondo fijo tiene un monto máximo asignado		
10	El monto designado se recibe en el área de caja de tesorería con un recibo para su disposición en efectivo.		
11	Para el requerimiento se envía la carta y recibo al área contable para su registro		
12	La rendición del gasto se realiza en un plazo máximo de un mes		
13	Se maneja un formato de rendición con los comprobantes parte del sustento del gasto a la tesorería.		
14	Tesorería recepciona y verifica los comprobantes rendidos.		
15	Tesorería manda a contabilidad los comprobantes para su validación		
16	Contabilidad valida y hace el registro contable para luego enviar el reporte a tesorería		
17	Tesorería envía el reporte a la gerencia para su aprobación del reembolso		
18	Tras validación de la gerencia, tesorería procede con el reembolso de fondo fijo.		
19	Se realiza la contabilización de billetes y monedas.		

20	Se determinan los saldos de fondo fijo.		
21	Se verifica si el 70% de fondo fijo ha sido utilizado.		
22	Se realiza un informe en formato de arqueo de caja		
23	El área de caja se encarga de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable.		
24	El área contable se encarga de la recepción de documentos y de la conciliación bancaria según las cuentas contables.		
25	Se hace el comparativo de las transacciones del extracto bancario verificando que coincidan con el libro de bancos.		
26	El área de caja identifica los cheques en tránsito por cobrar.		
27	El área caja Identifica las ventas cobradas con transferencias interbancarias.		
28	El área de caja Identifica las ventas con cheques		
29	Contabilidad registra los cheques en un sistema contable		

Anexo 2B. Ficha de análisis

VARIABLES	DIMENSIONES	AUTORES	Resultados de fuentes consultadas (artículos, tesis, libros y manuales)
			Políticas de fondo fijo
	Control de Fondo Fijo		Apertura de fondo fijo
			Rendición de fondo fijos
			Reposición de fondo fijo
			Arqueo de fondo fijo
Control del Disponible			Conciliaciones Bancarias
	Control Cuenta Corriente		Depósitos en transito
			Control de cheques

Anexo 3: Consentimiento informado

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Propuesta de control del disponible, en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023

Investigadores:

- Borda Pérez, Roxana Yuly
- Pillaca Anyosa, Abeel

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Propuesta de control del disponible, en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023”, cuyo objetivo es Proponer un control del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Universidad César Vallejo.

Describir el impacto del problema de la investigación.

El presente estudio se justifica porque la empresa IMPORTACIONES Y NEGOCIACIONES TONY EIRL, no tiene un control definido, debido que no cuentan con personal idóneo sobre el manejo de disponible, por lo cual, los encargados no utilizan documentos que aseguran información fiable sobre el control de la operaciones relacionadas directamente al disponible, de mismo modo, no se realiza adecuada conciliación bancaria por falta de documentos que sustenten los egresos e ingresos de acuerdo con el estado de cuenta.

Por otro lado, el estudio se realiza para proponer un control del disponible con un método de solución al problema que acontece en la empresa en el término del cumplimiento de la política empresarial, Esta investigación beneficia a los colaboradores de la empresa e investigadores interesados en el tema control del disponible para proponer la forma correcta de llevar el control del disponible, ya que es un aporte al crecimiento de la organización, este método ayudará a mejorar los procesos y funciones de los colaboradores, como se le propone a la empresa comercial del rubro textil.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: " Propuesta de control del disponible, en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023".
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 10 minutos y se realizará en el ambiente de la empresa las respuestas al encuesta serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (es):

- Borda Pérez, Roxana Yuly email: rbordape@ucvvirtual.edu.pe
- Pillaca Anyosa, Abeel email: apillacaa@ucvvirtual.edu.pe

- Docente asesor: Dr. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto email: cavasquezvi@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: xxxxxx xxxxxx xxxxxxxx

Fecha y hora: 10-10-2023 18:30:20

Firmado electrónicamente por: RBORDAPE el 20-11-2023 02:40:12

Firmado electrónicamente por: APILLACAA el 20-11-2023 02:40:44

Anexo 4. Matriz Evaluación por juicio de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control del disponible.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Control de fondo fijo														
1.	El fondo fijo tiene asignado una persona responsable sobre su seguridad.				X				X					X
2.	El gerente designa un importe a autorizar para la apertura de fondo fijo.				X				X					X
3.	El gerente es el encargado de emitir los incrementos y reposición del fondo fijo.				X				X					X
4.	El dinero del fondo se guarda en una caja de seguridad				X				X					X
5.	El fondo fijo se usa para gastos menores que no requieren de trámites ni autorizaciones.				X				X					X
6.	La rendición se sustenta con comprobantes que otorguen derecho al crédito fiscal.				X				X					X
7.	La reposición mensual de fondo fijo se realiza antes de cubrir el 70% permitido				X				X					X
8.	La solicitud de apertura de Fondo se realizó a través de carta membretada, dirigida al gerente general.				X				X					X
9.	El fondo fijo tiene un monto máximo asignado.				X				X					X
10.	El monto designado se recibe en el área de caja de tesorería con un recibo para su disposición en efectivo.				X				X					X
11.	Para el requerimiento se envía la carta y recibo al área contable para su registro				X				X					X
12.	La rendición del gasto se realiza en un plazo máximo de un mes.				X				X					X
13.	Se maneja un formato de rendición con los comprobantes parte del sustento del gasto a la tesorería.				X				X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

14.	Tesorería recepciona y verifica los comprobantes rendidos.				X				X					X
15.	Tesorería manda a contabilidad los comprobantes para su validación				X				X					X
16.	Contabilidad valida y hace el registro contable para luego enviar el reporte a tesorería				X				X					X
17.	Tesorería envía el reporte a la gerencia para su aprobación del reembolso				X				X					X
18.	Tras validación de la gerencia, tesorería procede con el reembolso de fondo fijo.				X				X					X
19.	Se realiza la contabilización de billetes y monedas.				X				X					X
20.	Se determinan los saldos de fondo fijo.				X				X					X
21.	Se verifica si el 70% de fondo fijo ha sido utilizado				X				X					X
22.	Se realiza un informe en formato de arqueo de caja				X				X					X
Control de cuenta corriente														
23.	El área de caja se encarga de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable.				X				X					X
24.	El área contable se encarga de la recepción de documentos y de la conciliación bancaria según las cuentas contables.				X				X					X
25.	Se hace el comparativo de las transacciones del extracto bancario verificando que coincidan con el libro de bancos.				X				X					X
26.	El área de caja identifica los cheques en tránsito por cobrar.				X				X					X
27.	El área caja identifica las ventas cobradas con transferencias interbancarias.				X				X					X
28.	El área de caja identifica las ventas con cheques				X				X					X
29.	Contabilidad registra los cheques en un sistema contable				X				X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: NANCY CAMPO HUAMAN
DNI: 08113034

Especialidad del validador: AUDITORÍA INTEGRAL

N° de años de Experiencia profesional: 1 20 AÑOS

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es preciso, exacto y directo.

Nota: Dificultad, se dice dificultad cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

13 de 10 del 2023


Firma del Experto Informante.
Especialidad AUDITORÍA INTEGRAL



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control del disponible.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia*				Relevancia*				Claridad*				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Control de fondo fijo														
1.	El fondo fijo tiene asignado una persona responsable sobre su seguridad.			X				X				X		
2.	El gerente designa un importe a autorizar para la apertura de fondo fijo.			X				X				X		
3.	El gerente es el encargado de emitir los incrementos y reposición del fondo fijo.			X				X				X		
4.	El dinero del fondo se guarda en una caja de seguridad			X				X				X		
5.	El fondo fijo se usa para gastos menores que no requieren de trámites ni autorizaciones.			X				X				X		
6.	La rendición se sustenta con comprobantes que otorguen derecho al crédito fiscal.			X				X				X		
7.	La reposición mensual de fondo fijo se realiza antes de cubrir el 70% permitido			X				X				X		
8.	La solicitud de apertura de Fondo se realizó a través de carta membretada, dirigida al gerente general.			X				X				X		
9.	El fondo fijo tiene un monto máximo asignado.			X				X				X		
10.	El monto designado se recibe en el área de caja de tesorería con un recibo para su disposición en efectivo.			X				X				X		
11.	Para el requerimiento se envía la carta y recibo al área contable para su registro			X				X				X		
12.	La rendición del gasto se realiza en un plazo máximo de un mes.			X				X				X		
13.	Se maneja un formato de rendición con los comprobantes parte del sustento del gasto a la tesorería.			X				X				X		



14.	Tesorería receptiona y verifica los comprobantes rendidos.			X				X				X		
15.	Tesorería manda a contabilidad los comprobantes para su validación			X				X				X		
16.	Contabilidad valida y hace el registro contable para luego enviar el reporte a tesorería			X				X				X		
17.	Tesorería envía el reporte a la gerencia para su aprobación del reembolso			X				X				X		
18.	Tras validación de la gerencia, tesorería procede con el reembolso de fondo fijo			X				X				X		
19.	Se realiza la contabilización de bellitos y monedas.			X				X				X		
20.	Se determinan los saldos de fondo fijo.			X				X				X		
21.	Se verifica si el 70% de fondo fijo ha sido utilizado.			X				X				X		
22.	Se realiza un informe en formato de arqueo de caja			X				X				X		
Control de cuenta corriente														
23.	El área de caja se encarga de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable.			X				X				X		
24.	El área contable se encarga de la recepción de documentos y de la conciliación bancaria según las cuentas contables.			X				X				X		
25.	Se hace el comparativo de las transacciones del extracto bancario verificando que coincidan con el libro de bancos.			X				X				X		
26.	El área de caja identifica los cheques en tránsito por cobrar.			X				X				X		
27.	El área de caja identifica las ventas cobradas con transferencias interbancarias.			X				X				X		
28.	El área de caja identifica las ventas con cheques			X				X				X		
29.	Contabilidad registra los cheques en un sistema contable			X				X				X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. (Mg): Juan Luis Aguilar Cusquicoender
DNI: 69567956

Especialidad del validador: Contador - Docente - Auditor

N° de años de Experiencia profesional: 15

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

SS., 12 de 10 del 2023

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control del disponible.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Control de fondo fijo														
1.	El fondo fijo tiene asignado una persona responsable sobre su seguridad.			X				X				X		
2.	El gerente designa un importe a autorizar para la apertura de fondo fijo.			X			X				X			
3.	El gerente es el encargado de emitir los incrementos y reposición del fondo fijo.			X			X				X			
4.	El dinero del fondo se guarda en una caja de seguridad			X			X				X			
5.	El fondo fijo se usa para gastos menores que no requieren de trámites ni autorizaciones.			X			X				X			
6.	La rendición se sustenta con comprobantes que otorguen derecho al crédito fiscal.			X			X				X			
7.	La reposición mensual de fondo fijo se realiza antes de cubrir el 70% permitido			X			X				X			
8.	La solicitud de apertura de Fondo se realizó a través de carta membretada, dirigida al gerente general.			X			X				X			
9.	El fondo fijo tiene un monto máximo asignado.			X			X				X			
10.	El monto designado se recibe en el área de caja de tesorería con un recibo para su disposición en efectivo.			X			X				X			
11.	Para el requerimiento se envía la carta y recibo al área contable para su registro			X			X				X			
12.	La rendición del gasto se realiza en un plazo máximo de un mes.			X			X				X			
13.	Se maneja un formato de rendición con los comprobantes parte del sustento del gasto a la tesorería.			X			X				X			



14.	Tesorería recibe y verifica los comprobantes rendidos.			X			X				X			
15.	Tesorería manda a contabilidad los comprobantes para su validación			X			X				X			
16.	Contabilidad valida y hace el registro contable para luego enviar el reporte a tesorería			X			X				X			
17.	Tesorería envía el reporte a la gerencia para su aprobación del reembolso			X			X				X			
18.	Tras validación de la gerencia, tesorería procede con el reembolso de fondo fijo.			X			X				X			
19.	Se realiza la contabilización de bellitos y monedas.			X			X				X			
20.	Se determinan los saldos de fondo fijo.			X			X				X			
21.	Se verifica si el 70% de fondo fijo ha sido utilizado.			X			X				X			
22.	Se realiza un informe en formato de arqueo de caja			X			X				X			
Control de cuenta corriente														
23.	El área de caja se encarga de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable.			X			X				X			
24.	El área contable se encarga de la recepción de documentos y de la conciliación bancaria según las cuentas contables.			X			X				X			
25.	Se hace el comparativo de las transacciones del extracto bancario verificando que coincidan con el libro de bancos.			X			X				X			
26.	El área de caja identifica los cheques por cobrar.			X			X				X			
27.	El área de caja identifica las ventas cobradas con transferencias interbancarias.			X			X				X			
28.	El área de caja identifica las ventas con cheques			X			X				X			
29.	Contabilidad registra los cheques en un sistema contable			X			X				X			



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: La Torre Palencia Vicos S.

DNI: 43303023

Especialidad del validador:

Nº de años de Experiencia profesional: 15 años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

27 de 10 del 2023


Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 6: Autorización de la empresa



IMPORTACIONES Y NEGOCIACIONES TONY E.I.R.L.

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Lima, 27 de mayo de 2023

Señor:
Ysaiyas Flores Qqueccaño
Gerente General
IMPORTACIONES Y NEGOCIACIONES TONY E.I.R.L.
PRLG. Huánuco 1674 la Victoria
Lima.

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de contabilidad.

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Lima este, en el mío propio, desearte la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que Borda Perez, Roxana Yuly con DNI: 71133263 y el alumno Pillaca Anyosa, Abeel, con DNI: 76697913, de la manera más comedida para pueda ejecutar su estudio titulada: "Propuesta de control del disponible, en la empresa comercial del rubro textil. Gamarra, 2023", en la empresa que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder nuestra solicitud.

Importaciones y Negociaciones
TONY E.I.R.L.

.....
Ysaiyas Flores Qqueccaño
GERENTE GENERAL

Anexo 7. Validez y confiabilidad del instrumento

A. Juicio de Expertos

Apellidos y nombres	especialidad	años de experiencia	observación
Mg. Campos Huamán Nancy	Auditoría integral Contador, docente	20	Aplicable
Mg. Aguilar Chuquicondor Juan Carlos	y auditor Contador y	15	Aplicable
Mg. La Torre Palomino Víctor	docente	15	Aplicable

B. Validez a través de V de Aiken

Ítem de Evaluación	V de Aiken
Relevancia	100%
Pertinencia	100%
Claridad	100%
Promedio	100%

Anexo 8. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
P. GENERAL	O. GENERAL		
¿En qué consiste la propuesta del control del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023?	Proponer un control del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra,2023		
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS		TIPO: Descriptiva
¿En qué consiste el diagnóstico del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023?	Diagnosticar el estado del disponible en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra,2023	(X) Control del disponible - Control de Fondo Fijo (X1) - Control de Cuenta corriente	DISEÑO: No experimental TÉCNICA: Encuesta / Análisis Documental
¿En qué consiste la propuesta del control de fondo fijo en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023?	Proponer un control de fondo fijo en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra,2023	(X2)	INSTRUMENTO: Lista de chequeo / Ficha de Análisis POBLACIÓN: Área de caja
¿En qué consiste la propuesta del control de cuenta corriente en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023?	Proponer un control de la cuenta corriente en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra,2023		

Anexo 9. Matriz instrumental

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN	FUENTE	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Control del Disponible	Control de Fondo Fijo	Políticas de fondo fijo	<p>1. Para crear un fondo fijo, es necesario transferir a nombre del responsable para su seguridad, administración de este fondo y su reposición.</p> <p>2. En base la necesidad requerida, el gerente designará un importe a autorizar para la apertura de fondo fijo.</p> <p>3. Todo incremento de fondo fijo y reposición deberá ser emitidas por el gerente general.</p> <p>4. El dinero del fondo debe guardarse en una caja de seguridad.</p> <p>5. El fondo fijo es exclusivo para gastos menores que no requiera de trámites ni autorizaciones.</p> <p>6. La rendición deberán sustentarse con comprobantes que otorguen derecho al crédito fiscal.</p> <p>7. La reposición de fondo fijo se dará cuando se utilice el 70% o de manera mensual.</p> <p>8. Los fondos fijos estarán sujetos a controles como arqueos sorpresivos y de manera mensual.</p>	Flujos y escala dicotómica	Empresa comercial del rubro textil	<p>Técnica: Encuesta y Análisis</p> <p>Documental Instrumento: Lista de chequeo y Ficha de análisis</p>

Apertura de fondo fijo	<ol style="list-style-type: none">1. La solicitud de apertura de Fondo por primera vez se realizará a través de carta membretada, dirigida al gerente general.2. El monto máximo de asignación por fondo fijo será de S/ 5,000.00 soles.3. El monto designado recibirá el área de caja del área tesorería con un recibo para su disposición en efectivo.4. Una vez efectuado, se enviará la carta y recibo al área contable para su registro.
Rendición de fondo fijos	<ol style="list-style-type: none">1. Rendición del gasto con un plazo máximo de un mes.2. Entrega del formato de rendición con los comprobantes parte del sustento del gasto a la tesorería.3. Tesorería recepciona y verifica los comprobantes rendidos.4. Tesorería manda a contabilidad los comprobantes para su validación.5. Contabilidad valida y hace el registro contable para luego enviar el reporte a tesorería.
Reposición de fondo fijo	<ol style="list-style-type: none">1. Tesorería envía el reporte a la gerencia para su aprobación del reembolso.2. Tras validación de la gerencia, tesorería procede con el reembolso de fondo fijo.

	Arqueo de fondo fijo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar la contabilización de billetes, monedas. 2. Determinar los saldos de fondo fijo. 3. verificar si el 70% de fondo fijo ha sido utilizada. 4. Elaborar el informe en formato de arqueo de caja.
Control Cuenta Corriente	Conciliaciones Bancarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Área de caja responsable de enviar los EECC del periodo a conciliar y los movimientos organizados en formato Excel al área contable. 2. El área contable recepciona los documentos y procede hacer la conciliación bancaria según las cuentas contables. 3. Se hace el comparativo de las transacciones del extracto bancario coincidan con libro bancos.
	Depósitos en transito	<ol style="list-style-type: none"> 1. Área caja identifica los cheques en tránsito por cobrar. 2. Área caja Identifica las ventas cobradas con transferencias interbancarias.
	Control de cheques	<ol style="list-style-type: none"> 1. Área de caja Identificará las ventas con cheques. 2. Contabilidad registrará los cheques en sistema contable.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Propuesta de control del disponible, en la empresa comercial del rubro textil, Gamarra, 2023

", cuyos autores son PILLACA ANYOSA ABEEL, BORDA PEREZ ROXANA YULY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 21 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO DNI: 00238680 ORCID: 0000- 0002-0782-7364	Firmado electrónicamente por: CAVASQUEZVI el 21-11-2023 15:14:30

Código documento Trilce: TRI - 0657737