



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H
Abogados SAC., Surco-2018.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Stefanny Aquilina, Luna Cristobal

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto, Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA - PERÙ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 264-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 173-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

- Aprobar pase a publicación ()
- Aprobar por unanimidad (X)
- Aprobar por mayoría ()
- Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante LUNA CRISTOBAL STEFANNY AQUILINA, denominado:

“PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC., SURCO-2018.”

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante LUNA CRISTOBAL STEFANNY AQUILINA, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
16	Dieciseis	APROBADO POR UNANIMIDAD

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA

Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

Firma



Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate

C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

Dedicatoria

A mis padres, que son fuente de inspiración para alcanzar todos mis objetivos y metas.

A mis hermanos y amigos quienes me dieron aliento para culminar mi trabajo de investigación.

Agradecimiento

A Dios nuestro Padre, quien me brinda luz y sabiduría para descubrir lo correcto.

A la empresa por permitir que me desenvuelva laboralmente.

A la casa de estudios, quien me abrió las puertas para cumplir con mi formación académica y objetivos.

A los maestros de la prestigiosa Universidad César Vallejo, por su ayuda y enseñanzas.

Declaración de autenticidad

Yo, Stefanny Aquilina Luna Cristobal identificada con DNI 70182242, domiciliada en la avenida Huarochirí N° 620 - Santa Anita, estudiante de la carrera de contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, declaro la autenticidad de la tesis que tiene como título Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018, realizada para obtener el título profesional de Contador público. Así mismo hago mención que la investigación se ha realizado respetando las normas establecidas por la institución y las normas APA. Por lo tanto, doy conformidad de autenticidad a la presente tesis.

Lima, 15 de diciembre del 2018



Stefanny Aquilina Luna Cristobal
DNI 70182242

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de elaboración y sustentación de tesis de la Sección de Pregrado de la Universidad César Vallejo, se presenta el trabajo de investigación titulado: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018, teniendo como línea de investigación auditoria.

En el presente trabajo se menciona los hallazgos de la empresa, a ello se tuvo como objetivo general: Evaluar una propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018.; con una muestra de 5 colaboradores, que se evaluó aplicando el instrumento, la cual es un cuestionario aprobado por expertos en la materia.

El estudio está conformado por siete secciones; en la primera sección denominado introducción, se detalla la realidad problemática de la investigación, los trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio y los objetivos; en la segunda sección nombrado método, se detalla el diseño de investigación, las variables y su operacionalización, la población, la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, valides, confiabilidad, método de análisis de datos y los aspectos éticos considerados en la elaboración de la presente tesis; en la tercera sección denominado resultados se da a conocer la confiabilidad del instrumento, el tratamiento estadístico e interpretación de cuadros, el análisis descriptivo de los objetivos específicos; en la cuarta sección llamada discusión se presenta la comparación de resultados con otros trabajos de investigación del mismo tema; en la quinta sección se muestra las conclusiones, para en la sexta sección exponer las recomendaciones; en la séptima sección se añade las referencias bibliográficas y por último los anexos.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

INDICE

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Indice	vii
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	16
1.2.1 Internacionales.....	16
1.2.2 Nacionales.....	17
1.3 Teorías relacionadas al tema	19
1.3.1 Control interno.	19
1.3.1.1 <i>Concepto.</i>	19
1.3.1.2 <i>Importancia del control interno</i>	19
1.3.1.3 <i>Componentes del control interno</i>	20
1.3.1.4 <i>Tipos de control interno</i>	25
1.3.1.5 <i>Objetivo del control interno</i>	25
1.3.2 Fondo fijo.	26
1.3.2.1 <i>Concepto.</i>	26
1.3.2.2 <i>Importancia del fondo fijo</i>	26
1.3.2.3 <i>Ventajas del fondo fijo</i>	26
1.4 Formulación del problema	27
1.4.1 Problema general.....	27
1.4.2 Problemas específicos.....	28
1.5 Justificación del problema	28
1.6 Objetivos.....	28
1.6.1 Objetivo general.	28
1.6.2 Objetivos específicos.....	29
II. MÉTODO.....	30
2.1 Diseño de investigación	30
2.2 Variables y operacionalización.....	31

2.3	Población y muestra	32
2.3.1	Población	32
2.3.2	Muestra.....	32
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	32
2.4.1	Técnica.....	32
2.4.2	Instrumento.....	32
2.4.3	Validez y confiabilidad.....	33
2.5	Métodos de análisis de datos.....	33
2.6	Aspectos éticos	33
III.	RESULTADOS	34
3.1	Análisis del control de fondo fijo	34
3.1.1	Confiabilidad de juicio de expertos.	34
3.1.1.1	<i>Expertos</i>	34
3.1.2	Diagnóstico del control de fondo fijo.	35
3.1.2.1	<i>Descripción del diagnóstico</i>	36
3.1.2.2	<i>Cuadro de análisis.</i>	37
3.2	Propuesta de un control interno del fondo fijo	43
3.2.1	Esquema general de la propuesta.	44
3.2.2	Encargado del fondo fijo	45
3.2.3	Normas para el manejo del fondo fijo.	46
3.2.4	Manejo del fondo fijo.	48
3.2.5	Liquidación del fondo fijo	50
3.2.6	Arqueo del fondo fijo.	52
3.2.7	Confiabilidad de la propuesta.	53
3.3	Comparación de la situación con la propuesta del fondo Fijo	54
IV.	DISCUSIÓN	55
V.	CONCLUSIONES	57
VI.	RECOMENDACIONES	57
VII.	REFERENCIAS	59

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Matriz de propuesta</i>	31
Tabla 2 <i>Validación V Aiken</i>	34
Tabla 3 <i>Información de expertos</i>	34
Tabla 4 <i>Análisis del fondo fijo</i>	37
Tabla 5 <i>Mantienen un fondo fijo</i>	38
Tabla 6 <i>Fondo principal diferente al fondo fijo</i>	38
Tabla 7 <i>Arqueos sorpresivos del fondo fijo</i>	38
Tabla 8 <i>Responsabilidad del fondo fijo</i>	39
Tabla 9 <i>Encargada del arqueo del fondo fijo</i>	39
Tabla 10 <i>Documentos debidamente aprobados</i>	39
Tabla 11 <i>Comparación de documentos con el saldo del fondo fijo</i>	40
Tabla 12 <i>Control adecuado de los gastos</i>	40
Tabla 13 <i>Reposición del fondo fijo</i>	40
Tabla 14 <i>Limite para los gastos</i>	41
Tabla 15 <i>Limite para sustentar los gastos</i>	41
Tabla 16 <i>Registro de las personas que usan el fondo fijo</i>	41
Tabla 17 <i>Manual de procedimientos del fondo fijo</i>	42
Tabla 18 <i>Emiten recibos por la entrega de dinero</i>	42
Tabla 19 <i>Tipos de documentos válidos</i>	42
Tabla 20 <i>Reposición del fondo fijo</i>	42
Tabla 21 <i>Área encargada del fondo fijo</i>	43
Tabla 22 <i>Copias de respaldo de los recibos emitidos</i>	43
Tabla 23 <i>Validación V Aiken</i>	53
Tabla 24 <i>Información de los contadores</i>	53
Tabla 25 <i>Comparación de la situación con la propuesta</i>	54

Índice de figuras

Figura 1 <i>Organigrama de la empresa</i>	35
Figura 2 <i>Flujo de la situación actual</i>	36
Figura 3 <i>Esquema general de la propuesta</i>	44
Figura 4 <i>Flujo del manejo del fondo fijo</i>	47
Figura 5 <i>Flujo de la liquidación del fondo fijo</i>	49
Figura 6 <i>Flujo del arqueo del fondo fijo</i>	51

Índice de anexos

Anexo 1 <i>Matriz de consistencia</i>	62
Anexo 2 <i>Matriz instrumental</i>	63
Anexo 3 <i>Cuestionario</i>	64
Anexo 4 <i>Solicitud de reposición del fondo fijo</i>	65
Anexo 5 <i>Hoja de liquidación del fondo fijo</i>	66
Anexo 6 <i>Planilla de movilidad</i>	67
Anexo 7 <i>Formulario de vale</i>	68
Anexo 8 <i>Formato de arqueo del fondo fijo</i>	69
Anexo 9 <i>Autorización de investigación</i>	70
Anexo 10 <i>Validación del instrumento</i>	71
Anexo 11 <i>Validación de la propuesta</i>	77
Anexo 12 <i>Evidencia de la aplicación del instrumento</i>	80
Anexo 13 <i>Resultados de la encuesta</i>	81
Anexo 14 <i>Turnitin</i>	86

Resumen

La presente investigación, tiene por objetivo general evaluar una propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. La importancia de la investigación consiste en la necesidad de aplicar el control interno para el manejo adecuado del fondo fijo, debido a la alta posibilidad de que exista acciones contrarias a la rectitud y que puedan poner en riesgo la situación financiera de la empresa sino se efectúan continuamente los exámenes necesarios para el fondo fijo, así como, las evaluaciones y capacitaciones para quien realiza y es responsable de dichas funciones.

El trabajo de investigación se realizó con la teoría y estructura del informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) que infiere la aplicación conjunta mediante la relación de sus cinco componentes.

La investigación es de carácter descriptivo, de diseño no experimental, con una población de 30 colaboradores de la empresa H&H Abogados SAC., considerando una muestra de 5 trabajadores, la cual está compuesta por el personal de contabilidad y secretaria. La técnica que se empleó para la recolección de datos fue la encuesta y análisis documental, como instrumento el cuestionario que cumple con los requisitos de validez a través de juicios de expertos y para el análisis se utilizó el software estadístico informático SPSS.

Así mismo, se analiza el diagnóstico del manejo del fondo fijo de la empresa mediante un cuestionario, así como, la propuesta donde se describe y diseña los pasos a seguir para un manejo adecuado del fondo fijo mediante flujogramas, también se plantea procedimientos para el responsable, formatos adjuntados en el trabajo de investigación, cumpliendo con el tercer objetivo específico se compara el diagnóstico con la propuesta. Finalmente se llegó a la conclusión que es fundamental contar con controles internos en una organización por más pequeña que está sea y que éstos se deben emplear en todas las áreas de la empresa, ya que, ayudará a lograr los objetivos y metas planteados por la compañía.

Palabras claves: Control de fondo, Fondo fijo, Propuesta.

Abstract

The present investigation, has a general objective, a proposal of internal control of fixed fund for the company H&H Abogados SAC., Surco-2018. The importance of the investigation consists of the need to apply internal control for the proper management of the fixed fund, due to the high possibility that there are actions contrary to the rectitude and that could put at risk the financial situation of the company. Continuously conducts exams for the fixed fund, as well as evaluations and training for those who perform and is responsible for these functions.

The research work was carried out with the theory and structure of the COSO report (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) that is presented through the list of its five components.

The research is descriptive, non-experimental design, with a population of 30 employees of the company H&H Abogados SAC., A sample of 5 workers, which is composed of accounting and secretary staff. The technique used for the data collection was the survey and the documentary analysis, as the instrument the questionnaire that meets the requirements of validity through expert judgments and for the analysis refers to the statistical software SPSS.

Likewise, the management diagnosis of the fixed fund of the company is analyzed through a questionnaire, as well as the proposal where the steps to be followed are described and designed for proper management. The attached forms in the research work. Finally, he came to the conclusion that it is essential to have internal controls in an organization that is smaller than it is in the future.

Keywords: Background control, Fixed fund, Proposal.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

En los últimos años se observa los diferentes escándalos corporativos, ya sean por corrupción o fraude, causando un impacto significativo en la economía, que por lo general se trata de aquellas organizaciones que lideran económicamente en un sector, y no solo arrastran a la organización, sino también afecta a los clientes, trabajadores, proveedores y otros, como por ejemplo tenemos el caso de Odebrecht quien siendo la mayor firma de ingeniería de América Latina quien afecto a 12 países de Latinoamérica y África. A consecuencia de esto existe más valor de tener un control interno en las distintas entidades, puesto que se hace obvio de los beneficios que brinda.

En nuestro país las organizaciones que pertenece al sector de servicios tienen un apogeo significativo a nivel mundial, según estadísticas del INEI, puesto que se registró un incremento de 2,61% respecto al mes de febrero del 2018. Específicamente en las actividades profesionales, científicas y técnicas, estas crecieron 2,91%, en base al incremento de las actividades jurídicas. A ello es necesario que las empresas prestadoras de servicios ejecuten tareas de evaluación, en cada una de sus operaciones, así también en sus diferentes departamentos para impedir que se muestren omisiones o errores en su información y una mala información contable y financiera que se prevé a la gerencia, ya que en ello se basa la toma de decisiones.

El control interno de fondos fijos sirve para resguardar los activos de la empresa ya sea a través de la aplicación de controles preventivos, concurrentes o posteriores, es decir cuidar la autenticidad de los elementos de adquisición de los recursos y del manejo de dinero. Asimismo, cabe destacar el valor del control interno teniendo en consideración que el fondo fijo es fundamental para la empresa.

La empresa H&H Abogados SAC., ubicada en la avenida Manuel Olgún N°254, en el distrito de Surco, es una organización dedicada a la actividad jurídica desde hace 20 años; dicha entidad pertenece al régimen general y es considerada como pequeña empresa, los diferentes libros contables como: registro de compra, venta, libro diario, libro mayor etc., se maneja electrónicamente por medio del sistema contable Concar que diariamente se ingresa la información de las diferentes operaciones, en las obligaciones tributarias se encuentran el pago del IGV, Renta, Essalud, ONP, AFP, etc., para la elaboración del servicio se cuenta con una estructura orgánica de 30 personas, con el tiempo gerencia ha generado un esfuerzo para gobernar apropiadamente la organización, sin embargo, esto no

ha sido idóneo debido a que se ha caído al empirismo, teniendo como resultado una ausencia en el control interno de fondo fijo, ya que esto afecta a toda la empresa.

En el caso de la empresa H&H Abogados SAC., el área de contabilidad se encarga de muchas tareas entre ellas tenemos: cobranzas, desembolsos a empresas, liquidación de salarios, cumplimiento las distintas obligaciones bancarias, así mismo ejecuta los giros de cheques comprobando la identidad del beneficiario, el dinero es fiscalizado debidamente en caja; luego pasa a la sección cuenta corriente, pero en el manejo del fondo fijo no existe la segregación de funciones, dado que en algunas ocasiones lo maneja el área de secretaria, otras contabilidad, haciendo que se retrase el pago de movilidad, causando la demora de las distintas actividades diarias, así también no se lleva a cabo periódicamente la técnica de arqueos y que otras veces no se tenga un sustento de los diversos gastos.

A consecuencia se retrasa al área de contabilidad dado que se debe establecer el tiempo en que sucedieron las operaciones; la cuenta de efectivo (fondo fijo) debe estar disponible en cualquier momento, ya sea porque se posee físicamente, por lo general los movimientos son por abonos a la cuenta (depósitos) y por salidas de efectivo, de ellos su saldo constituye la suma de soles y céntimos que se dispone y muestra en los estados financieros.

El fondo fijo de la empresa no cuenta con políticas ni normas donde establezca el tiempo de reposición del efectivo, como también el monto máximo para solicitar los fondos, por ende, en muchas ocasiones la persona encargada del manejo del fondo fijo se queda sin efectivo, teniendo como consecuencia el retraso de los diversos pagos, como los gastos de movilidad, tasas, gastos de procesos legales entre otros, perjudicando a las distintas diligencias. El fondo establecido es de 10,000.00 (diez mil con 00/100 soles) de efectivo que esta se reembolsa dependiendo de la disposición de gerencia puesto que considera que hay otros pagos más importantes, también se identifica que otro de los problemas es que cambian de personal continuamente, por ende, el área de secretaria no maneja un adecuado control de los gastos y en algunas ocasiones no cuentan con un sustento.

Finalmente habiendo realizado el análisis correspondiente a la empresa H&H Abogados SAC., se propone un control interno de fondo fijo para el correcto manejo.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Internacionales.

Patiño (2013) en su investigación "Evaluación del Control Interno del Efectivo Manejando en Bancos de Coinca, I trimestre 2012, En Puerto Ordaz, Estado Bolívar", donde su objetivo principal es calcular el control interno del efectivo, operado en bancos, de Coinca, I trimestre 2012, Puerto Ordaz, estado Bolívar, así mismo el tipo de investigación utilizada fue descriptiva, en el caso de la población y muestra fueron de 5 trabajadores del área administrativa, a ello la técnica utilizada fue el examen documental y encuesta. Finalmente se alcanzó al desenlace que la separación de funciones en la organización no se efectúa a totalidad, dado que algunos de los personales obstruyen en las atriciones de otros, la cual crea desorden (desorganización), alcanzando a provocar duplicidad en las actividades.

Correa y Chaparro (2015) en su tesis que lleva por título "Propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa farmacéutica Sigmafarma S.A.S", la cual tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno en la empresa Sigmafarma S.A.S y proponer la mejora de este, así mismo el tipo de investigación empleado fue descriptiva, contando con una población de 15 personas y como muestra 7 personas que son trabajadores de la empresa, para la adquisición de información la técnica utilizada fue el cuestionario e instrumento la encuesta. Siendo así, se llegó a la conclusión que: cada uno de los componentes del sistema de control interno es fundamental y que se deben cumplir con cada uno de ellos.

Ger (2015) en su trabajo de investigación "Aplicación de un sistema de control interno aplicando coso II para la compañía de transporte pesado Transurgint S.A.", donde como objetivo principal es establecer normas y procesos adecuados que permita un manejo apropiado en todas las áreas que estructura la empresa transportes y servicios Transurgint S.A, en la parte metodológica de la investigación fue de tipo descriptivo, con una población conformada por toda las áreas de la empresa y muestra por 8 colaboradores, así también la técnica es el cuestionario, finalmente se concluye que no tienen políticas para los choferes que no realizan la entrega de la mercadería a tiempo a cada uno de los clientes y que no se emplea reglas e instrucciones expresamente fundadas que usen de guía al personal para la ejecución de las diligencias, las cuales se efectúan de una forma empírica.

Posso y Barrios (2014) en su tesis denominado: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa hotelera eco turísticos nativos”, la cual tuvo como objetivo diseñar un modelo de Control Interno para la empresa hotelera Eco turísticos Nativos, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables, donde se emplea una investigación de tipo analítico – descriptivo. La muestra poblacional fue de 10 trabajadores. La técnica para recolección de datos fue la entrevista, cuestionario y llegaron a la conclusión de que el control interno no significa un remedio infalible a las anomalías o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo de los negocios.

Sánchez (2015) en su investigación “Lineamientos de control interno del efectivo en la empresa mobiliario para hogar y oficinas ubicada en valencia”, la que tuvo como objetivo proponer lineamientos para la mejora de control interno del efectivo en una empresa de mobiliario para hogar y oficinas ubicada en Valencia, la investigación tuvo un enfoque cualitativo, ya que se recolectaron datos posibles sin medición numérica y de diseño no experimental; la población fue de 13 miembros de la empresa y se emplearon las técnicas de observación directa y cuestionarios, finalmente llegan a la conclusión de que no se realiza un seguimiento sistemático a las actividades relacionadas con el ingreso y egreso del efectivo, ni se realiza sistemáticamente un arqueo diario de la caja.

1.2.2 Nacionales.

Campos (2015) en su informe de investigación “Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la Eficiencia del área de Tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, la cual tuvo como objetivo general crear controles internos con el fin de perfeccionar de forma eficaz el departamento de tesorería de la compañía, dicho trabajo de investigación fue de tipo cuantitativa, de diseño no experimental y la muestra poblacional es de 3 participantes de la mencionada área. Finalmente se concluye que dicha área es muy incompleta y es así que se estableció un esquema con los peligros de las actividades que se desarrollan, el control interno que opera la entidad no es apropiado al efectuar las actividades.

Ramos (2017) en su tesis “Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de compra de la empresa distribuidora Ekama S.A., 2017”, donde se tuvo como objetivo general formular una propuesta para el mejoramiento del control interno en el área de compra de la empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017. El método empleado fue de tipo descriptivo comparativo, así también el diseño fue no experimental, en caso de la

población está compuesta por el área de contabilidad, compras y administración, la muestra es de tipo no probabilístico, dado que se eligió al personal que contaba con disponibilidad de tiempo, como técnicas empleada fue la entrevista y encuesta, por último, se llegó a la conclusión que no existe una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la empresa en sus actividades cotidianas.

Egoavil (2018) en su investigación que lleva por título “Propuesta de un sistema de control de fondos fijos en la empresa Derco Perú S.A, Lima, 2018”, donde se tuvo el objetivo proponer un sistema de control para los fondos fijos de la empresa Derco Perú S.A., Distrito de Lima, 2018, dicho trabajo de investigación fue de tipo descriptiva, a ello la muestra poblacional estuvo conformado a 16 administradores del fondo fijo que conforman el área de tesorería. Por último, se logró como conclusión que el proceso de los fondos fijos de la empresa Derco Perú SA., no estaba determinado, ni documentado por lo que no tenían controles, por lo que se procedió a establecer el flujo de actividades para el personal que se involucran en el proceso y su función.

Gutiérrez (2017) en su trabajo de investigación titulado “El control interno en la administración del fondo para caja chica en el centro de salud Talavera año 2016”, donde tuvo como objetivo general determinar en qué medida el control interno repercute en la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016, así también el tipo de investigación empleado fue descriptivo correlacional, la muestra poblacional fue de 30 colaboradores, la técnica para la recolección de datos fue el cuestionario y por último se llegó a la conclusión que se debe desarrollar y reorientar en el conocimiento, aplicación y práctica de las normas de Control Interno para el manejo adecuado de la caja chica .

Rosales (2016) en su tesis “Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016, la cual tiene como objetivo principal determinar la caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016, así mismo el tipo de investigación es cualitativa, la población está representada por las empresas comerciales del Perú y muestra la empresa Mueblehogar EIRL, la técnica utilizada fue la revisión documentaria y análisis documental, en el mencionado trabajo se llegó a la conclusión que las empresas no realiza arqueos de caja

periódicamente demostrando fallas en la secuencia de actividades, teniendo un control deficiente.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno.

1.3.1.1 Concepto.

Cuando se habla de un control interno se hace referencia a un conjunto de actividades que tienen como objetivo verificar el cumplimiento de determinadas políticas con el fin de obtener una buena administración. Mantilla (2013) define que “El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, planteado para abastecer seguridad prudente en proporción con el producto de los objetivos de la entidad” (p.25).

Según infiere el autor el control interno es un grupo de procedimientos orientados al desarrollo en una entidad para que así se logre los objetivos, metas propuestas por cada organización, a ello el control interno cuenta con determinados procedimientos que una entidad necesita ya sea de grandes o pequeñas escalas, ayudando a tener un control y que dicha información sea exacta, ayudando a incorporar políticas internas.

El control interno es aquella actividad transcendental que ayuda a una empresa en sus procedimientos, ya que llevará a saber el contexto real de las mismas, es así que se debe poseer una programación idónea para comprobar que los controles se efectúen para proveer un mejor enfoque sobre su gestión.

1.3.1.2 Importancia del control interno.

Cuando se menciona la importancia de un control se atribuye a factores como: la eficacia y dimensión de las entidades han alcanzado donde cada organización estructural se vuelve complicada, es por ello que, para controlar competentemente las distintas operaciones, gerencia requiere de la exactitud de informes y análisis adecuados.

Los controles tienen importancia ya que, garantiza la eficiencia en todas las operaciones, en medida para evitar los riesgos con el fin de cumplir los objetivos establecidos por la empresa y sobre todo suministra información acerca del contexto del cumplimiento de los planes. (Barquero, 2013, p.76).

Instituye medidas para reprender las actividades, establece y analiza ágilmente las causas, localiza a las partes responsables de la administración.

A ello es importante conservar un adecuado control interno ya que ayuda a la verificación que es primordial para el buen funcionamiento de la empresa, ya que dicho control ayudara a evitar posibles errores y que estos no queden sin ser descubiertos en un periodo determinado.

1.3.1.3 Componentes del control interno.

El control interno cuenta con 5 componentes conectados, donde la cual procede de manera cómo maneja la dirección el ente y están integrados a las técnicas administrativas.

Según el COSO (2013) menciona que “La implementación de un control interno será eficaz si todos los componentes trabajan conjuntamente” (p.30). Así mismo se tiene que trabajar de la mano con los 17 principios, la cual estos ayudaran a codificar los parámetros fundamentales de COSO 2013, a continuación, se desarrollara los cinco componentes.

1.3.1.3.1 Primer componente: ambiente de control.

El entorno de control tiene un acontecimiento sistematizado en la organización de las actividades empresariales.

El ambiente o también llamado entorno de control viene a ser la base principal de toda organización, puesto que aquí inicia la importancia del control interno tanto para los trabajadores como para gerencia, así mismo radica en políticas y procedimientos que manifiestan la administración, directores y propietarios de una organización en cuanto al control interno y la importancia de este, ya que se establece objetivos y se valoran los riesgos. (Rivas, 2013, p. 112).

1.3.1.3.1.1 Características de ambiente de control.

- a) Se practica autoridad en el diseño, establecimiento de sus objetivos y evaluación del riesgo, al similar que tiene consecuencia en el resto de los elementos de la organización del control interno.
- b) La administración interviene en el ambiente de control, es decir, se desarrolla según conocimiento del trabajador al ejecutar el control.
- c) El ambiente de control instituye estrategias e instrucciones, haciendo empeño en los productos participados y en el compromiso en equipo para alcanzar los objetivos de la empresa.

1.3.1.3.1.2 Principios.

La empresa debe estar comprometida con la lealtad y los valores éticos.

- a) Se debe establecer normas de conducta: Los accionistas, gerencias y administración establecen y comunican los estándares de conducta que deben tener la empresa.
 - b) Promover la integridad y la ética: los niveles altos de la organización son miembros claves para demostrar la integridad y valores éticos en toda la organización.
Gerencia demuestra independencia de gestión y practica la supervisión.
 - a) Establece funciones y responsabilidades de las autoridades de cada área.
 - b) Plantea políticas y normas.
Gerencia plantea líneas de comunicación, autoridad y las responsabilidades con el fin de cumplir con los objetivos.
 - a) Los niveles altos de la empresa se encargan de desarrollar los organigramas.
 - b) Se tiene presente la importancia de la segregación de funciones.
La empresa demuestra un compromiso con las personas que desarrollen competencias y las cuales tienen el mismo objetivo de la empresa.
 - a) La empresa evalúa la capacidad de cada personal de todas las áreas de la empresa.
 - b) Se valora la competencia y el nivel de comportamiento.
Retención de colaboradores responsables y competentes para el correcto cumplimiento del control interno.
 - a) La empresa busca reforzar su responsabilidad con el fin de tener un control interno más eficiente para cumplir con las metas establecidas.
 - b) Estableces indicadores de desempeño a los colaboradores por su compromiso.
- 1.3.1.3.2 Segundo componente: evaluación de riesgos.*
- En toda organización existe siempre las posibilidades de que los riesgos afecten sus operaciones por ello es necesario identificar cada riesgo, de la misma manera analizar y manejar los riesgos encontrados, para de esta manera no poder afectar las actividades de control. Fonseca (2011) “La posibilidad de que un acontecimiento afecte a la organización, por lo que su apreciación involucra la identificación, análisis y administración de los riesgos comprendidos que podrían perturbar en el logro de los objetivos de control interno” (p. 77).
- 1.3.1.3.2.1 Riesgos externos.*
- a) Los avances tecnológicos en el ambiente y adelanto de las acciones de investigación y mejora en la corporación.
 - b) Insuficiencias y perspectivas de los clientes que lograrían intervenir en el diseño, elaboración y mejora de nuestros servicios.

- c) Nuevos competidores en el mercado que conseguirían provocar cambios en las políticas y estrategias empresariales.
- d) Desastres naturales que conseguirían afectar los sistemas de operaciones y de información.

1.3.1.3.2.2 Riesgos internos.

- a) Fallas en los medios informáticos en la entidad que lograrían afectar el perfeccionamiento de las operaciones.
- b) La aptitud de los empleados y las técnicas de preparación e información de valores organizacionales, podrían intervenir en el nivel de concientización de las personas sobre el control interno en la entidad.
- c) Deficiencias en el nivel de dirección del personal a los activos en la entidad lograrían crear situaciones de retención indebida de recursos.
- d) Una junta de directores inefectiva podría incitar filtraciones de información al exterior de la entidad.

1.3.1.3.2.3 Principios.

- a) La empresa detalla los objetivos con bastante claridad para poder identificar los riesgos involucrados con los objetivos.
- b) La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y los analiza para determinar cómo se deben supervisar.
- c) La entidad imagina los posibles sucesos de fraude para el logro de los objetivos.
- d) La empresa reconoce y analiza los posibles cambios que pueden lograr impactar significativamente al control interno.

1.3.1.3.3 Tercer componente: actividad de control.

Las actividades de control incluyen trabajos de: consentimiento, autorización, para firmar documentos, confirmaciones, conciliaciones, investigación de resultados de operaciones. Controles materiales para proteger activos, segregación de funciones y proceso de indagación en un contexto de ciencias aplicadas de información.

Rivas (2013) define “Son políticas e instrucciones que ayudan a certificar que las metas de la sociedad se alcancen” (p.124).

1.3.1.3.3.1 Principios.

La empresa reconoce y desarrolla actividades de control que apoyan la reducción de riesgos para el logro de objetivos.

- a) Se integra con la evaluación de riesgos.
- b) Determinar los procesos relevantes de la empresa.
- c) Tener en cuenta los aspectos importantes de la organización.
- d) Evaluar las actividades de control.

La entidad prefiere y despliega actividades de control generales sobre la tecnología para ayudar al cumplimiento adecuado de los objetivos.

- a) Instaurar actividades de control de técnicas de gestión de seguridad que sean adecuados.
- b) Construir actividades de control relacionados con la infraestructura de la tecnología
La empresa desarrolla actividades de control de políticas que fundan, la cual se espera que dichos procedimientos se efectúen.
- a) Construir políticas y procedimientos y que estas se cumplan.
- b) Contar con el personal competente.
- c) Tomar las acciones correctivas.

1.3.1.3.4 Cuarto componente: información y comunicación.

El componente información y comunicación, está compuesto por los métodos e instrucciones trazados por la entidad para reconocer, procesar, sintetizar y anunciar los procedimientos financieros que generalmente se publican en una estructura de estados financieros.

Según Rivas (2013) menciona que “Las técnicas utilizados para reconocer, unir, clasificar, registrar y comunicar acerca de las 20 actividades de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados” (p. 126).

1.3.1.3.4.1 Información.

El mandato de la organización y el proceso a las metas que se establecen envuelven que el componente información es ineludible en los niveles de la organización. Así que la información financiera no solo se maneja para expresar los estados financieros para su propagación general, sino para una buena toma de decisiones.

1.3.1.2.4.1 Comunicación.

La comunicación es esencial a los sistemas de información, esta debería de ser tanto entre empleados y de niveles superiores (gerencias), para que tanto los niveles superiores den mensajes, como los empleados a los gerentes, ya que los empleados son la primera línea que manejan aspectos clave de la explotación y son los más aptos para reconocer los problemas en el instante en que se producen.

1.3.1.2.4.2 Principios.

La entidad consigue, utiliza información relevante y veraz para apoyar el funcionamiento del control interno.

- a) Suscripciones a publicaciones o revistas de normativa del sector.
- b) Participación en conferencias relacionadas a la empresa.
- c) Reportes de investigaciones de la empresa.

La entidad trasmite la información internamente que contiene objetivos y responsabilidades sobre el control interno, precisos para apoyar funcionamiento del control interno.

- a) Ingresos o salidas en la cartera de clientes, proveedores o grupos de interés.
- b) Impacto de la rotación de empleados.
- c) Indicios de conductas inapropiados o poco éticas ocurridas en la organización.

La empresa se comunica con grupos externos con relación a escenarios que afectan el funcionamiento del control interno.

- a) Proporcionar líneas de comunicación independientes.
- b) Seleccionar el método de comunicación relevante.
- c) Comunicarse con el consejo de administración.

1.3.1.3.5 Quinto componente: actividad de monitoreo.

Con el tiempo el sistema de control interno cambia, ya que evolucionan, a ellos se da por diferentes causas como:

La llegada de personal nuevo, la efectividad del entrenamiento, la verificación, el ajuste de tiempo, recursos y otras dificultades, es entonces que se debe realizar una supervisión o monitoreo constante del control interno. (Rivas, 2013, p. 128).

Al evaluar la eficacia del control interno, el monitoreo accede que las personas reaccionen de manera instantánea cuando se encuentran controles frágiles. El buen trabajo del monitoreo añade valor a la entidad de tres formas:

- a) Establecer si el sistema de control interno que contiene a los cinco componentes continúa aplicando con seguridad en el tiempo.
- b) Perfeccionamiento de la seguridad y eficacia global de la entidad al proveer en forma oportuna seguridad de los cambios sucedidos.
- c) Promueve la operación del buen control.

1.3.1.3.6 Principios.

La empresa elige, despliega, ejecuta evaluaciones permanentes y/o separadas para corroborar cuando los componentes del control interno están funcionando adecuadamente.

- a) Evaluar objetivamente.
- b) Utilizar personal con conocimientos.
- c) Establecer un entendimiento básico.
- d) Ajustar el alcance y la frecuencia.

La entidad evalúa e informa carencias de control interno de forma adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva.

- a) Evaluar los resultados.
- b) Comunicar las deficiencias de la gestión.
- c) Informe de las deficiencias a los directivos y el consejo de administración.
- d) Seguimiento de las acciones correctivas.

1.3.1.4 Tipos de control interno.

Según el Instituto de Auditores Internos (2010) hace mención que: “El control interno se clasifica 3 tipos la cuales son: Control preventivo, concurrente y posterior” (p. 55).

Es así que cuando se menciona acerca del control interno protector se hace referencia a aquellas operaciones, acciones que se desarrollan para advertir errores, la cual surge del mismo trabajador de la organización, en caso del control interno concurrente se ejecuta mientras se desenvuelve las actividades de esta forma podemos evitar, finalmente el control posterior se detecta las causas y a esta corregir los diferentes errores.

Las 3 clases de controles que se efectúan precedentemente durante o después de una acción con el propósito de advertir, descubrir o corregir aquellos errores o descuidos de la regla única como una buena elección para llevar un eficaz sistema en los procedimientos que efectúan diariamente y avalando de esa forma una información más eficientemente y real. (Estupiñan, 2015, p. 51).

1.3.1.5 Objetivo del control interno.

El objetivo del control interno es analizar y prevenir fraudes o errores. Según Rodríguez (2009) “es más que un instrumento empleado a la prevención de fraudes o a

unos errores en el proceso contable, también en manifestar a ello forma una ayuda imprescindible para una eficaz y eficiente administración” (p. 51).

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

- a) Resguardar los patrimonios contra pérdidas, estafas o ineficiencia.
- b) Iniciar con exactitud y seguridad la información contable y administrativa.
- c) Apoyar el cumplimiento de la entidad.
- d) Calificar la eficacia de operaciones en todas las áreas de la entidad.

1.3.2 Fondo fijo.

1.3.2.1 Concepto.

Se menciona fondos fijos al total de dinero en efectivo que se usa para el pago de gastos de pequeña magnitud. Según Lasso (2012) define “Es una caja pequeña a un valor fijo determinado para resguardar los desembolsos menores de la organización la cual se efectúa a diario ” (p.78).

De acuerdo a los autores, en una organización se efectúan gastos chicos muy frecuentes, lo cual se hace obligatorio fundar o poseer una caja chica para que resguarde dichos pagos, es decir el fondo fijo es un efectivo determinado sobre un monto establecido la cual es reembolsable.

1.3.2.2 Importancia del fondo fijo.

Lasso (2012) define que “Es importante ya que nos ayuda a controlar aquellos gastos menores que se realiza a diario que se debe pagar en efectivo” (p.85). Entonces es esencial que toda entidad siempre tiene compras de montos menores que necesitan ser contabilizados, controlados y por ende ser tomados en cuenta a la hora de la declaración de las obligaciones mensuales.

1.3.2.3 Ventajas del fondo fijo.

Al contar con un fondo fijo la empresa tiene ventajas. Según Lasso (2012) “Facilita el manejo de la cuenta de los diferentes gastos que son de magnitud pequeña” (90), ya que estos gastos tienen valor y sustento ante una supervisión de la Sunat.

A ello también ayuda a controlar las compras de pequeños montos, así mismo facilita archivar gastos agrupados.

1.3.2.4 Manejo del fondo fijo.

En cuanto al manejo del efectivo, existe una variedad de medidas para un adecuado control para salvaguardar e impedir usos indebidos y conservar limitado el acceso de dicho recurso, con el fin que sea manejado solo para el beneficio de la empresa. Según

Catacora (2013) menciona que “Son medidas administrativas que admiten seguridad en el procedimiento de toda y cada una de las operaciones que crea el efectivo con el fin de informar la exactitud del efectivo” (p. 75). Entonces es necesario llevar una buena administración del fondo fijo, así mismo hay que contar con un plan de organización entre las áreas involucradas para brindar información segura, a ello fomentar la eficiencia de las operaciones sustentadas por políticas.

1.3.2.5 Liquidación del fondo fijo.

Catacora (2013) infiere “La liquidación o solicitud de reembolso del fondo fijo, se efectúa con el fin de reponer el efectivo de los gastos realizados por la entidad” (p.80), a ello debe estar adjuntado los documentos correspondientes para el sustento, administración debe plantear normas donde se manifiesten la cantidad exacta de gastos para proceder con la liquidación de modo de tener un saldo disponible para resguardar los demás necesidades mientras que administración y el área de contabilidad, aprueben y realizan las gestiones necesarias para el reembolso del dinero.

1.3.2.6 Arqueo del fondo fijo.

Según Vera (2013) menciona que “Es una técnica que tiene como base llevar un documento o registro donde queda expresado el efectivo y demás recursos del fondo fijo, dicha técnica tiene doble finalidad: la primera el control de la caja y el segundo el cajero” (p. 78). Es decir, tiene como fin comprobar el monto gastos sumado con el saldo es igual al total del fondo fijo establecido por la empresa.

Así también Egoavil (2018) infiere “La finalidad del arqueo de caja chica es demostrar la correcta administración del efectivo y que se esté llevando el control bajo libros contables los cuales se conciliara con lo que se tenga en efectivo” (p. 45).

Para efectuar dicho control primero tiene que tener las siguientes características: se debe llevar de manera sorpresiva y posterior detallar los tipos de monedas que se tienen en el instante. Si hubiera un exceso esta diferencia será depositada en la cuenta bancaria de la empresa y por lo contrario existiera un faltante este será asumido por el personal responsable de la caja.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general.

¿En qué consiste la evaluación del control interno de fondo fijo para la empresa H&H abogados SAC., Surco -2018?

1.4.2 Problemas específicos.

- a) ¿En qué consiste el diagnóstico de control del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC., Surco -2018?
- b) ¿En qué consiste la propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco -2018?
- c) ¿En qué consiste la comparación del diagnóstico con la propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco -2018?

1.5 Justificación del problema

La presente investigación ayudara a informar aquellas faltas o descuidos del inadecuado manejo del fondo fijo, asimismo a corregir los problemas de la empresa efectuando medidas correccionales a los operaciones empíricamente constituidos a través de la aplicación de controles tanto preventivos como concurrentes para que consigan cumplir de modo eficiente, ya que el control interno es una de las más significativas herramientas de gestión y de eficiencia porque tiene la intención de proponer seguridad razonable.

Dicha propuesta apoyara a la empresa a conseguir la dirección más fuerte, permitiendo revelar carencias y puntos a perfeccionar para alcanzar la rentabilidad y el éxito empresarial, asimismo dará a conocer a la administración el contexto de la empresa, enfocándonos en el área de secretaría.

Dado que existe un alto nivel de competencia y las situaciones favorables del entorno ofrecen singulares circunstancias de crecimiento para todas las entidades del sector de servicio, así que es transcendental que se trabaje de la mano con un control interno como instrumento para un manejo y mejora de los procesos empresariales, estas son las razones que argumentan la ambición de certificar el estudio y a su vez contribuir aspectos teóricos referidos al objeto de estudio de esta investigación.

Con el presente trabajo de investigación se propone que el control interno de fondos fijos cobre la importancia debida, y que sirva de información para futuras investigaciones relacionadas con las variables tanto internacionales como nacionales, ya sea en universidades nacionales como privadas.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general.

Evaluar una propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018.

1.6.2 Objetivos específicos.

- a) Realizar un diagnóstico de control del fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018.
- a) Proponer un control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018.
- b) Comparar el diagnóstico con la propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

Según las características consideradas para la presente investigación, el diseño es no experimental porque se realizó sin intervenir en el medio en el que se desarrolla, es decir se observa fenómenos tal y como se dan en su contexto natural. Hernández, Fernández y Batista (2014) “El diseño no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables” (p.152).

A ello, la investigación será de diseño no experimental – transversal, dado que se recogerá la información tal y como se presenten en un solo momento. Hernández, Fernández y Batista (2014) “El corte transversal recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado” (p.154).

El presente trabajo de investigación será de alcance descriptivo ya que se detallan fenómenos, circunstancias, contextos y hechos; de como son y cómo se presentan. Hernández, Fernández y Batista (2014) “Los estudios descriptivos buscan detallar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.125).

En el aspecto del alcance o también conocido como tipos de investigación, Hernández, Fernández y Batista considera que no se debe llamar tipos, dado que más que ser una clasificación, forma un continuo estudio comenzando con el alcance exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo.

Por último, el trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo dado que seguiremos pasos establecidos, en la cual no debemos eludir ninguno, puesto que alteraríamos la investigación, Hernández, Fernández y Batista (2014) “El enfoque cuantitativo es un conjunto de procesos, donde el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase” (p.4).

También una de las características por la cual nuestra investigación es de enfoque cuantitativo es que los datos se representan mediante números (cantidades) y que corresponden ser analizados con métodos estadísticos, la cual se utilizara el sistema SPSS.

2.2 Variables y operacionalización

Tabla 1 *Matriz de propuesta*

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H abogados SAC., Surco-2018	Control interno del fondo fijo	Manejo del fondo fijo	Recepción de efectivo
			Aplicación de formularios
			Autorización y aprobación
			Recepción de documentos
		Liquidación del fondo fijo	Solicitud de fondo
			Revisión de documentos
			Giro de cheque
		Arqueo del fondo fijo	Entrega del efectivo
			Análisis de documentos
			Emite un informe

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población.

Arias (2012) "Es un grupo finito o infinito de factores con personales frecuentes, ya que estas serán extensivas para las conclusiones del trabajo de exploración" (p. 81). Es decir, se manejará un acumulado de personas con particulares frecuentes que estarán como objeto de estudio.

Para la investigación, se tiene una población conformada por las distintas áreas de la empresa, sumando un total de 30 colaboradores.

Por otro lado, la población se maneja para expresar las observaciones o medidas y no los sujetos u objetos, es simbolizado con la letra N.

2.3.2 Muestra.

Para nuestra investigación se utilizará el tipo de muestra no probabilística, puesto que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación, es así que nuestra muestra son tres integrantes del área de contabilidad y dos del área de secretaria, ya que dichas personas se encuentran involucradas en el manejo del fondo fijo, formando parte fundamental para el desarrollo de la investigación.

Ramírez (2010) hace referencia que "Existe dos tipos de muestra, una la probabilístico y la no probabilístico, la cual queda a elección de investigador, ya que es depende del diseño de investigación". (p. 177).

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

El presente proyecto de investigación tiene como principal técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario.

2.4.1 Técnica.

En la presente investigación se utilizará dos técnicas las cuales son: la encuesta que se efectuará para el diagnóstico de la empresa y el análisis de documentos que se utilizará para la ejecución de la propuesta del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC., la técnica será empleada al área de contabilidad y secretaria, con la finalidad de adquirir información sobres aquellos aspectos relacionados con el trabajo de investigación.

2.4.2 Instrumento.

El instrumento empleado será el cuestionario que consta de 18 preguntas las cuales se efectuará a las 5 personas quienes conforman el área de contabilidad y el área de

secretaria, quienes son nuestra muestra, también se utiliza el flujo de la propuesta para la correcta administración del fondo fijo. Corral (2010) menciona que: “El cuestionario es un instrumento que consiste en aplicar a un universo definido de individuos una serie de preguntas o ítems sobre un determinado problema de investigación del que deseamos conocer algo” (p.156).

Así mismo, en el trabajo se aplicará el tipo de pregunta estructurada, ya que las 18 preguntas presentan un grupo de alternativas establecidas, a ellos se cogerá las preguntas dicotómicas las cuales cuentan con dos alternativas, No-Sí. Corral (2010) infiere que: “las dicotómicas puede presentarse como pregunta de opción múltiple si se complementa con una alternativa neutral como: no opino, no sé, ambos o ninguno, no aplica, aplica” (p.158).

2.4.3 Validez y confiabilidad.

Se solicitó del juicio de personas especialistas en el tema de investigación para la evaluación de cada ítem formuladas en el instrumento, que revelen si es acorde con las variables y dimensiones.

2.5 Métodos de análisis de datos

Se utilizó el análisis descriptivo para referirse al procedimiento de una variable en una población. Para crear la interpretación apropiada de los fenómenos estudiados, en la presente investigación se manejará el proceso de datos a través el programa estadístico SPSS, elaborando cuadros de frecuencias, la cual cada cuadro tendrá su interpretación, con la finalidad de encontrar la situación de la empresa. Por último, se formará la respectiva propuesta mediante flujogramas. Ñaupas (2014) menciona que “El sistema permite efectuar una gran cantidad de tareas de diseños, cálculos, análisis, gratificación en pocos segundos fundamentales para la presente investigación” (p.268).

2.6 Aspectos éticos

La presente investigación se desarrollará respetando la información concedida por la organización, puesto que se está usando solo con fines investigativos y para el uso propio de la presente, por la cual dicho trabajo cumple con el formato establecido por la Universidad Cesar Vallejo 2018-II, la cual asegura que el trabajo es original.

La información conseguida en libros, revistas y otros, fue adecuadamente citada según las normas APA (American Psychological Association) en su sexta edición, así mismo se tiene el permiso de utilizar la información de la empresa H&H Abogados SAC., siendo así que se respetara y salvaguardara la información de la empresa.

III. RESULTADOS

3.1 Análisis del control de fondo fijo

3.1.1 Confiabilidad de juicio de expertos.

Tabla 2 *Validación V Aiken*

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	87.65%
Pertinencia	96.91%
Claridad	95.68%
PROMEDIO	93.42%

- Según la calificación de los expertos y la fórmula de validación de V Aiken se llegó a la conclusión que las preguntas de la encuesta tienen un 87.65% de relevancia, es decir que las preguntas son importantes, apropiado para la recolección de datos.
- En el aspecto de pertinencia tiene una aceptación del 96.91%, la cual infiere que las preguntas del cuestionario están relacionadas con el tema.
- En el punto de claridad según la fórmula de V Aiken nos da como resultado de 95.68% por ende nos infiere que las preguntas son entendibles.
- Finalmente se obtiene un promedio de validación del 93.42%, siendo el instrumento aceptable y adecuado para la recaudación de datos.

3.1.1.1 *Expertos.*

A continuación, se presenta los 3 expertos que validaron el instrumento para analizar el diagnóstico de control del fondo fijo, es decir la situación actual de la empresa.

Tabla 3 *Información de los expertos*

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
1. Dr. Otto Franklin, Terry Ponte	Contador	23
2. Mg. Eduardo Alfredo, Bernales Aranda	Contador-Auditor	23
3. Mg. Marcelo Dante, Gonzales Matos	Auditor	26

3.1.2 Diagnóstico del control de fondo fijo.

La empresa H&H Abogados SAC., es una organización dedicada a la prestación de servicios jurídicos, dicha organización surge con la idea del Dr. Luis Hurtado Campos socio mayoritario juntamente con la Ing. Pamela Palma Rojas en el año 1998 y desde ese entonces la organización viene asesorando distintos casos como de personas públicas, estas ya sean congresistas, políticos, empresas nacionales e internacionales.

La empresa tiene diferentes especialistas de primer nivel en derecho penal, civil, laboral, tributario, entre otros. La firma de abogados cuenta con aliados en distintos países como: EEUU, España, México, Brasil.

a) Misión

Servir a nuestros clientes solucionando sus problemas e inquietudes de la mano con la justicia, la verdad y el derecho, así mismo conseguir la realización personal y profesional de los miembros del estudio.

b) Visión

Ser el estudio de abogados líder en el mercado legal peruano con el más alto nivel de excelencia y profesionalismo, brindando servicios de asesoría jurídica integrales a la comunidad empresarial y a la sociedad.

c) Organigrama



Figura 1 Organigrama de la empresa

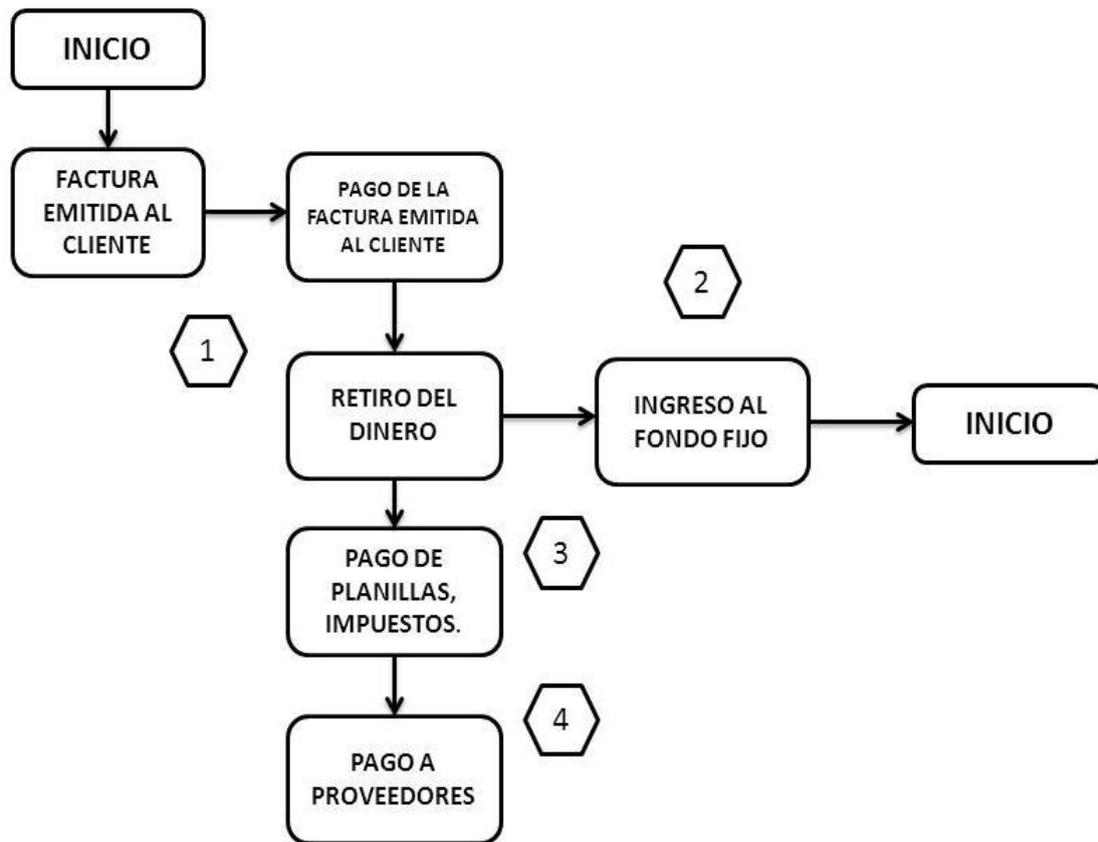


Figura 2 *Flujo de la situación actual*

3.1.2.1 Descripción del diagnóstico.

En la actualidad, el área de contabilidad en la empresa H&H Abogados SAC., es quien provee de dinero para el fondo fijo y hace los diversos pagos como planillas, impuestos y proveedores.

- a) Se retira de dinero de la entidad financiera sin las medidas de seguridad necesarias: el momento de retiran el dinero del banco esto lo hacen en efectivo, siendo un gran peligro que corre la empresa puesto que se retira una gran cantidad de dinero.
- b) Se ingresa el efectivo al fondo fijo, tiende a sufrir riesgo mayor, ya que se encuentra en un cajón simple y no cuenta con ningún tipo de seguridad, teniendo como consecuencia que haya faltantes, por el mismo hecho que no se realizan las distintas técnicas de control como el arqueo.
- c) El pago de Planillas e Impuestos, el área de contabilidad se encarga de elaborar la planilla, a ello se tiene que hacer una carta con el monto de depósitos de cada trabajador para que esta sea firmada por gerencia, por último, se hace el depósito en efectivo en cada cuenta.

En el caso de Impuestos se paga mediante cheques girados a nombre de Sunat/Scotiabank, adjuntada con la hoja del visto bueno de gerencia.

- d) Pago a proveedores, en este caso el pago de proveedores se trabaja mediante créditos, la cual se espera que gerencia de la orden para el pago, se paga mediante un cheque con la clausura de no negociable.

3.1.2.2 Cuadro de análisis.

Tabla 4 Análisis del fondo fijo

DEFICIENCIAS	CAUSAS	EFFECTOS
Autorización verbal del jefe inmediato.	Solo se da autorización verbal, dado que no existe política.	No hay responsable alguno que se en cargue de las autorizaciones.
Falta de segregación de funciones.	El personal no sabe de las funciones que debe de realizar.	No hay un responsable estable que se ocupe del manejo del fondo fijo.
Personal no calificado.	No existe una capacitación y más aún porque no son profesionales en dicha área.	Errores operativos que dan lugar a operaciones no confiables.
Carencia de administración del fondo fijo.	El dinero que está en el fondo fijo son de grandes cantidades que está en efectivo.	Perdida de efectivo teniendo como consecuencia errores al hacer las liquidaciones.
Faltantes de efectivo.	Se debe hacer arqueos sorpresivos para la supervisión del manejo.	Produciría riesgos de fraude y posibles errores con el manejo del fondo fijo.
Demora en la liquidación del efectivo.	Por el mismo caso que hacen falta los documentos de sustentación.	No tiene la información del manejo del efectivo a tiempo, afectando a reembolso del dinero.

A continuación, se analizará de forma detallada el diagnóstico de la situación del control del fondo fijo en tablas, según los resultados obtenidos de los colaboradores.

Tabla 5 *Mantienen un fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	100,0	100,0	100,0

Según la tabla si mantienen un fondo fijo, puesto que no existe variaciones porcentuales, es decir el 100% de los encuestados cree que la empresa H&H Abogados SAC., tiene un fondo fijo.

Tabla 6 *Fondo principal diferente al fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla uso de un fondo principal diferente al fondo fijo, las variaciones porcentuales son de 60% y 40% correspondientes a las respuestas de no y si respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 60% de los encuestados cree que no hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.

Tabla 7 *Arqueos sorprendidos del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	4	80,0	80,0	80,0
	SI	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla de reporte pre enumerado, las variaciones porcentuales son de 80% y 20% correspondientes a las respuestas de no y si respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 80% de los encuestados cree que no se realizan arqueos sorprendidos del manejo del fondo fijo.

Tabla 8 *Responsabilidad del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

La tabla denominado responsabilidad del fondo fijo demuestra que el 60% de los encuestados opinan que no recae en una persona, mientras que el 40% restantes mencionan que si hay una persona responsable del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC.

Tabla 9 *Encargada del arqueo del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla denominada encargada del arqueo del fondo fijo, nos muestra como resultado que el 60% de encuestados cree que no existe una persona autorizada de hacer los arqueos del fondo fijo, por otro lado, el 40% infiere que si existe una persona encargada de hacer el arqueo en la empresa H&H Abogados SAC.

Tabla 10 *Documentos debidamente aprobados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla documentos debidamente aprobados las variaciones porcentuales son de 40% y 60% correspondientes a las respuestas de si y no respectivamente, indicando que la empresa H&H Abogados SAC., el 40% de los encuestados creen que los pagos del fondo fijo son soportados por documentos debidamente aprobados.

Tabla 11 *Comparación de documentos con el saldo del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla de reporte pre enumerado, las variaciones porcentuales son de 60% y 40% correspondientes a las respuestas de no y si respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 60% de los encuestados cree que no se contrastan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.

Tabla 12 *Control adecuado de los gastos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla de control adecuado de los gastos las variaciones porcentuales son de 40% y 60% correspondientes a las respuestas de si y no respectivamente, indicando que la empresa H&H Abogados SAC., el 40% de los encuestados establecen que se lleva un control apropiado de los gastos del fondo fijo para evitar la salida doble de dinero.

Tabla 13 *Reposición del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	20,0	20,0	20,0
	SI	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

La tabla denominado reposición del fondo fijo demuestra que el 20% de los encuestados creen que la reposición del fondo fijo no se hace con cheque, mientras que el 80% restantes infieren que la reposición del fondo fijo si se hace con cheque a nombre del responsable del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC.

Tabla 14 *Límite para los gastos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40,0	40,0	40,0
	SI	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla denominada límite para los gastos, nos muestra como resultado que el 60% de encuestados manifiesta que existe límites para los gastos del fondo fijo, por otro lado, el 40% infiere que no existe límite para los gastos del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC.

Tabla 15 *Límite para sustentar los gastos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla de frecuencia pre enumerado, las variaciones porcentuales son de 40% y 60% correspondientes a las respuestas de si y no respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 60% de los encuestados cree que no existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero del fondo fijo.

Tabla 16 *Registro de las personas que usan el fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla denominada registro de las personas que usan el fondo fijo, nos muestra como resultado que el 60% de encuestados cree que no se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo, por otro lado, el 40% infiere que si existe un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo en la empresa H&H Abogados SAC.

Tabla 17 *Manual de procedimientos del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	5	100,0	100,0	100,0

Según la tabla denominado manual de procedimientos, nos muestra que el total de los encuestados mencionan que no existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC.

Tabla 18 *Emiten recibos por la entrega de dinero*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	4	80,0	80,0	80,0
	SI	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla emiten recibos por la entrega de dinero, las variaciones porcentuales son de 80% y 20% correspondientes a las respuestas de no y si respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 80% de los encuestados cree que no se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario.

Tabla 19 *Tipos de documentos validos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla tipo de documentos válidos, las variaciones porcentuales son de 60% y 40% correspondientes a las respuestas de no y si respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 60% de los encuestados cree que no se conoce los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos realizados por el fondo fijo.

Tabla 20 *Reposición del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla de reporte pre enumerado, las variaciones porcentuales son de 40% y 60% correspondientes a las respuestas de si y no respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 60% de los encuestados cree que no se conoce la forma de reposición del fondo fijo.

Tabla 21 *Área encargada del fondo fijo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla tipo de documentos válidos, las variaciones porcentuales son de 60% y 40% correspondientes a las respuestas de no y si respectivamente, indicando que en la empresa H&H Abogados SAC., el 60% de los encuestados cree que no existe una determinada área encargada del fondo fijo.

Tabla 22 *Copias de respaldo de los recibos emitidos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Según la tabla denominada copias de respaldo de los recibos emitidos, nos muestra como resultado que el 60% de encuestados cree que no se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios, por otro lado, el 40% infiere que si se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios en la empresa H&H Abogados SAC.

3.2 Propuesta de un control interno del fondo fijo.

A continuación, se detallará las actividades basadas en el caso 2013, que corresponden seguir al personal encargado del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC., la presente propuesta detalla información útil, que contribuye para el apropiado proceso de las actividades. Teniendo como fin crear pasos y lineamientos precisos para el correcto manejo del fondo fijo, así mismo de instaurar los cargos de cada integrante que intervienen en las distintas operaciones para encaminar una gestión eficaz y efectiva.

Siendo así, se parte que el fondo fijo constituye un monto de dinero destinado para cubrir diversos pagos en efectivo, a aquellos gastos mínimos que son exclusivamente para fines de la entidad.

3.2.1 Esquema general de la propuesta.

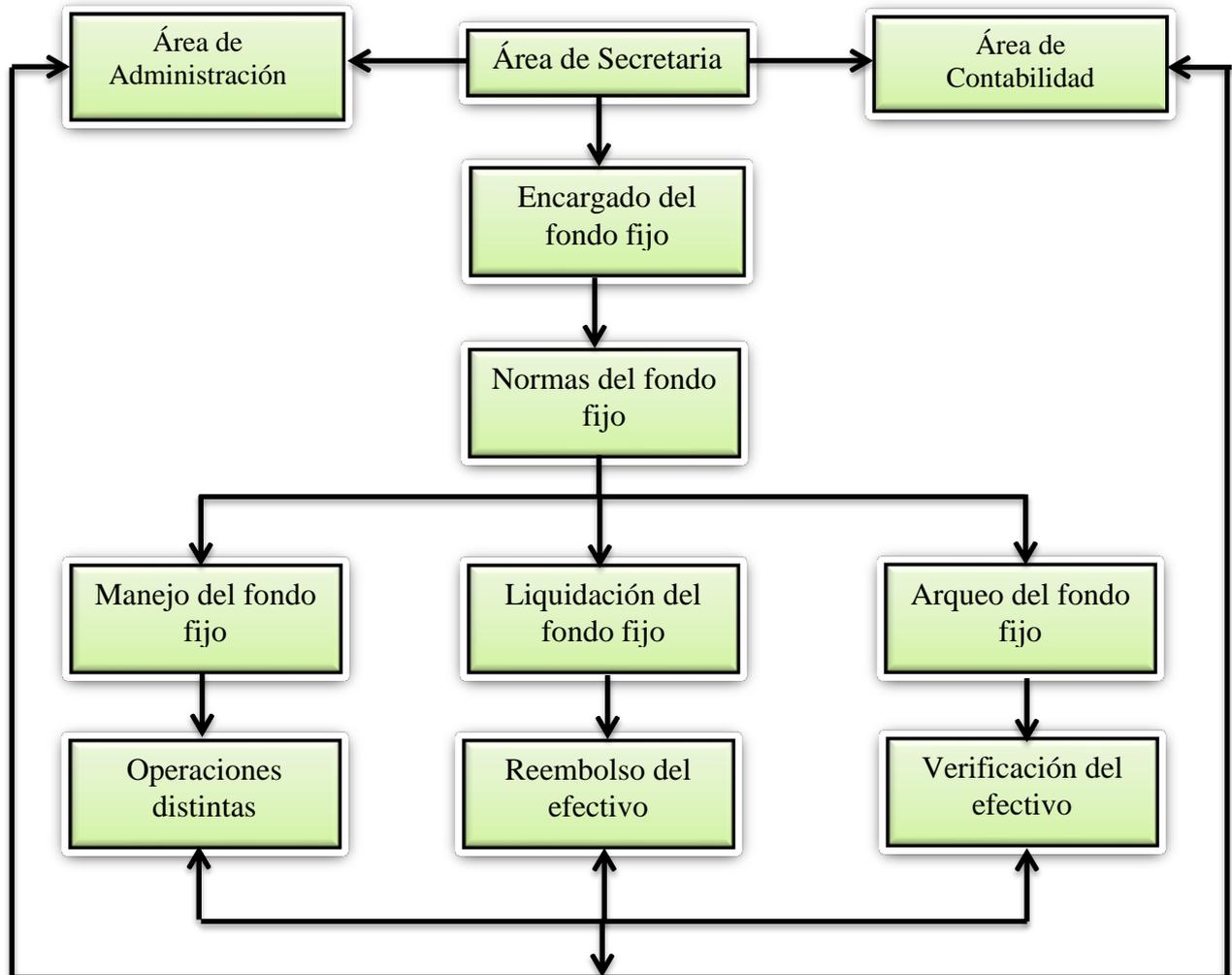


Figura 3 Esquema general de la propuesta

En el esquema, se realiza un análisis de la propuesta, teniendo en cuenta que:

- El área de secretaria está vinculada con el área de administración y contabilidad, dado que se necesita de las tres áreas para un buen control del efectivo, ya que cada una interviene directamente.
- La asignación del encargado es responsabilidad del área de administración, a ello se sabe que es uno de los principios fundamentales del coso para un control idóneo, esta persona tendrá que tener características, como valores y sobre todo compromiso con la empresa.

- c) En el aspecto de normas se propone una lista, que son esencial para el manejo adecuado.
- d) A ello se describe tres factores fundamentales para el fondo fijo, la cual es: el manejo, liquidación y arqueo, esta con el propósito de cumplir los objetivos propuestos por la empresa.
- e) Finalmente, se gráfica y describe los puntos importantes para una buena administración del fondo fijo.

3.2.2 Encargado del fondo fijo.

A continuación, se aplicará uno de los componentes del coso la cual es el ambiente de control, básicamente el principio de asignación de responsabilidades y funciones, es así que, por disposición del área de administración, el encargado del fondo fijo será la secretaria, la cual tendrá la responsabilidad de:

- a) Proteger el fondo fijo.
- b) Realizar los pagos pequeños diversos de la empresa.
- c) Almacenar los comprobantes para que estos sustenten el pago.
- d) Elaborar la solicitud de reposición del fondo fijo, de acuerdo a las normas establecidas (Anexo 4).
- e) Comprobar que los documentos cumplen con los requisitos mínimos (datos exactos de la empresa).
- f) Elaborar la planilla de movilidad y hacer firmar a cada trabajador (Anexo 6).
- g) Rellamar los vales, por la entrega de dinero (Anexo 7).
- h) Mantener en orden los documentos y actualizados.
- i) Aceptar los arqueos del fondo fijo (Anexo 8).
- j) En caso que la secretaria no se encuentra, se encargará el área de administración en cubrir el puesto.
- k) Emplear los formatos como: planilla de movilidad, vale, solicitud de reposición del fondo fijo, hoja de liquidación.
- l) Otras actividades encomendadas por administración

Al plantear las funciones del responsable del fondo, estas están basadas al componente fundamental y básico que es el ambiente de control (propagación de valores éticos), a ello se menciona que:

- a) El responsable del manejo del fondo fijo debe instituir valores para las operaciones como (responsabilidad y honradez), ya que maneja el dinero de la empresa

- b) El incumplimiento de las normas será de forma escrita, mediante un memorándum.
- c) El responsable debe estar comprometido con las funciones que se asignan.

3.2.3 Normas para el manejo del fondo fijo.

En el establecimiento de normas que es uno de los principios del coso, se plantea normas fundamentales de acuerdo al manejo del fondo fijo donde:

- a) El monto establecido para el fondo fijo es de s/. 10,000.00 (diez mil con 00/100 soles).
- b) No se pagarán valores mayores a s/500.00 con el fondo.
- c) El fondo no podrá utilizarse para pagos fraccionados de compras mayores que superen el límite establecido.
- d) La variación del monto del fondo fijo será debidamente autorizada por administración, con previa solicitud por escrito (Anexo 4).
- e) Los trabajadores del área tendrán el trabajo de hacer un documento por el incremento o disminución del fondo, donde debe tener los datos personales del solicitante (Anexo 7).
- f) Los trabajadores tendrán el compromiso de firmar y sellar el documento de solicitud de fondo fijo.
- g) Los reembolsos del fondo fijo se harán cuando se halla gastado un 50%.
- h) Los vales, tickets, facturas, recibos pagados con el fondo fijo deben estar debidamente autorizados y firmados de cancelados, a ello debe ir la fecha, firma, nombre, DNI de la persona a quien se le está pagando.
- i) Se manejará para cubrir gastos menores, no se permite copias de recibos o facturas.
- j) Las planillas de movilidad deben estar correctamente con las fechas y firmas (Anexo 6).
- k) Los gastos permitidos: el fondo fijo se utilizará para atender los diferentes gastos como movilidad, compra de útiles de oficina y escritorio, fotocopias, escaneos, impresiones, pago de tasas a Sunarp, Reniec y demás pagos de las diligencias que lleva la empresa.
- l) Los comprobantes de pago que sirven para el sustento del gasto realizado deberán consignar: Numeración, lugar y fecha de emisión, número de RUC de la empresa, nombre o razón social del comprobante, descripción del producto, importe de la venta, IGV, fecha, firma y sellos de cancelación.
- m) En caso de encontrar un faltante del fondo fijo, este será asumido por el encargado.

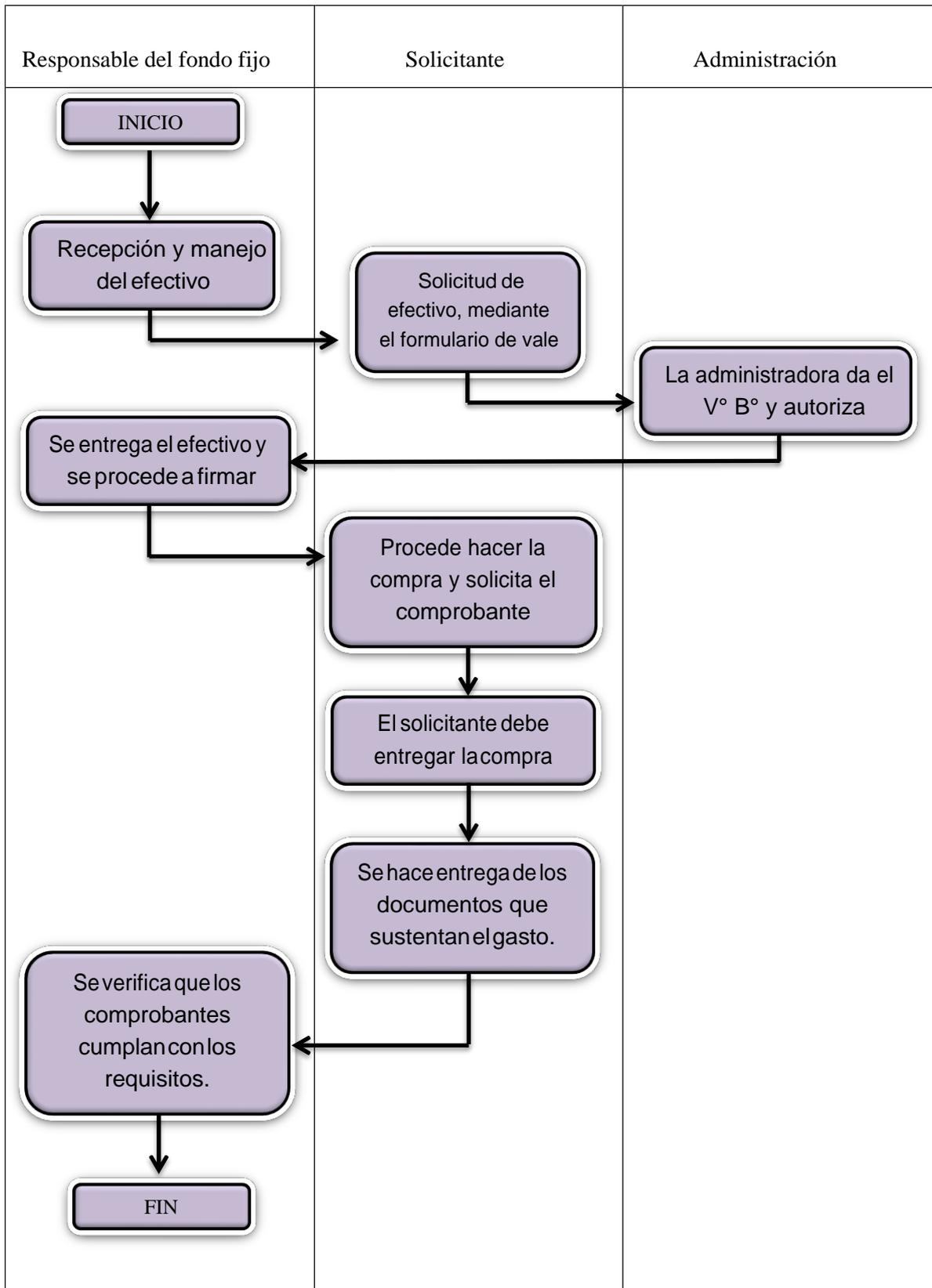


Figura 4 Flujo del manejo del fondo fijo

3.2.4 Manejo del fondo fijo.

Se debe atender las necesidades de efectivo y resguardar su integridad, a continuación, se describen el manejo del fondo fijo:

- a) Cuando el responsable tiene en su poder el efectivo, debe cuidar dado que está bajo su responsabilidad, guardando en una caja de seguridad de la empresa.
- b) El fondo fijo estará en todo momento disponible para los empleados, para que estos puedan solicitarlos al encargado, debiendo cumplir con la entrega de los sustentos correspondientes para justificar el gasto realizado.
- c) El solicitante en efectuar la compra deberá completar el formulario de vale correctamente (Anexo 7).
- d) Después de haber rellenado el formato se trasfiere al área de administración para que esta le dé el visto bueno y así autoriza el desembolso del efectivo.
- e) A ello el responsable, entrega el efectivo y se deberá hacer firmar al que autoriza y quien acepta el dinero, como prueba de haber recibido el dinero.
- f) El solicitante procede hacer la compra y entregar dicha compra.
- g) El solicitante deberá entregar el sustento del gasto.
- h) El responsable del fondo fijo deberá verificar si el comprobante cumple con todos los requisitos (fecha, dirección, nombre de la empresa, monto).

Es así que a partir de lo detallado sobre el manejo adecuado que debe tener el fondo fijo, esta propuesta está basada a los posibles riesgos que pueda intervenir, que nos menciona el segundo componente del coso, la cual: la validez y garantía de las operaciones del fondo fijo, confiabilidad de la información, protección del dinero de la empresa, los objetivos deben de ser suficientemente claros con el fin de cumplirlos, el responsable de fondo fijo debe de conocer los objetivos, gerencia debe de identificar los riesgos que tiene el área encargada del fondo fijo, los gastos realizados sin autorización sufren un riesgo, el responsable que no cuenta con la documentación necesaria en su debido momento, que los documentos (facturas, boletas), no cuentan con los requisitos necesarios, desconocimiento de los formatos de sustento (movilidad, vales), el efectivo del fondo fijo no se guarda adecuadamente, falta de técnicas para el manejo adecuado, tal y como nos menciona el componente evaluación de riesgos.

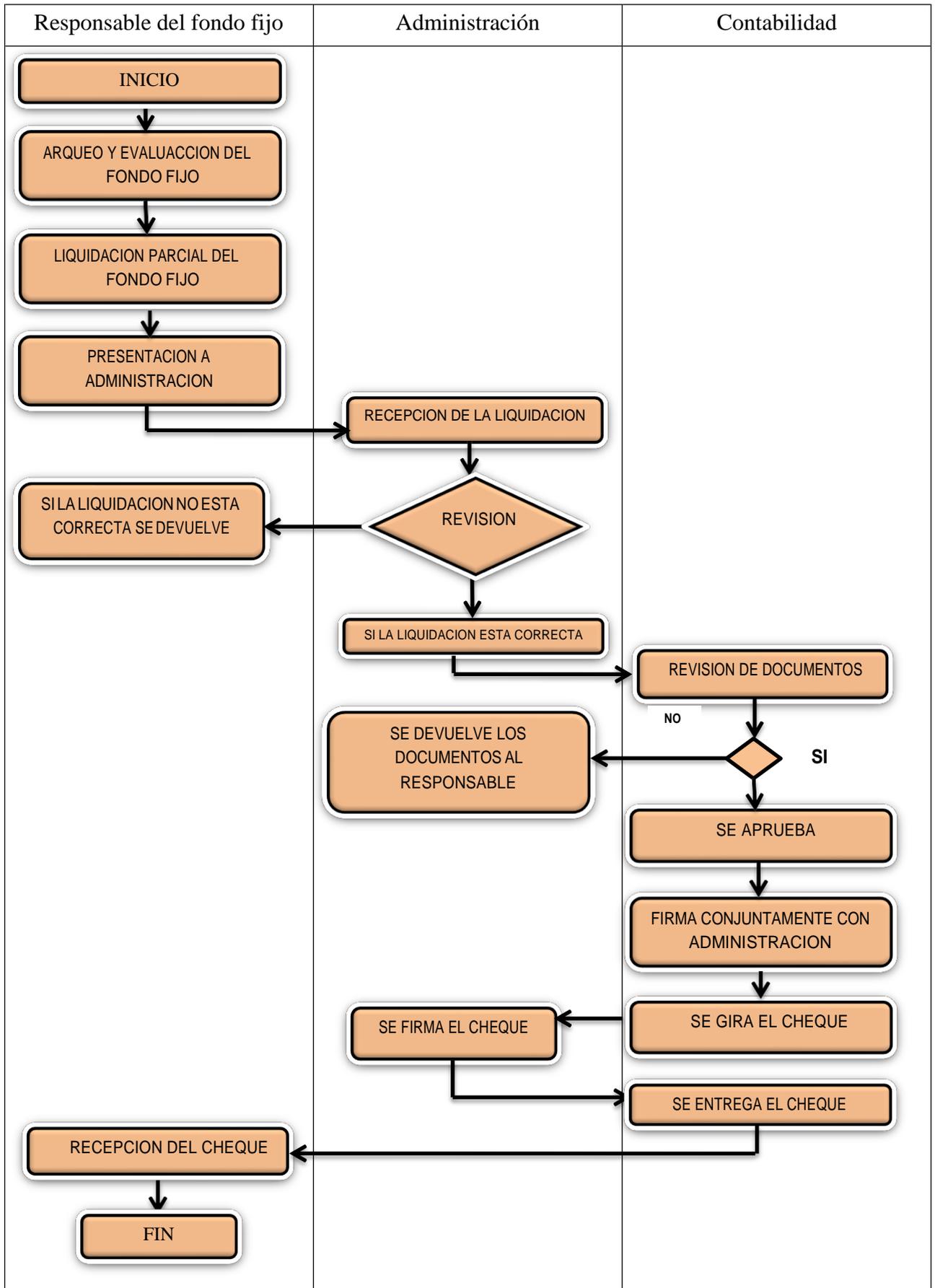


Figura 5 Flujo de liquidación del fondo fijo

3.2.5 Liquidación del fondo fijo.

Al acumular determinada cantidad de compras debidamente justificadas, se ira agotando la disponibilidad de dinero del fondo fijo, el cual debe ser reintegrado por el área de contabilidad. Por tal motivo, el responsable del fondo fijo debe periódicamente desarrollar liquidaciones, las cuales deben cumplir con determinadas instrucciones, las cuales son:

- a) El responsable del fondo fijo semanalmente debe realizar un arqueo del fondo y analizar el saldo disponible en efectivo, se considera hacer la liquidación al 50% del monto total gastado.
- b) Al finalizar la técnica (arqueo), el responsable debe elaborar la liquidación parcial.
- c) La liquidación debe tener el detalle de las compras, así como el sustento de cada una de ellas, ordenándolos en forma correlativa según la fecha del gasto.
- d) La liquidación ya elaborada, debe ser presentada a administración, la cual debe ser firmada (Anexo 5).
- e) Se recibe la liquidación y documentación del sustento.
- f) Si la liquidación está mal, se devuelve al responsable.
- g) Si esta correcta se pasa al área de contabilidad para la revisión de documentos (facturas, boletas, etc.)
- h) Se procede a entregar a administración la solicitud de liquidación y hacer firmar el cheque girado a nombre del responsable del fondo fijo.
- i) Finalmente se entrega un cheque a nombre del responsable con la cantidad que muestra la solicitud.

A lo descrito anteriormente se aplica el componente de actividad de control donde: se identifica las actividad para el buen manejo, así también verificar que la información del fondo fijo sea la correcta, verificar que los montos sumen al monto total del fondo fijo, controlar los vales de forma cronológica, rellenar los formatos según las fechas de los comprobantes, guardar cada comprobante con un sustento, en la liquidación del fondo fijo primero se debe colocar las facturas, después las boletas y por último la planilla de movilidad.

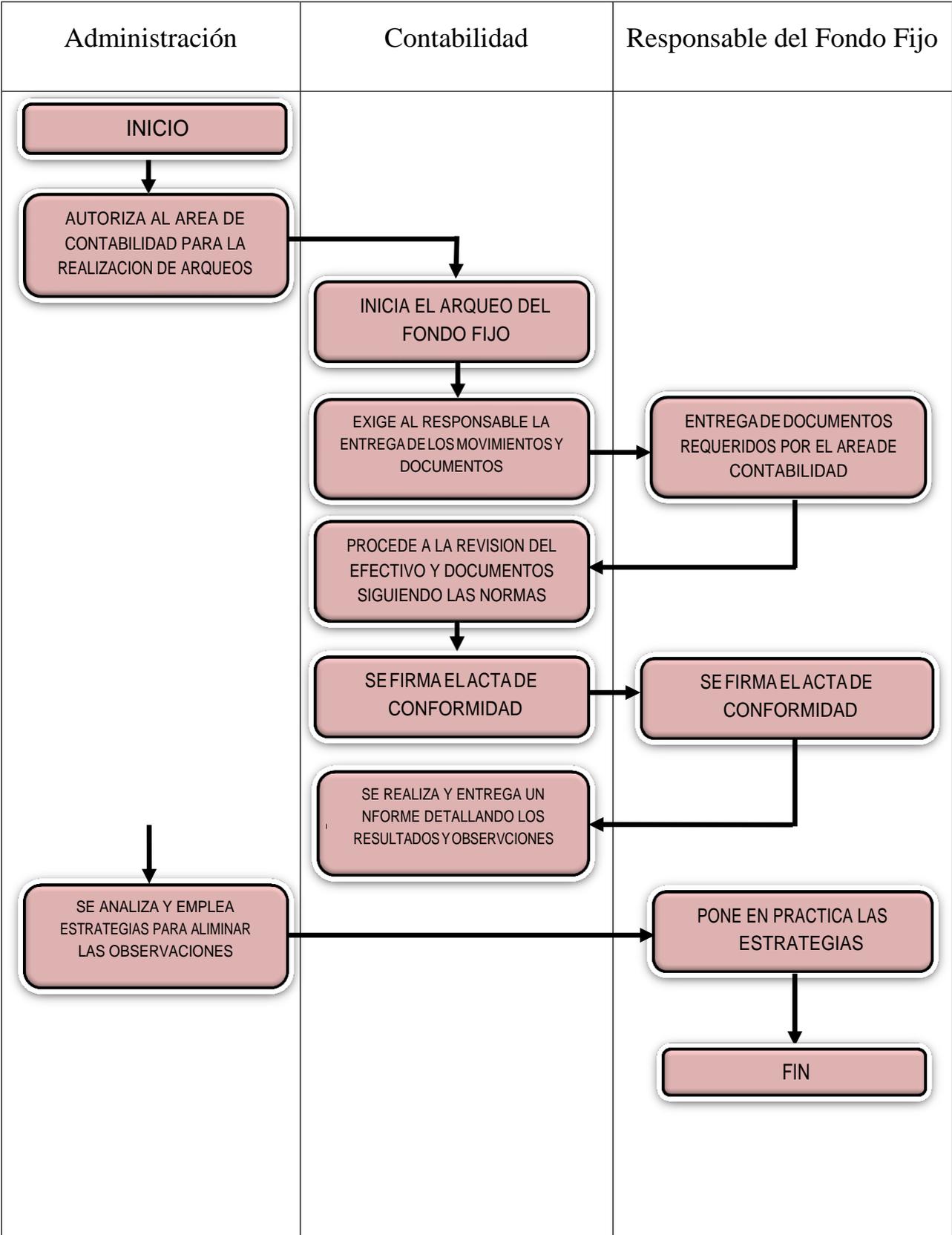


Figura 6 Flujo del arqueo del fondo fijo

3.2.6 Arqueo del fondo fijo.

- a) Para evitar riesgos de faltantes de dinero, es recomendable utilizar el arqueo del fondo fijo, la cual consiste en contar en un tiempo determinado la cantidad de dinero que existe, a ello se anota según la denominación de efectivo que se encuentra, con el objetivo que ver si el responsable del fondo fijo lleva un buen control interno, posteriormente se hace una conciliación con el monto obtenido en efectivo, con los vales, los comprobantes de pago y planillas de movilidad la cual debe sumar el total del monto designado al fondo fijo.
- b) El responsable del fondo fijo debe permitir la realizar de arqueos físicos del fondo, la cual permitirá verificar la disponibilidad del efectivo y los documentos que acrediten los gastos realizados.
- c) Las áreas de contabilidad y administración podrá realizar arqueos al fondo fijo, cuando lo crean conveniente y de manera sorpresiva, puesto que un arqueo se da en cualquier momento (Anexo 8).
- d) Cada arqueo del fondo fijo se debe constar con un acta, el cual será firmado por los participantes en la realización del arqueo.
- e) Los encargados de realizar el arqueo deben verificar el cumplimiento de normas y procedimientos.
- f) Al finalizar el arqueo del fondo fijo se debe de emitir un informe que contengan los resultados, observaciones y recomendaciones por parte del encargado del arqueo.
- g) Administración analiza y busca estrategias, soluciones para enfrentar los problemas encontrados por el encargado.
- h) El responsable del fondo fijo emplea las estrategias para el buen manejo del fondo.

El flujo planteado para el arqueo se diseña a partir de los riesgos que tiene la empresa respecto al manejo de fondo, a partir de lo descrito en el coso se establece que: gerencia debe de identificar los riesgos que tiene el área encargada del fondo fijo, los gastos realizados sin autorización sufren un riesgo, el responsable que no cuenta con la documentación necesaria en su debido momento, que los documentos (facturas, boletas), no cuentan con los requisitos necesarios, desconocimiento de los formatos de sustento (movilidad, vales), falta de técnicas para el manejo adecuado.

3.2.7 Confiabilidad de la propuesta.

Tabla 23 *Validación V Aiken*

Ítems de Evaluación	V Aiken
Relevancia	81.48%
Pertinencia	88.89%
Claridad	85.19%
PROMEDIO	85.19%

- Según la calificación de los contadores y la fórmula de validación de V Aiken se llegó a la conclusión que los flujos diseñados para la propuesta tienen un 81.48% de relevancia, es decir que los flujos son importantes, apropiado para la propuesta.
- En el aspecto de pertinencia tiene una aceptación del 88.89%, la cual infiere que los flujos del están relacionadas con el tema.
- En el punto de claridad según la fórmula de V Aiken nos da como resultado de 85.19% por ende nos infiere que los flujos son entendibles.
- Finalmente se obtiene un promedio de validación del 85.19%, siendo los flujos aceptable y adecuado para la propuesta de la investigación.

3.2.7.1 *Validadores.*

A continuación, se presenta los 3 contadores que validaron los flujos para la propuesta en la presente investigación.

Tabla 24 *Información de los contadores*

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
1. CPC. JAVIER CONDOR CONDEZO	CONTADOR	10
2. CPC. ANIBAL DAVID BASUALDO RICALDI	CONTADOR	35
3. CPC. SHIRLEY QUENAYA ALVARIÑO	CONTADORA	18

3.3 Comparación de la situación con la propuesta del fondo Fijo

En el aspecto de comparación, se muestra en un cuadro comparativo de la situación de fondo fijo con la propuesta de un control interno, se compara con el fin de cumplir con el objetivo específico tres del presente trabajo de investigación.

Tabla 25 *Comparación de la situación con la propuesta*

Situación del Fondo Fijo	Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo
La falta de segregación de funciones, puesto que en algunas ocasiones lo maneja la secretarias, otras la recepcionista y en otras el área de administración, esto afectando al control del dinero.	Por medio del componente ambiente de control, se especifica la persona encarga y las funciones que debe hacer.
En el aspecto de la liquidación del fondo fijo, la empresa no cuenta con normas donde menciona en que momento y como se debe presentar la liquidación	Siendo así se establece normas, donde en la cual menciona en qué momento se debe hacer la liquidación y la solitud, a ello también se indica los pasos a seguir para requerir el reembolso del fondo fijo, esto está señalado mediante un flujograma, para evitar riesgos.
En la empresa investigada se carece de una buena administración del fondo fijo, ya sea porque no hay una persona encargada o porque desconocen el manejo.	Así también se describe en la propuesta un flujograma del manejo del fondo fijo, desde el inicio y fin,
Falta de controles de revisión del fondo fijo o carencia de técnicas para la supervisión del manejo.	Empleando el concepto del componente actividad de control se propone el flujograma del arqueo del fondo fijo para la inspección y análisis de la administración del efectivo, de esta forma evitar los riesgos.
Falta de capacitación al personal, dado que el personal no cuenta con normas y/o políticas	Por medio de este trabajo de investigación se propone evaluaciones periódicas y seguimiento continuo por parte de administración, para observar si se cumple con las normas establecidas por la menciona propuesta, a ello se establece el arqueo y supervisión.

IV. DISCUSIÓN

De los resultados alcanzados en la presente investigación, se puede establecer la siguiente discusión:

El trabajo tiene como objetivo general evaluar una propuesta de control interno de fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En la confiabilidad de juicio de expertos del instrumento se procedió a utilizar la validación V Aiken obteniendo como resultado promedio 93.42%, siendo un valor apropiado, la cual certifica la confiabilidad del instrumento, por lo que permite expresar que el instrumento es suficientemente confiable para obtener el diagnóstico del control del fondo fijo de la empresa, o en pocas palabras ver la situación actual, la cual se planteó en el objetivo específico uno.

Según los resultados estadísticos logrados se comprueba la ausencia de un control interno en el manejo del fondo fijo tales como: falta de establecimiento de normas, arqueos para el control, demora en la liquidación y demás puntos, las mismas que afectan la buena administración, siendo así se elaboró un cuadro de análisis en la cual se detalla los puntos débiles en el manejo del fondo fijo y posteriormente se efectuó la descripción y figura de la propuesta. A continuación, se hará comparación con las tesis empleados en la parte de los trabajos previos:

4.1 Propuesta de un control interno de fondo fijo

Egoavil (2018) en su investigación “Propuesta de un sistema de control de fondos fijos en la empresa Derco Perú S.A, Lima, 2018”, se detalla la historia, datos de la entidad, objetivos y valores que posee la organización, posteriormente se hace un análisis acerca del proceso de control de fondos fijos de la empresa, la cual cumple con el primer objetivo específico planteado en su tesis, a ellos se elabora formatos para control de fondos fijos, así mismo se diseña y describe los flujos sobre el procedimiento de asignación de fondo fijo y proceso de liquidación de Fondo Fijo, analizando que es fundamental para un adecuado control, finalmente se llegó a la conclusión el proceso de los fondos fijos no estaba determinado, ni documentado por lo que no tenían controles, por lo que se decidió establecer flujos de actividades que comprendían en el transcurso y su empleo del fondo fijo hasta su liquidación y reembolso. A comparación con el presente trabajo se hace la descripción de la situación actual de la empresa H&H Abogados SAC empleando el instrumento que es

la encuesta, a partir de ello se analiza y detecta que la empresa tiene procesos sin ser definidos, teniendo detallado los diferentes problemas, se plantea una lista de funciones, normas y elaboración de tres figuras como propuesta sobre: el manejo, la liquidación y el arqueo del fondo fijo, cada una con su respectiva descripción, dicha investigación tiene un valor agregado puesto que se valida por expertos tanto el instrumento como la propuesta por expertos en la materia, como efecto se puede decir que dicha investigación puede ser aplicada en la empresa.

4.2 Propuesta de control interno en el área de compras

Ramos (2017) en su tesis “Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017”, donde tiene como objetivo construir un manual de control interno y un plan de capacitación de personal para el área de compras, estableciendo políticas y un presupuesto. Las técnicas, operaciones, políticas administrativas, se establecen en base a ordenanzas y permisiones formuladas por el gerente, ya que no se localizan en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia, a comparación con la propuesta de un control interno fondo fijo, son diferentes puesto que son de distintas áreas, no se establece un plan de capacitaciones, ya que están descritas las funciones y normas del encargado del fondo fijo, pero ambos trabajos están basados al COSO.

4.3 Caracterización del control interno del área de caja

Así mismo, en igualación con la tesis de Rosales (2016) en su tesis “Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016”, señala que la carencia de un control interno en toda la organización tiene como consecuencia el incumplimiento de los objetivos y retraso en el crecimiento de la organización, en los resultados obtenidos no cuenta con un manual de funciones y que muchas veces la misma persona en quien recae la responsabilidad y efectúa distintas funciones a la vez (el cajero realiza conciliaciones bancarias, registros contables).

Por otro lado, habiendo analizado las distintas dificultades en el manejo del fondo fijo se propone un control interno mediante flujogramas, donde se establece los pasos a seguir en las diferentes funciones del responsable del fondo, a ello dichos flujos se respaldan por diferentes trabajos de investigación.

V. CONCLUSIONES

En la presente investigación se puede concluir que:

- a) Al diagnosticar la situación del manejo del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC, se obtuvo que no se contaba con un control interno para la administración, que no existía una segregación de funciones, ni documentos que respaldan los gastos realizados por la empresa, por lo que se procedió a aplicar una encuesta con el objetivo de recoger más información, mediante este diagnóstico se realizó un flujo y la descripción correspondiente del manejo adecuado del fondo fijo, quien es el responsable, las normas y funciones, de la mano con los formatos la cual sustenten los gastos realizados.
- b) Para mejorar el manejo del fondo fijo se propone un control interno del fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC, la cual está basada en los componentes del COSO, con el fin de establecer medidas para eliminar los problemas ya planteados, a ello se efectuará evaluaciones periódicas y el seguimiento correspondiente para poder observar si cumplen con las normas establecidas en la propuesta.
- c) Al comparar la situación del manejo del fondo fijo con la propuesta de un control interno, se observa un antes y después respecto al manejo, liquidación y arqueo del fondo fijo, siendo así, que se espera que todos los inconvenientes encontrados por falta de un buen control del fondo fijo desaparezcan.
- d) Por último, se concluye que en la empresa existían procesos no definidos los cuales acarreaban problemas en cuanto a los gastos realizados, la falta de encargados para el fondo fijo y la falta de capacitación del mismo, siendo así, es fundamental contar con controles internos en una organización por más pequeña que esta sea y que estos se debe emplear en todas las áreas de la empresa, ya que ayudara a lograr los objetivos y metas planteados por la entidad.

VI. RECOMENDACIONES

Por último, se da las siguientes recomendaciones:

- a) Poner en marcha la presente propuesta de un control del fondo fijo para la empresa H&H Abogados SAC., ya que se da a conocer una serie de procesos donde especificamos la manera de cómo se debe de hacer el uso, administración, arqueo y liquidación del fondo fijo para que se realice un adecuado control del mismo.
- b) Seguir los pasos detallados en la propuesta para que el personal encargado esté al tanto de cómo realizar sus funciones, el área encargada de supervisar y de realizar los arqueos tengan el conocimiento más detallado y documentado para de la misma manera desarrollar correctamente sus funciones todo esto con capacitaciones constantes al personal involucrado en el control interno del fondo fijo.
- c) Por lo tanto, si se emplea la propuesta presentada, no solo va a beneficiar al área de contabilidad a cumplir sus funciones, sino, a todas las áreas que hacen uso del fondo fijo y por consiguiente a la empresa H&H Abogados SAC.
- d) Cuando se emplea el control interno adecuado que se propone, se logrará que la empresa tenga una correcta administración, que beneficia la supervisión del fondo fijo de la empresa H&H Abogados SAC., por parte de los encargados y así mismo esto beneficiará a que se agilicen algunos trámites administrativos que traerá consigo que la empresa brinde un mejor servicio al usuario final (clientes) y la cual lo posicionará por cima de entre la competencia.

VII. REFERENCIAS

- American Psychological Association (2010). *Manual de Publicaciones de la American Psychological Association*. (6. ° ed.). México, D.F.: Editorial El Manual Moderno.
- Arias, F. (2012). *Proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. (6°. ed.) Caracas - Venezuela: Editorial Episteme.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Barcelona, España: Editorial Profe.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014* (tesis pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Corral, Y. (2010). Diseño de Cuestionario para la Recolección de Datos. Recuperado de: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n36/art08.pdf>
- Correa, A. y Chaparro, L. (2015). *Propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa farmacéutica Sigmafarma S.A.S* (tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia. Recuperado de: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21979/17092302_2015.pdf?sequence=3
- Catadora, F. (2013). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: McGraw
- Catrina, P. (2012). *Manual de estilo de la Universidad César Vallejo*. Lima: Fondo Editorial UCV.
- Dávila, E. (2016). *Propuesta de Control interno –modelo COSO- para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo - 2016* (tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Egoavil, V. (2018). *Propuesta de un sistema de control de fondos fijos en la empresa Dercos Perú S.A, Lima, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión, Lima, Perú.
- El comercio (09 de febrero del 2017). ¿Cómo afecta el caso Odebrecht a cada país de Latinoamérica? *El comercio*. Recuperado de: <http://rpp.pe/mundo/actualidad/como-afecta-el-caso-odebrecht-a-cada-pais-de-latinoamerica-noticia-1029652>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, G., (2016). *Análisis financiero y de gestión*. Colombia: Ecoe Ediciones.

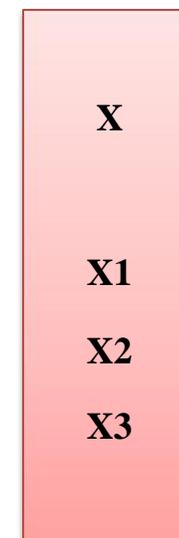
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Perú: IICO.
- Ger, S. (2015). *Aplicación de un sistema de control interno aplicando coso ii para la compañía de transporte pesado Transurgint S.A.* (tesis de pregrado). Universidad Central, Quito, Ecuador. Recuperado de:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8485/1/T-UCE-0003-CA037-2015.pdf>
- Gutiérrez, F. (2017). *El control interno en la administración del fondo para caja chica en el centro de salud Talavera año 2016* (tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (5.ª ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. (6.º ed.). México: McGraw-Hill/interamericana editores, S.A. de C.V.
- Lasso, G. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ñaupas, H. (2014). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Patiño, A. (2013). *Evaluación del Control Interno del Efectivo Manejando en Bancos, de Multiservicios Coince, I trimestre 2012, En Puerto Ordaz, Estado Bolívar* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Experimental de Guayana, Venezuela. Recuperado de:
[http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/TGP%20\(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado\)/TGP00102013Patino-Graffe.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/TGP%20(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado)/TGP00102013Patino-Graffe.pdf).
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa hotelera eco turísticos nativos* (tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Cartagena de indias, Colombia. Recuperado de:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Ramírez, T. (2010). *Como hacer un proyecto de investigación*. (3º. ed.). Caracas: Panapo.
- Ramos, F. (2017). *Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de compra de la empresa Distribuidora Ekama S. A ,2017* (Tesis de pregrado). Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú.

- Rivas, G. (2013). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Paracas, Venezuela: Revista Venezolana.
- Rosales, S. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL*. Trujillo, 2016 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Trujillo, Perú.
- Sánchez, G. (2015). *Lineamientos de control interno del efectivo en la empresa mobiliario para hogar y oficinas ubicadas en valencia* (tesis de pregrado). Universidad de Carabobo, Paracas, Venezuela. Recuperado de:
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3521/12356.pdf?sequence=3>
- Vera, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación* (tesis de pregrado). Universidad mayor de San Marcos, Lima, Perú.

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	METODOLOGIA
	P. GENERAL	O. GENERAL	TIPO: DESCRIPTIVA
	¿EN QUÉ CONSISTE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC., SURCO -2018?	EVALUAR UNA PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC, SURCO-2018.	DISEÑO: NO EXPERIMENTAL
PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC., SURCO-2018	P. ESPECIFICOS	O. ESPECIFICOS	X
	¿EN QUÉ CONSISTE EL DIAGNÓSTICO DE CONTROL DEL FONDO FIJO DE LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC, SURCO -2018?	REALIZAR UN DIAGNÓSTICO DE CONTROL DEL FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC, SURCO-2018.	X1
	¿EN QUÉ CONSISTE LA PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC, SURCO -2018?	PROPONER UN CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC, SURCO-2018	X2
	¿EN QUÉ CONSISTE LA COMPARACIÓN DEL DIAGNÓSTICO CON LA PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC., SURCO -2018?	COMPARAR EL DIAGNÓSTICO CON LA PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC, SURCO-2018	X3



Título: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H abogados SAC., Surco-2018

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTE
Control interno del fondo fijo	Manejo del fondo fijo	Recepción de efectivo	(Colaboradores del área de contabilidad y secretariado)
		Aplicación de formularios	
		Autorización y aprobación	
		Recepción de documentos	
	Liquidación del fondo fijo	Solicitud de fondo	
		Revisión de documentos	
		Giro de cheque	
	Arqueo del fondo fijo	Entrega del efectivo	
		Análisis de documentos	

Universidad Cesar Vallejo

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo del proyecto de investigación titulada: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

1. Género:
 - Femenino (1)
 - Masculino (2)
2. Edad:
 - Menos de 22 años (1)
 - Más de 22 años (2)
3. Estado Civil:
 - Soltero (1)
 - Casado (2)

N°	Pregunta	SI	NO
1	¿Mantienen un fondo fijo?		
2	¿Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo?		
3	¿Se hacen arqueos sorpresivos del fondo fijo?		
4	¿Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo?		
5	¿Hay una persona encargada de hacer los arqueos del fondo fijo?		
6	¿Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados?		
7	¿Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo?		
8	¿Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble?		
9	¿La reposición del fondo fijo se hace con cheque?		
10	¿Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo?		
11	¿Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero?		
12	¿Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo?		
13	¿Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo?		
14	¿Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario?		
15	¿Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos?		
16	¿Se conoce la forma de reposición del fondo fijo?		
17	¿Existe una determinada área encargada del fondo fijo?		
18	¿Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios?		



H&H ABOGADOS S.A.C.

SOLICITUD N° 001-2018

A:

DE:

ASUNTO:

FECHA:

ME ES GRATO SALUDARLO CORDIALMENTE Y MEDIANTE LA PRESENTE SOLICITO TENGA A BIEN APROBAR LA REPOSICION DEL FONDO FIJO POR EL MONTO S/.000.00(NUMERO EN LETRAS).

ADJUNTO A LA PRESENTE LA SOLICITUD DE LA LIQUIDACION CORRESPONDIENTE.

NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE.



H&H ABOGADOS S.A.C.

LIQUIDACION DE LA SOLICITUD N° 001-2018

FECHA	DOCUMENTO	EMPRESA	DESCRIPCION	MONTO
FACTURAS				
			TOTAL	

BOLETAS				
			TOTAL	

TICKETS				
			TOTAL	

PLANILLA DE MOVILIDAD				
			TOTAL	

TOTAL GASTADO	0.0000
EFFECTIVO EN CAJA	0.0000
PENDIENTE A PROVEER ()	0.0000
TOTAL FONDO FIJO	0.0000

NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE.



PLANILLA DE GASTOS DE MOVILIDAD

Base Legal: Inciso a1) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e inciso v) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

RAZON SOCIAL: H&H ABOGADOS S.A.C.

PLANILLA N°:

FECHA DE EMISIÓN:

DIRECCION: AV. MANUEL OLGUIN N° 254, SANTIAGO DE SURCO - LIMA

PERIODO:

FECHA DEL GASTO			DESPLAZAMIENTO		MONTO GASTADO POR TRABAJADOR:			FIRMA DEL TRABAJADOR
DIA	MES	AÑO	MOTIVO	DESTINO	MONTO	DNI	NOMBRES Y APELLIDOS	
TOTAL:					0.00			

Vº Bº DE LA PERSONA AUTORIZADA



H&H ABOGADOS S.A.C.

Formulario de Vale de Fondo Fijo

FECHA		
DD	MM	AAAA

NOMBRE	CARGO

AUTIZACION	
NOMBRE	FIRMA

CONCEPTO	
VALOR	LETRAS

FIRMA SOLICITANTE	FIRMA RESPONSABLE DEL FONDO FIJO

ARQUEO DEL FONDO FIJO



Responsable de Manejo _____
 Responsable del Arqueo _____
 ARQUEO N° _____

Conteo del efectivo					
Billetes			Monedas		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
S/.10.00		S/. -	S/.0.10		S/.0.00
S/.20.00		S/. -	S/.0.20		S/.0.00
S/.50.00		S/. -	S/.0.50		S/.0.00
S/.100.00		S/. -	S/.1.00		S/.0.00
S/.200.00		S/. -	S/.2.00		S/.0.00
			S/.5.00		S/.0.00
TOTAL BILLETES (1)		S/. -	TOTAL MONEDAS (2)		S/.0.00

Revisión de Documentos (Vales)			
Nombre	Fecha	Concepto	Valor
			S/.0.00
TOTAL (3)			S/.0.00

Total del Fondo Fijo	
Conteo de Efectivo (1) + (2)	S/.0.00
(+) Reembolsos Pendientes	_____
(+) Vales definitivos (3)	S/.0.00
Total Arqueo	S/.0.00

Valor Total Fondo

Diferencia: **Faltante** S/.0.00

Observaciones

El dinero en efectivo fue contado en presencia de
 responsable de manejo del fondo fijo y se le devolvió a entera satisfacción a las.....
 horas del dede.....

Responsable del Arqueo

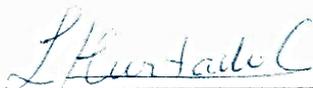
Responsable de Manejo

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Surco, 17 de abril 2018.

Yo, Luis Hurtado Campos, representante de la empresa H&H abogados SAC, autorizo a la Srta. Stefanny Aquilina Luna Cristobal identificada con DNI 70182242, estudiante del X ciclo de la Universidad Cesar Vallejo sede Ate con código de matrícula N° 6500022770, a hacer uso de la información de la empresa para los fines correspondientes en la elaboración de su tesis titulada: "Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018"

Atentamente,



Luis Hurtado Campos
Gerente



Certificado de validez de contenido del instrumento

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

Nº	Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Mantienen un fondo fijo.				X				X						
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.							X					X		
3	Se hacen arquezos sorpresivos del fondo fijo.				X										X
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.				X				X						
5	Hay una persona encargada de hacer los arquezos del fondo fijo.			X									X		
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.				X										X
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.				X				X						
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.				X										X
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.				X				X						
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.								X						X
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero														X
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.				X										X
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo				X										X
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario								X						X
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos				X										X
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.				X										X
17	Existe un solo encargado para el fondo fijo.				X										X
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios				X										X



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: DR. HGO TERRY PONTE DNI: 09520873

Especialidad del validador: CONTADOR

08 de 1 del 2018

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

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Mantienen un fondo fijo.				X				X						
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.				X		X					X			
3	Se hacen arqueos sorpresivos del fondo fijo.				X				X						
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.				X				X			X			
5	Hay una persona encargada de hacer los arqueos del fondo fijo.				X				X						
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.				X				X						
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.			X					X						
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.				X				X						
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.				X				X						
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.				X				X						
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero				X				X						
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.				X				X						
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo				X				X						
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario			X					X						
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos			X					X						
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.			X					X						
17	Existe un solo encargado para el fondo fijo.			X					X						
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios			X					X						



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

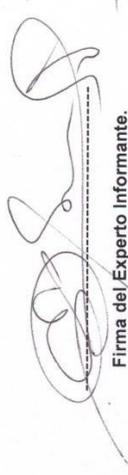
Apellidos y nombres del juez validador Dr. Mg. Edilberto Pineda Sureda DNI: 82529406

Especialidad del validador: _____

.....de..... del 201...

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


 Firma del/Experto Informante.
 Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento

1: MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Mantienen un fondo fijo.				X									X	
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.			X					X					X	
3	Se hacen arqueos sorpresivos del fondo fijo.				X				X					X	
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.			X					X				X		
5	Hay una persona encargada de hacer los arqueos del fondo fijo.			X					X				X		
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.								X				X		
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.				X				X				X		
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.				X				X				X		
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.				X				X				X		
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.				X				X				X		
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero				X				X				X		
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.				X				X				X		
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo				X				X				X		
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario				X				X				X		
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos				X				X				X		
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.				X				X				X		
17	Existe un solo encargado para el fondo fijo.				X				X				X		
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios				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): GONZALES MATOS MARCELO DANTE DNI: 08711426

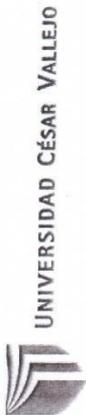
Especialidad del validador: AUDITORIA FINANCIERA

09 de Noviembre del 2018

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**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


Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido de los flujos de la Propuesta de un control interno de fondo fijo

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Pertinencia ¹	Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	
		FLUJOS								
	MANEJO DEL FONDO FIJO									
1				X						
2		X	X	X					X	
3					X					
4		X	X	X						
	FLUJO DE LIQUIDACIÓN DEL FONDO FIJO									
1									X	
2		X	X	X					X	
3		X	X	X					X	
	FLUJO DEL ARQUEO DEL FONDO FIJO									
1		X	X	X					X	
2				X					X	
3		X	X	X					X	

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: *C.P.C. Javier Condor Condezo* DNI: *20900809*

Especialidad del validador: *Contador*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del construido
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

.....de..... del 201.....

 C.P.C. JAVIER CONDOR CONDEZO
 MAT. N° 89 2628

Firma del Experto Informante.



Certificado de validez de contenido de los flujos de la Propuesta de un control interno de fondo fijo

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

Nº	FLUJOS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
MANEJO DEL FONDO FIJO														
1	Recepción de efectivo					X						X		
2	Aplicación de formularios	X												
3	Autorización y aprobación	X												
4	Recepción de documentos	X												
FLUJO DE LIQUIDACIÓN DEL FONDO FIJO														
1	Solicitud de fondo													
2	Revisión de documentos	X												
3	Giro de cheque	X												
FLUJO DEL ARQUEO DEL FONDO FIJO														
1	Entrega de efectivo													
2	Análisis de documentos	X												
3	Emite un informe	X												

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: *C.P.C Anbal David Basualdo Ricardi* DNI: *2088 1028*

Especialidad del validador: *Docente - Contador*

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

03 de 12 del 2018

Basualdo
 C.P.C ANBAL DAVID BASUALDO RICARDI
 MAT. N. 06001

Firma del Experto Informante.

Certificado de validez de contenido de los flujos de la Propuesta de un control interno de fondo fijo

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

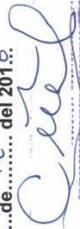
N°	FLUJOS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	MANEJO DEL FONDO FIJO													
1	Recepción de efectivo		X					X				X		
2	Aplicación de formularios		X					X				X		
3	Autorización y aprobación		X					X				X		
4	Recepción de documentos		X					X				X		
	FLUJO DE LIQUIDACIÓN DEL FONDO FIJO													
1	Solicitud de fondo		X					X				X		
2	Revisión de documentos		X					X				X		
3	Giro de cheque		X					X				X		
	FLUJO DEL ARQUEO DEL FONDO FIJO													
1	Entrega de efectivo		X					X				X		
2	Análisis de documentos		X					X				X		
3	Emite un informe		X					X				X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: SHIRLEY QUEMAYA ALVARADO DNI: 10089768

Especialidad del validador: COAJTADORA

04 de 12 del 2018

 SHIRLEY QUEMAYA ALVARADO
 C.P.C. N° 3107

Firma del Experto Informante.

Anexo 12 Evidencia de la aplicación del instrumento



Anexo 13 Resultados del instrumento

Anexo 3 Cuestionario

Universidad Cesar Vallejo

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo del proyecto de investigación titulada: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

1. Género:
 - Femenino (X)
 - Masculino (2)
2. Edad:
 - Menos de 22 años (1)
 - Más de 22 años (X)
3. Estado Civil:
 - Soltero (X)
 - Casado (2)

N°	Pregunta	SI	NO
1	Mantienen un fondo fijo.	X	
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.		X
3	Se hacen arquezos sorpresivos del fondo fijo.		X
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.	X	
5	Hay una persona encargada de hacer los arquezos del fondo fijo.		X
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.		X
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.		X
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.		X
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.	X	
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.	X	
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero		X
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.		X
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo		X
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario	X	
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos		X
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.		X
17	Existe una determinada área encargada del fondo fijo.		X
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios		X

Anexo 3 Cuestionario

Universidad Cesar Vallejo

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo del proyecto de investigación titulada: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

1. Género:
 - Femenino (1)
 - Masculino (2)
2. Edad:
 - Menos de 22 años (1)
 - Más de 22 años (2)
3. Estado Civil:
 - Soltero (1)
 - Casado (2)

N°	Pregunta	SI	NO
1	Mantienen un fondo fijo.	X	
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.	X	
3	Se hacen arqueo sorpresivos del fondo fijo.	X	
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.		X
5	Hay una persona encargada de hacer los arqueo del fondo fijo.	X	
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.		X
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.	X	
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.	X	
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.	X	
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.	X	
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero	X	
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.	X	
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo		X
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario		X
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos		X
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.		X
17	Existe una determinada área encargada del fondo fijo.	X	
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios	X	

Anexo 3 Cuestionario

Universidad Cesar Vallejo

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo del proyecto de investigación titulada: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

1. Género:
 - Femenino (X)
 - Masculino ()
2. Edad:
 - Menos de 22 años ()
 - Más de 22 años (X)
3. Estado Civil:
 - Soltero ()
 - Casado (X)

N°	Pregunta	SI	NO
1	Mantienen un fondo fijo.	X	
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.		X
3	Se hacen arquezos sorpresivos del fondo fijo.		X
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.		X
5	Hay una persona encargada de hacer los arquezos del fondo fijo.		X
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.	X	
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.		X
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.		X
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.	X	
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.		X
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero		X
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.		X
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo		X
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario		X
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos	X	
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.		X
17	Existe una determinada área encargada del fondo fijo.		X
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios		X

Anexo 3 Cuestionario

Universidad Cesar Vallejo

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo del proyecto de investigación titulada: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

1. Género:
 Femenino ()
 Masculino (2)
2. Edad:
 Menos de 22 años (1)
 Más de 22 años ()
3. Estado Civil:
 Soltero ()
 Casado (2)

N°	Pregunta	SI	NO
1	Mantienen un fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Se hacen arquezos sorpresivos del fondo fijo.		<input checked="" type="checkbox"/>
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
5	Hay una persona encargada de hacer los arquezos del fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.	<input checked="" type="checkbox"/>	
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.	<input checked="" type="checkbox"/>	
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.		<input checked="" type="checkbox"/>
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero	<input checked="" type="checkbox"/>	
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo		<input checked="" type="checkbox"/>
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario		<input checked="" type="checkbox"/>
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos		<input checked="" type="checkbox"/>
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
17	Existe una determinada área encargada del fondo fijo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios	<input checked="" type="checkbox"/>	

Anexo 3 Cuestionario

Universidad Cesar Vallejo

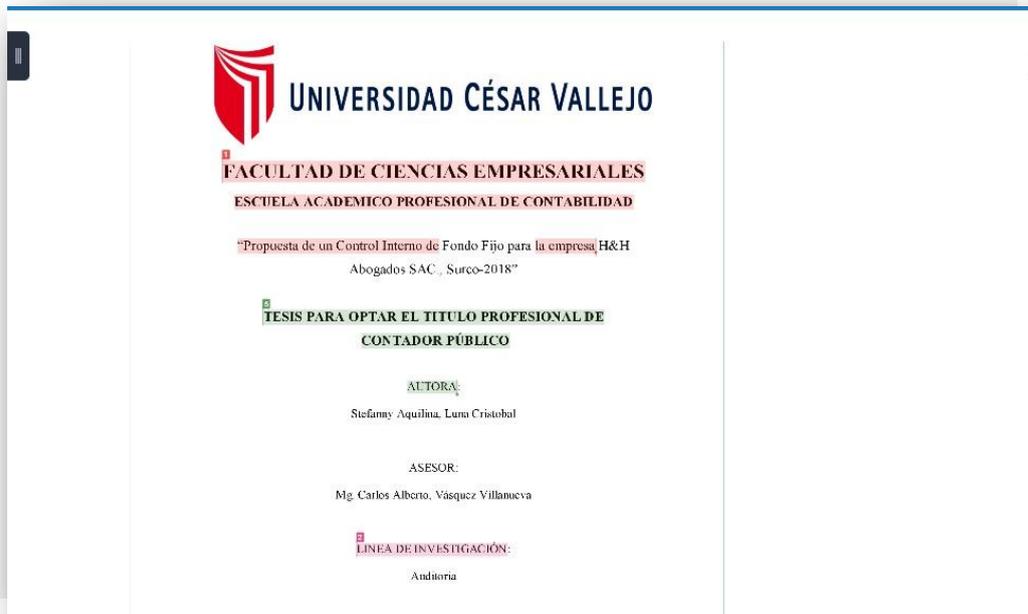
CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo del proyecto de investigación titulada: Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

1. Género:
 - Femenino (1)
 - Masculino (2)
2. Edad:
 - Menos de 22 años (1)
 - Más de 22 años (2)
3. Estado Civil:
 - Soltero (1)
 - Casado (2)

N°	Pregunta	SI	NO
1	Mantienen un fondo fijo.	X	
2	Hacen uso de un fondo principal diferente al fondo fijo.		X
3	Se hacen arquezos sorprendivos del fondo fijo.		X
4	Recae en una sola persona la responsabilidad del fondo fijo.		X
5	Hay una persona encargada de hacer los arquezos del fondo fijo.		X
6	Están los pagos del fondo fijo, soportados por documentos debidamente aprobados.		X
7	Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente del fondo fijo.		X
8	Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por el fondo fijo para evitar salida doble.		X
9	La reposición del fondo fijo se hace con cheque.	X	
10	Existe algún límite para los gastos hechos con el fondo fijo.		X
11	Existe un plazo límite para poder sustentar los egresos de dinero		X
12	Se lleva un registro de las personas que hicieron uso del fondo fijo.		X
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo del fondo fijo		X
14	Se emiten recibos por la entrega de dinero firmados por el usuario		X
15	Se conocen los tipos de documentos válidos para sustentar los gastos	X	
16	Se conoce la forma de reposición del fondo fijo.	X	
17	Existe una determinada área encargada del fondo fijo.		X
18	Se generan copias de respaldo de los recibos emitidos a los usuarios		X



 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018"

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
Stefanny Aquilina Luna Cristóbal

ASESOR:
Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría



 **Recibo digital**

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: **STEFANNY AQUILINA LUNA CRIST...**
Título del ejercicio: **TESIS FINAL**
Título de la entrega: **PROPUESTA DE UN CONTROL IN...**
Nombre del archivo: **TESIS_2018_FINAL_IMPRIMR_3.do...**
Tamaño del archivo: **11.37M**
Total páginas: **84**
Total de palabras: **15,623**
Total de caracteres: **94,369**
Fecha de entrega: **13-dic-2018 10:38p. m. (UTC-0500)**
Identificador de la entrega: **1056793909**

 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
AUTORA:
Stefanny Aquilina Luna Cristóbal
ASESOR:
Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

Derechos de autor 2018 Turnitin. Todos los derechos reservados.



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 10
Fecha : 10-06-2018
Página : 1 de 1

Yo, ALBERTO MIGUEL VIZCARRA QUIÑONES, docente de la Facultad CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional DE CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo ATE (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

'' PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA LA EMPRESA W&H ABOGADOS SAC, Surco - 2018 '' del (de la) estudiante STEFANNY AQUILINA LUNA CRISTOBAL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.7% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Lugar y fecha... 15 DE DICIEMBRE DEL 2018

[Handwritten signature of Alberto Vizcarrá Quiñones]

Firma Mg. Alberto Vizcarrá Quiñones Nombres y apellidos del (de la) docente DNI: 09330150

Official stamps and signatures of the Vicerrectorado de Investigación, DEVAO, and the Rectorado of the University.

NOTA: Cualquier documento impreso diferente del original, y cualquier archivo electrónico que se encuentren fuera del campus Virtual Trilce serán considerados como COPIA NO CONTROLADA.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Steffanny Aquilina Luna Cristobal

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TÍTULO - TÍTULO:

CONTADOR PÚBLICO



Resumen de coincidencias X

22 %

1	Entregado a Universidad...	6 %
2	repositorio.ucv.edu.pe	2 %
3	Entregado a Universidad...	2 %
4	repositorio.uladec.edu...	2 %
5	Entregado a Pontificia U...	1 %
6	Entregado a Universidad...	1 %
7	tesis.usat.edu.pe	1 %
0	Entregado a Universidad...	1 %

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) STEFANNY AQUILINA LUNA CRISTOBAL
 cuyo título es: PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO DE FONDO FIJO PARA
LA EMPRESA H&H ABOGADOS SAC., SURCO - 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: ...16...(número)
Dieciseis.....(letras).

Trujillo (o Filial).....ACC., 15...de...12... del 2018



 PRESIDENTE



 SECRETARIO



 VOCAL









Elaboro	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Programa de estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Stefanny Aquilina Luna Cristobal

TÍTULO DE LA TESIS:

- "Propuesta de un Control Interno de Fondo Fijo para la empresa H&H Abogados SAC., Surco-2018"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 15 de diciembre de 2018

NOTA O MENCIÓN: 16



Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva