



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L,  
Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORES:**

Añamuro Villafuerte, Marilú Pamela (ORCID: [0000-0002-6979-7789](https://orcid.org/0000-0002-6979-7789))

De La Cruz Hernández, Edgar Leonel (ORCID: [0000-0001-6647-6464](https://orcid.org/0000-0001-6647-6464))

**ASESOR:**

Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID: [0000-0002-0782-7364](https://orcid.org/0000-0002-0782-7364))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA ESTE - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A mi familia y sobre todo a mi mami Genoveva, por su apoyo y amor incondicional en todos estos años, porque no hubiese obtenido este logro si no fuera por ella.

*Marilú Pamela*

A mi familia y sobre todo a una persona muy influyente en mi formación profesional, Jaime Sánchez García, por haberme dado el respaldo para crecer como profesional.

*Edgar Leonel*

## Agradecimiento

A Dios por permitirnos llegar hasta este punto de nuestras vidas, por guiarnos hasta cumplir nuestros objetivos.

A la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, por permitirnos hacer la elaboración de la tesis.

A nuestro asesor el Mg Carlos Vásquez Villanueva por adoctrinarnos en el proceso de elaboración de la tesis.

## Índice de Contenidos

Dedicatorias .....	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de Contenido .....	iv
Índice de Tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I.INTRODUCCION .....	1
II.MARCO TEORICO.....	3
III.METODOLOGIA.....	10
3.1 Tipo y Diseño de Investigación .....	10
<b>3.2</b> Variables y operacionalización .....	11
<b>3.3</b> Población, muestra, muestreo, Unidad de Análisis.....	11
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5 Procedimientos .....	13
3.6 Método de Análisis de datos .....	13
3.7 Aspectos éticos .....	14
IV.RESULTADOS.....	15
V.DISCUSIÓN.....	20
VI.CONCLUSIONES .....	23
VII.RECOMENDACIONES .....	24
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS	
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Operacionalización de variables	
Anexo 3. Matriz Instrumental	
Anexo 4. Instrumento	
Anexo 5. Carta de autorización de la empresa	
Anexo 6. Validación del instrumento	

## Índice de Tablas

Tabla 1. Confiabilidad del cuestionario.....	12
Tabla 2. Baremos del control de tesorería y sus dimensiones .....	13
Tabla 3. Evaluación del control de tesorería .....	15
Tabla 4. Evaluación del control previo.....	16
Tabla 5. Evaluación del control simultáneo .....	17
Tabla 6. Evaluación del control posterior .....	18
Tabla 7. Análisis de validez .....	19

## Resumen

El presente trabajo de Investigación, tuvo como objetivo analizar las principales características principales del Control de Tesorería en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, durante el estado de emergencia sanitaria en la ciudad de Lima para el año 2021, en sus tres (3) dimensiones (Control Previo, Control Simultaneo, Control Posterior); por medio de una metodología de investigación de tipo descriptiva cuantitativa y diseño no experimental, en donde la muestra censal estuvo constituida por los empleados del área de tesorería, con aplicación de un cuestionario de 14 ítems y escala Likert como instrumento. Los resultados señalan que la mayoría de los encuestados (52.9%), perciben el proceso de control en general como Deficiente y un 41.2% de los encuestados lo perciben como Regular; tan sólo el 5.9% de los encuestados lo percibe como eficiente; por lo que se evidencia que el control de tesorería requiere de una intervención de mejora en las actividades que la involucran. Se concluye que el proceso de Control de Tesorería no cumple debidamente con las normas enmarcadas en su totalidad y no asumen los principios establecidos de control.

**Palabras Claves:** Control de Tesorería, Control Interno, Control Simultaneo, Control Posterior, Eficiente

## **Abstract**

The present research work aimed to analyze the main characteristics of Treasury Control in the AGP SEATS EIRL Company, during the state of health emergency in the city of Lima for the year 2021, in its three (3) dimensions (Control Previous, Simultaneous Control, Post Control); Through a quantitative descriptive research methodology and non-experimental design, where the census sample was made up of employees from the treasury area, with the application of a 14-item questionnaire and Likert scale as an instrument. The results indicate that the majority of those surveyed (52.9%) perceive the control process in general as Deficient and 41.2% of those surveyed perceive it as Fair; only 5.9% of those surveyed perceive it as efficient; Therefore, it is evident that the control of the treasury requires an intervention to improve the activities that involve it. It is concluded that the Treasury Control process does not duly comply with the standards set out in their entirety and does not assume the established principles of control.

**Keywords:** Treasury Control, Internal Control, Simultaneous Control, Subsequent Control, Efficient

## I. INTRODUCCIÓN

La situación provocada por la Pandemia del COVID -2019, ha afectado la gestión de tesorería mundial, por lo que se ha convertido en el centro de la operatividad en la mayor parte de las empresas, exponiendo que no se debe restar importancia a ese aspecto tan relevante. A diferencia de la crisis financiera de los años 2007-2008, la situación actual se caracteriza por la rapidez en la toma de decisiones, conjuntamente de la mano con la implementación; según (PWC, 2020), la problemática en el control de tesorería derivados de la crisis sanitaria producida por la covid-19 son la disminución de los ingresos, la nueva fuerza laboral transformada en teletrabajo, las operaciones y la regulación de diferentes factores tanto económicos como políticos.

La coyuntura sanitaria actual, coloca al campo empresarial dentro de un desafío para el cambio y/o reestructuración del control de tesorería, considerando los nuevos riesgos, preparando un plan de respuesta, implementen nuevos controles, aumentando los anteriores y monitoreando la efectividad del control interno como sistema sobre el análisis de la información ejecutora financiera; todo esto mientras los empleados, en su gran mayoría, trabajan de forma remota.

Según Arbieta (2020), en Perú las empresas multinacionales y las diferentes entidades financieras, que por su estructura organizacional tienen un modelo de gestión de riesgos robusto y con soportes de áreas de auditoría interna en la misma organización, tienen en agenda una incontable listado de retos para identificar, analizar y solucionar los nuevos posibles riesgos a encontrar; la contraparte son las empresas medianas y pequeñas, en las que es necesario y muy prioritario generar un modelo o esquema para tomar las acciones pertinentes para añadir en sus procesos en sus diferentes etapas los controles de los riesgos, producto de esta pandemia.

Pérez (2020) sostiene que, en periodos de crisis, la alta dirección organizacional debe anteponer las acciones claves y necesarias de control, la cual implica asegurar que los diferentes acoplamientos de control interno, entre estos los recursos y los diferentes sistemas de gestión que conlleven, sean eficiente y eficaces para las exigencias en las diferentes etapas de la crisis sanitaria.

Así mismo el control óptimo se logrará, de manera diferente en cada ámbito y para cada entidad; los elementos más comunes que pueden mitigar los riesgos

en sus diferentes etapas de manera preliminar, en el caso del área de tesorería, son una correcta ejecución del MOF, evaluación de riesgos financieros, la evaluación de riesgos del pago del recurso humano, la evaluación de riesgo del pago de impuestos y la aplicación de las normas generales del control de tesorería.

Dentro del marco de control previo se encuentra el monitoreo correcto de las conciliaciones bancarias, del arqueo de la caja chica, de los diversos pagos de documentos, del correcto registro de los ingresos, y del proceso de canje de letras, enmarcados dentro del control simultáneo, y posteriormente las revisiones periódicas, de pagos en fechas establecidas, análisis de cuentas por cobrar y pagar, competencia del control posterior.

En la empresa AGP SEATS E.I.R.L, se realizó una entrevista al jefe de tesorería, el mismo que explica el proceso de los ingresos en las cuentas bancarias; detalla que estos provienen de depósitos de clientes, en donde la vendedora envía los Voucher al área de tesorería para la verificación y confirmación del ingreso, de esta manera el área de ventas procede a despachar y facturar al cliente, con lo que se procede a entregar los documentos completos a tesorería para su cancelación correspondiente en el sistema.

Según Castro Mellado (2021), los pagos realizados por el área de tesorería se proceden o bien por facturas vencidas u orden de compra entregadas el mismo día, en cambio las órdenes de compra o servicios canceladas se envían al área de almacén para que se adjunten los documentos al recibir el pedido; cuando termina ese proceso, se envía los documentos a contabilidad para el registro del mismo y la aplicación en el sistema

Según Chumbiriza (2021), el área de tesorería demora entre 3 horas y 1 día para la verificación de los voucher; por su parte, Añamuro Villafuerte (2021) indica que el cierre de las conciliaciones bancarias son los 5 del siguiente mes, lo que en la práctica no se está realizando según la fecha establecida, debido a que los ingresos no se identifican de inmediato o incluso no se envían las facturas con sus voucher en el momento de la facturación.

Según Arroyo Zamora (2021), los reembolsos solicitados por compras realizadas por el área de sistema demoran entre un mes y dos meses, sin recibir información de que sucede al respecto. Para Huarang (2021), puede darse el caso

de que se tengan proveedores cuyo pago se dan por medio de letras, las mismas que deben estar debidamente firmadas para que las compras sean aceptadas.

Por lo expuesto anteriormente, se pretende responder el siguiente **problema general**: ¿Cuál es la situación del control de tesorería?, del mismo que se desprenden los siguientes **problemas específicos**: (1) ¿Cuál es la situación del control previo de tesorería?, (2) ¿Cuál es la situación del control simultaneo de tesorería? y (3) ¿Cuál es la situación del control posterior de tesorería?

El propósito del estudio es identificar si existe un control de tesorería eficiente y fuerte; así mismo, la investigación es de mucha utilidad a la hora de establecer y determinar los controles de tesorería en la empresa; también es beneficiosa para ser usado como modelo para otros estudiantes que tengan el mismo propósito de estudio.

De igual forma, el estudio es viable porque se contó con el acceso a la información y se tuvo los recursos necesarios para llevarla a cabo. Por todo lo dicho, se establece el siguiente **objetivo general**: Evaluar el control de tesorería; de este mismo se desprenden los siguientes **objetivos específicos**: (1) Evaluar el control previo de tesorería, (2) Evaluar el control simultaneo de tesorería y (3) Evaluar el control posterior de tesorería

Todo lo expuesto se puede ver con mayor detalle en el Anexo 1.

## II. MARCO TEÓRICO

Existen **antecedentes** tanto nacionales como internacionales, los mismos que se encuentran relacionados con el método de estudio; teniendo en el ámbito nacional a Pérez & Ramírez (2020), con el trabajo de investigación denominado *Sistema de control interno para mejorar la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Querecotillo, Cajamarca*, el cual buscó implementar un procedimiento que conduzca el control interno y que logre optimizar el área de tesorería de la municipalidad ya mencionada.

La metodología empleada fue de tipo descriptivo propositivo, con diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo; en cuanto a la muestra, estuvo conformada por 5 funcionarios de la entidad, cuya información fue recopilada por medio de las técnicas de entrevista y encuesta, por medio de instrumentos como el cuestionario y la guía de entrevista, con una enumeración de preguntas abiertas.

Del esquema de investigación se obtuvo como resultado que, el área de tesorería, no cuenta con un sistema de control interno, debido a ello no se podía controlar las diversas operaciones que realizaba dicha área; por consiguiente, se llega a la conclusión de que no se contaba con el conocimiento mínimo sobre el proceso del control interno y que además el área desconocía que contaban con un órgano interno de control.

Prosiguiendo con el ámbito nacional, la investigación de León Mejía (2020), titulada *Control Interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate*, determina el grado de incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería, por medio de una metodología de tipo descriptivo, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de nivel correlacionar; para lo cual se utilizó como muestra a 108 colaboradores del Hospital de Huaycán, de un universo de 150 personas que forman parte de la población, en el que los instrumentos y técnicas usados para el recojo de información fueron 2 instrumentos y la encuesta respectivamente.

Los resultados demuestran que existe un buen nivel del control interno frente a la gestión de tesorería, se determina que un 24,1% de los encuestados da a notar un control interno excelente, un 5,6% en nivel bajo y un 38,1% en nivel medio; por lo que concluye de que mientras exista un óptimo nivel en la gestión de tesorería, se refleja una eficacia en el control interno.

En el trabajo de investigación de Hernández (2018), titulado *Control interno de tesorería y gestión de riesgos de empresas de servicios de Marketing*, el cual buscó determinar la relación existente entre el control interno de tesorería y la gestión de riesgo en dicha empresa. La metodología empleada fue de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental, teniendo como muestra a 50 trabajadores de la empresa con funciones de servicio de Marketing. Las técnicas e instrumentos usados en la toma de datos fueron dos encuestas y dos cuestionarios respectivamente.

De los resultados obtenidos, se demostró que dentro del control interno de tesorería, el ambiente de control y la evaluación de riesgos en su porcentaje mayor, se vienen realizando de manera conveniente; así mismo, las actividades relacionadas con control, información, comunicación, supervisión y seguimiento, se advierten en su mayoría como deficientes en su desarrollo. Finalmente, la gestión de riesgo y la identificación de riesgo se advierte en un estado crítico, por tanto, sí existe relación significativa entre el control interno y la gestión de riesgo, siendo que a mejor control interno, mejor gestión de riesgo.

Se tiene también como referente el trabajo Chávez (2020), titulada *El Control Interno y la Gestión del área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Condebamba*, el cual tuvo como objetivo principal explicar la incidencia de la correlación existente en el control interno y el área de tesorería.

Para este trabajo de investigación, la metodología empleada fue de tipo descriptiva, propositiva y correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal, con determinación de una muestra no probabilística de seis (6) colaboradores de la entidad. Entre las técnicas e instrumentos que se usaron para la recolección de datos, se encontraron encuestas, entrevistas, guías de análisis documental, de observación, guía de entrevista, cuestionarios aprobados en validación de contenido por medio del juicio de expertos.

De los resultados obtenidos se demostró que, el control interno en la municipalidad de Condebamba era totalmente deficiente, teniendo a un 67% de los encuestados que no conocía a dicho sistema como parte de su función laboral, frente a un 16% que sí lo sabía y un 17% que desconocía totalmente esto.

En el estudio de Mondragón (2018), denominado *Control interno y proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Carmen de la*

*Legua*, por el cual buscó determinar encontrar la relación que vincula el control interno y el proceso de ejecución de pagos y su implicancia al área de tesorería.

Para lo cual, la metodología empleada fue de diseño no experimental, de corte transversal, de nivel descriptivo correlacional y la muestra de la mencionada investigación fue de 92 trabajadores de la entidad edil; el instrumento que se empleó para el recojo de datos, fue a través de un cuestionario contando con la validación de expertos requerido.

De los resultados obtenidos se demostró que la mayoría de encuestados sostiene que el control interno y el proceso de ejecución de pagos es un proceso muy eficiente, concluyendo que cuando el control es muy bueno, de manera relativa e indirecta el proceso de ejecución de pagos es eficiente también, probando de esta manera la conexión entre ambas variables.

En el trabajo de Investigación de Cajma (2021), titulado *Incidencia del control interno en la gestión del área de Tesorería de la municipalidad distrital de Ajoyani*, busca determinar la incidencia del control interno con respecto al área de tesorería, mediante una metodología de tipo descriptivo causal, con un diseño de tipo no experimental y con un enfoque del tipo cuantitativo; la muestra no probabilística estuvo compuesta por cincuenta y dos (52) servidores públicos de la entidad edil, que corresponden al área de tesorería, a los que se les aplicó un instrumento por medio de una encuesta.

De los resultados obtenidos, se da a notar que existen índices moderados de eficiencia y eficacia con referencia al control interno, evidenciando que el Control Interno y la Evaluación de Riesgos repercuten en el área de tesorería de manera positiva, relacionando que mientras se muestre una eficacia en el control interno, se dará a notar una mejor gestión en la gestión del área de tesorería.

En el trabajo de Investigación denominado *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota*, de Idrogo (2020), se busca determinar la implicancia entre la gestión de tesorería y el control interno de la misma. Para el desarrollo de la citada investigación, se usó una metodología con un enfoque cuantitativo, correlacional explicativo, no experimental transversal, con una muestra de diez (10) funcionarios de la municipalidad de Chota.

El instrumento usado para la recolección de datos fue la encuesta, y se empleó el cuestionario y la ficha de análisis documental como instrumentos,

contando estos a su vez con la validez correspondiente, corroborando su autenticidad y la validación de dichos instrumentos a cargo de expertos. De los resultados obtenidos se demostró que existe una conexión relevante entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería, evidenciando además que el desempeño del control interno y la tesorería son procesados de forma regular y periódica en su mayoría.

En Colombia, el trabajo de investigación de Obando & Castillo (2018) denominado *Propuesta para mejorar el flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera en el Laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S*, busca proponer un diseño de mejora para dinamizar el flujo de caja, enunciando la problemática del manejo deficiente de recursos financieros en dicha entidad. La metodología empleada fue de tipo exploratorio, de enfoque mixto, con la aplicación de encuestas, enmarcados a las diferentes fases del proceso en dichas áreas.

De los resultados obtenidos, se evidenció el inadecuado e ineficaz uso de los recursos financieros del laboratorio farmacéutico, se sugirió una reestructuración de las diversas políticas financieras y la planificación del presupuesto con su respaldo financiero que no eroguen en costos y gastos que se encuentren desactualizados y que resulten superfluos.

Siguiendo en Colombia, el trabajo de Investigación elaborado por Franco (2019), denominado *Diseño de una propuesta de control interno en el área de tesorería de la compañía CI Prime Metals S.A.S*, busca proponer a dicha empresa mecanismos que mejoren la gestión y reducción de los riesgos al control de recursos. Se empleó una metodología aplicada, de tipo descriptiva propositiva, con método deductivo y el cuestionario como instrumento.

De los resultados obtenidos se demostró que, no se evidencia un sistema de control interno en la empresa; por consiguiente, la alternativa planteada sostiene la propuesta del control interno del área de tesorería, teniendo como objetivo que los recursos financieros sean usados de forma eficiente y eficaz.

En el trabajo de investigación de Hurtado & García (2019), realizado también en Colombia y denominado *Evaluación del control interno en el área contable de tesorería en la empresa Metalmecánicas Jamundí*, busca evaluar el control interno con respecto al área contable, con el fin de que permita reducir el riesgo frente al fraude. La metodología implementada en el estudio es de investigación descriptiva,

con un método de investigación deductivo y analítico; además se emplearon técnicas de revisión documental y entrevistas para la recolección de la información.

De los resultados obtenidos, se evidencia la falta de control en los sistemas de información, además de un déficit en los procesos de seguimiento y control; adicionalmente, se sugirió la implementación y desarrollo de una guía de diagnóstico del sistema de la tesorería, donde se determina los puntos críticos alertando los posibles fraudes.

Las **bases teóricas** se centran en la conceptualización de la variable ***Control de Tesorería***, la teoría sostiene que este tipo de control es una de las etapas del proceso administrativo, el cual comprende las diversas acciones que se determinan por asegurar que las mismas coincidan con las planificadas. Dicho de otra manera, este control forma parte importante para la labor gerencial básica, siendo una de las más importantes para la toma de decisiones (Gestiopolis, 2021)

Así mismo, se definen como políticas y técnicas que toma una empresa para ser más eficientes y eficaces en el cometido de los recursos de la entidad; las labores y actividades de la tesorería sirven como elemento de control contable, monitoreando los registros de ingresos y salidas, con el detalle suficiente para analizar el control del movimiento diario (Economipedia, 2021 y Keyand Cloud, 2015).

Las labores de control de tesorería están orientadas a la planificación organizacional para toma de decisiones de corto, mediano y largo plazo; tal es el efecto que así se puede planificar con un mayor control las actividades más complejas del área de tesorería, tales como pagos a proveedores, suministros y diversas obligaciones comprometidas o por comprometer.

Con respecto a la gestión de tesorería, Lombardía (2017) refiere que es la ciencia destinada a la planificación de los diversos flujos económicos en una compañía, donde lo que se busca es aprovechar al máximo la condición de liquidez de una empresa.

Por otro lado, Soriano & López (2014) considera a la gestión de tesorería como gestión de liquidez inmediata, siendo la que se determina en cajas o cuentas con organismos de depósito y financiación, enmarcándose como un elemento que se considera imprescindible en una empresa.

Las dimensiones de la variable son (1) El Control Previo o preventivo, es aquel que se efectúan solamente con anterioridad con respecto a un acto u operación de una entidad, (2) El Control Simultáneo, es aquel que se realizan en el proceso en curso, correspondiente a la gestión de una entidad derivada del control interno y (3) El Control Posterior, es aquel que se efectúa con la prioridad de realizar la evaluación de los acciones y resultados realizados por la empresa

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y Diseño de Investigación

##### ***Tipo de Investigación***

Según la estructura investigativa, los objetivos y la naturaleza del problema de estudio, la presente investigación congrega las particularidades necesarias para calificarla como una investigación de tipo descriptiva; en razón que para su extendido, en la parte teórica conceptual, se fundamentó en las características tanto de conocimientos sobre el control en sus diferentes etapas, como en la gestión de tesorería, siendo a su vez exploratoria porque se utilizaron encuestas.

Martínez (2018) menciona que la investigación descriptiva, se refiere al método empleado en la ciencia para representar el atributo del acontecimiento, realidad o población a estudiar. Se diferencia del método analítico que no explica por qué acontece un fenómeno o evento, sino que se condiciona a estudiar lo que acontece sin determinar una definición.

Baena Paz (2017) indica que la investigación es un proceso que pasa por fases de superación, por lo que implica un orden; así mismo, Ortega (2018) sostiene que la investigación descriptiva se aplica al esquema de la investigación, ya que busca cuestionar e indagar datos sobre cualquier tema o fenómeno. El autor referido concluye que se refiere como método de investigación observacional, ya que ninguna de las variables del estudio está influenciada.

Las principales características de describir de forma sistemática los hechos o acontecimientos, nombrar las características esenciales, descubrir las asociaciones o vínculos entre las variables y por último responder preguntas basadas en los sucesos dentro de una línea de tiempo establecida, hacen que la investigación se categorice como descriptiva (La Investigación, 2021).

##### ***Diseño de investigación***

El presente estudio de investigación, por la composición de las variables que son materia de la investigación, es de un diseño no experimental. Al respecto, Suárez et al. (2016) mencionan que el diseño de investigación consiste en dar respuesta claras a las preguntas y que no hay una forma única de escribir un proyecto.

Según Raffino (2020) determina que la Investigación no experimental, se refiere a aquella que se estudia sin manipular considerablemente las variables; es decir que, se fundamenta en el análisis del fenómeno tal cual en su ambiente para estudiarlos con posterioridad. El autor referido concluye que, este tipo de investigación no se sujeta a limitaciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos de la investigación.

Así mismo es necesario, por la naturaleza de la investigación, acudir a la sede de la empresa AGP SEATS E.I.R.L, para realizar el análisis del comportamiento en el flujograma administrativo correspondiente al control interno en el área de Tesorería.

### **3.2 Variables y Operacionalización**

La investigación cuenta con una sola variable de estudio denominada Control de Tesorería (variable 1); para una mejor descripción operacional con sus dimensiones, se sugiere ver el Anexo 2.

### **3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de análisis**

#### ***Población***

Según el Instituto Nacional de Estadísticas de Chile (2021), la población es el conjunto de personas que habitan una determinada área geográfica; así como también señala que, en estadística, es el grupo de elementos que se desea investigar, estos objetos pueden ser elementos, acontecimiento o situacional.

Arias Gómez et al. (2016) refieren que es el conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará parte de la muestra, el cual tiene ciertos parámetros pre establecidos por el investigador; el citado autor concluye que, el término población de estudios no se abarca exclusivamente a personas, sino que también puede corresponder a animales, familias, organizaciones, etcètera.

La población objeto de esta investigación, estuvo comprendida por el total de trabajadores del área de tesorería de la empresa AGP SEATS E.I.R.L. para el año 2021, según la información que presenta el Área de Recursos Humanos, el universo materia de nuestra investigación es de 17 trabajadores que laboran en relación con el Área de Tesorería.

### 3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

#### ***Técnicas de Recolección de Datos***

La técnica que se utilizó para este estudio es la encuesta; según Pulido Polo (2015) menciona de que de esta manera se busca obtener la información a analizar; para Gallardo Echenique (2017), se obtiene la información mediante procedimientos de recolección de datos, existiendo varias técnicas para cumplir con el objetivo, uno de ellos es la encuesta donde se realizan las mismas preguntas a varias personas; por su parte, Martínez (2018) señala que la técnica permite obtener datos que permiten medir la información, para saber qué información conseguir es importante saber a qué objetivo se quiere llegar.

#### ***Instrumento de Recolección de Datos***

En esta investigación el instrumento aplicado fue el cuestionario, el mismo que estuvo constituido por 14 ítems, las encuestas realizadas fueron preguntas cerradas en escala de Likert (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre), de las cuales las respuestas obtenidas se procesaron en una hoja de cálculo por gráficos para después preparar el análisis.

El instrumento de recolección de datos estuvo encaminado a crear las condiciones para la medida; los datos son nociones de la realidad de la empresa, donde medimos la información (Hernandez Mendoza & Duna Avila, 2020).

**Validez.** El término busca que los resultados obtenidos por la investigación, reflejen de una forma lo más claro y real de la realidad de lo estudiado; en estos casos, el investigador debe adjuntar los datos de la forma más analítica y lógica, para que la información sea la mejor y tenga la validez que le corresponde (Borjas García, 2020).

**Tabla 1**

*V de Aiken del instrumento*

<b>VALIDEZ</b>	<b>V Aiken</b>
<i>Relevancia</i>	95%
<i>Pertinencia</i>	101%
<i>Claridad</i>	92%
<b>PROMEDIO</b>	96%

**Confiabilidad.** Según Borjas García (2020), el termino busca que la investigación se confiable, que bajo el análisis de varios investigadores lleguen a las mismas conclusiones, de esta manera de logra observar la confiabilidad de la investigación.

**Tabla 2**

*Confiabilidad del cuestionario*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nª de elementos</b>
0.927	14

La prueba de confiabilidad del Alfa de Crombach, indica un coeficiente de 0.927, es decir que el instrumento (cuestionario) tiene una confiabilidad del 92.7%, por lo que se puede sostener que es confiable para la medición de la variable

### **3.5 Procedimientos**

El trabajo de investigación encuestó a 17 trabajadores del área de tesorería y que guardan relación con la función de la variable; por medio de esto se pudo obtener la información necesaria para el análisis y determinación de los posibles problemas existentes; la información se obtuvo también mediante correos solicitados sobre los procedimientos que cumplen con el área en estudio.

De igual manera, la información teórica se unió toda la recolección de datos al programa Mendeley; en cuanto al proceso y avance de la investigación a través del drive, se utilizó páginas como Scielo, Alicia, libros, revistas, tesis entre otras publicaciones en Renati de diferentes universidades, con el fin de complementar los conceptos y que el estudio sea más consistente.

Se cuenta con la autorización para realizar esta investigación, el mismo que se evidencia en el Anexo 5.

### **3.6 Métodos y Análisis de Datos**

La investigación se basó en el método analítico; la información estudiada es el control de tesorería en la empresa AGP SEATS EIRL, por lo que encaja en la investigación descriptiva, cuyos datos fueron estudiados mediante una hoja de cálculo Excel, en donde se analizaron el nivel de control de tesorería con el que cuenta la empresa; además de eso, se analizó el proceso de pagos a proveedores,

cobro a clientes, cuadros de caja chica, reembolsos de gastos y posibles ingresos sin identificar, todo esto mediante gráficos para un mejor análisis.

Según Ortega (2018), la investigación descriptiva se explica al esquema de la investigación, surgimiento de cuestionar e indagación de datos que se realizará a cabo sobre cualquier tema o fenómeno. También señala que el análisis de datos se trata de contar la información para obtener conclusiones, esto ayuda a cumplir con los objetivos.

### **3.7 Aspectos Éticos**

El presente trabajo cuenta con la autorización de la empresa AGP SEATS EIRL, la cual se adjunta el anexo 5; también se resalta que es una investigación original, redactado según el formato de las normas APA (7ª ed.), esto es de suma importancia, porque se considera la propiedad intelectual de otros autores, estas normas ayudan a ingresar la información de forma adecuada (Index y en American Psychological Association, 2020); también se consideró la guía de presentación de la Universidad César Vallejo.

A manera de apreciación de los autores, se sostiene que una investigación no busca solamente tratar de acumular y analizar información, sino que busca también presentar soluciones a un problema y para ello existen varias condiciones que se deben cumplir para un buen trabajo de investigación. Una investigación lo conforman también ciertas medidas, autorizaciones y normas que van desde el inicio hasta el final, para cumplir esto el investigador debe incluir la información necesaria para cumplir con todos los aspectos éticos requeridos.

La función de una investigación es dar nuevos conocimientos, ya sean positivos y negativos pero que se compartan los resultados (Pérez Rodríguez et al., 2019); por su parte, Delclós (2018) menciona que lo más importante en las investigaciones es el consentimiento voluntario, el trabajo debe ser para el bien de la sociedad y los riesgos no pueden afectar a otras personas

## IV. RESULTADOS

### Evaluación por Baremos de las variables y dimensiones

La medición de la variable denominada Control de tesorería, requirió de la elaboración de un baremo para la calificación de ella misma y de sus dimensiones; es así que el Control dentro de la empresa se categoriza como Eficiente, regular y Deficiente (Ver tabla 3).

**Tabla 3**

*Baremos del Control de tesorería y sus dimensiones*

Variable y dimensiones	Calificación		
Control de tesorería (x)	Valor mínimo	14	Valor máximo 70
	Deficiente:	14	- 32
	Regular:	33	- 51
	Eficiente:	52	- 70
Control Previo (x1)	Valor mínimo	5	Valor máximo 25
	Deficiente:	5	- 11
	Regular:	12	- 18
	Eficiente:	19	- 25
Control Simultáneo (x2)	Valor mínimo	5	Valor máximo 25
	Deficiente:	5	- 11
	Regular:	12	- 18
	Eficiente:	19	- 25
Control Posterior (x3)	Valor mínimo	4	Valor máximo 20
	Deficiente:	4	- 10
	Regular:	11	- 15
	Eficiente:	16	- 20

La tabla 3 muestra los valores del baremo para la percepción del control de tesorería y sus dimensiones, por parte de los trabajadores de la empresa; las puntuaciones categorizan el puntaje en Deficiente, Regular y Eficiente.

## **Análisis del Control de Tesorería**

**Tabla 4**

*Evaluación del control de tesorería*

<b>Calificación</b>	<b>Nº trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	9	52.9	50.0
Regular	7	41.2	94.1
Eficiente	1	5.9	100.0
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100.0</b>	

La tabla 4, muestra la calificación de todo el proceso del Control de tesorería; es así que se tiene que la mayoría de los encuestados (52.9%) perciben el proceso de control en general como Deficiente y un 41.2% de los encuestados lo perciben como Regular; tan sólo el 5.9% de los encuestados lo percibe como eficiente; por lo que se evidencia que el control de tesorería requiere de una intervención de mejora en las actividades que la involucran.

De acuerdo a lo analizado por medio de los resultados expuestos, se puede observar que existe una deficiencia muy considerable en el control de tesorería en la empresa en evaluación; la población a la cual se realizó el cuestionario, denota que la mayoría (52.9%) considera que el control de tesorería es deficiente; este resultado hace ver que los problemas sobre el área de tesorería están a la vista y esto perjudica el debido proceso, lo cual hace que la información del área no sea posiblemente la correcta o no este de forma inmediata.

## **Análisis del Control previo**

**Tabla 5**

*Evaluación del control previo*

<b>Calificación</b>	<b>N° trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	10	58.8	58.8
Regular	6	35.3	94.1
Eficiente	1	5.9	100.0
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100.0</b>	

La tabla 5, muestra la calificación de la fase del control previo; es así que se tiene que la mayoría de los encuestados (58.8%) perciben el control en esta fase como Deficiente y un 35.3% de los encuestados lo perciben como Regular; tan sólo el 5.9% de los encuestados lo percibe como eficiente.

Así mismo se confirma la deficiencia vista, en este caso en el control previo; solo el 5.9% considera que el control previo es eficiente, cabe mencionar que este porcentaje realmente es crítico, ya que se puede ver la falta de control previo.

## ***Análisis del Control simultáneo***

**Tabla 6**

### *Evaluación del control simultáneo*

<b>Calificación</b>	<b>N° trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	6	35.3	35.3
Regular	9	52.9	88.2
Eficiente	2	11.8	100.0
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100.0</b>	

La tabla 6, muestra la calificación de la fase del control simultáneo; es así que se tiene que la mayoría de los encuestados (52.9%) perciben el control en esta fase como Regular y un 35.3% de los encuestados lo perciben como Deficiente; tan sólo el 11.76% de los encuestados lo percibe como eficiente.

## **Análisis del Control Posterior**

**Tabla 7**

### *Evaluación del Control Posterior*

<b>Calificación</b>	<b>N° trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	13	76.5	76.5
Regular	3	17.6	94.1
Eficiente	1	5.9	100.0
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100.0</b>	

La tabla 7, muestra la calificación de la fase del control posterior; es así que se tiene que la mayoría de los encuestados (76.5%) perciben el control en esta fase como Deficiente y un 17.6% de los encuestados lo perciben como Regular; tan sólo el 5.9% de los encuestados lo percibe como eficiente.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados sobre el control de tesorería en esta investigación de diseño descriptivo, no experimental y realizado por medio de un instrumento de cuestionario, se llegó a evidenciar que existe deficiencia en los procesos que realizan sobre el control de tesorería, tanto en el control previo, simultaneo y posterior, ya que la mayoría de los encuestados así lo califican.

Después de toda esta evaluación, se determinó la deficiencia considerable en la entidad, para esto se llegó a la recomendación de que es necesaria una implementación inmediata de medidas correctivas o una reestructuración del área en su totalidad; aunque el manejo de algunas estrategias como las capacitaciones constantes y la elaboración del manual de organización y funciones podrían ser acciones primarias sugeridas.

En los diferentes tipos de control se obtuvieron resultados que no hacen más que sostener la necesidad de mejorar el actual proceso de control en cada una de las fases; sobre el control previo, particularmente se llega a la conclusión de que existe deficiencias en este proceso, se puede identificar la falta de conocimiento sobre los controles y falta de conciencia en las operaciones, todo esto respaldado con una calificación deficiente en un 58.8%.

Ahora en los hallazgos del control simultáneo en el área de tesorería, se determinó que tiene un control entre deficiente y regular con un 88.20%, este resultado demuestra la falta de control en esta fase. Sobre el resultado del control posterior de igual forma se determinó la deficiencia por un 76.5%, dejando más que claro que los controles de tesorería no se realizan de la forma correcta, este control responde a los cuidados efectuados en las anteriores fases y resaltan los posibles errores que se realizaron.

El resultado mencionado coincide con lo encontrado por Pérez y Ramírez (2020), en el sistema de control interno para mejorar la gestión del área de tesorería, en el que concluyen que la mayoría de funcionarios no tenían conocimiento de lo que es el control, ni el control interno y menos los procedimientos que se deberían seguir para cumplir oportunamente con las operaciones de la entidad, esto ocasionó muchas dificultades y retrasos considerables en las operaciones del área.

Al igual que en esta investigación, los resultados son muy similares; por lo que permite sugerir el otorgamiento de capacitaciones constantes al personal del área; con lo anterior, se obtendrá la información necesaria para el proceso adecuado de las operaciones y por consiguiente, se llevará un mejor control interno proyectado a mejores tomas de decisiones a largo plazo.

En este sentido, Chávez (2020) concuerda también en que el control interno y la gestión del área de tesorería, dentro de su realidad investigativa, era totalmente deficiente en la empresa y tuvieron en consideración que la única forma para la mejora era aplicando procedimientos correspondientes al control interno, esto en la subgerencia del área de tesorería; al igual que la empresa AGP SEAT EIRL, también es una investigación descriptiva, por lo que respalda la metodología empleada en esta investigación.

Cajma (2021), en *Incidencia del control interno en la gestión del área de Tesorería de la municipalidad distrital de Ajoyani*, encuentra que existen puntos críticos y varias deficiencias en el control de la empresa investigada, lo que demuestra que la evaluación de riesgos incide en las operaciones del área de tesorería, esto denota que al existir un control interno se reflejará de forma positiva en el área de tesorería. Se puede observar que, si realmente el control interno tiene mucha relación con el área de tesorería y no solo se demuestra en esta investigación, también se puede ver en la empresa AGP SEAT, la cual señala que sin un buen control no se llega a los objetivos planteados.

En el estudio denominado *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota de Idrogo* (2020), realizada en un nivel explicativo por medio de la aplicación de varios cuestionarios, se halló que existe una relación entre el control interno y la gestión de tesorería; además plantea que el objetivo del control es planificar las operaciones que se realizaran por este es de suma importancia para evitar posibles riesgos innecesarios y no perjudicar de esta manera a toda la entidad; sostiene que existen diferentes controles, los cuales se deben realizar cada uno en el momento indicado, siguiendo el procedimiento correcto.

En la investigación correlacional presentada por Ñiquén (2017), *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017*, se observa que el control previo si tiene relación significativa con

la gestión de tesorería, quedando mas que claro que todos los controles internos son de suma importancia; también se observa que el resultado fue el mismo a pesar de que el diseño de la investigación es diferente.

En las empresas se realizan los ingresos diarios, pero no en todas las entidades se hacen de la forma correcta, lo que queda registrado debería ser la realidad económica o realidad en liquidez, pero esto no siempre es así; por lo anterior, es que el control de tesorería ayuda a conocer la situación real en la empresa y facilita anticiparse a ciertos percances o problemas,

Pérez (2018) menciona que el control de tesorería, permite encontrar las causas y razones para tener una mejor conciencia de las operaciones que se deben de corregir de forma inmediata; el estudio le permite sostener que, si existe la influencia en las 2 variables, en el cual se halló que la gestión administrativa tiene gestiones negativas, por lo cual se determinó que debería haber un mejor control interno para tener una mejor gestión.

Contando con la investigación de Huayna (2016), denominada *Procedimientos de control y su relación con el Área de Tesorería de las empresas de telecomunicaciones en el distrito de Breña, 2016*, se puede establecer la importancia de conocer las funciones del control interno; la más resaltante es la función de gestionar la liquidez de la empresa y el manejo del dinero. A diferencia de las otras investigaciones, este tubo una conclusión positiva, ya que el buen control observado dentro de la empresa, impacta positivamente en el área de tesorería.

## VI. CONCLUSIONES

Del análisis efectuado se extraen las siguientes conclusiones:

**Primera:** Analizado los resultados de las encuestas realizadas, se llegó a la conclusión sobre el objetivo general, que existe deficiencia determinada por un 52.9% en el control de tesorería, mientras que el 41.2% determina que es regular, demostrando así la falta de control en la empresa estudiada, por lo que se deduce que la percepción de los trabajadores, respecto al control de tesorería es sumamente baja, esto ha motivado una percepción mínima respecto a la importancia del control de tesorería como herramienta que permita prever las anomalías producto de las crisis de la COVID-19.

**Segunda:** Se determinó que la variable el Control de Tesorería, es su dimensión de Control Previo influye de forma determinante, el cual ha sido demostrado según encuestas a los trabajadores del área de tesorería y a los que tienen relación con la misma; sobre el control previo, el 5.9% menciona que es eficiente, mientras que 94.1% que es regular y deficiente e incide en el análisis, detallado y consciente de las operaciones a realizar, por lo que se puede concluir de que un deficiente análisis, poco detallado e inconsciente de las operaciones a realizar, conllevan a que los trabajadores no sigan o no cumplan con sus obligaciones.

**Tercera:** En la dimensión del control simultáneo, se determinó que en su mayoría (52.9%) el personal a cargo manifiesta que el control es regular, mientras que el 35.3% considera que es deficiente, el cual deriva de diversos factores que influyen en el retraso de las operaciones del área de tesorería, por falta de conocimiento del proceso.

**Cuarta:** En lo que corresponde al control posterior, se aprecia que aumentó en la deficiencia en comparación con el control simultáneo de un 35.3% a 76.5%, manifestaron que existe un regular control de 17.6% y un 5.9% considera que es eficiente, debido a la poca evaluación de los actos y resultados ejecutados por la empresa; el control posterior es mínimo, debido a que no existe una revisión mensual o periódica establecida.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de la empresa, lo siguiente:

1. Establecer los procesos correctos a seguir, para que los trabajadores puedan realizar las operaciones eficientemente; esto puede lograrse por medio del establecimiento oportuno de políticas que conciernan al proceso; ya que la empresa necesita un proceso eficiente en sus operaciones para obtener buenos resultados.
2. Implementar autoevaluaciones periódicas de las actividades desarrolladas, para que el personal tome conciencia de la importancia del control de tesorería.
3. Capacitar y comprometer al equipo de trabajo dentro del proceso de control, ya que son el elemento clave del éxito de la gestión, estableciendo metas claras, planificando el procesamiento correcto y oportuno de la información.
4. Entregar, al área de tesorería y las áreas que tengan relación con la misma, el manual de organización y funciones, para que tengan conocimiento de las operaciones que le competen como área y exista un mejoramiento de la comunicación.
5. Reformular las estrategias de gestión de riesgos, colocando bases sólidas y proactivas.
6. Realizar el reporte oportuno de los registros de ingresos para obtener la posición bancaria actualizada, que permita garantizar el pago de impuesto de manera correcta y oportuna, esto permitiría realizar también el pago del recurso humano y/o proveedores, todos enmarcados dentro del uso de las normas de tesorería vigentes.

7. Establecer una directiva interna que permita regular el Sistema de Control en el Área de Tesorería, que establezca plazos, funciones, seguimiento, evaluación y la determinación de las responsabilidades administrativas.

## REFERENCIAS

- Añamuro Villafuerte, M. (2021). *Proceso de tesorería*.
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. DESAFIOS PWC. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias Gómez, J., Ángel Villasís Keever, M., & Guadalupe Miranda-Novales, M. (2016). *Metodología de la investigación*. [www.nietoeditores.com.mx](http://www.nietoeditores.com.mx)
- Arroyo Zamora, L. A. (2021). *Proceso de reembolso*.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. [file:///C:/Users/Tony Sanchez/Downloads/metodologia de la investigacion Baena 2017.pdf](file:///C:/Users/Tony%20Sanchez/Downloads/metodologia%20de%20la%20investigacion%20Baena%202017.pdf)
- Borjas García, J. E. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 79–97.
- Cajma, L. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Ajoyani periodos 2018 -2019*.
- Castro Mellado, M. (2021). *Proceso de tesorería*.
- Chávez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba*. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Chávez\\_CA - SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%C3%A1vez_CA_-_SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chumbiriza, E. (2021). *rocedimientos ventas*.
- Delclós, J. (2018). Ética en la investigación científica. *Ética en la investigación científica*, 14–18.
- Economipedia. (2021). Control de tesorería - Qué es, definición y concepto. Economipedia. 2021. <https://economipedia.com/definiciones/control-de-tesoreria.html>
- Estadísticas, I. N. de. (2021). Qué es población. Instituto Nacional de Estadísticas. <https://www.ine.cl/ine-ciudadano/definiciones-estadisticas/poblacion/que-es->

poblacion

Franco, J. (2019). *Diseño de una propuesta de control interno en el área de tesorería de la compañía CI Prime Metals S.A.S.*

Gallardo Echenique, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Manual Autoformativo Interactivo I. En Universidad Continental (Vol. 1).

Gestipolis. (2021). El control como fase del proceso administrativo. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

Hernandez, D. (2018). *Control interno de tesorería y gestión de riesgos en empresas de servicios de Marketing, distrito de Magdalena del Mar*. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35534/Hernandez\\_OD..pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35534/Hernandez_OD..pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernandez Mendoza, S. IUZ, & Duna Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9(17), 51–53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>

Huarang, M. (2021). *Proceso logística*.

Hurtado, W., & García, Y. (2019). *Evaluación del control interno en el área contable de tesorería en la empresa Metalmecánicas Jamundí del Municipio de Jamundí Valle del Cauca*.

Idrogo, M. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018*.

KeyANDCloud. (2015). *¿Qué es el Control de Tesorería?* - Glosario KeyAndCloud.. <https://www.keyandcloud.com/control-de-tesoreria/>

Index y en American Psychological Association. (2020). *Guía resumen del estilo APA Séptima Edición*. <https://apastyle.apa.org/style-grammar-guidelines/index>

La Investigacion. (2021). *¿Qué es la Investigación Descriptiva?*. <https://lainvestigacion.com/descriptiva/>

- Gestipolis. (2021). El control como fase del proceso administrativo. Gestipolis.  
<https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- KeyANDCloud. (2015). ¿Qué es el Control de Tesorería? - Glosario KeyAndCloud..  
<https://www.keyandcloud.com/control-de-tesoreria/>
- Leon Mejia, N. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería en el hospital Huaycan de Ate - 2020. En Control interno en la gestión de tesorería en el hospital Huaycan de Ate - 2020*  
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3000/SilvaAcosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/1046>
- Lombardía, E. S. (2017). *Manual. Gestión y control del presupuesto de tesorería (UF0340:Transversal.* Google Libros.  
[https://books.google.com.pe/books?id=1cUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=1cUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Martinez, C. (2018). *Investigación Descriptiva: Tipos y Características.* Lifeder.com.
- Mondragón, W. (2018). *Control interno y proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Carmen de la Legua Callao.*  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34784/MONDRAGON\\_RW.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34784/MONDRAGON_RW.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Obando, P., & Castillo, M. (2018). *Propuesta para mejorar el flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera en el laboratorio farmacéutico ABC S.A.S. para el año 2019.*  
[https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22476/1/Propuesta de mejoramiento de flujo de caja para el Laboratorio Farmaceutivo ABC SAS.pdf](https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22476/1/Propuesta%20de%20mejoramiento%20de%20flujo%20de%20caja%20para%20el%20Laboratorio%20Farmaceutivo%20ABC%20SAS.pdf)
- Ortega, C. (2018). *¿Qué es la investigación descriptiva?* QuestionPro.
- Pérez, Y. (2020). Control interno en la era post COVID-19: prevenir antes que curar. KPMG Tendencias. <https://www.tendencias.kpmg.es/2020/06/control-interno-post-covid-19/>
- Pérez, N., & Ramírez, G. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión*

*del Área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Querocotillo, Cajamarca.*

Pérez Rodríguez, M., Berea Baltierra, R., Roy García, I. A., Palacios Cruz, L., & Rivas Ruiz, R. (2019). Lista para aspectos éticos de investigaciones en humanos. *Revista Alergia Mexico*, 474–482. <https://doi.org/10.29262/ram.v66i4.706>

Pulido Polo, M. (2015). Ceremonial y protocolo: Métodos y técnicas de investigación científica. *Opcion*, 31, 1137–1156.

PWC, E. (2020). ¿Qué va a significar para la función de tesorería?

QuestionPro. (2020). *Muestreo no probabilístico: definición, tipos y ejemplos*. <https://www.questionpro.com/blog/es/muestreo-no-probabilistico/>

Raffino, M. (2020). *Investigación no experimental*.

Soriano, N., & López, F. (2014). *La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse*. Google Libros. [https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

Suárez, N., Sáenz, J., & Mero, J. (2016). Elementos esenciales del diseño de la investigación. Sus características. *Dominio de las Ciencias*, 2, 72–85. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/indexCienciassocialesypoliticas>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de Consistencia

El Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
P. GENERAL	O. GENERAL	EL CONTROL DE TESORERIA	TIPO Descriptiva
¿Cuál es la situación del Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	Evaluar el control de tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021		DISEÑO No Experimental
P. ESPECÍFICOS	O.ESPECÍFICOS	DIMENSIONES	
¿Cuál es la situación del control previo de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	Evaluar el control previo de tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	CONTROL PREVIO	TECNICA Encuesta
¿Cuál es la situación del control simultaneo de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	Evaluar el control simultaneo de tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	CONTROL SIMULTANEO	INSTRUMENTO Cuestionario
¿Cuál es la situación del control posterior de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	Evaluar el control posterior de tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021	CONTROL POSTERIOR	POBLACION muestra poblacional 17

**Anexo 2. Matriz de Operacionalización de Variables**

**El Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021**

VALERIALES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE DIMENSION
El Control de Tesoreria	El control de tesorería es el conjunto de políticas y técnicas que adopta la empresa para conseguir ser más eficiente en la gestión de los recursos financieros.	se mide a través de un cuestionario	control previo	Ejecucion del MOF de tesoreria Evaluacion de riesgos financieros Evaluacion de riesgo del pago del recurso humano Evaluacion de riesgo de pago de impuestos Aplicacion de las normas de control de tesoreria	Escala de Likert  1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			control simultaneo	Monitoreo de conciliaciones bancarias Monitoreo de arqueo de caja chica Monitoreo y revision de pago de los documentos Monitoreo y revision de los ingresos percibidos Revision de proceso de canje de letras	
			control posterior	Revisiones periodicas Revision de pagos en fechas establecidas Analisis de cuentas por pagar Analisis de cuentas por cobrar	

### Anexo 3. Matriz Instrumental

El Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L, Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021						
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICION	FUENTE	TECNICA / INSTRUMENTO
CONTROL DE TESORERIA	CONTROL PREVIO	Ejecucion del MDF de tesoreria	En el control previo, la ejecucion del MDF de tesoreria es adecuado		Los empleados de area de tesoreria y los que tienen relacion con la misma de la empresa AGP SEATS EIRL	TECNICA Encuesta
		Evaluacion de riesgos financieros	En el control previo, la evaluacion de riesgos financieros en tesoreria es empleada adecuadamente			
		Evaluacion de riesgo del pago del recurso humano	En el control previo de tesoreria, la evaluacion de riesgo del pago del recurso humano es adecuado			
		Evaluacion de riesgo de pago de impuestos	En el control previo de tesoreria, hay una evaluacion de riesgo de pago de impuesto correcto y adecuado			
		Aplicacion de las normas de control de tesoreria	En el control previo, se aplican las normas de control de tesoreria	1. Nunca		
	CONTROL SIMULTANEO	Monitoreo de conciliaciones bancarias	En el control simultaneo de tesoreria, el monitoreo de conciliaciones bancarias se realizan adecuadamente	2. Casi Nunca		
		Monitoreo de arqueo de caja chica	En el control simultaneo de tesoreria, el monitoreo de arqueo de caja chica es adecuado	3. A veces		
		Monitoreo y revision de pago de los documentos	En el control simultaneo de tesoreria, el monitoreo y revision de pago de los documentos son correctamente procesados	4. Casi siempre		
		Monitoreo y revision de los ingresos percibidos	En el control simultaneo de tesoreria, el monitoreo y revision de los ingresos percibidos son identificados en su totalidad	5. Siempre		
		Revision de proceso de canje de letras	En el control simultaneo de tesoreria, la revision de proceso de canje de letras se realizan adecuadamente			
	CONTROL POSTERIOR	Revisiones periodicas	En el control posterior, se realizan revisiones periodicas de los datos procesados por tesoreria			
		Revision de pagos en fechas establecidas	En el control posterior de tesoreria, se cumple la revision de pagos en fechas establecidas según normas y acuerdos			
		Análisis de cuentas por pagar	En el control posterior de tesoreria, el análisis de cuentas por pagar se realizan con regularidad			
		Análisis de cuentas por cobrar	En el control posterior de tesoreria, el análisis de cuentas por cobrar es adecuado			
						INSTRUMENTO Cuestionario

#### Anexo 4. Instrumento

### CUESTIONARIO DE CONTROL DE TESORERÍA

El presente es un cuestionario que permite recolectar información sobre la tesis titulada "El Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L., Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021" con el objetivo de recolectar datos de relativa importancia. Para un mejor resultado se requiere su respuesta honesta y sincera. Este cuestionario deberá ser llenado en forma confidencial sin perjuicio legal ni moral de los entrevistados.

INSTRUCCIONES: A continuación, marca la respuesta que decidas con un X. Recuerda que no hay respuestas malas ni buenas y siempre contesta con la verdad.

- 5 = Siempre  
4 = Casi siempre  
3 = A veces  
2 = Casi nunca  
1 = Nunca

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE: CONTROL DE TESORERIA</b>						
<b>Control Previo</b>						
1	En el control previo, la ejecución del MOF de tesorería es adecuado					
2	En el control previo, la evaluación de riesgos financieros en tesorería es empleada adecuadamente					
3	En el control previo de tesorería, la evaluación de riesgo del pago del recurso humano es adecuado					
4	En el control previo de tesorería, hay una evaluación de riesgo de pago de impuesto correcto y adecuado					
5	En el control previo, se aplican las normas de control de tesorería					
<b>Control Simultaneo</b>						
6	En el control simultaneo de tesorería, el monitoreo de conciliaciones bancarias se realiza adecuadamente					
7	En el control simultaneo de tesorería, el monitoreo de arqueo de caja chica es adecuado					
8	En el control simultaneo de tesorería, el monitoreo y revisión de pago de los documentos son correctamente procesados					
9	En el control simultaneo de tesorería, el monitoreo y revisión de los ingresos percibidos son identificados en su totalidad					
10	En el control simultaneo de tesorería, la revisión de proceso de canje de letras se realiza adecuadamente					
<b>Control Posterior</b>						
11	En el control posterior, se realizan revisiones periódicas de los datos procesados por tesorería					
12	En el control posterior de tesorería, se cumple la revisión de pagos en fechas establecidas según normas y acuerdos					
13	En el control posterior de tesorería, el análisis de cuentas por pagar se realiza con regularidad					
14	En el control posterior de tesorería, el análisis de cuentas por cobrar es adecuado					

## Anexo 5. Carta de Autorización

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA LAS MUJERES Y HOMBRES"  
"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Lima, 12 de Abril del 2021.

### Carta N°0001-2021-MPAV/ELDLCH

Señor,  
AGP SEATS E.I.R.L.  
Gerente General,  
Presente. –

De mi consideración;

Nosotros, Marilú Pamela Añamuro Villafuerte, identificado con DNI 71039376, y Edgar Leonel De La Cruz Hernández, identificado con DNI 70278609, ante usted respetuosamente nos presentamos y exponemos:

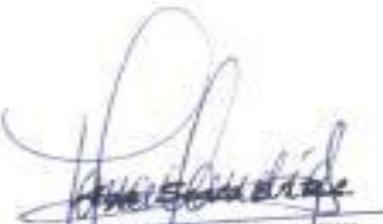
Que actualmente cursando la Elaboración de Tesis, para obtener nuestro grado académico de Contador Público, en la Universidad Cesar Vallejo, solicito a Ud. De la manera más comedida, se considere la petición de un proyecto de tesis que cuente con la información suficiente y necesaria para desarrollarlo, de acuerdo a la necesidad que requiera la empresa.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a ésta solicitud, aprovechando la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.

Atentamente

  
MARILÚ PAMELA AÑAMURO VILLAFUERTE  
D.N.I 71039376

  
EDGAR LEONEL DE LA CRUZ HERNÁNDEZ  
D.N.I 70278609

  
Ing. María Claudia Aguiar  
GERENTE

## Anexo 6. Validación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable             Aplicable después de corregir             No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador CPC / Mg:    CCOPA LOBÓN, ANA LUCÍA

DNI:    42343927

Especialidad del validador:    CONTADOR

Nº de años de Experiencia profesional:    16 AÑOS

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

\*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

\*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

14 de JULIO del 2021

  
\_\_\_\_\_  
ANA LUCÍA CCOPA LOBÓN  
CPC. 37215

Firma del Experto Informante,  
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: Ninguna

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

Apellidos y nombres del juez validador CPC. / Mg: María Cecilia Rivas Luque

DNI: 21545951

Especialidad del validador: Contabilidad

N° de años de Experiencia profesional: 20 años

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**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

.....12.....de.....Julio..... del 2021

Cecilia Rivas

C.P.C. María Cecilia Rivas Luque  
**Firma del Experto Informante.**  
Mat. 1916  
Especialidad





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: Ninguna

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

Apellidos y nombres del juez validador CPC. / Mg: CPC Oliva Ortiz Jesús Martín

DNI: 44042795

Especialidad del validador: Contabilidad

N° de años de Experiencia profesional: 6 años.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**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

08 de Julio del 2021

Oliva Ortiz Jesús Martín

DNI. 44042795

CPC: 4784



### **Declaratoria de Originalidad del Autor / Autores**

Yo (Nosotros), MARILU PAMELA AÑAMURO VILLAFUERTE, EDGAR LEONEL DE LA CRUZ HERNANDEZ estudiante(s) de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado: " EL CONTROL DE TESORERÍA, EN LA EMPRESA AGP SEATS E.I.R.L, DURANTE EL ESTADO DE EMERGENCIA SANITARIA, LIMA 2021", es de mi (nuestra) autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Lima 04 de agosto de 2021

<b>Apellidos y Nombres del Autor</b>	<b>Firma</b>
<b>AÑAMURO VILLAFUERTE MARILU PAMELA</b> DNI: 71038376 ORCID 0000-0002-6979-7789	
<b>DE LA CRUZ HERNANDEZ EDGAR LEONEL</b> DNI: 70278609 ORCID 0000-0001-6647-6464	