



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL PRESUPUESTO DE TESORERIA DE LA EMPRESA BARCINO

S.A. SAN ISIDRO -2014

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Mariluz Mayhua Guizado

ASESORA

Dra: Grisi Bernardo Santiago

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

PERÚ - 2014

JURADOS

Presidente : Dr. Guillermo Principe Cotillo

Secretario : Dra. Grisi Bernardo Santiago

Vocal : Dr. Jorge Luis Flores Bravo

Dedicatoria

A nuestra gran casa de estudios, **Universidad Cesar Vallejo**, porque gracias al apoyo continuo recibido han hecho posible llevar la ejecución de la tesis, por la enseñanza que nos brindó a través de nuestra carrera de contadores , y a todos nuestros profesores por todos sus consejos y enseñanzas brindadas durante toda nuestra educación.

Agradecimiento

El presente trabajo de tesis de investigación, quiero agradecer de corazón primero a Dios por permitirme culminar este proyecto, a mi familia por el gran apoyo y el estímulo constante porque son la razón de mi deseo de superación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, MARILUZ MAYHUA GUIZADO, con DNI: 10771456 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, de la Escuela Académica de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, 30 de Diciembre del 2014.

MARILUZ MAYHUA GUIZADO

DNI: 10771456

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento a las Normas del Reglamento de Elaboración y Sustentación de Tesis de la Escuela Académica de Contabilidad de la Universidad “César Vallejo”, para elaborar la tesis, presento el trabajo de investigación titulado *EL PRESUPUESTO DE TESORERÍA DE LA EMPRESA BARCINO S.A. SAN ISIDRO - 2014. Tiene como objetivo general determinar el presupuesto de tesorería empleando un conjunto sistemático de pasos y operaciones estratégicos para desarrollar lo que se propone.*

Los resultados de esta investigación, además de permitirme obtener el título profesional, constituirán una fuente de información muy útil para resolver el problema de la empresa Barcino S.A. del rubro de Aditivos para Lubricantes.

La elaboración de este proyecto se han tomado en cuenta los pasos metodológicos y procedimientos que comprenden el proceso de la investigación científica, en tal sentido espero haber cumplido con las exigencias técnicas de estándar en los cuales pienso enfocarme.

El documento consta de siete capítulos:

Capítulo I: Introducción, antecedentes, fundamentación científica, Marco Conceptual, justificación teórica, práctica y metodológica, problema, Objetivo.

Capítulo II: Marco metodológico, operacionalización de la variable, metodología, tipo de estudio, diseño de investigación, población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de datos y métodos de análisis de datos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones

Capítulo VII: Referencias bibliográficas y anexos.

En que esta tesis se ajuste a las exigencias establecidas de todo trabajo científico, esperamos sus sugerencias para mejorar la calidad de nuestro trabajo.

MARILUZ MAYHUA GUIZADO

ÍNDICE

CARATULA	i
PAGINAS PRELIMINARES	ii
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	iv
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I.INTRODUCCIÓN	13
Antecedentes	14
Fundamentación Científic	19
Técnica o Humanística	31
Justificación	40
1.1. Problema	42
1.2. Objetivos	44
II. MARCO METODOLOGICO	45
2.1. Variable	46
2.1. Operacionalizacion de la Variable	47
2.3. Metodología	48
2.4. Tipo de Estudio	48
2.5. Diseño	49
2.6. Población, Muestra y Muestreo	49
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
2.8. Métodos de análisis de datos	50

III. RESULTADOS	52
IV. DISCUSIÓN	61
V. CONCLUSIONES	64
VI. RECOMENDACIONES	66
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
ANEXOS	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de Variable	45
Tabla 2: Escala de Likert	44
Tabla 3: Confiabilidad del Instrumento	47
Tabla 4: Niveles y rangos para la variable y dimensiones	48
Tabla 5: Distribución de frecuencias y porcentajes del Presupuesto de Tesorería	52
Tabla 6: Distribución de frecuencias y porcentajes de la Provisión de Tesorería	53
Tabla 7: Distribución de frecuencias y porcentajes de la Gestión de Tesorería	54
Tabla 8: Distribución de frecuencias y porcentajes del Fondo Fijo	56
Tabla 9: Distribución de frecuencias y porcentajes según resultados de ítem 3 de presupuesto de Tesorería	57
Tabla 10: Distribución de frecuencias y porcentajes según resultados de ítem 26 de presupuesto de Tesorería	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Distribución Porcentual según Nivel de Presupuesto de Tesorería	49
Figura 2: Distribución de Porcentual según Nivel de Provisión de la Tesorería	50
Figura 3: Distribución de Porcentual según Nivel de Gestión de Tesorería	51
Figura 4: Distribución de Porcentual según Nivel de Fondo Fijo	52
Figura 5: Distribución de Porcentual según Resultados del ítem 3 de presupuesto de Tesorería	54
Figura 6: Distribución de Porcentual según Resultados del ítem 26 de presupuesto de Tesorería	55

RESUMEN

La presente investigación denominado “El Presupuesto de Tesorería de la Empresa Barcino S.A. San Isidro - 2014”, tuvo como finalidad determinar el Presupuesto de Tesorería en los resultados de la Empresa Barcino S.A.El tipo de investigación fue básica de nivel descriptivo.

La Investigación se desarrolla bajo un diseño no experimental descriptivo, en enfoque cuantitativo y tuvo como muestra 30 colaboradores que laboran en la empresa Barcino S.A. La técnica utilizada fue la de encuestas y los instrumentos utilizados fueron de cuestionarios graduados en escala de Likert previamente validados donde se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach

El análisis de los resultados ha permitido confirmar la investigación, concluyendo en que el Presupuesto de Tesorería incide significativamente en la contabilidad de la Empresa Barcino S.A.

Palabra Clave: Presupuesto de Tesorería

ABSTRACT

The present research called The Treasury Budget Barcino Company SA period 2014 "develops in the period 2014, it was aimed to determine The Treasury Budget Barcino Company SA period 2014. The research was basic and descriptive level.

The research was conducted under a non – experimental, descriptive – correlational design with a quantitative approach and it had as sample to 30 workers. The technique used was the survey and the instruments used were two questionnaires graduated in Likert scale for each variable previously validated and the validity and reliability was demonstrated by the technique of expert opinion and Cronbachs alpha.

the investigation finally , concluding that the Treasury Budget planning significantly affects quality management in Barcino Company SA