



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA
EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE VALORES
DEL PERÚ: CASO PROSEGUR SA. TRUJILLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

CASTILLO VÁSQUEZ, RICHARD JAMES

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO - PERÚ

2016

TÍTULO

**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA
EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE
VALORES DEL PERÚ: CASO PROSEGUR SA.
TRUJILLO, 2016.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
Presidente

Mgr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Secretario

Mgr. Edwin Alberto Arroyo Rosales
Miembro

Mgr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Segundo y Nelly, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado un granito de arena a mi formación.

A mi compañera Romy Cadenillas por creer en mí desde el principio y por darme las fuerzas y las energías para poder lograr este objetivo trazado.

A mis amigos por ayudarme y apoyarme sin condiciones.

DEDICATORIA

A mi compañera de siempre Romy Cadenillas, porque creyó en mí y porque me ayudó a salir adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ella, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvo impulsándome en los momentos más difíciles y por el orgullo que sintió por mí, es lo que me hace ir hasta el final, va por ella, por lo que vale, porque admiré su fortaleza y por todo lo que ha hecho de

mi, gracias ROMY siempre estarás en mi corazón.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, fue realizado a la empresa de transporte de valores PROSEGUR SA., específicamente al trabajo realizado en planta, describiendo la empresa, sus trabajadores y procesos en el área de tesorería, tanto en sala de recuento como en bóveda. El objetivo de este trabajo es adecuar un procedimiento de control interno óptimo para la realización de las funciones de cada trabajador y de la empresa en general. Esto es importante para el funcionamiento normal de la institución, debido a que sus actuales procedimientos, no cumplen con la seguridad y orden necesarios para una empresa de este rubro.

Se realizó un estudio de los procesos y procedimientos, llevando al descubrimiento de falta de manuales específicos para los trabajadores y para los procedimientos que estos llevan a cabo.

El propósito principal del presente trabajo de investigación, tiene como finalidad demostrar que el control interno es muy importante, ya que permite establecer una adecuada organización, dando énfasis al tema de seguridad, que es de principal interés para toda institución que realice cualquier tipo de operación con dineros de otras empresas. También se da énfasis a los recursos humanos y su desempeño para una empresa de este rubro.

Palabras clave: Control interno, procedimientos, Tesorería

ABSTRACT

The present investigation was carried out to the transport company of values PROSEGUR SA., specifically to the work carried out in the plant, describing the company, its workers and processes in the area of treasury, both in the hall of the recount as in vault. The objective of this work is to adapt a optimal internal control procedures for the carrying out of the functions of each worker and the company in general. This is important for the normal functioning of the institution, due to their existing procedures do not comply with the security and order required for a company of this heading. It was conducted a study of the processes and procedures, leading to the discovery of lack of specific manuals for workers and for the procedures that they carry out.

The main purpose of the present investigation is intended to demonstrate that the internal control is very important because it allows you to set an adequate organization, giving emphasis to the issue of safety, which is of primary interest to any institution that perform any type of operation with money from other companies. Emphasis is also given to human resources and its performance for a company of this heading.

Key words: Internal Control Procedures, Treasury

CONTENIDO

1. TÍTULO	iii
2. JURADO EVALUADOR	iv
3. AGRADECIMIENTO	v
4. DEDICATORIA	vi
5. RESUMEN	vii
6. ABSTRACT	viii
7. CONTENIDO	ix
8. ÍNDICE DE TABLAS	xii
9. ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
I.- INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN LITERARIA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Antecedentes Internacionales	17
2.1.2 Antecedentes Nacionales	19
2.1.3 Antecedentes Regionales	20
2.1.4 Antecedentes Locales	22
2.2 Bases Teóricas de la Investigación	23
2.2.1 Marco Teórico	23
2.2.1.1 El informe Coso	23
2.2.1.2 Control Interno	26
2.2.1.3 Auditoría Interna	33

2.2.1.4 Manual de Políticas y Procedimientos	35
2.2.1.5 Compañías de Transporte de Valores	39
2.2.1.6 Compañía Prosegur S.A.	40
2.2.2 Marco Conceptual	41
2.3 Hipótesis	44
III. METODOLOGÍA	45
3.1 Tipo de Investigación	45
3.2 Nivel de Investigación	45
3.3 Diseño de la Investigación	45
3.4 El Universo y Muestra	46
3.5 Definición y Operacionalización de las variables	46
3.6 Técnica e instrumento de recolección de datos	47
3.7 Plan de Análisis	48
3.8 Matriz de consistencia	49
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS	51
4.1 Resultados	51
4.1.1 Resultados del objetivo específico N° 1	51
4.1.2 Resultados del objetivo específico N° 2	53
4.1.3 Resultados del objetivo específico N° 3	64
4.1.4 Resultados del objetivo específico N° 4	65
4.2 Análisis de Resultados	65
V. CONCLUSIONES	70

5.1 Conclusiones	70
5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1	70
5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2	70
5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3	70
5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 4	71
5.2 Recomendaciones	73
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	74
Referencias bibliográficas	74
Anexos	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	53
Tabla N°2	54
Tabla N° 3	55
Tabla N° 4	56
Tabla N° 5	57
Tabla N° 6	58
Tabla N° 7	59
Tabla N° 8	60
Tabla N° 9	61
Tabla N°10	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1	53
Grafico N°2	54
Grafico N° 3	55
Grafico N° 4	56
Grafico N° 5	57
Grafico N° 6	58
Grafico N° 7	59
Grafico N° 8	60
Grafico N 9	61
Grafico N 10	62

I. INTRODUCCIÓN

El informe de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE VALORES DEL PERÚ: CASO PROSEGUR SA. TRUJILLO, 2016”.

Esta empresa de seguridad se dedica a la custodia de valores, abastecimiento de cajeros, y transporte de valores de los clientes a las entidades financieras, ésta empresa de seguridad viene funcionando en la ciudad de Trujillo 32 años.

El control interno en las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables (Ramón, 2001).

Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el Control Interno. Así es que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países de que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de Control Interno. En los últimos años se han elaborado y difundido en varios países una serie de informes que presentan un enfoque integrador sobre el control interno, es decir que se lo interpreta como un sistema que abarca y atraviesa a la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones (Bilick, 2003).

Las empresas de seguridad privada tienen como desempeño principal realizar actividades destinadas a cautelar y proteger la vida e integridad física de las personas así como dar seguridad al patrimonio de las personas naturales y jurídicas del sector empresarial público y privado frente a la inseguridad existente que está en constante crecimiento.

Esta investigación tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas. El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa.

Actualmente en la ciudad de Trujillo, se ha convertido en una de las más dinámicas económicamente del Perú y con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención en la planificación y un buen control interno ya que su eficiente aplicación garantizara la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza.

La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo.

En este trabajo de investigación se estima mejorar el control interno en los distintos procesos y procedimientos del área de tesorería de la empresa.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016?**

Para dar respuestas al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno del área de tesorería de la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016.
4. Hacer un aporte mediante un análisis del cumplimiento a los procedimientos del área de tesorería principalmente en las empresas de transporte de valores en base a nuestros resultados y conclusiones obtenidas.

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá conocer de manera más profunda, concreta y precisa las características del control interno en la empresa Prosegur SA. Permitiendo lograr sus objetivos y metas establecidas, logrando así obtener buenos resultados del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y de la empresa Prosegur SA.

Es importante porque va a permitir a la empresa adecuar un mejor proceso de control interno óptimo para la realización de las funciones del área de tesorería en general, esto es importante para el funcionamiento normal de la empresa, debido a que sus actuales procedimientos tienen deficiencias y el orden necesario.

El estudio de investigación servirá como punto de partida para que el área de tesorería trabaje bajo estrategias a fin de optimizar sus operaciones.

Finalmente, la investigación nos informa cómo en base a las propuestas de mejora dadas se obtendrá un mejor control interno en sus procesos y procedimientos, esto permitirá disminuir al mínimo los errores y las pérdidas por problemas de procedimientos del área de tesorería y dar una línea detallada de cómo actuar en estos casos, con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

Diversas consultas se efectuaron sobre trabajos de investigación, donde se hallaron temas relacionados con el problema planteado en este estudio.

2.1.1 Internacionales

- **Molina (2012)** en su trabajo de investigación **“Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa aghemor cía. Ltda., dedicada a la comercialización de productos alimenticios.” Ecuador.**

Objetivo general: La presente investigación, tiene como objetivo implementar y mejorar el control interno en la Empresa Aghemor Cía. Ltda., con el fin de detectar, en un plazo deseado, las desviaciones respecto a los objetivo y metas planteadas en la Empresa y prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Resultados: En conclusión, con la implementación de esta propuesta, se obtiene una visión integral de la organización, referente a si está alcanzando los objetivos y metas que se ha planteado, así como también si los recursos utilizados y las acciones ejecutadas, tiene la finalidad de evaluar su gestión para redefinir sus estrategias en el caso que se amerite.

- **Guerrero (2014)** en su trabajo de investigación **“Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía DUMASA S.A.S.”, Santiago de Cali-Colombia”**.

Objetivo general: Realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el área de tesorería en DUMASA SA. que le permita una adecuada gestión de los recursos financieros de la compañía.

Resultados: La importancia de tener un control interno de sus procesos les permitirán alcázar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores y dar carnes de la mejor calidad.

- **Lucero y Valladolid (2013)**, en su trabajo de investigación **“evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros ” Ecuador,**

Objetivo general: La Evaluación del Control Interno aplicado en la Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros basado en el informe COSO, busca determinar que los componentes del control interno sean adecuados y que se efectúen en todos los niveles para mejorar los servicios, actividades, tareas, procedimientos realizados para obtener mejores resultados y dar seguridad razonable sobre la información y manejo de los recursos públicos.

Resultados: La evaluación del Control Interno permitió detectar puntos débiles y permitir dar recomendaciones como medidas correctivas y aunque los montos no son significativos o relevantes, es importante que estos sean descubiertos oportunamente puesto que tienen incidencia sobre la correcta dirección del departamento y de la Entidad.

El departamento de Tesorería cuenta con un control interno confiable pero existen desviaciones que pueden ser corregidas y evitar que estas lleguen a afectar el funcionamiento de la Entidad.

2.1.2 Nacionales

- **Carranza (2016)** en su trabajo de investigación “**implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC**” Lima.

Objetivo general: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima.

Resultados: La empresa debe implantar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la organización también deberá realizar un cronograma de pagos a proveedores, debe identificar al beneficiario del pago al momento de girar los cheques, y por otro lado llevar un control de cheques girados y no cobrados, de lo contrario establecer un tiempo

prudente para que dichos cheques sean anulados de no ser cobrados.

- **Espinoza (2013)** en su trabajo de investigación “**El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos**” Lima.

Objetivo general: Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Resultados: Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

2.1.3 Regionales

- **Vega (2014)** en su trabajo de investigación “**Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa**” Chimbote.

Objetivo general: determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014

Resultados:

La evaluación integral del comportamiento de este componente, del contraste de lo ya implementado y de lo que falta mejorar de acuerdo a la normatividad y la necesidad, la investigación realizada concluye que en el 2014 el área de tesorería de la UNS ha tenido una influencia relativamente favorable en los procesos y el desarrollo de sus actividades por el control interno que viene implementando y que en el estudio de su estructura o componentes se ha llegado a determinar que algunos de ellos son insuficientes y también las causas que impiden un adecuado control.

- **Campos (2015)** en su trabajo de investigación “**Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA**” Chiclayo.

Objetivo general: El presente trabajo de investigación se evalúa la existencia del control interno y la propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA

Resultados:

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo

efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

2.1.4 Locales

- **Carbajal (2014)** en su trabajo de investigación “ **Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J INGENIEROS S.A.C.**” Trujillo.

Objetivo general: Demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS SAC para el año 2014.

Resultados: se efectúa la presentación de los resultados obtenidos realizados al personal que labora en la empresa. Finalmente planteamos conclusiones puntuales obtenidas del desarrollo global del trabajo y proponemos recomendaciones puntuales que fortalecerán la eficiencia del control interno del efectivo y permitirá un mejor manejo técnico del efectivo, y que en las operaciones no se presenten perdidas ni deficiencias, que es el objetivo de toda empresa y su gestión.

2.2 Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1 El informe COSO

El Comité está conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

El nombre COSO se deriva de las siglas en el idioma inglés correspondientes al Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway, conformada en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta, y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido.

El Informe COSO define control interno como un proceso, realizado por el directorio, las gerencias y demás personal, diseñado para proveer certeza razonable de que una institución pueda lograr los siguientes objetivos institucionales:

- Operaciones eficaces y eficientes.
- Producción de informes financieros (o de negocios) confiables para la toma de decisiones internas y para el uso de terceros.
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones que la apliquen.

Un sistema de control interno debe verse como un proceso integrador y dinámico y **se caracteriza por las siguientes propiedades:**

- Permite aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad y de acuerdo con sus necesidades.

- Presenta un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- Establece los requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan.
- Proporciona un método para identificar y analizar los riesgos, así como para desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas antifraude.
- Constituye una oportunidad para ampliar el alcance de control interno mas allá de la información financiera, a otras formas de presentación de la información, operaciones y objetivos de cumplimiento.
- Es una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionan un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones , la

confiabilidad de la información financiera , y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El Informe COSO se estructura en cuatro partes:

- **Resumen Ejecutivo:** visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a directores ejecutivos, miembros del consejo, legisladores.
- **Estructura Conceptual:** Define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que Administradores, Consejeros y otros puedan valorar sus sistemas de control.
- **Reportes a Partes Externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno además de la preparación de estados financieros.
- **Herramientas de evaluación:** Proporciona materiales que se pueden usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

2.2.1.2 Control Interno

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de

la cultura organizacional. El marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua.

Cada empresa, en el cumplimiento de su misión, debe alcanzar sus objetivos. Por esta razón, los directivos y la administración deben articular sus objetivos, desarrollar estrategias para lograrlos, identificar los riesgos relacionados para mitigarlos y cumplir la estrategia planteada. De esta manera, el marco integrado de control interno es diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable. Es así como este marco afirma que el control interno proporciona razonables garantías para que las empresas puedan lograr sus objetivos, y mantener y mejorar su rendimiento.

a) Componentes del Control Interno

El marco integrado de control interno abarca cada una de las áreas de la empresa y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación de riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control y la supervisión del sistema de control.

➤ **Entorno de Control:**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

➤ **Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados.

➤ **Actividades de Control:**

Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles

de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

➤ **Información y Comunicación:**

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

➤ **Actividades de Monitoreo-Supervisión:**

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.



b) Objetivos del Control Interno

Esta responsabilidad está establecida en los procesos de la administración, como se presenta a continuación:

- Determinar los objetivos estratégicos y seleccionar la estrategia dentro del contexto de la entidad establecido en su misión y visión.
- Establecer los objetivos de la entidad y desarrollar la tolerancia al riesgo con base en los requerimientos de la entidad según las circunstancias.
- Alinear los objetivos con la estrategia de la entidad y el apetito general del riesgo.

- Establecer los objetivos generales y específicos para la entidad y sus niveles según sean las circunstancias.

El marco integrado de control interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno, estas son:

- **Objetivos operativos**

Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Objetivos de información**

Estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.

- **Objetivos de cumplimiento**

Están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

c) Principios del Control Interno

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de la administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se debe gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.
- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

2.2.1.3 Auditoría Interna

Es una actividad de evaluación independiente establecida por la empresa para examinar y evaluar sus actividades contables,

operativas, económicas, financieras y administrativas de conformidad con lo estipulado en la ley, los reglamentos, es estatuto y otras normas de acuerdo a la política interna de la empresa. También se denomina como un programa sistemático de una serie de procesos y técnicas de evaluación, a través de los cuales se da una seguridad de primer orden a la dirección o gerencia de la empresa respecto a los empleados de su propia organización, velando los controles adecuados en cada área de la empresa.

a) Objetivos de la Auditoría Interna

- Verificar la estructura orgánica y las funciones de los órganos de gobierno y gestión para el cumplimiento de los fines y objetivos de una empresa.
- Identificar las áreas críticas, donde por deficiencias del control interno o los procedimientos establecidos, sean necesario acciones correctivas.
- Examinar y evaluar el sistema de control interno de una organización y de la calidad al llevar a cabo las labores de auditoría interna.
- Establecer la eficacia y calidad del trabajo realizado por auditorías externas o internas.

b) Proceso de Auditoría Interna

La norma de auditoría expresa:

Debe realizarse un estudio y evaluación adecuados del sistema de control interno en vigencia, como base de acción en la que se pueda confiar para determinar la amplitud de las pruebas a realizar por el auditor.

c) Fase de Planeamiento

1. Comprensión de las operaciones de la empresa
2. Procedimientos de revisión analítica
3. Comprensión del ambiente de control
4. Comprensión del sistema contable
5. Evaluación de los procedimientos de control
6. Comprensión del ambiente SIC (sistema de información computarizada)
7. Comprensión de la función de auditoría interna
8. Evaluación del riesgo inherente y el riesgo de control
9. Elaboración del memorándum de planeamiento y el programa de auditoría.

2.2.1.4 Manual de Políticas y Procedimientos

Es un documento de gestión que describe en forma pormenorizada y secuencial las operaciones que se sigue en la ejecución de los procedimientos en cada órgano funcional de una Entidad. Es un instrumento de información y orientación al personal que interviene directa o indirectamente en la ejecución de los procedimientos **(Ministerio de Economía y Finanzas)**.

Un manual de políticas y procedimientos debe contener solamente documentos controlados, es decir, que están sujetos a la revisión y aprobación de directores y gerentes y contengan un código de identificación.

Los manuales de políticas y procedimientos documentan los conocimientos y la experiencia de un proceso o área y, a partir de éstos, ayudan a que los colaboradores de la organización puedan alcanzar más y mejores resultados cuantitativos y cualitativos.

a) Procesos

Todo proceso tiene proveedores y clientes (internos o externos).

Dentro de cada proceso puede haber uno o más procedimientos.

Un proceso se realiza con materias primas, mano de obra, maquinaria y equipo, métodos y procedimientos y medio ambiente.

Tipos de Procesos:

- **Procesos Operativos:** Combinan y transforman recursos para proporcionar el servicio conforme a los requisitos del cliente, aportando por consecuencia un alto valor añadido.

- **Procesos de Apoyo:** Proporcionan las personas y los recursos físicos necesarios por el resto de procesos y conforme a los requisitos de sus clientes internos.

- **Procesos de Gestión:** Mediante actividades de evaluación, control, seguimiento y medición aseguran el funcionamiento controlado del resto del proceso, además de proporcionarlos la información que necesitan para tomar decisiones y elaborar planes de mejora eficaces.

- **Procesos de Dirección:** Los concebimos con carácter transversal a todo el resto de procesos de la empresa. El proceso de “Formulación, comunicación, seguimiento y revisión de la estrategia”.

b) Procedimientos.

Procedimiento = ¿Cómo lo hacemos?

- Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores. (MELINKOFF, 1990)

- Es la guía detallada que siguen 2 o más personas para hacer un trabajo y alcanzar un objetivo. (ALVAREZ TORRES, www.grupoalbe.com, 2014)

- Esto es beneficioso, ya que aumenta el rendimiento laboral, permite adaptar las mejores soluciones para los problemas y contribuye a llevar una buena coordinación y orden en las actividades de la organización.

c) Ventajas de los Manuales de Procedimientos:

- Aumentan la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo.
- Ayuda a la inducción del puesto, al adiestramiento y la capacitación del personal, ya que se describe en forma detallada las actividades de cada puesto.
- Ayudan a la coordinación de actividades y evitar duplicidades de labores.
- Determinan en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores.
- Facilitan las labores de auditoría, evaluación del control interno y su evaluación.
- Permiten conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

d) Desventajas de los Manuales de Procedimientos:

- Algunas consideran que es demasiado caro, limitativo y laborioso preparar un manual y conservarlo al día.
- Existe el temor de que pueda conducir a una estricta reglamentación y rigidez.
- Si no se actualiza periódicamente, pierde efectividad.

2.2.1.5 Compañías de Transporte de Valores

- Manejan y procesan los billetes y monedas en todo el ciclo, comenzando desde el Banco Central, y pasando por las sucursales y fondos de efectivo de los Bancos Comerciales. También son el eslabón clave distribuyendo y recogiendo efectivo de todos los actores en la cadena de suministro. Adicionalmente, poseen varios procesos “industriales” normalmente denominados “Cash Centers o Centros de Efectivo”. (Agudelo Rojas)
- Estas compañías brindan un servicio complementario del sector financiero que permite a los bancos y clientes de los mismos, el trasladar su dinero y objetos de valor, así como el transferir los riesgos inherentes a esta actividad, mediante mecanismos especializados que involucran a personas, dispositivos tecnológicos y procedimientos específicos, debidamente coordinados entre sí con la finalidad de disminuir la probabilidad de siniestros, no solo durante la realización del servicio sino antes y después del mismo. (ACATITLA ANGUIANO, 2009)
- Su operación contempla la protección de la integridad física tanto del personal de las empresas de transporte de valores, los trabajadores de las empresas a las que se les presta el servicio y sus clientes.

2.2.1.6 Compañía Prosegur S.A.

Prosegur es una compañía multinacional que ofrece soluciones de seguridad globales e integrales, adaptadas a las necesidades de nuestros clientes. Actualmente ofrecemos servicios que abarcan distintos ámbitos de la seguridad: Vigilancia, Logística de Valores y Gestión de Efectivo, Tecnología y Alarmas.

a) Misión

Generar valor para nuestros clientes, la sociedad y accionistas ofreciendo soluciones de seguridad integrales y especializadas contando con la tecnología más avanzada y el talento de los mejores profesionales.

b) Visión

Ser el referente global de seguridad, respetado y admirado como líder, con el objetivo de construir un mundo más seguro

c) Gestión de Efectivo

Realizamos la actividad de clasificación y procedimiento de dinero con la más avanzada tecnología. Prosegur es la primera empresa de seguridad privada que integra las actividades de transporte y manipuleo en un mismo servicio, garantizando a través de nuestros sistemas informáticos, el seguimiento o trazabilidad de las remesas de dinero.

El área de Gestión de Efectivo de Prosegur puede abarcar diversos servicios según las necesidades de cada cliente:

- Administración de tesoros
- Procesamiento de valores
- Administración de centros de recaudación
- Caja recaudadora
- Pago de remuneraciones

De forma especializada Prosegur ofrece el servicio de Gestión Integral de la Recaudación, incluyendo recogida programada del efectivo en tienda, directamente o a través de caja de transferencia, suministro diurno de cambio e ingreso en banco. Siempre, bajo los máximos controles de seguridad, Prosegur cuenta con un sistema de grabación digital que cubre todo el proceso de apertura de remesas, conteo y detección de anomalías y cuyas imágenes están a disposición del cliente.

2.2.2 Marco Conceptual

➤ Control

Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

➤ **Control Interno**

Es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

➤ **Auditoria**

Es el examen y/o evaluación que los auditores realizan a las operaciones y/o transacciones financieras, operativas y administrativas de las empresas con el objeto de recomendar soluciones a la administración de errores o deficiencias cometidos por los trabajadores.

➤ **Auditoría Interna**

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y de control.

➤ **Auditoría Externa**

Conocida como auditoría independiente, es la revisión de la información financiera (estados financieros) y de la gestión

empresarial efectuada o realizada por personal independiente, tanto en forma económica y sin ningún tipo de relación con la organización y a los que se les reconoce una opinión o juicio completamente imparcial e independiente, y se requiere revisar la información registrada en sus libros y sus registros contables. Estas auditorías son necesarias para todo tipo de empresas, se consideran indispensables para un buen y confiable funcionamiento administrativo y financiero.

➤ **Auditoria Administrativa**

Es el examen y evaluación integral, objetivo, sistemático, analítico, constructivo e independiente de la performance de una empresa, de sus procesos operativos y sus resultados, de su adecuación y funcionalidad de sus recursos y su administración; efectuado por un experto en evaluaciones, con el fin de emitir recomendaciones que contribuyan a la optimización de la economía, eficiencia, efectividad y cumplimiento de la gestión empresarial.

➤ **Área de Tesorería**

Es aquella área en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario.
(<http://www.definicionabc.com/economia/tesoreria.php>)

➤ **El Tesorero**

Es responsable de custodiar los cheques que permanecen en cartera, los que guardará en instalaciones físicas y en muebles especiales que cuenten con la protección y cerraduras adecuadas. El Tesorero, es responsable de la custodia de los fondos y valores ingresados a la entidad, así como de su registro en el sistema.

2.3 Hipótesis

El presente trabajo de investigación no presenta hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

III.- METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación es de enfoque cuantitativa, usa la recolección de datos, con base en la numeración numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

3.2 Nivel de Investigación

Esta investigación es descriptivo – correlacional, pues el propósito que persigue es describir situaciones y eventos. Buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden los conceptos o variables a los que se refieren debido a que se considera el método más adecuado para lograr los objetivos planteados por lo que se busca detallar las características o propiedades fundamentales de los fenómenos.

3.3 Diseño de la Investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental – descriptivo correlacional, nos estamos evocando a observar lo que ocurre entre ambas variables.

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables y se realiza en un periodo determinado.

X ----- Y

X = Variable independiente

Y = Variable Dependiente

3.4 El universo y Muestra

Universo: La población o universo está conformado por las empresas de transporte de valores del Perú.

Muestra: Está conformado por la empresa de transporte de valores Prosegur SA. Ubicada en la ciudad de Trujillo.

3.5 Definición y operacionalización de variables

Título: El control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú: caso Prosegur SA. Trujillo, 2016.

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	El control Interno es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. Es aquella área en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario	Se tiene un buen control interno en el área de tesorería.	Nominal SI NO
		Se cumple con las funciones establecidas para cada trabajador.	Nominal SI NO
		Se realizan los arqueos diarios de los bancos.	Nominal SI NO
		El actual manual de procedimientos se encuentra actualizado	Nominal SI NO

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE VALORES	Estás compañías brindan un servicio complementario del sector financiero que permite a los bancos y clientes de los mismos, el trasladar su dinero y objetos de valor mediante mecanismos especializados que involucran a personas, dispositivos tecnológicos y procedimientos específicos.	¿Se capacita al recurso humano?	Nominal SI NO
		¿Se cumple con el Reglamento de Funciones?	Nominal SI NO
		¿Se cumple con el manual de procedimientos internos?	Nominal SI NO
		¿Se cumple con las medidas de seguridad?	Nominal SI NO

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las principales **técnicas** de recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes:

- **Observación directa**, nos permitió obtener información clara y precisa acerca del método de control interno que se emplea en la empresa.
- **Encuesta**, se realizó al personal del área de tesorería que conforma la empresa, proponiéndonos cuantificar en forma porcentual las deficiencias que se encuentran en el control interno, el cual está

compuesto por preguntas de tipo cerrada, las respuestas están condicionadas a un SI o un NO y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados.

- **Recopilación documental:** Se recopiló información de los informes, documentos y manuales de procedimientos internos de la empresa.

Los principales **instrumentos** de recolección de datos que se utilizó fueron los siguientes:

- **Guía de Observación:** Nos permitió encausar la acción de observar ciertos fenómenos que ocurren en la organización o empresa.
- **Cuestionario:** Se llevó a cabo cuestionarios, las mismas que servirán para tener una información más detallada de las actividades realizadas por los miembros de la organización o empresa.
- **Revisión documentaria:** Se revisó información de los informes, documentos y manuales de procedimientos internos de la empresa.

3.7 Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se hizo un análisis tipo cuantitativo y de nivel descriptivo.

El plan de análisis que se utilizó para recolectar los datos en esta investigación fueron la observación directa, la encuesta, la recopilación documental, ya que se realizaron visitas periódicas a las instalaciones de la

empresa y mediante observaciones no estructuradas se tomaran impresiones de la realidad y del proceso para la prestación de los servicios, así como la documentación existente. Las encuestas se realizaron al personal del área de tesorería, Se recopiló información sobre los procedimientos usados para la prestación de los servicios.

3.8 Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
El Control Interno del Área de Tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú: caso PROSEGUR SA. Trujillo, 2016.	¿Cuáles son las características del Control Interno del Área de Tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016?	Determinar y describir las características del Control Interno del Área de Tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR S.A. TRUJILLO, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno del área de tesorería de la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016. 4. Hacer un aporte mediante un análisis del cumplimiento a los procedimientos del área de tesorería principalmente en las empresas de transporte de valores en base a nuestros resultados y conclusiones obtenidas 	<p>V. INDEPENDIENTE:</p> <p>Control interno</p> <p>V. DEPENDIENTE</p> <p>Empresa de transporte de valores</p>	<p>TÉCNICAS</p> <p>Observación directa Encuesta Recopilación documental</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Guía de Observación Cuestionario Revisión documentaria</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Descriptivo - correlacional</p> <p>DISEÑO:</p> <p>No experimental – descriptivo correlacional</p> <p>POBLACIÓN:</p> <p>Las empresas de transporte de valores del Perú.</p> <p>E.- MUESTRA:</p> <p>La empresa de transporte de valores PROSEGUR SA.</p>

IV. RESULTADOS

4.1.- RESULTADOS

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa y el cuestionario realizado al personal del área de tesorería, luego se procedió a analizar los resultados y sugerir la propuesta de mejora al control interno que lleva la empresa.

4.1.1 Resultado del objetivo específico N° 1: Describir las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú, 2016.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Lucero y Valladolid (2013)	<p>Indica que en la empresa la evaluación del Control Interno permitió detectar puntos débiles y permitir dar recomendaciones como medidas correctivas y aunque los montos no son significativos o relevantes, es importante que estos sean descubiertos oportunamente puesto que tienen incidencia sobre la correcta dirección del departamento y de la Entidad.</p> <p>El departamento de Tesorería cuenta con un control interno confiable pero existen desviaciones que pueden ser corregidas y evitar que estas lleguen a afectar el funcionamiento de la Entidad.</p>
Carranza (2016)	<p>Indica que la empresa debe implantar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la organización también deberá realizar un cronograma de pagos a proveedores, debe identificar al beneficiario del pago al momento de girar los cheques, y por otro lado llevar un control de cheques girados y no cobrados, de lo contrario establecer un tiempo prudente para que dichos cheques sean anulados de no ser cobrados.</p>
Campos (2015)	<p>Indica que la empresa ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.</p>
Carbajal (2014)	<p>En la empresa se efectúa la presentación de los resultados obtenidos realizados al personal que labora en la empresa. Finalmente planteamos conclusiones puntuales obtenidas del desarrollo global del trabajo y proponemos recomendaciones puntuales que fortalecerán la eficiencia del control interno del efectivo y permitirá un mejor manejo técnico del efectivo, y que en las operaciones no se presenten pérdidas ni deficiencias, que es el objetivo de toda empresa y su gestión.</p>

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

4.1.2 Resultado del objetivo específico N° 2: Describir las características del control interno del área de tesorería de la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016.

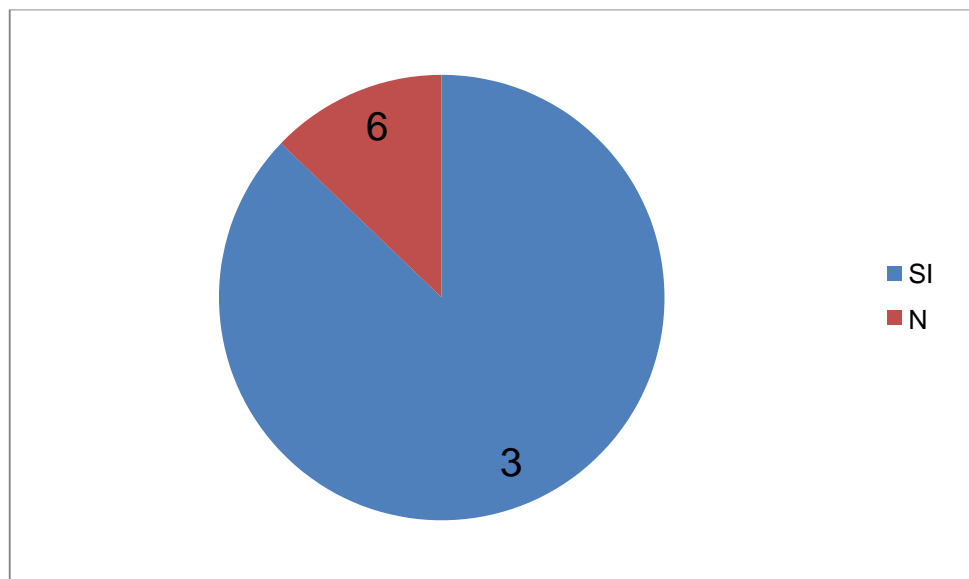
TABLA 1

¿Existen manuales de control interno establecidos por escrito y/o instrucciones respecto de los procedimientos en el área de Tesorería?

SI	NO
33	06

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 1



Fuente: Elaboración propia del autor

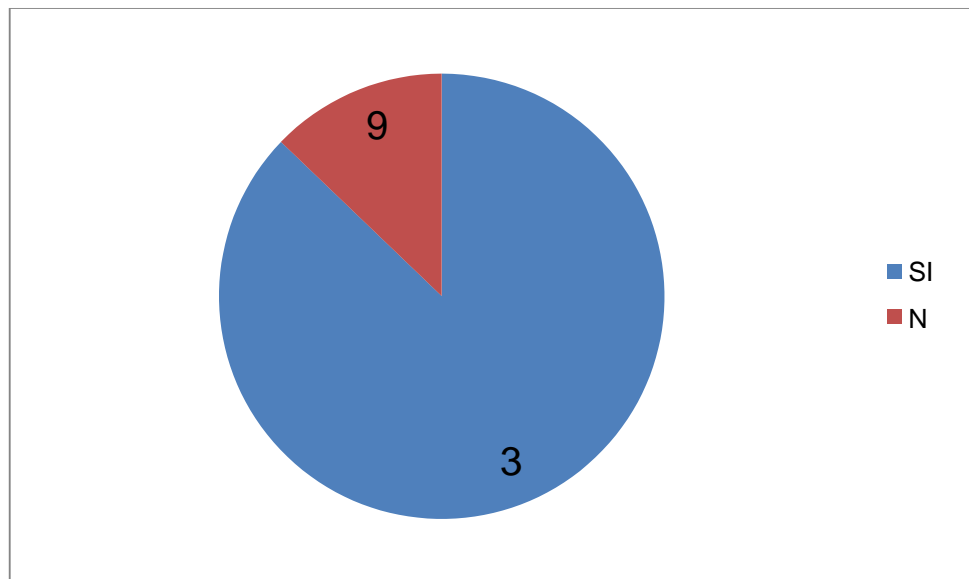
TABLA 2

¿Los manuales establecen claramente las actividades a realizar durante las operaciones?

SI	NO
30	09

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 2



Fuente: Elaboración propia del autor

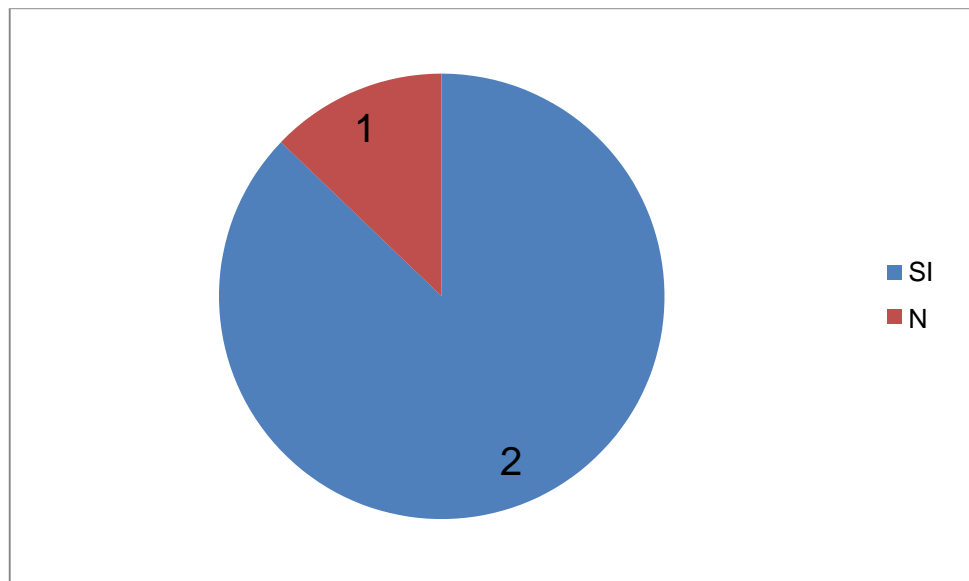
TABLA 3

¿Los manuales se encuentran actualizados?

SI	NO
28	11

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 3



Fuente: Elaboración propia del autor

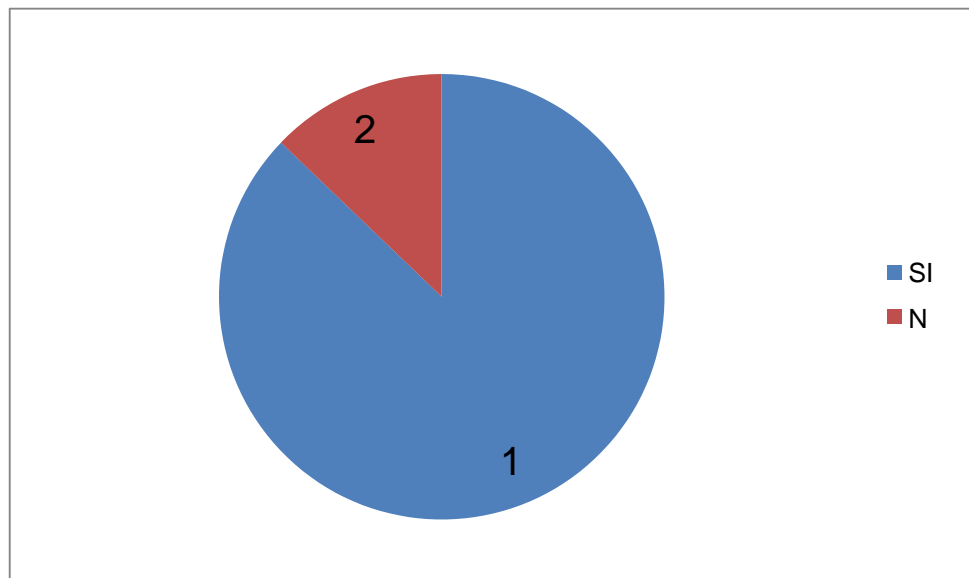
TABLA 4

¿Usted cree que se debería de revisar el manual de control interno porque presentan deficiencias?

SI	NO
10	29

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 4



Fuente: Elaboración propia del autor

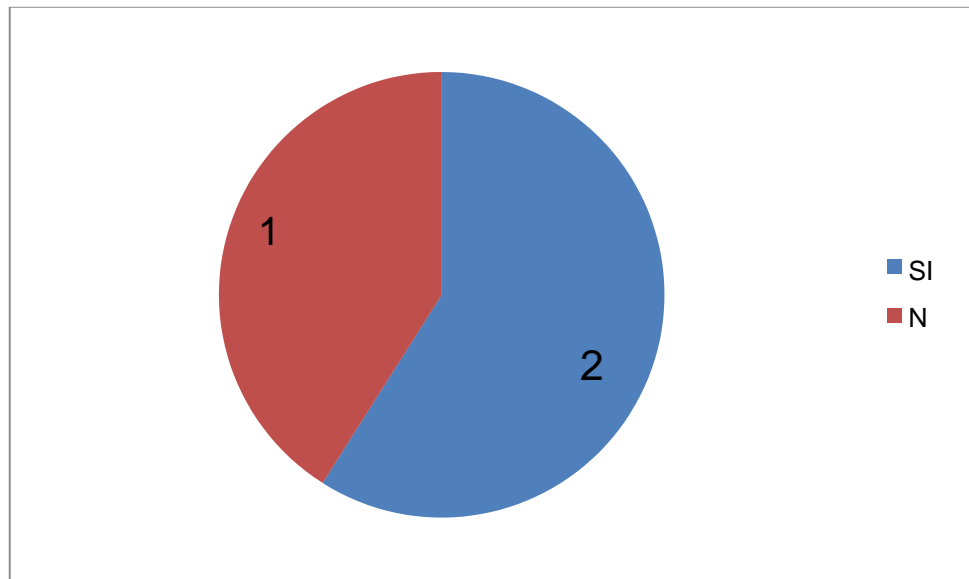
TABLA 5

Se realizan capacitaciones al personal de tesorería?

SI	NO
23	16

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 5



Fuente: Elaboración propia del autor

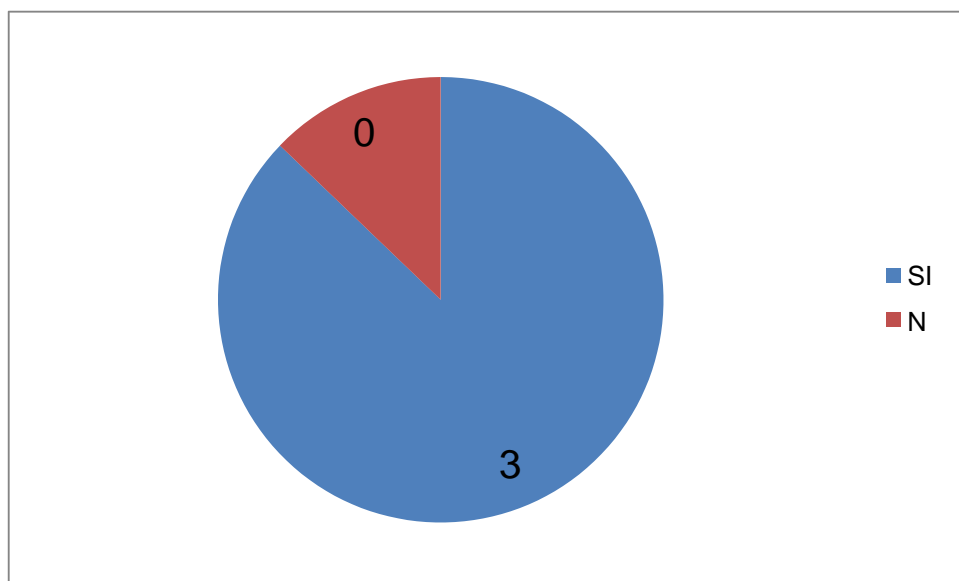
TABLA 6

¿Se realiza un “arqueo ciego” de las bóvedas diariamente para determinar si el físico es igual al saldo que indica el sistema?

SI	NO
31	08

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 6



Fuente: Elaboración propia del autor

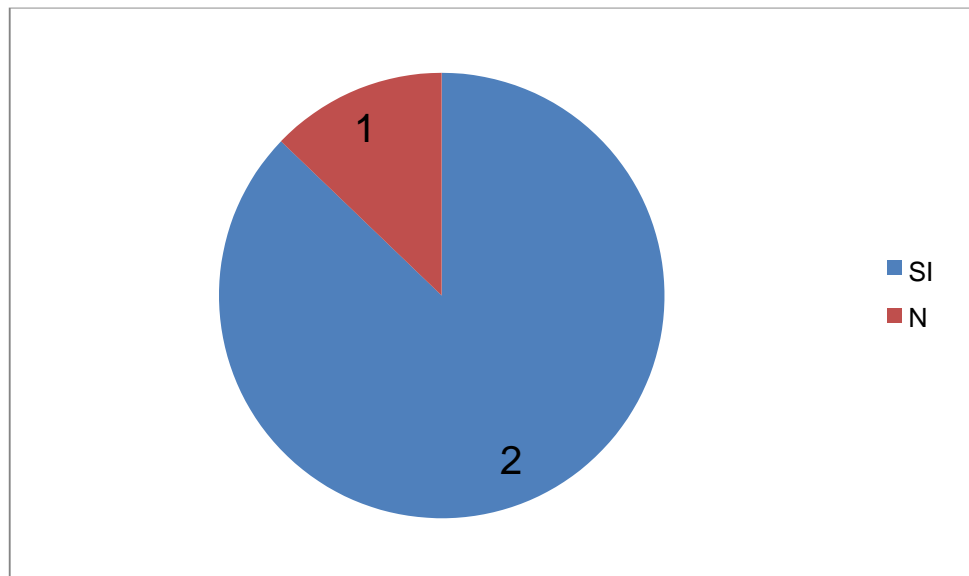
TABLA 7

¿Esta validación la lleva a cabo una persona diferente a la que realizó el depósito en las bóvedas?

SI	NO
25	14

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 7



Fuente: Elaboración propia del autor

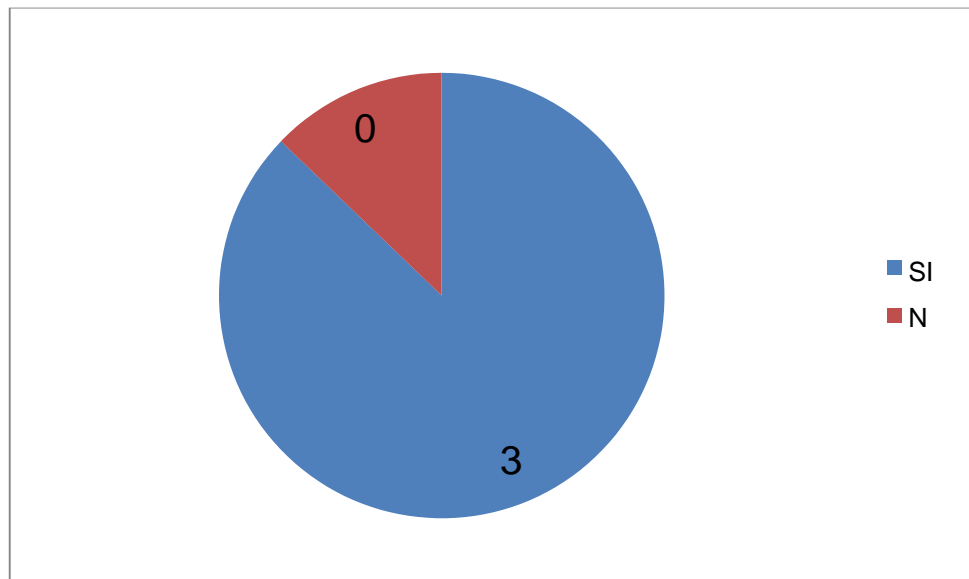
TABLA 8

¿El área de tesorería cuenta con todas las medidas de seguridad para el buen recaudo del personal que labora y de los valores de los clientes?

SI	NO
37	02

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 8



Fuente: Elaboración propia del autor

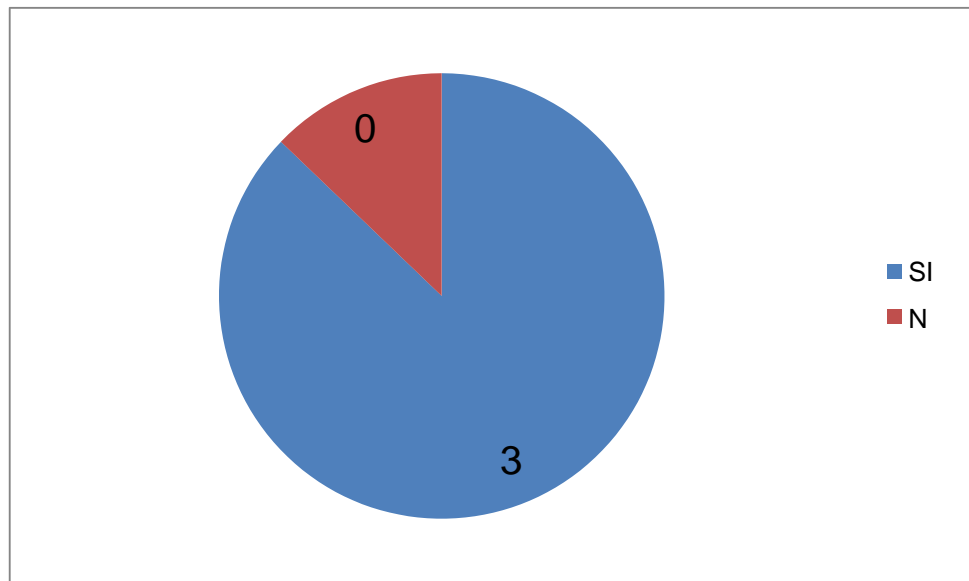
TABLA 9

¿Los clientes reciben sus reportes de saldos oportunamente?

SI	NO
34	05

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 9



Fuente: Elaboración propia del autor

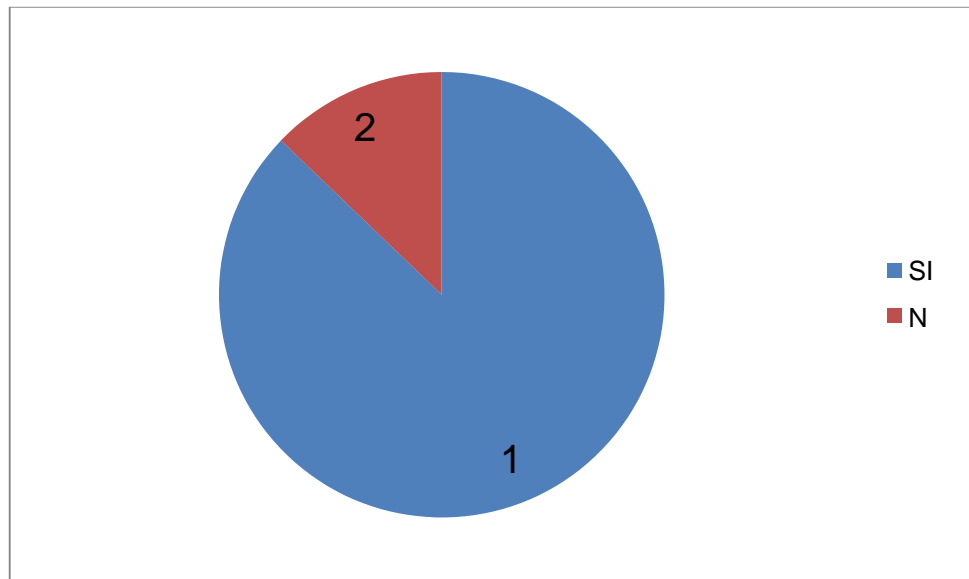
TABLA 10

Se tiene al personal idóneo para cada labor específico en el área de tesorería?

SI	NO
19	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

GRAFICO 10



Fuente: Elaboración propia del autor

Resultados del cuestionario

Se presentaran los resultados hallados a través de la encuesta en la empresa, la cual fue realizada personalmente y basada en un cuestionario previamente elaborada.

ÍTEM	TABLA	COMENTARIOS
¿Existen manuales de control interno establecidos por escrito y/o instrucciones respecto de los procedimientos en el área de Tesorería?	1	El 84.6% (33) indica que SI existen manuales de procedimientos para el área de tesorería y el 15.4% (6) indican que NO existe.
¿Los manuales establecen claramente las actividades a realizar durante las operaciones?	2	El 76.9% (30) indican que los manuales SI están claros para poder realizar con normalidad las operaciones y el 23.1% (09) indican que NO es claro.
¿Los manuales se encuentran actualizados?	3	El 71.8% (28) indican que los manuales de procedimientos SI se encuentran debidamente actualizados y el 28.2% (11) indican que NO se encuentran debidamente actualizados.
¿Usted cree que se debería de revisar el manual de control interno porque presentan deficiencias?	4	El 25.6% (10) indican que SI se debería de revisar el manual porque presentan algunas dificultades y el 74.4% (29) indican que NO porque están bien.
Se realizan capacitaciones al personal de tesorería?	5	El 59% (23) indican que la empresa SI brinda capacitaciones al personal de tesorería y el 41% (16) indican que NO se realizan capacitaciones.
¿Se realiza un “arqueo ciego” de las bóvedas diariamente para determinar si el físico es igual al saldo que indica el sistema?	6	El 79.5% (31) indican que SI se realiza un arqueo de bóveda diariamente y el 20.5% (08) indican que no se realiza un arqueo de bóveda en forma diaria.
¿Esta validación la lleva a cabo una persona diferente a la que realizó el depósito en las bóvedas?	7	El 64.1% (25) indica que el arqueo de bóveda SI lo realiza una persona diferente al que realizó el depósito y el 35.9% (14) indican que NO.
¿El área de tesorería cuenta con todas las medidas de seguridad para el buen recaudo del personal que labora y de los valores de los clientes?	8	EL 94.9% (37) indican que la empresa SI cuenta con todas las medidas de seguridad para que el personal y los valores de los clientes estén bien resguardados y el 5.1% (2) indican que NO están bien protegidos.
¿Los clientes reciben sus reportes de saldos oportunamente?	9	El 87.2% (34) indican que los clientes SI reciben sus reportes de saldos oportunamente y el 12.8% (05) indican que los clientes NO reciben oportunamente su información.
¿Se tiene al personal idóneo para cada labor específico en el área de tesorería?	10	El 48.7% (19) indican que SI se tiene al personal idóneo para cada labor en el área de tesorería y el 51.3% (20) indican que NO se tiene al personal idóneo.

Fuente: Elaboración propia del autor.

4.1.3 Resultado del objetivo específico N° 3 Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016.

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 01	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 02	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
En la empresa la propuesta del modelo de control interno es una alternativa viable para todos aquellos pequeños y medianos empresarios que requieren conocer la situación actual de sus organizaciones y contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas.	La empresa necesita contar con toda la información confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones y para ello cuenta un modelo de control interno adecuado para sus operaciones, para el área de tesorería se cuenta con el manual de procedimientos. Ver Tabla 1,2 y 3.	SI COINCIDE
En la empresa se debe de capacitar al talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios y se aconseja a la dirección realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados.	La empresa para poder lograr sus objetivos trazados necesita tener un personal debidamente capacitado e idóneo para todas las áreas que maneja la empresa, es por ello que se realizan periódicamente capacitaciones al personal para el buen funcionamiento de su trabajo y de la empresa.	SI COINCIDE
En la empresa al Diseñar un Sistema de Control Interno apropiado a la empresa, fortalecerá su gestión administrativa y operativa, determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la institución; así mismo, preverá que no se cometan actos ilegales.	La empresa cuenta con un buen diseño de Control Interno tanto en el área administrativa y operativa para poder así cumplir con los objetivos trazados por la empresa y estos a su vez están bien claros y detallados para así poder evitar errores innecesarios.	SI COINCIDE
En la empresa al diseñar un sistema de control interno se tiene como resultado realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.	La empresa con un adecuado control interno para los procesos y procedimientos, esto permitirá disminuir al mínimo los errores y las pérdidas por problemas de procedimientos del área de tesorería y nos brinda una línea detallada de cómo actuar en estos casos, con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa	SI COINCIDE

4.1.4 Resultado del objetivo específico N° 4 Hacer un aporte mediante un análisis del cumplimiento a los procedimientos del área de tesorería principalmente en las empresas de transporte de valores en base a nuestros resultados y conclusiones obtenidas.

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3, se propone brindar propuestas de mejora para obtener un mejor control interno en sus procesos y procedimientos, esto permitirá disminuir al mínimo los errores y las pérdidas por problemas de procedimientos del área de tesorería y dar una línea detallada de cómo actuar en estos casos, con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.

4.2 Análisis de los Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Actualmente en todas las empresas se plantea que al diseñar un sistema de control interno se tendrá como resultado el fortalecer la gestión administrativa y operativa de la empresa, esto mediante el análisis de los procesos, procedimientos y funciones de cada una de las áreas y departamentos de la empresa con la finalidad la protección de los activos contra perdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas.

El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa.

En toda empresa al no existir una capacitación adecuada del personal o una metodología que permita mejorar la formulación de los objetivos y la fijación de metas, se recomienda la capacitación del personal a fin que estas falencias se solucionen y así se beneficie la empresa y los clientes.

Estas políticas no se podrían encaminar si no se implementa un adecuado Control Interno en una organización, es muy importante ya que permite establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades; así como asegurar la exactitud e integridad de los Registros Contables, preparación oportuna de información financiera contable y promover la eficiencia en las operaciones, que beneficiarían de manera positiva a los intereses de la empresa.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la empresa PROSEGUR SA. se puede apreciar lo siguiente:

En la tabla N° 01 se puede apreciar que el 84.6% de los encuestados indican que la empresa SI cuenta con manuales de control interno en donde indican los procedimientos a seguir para el área de tesorería.

En la tabla N° 02 se puede apreciar que el 76.9% de los encuestados indican que los manuales de procedimientos SI están claros para poder realizar con normalidad las operaciones en el área de tesorería, en cambio el 23.1% indican que NO es muy claro.

En la tabla N° 03 se puede apreciar que el 71.8% de los encuestados indican que los manuales de procedimientos SI se encuentran debidamente actualizados en cambio el 28.2% indican que NO están debidamente actualizados.

En la tabla N° 04 se puede apreciar que el 25.6% de los encuestados indican que SI se debería de revisar el manual porque presentan algunas dificultades y el 74.4% indican que NO porque están bien presentados.

En la tabla N° 05 se puede apreciar que el 59% de los encuestados indican que la empresa SI brinda capacitaciones al personal de tesorería y el 41% indican que NO se realizan capacitaciones.

En la tabla N° 06 se puede apreciar que el 79.5% de los encuestados indican que SI se realiza un arqueo de bóveda diariamente y el 20.5% indican que no se realiza un arqueo de bóveda en forma diaria.

En la tabla N° 07 se puede apreciar que el 64.1.5% de los encuestados indica que el arqueo de bóveda SI lo realiza una persona diferente al que realizó el depósito y el 35.9% indican que NO es así.

En la tabla N° 08 se puede apreciar que el 94.1.9% de los encuestados indican que la empresa SI cuenta con todas las medidas de seguridad para que el

personal y los valores de los clientes estén bien resguardados y el 5.1% indican que NO están bien protegidos y se sienten desprotegidos.

En la tabla N° 09 se puede apreciar que el 87.2% de los encuestados indican que los clientes SI reciben sus reportes de saldos oportunamente y el 12.8% indican que los clientes NO reciben oportunamente su información.

En la tabla N° 10 se puede apreciar que el 48.7% de los encuestados indican que SI se tiene al personal idóneo para cada labor en el área de tesorería y el 51.3% indican que NO se tiene al personal idóneo para cada puesto o labor en el trabajo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3

En este Tercer Objetivo nos planteamos un cuadro comparativo de lo que detallan en su opinión los autores y de los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.. Los resultado de este cuadro comparativo, nos muestra el grado de opinión favorable al implementar una políticas de control en el Área de Tesorería, confirmando la opinión de los autores al sostener que la implementación del control interno fortalecerá su gestión administrativa y operativa determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la empresa. Para cumplir con este objetivo, tendríamos que tener personal idóneo y capacitado para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios en errores por desconocimiento de sus funciones en el procesamiento, manipulación y

custodia de valores lo que beneficiara íntegramente al área de tesorería con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.

4.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4

En base a las propuestas de mejora que se brindarán nos permitirán mejorar los procesos y procedimientos tendientes a evitar o minimizar los riesgos producidos por una mala administración de control interno.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Se concluye que los resultados obtenidos en la aplicación de un Control Interno en las empresas, muestra los beneficios logrados al implementar políticas de control y administración que optimiza el uso de los recursos donde también se muestra que el control interno constituye una herramienta útil para alcanzar las metas programadas en el área de Tesorería, mejorando los ingresos y optimizando el recurso humano.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.

Se concluye acerca de la empresa de transportes de valores y del área de tesorería, que sus sistemas de cuadro, su control interno, si cuenta con un buen un diseño efectivo de la estructura organizacional, basadas en las nuevas políticas y protocolos de seguridad tendientes a mejorar la eficiencia y eficacia del producto que se ofrece; considerando para ello los avances tecnológicos a las empresas dedicadas a este rubro.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Se logró hacer un análisis comparativo del control interno de las empresas con la empresa PROSEGUR SA. Pudiéndonos determinar que los resultados de la aplicación de los controles internos no deben ser añadidos sino incorporados a la infraestructura de una empresa, de manera que no

entorpezcan sino que favorezcan la consecución de los objetivos. El hecho de “incorporarlos” permitiría identificar desviaciones en actividades operativas básicas, y además se agilizaría el tiempo de respuesta para solucionar estas desviaciones.

5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 4.

Con la propuesta de mejora del sistema de control interno, para los efectos de este documento, tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas. El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa.

Por tal motivo se concluye que al dar propuestas de mejora de procedimientos para mejorar los puntos débiles observados y disminuir al mínimo los errores y pérdidas con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.

Propuestas de mejora:

- Para un mejor control en el área de Tesorería, con respecto de las anomalías (faltantes, sobrantes, falsos, etc.) que no son detectadas por los recontadores y esto ocasiona la pérdida de tiempo de otro personal al momento de su verificación , se propone llevar el control mediante un cuadro estadístico para que así podamos tener un resultado mensual y se pueda detectar en qué momento del proceso se originan con mas frecuencia estas anomalías y quién es el personal más incidente en estos casos y así poder tomar las medidas preventivas y correctivas.(ver anexo 02)
- Según el cuestionario realizado al área de tesorería (pregunta 01), se puede apreciar que hay personal que desconoce que la empresa cuenta con un manual de procedimientos y esto se presenta en el personal nuevo debido a que al momento de su ingreso no se tuvo a una persona idónea para la capacitación de este personal antes de empezar sus labores, se propone que a todo personal nuevo se debería de dar una inducción o charla de bienvenida y dar a conocer a qué dedica la empresa, cuáles son sus unidades de negocio y las funciones a realizar del trabajador mediante el manual de procedimientos y que esto debería ser realizado por el jefe o coordinador de tesorería.
- Según el cuestionario realizado al área de tesorería (pregunta 10), se puede apreciar que hay un descontento respecto al personal idóneo para cada labor específico, esto se refiere a los cargos obtenidos debido a posibles preferencias para algunos trabajadores, para evitar ello se propone llevar un control de buen desempeño de los trabajadores trimestralmente y ser enviado al gerente firmado por el jefe de tesorería y los supervisores, para poder así tener un sustento válido para cuando se presente un nuevo cargo y elegir al personal más sobresaliente.(Ver anexo 03)

5.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda realizar capacitaciones con más frecuencia al personal de tesorería ya que según las respuestas en la pregunta cinco del cuestionario 16 de los 39 encuestados indican que ya no se está haciendo últimamente y esto es crucial para el buen desempeño en las labores de los trabajadores.
- Se recomienda hacer el cuadro diario de remesas recibidas durante todo el día entre el programador y el tesorero para evitar inconvenientes futuros..
- Se recomienda poner en un cartel el nombre del banco al que pertenecen las monedas para poder diferenciarlas para poder realizar los cuadros diarios más rápidamente y también para la buena presentación al momento de la visita de los funcionarios de los bancos cuando vienen a realizar su arqueo.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

- Palma I. & Meza R., (2006). Análisis del control interno en las organizaciones aplicadas al Área de Tesorería. México - Morelia Michoacán.
- Tasm D., (2010) Control Interno De Tesorería. Consultado el 15 de Septiembre del 2013 Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Control-Interno-De-Tesorería/295938.html>
- Baquero I. & Barreto E., (2007). Valoración y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno del área de tesorería del municipio de quetame, cundinamarca. Colombia – Bogotá.
- ALVAREZ TORRES, M. G. (1996). Manual para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos. México: Panorama Editorial.
- BRAVO CARRASCO, J. (2005). Gestión de Procesos. EVOLUCIÓN.
- HARRINGTON, H. (1993). Mejoramiento de los Procesos de la Empresa. Mc. Graw-Hill.
- Rodríguez M. Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Sedachimbote S.A. Periodo 2012-2013 [tesis presentada para optar el grado de magíster con mención en auditoría] Uladech Católica, 2015.

ANEXOS

ANEXO 01

Cuestionario aplicado al área de tesorería



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa de seguridad Prosegur SA.

El cuestionario tiene por finalidad recoger información del área de tesorería de la empresa de seguridad Prosegur SA.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a):.....

Fecha:/...../.....

I. Identificación del encuestado

(a) **Sexo:** Masculino (

Cuestionario	SI/NO	observaciones
1. ¿Existen manuales de control interno establecidos por escrito y/o instrucciones respecto de los procedimientos en el área de Tesorería?		
2. ¿Los manuales establecen claramente las actividades a realizar durante las operaciones?		
3. ¿Los manuales se encuentran actualizados?		
4. ¿usted cree que se debería de revisar el manual de control interno porque presentan deficiencias?		
5. Se realizan capacitaciones al personal de tesorería?		
6. ¿Se realiza un “arqueo ciego” de las bóvedas diariamente para determinar si el físico es igual al saldo que indica el sistema?		
7. ¿Esta validación la lleva a cabo una persona diferente a la que realizó el depósito en las bóvedas?		
8. ¿El área de tesorería cuenta con todas las medidas de seguridad para el buen recaudo del personal que labora y de los valores de los clientes?		
9. Los clientes reciben sus reportes de saldos oportunamente		
10. Se tiene al personal idóneo para cada labor específico en el área de tesorería?		

ANEXO 02

Fecha	Supervisor de turno	Responsable de error	Observaciones	Consecuencia

ANEXO 03

OPERADORES DE RECuento TIEMPO COMPLETO		Asistencia				Disciplina				Efectividad en el trabajo	Apreciación General	NOTA FINAL			
I "ENERO -FEBRERO -MARZO"															
Ord.	NI	Apellidos y Nombres	Faltas	Nota	Tardanzas	Nota	-1	Nota	-2	Nota	-3	Nota	Nota	Nota	
			-4		-2		Amonestación Verbal		Amonestación Escrita		Suspensión				
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															