



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2019 – MARZO 2020

EXÁMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA TRANSVIAL EP
DE LA CIUDAD DE BABAHOYO**

AUTOR:

FERNÁNDEZ SANTILLÁN JOSÉ GUILLERMO

TUTOR:

CPA. LAJE MONTOYA JOSÉ STALIN

AÑO 2020

INTRODUCCIÓN

El control interno representa una fase del proceso administrativo para el aseguramiento de los objetivos institucionales, debido a que permite monitorear las tareas y actividades en cada una de las áreas que conforman la organización, además, por medio del control se facilitan los procesos de auditoría interna dentro de las instituciones públicas, por tal razón, el presente caso de estudio, ha sido realizado en la Empresa Pública Transvial EP de la ciudad de Babahoyo, para determinar el riesgo de control y cumplimiento de las metas institucionales, cuyos objetivos principales son la administración de competencias de Transporte Terrestre, Tránsito, Seguridad Vial, gestión de procesos encaminados a la modernización, mejora continua de actividades operacionales y la administración del Terminal Terrestre de Babahoyo.

El objetivo de la investigación es evaluar el riesgo de control de los procedimientos administrativos y financieros de la Empresa Pública Transvial EP, debido a que para el logro de las metas institucionales, la organización tiene como competencia la planificación y distribución de las actividades del Terminal Terrestre, matriculación vehicular, control del inventario, administración del servicio público y todo tipo de estudios que ayuden a mejorar los procedimientos internos, es decir, la investigación pretende determinar como el control interno influiría en el desarrollo normal de las actividades administrativas y financieras.

El desarrollo del caso de estudio guarda relación con la línea de investigación de la carrera “Gestión de Información contable”, debido a que se analiza la influencia del control interno en los procedimientos administrativos y financieros en el logro de metas interdepartamentales, donde se determina como la administración del inventario de especies valoradas, consolidación de ingresos y gestión documental de los procesos de finanzas, repercuten en Transvial EP de la ciudad de Babahoyo.

La metodología investigativa se encuentra conformada por los tipos de investigación exploratoria y de campo, debido a que permiten la obtención y procesamiento de los principales hallazgos detectados en la evaluación del riesgo de control en la institución; también se implementa el método inductivo, para analizar cada una de las situaciones problemáticas, para la elaboración de conclusiones generales; por último, la técnica investigativa empleada es una entrevista, conformada por un cuestionario de control interno para evaluar el riesgo en la realización de las tareas organizacionales.

DESARROLLO

El estudio investigativo es desarrollado en la empresa pública Transvial EP, organización adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Babahoyo, la cual posee responsabilidades relacionadas a la organización del tránsito vehicular y administración del Terminal Terrestre, a través de un personal competente que se encarga de controlar de forma íntegra el transporte, la seguridad vial rural y urbana del cantón Babahoyo; entre las competencias que posee la empresa, se establece la regularización vehicular, señalización y demás actividades que aportan al mantenimiento de un tránsito oportuno, además de recaudar los ingresos por conceptos de multas, alquiler de locales comerciales y matriculación.

La empresa pública Transvial EP de la ciudad de Babahoyo inicia sus operaciones en el año 2017 por medio de la emisión de Ordenanza Municipal en resolución de Consejo Directivo, la organización cuenta con un talento humano conformado por 43 personas, de los cuales 35 realizan labores operativas y 8 realizan actividades concernientes a la administración, es válido manifestar que el caso de estudio consiste en analizar el cumplimiento del reglamento interno de la organización con respecto a los procesos administrativos y financieros que se ejecutan en la gestión de Transvial EP.

El análisis investigativo inicia por la identificación de riesgos de control acerca de los procedimientos administrativos y financieros de la empresa, datos que serán analizados como parte de una evaluación de las operaciones ejecutadas, una de las situaciones complejas en las cuales el control interno no es llevado a cabo con efectividad, es el desempeño de las actividades del Departamento de Recaudación; dentro de las tareas a ejecutar por parte del personal de Área de Tránsito, es necesario el control de la documentación de archivos, solicitudes y cierres de caja, información financiera que representa el ordenamiento que debe seguir cada uno de los procesos.

El contexto problemático donde se centra la investigación corresponde a múltiples factores relacionados con el control interno de toda la organización, porque a pesar de no seguir un proceso estándar en la gestión de ingresos, egresos o documentos concernientes a los procedimientos administrativos y financieros, este no afecta la rentabilidad económica y finanzas en la institución, debido a que Transvial EP es una empresa pública que obtiene ingresos por medio de la regulación del transporte, seguridad vial y otros aportes comerciales, sin embargo, el débil control ocasiona que el Consejo Directivo no pueda tomar las mejores decisiones por contar con información desactualizada de ingresos y egresos.

La consolidación de los ingresos es una de las debilidades internas que posee la empresa Transvial EP, donde las áreas principales encargadas de la recaudación de valores por concepto de tasas, impuestos, boletería, cartera vencida de concesionarios/locales comerciales, publicidad del terminal, bodegas, oficinas, playas de estacionamientos, patio de comidas, parqueaderos, matriculación vehicular y demás servicios concernientes a la administración de transporte terrestre y seguridad vial, recaen en la Unidad de Recaudación y Departamento Comercial, sin embargo, la ausencia de un control interno activo dificulta la elaboración de reportes diarios de cada uno de los ingresos que obtiene Transvial EP.

El departamento de Recaudación, tiene como principal obligación el reporte diario de la gestión documental y administrativa de Transvial EP, tal como menciona la Ordenanza Sustitutiva de Creación, Organización y administración emitida por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Babahoyo, dicha situación genera a la organización no contar con datos consolidados sobre la situación financiera de la organización e influir en las decisiones internas relacionadas a la elaboración del presupuesto general o acciones de reinversión en la entidad pública.

Para Toro (2016) El presupuesto general es una herramienta de planeación y control que utilizan las empresas, independientemente de su tamaño, objetivos y funciones; esta consiste en coordinar de manera general las proyecciones financieras de todas las unidades que integran la organización, las cuales son calculadas para un periodo de tiempo específico (p. 129).

Es válido mencionar que la evaluación de los riesgos de control, trata de determinar como la prolijidad de los funcionarios públicos en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de las áreas de Secretaría General, Dirección Financiera, Unidad de Recaudación, Área Comercial, Jurídico, Coordinación Institucional, Área de Tránsito y Área Operativa de Transvial EP, influye en la gestión interna, debido que a pesar de existir un reglamento interno emitido por una Ordenanza Municipal, los colaboradores de la institución presentan inconvenientes en la aplicación de dicha normativa, motivo por el cual se expresa como el incumplimiento de directrices afecta la administración y finanzas. Según Rodríguez (2017):

Las finanzas se encargan de estudiar todo lo relacionado con la obtención y uso del dinero, tanto de fuentes externas e internas, es una herramienta de gestión esencial en el proceso de toma de decisiones empresarial, por tal razón es importante en el desarrollo de las actividades internas (pág. 11).

Para detallar como el control interno incide en la gestión financiera, se cita la siguiente situación problemática, unas de las principales funciones que posee la persona que labora como Recaudador en la empresa Transvial EP, es realizar el monitoreo de los cierres de caja del Área de Tránsito y Seguridad Vial con el propósito de elaborar los procesos internos con documentos habilitantes como facturas o recibos, no implementar acciones de control interno podría influir en la gestión documental y conformación de procedimientos administrativos.

Según Arribas (2015) la gestión documental consiste en la administración de todos los archivos que posee la organización.

En ocasiones cuando el departamento de Recaudación realiza las actividades de arqueo de caja en el área, de forma eventual se encuentra con la novedad de que no existen procesos que cuenten con sus documentos habilitantes, debido a que no se efectúa la verificación y gestión en el tiempo adecuado de cada uno de los pagos por el servicio de matriculación vehicular, contexto que ocasiona la presencia de atrasos en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de Transvial EP.

Durante el proceso investigativo se ha podido determinar que la empresa Pública Transvial EP, presenta problemas en cuanto al control de ingresos de la Agencia Nacional de Tránsito, donde es importante mencionar que el cobro por valores de matriculación vehicular era realizado por GADM del cantón Babahoyo por medio del software llamado “Sistema Municipal Vehicular” sin embargo, por la poca cobertura de los ciudadanos que necesitaban del servicio de matriculación, fue trasladado a la empresa Transvial con el objetivo de atender las personas de la localidad en procesos de verificación técnica, emisión de certificados, permisos de circulación, duplicados de matrículas, oferta de placas y entre otros servicios más.

El problema detectado en los ingresos radica en la disminución que presentan varios rubros que establece la administración de Transvial EP de un año a otro, situación que demuestra las debilidades en cuanto al control interno de los ingresos y egresos de la organización, donde se ha presentado contextos llamativos como la realización de consolidaciones del Departamento de Recaudación en periodos de dos veces a la semana, lo cual denota el débil cumplimiento del reglamento interno que expresa que la Unidad de Recaudación debe realizar reportes diarios de los cierres de caja.

Cuando no se efectúan los cierres de cajas en el proceso de matriculación vehicular de forma diaria como lo establece el reglamento interno, influye en que los procedimientos presenten inconvenientes y no se obtenga información actualizada de las actividades mencionadas, donde se debe destacar que las debilidades en cuanto a la consolidación de ingresos perjudica a la realización de las competencias laborales de la Dirección Financiera, porque no obtiene información activa e integra de cada uno de los movimientos administrativos y financieros; lo que dificulta la realización de Planes Operativos Anuales, toma de decisiones y planificación interna. De acuerdo con Cibrán, (2016):

La planificación consiste en cuantificar toda la información de los planes empresariales, es decir, las mediciones de todas las actividades desarrolladas en las empresas, donde engloba no solo la parte financiera, sino todos aquellos documentos que guardan relación con información de administrativas y de finanzas.

En el desarrollo investigativo se determinó por medio de la aplicación de la entrevista, que el arqueo de caja que debe efectuar el personal de la Unidad de Recaudación, presenta inconvenientes, como el anexo de reportes de pagos en la consolidación de documentos o incluso actualizar los datos del ciudadano en el software informático para que no se encuentre como deudor, situación que es consecuencia por el débil control de gestión en la consolidación de ingresos, es muy importante traer a coalición que el incumplimiento de los registros diarios por parte del Recaudador puede ser objeto de remoción del cargo y de sanciones civiles o penales.

Para la fundamentación legal de lo que se menciona en cuanto a las responsabilidades que debe poseer y cumplir el Recaudador, se cita lo que referencia el artículo 49 de la Ordenanza Sustitutiva de creación de Transvial EP: “las atribuciones del recaudador consiste en realizar de forma diaria los consolidados de las actividades de ingresos y egresos de la organización”

(GADM Babahoyo , 2020, pág. 34). No sujetarse a lo expresado en la reglamentación interna provoca los inconvenientes en la consolidación de datos necesarios para la gestión financiera de la organización.

En el área de Tránsito y Seguridad Vial durante la investigación se ha detectado la presencia de inconvenientes en la realización de cuadros de las especies que se requieren en el proceso de matriculación vehicular como revisados, comprobantes de caja, adhesivos y demás permisos que otorga la institución; el problema radica en la gestión inadecuada del inventario, el cual es realizado de forma semanal, situación que denota el desconocimiento de las bases normativas que regulan el puesto de trabajo, donde la actividad deber ser realizada de forma diaria.

El inventario consiste en registrar de forma ordenada y detallada los bienes que poseen las empresas, como parte de la perspectiva real de lo que posee, información que permite ejecutar el proceso de toma de decisiones de forma efectiva, en cuanto a los procesos de abastecimiento y distribución interna (Fernández, 2017).

El débil control del inventario de las especies valoradas tiene como consecuencia no llevar un registro detallado y orden cronológico donde se permita clasificar a aquellas que se encuentran deterioradas, factores negativos que influye en la conformación de información que forma parte de la gestión contable de la empresa pública Transvial EP. El registro de todas las operaciones concernientes a los procesos administrativos y financieros de la organización es realizado por medio del sistema informático Olympo, donde la presencia de inconvenientes en el cierre de caja, en el manejo del personal de digitación y consolidación de todos los ingresos, dificulta que la gestión financiera conforme estados económicos con información actualizada.

La gestión Financiera tiene que responder a los principios de ajustar el crecimiento institucional, administrar los recursos de la empresa, y distribuir sistemáticamente todas las actividades u operaciones que se desarrolle en la empresa, en resumen, la gestión financiera consiste en la administración de los recursos empresariales por medio de la toma adecuada de decisiones (Pérez, 2015).

Además de lo manifestado, en la entidad existen otro tipo de situaciones negativas con respecto a las especies valoradas, debido a que no son registradas en el sistema de forma periódica; en este punto es importante mencionar que el proceso regular consiste en que todas y cada una de las especies valoradas deben ser digitadas y registradas en el sistema, para que el control pueda ser eficaz, pero esto no se cumple de forma satisfactoria, puesto que lo que ocurre en ocasiones que las especies que han sido entregadas a los usuarios y las que se encuentran registradas en el sistema, no concuerdan, situaciones como estas denotan problemas en la organización, la cual según Hernández & Hernández (2019) “Es un de las funciones administrativas, en la cual se organiza de forma efectiva las actividades que se deben realizar” (p.67).

Otro de los problemas de la empresa pública Transvial EP, tiene relación con el control inadecuado de las transacciones en las áreas de Recaudación y Matriculación vehicular; el problema se manifiesta puesto que las personas que laboran en la Unidad de Recaudación, según el reglamento interno de la entidad, debe realizar un seguimiento diario de las actividades relacionadas a la recaudación, sin embargo, esto no sucede puesto que el colaborador mencionado decide realizar el control con un intervalo de varios días argumentando que de esa manera se hace más fácil el seguimiento, aspecto que puede ocasionar serias dificultades cuando la institución sea sometida a una auditoría externa, la cual según Mancheno (2015) menciona:

Es un servicio prestado por profesionales calificados en contabilidad, los cuales no pertenecen a la entidad y laboran de forma independiente donde se analizan el cumplimiento de procesos internos en cuanto a la administración, contabilidad y finanzas de la organización (p.77).

Es conocido que al ser una entidad pública se encuentra sujeta a continuas revisiones en cuanto al cumplimiento de los objetivos administrativos y financieros, en tal virtud, se precisa de un desempeño eficaz de cada una de las funciones de los colaboradores de la institución, pero si esto no sucede, evidencia que la auditoría interna no está funcionando de manera efectiva, para Murgueytio (2017) “La auditoría interna consiste en realizar controles previos o concurrentes dentro de la institución para evaluar el funcionamiento de cada una de las actividades y procesos” (p.33). Al no existir un control adecuado de forma interna, la empresa Transvial EP, no puede conocer este tipo de problemas y obtiene resultados negativos en el caso de que se realice una auditoría externa.

La falta de organización influye de manera directa en los procesos administrativos y financieros de la empresa Transvial EP, porque no se puede obtener la eficiencia esperada ni los resultados planificados si no se realiza cada una de las actividades de forma organizada. Es indispensable que los colaboradores adquieran una cultura organizacional que implique la realización de las tareas de manera estructurada y con estricto cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos y reglamento interno, puesto que son indicadores de desempeño importantes para la gestión.

Para Gullo & Nardulli (2015) la gestión es refiere al proceso que consiste en asumir y llevar a cabo las responsabilidades que tiene en su área de trabajo a través de las funciones administrativas direccionadas hacia el logro de objetivos concretos previamente establecidos.

El control interno es primordial en las empresas que operan con transacciones financieras diarias, los registros de ingresos y egresos facultan a los directivos la toma de decisiones, por medio de la obtención de perspectivas concretas y estadísticas precisas de la efectividad de los procesos de recaudación, es por ello, que se considera importante dar seguimiento a los movimientos económicos, más aun si los recursos que reciben son públicos, los cuales son obtenidos a través de la recaudación por los servicios ofertados, apreciación que es considerada por la empresa Transvial EP, puesto que, como parte de controlar los movimientos transaccionales se asigna una persona específica con el objetivo de supervisar las operaciones.

Los ingresos y egresos son elementos del Estado de Resultado, en donde los ingresos son todas aquellas entradas de dinero que provienen de las actividades que realiza la organización, por otra parte, los egresos se refiere a las salidas de dinero que efectúa la empresa de acuerdo a los gastos y costos que esta adquiere para desarrollar sus actividades comerciales (Vite, 2017).

El compromiso laboral por parte de los servidores públicos que forman parte de la institución debe estar orientado a las ordenanzas establecidas, pero que en la actualidad no se evidencia mejora en los procesos transaccionales, lo cual produce demora en los registros vehiculares, entrega de matrícula, traspaso de dominio, entre otros procesos activos que la empresa realiza, lo cual perjudica directamente a la institución y no permite la emisión de informes que reflejen eficiencia, concluyendo en cambios en la administración por la débil obtención de metas institucionales, de acuerdo a Littlewood & Uribe (2018) “El compromiso laboral es la actitud positiva que permite esforzarse por alcanzar un desempeño óptimo en la organización”(p. 20).

El área de Recaudación tiene responsabilidades importantes que desempeñar, debido a que deben realizar todos los ingresos que percibe la institución, motivo por el cual se precisa una gestión adecuada, de no hacerlo, puede provocar que en el proceso de consolidación de estados financieros no se obtengan con información actualizada, o en su defecto se afecten los ingresos de la organización, motivo por el cual se precisa presentar el presupuesto general que debe poseer la institución durante su periodo de administración:

Tabla N 1

Ingresos por administración del terminal

Nº	Locales comerciales	Mensual	Limpieza y mantenimiento	Total	Total + IVA 12%	Total anual
21	Boleterías	\$ 200,00	\$ 60,00	\$ 260,00	\$ 291,20	\$ 3.494,40
9	Bodegas Coop.	\$ 200,00	\$ 60,00	\$ 260,00	\$ 291,20	\$ 3.494,40
16	Locales com. N	\$ 250,00	\$ 60,00	\$ 310,00	\$ 347,20	\$ 4.166,40
8	Locales com. E	\$ 400,00	\$ 60,00	\$ 460,00	\$ 515,20	\$ 6.182,40
4	L. de comida	\$ 400,00	\$ 60,00	\$ 460,00	\$ 515,20	\$ 6.182,40
2	Islas cafeterías	\$ 200,00	\$ 50,00	\$ 250,00	\$ 280,00	\$ 3.360,00
8	Islas corredor	\$ 150,00	\$ 30,00	\$ 180,00	\$ 201,60	\$ 2.419,20
	Kioscos de Anden	\$ 50,00	\$ 15,00	\$ 65,00	\$ 72,80	\$ 873,60
					TOTAL ANUAL	\$ 30.184,80

Elaborado por: José Fernández

Fuente: Transvial EP

Los datos que se expresan en la Tabla 1 demuestra cuales son los ingresos establecidos que percibe la empresa Pública Transvial EP de la ciudad de Babahoyo, el inconveniente que

se presenta en cuanto al registro de pagos por concepto de alquiler de locales comerciales se debe a que, cuando los arrendatarios realizan el pago del alquiler y pagos de servicios básicos, deben acercarse a la Unidad de Recaudación para recibir sus respectivas facturas comerciales, y las personas encargadas del departamento realizan reportes y verificaciones en la cuenta bancaria para consolidación de informes, no realizarlo implica que no se pueda suministrar de información periódica al Dirección Financiera o el registro diario en el sistema Olimpo.

No implementar acciones de control interno adecuadas que permitan mitigar los sesgos de información o monitorear el desempeño de actividades conforme al manual de procedimientos internos ha causado que no se verifique al término de cada jornada laboral los pagos respectivos por concepto de alquiler de locales comerciales, donde de expresa que la Unidad Encargada decide esperar el pago totalitario de los ingresos a percibir para realizar las consolidaciones de las transacciones y su registro respectivos en el catálogo general de cuentas contables en el sistema Olympo.

Tabla N 2

Ingresos por administración de seguridad vial.

Nº	Descripción	Valor
1	Utilización de los torniquetes por los pasajeros	\$ 0,10
2	Transporte Intercantonal y uso de andén de salida y llegada	\$ 1,00
3	Transporte Interprovincial y uso de andén de llegada y salida	\$ 1,25
4	Estación de buses (por hora o fracción superior a la normativa)	\$ 1.00
5	Ingreso de taxis y/o vehículos particulares (menor de 10 minutos)	\$ 0,10
6	Estacionamiento vehículos por más de 10 minutos (hora o fracción)	\$ 0,50
7	Perdida de ticket de estación	\$ 10,00

8 TAC (chip que permite el ingreso de vehículos por la barra de control de Anden del Terminal Terrestre) \$ 10,00

Elaborado por: José Fernández

Fuente: Transvial EP

La importancia del control interno periódico, concurrente y posterior, es fundamental para el desarrollo de actividades diarias, debido a que Transvial EP es una organización que al contar con la competencia administrativa de seguridad vial y transporte recibe ingresos no solo de alquileres de locales comerciales, sino también de los rubros que se mencionan en la Tabla N° 2, contexto que denota la importancia del desarrollo de actividades laborales conformen lo estipula la Ordenanza Municipal, puesto que al percibir ingreso de forma diaria es necesario realizar los cuadros de caja al término de cada jornada laboral.

La información estadística demuestra el presupuesto general que posee Transvial EP durante su ejercicio fiscal, el cual permite obtener los ingresos necesarios para el desarrollo de obras de inversión o gasto corriente, es importante manifestar que los valores reflejados en la Tabla 1 y 2 pueden sufrir variaciones según la gestión de la organización o el desarrollo de procedimientos administrativos o financieros, donde el personal del Área de Recaudación debe consolidar reportes diarios para que la información que es suministrada a la Dirección Financiera se actualizada y no afecte el presupuesto previamente establecido. De acuerdo Moreno (2018):

El presupuesto es el conjunto de ingresos y gastos que planifica una empresa de forma previa para un periodo determinado de tiempo, juega un papel importante en la planificación financiera para el proceso de decisiones internas y desarrollo normal de las actividades empresariales.

La información que se presenta a continuación refleja los valores que recibe la administración de Transvial EP en el proceso de Matriculación Vehicular que se realiza mensual y anual, los cuales deben ser controlados de forma periódica como ya se ha expresado durante el desarrollo de la investigación, donde se constata las actividades del digitador, Técnico de Archivo y la verificación en el sistema de los recibos de pagos y demás actividades concerniente al Área de Tránsito, lo expresado debe poseer actividades de control interno definidas para evitar que se presente inconvenientes que afecte los ingresos en los rubros comerciales que se detallan.

Tabla N 3

Ingresos por matriculación vehicular

DOCUMENTOS HABILITANTES DE TRANSPORTE TERRESTRE	
Permiso de operación /renovación	\$200,00
Control de operación /renovación	\$200,00
Incremento de cupo modalidad taxi convencional	\$1000,00
Incremento de cupo modalidad escolar institucional	\$500,00
Incremento de cupo modalidad carga liviana	\$500,00
Incremento de cupo modalidad bus urbano	\$1000,00
Permiso de autorización de rutas y frecuencias	\$200,00
INSCRIPCIONES DE MATRICULA	
Duplicado matricular -traspaso dominio vehicular	\$22,00
Duplicado por perdida o destrucción de placas y robo de placas	\$22,00
Adhesivo revisión motos	\$5,00
Adhesivo revisión vehículos	\$5,00
Duplicado adhesivo revisión motos	\$5,00
Duplicado adhesivo revisión vehículos	\$5,00
CERTIFICACIONES	
Inscripción de gravamen	\$7,00

Levantamiento de gravamen	\$7,50
Traspaso de dominio vehicular	\$7,00
Resolución -adenda por habilitación	\$10,00
Resolución -adenda por des habilitación	\$10,00
Resolución -adenda por cambio de socio y vehículo	\$10,00
Reformas de estatuto	\$10,00
Desvinculación adenda socios/ accionistas	\$12,00
Baja de vehículo revisan	\$7,00
Bloqueo o desbloqueo del sistema	\$7,00
Certificado única vehicular	\$7,00
Resolución de factibilidad (constitución jurídica)	\$145,00

Elaborado por: José Fernández

Fuente: Transvial EP

Es importante manifestar que, en el proceso de matriculación vehicular, Transvial EP recibe personas de diferentes lugares de la provincia, lo cuales tienen que cancelar, certificaciones, duplicados de permisos, adhesivos, especies valoradas o en su defecto multas por atraso del proceso de matriculación, donde se receipta hasta más de 25000 personas, contexto que genera que los cierres de cajas se realicen de forma periódica para que existan inconvenientes en la conformación de procesos con anexos de facturas, recibos y demás documentos comerciales, algo que no ocurre de cierta modo en la organización, puesto que se suelen realizar conciliaciones posteriores a dos o tres días hábiles de los procesos realizados.

Todas las situaciones narradas se consideran acciones que podría afectar la recepción de ingresos de determinados rubros, motivo por el cual se cita información económica de dos periodos de análisis en el proceso de matriculación vehicular, donde se analiza la variación de determinados ingresos con el objetivo de asociarlo con los problemas narrados en la investigación:

Tabla N 4

Información Económica de los ingresos por matriculación vehicular

CUENTAS			Año 2017	Porcentaje %	Año 2018	Porcentaje %
Tramites	habilitantes	de	\$ 6.240,00	2,53%	\$ 57.720,00	17,13%
Transporte Terrestre						
Certificaciones			\$ 23.288,00	9,44%	\$ 27.789,00	8,25%
Inscripciones		de	\$ 156.500,00	63,44%	\$ 193.306,00	57,38%
matriculación vehicular						
Traspaso dominio vehicular			\$ 24.112,00	9,77%	\$ 37.202,00	11,04%
(moto)						
Traspaso dominio vehicular			\$ 23.408,00	9,49%	\$ 17.864,00	5,30%
Renovación de placa			\$ 13.156,00	5,33%	\$ 3.014,00	0,89%
vehicular						
Total de cuentas			\$ 246.704,00	2,53%	\$ 336.895,00	17,13%

Elaborado por: José Fernández

Fuente: Transvial EP

Los resultados obtenidos en la Tabla N° 4 cuatro reflejan que, en el proceso de matriculación vehicular, durante los trámites habilitantes de transporte terrestre, como matriculación vehicular o permisos de autorización de rutas y frecuencias obtuvo una variación positiva, lo cual implica el control interno respecto a dicho ingreso ha sido ejecutado de forma satisfactoria, sin embargo, en el rubro de certificaciones, el contexto fue negativo, puesto que en el año 2017 obtuvo un porcentaje de 9.44% del total de la cuentas pero en el año inmediato superior disminuyó en 8.25%, datos que reflejan que de forma probable dicha situación se pudo haber suscitados por problemas en el control del inventario de especies valoradas.

Los datos económicos reflejan que de un periodo a otro la organización posee ingresos superiores al presupuesto general, pero si presenta variaciones negativas en ciertos rubros comerciales, los cuales son el punto de análisis de toda la investigación, puesto que dichas situaciones pueden haberse generado por riesgos de evaluación del control interno en departamentos neurálgicos para el desarrollo de las actividades administrativas y financieras, motivo por el cual se precia la realización de una cuestionario de control interno para determinar el riesgo de evaluación de ciertos procedimientos internos (*Véase en anexo N°1*).

CONCLUSIONES

En la empresa Transvial EP los departamentos que presentan mayor riesgo de control en los procedimientos que ejecutan, son Tránsito y Seguridad Vial y Recaudación, donde se ha identificado que a pesar de existir una Ordenanza Municipal que emite las funciones, atribuciones y responsabilidades de los miembros de la organización, no se aplica en la gestión organizacional, lo que causa contar con información desactualizada en los procedimientos administrativos y financieros de la institución.

Las responsabilidades del departamento de Recaudación no son realizadas de forma sinérgica y procedimental, puesto que no ejecuta los arqueos de caja diarios del proceso de digitación del área de Tránsito y de los pagos que receipta la institución por alquiler de locales comerciales, patios de comidas, parqueos, concesiones de publicidad, matriculación vehicular, especies valoradas, adhesivos, tasas de servicios, entre otros rubros, lo que denota el débil control interno en la aplicación del reglamento de funciones, donde se expresa que los cierres de cajas deben ser periódicos para la elaboración de informes y reportes.

La conciliación de ingresos y egresos de la institución, cuenta con información desactualizada, debido al desarrollo tardío de procedimientos administrativos y financieros, como el control del inventario de especies valoradas registradas en el sistema Olimpo, procesos con la ausencia de documentos habilitantes como facturas o recibos de las actividades comerciales que realiza Transvial EP, lo que dificulta que la Dirección Financiera no cuenta con información en tiempo real y oportuno para el desarrollo de la planificación financiera de la institución.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arenal, C. (2019). Operaciones de Caja en la Venta. Logroño: Editorial Tutor Formación.

Arribas, M. (2015). *UF0347 - Sistemas de archivo y clasificación de documentos*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.

Cibrán, P. (2016). *Planificación Financiera*. Madrid: ESIC.

Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. Málaga: IC Editorial.

GADM Babahoyo . (3 de enero de 2020). *Ordenanzas* . Obtenido de Ordenanza sustitutiva de constitución, organización y funcionamiento de Transvial:
file:///C:/Users/Equipo/Downloads/Ordenanza%20sustitutiva%20de%20constituci%C3%B3n,%20organizaci%C3%B3n%20y%20funcionamiento%20de%20Transvial.pdf

Gullo, J., & Nardulli, J. P. (2015). *Gestion Organizacional*. Buenos Aires: Editorial Maipue.

- Hernández Mendoza, J. M., & Hernández Mendoza, S. L. (2019). Etapas del Proceso Administrativo. *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*(11), 66-67.
- Littlewood, H., & Uribe, J. (2018). *Psicología organizacional en Latinoamérica*. Ciudad de México: Editorial El Manual Moderno.
- Mancheno Vaca, C. (2015). Normas y procedimientos para una auditoria externa de los estados financieros en el Ecuador. *Revista Economía y Negocios*, 6(2), 1-9.
- Moreno, J. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. México: Grupo Editorial Patria.
- Murgueytio Montenegro, J. A. (2017). *Modelo de gestión para las unidades de auditoría interna del sector público ecuatoriano*. Santiago de Cuba: Editorial Universitaria.
- Pérez, J. (2015). *La Gestión Financiera de la Empresa*. Madrid: ESIC Editorial.
- Rodríguez, F. (2017). *Finanzas 2. Finanzas Corporativas: Una Propuesta Metodológica*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos: Herramientas para la Productividad (2a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Vite, V. (2017). *Contabilidad general*. Ciudad de México: Editorial Digital UNID.

Empresa Transvial EP Área de Recaudación						
Nombre del entrevistado: Cargo: Entrevistador: José Fernández				Fecha: Hora: Lugar:		
N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACION		OBSERVACION
	Control interno Administrativo y Financiero	Si	No	Calf. Obt.	Puntaje Optimo.	
1	¿La institución cuenta con un reglamento interno?	x		0	10	Si existe un reglamento interno que responde a una ordenanza municipal donde se establecen las actividades que se tienen que desempeñar
2	¿Se realiza verificación periódica de los proceso de ingreso?		x	5	10	El proceso de verificación si se realiza, pero no de forma diaria
3	¿Existe empoderamiento de la Ordenanza Municipal?		x	5	10	No se aplican artículos establecidos en la ordenanza municipal.
4	¿Se cumple con el presupuesto general?	X		7	10	Sí, pero existen ingresos que han disminuido por condiciones del mercado o problemas internos
5	¿Se realiza los cierres de cajas al finalizar la jornada laboral?		X	0	10	No, cada dos o tres días hábiles, e inclusive semanal
6	¿Se realizan proceso de auditoría al proceso de ingresos y egresos?		x	0	10	No, para el proceso de control de ingresos y egresos no se efectúa auditoría interna.
7	¿La gestión documental de proceso interno es adecuada?		X	6	10	Sí, pero en ocasiones se presentan inconvenientes con proceso sin anexo de documentos comerciales
8	¿Se realiza el control del inventario de especies de forma diaria?		X	6	10	No, pero sí de forma semanal, donde se valida las que están deterioradas y registradas en el sistema
TOTALES				29	80	

Anexo N° 1 Cuestionario de control interno aplicado al Área de Recaudación

Interpretación de resultados

Ponderación	Observación	Significado
10-9	Excelente	Adecuado cumplimiento
8-7	Muy bueno	Se cumple de forma frecuente
6-5	Insuficiente	A veces se cumple
4-3	Malo	No se cumple lo esperado
2-0	Irregular	Nunca se cumple

Descripción	Calf. Obtenida	Observación	Puntaje Optimo
Pregunta 1	0	Irregular	10
Pregunta 2	5	Insuficiente	10
Pregunta 3	5	Insuficiente	10
Pregunta 4	7	Muy bueno	10
Pregunta 5	0	Irregular	10
Pregunta 6	0	Irregular	10
Pregunta 7	6	Insuficiente	10
Pregunta 8	6	Irregular	10
Totales	29	Totales	80

Determinar el Nivel de Riesgo y Confianza

RIESGO

Alto	Moderado	Bajo
	63.75%	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
36.25%		
Bajo	Moderado	Alto

CONFIANZA

Calificación Total	29
Ponderación Total	80
Nivel de Confianza = $NC = CT/PT*100$	36.25%
Determinación de Riesgo de Control = $100\% - NC$	63.75%

ANALISIS

El cuestionario de control interno administrativo y financiero para el proceso de control de ingresos y de procedimientos internos permite determinar que existe un nivel de confianza bajo y un riesgo de control moderado y esto se debe que, a pesar de no cumplir con los establecido por el reglamento interno, la empresa no se ve afectada en los ingresos que perciben.

Anexo N° 2 Artículos de la Ordenanza Municipal que no se cumplen

SECRETARÍA DE CONCEJO

Art.49.- Son Atribuciones de la o el Recaudador del Área de Tránsito y Seguridad Vial las siguientes:

1. Cumplir y hacer cumplir la presente ordenanza, reglamento, así como las normas legales que para el tránsito vehicular señalen la ley.
2. Control y manejo del personal de Digitación, Técnico de archivo, en lo que corresponde a la solicitud de los cierres de caja.
3. Revisar procesos tanto como: Stickers, renovaciones (vehículos, motocicletas, tanto particulares como públicas), duplicados, perdidas de placas, traspasos, cambio de tipo y características.
4. Realizar los consolidados diarios y mensuales para la Agencia Nacional de Tránsito y Dirección Financiera de la Empresa Pública Municipal de Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Babahoyo.
5. Realizar la comercialización (descarga) diaria de las series usadas en el día, tanto como de las especies única de certificaciones y modificaciones, especie única de matriculación, revisados computarizados, especies únicas de permisos, constitución jurídica, títulos habilitantes y adhesivos vehiculares.
6. Realizar un cuadro de las especies anuladas que se procesan diaria y mensualmente