



UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”

CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIEROS EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TEMA:

**“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DE CUOTAS
DE LOS SOCIOS EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO CAVOLTRON S.A.
DEL CANTÓN LA TRONCAL”**

AUTORES:

CARDENAS VIVAR CLAUDIO MAURICIO

TENE TADAY ROSA AURORA

TUTOR

CPA. RUBÉN ALBERTO MACKAY VÉLIZ, MBA

PORTOVIEJO – MANABI – ECUADOR

2018

Certificado del Tutor de Titulación

CPA. Rubén Alberto Mackay Véliz, Mba., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados Cárdenas Vivar Claudio Mauricio y Tene Taday Rosa Aurora, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal.”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

CPA. Rubén Alberto Mackay Véliz, MBA.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación “**Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal.**”, presentado por los egresados Tnlgo. Cárdenas Vivar Claudio Mauricio y Tnlga. Tene Taday Rosa Aurora, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.

Coordinadora de la carrera

CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

Tutor trabajo investigación

Miembro del tribunal

Miembro del tribunal

Declaración de autoría

Tnlgo. Cárdena Vivar Claudio Mauricio y Tnlga. Tene Taday Rosa Aurora, autores de este trabajo de titulación denominado **“Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal.”**, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoria y Contabilidad CPA. de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Tnlgo Cárdenas Vivar Claudio Mauricio

Tnlga Tene Taday Rosa Aurora

Egresados de la carrera de Ingeniera en Auditoria y Contabilidad

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultades y de debilidades.

Gracias a nuestros padres por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, al CPA. Rubén Alberto Mackay Véliz, MBA. Tutor de nuestro proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente, y a la compañía Cavoltron S.A. por su valioso aporte para nuestra investigación.

Dedicatoria

La presente tesis quiero dedicar principalmente a mi Dios por darme sabiduría, por nunca desampararme y guiarme por el camino del bien.

A mis Padres que son parte fundamental en mi vida, por brindarme todo lo necesario desde el inicio de mi carrera hasta donde hoy estoy, a mis hermanos que han sido un verdadero apoyo en cada momento con sus consejos y ayuda incondicional.

A mi esposa y a mi hijo que son mi motivación para cumplir mis metas y a toda mi familia y amigos que de una u otra manera estuvieron presentes en este largo camino.

Cárdenas Vivar Claudio Mauricio

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haberme llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi padre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi madre, a pesar de nuestra distancia física siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron por vivir juntas, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mis hermanas/os quienes demostraron su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra me acompañan en todos mis sueños y metas.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mis amigas y docentes de la universidad san Gregorio de Portoviejo, por apoyarme cuando más las necesito, por extenderme su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias a cada uno de ustedes.

Tene Taday Rosa Aurora



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

“Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal.”

Claudio Mauricio Cárdenas Vivar
Rosa Aurora Tene Taday

Resumen

La Auditoría Operativa es el estudio de una unidad específica, área o programa de una organización con el fin de medir su desempeño, centrandose en la eficiencia, la eficacia y la economía de las operaciones. La investigación que se presenta tiene como objetivo general Realizar un examen especial a los procedimientos de recaudación de cuotas, mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna que garanticen el control de dichos procedimientos en la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A., en el cantón La Troncal. Se abordó desde una perspectiva metodológica con diseño mixto utilizando métodos cualitativos, y cuantitativos. Para esto se utilizó la recolección de datos empíricos mediante la investigación de Campo, aplicando las encuestas y las entrevistas a la población objeto de estudio. Los autores, concluyen que se debe implementar un manual de procedimientos de recaudación para una adecuada gestión de control, seguimiento, y evaluación, así como una dinámica de mejoramiento continuo en la compañía, evitando de esta manera incremento en las cuotas por cobrar para que no se genere un déficit y endeudamiento en la institución que afecte directamente su liquidez.

Palabras Clave: Examen Especial, control Interno, Recaudación de Cuotas...



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

“Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal.”

Claudio Mauricio Cárdenas Vivar
Rosa Aurora Tene Taday

SUMMARY

The Operational Audit is the study of a specific unit, area or program of an organization in order to measure its performance, focusing on the efficiency, effectiveness and economy of operations. The general objective of the research presented is to carry out a special examination of the procedures for the collection of quotas, through the application of internal audit techniques that guarantee the control of said procedures in the Heavy Transport Company Cavoltron SA, in the canton La Troncal. It was approached from a methodological perspective with mixed design using qualitative and quantitative methods. For this, the empirical data collection was used through Field research, applying the surveys and interviews to the population under study. The authors conclude that a manual of collection procedures should be implemented for an adequate management of control, monitoring, and evaluation, as well as a dynamic of continuous improvement in the company, thus avoiding an increase in the fees receivable so that generate a deficit and indebtedness in the institution that directly affects its liquidity.

Key Words: Special Exam, Internal control, Quota Collection...

Índice general

Certificado del Tutor de Titulación	ii
Certificado del tribunal.....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Índice general	x
Índice de cuadros.....	xiii
Índice de tablas.....	xiv
Índice de gráficos	xv
Capítulo I.....	1
1. Aspectos Generales	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Problema.....	1
1.3. Antecedentes generales del problema	1
1.4. Delimitación del Problema	6
1.5. Justificación.....	6
1.6. Objetivos.....	7
1.7. Conclusiones del Capítulo.....	8
Capítulo II.....	9
2. Marco Teórico	9

2.1. Marco Referencial	33
2.2 Marco Legal.....	36
2.3. Marco Conceptual	39
2.4. Identificación de variables.....	40
2.5. Conclusiones sobre el Capítulo	45
Capítulo III	49
3. Marco metodológico.....	49
3.2. Modalidad de la investigación.....	49
3.2. Tipos de investigación.....	50
3.3. Población y muestra	52
Recursos	53
3.5. Conclusiones sobre el Capítulo	55
Capítulo IV	57
4. Presentación de resultados.....	57
4.1. tratamiento de la información, proceso y análisis	57
4.2. Proceso de la auditoría.....	81
Conclusiones Generales sobre el Capítulo	154
Capítulo v	156
5. Propuesta	156
5.1. Título de la propuesta	156
5.2. Autores de la propuesta	156
5.3. Empresa auspiciante	156
5.4. Área que cubre la propuesta	156
5.5. Fecha de presentación.....	156

5.6. Fecha de terminación.....	156
5.7. Duración del proyecto	156
5.8. Participantes del proyecto.....	156
5.9. Objetivo general de la propuesta	157
5.10. Objetivos específicos.....	157
5.11. Beneficiarios directos	157
5.12. Beneficiarios indirectos	157
5.13. Impacto de la propuesta.....	157
5.15. Importancia.....	157
5.16. Metas del proyecto	158
5.17. Finalidad de la propuesta.....	158
5.18. Descripción de la propuesta.....	158
5.19. Flujograma para la recaudación de cuotas.....	160
Apéndices de la propuesta.....	168
Conclusiones.....	173
Bibliografía.....	175

Índice de cuadros

Cuadro N° 1 Clasificación de las Naga's.....	18
Cuadro N° 2 marcas y referencias de Papeles de Trabajo	25
Cuadro N° 3 Población	52

Índice de tablas

Tabla 1. Existe armonía entre empleados y socios de la Compañía.....	57
Tabla 2. Tienen conocimiento que deben estar al día en sus cuotas	59
Tabla 3. Las autoridades realizan asambleas.....	60
Tabla 4. Registro oportuno de las recaudaciones de las cuotas mensuales	61
Tabla 5. Se maneja un sistema informático.....	62
Tabla 6. Motivo por el cual no cancelan puntual las cuotas.....	63
Tabla 7. Proceso para la recaudación de cuotas	64
Tabla 8. Persona encargada de la gestión de cobranza.....	66
Tabla 9. Porcentaje de cartera vencida que mantiene la compañía	67
Tabla 10. Causas para que la recuperación de cartera vencida no sea adecuada	68
Tabla 11. Procedimiento que se debería aplicar para mejorar la cartera vencida	69
Tabla 12. Alternativa para que existan mayores ingresos mensuales	71

Índice de gráficos

Gráfico 1. Existe armonía entre empleados y socios de la Compañía.....	58
Gráfico 2 Tienen conocimiento que deben estar al día en sus cuotas	59
Gráfico 3. Las autoridades realizan asambleas.....	60
Gráfico 4.Registro oportuno de las recaudaciones de las cuotas mensuales	61
Gráfico 5. Se maneja un sistema informático.....	62
Gráfico 6. Motivo por el cual no cancelan puntual las cuotas.....	63
Gráfico 7. Proceso para la recaudación de cuotas	65
Gráfico 8. Persona encargada de la gestión de cobranza.....	66
Gráfico 9. Porcentaje de cartera vencida que mantiene la compañía	67
Gráfico 10. Causas para que la recuperación de cartera vencida no sea adecuada	68
Gráfico 11. Procedimiento que se debería aplicar para mejorar la cartera vencida	70
Gráfico 12. Alternativa para que existan mayores ingresos mensuales	71

Introducción

La realización de una auditoria o examen especial es de gran importancia para el control de los rubros de una empresa, además permite verificar la verdadera y razonable exposición de los saldos que se muestran en los estados financieros. El presente trabajo se enfocó en la ejecución de un examen especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal, provincia de Cañar.

En la actualidad, la rapidez con la que avanzan las operaciones económicas en el mundo globalizado en el cual vivimos, obliga a la insuficiencia de que se maneje una adecuada gestión de control, seguimiento, y evaluación de los procesos de cobranzas en las empresas, ya que esto ofrece a la institución confiabilidad de la información, la misma que servirá para realizar un análisis económico eficaz, con el propósito de revelar la situación financiera en la que se encuentra la entidad, que le permita a los administradores la buena toma de decisiones y a la vez determinar su crecimiento.

El trabajo se inicia con la presentación del título, que es el tema de la investigación, el resumen en castellano y traducido al inglés, el mismo que contiene las ideas centrales en términos breves y precisos del trabajo realizado, la introducción que muestra la importancia del tema y el aporte que se brinda a la compañía, la revisión de literatura que contiene los conceptos que sustentan el desarrollo el examen efectuado, los materiales y métodos donde se indica en forma concisa donde, cuando y como se ha realizado la investigación.

Posteriormente se estipulan los resultados donde se presenta el desarrollo del examen especial, conjuntamente con la guía de visita previa, las hojas de marcas e índices, la evaluación del control interno, las cédulas correspondientes y el informe de auditoría.

Finalmente se presentan las conclusiones que constituyen una síntesis de los hallazgos, las recomendaciones que permitirán una mejor aplicación de la propuesta, la bibliografía donde se muestra las fuentes de donde se obtuvo la información contenida en la revisión de literatura y anexos donde presentan el RUC de la compañía y el resumen del proyecto aprobado.

Capítulo I

1. Aspectos Generales

1.1. Tema

“Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del Cantón la Troncal.”

1.2. Problema

Las aportaciones que se recaudan de manera mensual en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. son mediante cuotas ordinarias en efectivo, generalmente son mensuales, el valor de esta cuota se fija en una reunión con todos los socios y deben ser cumplidas oportunamente ya que este dinero recaudado sirve para cumplir con las obligaciones financieras que adquiere la compañía.

1.3. Antecedentes generales del problema

Las Compañías de Transporte a nivel mundial, son actividades del sector terciario, entendida al movimiento que una persona, objeto, animal o fenómeno natural puede hacer desde un lugar a otro en un vehículo, puede tener fines profesionales o placenteros, intereses de lucro o de diversión. Además, el transporte también puede realizarse con diferentes medios y es aquí donde entran los medios de transporte que son quizás los elementos esenciales que una persona puede tener para. Es evidente que el transporte ha sido una de las actividades terciarias que mayor expansión ha tenido a lo largo de los años, debido al aumento del comercio y de los desplazamientos humanos tanto nacional como internacional.

El transporte ha sido entonces una de las actividades en función del contexto económico y social. (Delgado) 2011 afirmó que:

Al ser el transporte una de las actividades económicas que permiten el desarrollo del país, este debe ser organizado, administrado y operado de manera técnica y acorde a las necesidades de la comunidad. Es de todas las operaciones que efectúa el ser humano, una de las más necesarias y la más multiforme a la vez. No hay uno sólo de nuestros actos, que no implique en su elaboración, en su realización, el desplazamiento de personas, de cosas, de pensamiento. (p. 3)

El financiamiento de estas compañías de transporte pesado proviene de las cuotas ordinarias que son las que aportan mensualmente cada socio y cuotas extraordinarias que son por el ingreso de afiliación de los socios, por tal razón conllevan a las compañías de transportes a poner mayor importancia en estos procesos de recaudación de cuotas, para de esta manera poder garantizar y llevar de una forma efectiva y oportuna los recursos de las empresas, en este sentido la contabilidad toma un rol importante porque forma parte del mundo de la empresa, ya que permite tener un mayor y mejor control sobre las operaciones que se realizan.

La Contabilidad es una actividad tan antigua como la propia humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aún mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejo para poder ser conservados en la memoria (Somoano, 2008).

La contabilidad es una actividad que ayuda a que las empresas conozcan su situación económica. (Sarmiento, 2004) Afirmó que:

El principal objetivo de la Contabilidad es conocer la situación económico financiera de una empresa en un periodo terminante, el que generalmente es de un año; así como también examinar e informar sobre los resultados logrados, para poder tomar decisiones apropiadas a los intereses de la empresa (p.5).

En resumen, se evidencia que la Contabilidad ha tenido su origen desde el inicio de la humanidad, debido al levantamiento de las diferentes necesidades que se presentan por la evolución de la economía a nivel mundial. Una parte principal que ayudan a que las compañías mantengan un flujo importante de dinero para cubrir sus obligaciones, son las cuentas por cobrar, que personifican derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamientos de préstamos o cualquier otro concepto.

En Ecuador varias compañías han visto la importancia de llevar su contabilidad, en la actualidad en la mayoría de estas se la lleva de forma electrónica con programas contables muy eficientes, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de personalización, de esta manera dar seguimiento a las finanzas del negocio y su continua rentabilidad, y en base a estos datos tomar decisiones estratégicas. (Sarmiento, 2004)

En la Contabilidad de una empresa la función de cobro de efectivo es la que tiene como finalidad cobrar los pagos pendientes. Se trata del hecho de obtener dinero en efectivo de una empresa o de una persona a la que se le han emitido una o más facturas (Dominguez A. M., 2006). Ante lo expuesto tenemos que establecer que recaudación de cuotas es la cantidad mensual o anual que se paga en determinadas empresas, Estas cuotas

deben estar debidamente registradas para dar confiabilidad y seguridad a los ingresos de la compañía.

Cuota es una parte fija y proporcionado de algo, el concepto suele utilizarse para nombrar a la cantidad de dinero que se recauda de manera regular a un club o a una asociación, en el caso de las comunidades de vecinos, dichas cantidades económicas deben ser pagadas por todos los propietarios de los pisos pues gracias a lo que se recauda se consigue tener un servicio (Pérez Porto & Merino, 2014).

En el caso del presente estudio se examinará la ejecución de los procedimientos de recaudación de cuotas en la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. que actualmente está atravesando problemas. Los principales ingresos de las compañías de transporte son las cuotas que cada socio aporta, estas son cuotas ordinarias que son las que se fijan pagar en un tiempo determinado y las cuotas extraordinarias que son por reingreso de nuevos socios, por tal razón es importante el estudio del presente trabajo ya que para la subsistencia de estas se necesita llevar de manera eficiente y oportuna estas recaudaciones.

1.3.1. Planteamiento del problema

Las cuotas que se recaudan en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. son mediante cuotas ordinarias en efectivo, por lo que a cambio se recibe algún tipo de servicio; las cuotas son mensuales, o dependiendo de cómo fue fijado dicha manera por parte de los socios. Hoy en día es obligación para todas las personas propietarios de vehículos que prestan servicios de transporte, pertenecer o asociarse a una compañía, así lo establece la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, además de ser obligatorio, es de vital importancia ya que ayuda a una mejor alineación, orden y control, con el fin de proteger a las personas y bienes que se trasladan de un lugar a otro.

Al instante de ingresar a una compañía es importante tomar en cuenta los derechos y necesidades que se asume y una de las obligaciones más importantes es la aportación de cuotas, ya que las compañías subsisten fundamentalmente de la recaudación de las cuotas ordinarias y extraordinarias que sus socios aportan, por tal motivo es de vital importancia el control permanente de sus ingresos.

Sin embargo, se ha observado que la compañía presenta problemas en la ejecución de los procedimientos de recaudación de cuotas, lo que ocasiona falta de liquidez en la misma lo cual conlleva a multas e intereses en el pago de sus tributos y deudas con entidades financieras.

Como parte de proceso de revisiones base al procedimiento de recaudación de cuotas se puede observar que no existe un proceso adecuado de recaudación de cuotas, los pagos realizados por los socios se registran de manera manual en una hoja de Excel, este proceso no garantiza un registro confiable ya que muchas de las veces por esta razón se pierden información y causa inconsistencia de valores registrados.

Adicional hay problemas en el cobro de cuotas, esto es debido a que desconocen el procedimiento que deben emplear por la falta de compromiso de los socios en la compañía, otro factor es que la compañía está atravesando una falta de liquidez lo que ocasiona al momento de cumplir con sus obligaciones acarrear sus pagos de multas e interés.

Por lo antes expuesto, es importante y necesario el estudio, análisis y aplicación de la auditoría operativa en el área de gestión de cobranza, y ver en qué medida incide en la empresa. De esta forma proporcionará a la directiva la situación de sus operaciones, lo cual permite aplicar mejoras y así lograr cumplimiento de sus objetivos.

1.3.2. Formulación del Problema

¿Cómo examinar la ejecución de los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios para elevar la liquidez de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. ubicada en el cantón La Troncal, en el año 2018?

1.4. Delimitación del Problema

Campo: Auditoría y Contabilidad

Área: Departamento Financiero

Aspecto: Implementación y ejecución de procedimientos

Tema: Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios en la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. del Cantón La Troncal

Problema: Lograr la maximización de los ingresos para elevar la liquidez de la compañía

Delimitación espacial: Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. del Cantón La Troncal, Provincia del Cañar

Delimitación temporal: Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

1.5. Justificación

La presente investigación tiene como finalidad proponer una mejora de recaudación de cuotas de los socios en la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. tiene como objetivo principal el dar soluciones efectivas para su desarrollo aplicando procedimientos que permitan el mejor control y agilidad de los recursos recaudados.

La utilidad práctica del presente estudio se encuentra en realizar una auditoría operativa a los procedimientos de recaudación de cuotas mediante la modificación de políticas, procesos y acción correctiva, los cuales se direccionen a impulsar el

mejoramiento del proceso auditado, con el propósito de maximizar los ingresos para elevar la liquidez de la compañía.

La utilidad metodológica del presente trabajo de investigación concurrirá a establecer eficientes procedimientos, creando actividades confiables que garanticen y den la tranquilidad a los socios dentro del área de recaudación de cuotas que ayudaran obtener un mejor desempeño en el futuro. Visto desde otro punto también servirá como referencia metodológica para diferentes autores que pasen por igual situación.

Esta investigación tiene relevancia social y se basará en el Plan Nacional del Buen Vivir, ya que la atención de la problemática planteada ayudará a que la compañía estudiada pueda continuar con sus labores, la cual sirve de sustento para cincuenta (50) familias.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Realizar un examen especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios para lograr la maximización de los ingresos y elevar la liquidez en la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A.

1.6.2. Objetivos específicos

1. Fundamentar teórica y metodológicamente un examen especial orientados al control de los recursos
2. Diagnosticar los procedimientos actuales de la recaudación de cuotas de la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A.
3. Proponer mejoras a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios y accionistas.
4. Elaborar la propuesta de solución.

1.7. Conclusiones del Capítulo

En el primer capítulo de esta tesis enunciamos el estudio de las compañías de transporte pesado y como propósito principal la problemática que atraviesan las mismas a lo largo del tiempo referente a la recaudación de cuotas, tras el estudio del tema se han presentado aspectos fundamentales para la construcción del estudio, pues se focaliza en la presentación y ubicación del problema en un contexto determinado, por lo que ha sido importante la revisión de algunos aspectos inherentes a las cuentas por cobrar. En este sentido, el capítulo que se concluye nos ha permitido conocer de manera específica lo que representa la recaudación de cuotas para las compañías de transporte, ya que la misma es un proceso en el cual el socio se compromete a aportar una cuota mensual a la compañía para la subsistencia de la misma.

Es por esto que una vez examinado el problema, la estructura básica investigativa seguida nos permitió conocer los aspectos generales de la compañía auditada, los antecedentes del problema que la misma presenta y que le llevaron consecuentemente a la situación actual, lo que fue adecuado para formular el problema en forma de interrogante y de esta forma poder implantar los objetivos a seguir durante el examen, los cuales nos permitirá llegar a las conclusiones finales acerca del problema y la forma de darle solución a la misma.

Capítulo II

2. Marco Teórico

Este documento está basado en la investigación realizada por otros autores, con análisis específicos justificada en las bases legales que regulan los principios de auditoría en el Ecuador

2.1. Auditoría

La auditoría es un proceso mediante el cual se recopila información contable de una empresa, Martínez & Armenteros (2006) en su artículo Historia de la auditoría, expresó que:

“Consiste en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros aspectos o documentos, para que la información de este proceso sea fiable, tiene que integrar elementos formales en el proceso, estos elementos incluyen aplicación de criterios y principios de valoración uniformes” (p. 25).

La auditoría como técnica y disciplina surge a partir de la edad media, un periodo histórico muy establecido en el devenir de la sociedad, caracterizado por ser una época de desarrollo y revolución industrial. “La auditoría surge con la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa” (Mancilla, 2005, pp. 32-51). La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo (Saavedra, 2010).

Una auditoria es una actividad en donde se inspeccionan todas las actividades relacionadas con la entidad objeto de estudio, con el fin de esclarecer con precisión si existen anomalías dentro de los procesos ejecutados en la empresa.

Para las empresa grandes hoy en dia es obligación tener un profesional auditor de planta que realice y verifique todas las actividades relacionadas con el objetivo de la institución. También existe las auditorias externas, estas en cambio son exigidas realizar por la superintendencia de compañías al finalizar el periodo del ejercicio fiscal, y deben ser realizadas por auditores externos a la entidad debidamente calificados y reconocidos por la Contraloria General del Estado. (Duarte, 2009).

Se evidencia que la auditoría tiene sus inicios en la actividad comercial, donde surge la necesidad de que el comerciante controle cada uno de sus procesos comerciales, para lo cual se ideó mecanismos para supervisar y vigilar a sus empleados, éstas son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño de empresa. A medida que las entidades corporativas en gran escala se desarrollaban rápidamente, los auditores empezaron a obtener muestras de transacciones seleccionadas, en lugar de estudiar todas las transacciones.

(Mancilla, 2005) Señaló que "La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, para de esta manera conocer la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos" (p. 29). A esto es importante añadir que por medio de la Auditoría se puede obtener información relevante de todos los registros obtenidos dentro de una institución para de esta forma proceder a la toma de decisiones.

Características de la Auditoría

Cepeda (1997) en su libro Auditoría y Control, menciona las siguientes características:

- Es una función inscrita en la estructura de la compañía.
- Analiza la veracidad de la información que se reporta a la gerencia.
- Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficacia, eficiencia en los sistemas y procedimientos dentro de la compañía.

Sin duda son muchas las características que identifican a la auditoría, entre ellas el autor de esta investigación menciona las principales:

- Es un examen que evaluara la administración y gestión de la compañía cavoltron S.A. en la aplicación del control de los procedimientos de recaudación de cuotas.
- Es un proceso continuo de evaluaciones que finaliza con la formulación de recomendaciones constructivas en la compañía cavoltron S.A.
- Requiere de personal profesional, experimentado y con criterio técnico gerencial.
- Presenta un informe formal con conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos.

Objetivo de la Auditoría

Toda auditoría tiene como objetivo identificar los aspectos que reducen los costos de actividad de una empresa, para de esta manera mejorar estos procedimientos y así incrementar los recursos institucionales con fines evolutivos, con políticas y procedimientos admisibles; si se establecen las normas estipuladas, y si los objetivos se han alcanzado para así extender resultados que fortifiquen el progreso de la compañía.

La auditoría comprobará si se realizo trabajos que estan influyendo en el crecimiento de la empresa, como un inadecuado procedimientos o el incumplimiento de las politicas establecidas en la empresa.

Díaz, Rodríguez, Pérez, & Amórtegui (2015) manifiestó que “La auditoría tiene por objetivo identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas, la auditoria determina si se ha realizado alguna deficiencia importante de políticas, procedimientos y prácticas contables defectuosas, también muestra las necesidades de compras o gastos que se hayan realizados durante el ejercicio.” (p. 3)

El objetivo de la auditoría es averiguar la razonabilidad de toda aquella información producida por los sistemas de la organización, conel fin de acompañar al mismo una opinión independiente que la autenticidad y que permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del auditor, es importante ya que los agentes economicos tienen intereses distintos, pero que conviven en una forma casi armónica, pues la empresa los ha unido en una coalición de intereses en busca de un fin común.

La auditoría tiene como objetivo medir los niveles de eficiencia y eficacia de las procedimientos realizados en la compañía cavoltron S.A.; así como identificar las irregularidades encontradas que estén afectando al normal desarrollo de los procesos, para de esta manera lograr incrementar la rentabilidad de la compañía, de esta manera trata de establecer metodos que evaluen las deficiencias y asi establecer una opinión sobre los causas que se encontraron dentro de la empresa auditada, en el caso del presente estudio en

el area de cobranza para conocer los actuales procedimientos de recaudacion de cuotas y ver en que medida incide la liquidez de la compañía.

Enfoque de la Auditoría

Es una auditoría de enfoque Gerencial y de resultados, porque evalúan la gestión realizada para la consecución de los objetivos y metas mediante la ejecución de planes, programas, actividades, proyectos y operaciones de una entidad, expresados en la producción de bienes, servicios y obras en calidad y cantidad esperados, que sean socialmente útiles y cuyos resultados sean medibles por su calidad e impacto (Estado, s/f).

Es una auditoría de eficiencia porque está orientada a determinar el grado en que una entidad, está cumpliendo los objetivos, resultados o beneficios preestablecidos, expresados en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc (Chora, 2014)

Esta es una auditoría de eficiencia y eficacia, está orientada hacia la verificación de que se hayan realizado todos los procedimientos de recaudacion de cuotas de manera oportuna y provechosa en la producción de servicios u obra expresada en una producción maximizada en la cantidad y calidad producida con el uso de una determinada y mínima cantidad de recursos, es decir incrementar la productividad con la reducción de costos.

Utilidad o Beneficio de la Auditoría

La auditoría establece instrucciones de acción para el desarrollo de una empresa. Cepeda (1997) confirmó que:

“El beneficio de la auditoría radica en informar a los interesados dónde se están utilizando los recursos adecuadamente, así como en qué empresas se están siguiendo prácticas administrativas generalmente aceptadas; plantea, además,

instrucciones generales de acción para el mejoramiento de la organización” (p. 181).

López (2017) respecto al tema mencionó que:

“La auditoría nos beneficia porque es aquella que promueve la eficiencia en la operación y evalúa su calidad. Es de suma importancia porque gracias a ella podemos detectar, prever los puntos débiles que afectan directamente la meta o el objetivo de la empresa”, también se puede decir que es la parte medular de la entidad porque pone en marcha y siempre objetivamente todos los actos de las actividades del control interno, esta es la función de la auditoría operativa (p. 47).

Es por ello que favorece directamente a la toma de decisiones a nivel gerencial y a cada uno de los miembros del departamento en donde es aplicada la auditoría.

Las ventajas que presenta efectuar un examen de auditoría a los procedimientos de recaudación de cuota se describen a continuación.

- a) Facilita una ayuda primordial a la compañía cavoltron S.A. al evaluar de forma relativamente independiente los procesos de recaudación de cuotas.
- b) Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la compañía, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- c) Contribuye eficazmente a evitar las actividades que no dan garantía a los registros derecaudados en la compañía cavoltron S.A.

Clasificación de la auditoría

Existen distintos tipos de auditoría, las cuales se aplican de acuerdo a determinadas circunstancias. Los tipos de auditoría son los siguientes:

- Auditoría Administrativa, Auditoría Integral, Auditoría de cumplimiento, Auditoría Interna, Auditoría Externa.

Auditoría Administrativa

Para Enrique (2011) nos compartió en su libro auditoría administrativa y de gestión. “Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable” (p. 11).

La importancia de la auditoría Administrativa ayuda a la obtención y proporcionamiento de información contable financiera y operacional, para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.

Auditoría Integral

En esta auditoría se revisa toda la información que tenga que ver con las finanzas de las empresas, su estructura organizacional, el control interno así como la observancia de las disposiciones legales a las que se está enmarcada para dar una visión clara y efectiva del cumplimiento y tiene como objetivo evaluar la empresa y su misión para ampliar la eficacia y la eficiencia.

Esta auditoría comprende, el examen y evaluación de la planeación, organización, dirección, control interno administrativo, legales y con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros para saber si se han logrado o no los objetivos propuestos.

Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es la demostración o indagación de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otras índole de un ente para establecer que se

han ejecutado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables (Calv, 2009, p. 2).

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas y si se están operando de manera efectiva para el logro de los objetivos de la entidad.

Auditoría Interna

(Dominguez M. B., 2002) expresó que “La auditoría interna debe ser una función de control, de gestión y de consulta, adscrita al comité de auditoría, con la misión establecida por el consejo de administración, de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno” (p. 51).

La auditoría interna se lleva a cabo por los auditores que están relacionado con la entidad es decir son empleados de la organización, para esto ellos investigan los métodos operacionales y evalúan ciertos detalles y los mecanismos internos, se puede interpretar que es una herramienta clave para el control interno de una organización.

Auditoría Externa

Según (Dominguez M. B., 2002) compartió que:

“La auditoría externa, sería el servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad, consiste en la revisión a los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económica-financiera”. (p. 51).

Se acepta el concepto del autor antes citado ya que la auditoría externa es la más conocida en el medio y consiste en analizar los resultados de los estados financieros de una

empresa mediante una firma auditora externa que cumpla con los requerimientos legales y tengan los permisos en regla para brindar los servicios profesionales de un auditor.

Alcance de la auditoría

El alcance de una auditoría nos especifica qué actividades concretas de la empresa serán auditadas. El alcance puede definirse por áreas de trabajo, procesos, actividades, requisitos del sistema.

Tener identificado el alcance de la auditoría es un requisito fundamental para poder especificar el detalle al que se va a entrar en la misma. Al definir el alcance de una auditoría se deberá tener en cuenta el tipo de instalación que se pretende auditar, los elementos de la misma que se van a estudiar y la profundidad con que se debe realizar la auditoría.

El alcance de la auditoría manifiesta que está determinada por las necesidades mismas del cliente, en función del tipo de auditoría y el período de tiempo razonable.

(Dominguez M. B., 2002)

Naga`s

Las normas de auditoría generalmente aceptadas, son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores y que ayudan a los auditores a cumplir sus compromisos profesionales en la auditoría, incluye los contenidos profesionales como la capacidad y la independencia, los requisitos de informe y la evidencia. durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas reglas garantiza la calidad del compromiso profesional del auditor. (Mejia, 2017)

Clasificación de las Naga´s

Normas generales o personales	Normas de ejecución del trabajo	Normas de preparación del informe
Entrenamiento y capacidad personal	Planeamiento y supervisión	Aplicación de los PCGA
Independencia	Estudio y evaluación del control interno	Consistencia
Cuidado o esmero profesional	Evidencia suficiente y competente	Revelación suficiente
		Opinión del auditor

Cuadro N° 1 Clasificación de las Naga´s

Fuente: <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%202021%20NAGA%C2%B4s.pdf>

Observado lo anterior las Nagas servirán en el presente estudio sobre el examen especial en la compañía cavoltron S.A. ya que estas normas tienen la finalidad de dar a conocer todo lo relacionado a los parámetros que un auditor debe de considerar en el momento de realizar una auditoría, desde el trabajo de campo hasta la elaboración del informe obteniendo toda la evidencia suficiente y competente que apoye su opinión sobre la labor realizada.

Conociendo que estas normas constituyen los fundamentos en que se basa el auditor para la realización del examen especial, este trabajo investigativo aplicará todo lo que

establecen dichas normas con la finalidad de realizar un trabajo profesional que refleje fielmente la opinión sobre el examen realizado y establecer las deficiencias en la recaudación de cuotas de la compañía cavoltron S.A.

Examen Especial

Son los principales valores que ofrece la Contraloría, como parte de una auditoría, de manera que cumple funciones como verificar, estudiar y evaluar aspectos definidos o de una parte de las acciones específicas a la administración de una entidad, evaluando sus estados financieros o la operativa de sus funciones con sucesión a su cumplimiento, aplicará los procedimientos y técnicas de la auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas que se relacionan con esta rama, de acuerdo con el componente de examen formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Ley Organica de la contraloria general del estado , 2015)

Alcance del examen especial

La limitación al alcance del examen se presenta cuando el auditor se encuentra imposibilitado que aplica a los procedimientos requeridos por las normas de auditoría general aceptadas o por las normas internacionales de auditoría. En ciertos casos el auditor puede tener la posibilidad de aplicar métodos alternativos de auditoría para obtener evidencia suficiente y competente de que acuerdo con su criterio profesional.

Procesos para la aplicación de examen especial.

Para obtener una visión completa del proceso para la aplicación del examen especial, se ha escogido en cuatro fases, que en forma resumida se presentan a continuación:

Fases de la Auditoría

Las fases de la auditoría ayudan a establecer y a estructurar el proceso y cuáles son los objetivos de la entidad. Loebbecke (1996) mencionó que:

El Auditor debe planificar y realizar su trabajo con una actitud de escepticismo profesional en todos los sentidos, el auditor no es responsable de desarrollar funciones de operación en una compañía o para corregir deficiencias cuando se encuentra operaciones ineficaces o ineficientes. Es aceptable que los auditores recomienden cambios, pero el personal de operación tiene la autoridad para aceptar o rechazar las recomendaciones. Si los auditores tuvieran la autoridad para exigir la implantación de sus recomendaciones, el auditor en realidad tendrá la responsabilidad de auditar su propio trabajo la siguiente vez que se llevará a cabo una auditoría, por tanto se reduciría su independencia (p. 54).

Todo examen de auditoría, debe cumplir y seguir necesariamente un proceso, el mismo que empieza por la planificación, continuando con la ejecución, la presentación del informe y finalmente el seguimiento posterior.

Fase 1 – Planeación

En la planeación del trabajo deben precisarse y desarrollarse, por lo menos, los siguientes aspectos que ayudaran a que el proceso se lleve de manera efectiva: estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno y diseño de procedimientos o pruebas de auditoría (Pinilla, 1996, p. 151).

La primera fase de la auditoría corresponde a la planeación del trabajo que se llevara a cabo en el departamento de recaudación de cuotas de la compañía cavoltron, que además de cumplir con una norma de auditoría que es de vital importancia para orientar la conducción del examen de auditoría y la labor del equipo que la va a ejecutar.

Estudio Preliminar

En este proceso se inicia antes que nada con una orden de trabajo emitida por el gerente o representante de la empresa, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, posteriormente con la ejecución de una programación de todas las tareas que se van a realizar para luego terminar con un informe o reporte para dar a conocer a la Dirección o Jefatura de la Unidad de Auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría (Gubernamental, 2012).

En la planificación preliminar el objetivo fundamental es conocer la compañía, realizar una revisión y análisis del archivo permanente, esto es, escrituras, normativa, plan de cuentas, contratos, reglamentos, estructura orgánica, acompañada de visitas a la compañía y entrevistas al personal; con toda esta información se realiza un informe preliminar estableciendo fortalezas y debilidades, permitiendo determinar el riesgo inherente.

Evaluación del Sistema de Control Interno

Con la evaluación del sistema de control interno se determinará el nivel de confianza estableciendo el riesgo de control a través de una matriz de riesgos.

Aguirre (2001) afirmó que el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la

empresa, salvaguardar los activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de política definidas (p. 26).

Cabe mencionar que el control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial, esto es justamente lo que compete en esta investigación, controles internos que ayuden a mejorar la eficiencia, eficacia de los procesos de la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A.

Herramientas de Evaluación de Control Interno

Narrativas

La narrativa es la redacción escrita de un procedimiento realizado durante el examen especial de auditoría como por ejemplo visitas realizadas a la empresa, entrevistas efectuadas al personal, entre otras. Esta documentación es de suma importancia para el auditor ya que es la acumulación de todo su trabajo, el cual lo va manteniendo para su archivo (Chora, 2014)

Dicho esto podemos decir que las herramientas de evaluación narrativas es la descripción escrita de un acontecimiento que se realiza durante el examen de auditoría con el fin de obtener información necesaria respecto que evalúa.

Flujogramas

El flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de procedimientos relativos a una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos. Se denominan también diagramas de secuencia (Chora, 2014).

Un flujograma es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado, a partir de símbolos que ayuden a entender de mejor manera la situación actual de la compañía cavoltron SA.

Pruebas de Auditoría

Las pruebas son procedimientos aplicados por el auditor en la ejecución de un examen especial, la magnitud de las mismas dependerán de la evaluación del sistema de control interno, si el auditor confía en los controles internos establecidos.

El uso de las pruebas en los exámenes especiales implica que el auditor posea un conocimiento suficiente sobre las técnicas y aplique el debido cuidado profesional y criterio sobre los procedimientos de recaudación de cuotas en la compañía cavoltron S.A. Estas pruebas son las de cumplimiento y sustantivas.

Pruebas de cumplimiento

Analizar la manera como se contabilizaron las pérdidas de alguna inversión, su objetivo principal es determinar y comprobar la efectividad del sistema del control interno que la empresa haya implementado. (Herrera, 2014)

Las pruebas de cumplimiento se aplican para adquirir evidencia de aquellos controles internos que se identifican y funciona de manera eficaz durante el periodo sujeto a examen y que se estén aplicando como fueron establecidos.

Pruebas Sustantivas

Consisten en aquellas pruebas de detalle que se realizan sobre las transacciones y saldos para la obtención de la evidencia relacionado con la validez y el tratamiento contable. (Herrera, 2014)

Están diseñadas para obtener seguridad razonable pero no absoluta de los controles internos de procesos de recaudación de cuotas. Estas pruebas incluyen tantas técnicas que requieren inspección de documentos para obtener evidencias.

Fase 2 - Ejecución del Trabajo de Auditoría

El auditor analiza los datos y formula su juicio acerca de cada asunto. Durante la ejecución de la auditoría, el auditor discute sus conclusiones con el personal administrativo de la empresa auditada. Esto le da confianza con respecto a sus hallazgos. (Cepeda, 1997, p. 180)

La segunda fase corresponde a la ejecución como tal del trabajo de auditoría, en donde se aplicaran todos los procedimientos y técnicas. Durante esta fase, corresponde al auditor realizar las pruebas de auditoría, iniciando con las áreas críticas y luego con los demás aspectos, de tal manera que pueda construir una evidencia concluyente debidamente apoyada.

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros de la compañía cavoltron S.A. para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos.

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son documentos que utiliza el auditor para llevar un registro de las operaciones que realiza, además sirven como muestra y respaldo de que las evidencias que se encontraron durante el proceso ejecutado, realizadas mediante marcas y referencias definidas, tales como:

Cuadro N° 2 marcas y referencias de Papeles de Trabajo

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Verificado y cruzado contra registros contables.
∑	Sumado
%	Porcentaje observado.
∩	Totalizado
∞	Soportes originales vistos.

Fuente: Tesis Claudio Cárdenas Vivar año 2017

Los papeles de trabajos son partes de proceso del auditor en donde registra y describe las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas; se considera el soporte principal de la auditoría, esta técnica contiene las cédulas, las anotaciones de la información relevante. (Hernando, 2012)

Hallazgos de auditoría

Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo presentado por la gerencia, que reviste importancia relativa, para la actividad u operación objeto de examen del auditor,

que requiere ser documentada y debidamente comprobada para emitir un criterio (Gonzalez, 2014).

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo encontrado en area financiera de la compañía cavoltron S.A, luego los atributos, a continuación indicará la opinión de la personas auditada sobre el hallazgo encontrado, posterior mente indicará su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes.

Es conveniente que los hallazgos evidenciados en la compañía sean presentados en hojas individuales. Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos, aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas. En el caso del presente estudio estos hallazgos ayudan al auditor a desarrollar las recomendaciones de manera que sean efectivas y den solución a la problemática planteada en la compañía Cavoltron S.A.

Indicadores de Gestión

Un indicador es una expresión cualitativa o cuantitativa observable, que permite describir características, comportamientos o fenómenos de la realidad, a través de la evolución de una variable o una relación entre variables. Los Indicadores permiten evidenciar el nivel de cumplimiento acerca de lo que está haciendo la organización (Cubillo & Nuñez, 2012).

Expuesto esto, los indicadores sirven para establecer el logro y el cumplimiento de la misión, objetivos, metas, programas o políticas de un determinado proceso o estrategia, por esto podemos decir que son ante todo, que es la información que agrega valor y no simplemente un dato, ya que los datos corresponden a unidades de información que pueden

incluir números, observaciones o cifras, pero si no están ligadas a contextos para su análisis carecen de sentido. Por su parte la información es un conjunto organizado de datos, que al ser procesados, pueden mostrar un fenómeno y dan sentido a una situación en particular.

Fase 3 - Comunicación de Resultados

Informe de Auditoría Definitivo

Es un instrumento en donde se establecen datos relacionadas a los trabajos de investigación que se elebaora sobre un asunto; un informe la mayor parte se encuentra antecedido por una investigación. El objetivo del informe es informar al interesado, o la misma empresa en general, acerca del suceso objeto de estudio.

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoria interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones (Chora, 2014).

Ante lo expuesto, el informe de auditoria es un informe que proporciona una opinion objetiva, experta e independiente en relacion a los procedimientos de recaudacion de cuotas en la compañía cavoltron S.A., en el se incluyen las observaciones, conclusiones y recomendaciones, ademas en el se explicaran los objetivos y alcance del trabajo, sugiriendo a la gerencia o directivo las soluciones y recomendaciones pertinentes.

Terminado el trabajo de auditoría, el profesional puede emitir uno de los cuatro tipos de informes, cada uno tiene características especiales que los diferencian los unos de los otros. Estos informes son:

Informe de Auditoría sin Salvedades

Informe de Auditoría con Salvedades

Informe de Auditoría sin Opinión

Informe de Auditoría Adverso (Bembibre, Definición ABC, 2010)

Fase 4 – Seguimiento

En esta última fase de auditoría, se verifica que todas las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría se estén cumpliendo en forma adecuada y oportuna de acuerdo a lo indicado, de esta manera se alcanzarán los objetivos planificados para obtener la eficacia, eficiencia en los procesos que se llevan a cabo.

Las diferentes normas de auditoría referidas al seguimiento, señalan que el Jefe de Auditoría debe monitorear el avance de los resultados y discutir con el gerente de la entidad cuando, a su juicio, éste ha admitido un nivel de riesgo que no es aceptable para la organización, al no adoptar las medidas correctivas o preventivas de los hechos informados por la auditoría. Sin perjuicio de esta acción, será necesario que el auditor deje constancia escrita de dicha situación.

Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son los métodos de investigación que utilizan los auditores para lograr la comprobación la razonabilidad de la información necesaria para llevar a cabo su opinión profesional, estas técnicas se clasifican de la siguiente manera:

1) Observación

Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos, de reconocer la manera en que los servidores de una compañía aplican los procedimientos establecidos. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases de la auditoría (Edith, 2012)

Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de un proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo la observación del flujo de trabajo, documentos, etc.

2) Análisis

Un análisis es la inspección física de los elementos que serán objeto de estudio para clasificarlos y agruparlos de tal manera que se entienda de mejor manera los distintos elementos que están formando parte de los procesos de la compañía.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes

Análisis de saldos: Cuando lo separamos lo analizaremos mejor. Ejemplo:

- Saldo de una cuenta de Propiedad, planta y equipo
- Saldo de una cuenta por cobrar

Análisis de movimientos: Analizar los cargos y abonos de una cuenta que arroja acumulaciones (cuentas de ingresos o gastos).

3) Inspección

Consiste en examinar físicamente bienes, documentos y/o valores con el objeto de demostrar su autenticidad, en estos procesos se puede demostrar la autenticidad como también pueden encontrarse en las operaciones financieras inconsistencia de valores de los saldos contables en relación con los saldos según auditoría. (Hernando, 2012).

En esta técnica se involucra el examen físico y ocular de activos o documentos con el objeto de establecer su existencia autenticidad, requiere la combinación otras técnicas como la indagación la observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación, y comprobación.

4) Confirmación

Consiste en obtener una afirmación escrita de una fuente distinta a la entidad bajo examen. Ejemplo: a clientes, a bancos, a proveedores, seguros, abogados, etc. que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida (Chora, 2014).

Esta técnica funciona con personas independientes a la empresa auditada donde son estas personas quienes evalúan sus procesos y conocen la naturaleza y condiciones de la entidad para de esta manera poder dar la información necesaria al profesional auditor para los fines pertinentes.

5) Declaración o Certificación

Consiste en tomar declaraciones escritas, muchas veces a los empleados o funcionarios de la misma empresa examinada. Esto con la finalidad de esclarecer hechos o cosas, pero aún deben tenerse en cuenta que una declaración no constituye definitivamente la evidencia, salvo excepciones. (Edith, 2012).

Se utiliza esta técnica en resultados obtenidos que son relativamente importantes y que deben ser manejados con responsabilidad. La declaración es método necesario para dar validez a los resultados encontrados de tal modo que se puedan certificar para garantizar su veracidad.

6) Cálculo

Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o cálculos efectuados por la empresa. Muy independiente el profesional a cargo del trabajo en su función como auditor puede verificar la exactitud de dichas operaciones que realiza la empresa.

7) Cuota

La palabra cuota proviene de latin quota es una parte fija y proporcional de algo. El concepto suele utilizarse para nombrar a la cantidad de dinero que se paga de manera regular a un club, asociación, etc. (Merino, 2010)

Además de todo lo expuesto tenemos que establecer que cuota es también la cantidad mensual o anual que se paga en determinados clubes comunidades de vecinos o en compañías de transporte pesado para poder disfrutar de servicios necesarios.

Una cuota es una cantidad que las personas que pertenecen a una asociacion o cualquier tipo de congregación aporta cierta cantidad de dinero que sirve para dar vida a tal gremio, unos reciben un beneficio o servicio a cambio en cambio otros simplemente aportan esta cuota como un compromiso para que no deje de existir dicha organización.

Ante lo expuesto se puede decir que una cuota es una cantidad de dinero que se paga a una entidad para recibir un bien o servicio a cambio esto es lo que sucede con los compromisos económicos entre los individuos y aquellas compañías o asociaciones que facilitan algún tipo de prestación o servicio.

Importancia de las cuotas

El cobro de las cuotas es importante ya que estos valores recaudados son destinados al mantenimiento de las diferentes areas o utilizados en pagos de servicios de agua, electricidad, admistracion, seguridad etc. Según el servicio que reciba.

En el caso de las compañías de transporte pesado una cuota es importante ya que como los vehiculos son propiedad de cada accionista, basicamente las compañías para su subsistencia dependen de la recaudacion de cuotas que cada socio aporta a esta y de esta manera la compañía podra cumplir con sus obligaciones financieras.

Para una mejor forma de llevar los activos recaudados en una compañía se realiza auditorias operativas que ayudan a agrupar, clasificar y ejecutar procesos adecuados para los distintos rubros que intervienen en las aportaciones comerciales. Ya sea por medio de aportes que realizan cada accionista a la compañía cavoltron S.A., o mediante la recaudación de cuotas.

Recaudación de cuotas

Todo ingreso recibido por la venta de un bien o servicio es consignada en una cuenta, por medio de diferentes canales, bien sea en una oficina bancaria o por algún medio electrónico. Existen diferentes medios seguros para que las personas naturales y jurídicas, que requieren y/o utilizan el sistema de recaudo, mantengan actualizada la información sobre los pagos que sus clientes les hacen por concepto de la venta de productos o servicios (Salas, 2016).

La recaudación se entiende al proceso de recibir efectivo u otros objetos que son recolectados por personas designadas para dichos actos y que todo lo que se recauda tiene fines específicos. La expresión recaudación mayormente se entiende el hecho de reunir dinero monetario o ya sean en forma de billetes.

Las recaudaciones de cuotas como parte de ingreso de dinero en la Compañía, garantizan su estabilidad económica, ya que si las recaudaciones de cuotas no se realizan de la manera correcta y en el tiempo establecido causa problemas de liquidez en la empresa y esto impide que la compañía cumpla con sus deberes y obligaciones que mantiene con sus trabajadores y mas aun que pueda pagar sus servicios basicos como son luz, agua, internet, etc.

2.1. Marco Referencial

Realizado una búsqueda de información respecto a estudios investigativos como trabajos de grado y monografías reseñamos:

(Meza, 2012) en su tesis “Examen especial al proceso de manufactura y el uso de modelos matemáticos para generar ahorros en costo y tiempo” una vez ejecutada el examen especial estableció que: una administración, basada en la planeación, organización, dirección y control constituyen la esencia de la administración exitosa; para lo cual la Gerencia deberá establecer políticas, objetivos, programas y realizar al culminar un período, evaluación de los logros y dificultades para el cumplimiento de los planes establecidos y definir indicadores que permitan conocer los resultados obtenidos y tomar medidas necesarias para su mejoramiento.

La investigación de Meza, se basa en la planeación y organización de la administración lo cual sirve de guía en el presente trabajo ya que está pasando por problemas similares por la falta de procedimientos adecuados, por tal razón de este modo aplicar los mismos métodos, estableciendo políticas, objetivos, estrategias y presupuestos para así lograr cumplir con los planes y objetivos establecidos, y de igual manera definir indicadores de gestión que permitan analizar y conocer los resultados obtenidos y tomar las medidas necesarias para su maximización de los recursos.

(Choez, 2017) en su tesis “Examen Especial a los procesos contables y su presentación en los estados financieros” concluyó que: en el examen especial para la investigación se aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo cuyo objetivo es la recopilación de datos que permitan establecer una opinión sobre el objeto de estudio mediante el cual se recopilan datos que sean medibles para reflejar su relevancia

permitiendo analizar e interpretar la información. Además de Implementar y difundir manuales de funciones y procedimientos acorde a la situación actual de la empresa para mejorar la productividad y eficiencia del personal y los procesos existentes.

De las conclusiones de Choez se podría decir que al igual que el presente estudio se utiliza un enfoque cualitativo y cuantitativo, lo cual sirve de análisis para utilizarla como referencia para la aplicación de instrumentos y técnicas para la consecución de información valida que servirán para la interpretación de los resultados y de aporte al objeto de la investigación mediante la implementación de manuales de procedimientos acordes a la situación de la compañía que permitan la mejor eficiencia en el área de recaudación.

(ROMERO, 2011) De la Universidad Tecnológica Equinoccial, el trabajo titulado: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” donde se detalló de manera precisa los elementos que pueden afectar a una empresa de este tipo, su influencia en el desarrollo de la empresa y el impacto social que produce, constituye también un elemento que a nuestro parecer aporta datos claves en la forma como el control interno se llega a convertir en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada empresa.

Estos elementos que consideramos, aportan de gran manera datos que ayudaran en el presente estudio sobre los procesos de recaudacion de cuotas en la compañía caoltron S.A., estos son elementos que son vitales conocer y constituyen un valioso aporte a la investigación, ya que es un trabajo relevante en la medida que trata el tema que nos ocupa de una forma amplia y concisa, también nos permiten desarrollar un importante avance en

materia de control interno para dicho sector mediante el establecimiento de un sistema de control interno confiable y eficaz en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A.

Otro artículo importante se titula: “Control Interno y su importancia en los hoteles” escrito por (Rivera, 2007) quien destacó la importancia de la función del control interno, aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, considerando que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa, resaltando y concluyendo que la gerencia necesita que los datos sean exactos y confiables y esta seguridad solamente puede obtenerla cuando la organización posee un sólido sistema de control interno.

Constituye también un elemento que a nuestro parecer aporta datos claves en la forma como el control interno se llega a convertir en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada compañía, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico; esos elementos que considerando en nuestro caso el sector del comercio en Ecuador también nos permiten desarrollar un importante avance en materia de control interno para dicho sector mediante el establecimiento de un sistema de control interno confiable y eficaz en la compañía de transporte pesado cavoltron S.A.

2.2 Marco Legal

- **Ley de Compañías**

(Codificación 0 Registro Oficial 312 de 05-nov-1999)

Última modificación: 20-may-2014

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes regales y socios o accionistas;
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

Art. 21.- Las transferencias de acciones y de participaciones de las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de Compañías serán comunicadas a ésta, con indicación de nombre y nacionalidad de cedente y cesionario, por los administradores de la compañía respectiva, dentro de los ocho días posteriores a la inscripción en los libros correspondientes.

Art. 207.- Son derechos fundamentales del accionista, de los cuales no se le puede privar:

1. La calidad de socio;
2. Participar en los beneficios sociales, debiendo observarse igualdad de tratamiento para los accionistas de la misma clase;
3. Participar, en las mismas condiciones establecidas en el numeral anterior, en la distribución del acervo social, en caso de liquidación de la compañía;

4. Intervenir en las juntas generales y votar cuando sus acciones le concedan el derecho a voto, según los estatutos.
5. Integrar los órganos de administración o de fiscalización de la compañía si fueren elegidos en la forma prescrita por la ley y los estatutos;
6. Gozar de preferencia para la suscripción de acciones en el caso de aumento de capital;
7. Impugnar las resoluciones de la junta general y demás organismos de la compañía en los casos y en la forma establecida en los Arts. 215 y 216.

No podrá ejercer este derecho el accionista que estuviere en mora en el pago de sus aportes; y,

8. Negociar libremente sus acciones.

Art. 217.- Ningún accionista podrá ser obligado a aumentar su aporte, salvo disposición en contrario de los estatutos.

Art. 218.- El accionista debe aportar a la compañía la porción de capital por él suscrito y no desembolsado, en la forma prevista en el estatuto o, en su defecto, de acuerdo con lo que dispongan las juntas generales.

Art. 305.- Pueden ser excluidos de la compañía:

1. El socio administrador que se sirviere de la firma o de los capitales sociales en provecho propio; o que cometiere fraude en la administración o en la Contabilidad; o se ausentare y, requerido, no retornare ni justificare la causa de su ausencia;
2. El socio que intervenga en la administración sin estar autorizado por el contrato social;
3. El socio que quiebre; y,
4. El socio que, constituido en mora

- **Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial**

(Registro Oficial Suplemento 398 de 07-ago.-2008)

Última modificación: 31-dic.-2014

Art. 1.- La presente Ley tiene por objeto la organización, planificación, fomento, regulación, modernización y control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, con el fin de proteger a las personas y bienes que se trasladan de un lugar a otro por la red vial del territorio ecuatoriano, y a las personas y lugares expuestos a las contingencias de dicho desplazamiento, contribuyendo al desarrollo socio-económico del país en aras de lograr el bienestar general de los ciudadanos.

Art. 29.- Son funciones y atribuciones del Director Ejecutivo de la Comisión Nacional del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial las siguientes:

1. Cumplir y hacer cumplir la presente Ley, sus reglamentos y los convenios internacionales legalmente suscritos por el Ecuador en materia de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, precautelando el interés general; así como las resoluciones del Directorio.

Art. 56.- El servicio de transporte público podrá ser prestado por el Estado, u otorgado mediante contrato de operación a compañías o cooperativas legalmente constituidas.

Art. 75.- Compete a las Comisiones Provinciales de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, otorgar los siguientes títulos habilitantes, de acuerdo con la planificación de la Comisión Nacional del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial:

b) Permisos de Operación para la prestación de los servicios de transporte comercial, en cualquier tipo, para los ámbitos intraprovincial y urbano.

2.3. Marco Conceptual

Examen especial: Es un análisis de la indagación por una tercera persona independiente de quien la elaboro y del cliente, con el objeto de ejecutar su realidad; y el dar a saber las consecuencias del análisis, con una sola finalidad de acrecentar el beneficio de tal investigación para el cliente

La contabilidad: Es una medida importante que se encarga de establecer y verificar todas la transacciones que se realizan dentro de las empresas respecto a lo economico financiero, con un solo fin de registrar los valores exactos en los libros contables de acuerdo a los parámetros que establece la regulación en ese sentido (Flores, 2012).

Auditar: es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc. con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad (Mira, 2006).

Procesos: Un proceso es el conjunto de acciones que siguen etapas determinadas para conducir y establecer cambios en las actividades que se realizan a través del tiempo. (Pérez Porto & Merino, 2014).

Flujo de Caja: El Flujo de Caja comprende el estado económico que presenta la empresa, en donde se detalla todas las actividades económicas que se realizan en cierto periodo (Moreno, 2010).

Vulnerabilidades: es el grado de debilidad de los controles de un activo frente a una amenaza, la capacidad que tiene la amenaza de afectar al activo sin controles o con estos, pero poco efectivos (Estupiñan, 2013).

Control Interno: El control interno es el proceso por el cual una empresa establece nuevos métodos de instrucciones regularizados de manera razonable a los

requerimientos del negocio, para proteger los bienes de la empresa, comprobar su veracidad de los hechos contables, así como tener una eficiente productividad de todas los procesos que se realizan dentro de la institución (Chacon, 2002).

Administración de recursos: El auditor de auditoría interna, para cumplir con el plan aprobado, debe asegurarse de que los recursos que requiere auditoría interna sean apropiados, suficientes y efectivamente asignados (Santillan, 2013).

2.4. Identificación de variables

2.4.1. Variable Independiente: Procedimientos de recaudación

Es el conjunto de acciones u operaciones para obtener o recibir dinero o recursos por la prestación de algún servicio.

2.4.2. Variable Dependiente: Elevar la liquidez

Capacidad de una empresa, de contar con un nivel óptimo de liquidez para cumplir con obligaciones que se presentan a corto plazo, además de contar con una liquidez inmediata y que con un buen control no se originarían problemas en recuperación de cartera vencida.

Preguntas de Investigación

¿Qué es la recaudación de cuotas en una compañía?

¿Para qué sirven las cuotas en una compañía?

¿Qué es un Examen Especial?

¿Cuál es el objetivo de la Examen Especial?

¿Cómo se realiza un Examen Especial?

¿Cuáles son las técnicas de la auditoria operativa?

¿Cree usted que es importante el desarrollo de un Examen Especial dentro de la compañía?

¿De qué manera afecta la liquidez el incremento de las cuentas por cobrar?

¿Qué efecto tiene el hecho de realizar un Examen Especial sobre los procedimientos de recaudación de cuotas de la compañía?

¿Cuál es el éxito de un adecuado control de los procedimientos de recaudación de cuotas dentro de una compañía en un periodo determinado?

Operacionalización de las Variables

Variable independiente: Procedimientos de recaudación

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas
Los procedimientos de recaudación son el conjunto de acciones u operaciones que se realiza con el objeto de obtener o recibir dinero o recursos por la prestación de algún servicio.	Técnicas Procesos Métodos	Porcentaje de cartera vencida recuperado / Técnicas y métodos aplicados	¿Se toma las medidas pertinentes para garantizar el cumplimiento del pago de cuotas por parte de los socios-accionistas? ¿Se mantiene adecuadas técnicas de recuperación de cartera vencida en la Compañía?	Encuesta a la secretaría de la compañía
	Instrumentos Medidas Estrategias	Porcentaje de Resultados alcanzados / Estrategias	¿Cree usted importante el desarrollo de instrumentos de cobro dentro de la	Encuesta a la secretaría de la compañía

		planificadas	compañía?	a
			¿Qué efecto tiene el hecho de realizar estrategias que ayuden a la recaudación de cuotas en la compañía?	

Variable dependiente: Elevar la Liquidez

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas
Capacidad de una empresa, de contar con un nivel óptimo de liquidez para cumplir con obligaciones que se presentan a corto plazo, además de contar con una liquidez inmediata respalda a la empresa y que con un buen control no se originarían problemas en recuperación de cartera vencida o en rotación de inventario, desvió de fondo etc.	Nivel óptimo de liquidez	Activo corriente / Pasivo corriente	¿El efectivo que maneja la compañía es el adecuado para solventar imprevistos?	Encuesta al personal del departamento financiero o
			¿El efectivo con que cuenta la compañía es solvente como para realizar pago a empleados?	
	Liquidez inmediata	Disponible / pasivo corriente	¿Conoce la disponibilidad inmediata de efectivo que cuenta la compañía para cubrir sus obligaciones?	Encuesta al personal del departamento financiero o

			¿La compañía dispone de liquidez inmediata para pagar las deudas a corto plazo?	
--	--	--	---	--

2.5. Conclusiones sobre el Capítulo

En el segundo capítulo, presenta una revisión bibliográfica de los temas principales sobre los que se fundamenta la propuesta teórica, considerando las variables a ser medidas, en este caso las variables Ejecución de los procedimientos de recaudación y Elevar la liquidez, las cuales fueron profundizadas de tal forma que permitieron a los investigadores obtener la base del conocimiento que se requería para adquirir los objetivos de investigación planteados en el capítulo anterior.

Es por esto que se pudo comprender que la ejecución de recaudación de cuotas representa los derechos que las compañías tienen sobre los socios y que son fundamentales para su subsistencia, para propósitos propios de la compañía y que además permite hacer frente a sus obligaciones inmediatas relacionada directamente con el giro del negocio y la competencia. Mientras que la variable Elevar la liquidez logró conceptualizarse como la capacidad de una empresa, de contar con un nivel óptimo financiero que permita cumplir sus obligaciones en un periodo determinado.

De igual forma, se concluye que este capítulo fue propicio para describir un conjunto de antecedentes o trabajos de otros investigadores con respecto al tema, lo que conlleva a pensar que, en el contexto investigativo, los resultados que se encuentren van a permitir profundizar y generar aportes significativos para futuros estudios. Asimismo, se trabajó el aspecto legal el cual nos llevó a conocer y profundizar sobre los distintos instrumentos legales, leyes y normativas que sirven de soporte a este examen.

Por último, procedimos a descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación lo que nos ayudó a clarificar el tema en estudio y a construir el cuestionario a ser utilizado como instrumento de recolección de datos, convirtiéndose de esta manera en un mapa a seguir para obtener la información necesaria.

Capítulo III

3. Marco metodológico

3.1. Diseño metodológico

Con el diseño metodológico, se busca disminuir los resultados con errores y buscar que la misma estabilidad en datos verificables, dependiendo de la área de estudio se toman desiguales fuentes confiables para autenticidad de la misma.

3.2. Modalidad de la investigación

Es preciso tener en cuenta el tipo de investigación a realizar ya que existen muchas estrategias para su procedimiento metodológico. Esto se refiere al tipo de estudio que se llevará a cabo con la finalidad de recoger los fundamentos necesarios de la investigación. (UPEL, 2005, pág. 16)

La modalidad de proyecto factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viables para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de la organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (UPEL, 2005, pág. 16)

La presente investigación se efectuará en la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A. del cantón La Troncal, constituyéndose en la ejecución de un examen especial a los procedimientos de recaudación de cuotas, para efecto de lo cual, y a fin de determinar las variables que regirán la investigación, se detallan las modalidades de investigación:

Bibliográfica: La presente investigación es de modalidad bibliográfica, puesto que para la obtención de información se utilizará la contenida en libros tanto físicos

como digitales, revistas electrónicas, documentos web, información contenida en páginas digitales. Esta información sustentará las teorías propuestas por los investigadores en base a teorías y criterios de varios autores entendidos del tema.

Campo: La presente investigación es de modalidad de Campo, debido a que, para la obtención de la información primaria se acudirá hasta las instalaciones de la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A, dentro de la cual se realizará la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información como la observación, entrevistas y encuestas que serán aplicadas al personal de los departamentos involucrados.

3.2. Tipos de investigación

El trabajo investigativo presentado se basa en los siguientes tipos de investigación:

Exploratoria: Según el autor (Arias F. G., 2012, pág. 23) puntualizó que la investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos.

A partir de la información recopilada, hace un reconocimiento general del Área Administrativa Financiera, donde se conocerá cada uno de los procedimientos de la Compañía Cavoltron S.A. y como lo realizan.

Descriptiva: Según el autor (Arias F. G., 2012, pág. 24) puntualizó la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los

resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Este método se aplica en el presente estudio por cuanto nos da a conocer con mayor exactitud cuáles son los problemas que atraviesa la compañía en cuanto a los procedimientos de recaudación de cuotas.

Correlacional: La investigación correlacional tiene sus bases en numerosas pruebas estadísticas que señalan coeficientes de correlación entre las variables. Estos coeficientes son representados numéricamente para indicar la fuerza y dirección de una relación (Alston, 2017)

Fuentes de información

Se utilizarán las siguientes fuentes de información:

Primarias: Aplica entrevistas y encuestas al gerente general y personal administrativo-financiero en general, ya que por las actividades que realizan ayudarán en el proceso de ejecución de la auditoria para recabar la información que sustente los hallazgos encontrados y con ello emitir las correspondientes conclusiones y recomendaciones necesarias para la mejora de los procesos.

Secundarias: Obtiene información bibliográfica, principalmente de páginas de internet y de libros, dichos datos se recopilarán, depurarán y analizarán de acuerdo a la problemática de la presente investigación.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Según (Tamayo, 2012) señaló que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

Para la compañía se ha tomado en consideración a todo el personal administrativo y los 61 socios ya que son las personas que se menciona en dicha problemática. Dicha población a continuación se detalla:

Cuadro N° 3 Población

ITEM	Detalle del Personal	Población
1	Gerente	1
2	Contador	1
3	Secretaria	1
4	Socios	61
	TOTAL:	64

Autores: Claudio Cárdenas Vivar; Rosa Tene Taday

3.3.2. *Tamaño de la muestra*

Según (Arias F. , 2006) para seleccionar la muestra se utilizan técnicas y procedimientos denominado muestreo.

En vista que la población en la compañía es accesible, no aplica el formular la muestra y se resuelve tomar la población total.

Recursos

Recursos humanos

Autores de la investigación

Docentes guías

Personal de Cavoltron S.A.

Recursos materiales

Computadora

Pendrive

Papel

Libros físicos

Transporte

Suministros de oficina

CD regrabables

Cámara para fotos y video

Recursos económicos

Detalle	Valor
Cds	\$ 0.75
Copias	\$ 35,00
Equipo de computo	\$ 800,00
Equipos de oficina	\$ 40,00
Imprevistos	\$ 75,00
Internet	\$ 40,00
Libros	\$ 43,00
Transportación	\$ 75,00
Total	\$ 1,108.75

Recursos tecnológicos

Internet

Libros y revistas digitales

Teléfono

3.4. Interpretación de los resultados

Se utilizará información objetiva, conceptos teóricos y bibliográficos que serán desarrollados y enriquecidos con resultados de entrevistas y encuestas al personal administrativo de la compañía Cavoltron S.A. La información citada será organizada, tabulada y analizada de acuerdo a los objetivos propuestos.

3.5. Conclusiones sobre el Capítulo

En el Capítulo tercero, se presenta la explicación de los mecanismos utilizados para el análisis de nuestra problemática de investigación, el resultado de la aplicación, sistemática y lógica, de los conceptos y fundamentos que se llevó a cabo durante el desarrollo del estudio. La metodología abarca una serie de pasos a seguir para lograr alcanzar con éxito la investigación, concluimos que es de gran importancia para poder lograr los objetivos propuestos, pues indica el camino que debe seguirse para esto.

Con el desarrollo de este capítulo, hemos podido profundizar aspectos importantes sobre los detalles y procedimientos que se amplió en el presente trabajo, referente a la población de la compañía que posee la característica que se estudia y a los hallazgos encontrados en la muestra mediante elementos seleccionados, así como las técnicas e instrumentos necesarios para la recolección de la información y su respectivo análisis, todo esto de importancia fundamental para llevar a feliz término la investigación.

Capítulo IV

4. Presentación de resultados

Consecutivamente se muestra los resultados logrados durante el estudio, los cuales permitieron realizar un análisis de la situación actual de la compañía, y en función de los resultados obtenidos, proceder a la realización de la auditoria hasta lograr el informe que permita descubrir y plantear soluciones a las falencias observadas se inicia el mismo, con los resultados de la encuesta y entrevista aplicadas a los sujetos de la muestra

4.1. tratamiento de la información, proceso y análisis

Encuestas aplicadas a los socios de la Compañía Cavoltron S.A.

Aquí se describe los aspectos que permitirán evaluar el proceso antes mencionado de la Compañía, obteniendo los siguientes resultados:

Con relación a que si existe armonía entre empleados y accionistas de la compañía se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 1. Existe armonía entre empleados y socios de la Compañía

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	29	48%
NO	20	33%
TAL VEZ	12	20%
TOTAL	61	100%

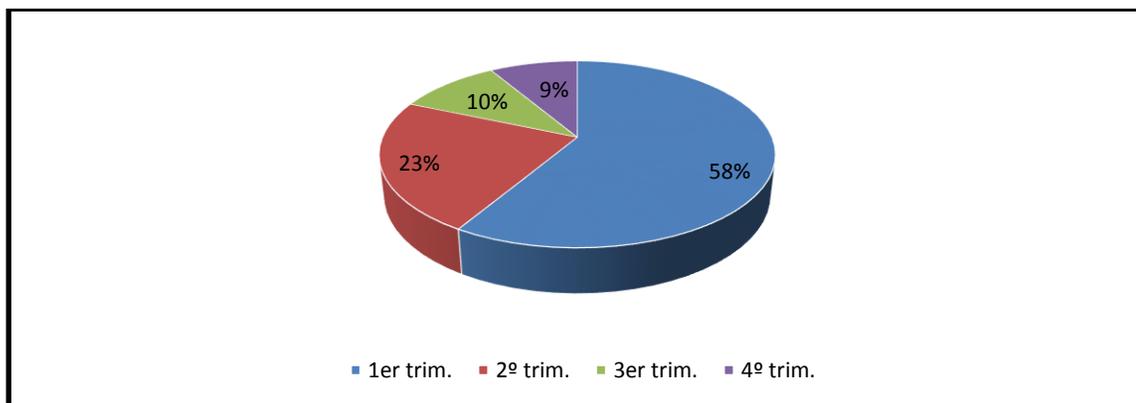


Gráfico 1. Existe armonía entre empleados y socios de la Compañía

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 48% de los entrevistados afirmaron que, si existe armonía entre empleados y accionistas de la compañía, esta armonía permite un mejor clima laboral para los empleados y un mayor éxito con el cumplimiento de objetivos para los cuales fue creada la misma; es importante recalcar que debe existir respeto, pero no el abuso de confianza ya que muchas veces se interpreta mal la armonía con exceso de confianza. El 32% afirmaron que no existe una adecuada armonía pudiendo ser un sentir personal, por descontento de la directiva o empleados contratados para laborar en la misma. El 20% de los entrevistados contestaron que tal vez exista armonía pero que al encontrarse con inconvenientes prefieren airarse del problema y no darle solución.

Con relación a la pregunta si tienen conocimientos que deben estar al día en las cuotas se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 2. Tienen conocimiento que deben estar al día en sus cuotas

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	41	67%
NO	20	33%
TOTAL	61	100%

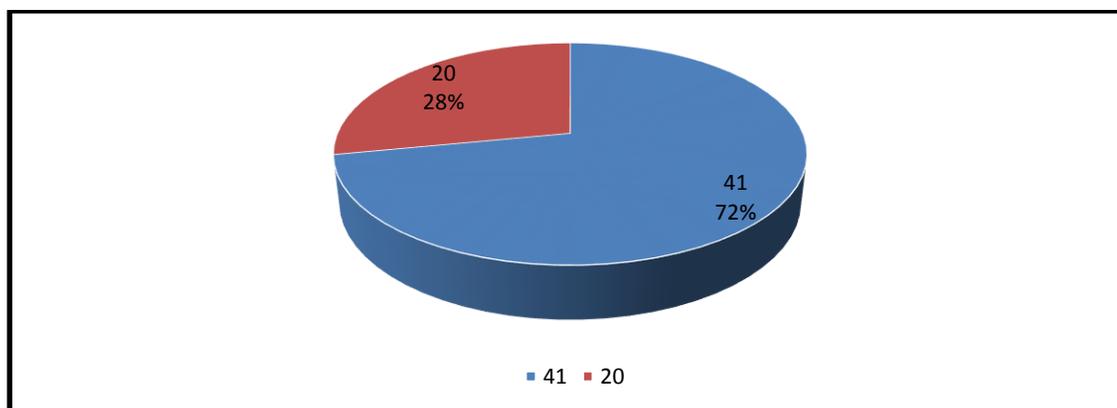


Gráfico 2 Tienen conocimiento que deben estar al día en sus cuotas

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

En un 67% los entrevistados afirman que, si tienen pleno conocimiento de la importancia vital de estar al día con su obligación mensual del pago de cuotas ordinarias y extraordinarias, ya que sin ellas no podría existir el desenvolviendo normal de la compañía y cubrir los gastos mensuales que tiene la misma, como pago de alquiler de local, servicios básicos, pago de sueldo a empleados entre otros. El 33% dicen que no tienen conocimiento de sus responsabilidades como accionistas aseguran que se debe a que no están conformes

con las directrices que tiene la Directiva, o que por falta de tiempo no han podido acudir a las asambleas convocadas; pero están conscientes que no deben mantener este comportamiento perjudicial para la compañía.

En relación a la siguiente pregunta si las autoridades de la compañía realizan asambleas continuas para explicar cómo se encuentra la misma, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 3. Las autoridades realizan asambleas

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	50	82%
NO	11	18%
TOTAL	61	100%

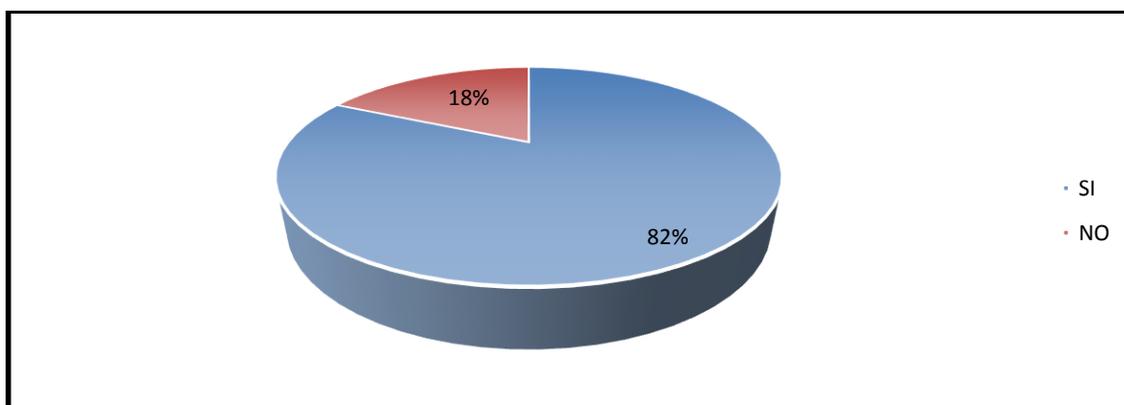


Gráfico 3. Las autoridades realizan asambleas

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 82% de los entrevistados contestaron que las autoridades de la compañía si realizan asambleas continuas para explicar cómo se encuentra la misma en referencia al pago de cuotas ordinaria y extraordinarias de los accionistas; ya que son avisadas con antelación y les permite organizarse para poder asistir a las mismas. El 18% contestó que

las autoridades no realizan asambleas periódicas para comunicar el estado de la compañía esto pudiera deberse a que no le están prestando la debida atención a la misma o asumen que no es importante ir a las reuniones.

Realizando el análisis en la siguiente pregunta que, si existe el registro oportuno de las recaudaciones de las cuotas mensuales recibidas, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 4. Registro oportuno de las recaudaciones de las cuotas mensuales

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	15	25%
NO	46	75%
TOTAL	61	100%

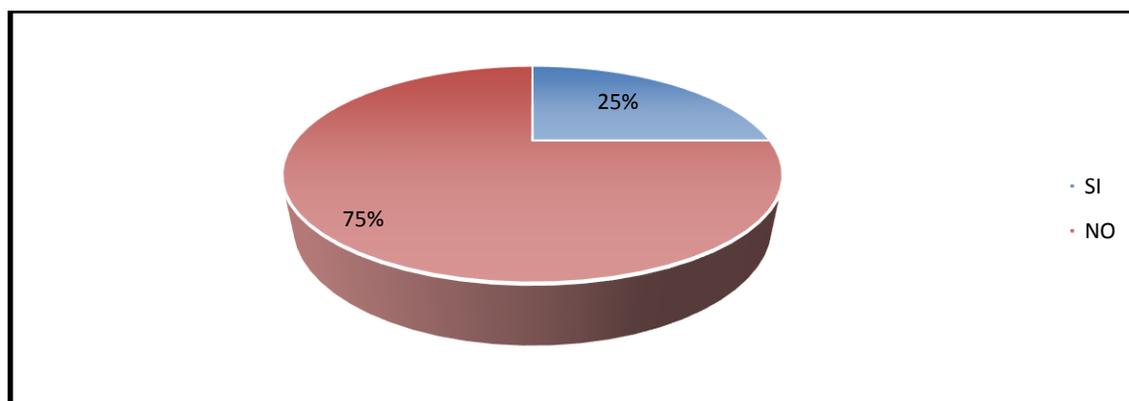


Gráfico 4 Registro oportuno de las recaudaciones de las cuotas mensuales

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 75% de los entrevistados indican que no existe el registro oportuno de las cuotas mensuales, ya que al momento de acudir a cancelar las cuotas mensuales no reciben ningún documento como respaldo del pago del mismo, y solo se efectúa el registro en un cuaderno que se lleva a mano, pudiendo ocasionar que este se moje o dañe y se pierda el registro del

pago. El 25% afirma que consideran que si existe el registro oportuno del pago de sus cuotas mensuales si bien es cierto no existe comprobante de pago están conformes al firmar en el cuaderno que se lleva como control de pagos.

La siguiente pregunta sobre si se maneja un sistema informático se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 5. Se maneja un sistema informático

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	10	16%
NO	32	52%
TAL VEZ	19	31%
TOTAL	61	100%

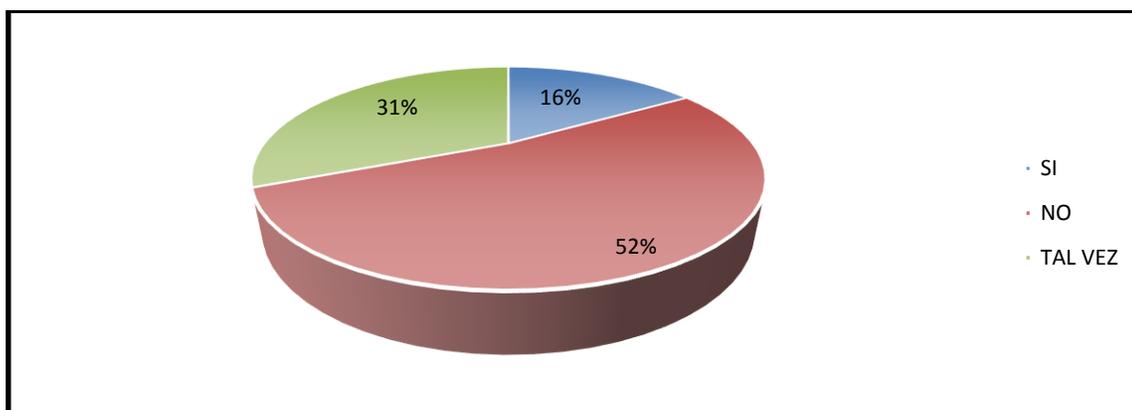


Gráfico 5. Se maneja un sistema informático

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 52% de los entrevistados indican que no existe un sistema informático para registrar los cobros de las cuotas ordinarias y extraordinarios de los accionistas, lo que está provocando que no haya un control adecuado, actualmente se ha venido registrando los

pagos en un cuaderno y al momento de transcribir a Excel se puede cometer un error humano por omisión y en vez de registrar el pago de un accionista lo registra de otro. El 16% indica que si debe existir un sistema informático pero que no tienen realmente el conocimiento porque indican que no reciben ningún documento impreso del pago de sus cuotas; el 31% indicaron que tal vez la compañía debe tener un sistema informático pero que desconocen por completo de la realidad ya que por sus actividades diarias no les han prestado la debida atención a las necesidades de la compañía.

En relación a la pregunta cuál es el motivo por el cual no cancelan puntualmente las cuotas ordinarias y extraordinarias, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 6. Motivo por el cual no cancelan puntual las cuotas

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
FALTA DE TIEMPO	20	33%
DESACUERDO CON LA DIRECTIVA	15	24%
DESCUIDO	26	43%
TOTAL	61	100%

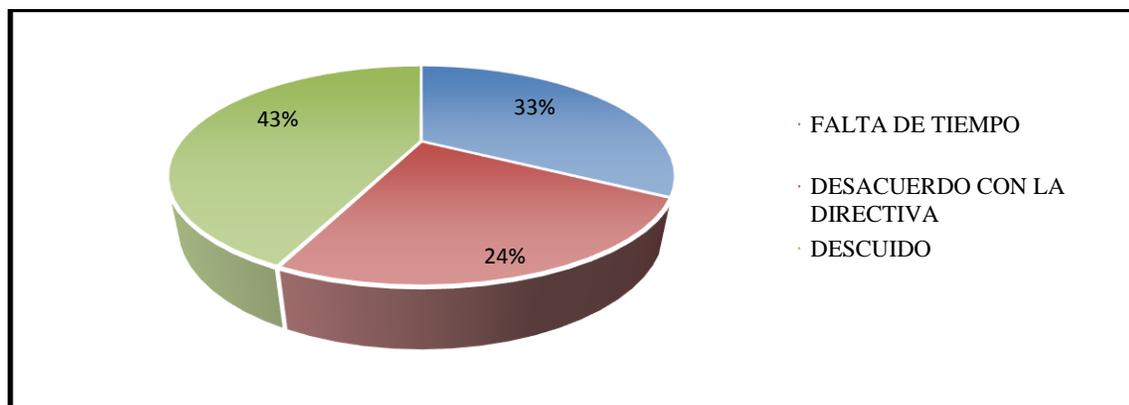


Gráfico 6. Motivo por el cual no cancelan puntual las cuotas

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

Del análisis obtenido de esta pregunta se encuentra que el 43% de los entrevistados indican que por descuido no cancelan puntualmente las cuotas ordinarias, que para el normal desenvolvimiento de la compañía fueron acordadas en asambleas, ocasionando que la compañía este incrementando su cartera vencida en vez de disminuirla. El 33% indican que esto se debe a la falta de tiempo que son personas que aparte de tener vehículos laborando en esta compañía tienen otras actividades laborales. El 24% simplemente no cancelan sus cuotas por no estar de acuerdo con la directiva actual electa y que mientras se mantenga la misma no lo harán, sin importar las consecuencias que lleve el mantener esa postura.

En relación a la pregunta que si se conoce cuál es el proceso para la recaudación de las cuotas vencidas en la compañía, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 7. Proceso para la recaudación de cuotas

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	15	25%
NO	35	57%
TAL VEZ	11	18%
TOTAL	61	100%

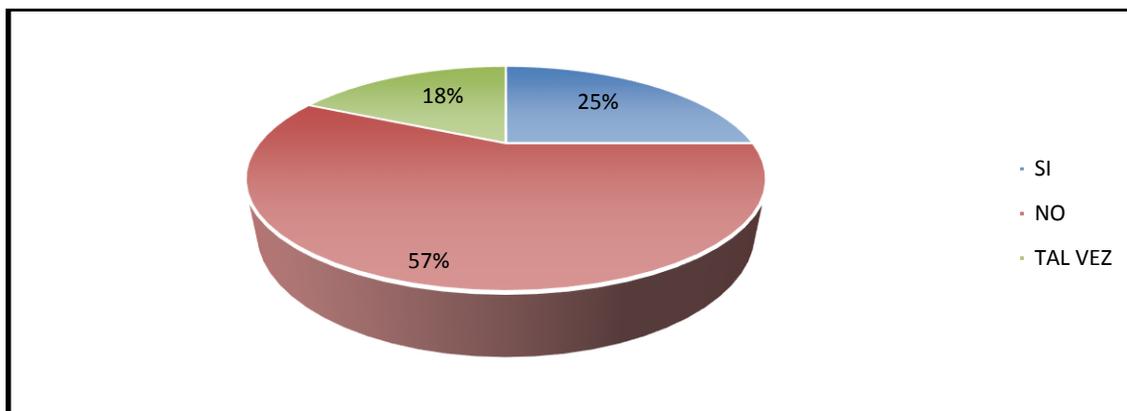


Gráfico 7. Proceso para la recaudación de cuotas

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

De los entrevistados el 57% afirma que no conocen el proceso que mantiene los accionistas con la compañía, inclusive que no conocían que existiera un manual de procedimientos dentro de la misma; este desconocimiento ocasionará un malestar entre los accionistas. El 25% de los accionistas afirman que si conocen cual es el procedimiento que se aplica para el cobro de las cuotas vencidas pero que, aunque se conoce no se está prestando la debida atención ni la responsabilidad para efectuar los pagos puntuales. El 18% indica que tal vez exista un procedimiento para el cobro de cuotas pero que el mismo no se está aplicando porque no se recuperando la cartera vencida.

La siguiente pregunta que se realizó es para conocer si existe una persona o Departamento encargado de las gestiones de cobranzas tanto de cuotas vigentes como de la cartera vencida, de la cual se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 8. Persona encargada de la gestión de cobranza

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	20	33%
NO	41	67%
TOTAL	61	100%

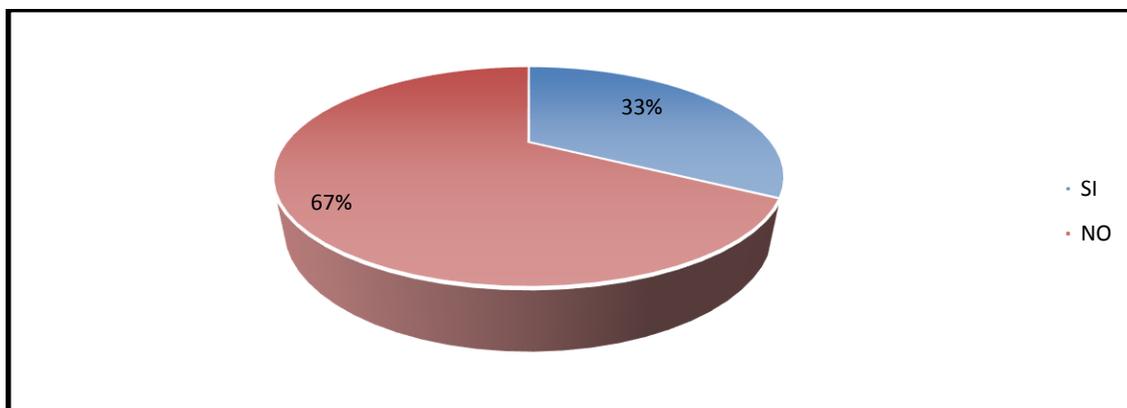


Gráfico 8. Persona encargada de la gestión de cobranza

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 67% de los entrevistados indican que no existe una persona o departamento exclusivo encargado de la gestión del cobro de las cuotas vigentes y de la cartera vencida, actualmente la secretaria es la persona encargada de gestionar la cartera vigente y vencida, pero con las otras funciones que tiene inherentes a su cargo no se alcanza a gestionar la cartera, impidiendo que se puede mantener y recuperar la cartera para el normal desenvolvimiento de la compañía. El 33% afirma que si existe una persona que para el

efecto se encuentra la secretaria quien debe gestionar para que los accionistas paguen las cuotas vigentes y las vencidas.

La siguiente pregunta que se realizó es para conocer el porcentaje de cartera vencida que mantiene la compañía, de la cual se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 9. Porcentaje de cartera vencida que mantiene la compañía

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	20	33%
NO	41	67%
TOTAL	61	100%

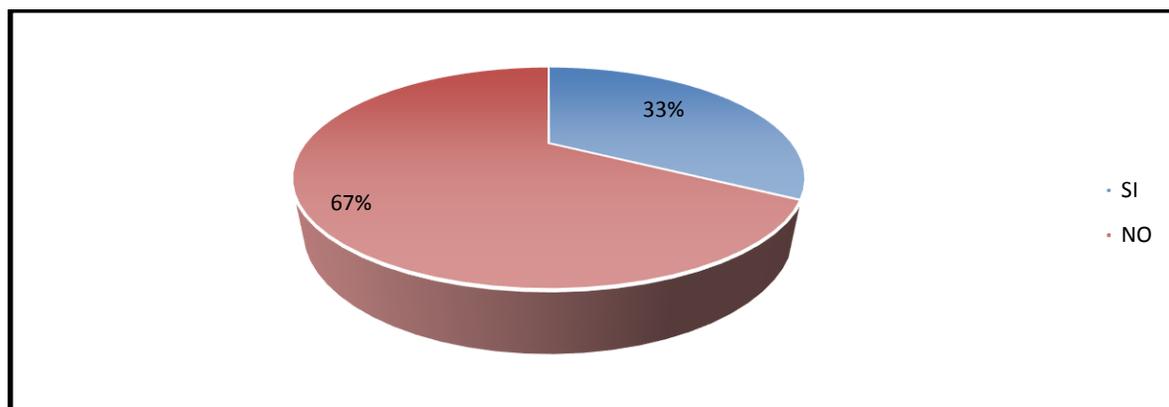


Gráfico 9. Porcentaje de cartera vencida que mantiene la compañía

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 67% de los accionistas indican que no conocen el porcentaje de cartera vencida que mantiene la compañía debido a que indican que para eso se encarga el contador y que ellos están para cumplir con sus obligaciones pero que de aspectos numéricos se encarga el contador, este poco interés en los accionistas no es el óptimo en una compañía ya que se debe conocer más sobre los problemas que está surgiendo en la misma. El 33% afirma que

si conoce de cerca cómo está la cartera vencida e incluso se encuentran preocupados por la acelerada cartera vencida que mantiene la compañía y esperan que se realice los correctivos necesarios y se baje la morosidad de la cartera vencida.

En relación a la pregunta que cuáles considera que son las causas que hacen que la recuperación de cartera vencida no sea la adecuada, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 10. Causas para que la recuperación de cartera vencida no sea adecuada

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
INADECUADO REGISTRO DE PAGO	31	51%
FALTA DE INTERES	10	16%
EXCESO DE CONFIANZA	20	33%
TOTAL	61	100%

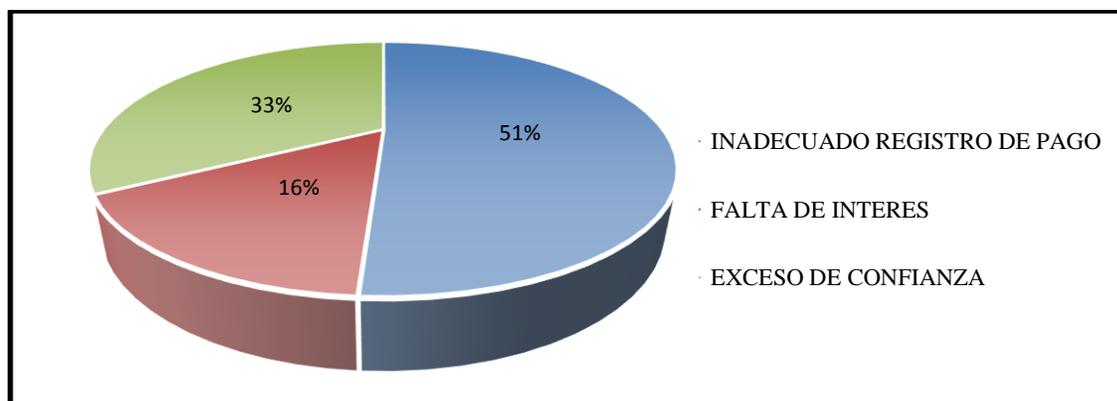


Gráfico 10. Causas para que la recuperación de cartera vencida no sea adecuada

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

Una de las principales causas que hacen que la recuperación de la cartera vencida no sea efectiva según el 51% de los entrevistados sería el inadecuado registro de pago al

momento de cancelar cuotas puede existir errores involuntarios registrando en estado de cancelado a un accionista que no se encuentra al día en sus cuotas. La segunda causa con un 33% sería el exceso de confianza, muchas personas confunden amistad con exceso de confianza pensando que la directiva esperara a que cancelen las cuotas cuando los accionistas quieran, sin esperar recibir multas o reclamo alguno. La tercera causa con un 16% afirma que es por falta de interés de los accionistas que tienen otros ingresos laborales otras tareas que realizar y no le prestan ni el tiempo, ni la magnitud que representa la compañía.

Analizando la pregunta que cual cree usted que es el procedimiento que se debería aplicar para mejorar la cartera vencida, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 11. Procedimiento que se debería aplicar para mejorar la cartera vencida

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
IMPLEMENTAR UN SISTEMA INFORMÁTICO	16	26%
SANCIONAR A LOS QUE ESTAN DEBIENDO	25	41%
MÁS DE UNA CUOTA		
DESCUENTO A LOS QUE PAGAN A TIEMPO	20	33%
LAS CUOTAS		
TOTAL	61	100%

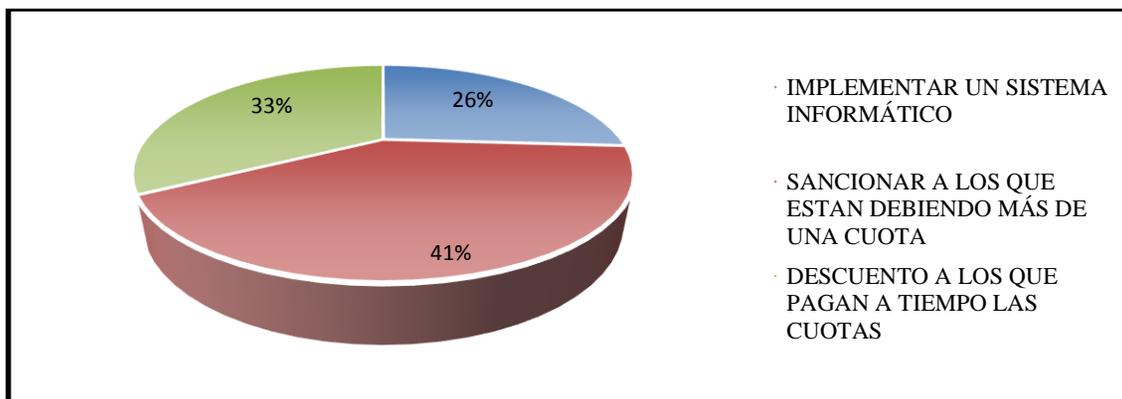


Gráfico 11. Procedimiento que se debería aplicar para mejorar la cartera vencida
Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

Según el resultado obtenido el 41% de los encuestados indican que uno de los principales procedimientos para la recuperación sería implementar sanciones con multas a aquellos accionistas que estén adeudando más de una cuota, el 33% indica que se podría recuperar de mejor manera la cartera mediante el incentivo de descuentos a los accionistas que estén pagando puntualmente sus cuotas mensuales con el fin de motivar a todos los accionistas a cumplir puntualmente con el pago. El 26% afirma que al tener un sistema informático se mejorará la recuperación de cartera ya que incluso hasta puede perderse información con facilidad por los errores humanos de transcripción.

Se analiza la pregunta que cuál cree usted podría ser una nueva alternativa para que existan mayores ingresos mensuales, de lo cual se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 12. Alternativa para que existan mayores ingresos mensuales

PREGUNTA	RESULTADO	PORCENTAJE
PROPIA MINA / VENDER MATERIALES PETREOS	29	48%
MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL	14	23%
ESTABLECER ALIANZAS CON MÁS COMPAÑIAS	18	29%
TOTAL	61	100%

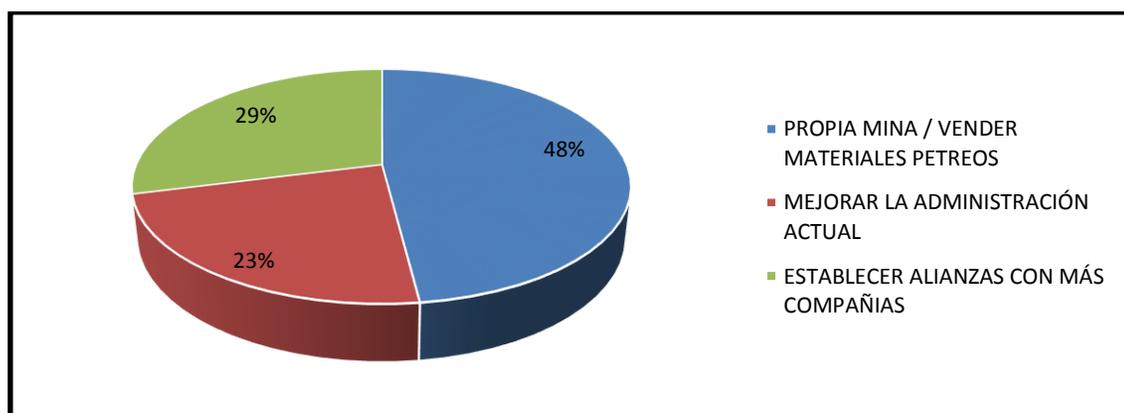


Gráfico 12. Alternativa para que existan mayores ingresos mensuales

Fuente: Socios de la compañía de Transporte Pesado Cavoltron S. A.

Análisis e interpretación

El 48% de los encuestados indican que podría ser una nueva alternativa de ingresos mensuales el tener una propia mina ya que podrían ofrecer este producto a los actuales clientes e incluso tener un mayor potencial de clientes lo cual incrementará el ingreso

mensual adicional del recaudo por cobro de cuotas mensuales de los accionistas. El 29% indica que se podría establecer alianzas estratégicas con otras compañías que tienen el mismo fin, con el ánimo de tener los mismos servicios y al mismo costo, sin estar compitiendo unos con otros. Mientras que el 23% asegura que se debería realizar un cambio en la actual administración y que al hacerlo mejoraría las políticas de la compañía.



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO CARRERA DE AUDITORÍA
Y CONTABILIDAD**

Entrevista dirigida al Gerente, Contador y secretaria de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. de la ciudad de la Troncal

INDICACIONES: La presente entrevista tiene como finalidad conocer la eficiencia y eficacia en los procesos de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. de la ciudad de la Troncal.

ENTREVISTADO	NOE RAFAEL CARDENAS VIVAR
CARGO	GERENTE
<p>1. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?</p> <p>En la compañía no existe un manual de funciones y procedimientos definido para lograr eficiencia y eficacia en las tareas asignadas a cada personal que labora aquí.</p> <p>2 ¿El personal de recaudación lleva un registro de las cuentas por cobrar a los socios?</p> <p>Se lleva un registro además se archiva en folder, este registro sirve como una herramienta de apoyo para llevar cierto control</p> <p>3 ¿Existen políticas al momento de otorgar préstamos a los socios?</p> <p>No existe políticas definido, los prestamos los otorgo yo o el contador</p> <p>4 ¿Existe un perfil específico para el personal que labora en el área de recaudación de cuotas?</p>	

Para el personal encargado de la recaudación de cuotas el perfil lo define la encargada de la contratación que pertenece a desarrollo organizacional ella les toma unas pruebas y se los contrata.

5 ¿Se cuenta con un registro de las cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?

Dentro de la compañía no se registra por antigüedad de saldos se archiva estas cuentas sin tomar en cuenta la fecha de emisión además no existe un control adecuado para realizar una estimación de los socios deudores que han caído en morosidad.

6 ¿Cuáles son las causas que incide en el incremento de las cuotas por cobrar?

Que la gestión de cobranza está asignada muchas veces a personal no adecuado para esta labor y estos no cumplen con las políticas y procedimientos para una cobranza eficaz

7 ¿Se envía estados de cuotas por cobrar a los socios?

En general la compañía no envía estados de las cuentas por cobrar a los socios.

Solo se los llama y se les Informa de los valores que nos adeudan

8 ¿Se realizan llamadas telefónicas, envían correos o mensajes de textos antes de que la cuota caiga en vencimiento?

Sí. Llamamos a los socios para notificarles que está próximo a vencer el pago de cuota.

9 ¿Cree usted que proponiendo cambios en las políticas de cobranza mejoraría la recuperación de cartera?

Si, mejorara la recaudación lo cual ayudaría a la liquidez de la compañía y con ello se podría cumplir con las obligaciones que se tiene contraída. Se incentiva al socio a que pagando puede tener descuentos, se implementan nuevas técnicas de cobranza, para no

llegar a lo cobro legal que ese es un costo alto para la compañía.

10 ¿Afecta la lenta recuperación de cuentas por cobrar a la liquidez de la compañía para cumplir con sus obligaciones?

Si afectan porque es imposible sostener el flujo de caja debido al poco efectivo que ingresa a la compañía, y la única forma para cumplir es a través de préstamos bancarios teniendo que pagar altos costos financieros para el desembolso del mismo.

Las obligaciones en el País es pagar a tiempo los impuestos, el seguro de los empleados, gastos administrativos, servicios generales son desembolso de dinero que se ve afectado por la lenta recuperación, e incluso ciertos valores se cancelan al fin de mes para poder tener liquidez.

Entrevistador:

Tnlgo. Claudio Cárdenas Vivar

Tnlga. Rosa Tene Taday

Fecha: 08-11-2018

ENTREVISTADO	GERMAN ARTURO AREVALO VELEZ
CARGO	CONTADOR
<p>1 ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?</p> <p>La compañía no cuenta con un manual que determine las funciones de los empleados, la administración o jefe para una respuesta inmediata en la asignación de tareas.</p> <p>2 ¿El personal de recaudación lleva un registro de las cuotas por cobrar a los socios?</p> <p>El departamento de recaudación si realiza el proceso a seguir en cada gestión de cobro de sus socios, obteniendo información.</p> <p>3 ¿Existen políticas al momento de otorgar préstamos a los socios?</p> <p>La compañía no cuenta con un conjunto de políticas definidas, al no existir políticas se torna complejo el análisis del comportamiento del socio.</p> <p>4 ¿Existe un perfil específico para el personal que labora en el área de recaudación de cuotas?</p> <p>No existe el perfil requerido de acorde a las necesidades en la compañía y esto debería ser motivo de análisis cada perfil a cada actividad y responsabilidad que se requiera.</p> <p>5 ¿Se cuenta con un registro de las cuotas por cobrar por antigüedad de saldos?</p> <p>Se mantiene un control de antigüedad en saldos de los clientes, pero no existe una descripción detallada de la información que amerita medida de controles</p>	

exhaustivos en el procedimiento.

6 ¿Cuáles son las causas que incide en el incremento de las cuentas por cobrar?

La no existencia de un manual de procedimientos y políticas de cobro

7 ¿Se envía estados de cuotas por cobrar a los socios?

No se envían solo se revisan los estados de cada cuenta relacionada con los socios y se los llama para comunicarles a cuánto asciende la deuda y el tiempo de plazo o de atraso que mantienen a la fecha.

8 ¿Se realizan llamadas telefónicas, envían correos o mensajes de textos antes de que la cuota caiga en vencimiento?

Sí, eso lo realiza la secretaria.

9 ¿Cree Usted que proponiendo cambios en las políticas de cobranza mejoraría la recuperación de cartera?

Por supuesto una vez detectadas las deficiencias fallas y errores tanto humanos como administrativos, contables y financieros se podría aplicar las acciones correctivas para que no vuelvan a ocurrir.

10 ¿Afecta la lenta recuperación de cuentas por cobrar a la liquidez de la compañía para cumplir con sus obligaciones?

Si afecta ya que la recaudación de las cuotas por cobrar ha sido lenta e insegura por las inconsistencias que se han venido presentados en la compañía.

Entrevistador: Tnlgo. Claudio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Tene Taday	Fecha: 08-11-2018
---	--------------------------

ENTREVISTADA	DIANA ELIZABETH VINTIMILLA GARZON
CARGO	SECRETARIA
<p>1 ¿Existe un manual de funciones y procedimientos?</p> <p>No existe, se ha realizado la gestión para la elaboración del mismo, pero sin respuestas, y cabe recalcar que la administración emite poca confiabilidad.</p> <p>2 ¿El personal de recaudación lleva un registro de las cuotas por cobrar a los socios?</p> <p>Si se lleva un registro, pero falta precisar actividades que se pueden mejorar como es el optimizar el tiempo en cada reporte, y resumen específico que se requieran en su momento para el análisis que se lleve a cabo.</p> <p>3 ¿Existen políticas al momento de otorgar un préstamo al socio?</p> <p>Lamentablemente hasta el momento no existen políticas establecidas ligadas al control interno, y eso que es parte de liquidez en la compañía, sería justo y preciso contar con dichas políticas que beneficiarían a la compañía y hubiera un control en cuanto al rubro de cuentas por cobrar</p> <p>4 ¿Existe un perfil específico para el personal que labora en el área de recaudación de cuotas?</p> <p>No existe el perfil acorde para el personal encargado de las recaudaciones de cuotas para de esta manera poder cumplir con las actividades encomendadas.</p> <p>5 ¿Se cuenta con un registro de las cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?</p> <p>Se mantiene un control ya que esto es primordial porque sabremos el estado de antigüedad y gestión del mismo.</p>	

6 ¿Cuáles son las causas que incide en el incremento de las cuentas por cobrar?

Los socios se descuidan de la fecha de vencimiento, se dejan acumular 2 o 3 meses o simplemente priorizan otros gastos.

7 ¿Se envía estados de cuotas por cobrar a los socios?

No se envían solo se los llama para comunicarles a cuánto asciende la deuda y el tiempo de atraso que mantienen a la fecha.

8 ¿Se realizan llamadas telefónicas, envían correos o mensajes de textos antes de que la cuota caiga en vencimiento?

Sí, se envían correos o mediante llamadas telefónicas antes de que la cuota venza.

9 ¿Cree Usted que proponiendo cambios en las políticas de cobranza mejoraría la recuperación de cartera?

Si, ya que, habiendo un control, se pueden medir los riesgos inherentes dentro de compañía y aún más si es cuentas por cobrar que es equivalente al efectivo, los procesos de recaudación, niveles de gestión de cobranzas mejorarían con resultados, razonables, contando con la información precisa, y oportuna.

10 ¿Afecta la lenta recuperación de cuentas por cobrar a la liquidez de la compañía para cumplir con sus obligaciones?

Si afecta en gran medida ya que al no contar con el efectivo se torna difícil cumplir con las obligaciones que mantiene la compañía con otras instituciones.

La liquidez corriente es una de las razones financieras que mide la capacidad de la compañía para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Por lo general,

cuanta más alta es la liquidez corriente, mayor liquidez tiene la empresa.

Entrevistador:

Tnlgo. Claudio Cárdenas Vivar

Tnlga. Rosa Tene Taday

Fecha: 08-11-2018

4.2. Proceso de la auditoría

AD-1
1 - 1

4.2.1. Fase I Planificación

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO CAVOLTRON S.A
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA RECAUDACIÓN DE CUOTAS
HOJA DE INDICES
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

EXAMEN ESPECIAL HOJA DE ÍNDICES		
ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO	
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	
AD-1	Hoja de índice	
AD-2	Orden de Trabajo	
AD-3	Notificación	
AD-4	Correspondencia	
AD-4.1	Correspondencia Enviada	
AD-5	Hoja de Marcas	
AD-6	Hoja de Distribución de Actividades	
AD-7	Hoja de Distribución de Tiempo	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PP-1	Programa de Planificación Preliminar	
PP-2	Informe de Planificación Preliminar	
PP-3	Reporte de Planificación Preliminar	
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PE-1	Programa de Planificación Especifica	
CI-1	Cuestionario del Control Interno	
PE-2	Evaluación del Cuestionario del Control Interno	
PE-3	Calificación de los Riegos de Auditoría	
PE-4	Evaluación de Áreas Críticas	
PE-5	Informe de Planificación Específica	
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
PA-1	Programa de Auditoría	
A	Estructura Organizacional, Legal y Normativa	
B	Registro y Contabilización de Valores recaudados	
C	Indicadores de Saldos Ingresados	
I	INFORME	
I-1	Borrador del Informe	
I-2	Informe Final	
I-3	Cronograma de Recomendaciones	

AD-5 1 - 1

CAVOLTRON S.A
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA RECAUDACIÓN DE CUOTAS
HOJA DE MARCAS
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeando o verificando
S	Documentación Sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobando sumas
A	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
C	Confirmado

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CAVOLTRON S.A.”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA RECAUDACION DE CUOTAS
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

<u>DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES</u>		
ACTIVIDAD	DÍAS	FECHA
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	01	11 de Enero de 2019
Visita Preliminar a la compañía	01	11 de Enero de 2019
Solicitud de información mediante oficio	01	11 de Enero de 2019
Resumen de Visita Preliminar (inspección)	01	12 de Enero de 2019
Recepción de información documental requerida	01	12 de Enero de 2019
Reporte de Planificación Preliminar	01	13 de Enero de 2019
Elaborar el Programa de Planificación Específica	01	14 de Enero de 2019
Elaboración del Control Interno	01	15 de Enero de 2019
Evaluación de Control Interno y Riesgo	01	16 de Enero de 2019
Elaboración del Programa de Auditoría	01	20 de Enero de 2019
Ejecución de examen especial – Hojas de Trabajo	15	18 de Enero de 2019
Ejecución de examen especial – Hojas de Hallazgo	03	04 de Febrero de 2019
Presentación de Borrador de Informe	01	05 de Febrero de 2019

Presentación de Informe Final	04	09 de Febrero de 2019
Elaborado: Tnlgo. C. Cárdenas	Supervisado:	CPA. Rubén Mackay
Revisado: Tnlga. R. Tene	Fecha:	09/01/2019

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP-1
1-1

Institución: Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A.					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.					
Objetivo: Conocer las instalaciones, estructura y demás aspectos de la funcionalidad de la compañía Cavoltron S.A., así como también los aspectos generales del proceso de la cuenta de recaudación de cuotas.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Orden de trabajo	AD-2 1-1	C.V.C.M T.T.R.A.	05/01/2019	
2	Remitir oficio de notificación de inicio de auditoria	AD-3 1-1	C.V.C.M T.T.R.A.	09/01/2019	
3	Realizar visita previa a las instalaciones de la Compañía	---	C.V.C.M T.T.R.A.	11/01/2019	
4	Mantener conversaciones con los directivos de la compañía	---	C.V.C.M T.T.R.A.	11/01/2019	
5	Mantener conversación con los socios de la compañía Cavoltron S.A.	---	C.V.C.M T.T.R.A.	11/01/2019	
6	Remitir oficio de solicitud de información	AD-4 1-1	C.V.C.M T.T.R.A.	11/01/2019	
7	Elaborar la nómina del personal que interviene en el Examen Especial	AD-2 1-2	C.V.C.M T.T.R.A.	11/01/2019	
8	Conocer las áreas y departamento de la Compañía	---	C.V.C.M T.T.R.A.	12/01/2019	
9	Comprobar la base legal de la constitución de Cavoltron S.A., y consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	---	C.V.C.M T.T.R.A.	12/01/2019	
10	Informe de Planificación Preliminar	PP-1 1-1	C.V.C.M T.T.R.A.	13/01/2019	
11	Reporte de la Planificación Preliminar	PP-2 1-1	C.V.C.M. T.T.R.A.	13/01/2019	
Elaborado por: C.V.C.M. Tnlgo.Cárdenas Vivar Claudio T. T. R.A. Tnlga. Tene Taday Rosa A.			Supervisado por: CPA. Rubén Mackay		Fecha: 11/01/2019

ORDEN DE TRABAJO N° 01AD-2
1 - 1

Portoviejo, 05 de enero de 2019

Señores:

Tnlgo. Cárdenas Vivar Claudio Mauricio

Tnlga.Tene Taday Rosa Aurora

MIEMBROS EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con el Proyecto Aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice el “EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DE CUOTAS DE LOS SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO CAVOLTRON S.A DE LA CIUDAD DE LA TRONCAL EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”.

Los objetivos del examen están encaminados a:

- Diagnosticar los procedimientos actuales de la recaudación de cuotas de la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A.
- Proponer mejoras a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios y accionistas.
- Elaborar la propuesta de solución

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

SUPERVISOR: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

JEFE DE EQUIPO 1: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar

MIEMBRO DEL EQUIPO: Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday

Por lo antepuesto, dígnese en programar una visita preliminar a las oficinas de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, con el fin de conocer las generalidades para la ejecución de la planificación preliminar y específica, mismos que serán elaborados durante la realización del examen especial. El tiempo estimado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados es de 30 días hábiles contados a partir de la notificación de la visita a la entidad.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,

CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

SUPERVISOR DE LA AUDITORIA

NOTIFICACIÓN**NOTIFICACIÓN****Oficio No. 001**

Portoviejo, 09 de Enero de 2019

**Ingeniero
Cárdenas Vivar Noé Rafael****GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO "CAVOLTRON S.A."****Ciudad.****De mi consideración:**

Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el Ing. Marcelo Mendoza Vinces, se aprobó el inicio para la ejecución del *Examen Especial al procedimiento de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A.*, a la vez informarle que conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la Compañía iniciarán con fecha 11 de Enero de 2019, por lo cual solicito de la manera más atenta se sirva disponer al personal administrativo y operativo de la compañía, brinden toda la colaboración y facilidad de acceso a la información, a fin de conseguir los objetivos propuestos en la presente auditoría.

Para el cumplimiento de los objetivos y del cronograma de ejecución propuesto, el equipo de trabajo estará conformado por el Ing. Marcelo Mendoza Vinces, en calidad de Supervisor de Auditoría, el Sr. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar, Jefe de equipo auditor y la Srta. Rosa Aurora Tene Taday, como Auditor operativo.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



Sr. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar.
Srta. Rosa Aurora Tene Taday.

SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADOS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA



COMUNICACIÓN**COMUNICACIÓN****Oficio No. 002**

Portoviejo, 11 de Enero de 2019

Ingeniero
Cárdenas Vivar Noé Rafael**GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO "CAVOLTRON S.A."****Ciudad.****De mi consideración:**

De conformidad a la programación para la ejecución del *Examen Especial al procedimiento de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado "Cavoltron S.A."*, y notificación de inicio de acción de control en Oficio No. 001 de 09 de Enero de 2019, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Nómina de los Representantes de la Compañía
- Información de Constitución de la Compañía
- Misión, Visión, Valores y Políticas de la Compañía
- Reglamentos y Documentación Normativa Interna
- Procedimientos de Recaudación de Cuotas

La información solicitada formará parte de la evaluación preliminar del examen especial que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



Sr. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar.
Sra. Rosa Aurora Tene Taday.

SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADOS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA

**NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN EL EXAMEN ESPECIAL
A LA CUENTA RECAUDACIÓN DE CUOTAS DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE PESADO CAVOLTRON S.A DE LA CIUDAD DE LA TRONCAL
DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2019**

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA
Ing. Noé Rafael Cárdenas Vivar	Gerente	0925009433
Sr. Avilés García Manuel Albino	Presidente	0300954310
Sr. Néstor Roberto Sumba Calle	Comisario	0301759338
Sr. Freddy Gonzalo Avilés Peralta	Comisario S.	0920279353
Ing. Germán Ernesto Arévalo Veles	Contador	0302251459
Dr. Leonardo Duran Landívar	Asesor legal	0304367436
Lcda. Diana Vintimilla Fernández	Secretaria	0926243833
Elaborado por: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday Supervisado por: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA Supervisor de Auditoría		

Fecha: 13/01/2019

INFORME DE PLANIFICACION PRELIMINAR

Institución: Compañía Cavoltron S.A.

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Objetivo: Conocer las instalaciones y estructura de la Compañía Cavoltron S.A, así como también los aspectos generales del proceso de la cuenta de recaudación de cuotas.

Aspectos previos

Conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la compañía se iniciaron con fecha 11 de enero de 2019, en la cual el equipo auditor procedió a realizar una inspección en la sede de la compañía, se mantuvo reuniones con los representantes y socios a fin de conocer en mayor proporción los procedimientos y áreas de la empresa; ejecutando estas actividades en un tiempo de tres días laborables.

Los primeros que se realizo fue el conocimiento de la estructura funcional de la entidad, observando que la Compañía se dedica a brindar servicio de alquiler de vehículos pesados para el transporte de carga de materiales pétreos, transporte de alimentos entre otros, a nivel local y nacional. Además, se observó que en las instalaciones de la compañía consta de una oficina para la Gerencia y una adicional para la secretaria que es la persona que hace de recepcionista encargándose de la gestión de los procedimientos de recaudación de cuotas de la compañía.

Las conversaciones se mantuvieron con el Gerente, directivos y algunos socios de la compañía, lo cual ayudo a conocer de mejor forma cómo se realiza los procedimientos de recaudación de cuotas y la percepción de los socios sobre esta.

Base legal y constituciones

- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Auditoría
- Sistemas de recaudación de cuotas

Instalaciones

La compañía tiene su oficina central en el recinto voluntad de Dios y una sucursal en la ciudad de la troncal, además cuenta con un patio muy amplio donde se encuentran los vehículos disponibles para brindar el servicio requerido.

Resultados:

Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar un análisis integral sobre los procesos de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” obteniendo referencias sobre sus principales actividades y procedimientos que se ejecutan en la misma al momento de recaudar las cuotas que cada socio aporta de manera mensual, así como la misión, visión, objetivos y políticas de la compañía.

De igual manera se obtuvo una noción más amplia sobre las áreas de la compañía, evidenciando que existe una construcción grande, la cual está acorde para la compañía y los métodos que en esta se ejecutan, conociendo además que a la fecha del examen especial la compañía registra un total de 50 socios, entre los cuales conforme lo dispuesto en la Ley se tiene establecida la directiva y las diferentes comisiones.

En cuanto a la interiorización al componente de control interno a priori se pudo conocer la existencia de varias deficiencias en cuanto a la administración de los procedimientos de control de las cuotas, de acuerdo a la información obtenida en las conversaciones que se mantuvo con el personal de la compañía.

Elaborado por:**Fecha:** 13/01/2019

Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar

Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday

Supervisado por:

CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

Supervisor de Auditoría

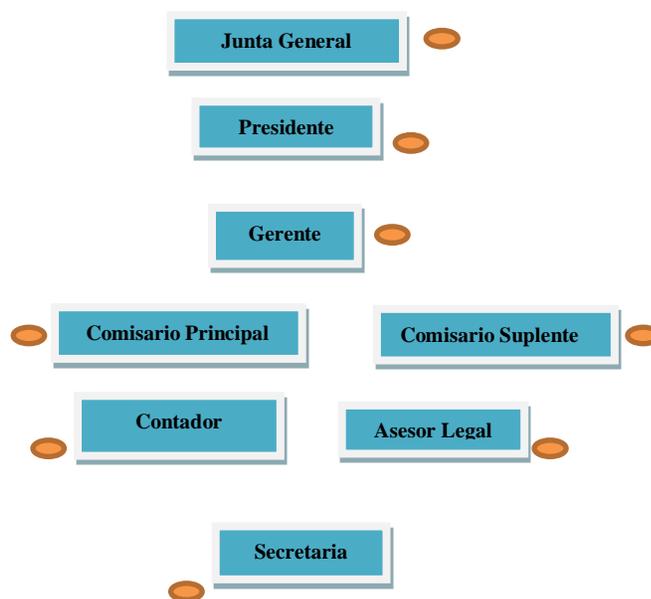
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**PP-3
1-1****CAVOLTRON S.A****EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA RECAUDACIÓN DE CUOTAS****PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019****GUÍA DE VISITA PREVIA****1. Datos Informativos:****Nombre:** Compañía Cavoltron S. A.**Dirección:** Reciento Voluntad de Dios, vía principal Duran-Tambo**Cantón:** La Troncal.**Provincia:** Cañar.**Teléfono:** 073019218**Horario:** 8:00 am - 1:00pm. 3:00pm – 5:00pm.**2. Principales disposiciones legales**

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la Compañía Cavoltron S.A son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

3. Organigrama estructural

La estructura organizacional está conformada de la siguiente forma:



4. Alcance de auditoría

La auditoría a los procesos de la cuenta recaudación de cuota de la compañía Cavoltron S.A, se aplicó al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

5. Los puntos principales que se consideraron en el transcurso del trabajo son:

Revisar y analizar los procesos llevados a efecto en los procedimientos de recaudación de cuotas de la compañía Cavoltron S.A.

Verificar la adecuada aplicación de los procesos de recaudación de cuotas en la compañía Cavoltron S.A.

Realizar un plan de cumplimiento de los procesos de la cuenta recaudación de cuotas, teniendo en cuenta las características de la compañía y la viabilidad real de cumplirlos

en el corto o mediano plazo.	
6. Requerimiento de auditoría	
Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.	
7. Equipo multidisciplinario:	
Supervisor de Auditoría	
Aspirantes a Obtener el Título de Ingenieros en Auditoria y Contabilidad	
Días de trabajo planificados	
El tiempo estimado para la ejecución del examen especial a los procesos de recaudación de cuotas de la compañía Cavoltron S.A, que se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, es de 30 días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:	
FASES	DIAS %
Fase I: Planificación preliminar y específica	10 días 39%
Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados	15 días 57%
Fase III: Comunicación de resultados	5 días 5%
TOTAL	30 días 100%
Elaborado por:	Fecha: 13/01/2019
Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar	

Tnlga.Rosa Aurora Tene Taday

Supervisado por:

CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

Supervisor de Auditoría

PLANIFICACION ESPECÍFICA
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE-1
1-1

Institución: Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.					
Objetivo: Conocer la situación actual del control interno aplicado en la gestión administrativa y financiera de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno.	CI/1	C.V.C.M T.T.R.A.	14/01/2019	
2	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de la estructura organizacional, legal y normativa de la compañía.	CI/1	C.V.C.M T.T.R.A.	15/01/2019	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Control Administrativo de la compañía	CI/1	C.V.C.M T.T.R.A.	15/01/2019	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el	CI/1	C.V.C.M T.T.R.A.	15/01/2019	

	componente de Control Financiero de la compañía				
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	C.V.C.M T.T.R.A.	16/01/2019	
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	C.V.C.M T.T.R.A.	17/01/2019	
7	Elaborar la matriz de riesgo de auditoría.	PE/4	C.V.C.M T.T.R.A.	19/01/2019	
8	Elaborar el Informe de Planificación Específica.	PP/5	C.V.C.M T.T.R.A.	20/01/2019	
Elaborado por: C.V.C.M. Tnlgo. Cárdenas Vivar Claudio T. T. R.A. Tnlga. Tene Taday Rosa			Supervisado por: CPA. Rubén Mackay		Fecha: 14/01/2019

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PLANIFICACION ESPECÍFICA
Evaluación de Control interno.

CI-1
1-1

<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>								
Entidad: Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”							Supervisado por: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA	
Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019								
#	Preguntas	PT	Si/No	C T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		22	Si/No	1 2	54%	Moderado	46%	Moderado
	Estructura organizacional, legal y normativa de la Compañía	5	-	2	OBSERVACIONES			
1	¿Se realizan programas de capacitación sobre la ética de los funcionarios?	1	SI	1				
2	¿Se realizan talleres de capacitación para dar a conocer las funciones de los directivos?	1	SI	1				
3	¿Se difunde el cumplimiento del Reglamento Interno y estatuto de la compañía?	1	NO	0	No se encontró certeza de promover el cumplimiento del Estatuto y reglamento Interno, así como de prácticas para que se atienda rigurosamente el contenido de estos.			
4	¿Se rigen los accionistas al contenido del Estatuto y Reglamento Interno de la compañía?	1	NO	0	No cumplen los socios con lo estipulado en el reglamento y estatuto de la compañía			
5	¿Se efectúa una evaluación del cumplimiento en el área de recaudación?	1	SI	1				
	Componente de Control Administrativo de la Compañía	9	-	5				
6	¿Se cuenta con un manual de procedimientos de recaudación de cuotas?	1	NO	0	No se cuenta con un manual de procedimientos de recaudación de cuotas.			
7	¿Existe un manual adecuado donde se registre el cobro efectuado a los socios?	1	NO	0	Se observó que no se cuenta con un manual adecuado de registro de cuotas			
8	¿Se efectúan Cuadros Diarios de Caja sobre lo recaudado?	1	SI	1				

9	¿La secretaria encargada tiene el perfil requerido?	1	SI	1	
10	¿La secretaria encargada tiene experiencia en el cargo?	1	SI	1	
11	¿El encargado del manejo de los registros ha recibido entrenamiento adecuado?	1	NO	0	No se han encontrado registros de programas de capacitación y entrenamiento para el encargado del registro de cuotas
12	¿Se emite comprobantes de recibo prenumerados sobre el cobro efectuado a los socios?	1	NO	0	No se cuenta con recibos debidamente prenumerados para su archivo cronológico.
13	¿Cumple de forma eficaz con los deberes tributarios y reglamentarios a las que se está sujeta con los entes de control?	1	NO	0	No se ha efectuado el registro de la última entrega y carga de información a los entes de control.
14	¿Se mantiene en custodia los documentos que representan los derechos exigibles?	1	SI	1	
	Componente de Control Financiero de la Compañía	8	-	3	
15	¿La aceptación y prórroga de letras, pagares y cheques posfechados a favor de la compañía son aprobados por gerente u otro funcionario autorizado?	1	SI	1	
16	¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos el mismo día o el siguiente día hábil?	1	SI	1	
17	¿Se lleva un registro de documentos por cobrar?	1	SI	1	
18	Los saldos pendientes en el registro de documentos por cobrar son comprobados periódicamente por medio de un examen Independiente de los pagarés, letras y cheques respectivos.	1	NO	0	No existen controles de comprobación de saldos pendientes todos se basan en los documentos por cobrar
19	¿La compañía ha realizado la apertura de una cuenta de ahorros y/o corrientes en una institución financiera para el depósito y transferencia de los ingresos y gastos de la institución?	1	SI	1	
20	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	1	NO	0	No existe una vigilancia efectiva sobre vencimientos y cobranzas de cuotas

21	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	1	SI	1	
22	¿Se lleva un registro ordenado y archivado de los ingresos percibidos por la compañía?	1	NO	0	En observación de los ingresos estos van a una cuenta común en donde no se han determinado auxiliares contables que diferencien los tipos de ingresos
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO					
Calificación total = CT		12			
Ponderación total = PT		22			
Nivel de confianza (norma 200): NC=CT/PT*100		54.00%		Moderado	
Nivel de riesgo inherente (norma 200): RI=100%-NC%		46.00%		Moderado	

RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.
--

PE-2 1-1

Elaborado por: Tnlgo. Cárdenas	Supervisado por:
Revisado por: Tnlga R. Tene	CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA
Fecha: 16 de Enero de 2019	
<p>Una vez que se empleó el Cuestionario de Control Interno, a la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal, el equipo auditor pudo establecer los siguientes puntos débiles:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Desconocen el procedimiento que deben cumplir por la falta de compromiso con la compañía -No cumplen los socios con lo estipulado en el reglamento y estatuto de la compañía -No se cuenta con un manual de procedimientos de recaudación de cuotas -Se observó que no se cuenta con un manual adecuado de registro de cuotas -No se cuenta con recibos debidamente prenumerados para su archivo cronológico -No se han encontrado registros de programas de capacitación y entrenamiento para el encargado del registro de cuotas -No existen documentos legales que evidencien el cobro mediante un proceso judicial -No existen controles de comprobación de saldos pendientes todos se basan en los documentos por cobrar -No existe una vigilancia efectiva sobre vencimientos y cobranzas de cuotas -En revisión de los ingresos todos van a un registro común en donde no se han establecido auxiliares contables que diferencien el tipo de ingresos 	

CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA.			
Elaborado por: Tnlgo. C. Cárdenas		Supervisado por:	
Revisado por: Tnlga. R. Tene		CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA	
Fecha: 17 de enero de 2019			
Calificación de los riesgos de auditoría.			
Fórmula:			
$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$			
Ponderación Total	(PT)		
Calificación Total	(CT)		
Calificación Porcentual	(CP)		
Nivel de Riesgo	(NR)		
Determinación de los niveles de riesgo:			
Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
$P = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{12 \times 100}{22} = \frac{1300}{22} = 54.00\%$			
$NR = 100\% - CP = 100.00 - 54.00 = 46.00\%$			

DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:

Siendo la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” una empresa dedicada al servicio del transporte de materiales petros, Alimentos etc. a nivel nacional y que la misma se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, y demás leyes que regulan las actividades del transporte en el Ecuador, el equipo auditor ha establecido los siguientes riesgos inherentes:

- **Riesgo de crecimiento:** Debido a la capacidad que existe en el mercado, los beneficiarios pueden optar por otras unidades vehiculares, lo cual delimitaría el desarrollo organizacional de la compañía.

Riesgo de administración: Al estar la compañía regulada por la Superintendencia de Compañías, leyes de Transito y demás disposiciones legales y debido a que estas se encuentran en constante cambio, surgen nuevas regulaciones: ejemplo el Sri, nuevos requisitos para los permisos de operación etc. pueden ser inobservados por los dirigentes de la compañía, por tal razón puede llevar a emplear errores u omisiones de buena fe, que se convierten en multas y sanciones para la compañía.

Fase I:	Evaluación de áreas críticas			
Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron ”				
Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. del Cantón La Troncal, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2017				
Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía	R.C. moderado: 40% -No se encontró evidencia de la socialización y/o difusión del contenido del Estatuto y reglamento Interno, así como de disposiciones para que se observe estrictamente el	-Actas de sesiones de asambleas. -Estatuto de la compañía. -Reglamento Interno de la compañía. -Entrevistas efectuadas a los	-Verificar el cumplimiento del estatuto y reglamento interno de la compañía.	-Verificar si la designación de funciones de la directiva se ha definido de conformidad a lo normado en los estatutos y reglamento interno de la compañía.

	<p>contenido de estos.</p> <p>-No cumplen los socios con lo estipulado en el reglamento y estatuto de la compañía</p>	socios.		
<p>Componente de Control Administrativo de la compañía</p>	<p>R.C. moderado: 40%</p> <p>-No se cuenta con un manual de procedimientos de recaudación de cuotas.</p> <p>-No se cuenta con recibos debidamente prenumerados para su archivo cronológico.</p> <p>-No se ha efectuado</p>	<p>-Reglamento Interno de la compañía.</p> <p>-Manuales de recaudación de cuotas.</p> <p>-Estructura de control de procedimientos de recaudación</p> <p>Manual de</p>	<p>- Comprobar si los recibos por cobro de cuotas se encuentran pre numerados y se archivan de manera cronológica</p>	<p>-Verificar la totalidad de los ingresos por cuota del tiempo a examinar y determinar la correcta recaudación y registro de los mismos.</p> <p>-Verificar la entrega de balances, declaraciones y demás documentación</p>

	el registro de la última entrega y carga de información a los entes de control.	recuperación de cartera vencida.		requerida por los entes de control y controlar que se encuentren dentro de los plazos establecidos.
Componente de Control Financiero de la compañía	<p>R.C. moderado: 40%</p> <p>-No existen controles de comprobación de saldos pendientes todos se basan en los documentos por cobrar</p> <p>-No existe una vigilancia efectiva sobre vencimientos y cobranzas de cuotas</p>	<p>-Facturas, comprobantes y demás documentos que sustenten los gastos efectuados.</p> <p>-Reportes de créditos otorgados por la compañía a sus socios.</p> <p>-Estatuto de la</p>	<p>-Verificar los ingresos percibidos por la compañía y determinar la contabilización de valores recaudados.</p>	<p>-Verificar la razonabilidad de saldos Ingresados según contabilidad si están de acuerdo a los saldos obtenidos bajo a examen.</p> <p>-Verificar si los depósitos por el cobro de cuotas corresponden al procedimiento efectuado.</p>

	<p>-En revisión de los ingresos todos van a un registro común en donde no se han establecido auxiliares contables que diferencien el tipo de ingresos</p>	<p>compañía. -Reglamento Interno de la compañía.</p>		
<p>Elaborado por: Tnlgo. Cárdenas Vivar Claudio Mauricio</p> <p>Revisado por: Tnlga. Tene Taday Rosa Aurora</p>		<p>Supervisado por: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA</p>		<p>Fecha: 18 de Enero de 2019</p>

**ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS
RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO.**

**PE-4
1-2**

<p>Elaborado por:</p> <p>Tnlga. Cárdenas Vivar Claudio</p> <p>Tnlga. Tene Taday Rosa</p>	<p>Supervisado por:</p> <p>CPA. Rubén Mackay V.</p>	<p>Fecha:</p> <p>19 de enero de 2019</p>
---	--	---

La aplicación general del Control Interno denota un riesgo de control del 40.00% lo cual se constituye en un riesgo moderado para la compañía, siendo los principales factores:

- Bajo conocimiento de los contenidos legales, sanciones y contravenciones a las que se tiene lugar por la inobservancia de los deberes impuestos por las entidades de control, lo cual puede ocasionar la aplicación de multas y sanciones para la compañía.
- Desconocimiento por parte de los socios y la directiva respecto a los derechos, facultades y prohibiciones que mantienen con la institución, las cuales están constituidas en el Estatuto y Reglamento Interno de la compañía.
- Ineficiente administración de la documentación y archivo de la compañía, lo cual limita disponer con facilidad la información cuando esta sea requerida, para la supervisión por parte de los socios y entes de control.
- Carencia en la inspección del presupuesto anual por parte de los socios, lo cual restringe un eficaz control interno aplicado a los estados financieros de la compañía, impidiendo detectar desvíos en el manejo de los recursos económicos.
- Ineficiente registro de los ingresos, toda vez que estos van a una cuenta común en donde no se diferencian el tipo de ingresos, de igual forma con los gastos, en tanto se

tienen registros no archivados ni agrupados por tipo de gasto lo cual ocasiona confusiones en el control de los recursos de la compañía.

PE-5 1-1

INFORME DE PLANIFICACION ESPECIFICA
--

Institución: Compañía Cavoltron S.A.

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Objetivo: estudiar el contexto actual del control interno establecido en la gestión estructural, administrativa y financiera de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal.
--

Aspectos previos

<p>Conforme a lo programado por el equipo de auditoria, luego de la visita previa a las instalaciones de compañía, se preparó y ejecutó la Evaluación de Control Interno, mismo que fue aplicado de manera integral a la compañía, toda vez que en la misma no existen áreas o departamentos diferenciados, para efecto de lo cual se consideraron tres componentes: Estructura Organizacional, Control Administrativo y Control Financiero.</p>
--

<p>Posterior a lo cual se realizó el análisis de los puntos débiles en base a la determinación del nivel de riesgo, donde se pudo constatar aspectos importantes como: el desconocimiento de los socios en cuanto a los derechos, obligaciones, atribuciones y prohibiciones que mantienen con la institución, las cuales se encuentran establecidas en el Estatuto y Reglamento Interno de la compañía, así como el inadecuado registro y control de la recaudación de cuotas.</p>

Resultados:

Producto de la Planificación Especifica el equipo auditor pudo realizar:
--

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Una aplicación y análisis de los resultados del control interno desarrollado en |
|---|

los procedimientos de recaudación de cuotas de la compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”.

- La verificación de la existencia y aplicación de instructivos y manuales para la gestión de concesión y recuperación de las cuotas vencidas de los socios en la compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”.

Requerimiento de auditoría:

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría, jefe de equipo auditor y Auditor Operativo

Recursos materiales y financieros

<input type="checkbox"/>	Papelería y oficina	USD.100.00
<input type="checkbox"/>	Impresiones y fotocopiado	USD.138.00
<input type="checkbox"/>	Espirado y encuadernación	USD. 50.00

Total de Material de trabajo: USD. 288.00

<input type="checkbox"/>	Jefe de Equipo Auditor	USD. 20.00
<input type="checkbox"/>	Auditor Operativo	USD. 35.00

Total de Viáticos y movilización: USD. 55.00

TOTAL USD. 343.00

Elaborado por:

Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar
Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday

Supervisado por:

CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA
Supervisor de Auditoría

Fecha: 13/01/2019

4.2.2. Fase II. Ejecución.

Fase II:	<u>PROGRAMA DE AUDTORÍA</u>		PA/1		
Entidad: Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017					
Componente / Cuenta: Control Interno					
Objetivo: Ejecutar procedimientos de auditoria que permitan determinar la probidad y pertinencia en la ejecución de las actividades relacionadas con el control interno de la compañía, a través de matrices, cédulas analíticas y cálculos necesarios para encontrar evidencia suficiente y relevante que permitan emitir un criterio de auditoría.					
#	Procedimientos:	Tiempo		Elabora do Por:	Ref. P/T
		Fecha	Estimado / Utilizado		
1	-Verificar si la designación de funciones de la directiva se ha definido de conformidad a lo normado en el estatuto y reglamento interno de la compañía.	22/01/2019	2días/2días	C.V.C. M T.T.R.A	A1
2	-Comprobar si los recibos por cobro de cuotas se encuentran prenumerados y si se archivan de manera cronológica.	24/01/2019	2días/2días	C.V.C. M T.T.R.A	A2
3	-Verificar la totalidad de los ingresos por cuota del tiempo a examinar y determinar la eficiente recaudación y control de los mismos.	26/01/2019	3días/2días	C.V.C. M T.T.R.A	B1
4	-Verifique el cumplimiento en cuanto a la entrega de balances, declaraciones y demás documentación requerida por los entes de	28/01/2019	2días/2días	C.V.C. M T.T.R.A	B2

	control y controlar que se encuentren dentro de los plazos señalados.				
5	-Verificar los ingresos percibidos por la compañía y determinar la contabilización de valores recaudados.	30/01/2019	2días/2días	C.V.C. M T.T.R.A .	B3
6	-Verificar la razonabilidad de saldos Ingresados según contabilidad si están de acuerdo a los saldos obtenidos bajo a examen.	01/02/2019	2día/2día	C.V.C. M T.T.R.A .	C1
7	-Verificar si los depósitos por el cobro de cuotas corresponden al procedimiento efectuado.	03/02/2019	2días/2días	C.V.C. M T.T.R.A .	C2
<p>Elaborado por: Tnlgo.Cárdenas Vivar Claudio Mauricio Tnlga.Tene Taday Rosa Aurora</p> <p>Supervisado por: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA</p> <p>Fecha: 21 de Enero de 2019</p>					

Papeles de Trabajo

PT: A1							
Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”. Examen Especial al Proceso de Recaudación de Cuotas Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017							
Elaborado por: Tnlgo. C. Cárdenas - Tnlga. R. Tene Mackay V.				Supervisado por: CPA. Rubén Fecha: 22 de Enero de 2019			
MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y DESIGNACIÓN DE REPRESENTANTES							
Estructura Estatuto Según art. 13	Estructura actual		Designación de Representantes Según art. 15	Elegido por votación		Periodo de Elección de 2 años	
	Cumple Cargo	Cumple Jerarquía		SI	NO	SI	NO
Asamblea General de Socios	Sí	Sí		X		X	
Consejo de Administración	Sí	Sí		X		X	
Comisario Principal	Sí	Sí		X		X	
Comisario Suplente	Sí	Sí		X		X	
Comisiones Especiales	Sí	Sí		X		X	
Conclusión: La estructura organizativa se encuentra constituida de conformidad a lo establecido en el art. 13 del Estatuto de la compañía. En el año 2017 se eligió y posesionó la nueva directiva, la cual fue elegida de conformidad al Reglamento Interno para elecciones de la compañía.							
✓							

Compañía de Transporte Pesado "Cavoltron S.A." Examen Especial al Proceso de Recaudación de Cuotas				VERIFICACION DE COMPROBANTES PRENUMERADOS			
				Elaborado por: Cárdenas C. - Tene R. Supervisado por: CPA. Rubén Mackay V. Fecha: 24 de Enero de 2019			PT. A2
PERIODO OCTUBRE	CANTIDAD DE SOCIOS	VALOR DE CUOTA	CBANTES EMITIDOS	CBANTE - Secuencia DESDE	CBANTE - Secuencia HASTA	CBANTES ANULADOS	VALOR RECAUDADO
01/10/2018	60	20.00		-	-	0	-
02/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
03/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
04/10/2018	60	20.00	3	-	-	0	60.00
05/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
06/10/2018	60	20.00	3	-	-	0	60.00
07/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
08/10/2018	60	20.00		-	-	0	-
09/10/2018	60	20.00	3	-	-	0	60.00
10/10/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
11/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
12/10/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
13/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
14/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
15/10/2018	60	20.00		-	-	0	-
16/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00

17/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
18/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
19/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
20/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
21/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
22/10/2018	60	20.00		-	-	0	-
23/10/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
24/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
25/10/2018	60	20.00	3	-	-	0	60.00
26/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
27/10/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
28/10/2018	60	20.00	3	-	-	0	60.00
29/10/2018	60	20.00		-	-	0	-
30/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
31/10/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
TOTAL			53 ✓	x	x	0	1,060.00 ✓
NOVIEMBRE							
01/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
02/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
03/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
04/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
05/11/2018	60	20.00		-	-	0	-
06/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00

07/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
08/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
09/11/2018	60	20.00	5	-	-	0	100.00
10/11/2018	60	20.00	4	-	-	0	80.00
11/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
12/11/2018	60	20.00		-	-	0	-
13/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
14/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
15/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
16/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
17/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
18/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
19/11/2018	60	20.00		-	-	0	-
20/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
21/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
22/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
23/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
24/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
25/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
26/11/2018	60	20.00		-	-	0	-
27/11/2018	60	20.00	1	-	-	0	20.00
28/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
29/11/2018	60		1	-	-	0	

		20.00					20.00
30/11/2018	60	20.00	2	-	-	0	40.00
TOTAL			44 ✓	x	x	0	880.00 ✓
Conclusión: con la revisión a los comprobantes de recibo que se opera en la compañía, desarrollada en los meses de Octubre y Noviembre se determinó que en la compañía los comprobantes emitidos del cobro efectuado al socio por concepto de cuota no se encuentran prenumerados, en consecuencia no se los archiva de manera cronológica.							¢

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO CAVOLTRON S.A.
VERIFICACION DE INGRESOS TOTALES Y REGISTRO DE CUOTAS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

VALOR DE LA CUOTA:		\$ 20 MENSUAL		P / T										B1	
FECHA MÁXIMA DE COBRO:		5 DE CADA MES													
IT E M	Nómina de Socios	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL RECAUDADO	TOTAL POR COBRAR
		1	Andrade Verdugo Edwin f.												
2	Andrade Vivar Manuel Arturo	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	-
3	Aranda Angamarca Ana María	x												20.00	220.00
4	Araujo Basurto Sergio Enrique	x												20.00	220.00
5	Arévalo López Imelda Florinda	x												20.00	220.00
6	Astudillo Chacón Carlos E.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	
7	Avilés García Manuel Albino														240.00
8	Avilés Peralta Freddy Gonzalo	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	
9	Barahona Montero Wilson a.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	
10	Barrera Espejo José Florencio	x												20.00	220.00
11	Burgos Macías Elvio Saulo	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	-
12	Calle Ávila Juan Pablo	x												20.00	220.00
13	Campoverde Vivar Clever M.	x												20.00	220.00
14	Cárdenas Vivar Noé Rafael	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	

60	Zapata Balarezo Miguel R.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	240.00	
TOTAL													7,860.00✓	6,540.00✓	
<p>Conclusión: En relación a la revisión del reporte de recaudación de cuota se puede evidenciar que la compañía no dispone de un software adecuado para el control y registro de cuotas, lo realiza mediante una simple tabla de Excel, exponiéndose a que por error, la secretaria escriba en la celda equivocada o que, al mover o copiar datos se crucen información.</p>															
<p>Elaborado por: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar</p> <p>Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday</p> <p>Supervisado por: CPA, Rubén Mackay Véliz, MBA</p> <p>Supervisor de Auditoría</p>															<p>Fecha: 26/01/2019</p>

Fuente: Tesis Claudio Cárdenas 2017

PT: B2				
Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”. Examen Especial al Proceso de Recaudación de Cuotas Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018				
Elaborado por: Tnlgo. C. Cárdenas - Tnlga. R. Tene Mackay V.			Supervisado por: CPA. Rubén Fecha: 28 de Enero de 2019	
MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN A LOS ENTES DE CONTROL				
Instituciones / Obligaciones	Se Reportó Información A La Entidad De Control		Se Reportó En El Plazo Previsto	
	SI	NO	SI	NO
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS				
Registro Único de Contribuyentes (RUC)	Sí		Sí	
Actualización del Registro Único de Contribuyentes (RUC)	Sí		Sí	
Emisión de comprobantes de venta	Sí		Sí	
Declaración mensual de IVA, Retenciones anexos.	Sí		Sí	
Declaración de Impuesto a la renta Sociedades	Sí		Sí	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS				
Registro de la Directiva	Sí		Sí	
Registro / actualización de la directiva	Sí		Sí	
Reporte Anual de los Estados Financieros	Sí		Sí	
Informe de enajenación de bienes inmuebles	Sí		Sí	
Resumen: La verificación de la entrega de reportes y cumplimiento de obligaciones para con el SRI y SC denotaron que la institución si cumple con la entrega de información y registros de declaraciones en tiempo y forma; lo cual se sustenta en los certificados de cumplimiento emitidos por cada uno de los entes de control. <i>(Anexos C1-1 / C1-2)</i>				
				

PT: B3

**Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”.
Examen Especial al Proceso de Recaudación de Cuotas
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018**

Elaborado por: Tnlgo. C. Cárdenas - Tnlga. R. Tene **Supervisado por:** CPA. Rubén Mackay V. **Fecha:** 30 de Enero de 2019

VERIFICACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE EFECTIVO RECAUDADO

Fuentes de Ingresos Económicos	Descripción del valor recaudado	Contabilizado		Valor	Observaciones
		Sí	No		
Cuotas de aportes ordinarios	Cuota administrativa aportadas por los socios	X		7,860.00✓	Recaudadas y contabilizadas
Cuotas extraordinarias	Cuotas extraordinarias cobradas por reingresos	X		5,500.00✓	Recaudadas y entregadas.
Venta de insumos para mantenimiento vehicular	Valores atraídos por la venta de mercancías y otros bienes que fueron adquiridos para ser vendidos a los socios	X		6,300.50✓	Recaudadas y contabilizadas
Ingresos Pendientes de Pago	Valores por cancelar por socios en calidad de cuotas vencidas	X		6,540.00✓	Se pudo evidenciar que la compañía mantiene un alto índice de morosidad ya que tiene elevada la cartera de crédito.

Conclusión: En revisión de los ingresos percibidos por la compañía se tienen que estos han sido oportunamente registrados y contabilizados. Constituye una observación de auditoría la elevada cartera vencida que mantiene los socios con la compañía.

α

PT: C1						INDICADORES DE SALDOS INGRESADOS Y CONTABILIZADOS					
Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” Examen Especial a los Procedimientos de Recaudación de Cuotas Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018											
SUMARIA DE LOS INGRESOS											
			Saldo según contabilidad				Saldo según auditoría				
Ingresos			26,200.50				24,375.84 □				
Ingresos	Ref.	Saldo según contabilidad	Debe	Haber	Saldo según auditoría						
Cuotas Ordinarias		7,860.00		454.32	7,405,68						
Cuotas Extraordinarias		5,500.00		353.33	5,146.67						
Venta de Mercadería		6,300.50		634.76	5,665.74						
Valores Pendientes		6,540.00		382.25	6,157.75						
		∑ 26,200.50		∑ 1,824.66	∑ 24,375.84						
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha: 01/02/2019				≠			
Tnlgo Claudio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Tene Taday		CPA. Rubén Mackay									
Conclusión: Realizada la revisión y análisis de la cuenta inventario se pudo constatar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 no es razonable y no están correctamente presentados en los Estados Financieros. Existe una deficiencia en el registro contable y en la entrega de información, esto ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 24.375,84 tal como consta en el Examen Especial.											

PT: C1					INDICADORES DE GASTOS INGRESADOS Y CONTABILIZADOS				
Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” Examen Especial a los Procedimientos de Recaudación de Cuotas Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018									
SUMARIA DE LOS EGRESOS									
			Saldo según contabilidad				Saldo según auditoría		
Egresos			1,824.66				1,824.66 <input type="checkbox"/>		
Facturas		Ref.	Proveedor				Egresos		Saldo según auditoría
003-100-458796		1	Lubrimar S.A.				454.32		454.32
001-100-528944		1	Corporación Pañora				353.33		353.33
004-005-457852		1	Gasolinera Rircay S.A.				634.76		634.76
005-003-458796		1	Lubricadora Troncaleña				382.25		382.25
			TOTAL				\sum 1,824.66		\sum 1,824.66
Elaborado por:			Revisado por:			Fecha: 01/02/2019		†	
Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday			CPA. Rubén Mackay V.						
Conclusión: Realizada la revisión de la cuenta inventario se pudo constatar que los gastos ingresados en la cuenta al 31 de diciembre de 2018 son razonable.									

Compañía de Transporte Pesado "Cavoltron S.A." Examen Especial al Proceso de Recaudación de Cuotas Año 2018		VERIFICACION DE DEPOSITOS		
		Elaborado por: Cárdenas C. - Tene R. Supervisado por: CPA. Rubén Mackay Fecha: 04 de Febrero de 2019		C2
FECHA	DEPOSITOS BANCO DEL AUSTRO	RECLASIFICACIÓN		
		VALOR DEPOSITADO OTROS CONCEPTOS	VALOR DEPOSITADO DE CUOTA	
ENERO	DEPOSITOS EFECTIVO	835.00	1,060.00	•
FEBRERO	DEPOSITOS EFECTIVO	958.00	780.00	•
MARZO	DEPOSITOS EFECTIVO	793.00	620.00	•
ABRIL	DEPOSITOS EFECTIVO	1,072.00	600.00	•
MAYO	DEPOSITOS EFECTIVO	1,045.00	600.00	•
JUNIO	DEPOSITOS EFECTIVO	1,056.00	600.00	•
JULIO	DEPOSITOS EFECTIVO	1,031.00	600.00	•
AGOSTO	DEPOSITOS EFECTIVO	1,078.00	600.00	•
SEPTIEMBRE	DEPOSITOS EFECTIVO	1,064.00	600.00	•
OCTUBRE	DEPOSITOS EFECTIVO	1,032.50	600.00	•
NOVIEMBRE	DEPOSITOS EFECTIVO	990.00	600.00	•
DICIEMBRE	DEPOSITOS EFECTIVO	846.00	600.00	•
TOTAL		11,800.50 ✓	7,860.00 ✓	
<p>Conclusión: En revisión de los depósitos efectuados en el banco del Austro en el año 2018, mediante una reclasificación de valores depositados, se pudo constatar que estos valores si se los deposita de acuerdo al procedimiento efectuado.</p>				
<p>Elaborado por: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday Supervisado por: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA</p>			<p>Fecha: 04/02/2019</p>	
			✓	

Hojas de hallazgos

HOJA DE HALLAZGO # 001

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CAVOLTRON S.A.”.
Examen Especial a los Procedimientos de Recaudación de Cuotas
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018**

Elaborado: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday Aprobado: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA.	Fecha elaboración: 24 de enero de 2019 Fecha aprobación: 26 de enero de 2019
Descripción del Hallazgo:	La compañía no cuenta con comprobantes de recibo de cuota debidamente prenumerados.
Condición:	Inexistencia de comprobantes prenumerados
Criterio:	<p>Lo evidenciado por el equipo auditor respecto a que en la compañía no existe comprobantes prenumerados que aseguren y garanticen el pago realizado por los socios, , se constituye en una falta de administrativa y de gerencia, mantenida en el incumplimiento del Estatutos de la compañía, que nos dice:</p> <p>Estatuto de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”</p> <p>Art. 35.- Documentación de Respaldo: Toda operación o transacción financiera o administrativa deberá tener la suficiente documentación que respalde y justifique y luego ser archivada cronológicamente.</p> <p>Todos los ingresos estarán soportados con documentación prenumerados, en original y dos copias, la cual deberá cumplir con todos los requisitos que establece para tal fin la Ley de Facturación.</p>

	<p>Art. 36.- Archivo de Documentación de Respaldo: La documentación escrita e informatizada que respalda las operaciones financieras o administrativas, especialmente los comprobantes de contabilidad, será archivada siguiendo un orden lógico y acceso controlado y protegido. Asimismo, deberá mantenerse durante el tiempo que las disposiciones legales determinen.</p> <p>Se archivarán las copias en orden numérico, incluidas aquellas que por cualquier concepto fueren anuladas. El original se entregará a la persona que efectuó el pago (socio).</p>
<p>Causa:</p>	<p>La inexistencia de comprobantes prenumerados para la aplicación de un adecuado sistema de control del efectivo ingresado, se origina ya que desde el consejo de Administración y Gerencia no se dio cumplimiento a las responsabilidades que se encuentran establecidas en el Estatuto de la compañía.</p>
<p>Efecto:</p>	<p>El incumplimiento de la emisión de comprobantes prenumerados para el control del efectivo ingresado en la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, puede derivar en la materialización de riesgos por una falla grave de control financiero y específicamente no se podría ejercer control sobre las cobranzas y en efecto contable se da lugar a que existan cobranzas sin contabilizar y la posibilidad de irregularidades lo cual deja vulnerable al sistema para su archivo cronológico de la compañía.</p>

<p>Conclusiones:</p>	<p>Con sustento en la observación de la matriz de determinación de existencia de comprobantes prenumerados dentro de la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los miembros del Consejo de Administración y Gerente, inobservaron lo dispuesto en los Arts. 35 y 36 del Estatuto de la Compañía, por cuanto no dispusieron la elaboración de comprobantes prenumerados que respalden las transacciones efectuadas en la compañía. De continuar así podrían quedar cobranzas sin contabilizar y archivar cronológicamente y lo que es peor, se daría lugar a la posible utilización de fondos por algunos empleados en beneficio propio y no de la compañía.
<p>Recomendaciones:</p>	<p>Al Gerente de la Compañía Cavoltron S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se le recomienda que disponga la elaboración de talonarios de comprobantes de recibo a las imprentas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas. Los comprobantes deben estar debidamente prenumerados para posteriormente ser archivado en un orden específico. Es necesario que el mismo contenga las firmas de responsabilidad que sirvan como aval y justificante de que se recibió una determinada suma de dinero en efectivo por parte del socio de esta manera se permitirá efectuar un adecuado control en los aspectos operativos, administrativos y financieros de la compañía.

HOJA DE HALLAZGO # 002	
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CAVOLTRON S.A.”. Examen Especial a los Procedimientos de Recaudación de Cuotas PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday Aprobado: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA.	Fecha elaboración: 27 de enero de 2019 Fecha aprobación: 29 de enero de 2019
Descripción del Hallazgo:	El pago efectuado por los socios por concepto de cuotas no se encuentra registrado de manera segura.
Condición:	Ineficiente proceso contable para recaudación de cuotas
Criterio:	<p>Lo verificado por el equipo auditor en cuanto a la falta de un manual de procedimientos adecuado para el control y registro de cuotas, que aseguren un apropiado trabajo operativo y financiero, se considera una falla de gestión administrativa, y financiera sustentada en el inobservancia en lo dispuesto en los Estatutos de la compañía, en lo que concierne:</p> <p>Estatuto de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”</p> <p>Art. 18.- Atribuciones: Además de las establecidas en la Ley de Compañías, son atribuciones y deberes del Consejo de Administración:</p> <p>2.- Proyectar y evaluar el correcto ejercicio administrativo y financiera de la compañía;</p> <p>3.- Aprobar procedimientos eficientes de registro y control de los recursos de la compañía;</p>

	<p>5.- Establecer las normas de administración y distribución, no asignados a la Asamblea General.</p> <p>Art. 26.- Atribuciones y Responsabilidades: Además de las establecidas en la Ley de Compañías, son facultades y deberes del Gerente:</p> <p>2.- Proponer al Consejo de Administración manuales de procedimientos, reglamentos y políticas necesarios para la buena marcha de la compañía;</p> <p>13.- Establecer y conservar un sistema de registro y control interno de cuotas que asegure la gestión eficiente y económica de la compañía.</p>
<p>Causa:</p>	<p>La falta de un adecuado sistema de control del efectivo ingresado, se produce debido a que no se dio cumplimiento a las responsabilidades de los directivos, contenidas en el Estatuto de la compañía, en consecuencia se hace uso de una hoja simple de Excel que no da la suficientes garantías de registro y control de los recursos ingresados en la entidad para el buen funcionamiento de la misma.</p>
<p>Efecto:</p>	<p>La falta de gestión de control del efectivo ingresado y la utilización de plantillas de Excel puede conllevar a que por error, la secretaria escriba en la celda equivocada, así como la débil protección contra el uso indebido de la información contenida, tanto la manipulación accidental, como el uso inapropiado de forma consciente y esto</p>

	incurren en pérdida para compañía por su ineficiente e inseguro registro.
Conclusiones:	<p>Con apoyo a lo evidenciado mediante la verificación de los resultados obtenidos del análisis del proceso de registro y control del pago efectuado por los socios de la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los miembros del Consejo de Administración y Gerente en el ejercicio fiscal del año 2018, incumplió lo dispuesto en los Arts. 18 y 26 del Estatuto -Atribuciones y Responsabilidades, por cuanto no dispuso de un adecuado sistema de control y registro de cuotas.
Recomendaciones:	<p>Al Gerente de la Compañía Cavoltron S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se le recomienda que adquiera un manual de procedimientos de registro y control de los cobros efectuados a los socios, que aseguren las transacciones de la compañía para la toma de decisiones de la dirección, así como para mantener la contabilización de activos, pasivos, ingresos y gastos que le son relativos para posibilitar las evaluaciones posteriores.

HOJA DE HALLAZGO # 003	
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CAVOLTRON S.A.”. Examen Especial a los Procedimientos de Recaudación de Cuotas PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday Aprobado: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA.	Fecha elaboración: 30 de enero de 2019 Fecha aprobación: 31 de enero de 2019
Descripción del Hallazgo:	No se ha efectuado un adecuado control y seguimiento a la cartera vencida.
Condición:	Inadecuado control de morosidad
Criterio:	<p>Lo analizado y comprobado por el equipo de auditoría en cuanto al índice de morosidad en la recuperación de cartera vencida, se constituye en una falta de control, sustentada en el incumplimiento en lo dispuesto en el Reglamento Interno de la compañía en lo que corresponde:</p> <p>Reglamento Interno de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron”</p> <p>Art. 57.- Para el cumplimiento del objeto social de la compañía y como acto económico solidario, al amparo de lo establecido en el art. 5 de la Ley, es necesario mantener una adecuada prestación de los servicios autorizados a la institución, por lo que de forma previsiva, para cumplir con los fines y actividades de la compañía, los socios mantendrán los aportes por concepto de cuotas para asistencia económica solidaria y lo continuaran realizando, en los montos y</p>

	<p>condiciones ya establecidos o los que se establezcan.</p> <p>Art. 58.- Con los valores que generen los aportes de cuotas, se otorgara a los socios la asistencia económica solidaria para la renovación total o parcial de los vehículos, para reparación o mantenimiento de los mismos, para atender lo referente a los accidentes; y, cualquier otro tipo de asistencia financiera, que permita dar cumplimiento al objeto social de la compañía.</p>
Causa:	<p>Los altos índices de morosidad en la recuperación de cartera vencida, se mantienen debido a que desde el Consejo de Vigilancia no se ha efectuado un seguimiento oportuno y pertinente a la utilización, recuperación y recaudación del efectivo de la compañía; así como también desde el Consejo de Administración y Gerencia no se han implementado medidas tendientes a la recuperación de los valores que se encuentran en mora.</p>
Efecto:	<p>El incumplimiento en la gestión de la recuperación de los valores que se encuentran en mora por el no pago de las cuotas, pueden ocasionar que en la compañía se presenten problemas de liquidez, ante lo cual se reduce la capacidad operativa de la misma para conceder nuevas asistencias a otros socios, de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”.</p>
Conclusiones:	<p>Con sustento en el cálculo y aplicación de indicadores para determinar el índice de morosidad de la compañía de Transporte</p>

	<p>Pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los miembros del Consejo de Administración en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, incumplieron lo dispuesto en el Reglamento Interno de la Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, por cuanto no establecieron las políticas necesarias para que los índices de morosidad no se incrementen y se ponga en riesgo la liquidez de la compañía. • El Gerente en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, inobservó lo dispuesto en el Reglamento Interno de la Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, por cuanto no definió ni mantuvo un adecuado sistema de control interno que asegure la recuperación de los valores de cuotas que se encuentren en mora.
<p>Recomendaciones:</p>	<p>A los miembros del Consejo de Administración:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitarán al Gerente procedimientos eficientes de recuperación de cartera vencida, y determinarán las acciones inmediatas a realizar conjuntamente con el Gerente para la recuperación de los valores en mora. <p>Al Gerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y presentar al Consejo de Administración para su aprobación, procedimientos que conlleven a la recuperación de la cartera vencida, incluyendo estrategias que impidan que se presenten índices de morosidad.

HOJA DE HALLAZGO # 004	
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CAVOLTRON S.A.”. Examen Especial a los Procedimientos de Recaudación de Cuotas PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday Aprobado: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA.	Fecha elaboración: 01 de febrero de 2019 Fecha aprobación: 02 de febrero de 2019
Descripción del Hallazgo:	El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 no está correctamente presentado en los Estados Financieros.
Condición:	Diferencia de los estados financieros registrados contablemente y los determinados según el examen especial.
Criterio:	Lo observado por el equipo auditor en cuanto a la deficiencia en el registro contable y en la entrega de información, se constituye en una falta de control financiero, sustentada en el incumplimiento en lo dispuesto en la NIC 1: No se cumple con la NIC 1, Que consiste en instituir las bases para la exposición de los estados financieros con designio de información general, a fin de que los mismos sean confrontables y presentados razonablemente.
Causa:	La inexistencia de una base de datos confiable, producida por no cumplir con la Norma Internacional de Contabilidad N. 1, ante la falta de una auditoría a los ingresos de la compañía.
Efecto:	La falta de una adecuada base de datos puede conllevar deficiencia

	en el registro contable y en la entrega de información:
Conclusiones:	<p>Con sustento de la observación y verificación de los resultados obtenidos del análisis de los ingresos contabilizados en la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se inobservó la Norma Internacional de Información Financiera 1 en cuanto a los procedimientos que debe seguir una empresa. Por lo tanto estos no representan una base fundamental para la toma de decisiones que conlleven a un buen desenvolvimiento de sus actividades.
Recomendaciones:	<p>Al Gerente de la Compañía Cavoltron S.A.</p> <p>Se le sugiere realizar auditorías a cada uno de los procedimientos realizados en la Compañía, en función de garantizar que sus Ingresos estén libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.</p> <p>Contadora.</p> <p>Administrar correctamente los ingresos, dando atención personalizadas a cada uno de los procesos de ingresos en la compañía.</p>

4.2.3. Fase III: Comunicación de resultados.

Notificación de resultados.

Portoviejo, 05 de febrero de 2019

Ingeniero

Noé Rafael Cárdenas Vivar.

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CAVOLTRON S.A.”.

Ciudad.

De nuestra consideración:

De acuerdo a autorización mediante Oficio No. 049-Cavoltron S.A.-2019, suscrito por usted, en calidad de Gerente de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal, para la ejecución de un Examen especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, y conforme al cronograma de actividades para el desarrollo del mismo, me complace comunicarle que hemos concluido con las visitas a la compañía por lo que de acuerdo con lo convenido con nosotros en calidad de auditores ejecutores del examen, es responsabilidad nuestra emitir un informe que contenga un resumen de todo lo auditado.

De acuerdo a lo programado, se auditó los procedimientos de recaudación de cuotas, analizando además el entorno interno y externo de la institución, así como los principales factores de riesgo. Realizamos nuestro examen especial de acuerdo con las Normas de

Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Estatuto de la compañía y Reglamentos Internos de la institución. Dichas normas requieren que un examen especial se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga confiabilidad en cuanto al diseño y aplicación de un adecuado sistema de control interno. El examen especial incluye la evaluación sobre las evidencias obtenidas en la revisión a los procedimientos de recaudación de cuotas de la compañía, por lo cual consideramos que el mismo proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, según los resultados de la evaluación a los procedimientos de recaudación de cuotas aplicado en la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” este se presenta inadecuado en los aspectos de mayor importancia para la compañía, como los siguientes aspectos:

- La compañía no cuenta con comprobantes de recibo de cuota debidamente prenumerados, en consecuencia, estos comprobantes no se archivan en un orden específico para el control financiero de la institución.
- El pago efectuado por los socios por concepto de cuotas no se encuentra registrado de manera segura.
- No se ha efectuado un adecuado control y seguimiento a la cartera vencida.
- El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 no es razonable y no están correctamente presentados en los Estados Financieros.

Particular que informamos para su conocimiento.

Atentamente,

Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar.

JEFE DE EQUIPO

4.6. Informe de auditoría.

Información introductoria.

Motivo del examen.

El Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, fue ejecutado en atención a la autorización de ejecución del Proyecto Investigativo resuelto por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y aprobado mediante Oficio No. 049-Cavoltron S.A.-2019, suscrito por el Ing. Noé Rafael Cárdenas Vivar, en calidad de Gerente de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la Ciudad de La Troncal.

Objetivos del examen.

Realizar un Examen Especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, a fin de lograr la maximización de los ingresos y elevar la liquidez en la Compañía.

Objetivo específicos

1. Fundamentar teórica y metodológicamente el Examen Especial orientados al control de los recursos

2. Diagnosticar los procedimientos actuales de la recaudación de cuotas de la compañía de transporte pesado Cavoltron S.A.
3. Proponer mejoras a los procedimientos de recaudación de cuotas de los socios y accionistas, estableciendo procedimientos dentro de la gestión administrativa y financiera.
4. Elaborar la propuesta de solución.

Alcance del examen.

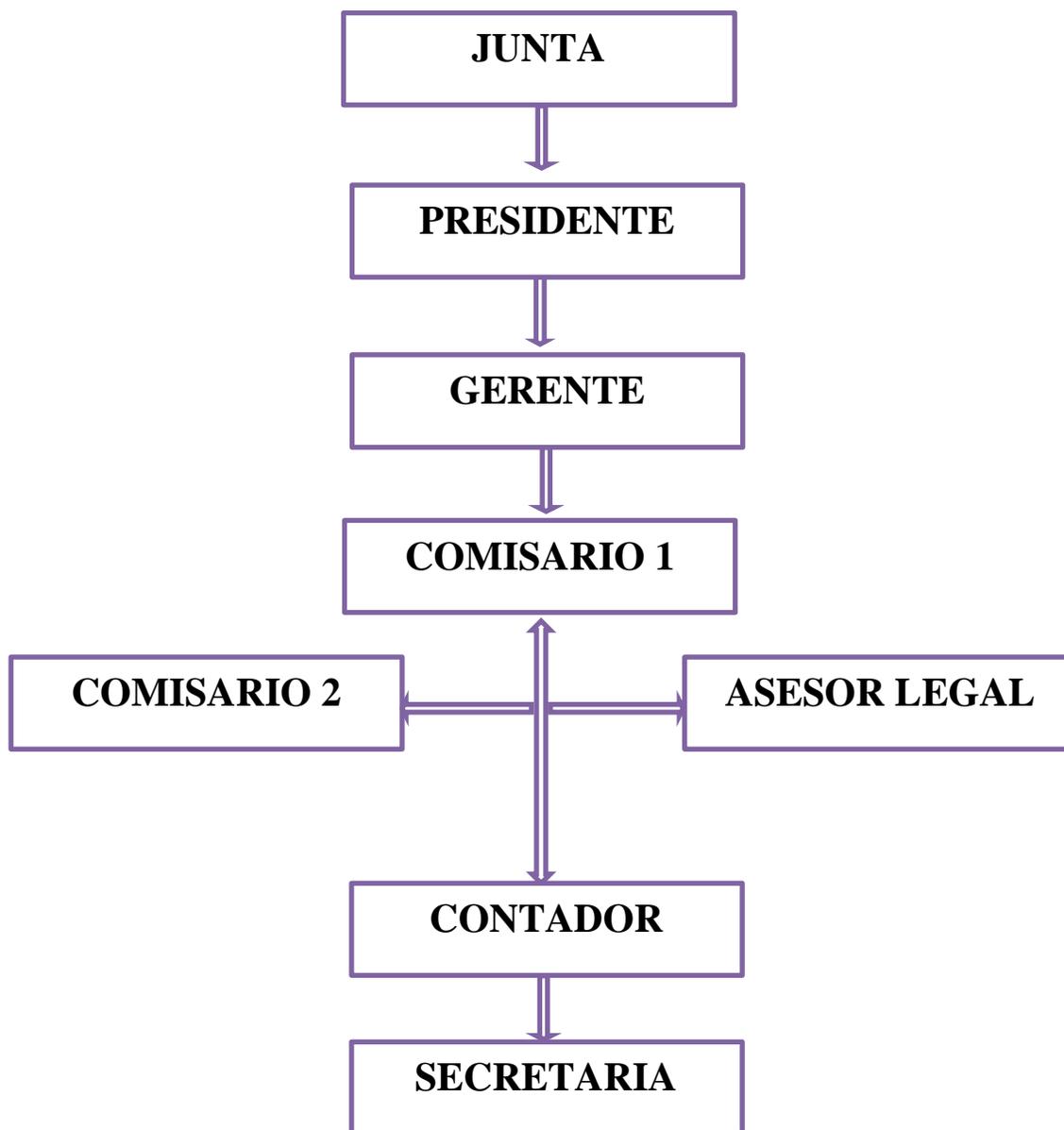
El Examen especial a los procedimientos de recaudación de cuotas de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la ciudad de La Troncal, se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

Base legal.

La Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.” de la Ciudad de La Troncal, es una empresa de servicio de transporte de carga pesada por carretera que nace el 14 de mayo del año 2012, en la Ciudad de La Troncal, Provincia del Cañar, empezó su formación con 9 socios, y ya con el paso del tiempo se fue aumentando el número de socios, de este modo el 29 de Junio del año 2012, se le otorga la Constitución Jurídica a la Compañía de Transporte Pesado y de Cavoltron S.A. mediante resolución Nro. 009-cj-003-2012-ant., y continuo de esto, cumpliendo los requisitos legales, se solicita el permiso de operación a la Agencia Nacional de Tránsito, y mediante memorando No. 7702- dt-ant-2012 de fecha 21 de diciembre de 2012, emite informe favorable para la concesión del permiso de operación a la operadora antes referida con reporte a la Superintendencia de Compañías. En la actualidad consta de 60 socios, que en base a su aporte económico han logrado fomentar el crecimiento de la compañía.

Estructura Orgánica:

La estructura orgánica de la Compañía es la siguiente:



Objetivos de la Compañía:

- Desarrollar una Planificación Estratégica para la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, a través de un análisis interno y externo lo cual permitirá establecer estrategias oportunas mediante las cuales la compañía centre sus actividades para de esta manera alcanzar el crecimiento y fortalecimiento de la misma.
- Realizar un diagnóstico situacional interno y externo de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, a fin de identificar sus puntos críticos, recursos, fortalezas, oportunidades, amenazas, debilidades.
- Elaborar procedimientos eficaces que permitan al Gerente cambiar los puntos conflictivos que conlleven a fortalecer las actividades de la compañía.
- Asignar parámetros que permitan la implementación de los diferentes ejes administrativos determinados en la planificación estratégica propuesta.

Evaluación de los Procedimientos de Recaudación de cuotas

El presente Examen Especial se realizó, con la finalidad de conocer los procedimientos de recaudación de cuotas ejecutados en la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, donde se identificó el registro inadecuado de los cobros efectuados a los socios, lo cual será de utilidad para que se puedan tomar las decisiones más acertadas a objeto de optimizar los recursos de la Compañía.

Cuerpo del informe.**Resultados del examen**

La compañía no cuenta con comprobantes de recibo de cuota debidamente prenumerados, en consecuencia, estos comprobantes no se archivan en un orden específico para el control financiero de la Compañía.

Mediante la aplicación de una matriz de verificación de los comprobantes emitidos por concepto de cobro de cuotas en la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, se pudo evidenciar que los recibos de cobranza de cuotas no son prenumerados que aseguren una adecuada gestión operativa, administrativa y financiera; lo cual deja vulnerable al sistema para su archivo cronológico de la compañía.

La inexistencia de comprobantes prenumerados para la aplicación de un adecuado sistema de control del efectivo ingresado, se produce debido a que desde el Consejo de Administración y Gerencia no dio cumplimiento a las responsabilidades contenidas en el Estatuto de la compañía, en tanto desde estas instancias de Gobierno no se han elaborado las políticas tendientes a la dirección de las actividades administrativas y financieras.

Conclusiones:

Con sustento en la observación de la matriz de determinación de existencia de comprobantes prenumerados dentro de la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:

- Los miembros del Consejo de Administración y Gerente, inobservaron lo dispuesto en los Arts. 35 y 36 del Estatuto de la Compañía, por cuanto no dispusieron la elaboración de comprobantes prenumerados que respalden las transacciones efectuadas en la compañía. De continuar así podrían quedar cobranzas sin

contabilizar y archivar cronológicamente y lo que es peor, se daría lugar a la posible utilización de fondos por algunos empleados en beneficio propio y no de la compañía.

Recomendaciones:

Al Gerente de la Compañía Cavoltron S.A.

- Se le recomienda que disponga la elaboración de talonarios de comprobantes de recibo a las imprentas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas. Los comprobantes deben estar debidamente prenumerados para posteriormente ser archivado en un orden específico. Es necesario que el mismo contenga las firmas de responsabilidad que sirvan como aval y justificante de que se recibió una determinada suma de dinero en efectivo por parte del socio de esta manera se permitirá efectuar un adecuado control en los aspectos operativos, administrativos y financieros de la compañía.

El pago efectuado por los socios por concepto de cuotas no se encuentra registrado de manera segura.

A través de la aplicación de una matriz de verificación de registro de cuotas por concepto de cobro de cuotas en la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, se determinó que para el registro de cuotas se lo realiza mediante una simple tabla de Excel, exponiéndose a que, por error, la secretaria escriba en la celda equivocada o que, al mover o copiar datos se crucen valores.

La falta de un adecuado sistema de control del efectivo ingresado, se produce debido a que no se dio cumplimiento a las responsabilidades de los directivos, contenidas en el Estatuto de la compañía, en consecuencia, se hace uso de una hoja simple de Excel que no da la

suficiente garantía de registro y control de los recursos ingresados en la entidad para el buen funcionamiento de la misma.

Conclusiones:

Con sustento de la observación y aplicación de la técnica de verificación y los resultados obtenidos del análisis del proceso de registro y control del pago efectuado por los socios de la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:

- Los miembros del Consejo de Administración y Gerente en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, inobservó lo dispuesto en los Arts. 18 y 26 del Estatuto -Atribuciones y Responsabilidades, por cuanto no dispuso de un adecuado procedimiento de control y registro de cuotas que asegure de manera eficiente la gestión administrativa y económica de la compañía.

Recomendaciones:

Al Gerente de la Compañía Cavoltron S.A.

- Se le recomienda que adquiriera un manual de procedimientos de registro y control de los cobros efectuados a los socios, que aseguren las transacciones de la compañía para la toma de decisiones de la dirección, así como para mantener la contabilización de activos, pasivos, ingresos y gastos que le son relativos para posibilitar las evaluaciones posteriores.

No se ha efectuado un adecuado control y seguimiento a la cartera vencida.

Mediante la Observación del análisis de los índices de morosidad en la recaudación de cuotas por parte de los socios con la compañía, se puede determinar que en la compañía mantiene un índice de morosidad del 51.52%, así como también se obtuvo que el total de

socios en mora corresponde al 50%, siendo indicadores elevados que se constituyen en factores de riesgos de liquidez para la compañía.

Los altos índices de morosidad en la recuperación de cartera vencida, se mantienen debido a que desde el Consejo de Vigilancia no se ha efectuado un seguimiento oportuno y pertinente a la utilización, recuperación y recaudación del efectivo de la compañía; así como también desde el Consejo de Administración y Gerencia no se han implementado medidas tendientes a la recuperación de los valores que se encuentran en mora.

Conclusiones:

Con sustento en el cálculo y aplicación de indicadores para determinar el índice de morosidad de la compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:

- Los miembros del Consejo de Administración en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, faltaron lo dispuesto en el Reglamento Interno de la Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, ya que no crearon las reglas requeridas para que los índices de morosidad no vayan en aumento y se ponga en riesgo la liquidez de la compañía.
- El Gerente en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, inobservó lo dispuesto en el Reglamento Interno de la Compañía de transporte Pesado “Cavoltron S.A.”, por cuanto no definió ni mantuvo un adecuado sistema de control interno que asegure la recuperación de los valores de cuotas que se encuentren en mora.

Recomendaciones:**A los miembros del Consejo de Administración:**

- Solicitarán al Gerente procedimientos eficientes de recuperación de cartera vencida, y determinarán las acciones inmediatas a realizar conjuntamente con el Gerente para la recuperación de los valores en mora.

Al Gerente:

- Elaborar y presentar al Consejo de Administración para su aprobación, procedimientos que conlleven a la recuperación de la cartera vencida, incluyendo estrategias que impidan que se presenten índices de morosidad.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 no es razonable y no están correctamente presentados en los Estados Financieros.

De acuerdo a una revisión y análisis de los ingresos en la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, se pudo constatar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 no es razonable y no están correctamente presentados en los Estados Financieros. Existe una diferencia entre los valores registrados contablemente y los determinados según el examen especial.

La inexistencia de una base de datos confiable, producida por no cumplir con las normas internacionales de información financiera ante la falta de una auditoría a los ingresos de la compañía.

Conclusiones:

Con sustento de la observación y verificación de los resultados obtenidos del análisis de los ingresos contabilizados en la compañía de transporte pesado “Cavoltron S.A.”, el equipo auditor concluye:

- Se inobservó la Norma Internacional de Información Financiera 1 en cuanto a los procedimientos que debe seguir una empresa. Por lo tanto, estos no representan una base fundamental para la toma de decisiones que conlleven a un buen desenvolvimiento de sus actividades.

Recomendaciones:**Al Gerente de la Compañía Cavoltron S.A.**

- Se le sugiere realizar auditorías a cada uno de los procedimientos realizados en la Compañía, en función de garantizar que sus Ingresos estén libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización

Contadora.

- Administrar correctamente los ingresos, dando atención personalizadas a cada uno de los procesos de ingresos en la compañía.

Conclusiones Generales sobre el Capítulo

De acuerdo al Examen Especial realizado a la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. y a los resultados obtenidos mediante el análisis de la representación gráfica operacional detallada anteriormente podemos realizar las siguientes conclusiones con respecto a la ejecución de la recaudación de cuotas:

- Mediante la verificación de documentos se constató que en la compañía no se entregan comprobantes prenumerados, por tal razón se concluye que no se lleva un registro cronológico del pago efectuado por parte de los socios, se requiere el apoyo de la Dirección que disponga la elaboración de comprobantes debidamente

prenumerados para todos los procesos que den seguridad a todas las transacciones realizadas en la compañía.

- Además, se pudo constatar que las políticas de registro, control y seguimiento no son aplicadas correctamente dentro de la compañía, esto partiendo del incremento en las cuentas por cobrar y cuentas incobrables, así como la falta de implementación de nuevas medidas de control para analizar el proceso y ausencia de medidas para el cobro oportuno a los socios morosos.
- Se constató la falta de un manual de procedimientos de recaudación de cuotas, esto facilitará una adecuada gestión, así como el seguimiento, control y evaluación de los procesos, aspectos que se deben fortalecer con los socios en dicha etapa de implementación.
- No existen funcionarios especializados y destinados para el proceso de recaudación de cuotas, ni la predisposición de los principales funcionarios, para tomar las acciones que se deben emprender para recuperar las cuotas vencidas.

Recomendaciones:

- Se recomienda al gerente, que disponga la elaboración de talonarios de comprobantes de recibo a las imprentas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas. Los comprobantes deben estar debidamente prenumerados y que contenga las firmas de responsabilidad que sirvan como aval y justificante de que se recibió una determinada suma de dinero en efectivo por parte del socio.
- Se recomienda al gerente, la elaboración de un manual de procedimientos de recaudación y recuperación de cuotas que garanticen el correcto registro de los ingresos percibidos por la compañía.

Capítulo v

5. Propuesta

5.1. Título de la propuesta

DISEÑO DE MATRICES DE CONTROL PARA LOS PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DE CUOTAS LLEVADOS A CABO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO CAVOLTRON S.A.

5.2. Autores de la propuesta

Tnlgo. Claudio Mauricio Cárdenas Vivar y Tnlga. Rosa Aurora Tene Taday

5.3. Empresa auspiciante

Universidad “San Gregorio de Portoviejo”. Carrera de Auditoria y Contabilidad

5.4. Área que cubre la propuesta

Departamento Contable financiero (Recaudación de Cuotas)

5.5. Fecha de presentación

Octubre 2018

5.6. Fecha de terminación

Agosto 2019

5.7. Duración del proyecto

Once meses

5.8. Participantes del proyecto

Proponentes de la Propuesta, Gerente y Secretaria de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A.

5.9. Objetivo general de la propuesta

Dinamizar los procesos realizados por el Departamento contable de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. para el proceso de recaudación de cuotas de los socios-accionista.

5.10. Objetivos específicos

- ✓ Mejorar políticas, normas y procedimientos en el Departamento contable para el proceso de recaudación de cuotas de los socios de la Compañía.
- ✓ Obtener buenos resultados en el control de los procesos de recaudación de cuotas.
- ✓ Optimizar los procesos establecidos en los manuales de recaudación de cuotas.

5.11. Beneficiarios directos

Departamentos Involucrados en el estudio, Directivos y accionistas de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A

5.12. Beneficiarios indirectos

El resto de los Departamentos de la Compañía involucrados, Universidad San Gregorio de Portoviejo, autores de la tesis y así como los usuarios en general.

5.13. Impacto de la propuesta

Mejorarán eficientemente los procesos de recaudación de cuotas, lo que permitirá mantener una relación de armonía entre la secretaria y los socios de la compañía.

5.15. Importancia

Es importante mejorar procesos administrativos a través de un Examen Especial que identifique errores o procesos que no contribuyan al flujo eficiente de actividades. La categorización de hallazgos y su oportuna priorización.

5.16. Metas del proyecto

- Mejorar políticas, normas y procedimientos en el departamento de tesorería para el proceso de recaudación de cuotas de los socios de la compañía Cavoltron S.A.
- Obtener mejores resultados del control interno en los procesos de recaudación de cuotas.
- Optimizar los procesos establecidos en los manuales de recaudación de cuotas.

5.17. Finalidad de la propuesta

Contar con un departamento de tesorería eficiente en cuanto al proceso de recaudación de cuotas de los socios en la compañía Cavoltron, contribuyendo con la consecución de su misión y visión institucional basada en brindar servicios de transporte con calidad mejorando sistemáticamente y permanentemente sus procesos administrativos.

5.18. Descripción de la propuesta

Una vez realizada el Examen Especial se llega a la conclusión que se necesita un manual de procedimiento para la recaudación de cuotas de los socios de la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. del cantón La Troncal Provincia de Cañar; para lo cual será necesario adjuntar el informe de auditoría para debate en el consejo para aprobación con lo cual se podrá dar cumplimiento total, parcial o nulo a este resultado de auditoría, estipulando el manejo del riesgo asumido sobre los hechos auditados.

La propuesta consiste en un manual de procedimiento de recaudación de cuotas

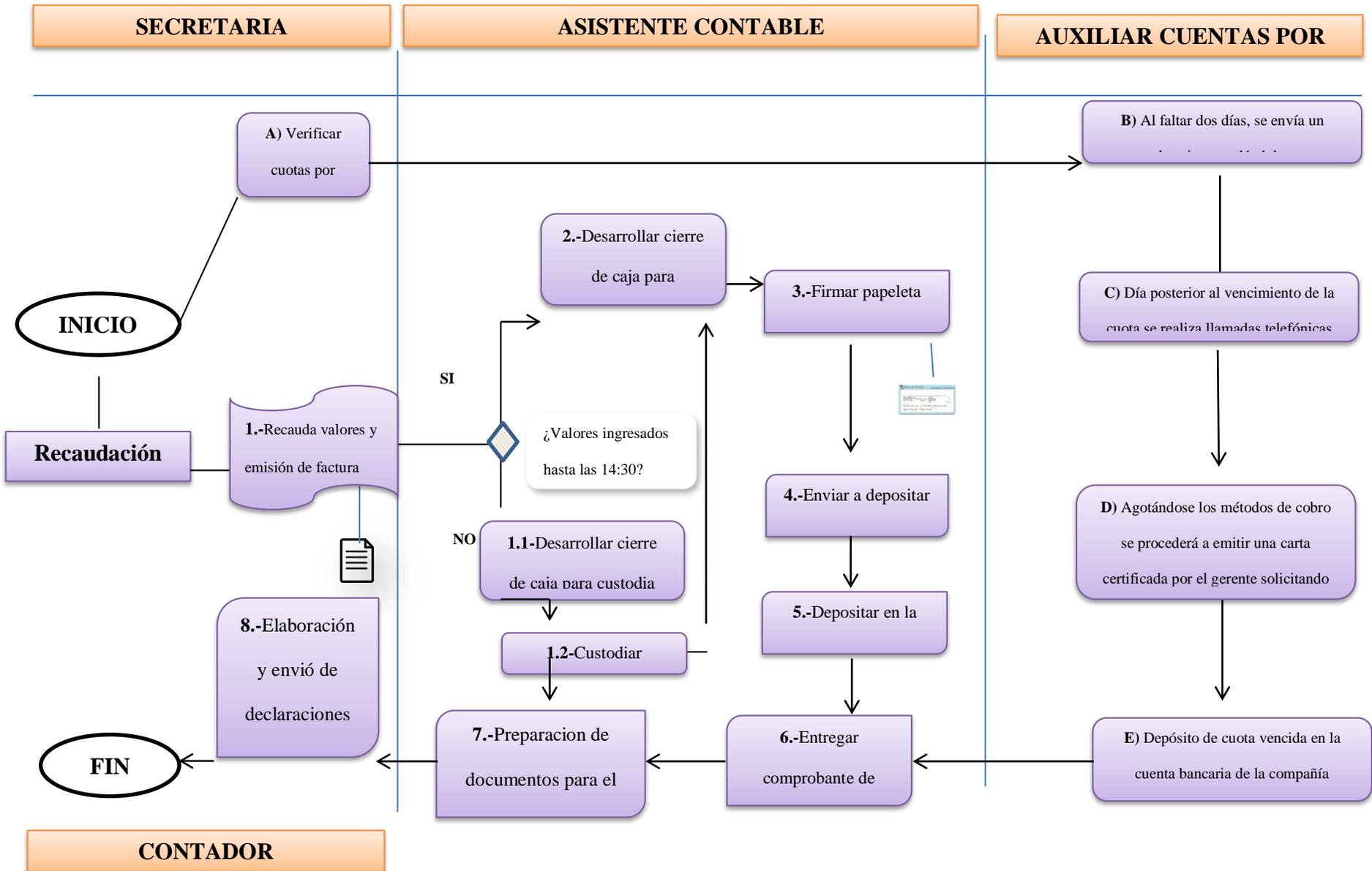
5.18.1 Descripción específica de Manual de Procedimientos recaudación de Cuotas

En los procesos operativos de recaudación de cuotas de la Compañía Cavoltron S.A. del cantón La Troncal se necesitan procedimientos establecidos de cobro, de tal manera

que se puedan controlar paso a paso los procesos y con ello poder determinar responsables técnicos y operativos de los mismos.

A partir del Examen Especial realizada a la Compañía, se pudo determinar una secuencia de pasos sistemáticos que contribuirán a la consecución efectiva de cobro. Con este procedimiento se busca erradicar cuellos de botella, eliminar el cruce de palabras ofensivas entre funcionarios y socios; coadyuvando a la armonía del Departamento de contable de la Compañía Cavoltron S.A. del cantón La Troncal.

5.19. Flujograma para la recaudación de cuotas



5.19.1 Declaración del Procedimiento de recaudación de cuotas.

Secretaria

Responsable	Actividad	Observaciones	Documentos
Secretaria	<p>Recaudación:</p> <p>Se realiza el procedimiento de recaudación de cuotas ordinarias y extraordinarias.</p>	El dinero que se registra en este proceso es sobre cobro de cuotas mensuales, pago de ingresos de nuevos socios o por valores que se hayan acordado cobrar en la última asamblea.	
Secretaria	<p>Genera factura:</p> <p>En esta actividad se verifica el concepto de los valores recaudados, se genera la factura según la cantidad recaudada y se entrega al socio que ha realizado el pago</p>	La factura que se genera debe contener los nombres y apellidos completos, fecha, dirección y firma autorizada y firma recibí conforme.	Factura
Secretaria	<p>Verificar cuotas por vencer:</p> <p>-Se calcula las fechas de vencimiento.</p> <p>-Registro de los días de mora</p>	Verificado las cuotas próximas a vencer se informa al auxiliar de cuentas por cobrar para que realice la gestión de correspondiente	

5.19.2 Declaración del Procedimiento de recaudación de cuotas.

Asistente Contable

Responsable	Actividad	Observaciones	Documentos
Asistente Contable	<p>Cierre de Caja:</p> <p>Se desarrolla el corte de ingresos que se recibieron hasta las 14:30h para depositar. Los valores recaudados después de la hora establecida se resguardan en caja con seguridad y custodia hasta el día siguiente, en el que se deben juntar con los valores recaudados en el día y posteriormente enviados a depositar.</p>	<p>¿Valores ingresados hasta las 14:30 horas?</p> <p>SI: Continúa en la actividad 2.</p> <p>NO: Pasa a la actividad 1.1</p>	Papeletas de depósito
Asistente Contable	<p>Deposito:</p> <p>-Firmar papeleta de depósito de acuerdo al acta de entrega</p> <p>-Enviar a depositar valores en la cuenta del Banco Corresponsal (Pacífico).</p>		Papeletas de depósito

Asistente Contable	Entregar papeleta de depósito y documentación de soporte: Entregar a contabilidad la papeleta de depósito más los respaldos, (copia de recibo de caja, papeleta de depósito y algún documento extra de sustento.). Preparar documentos para el registro contable.		Papeletas de depósito Copia de recibo de caja
---------------------------	---	--	--

5.19.3 Declaración del Procedimiento de recaudación de cuotas.

Auxiliar Cuentas por Cobrar

Responsable	Actividad	Observaciones	Documentos
Auxiliar Cuentas por Cobrar	Verificar cuotas por vencer: Al faltar dos días para vencerse la cuota se envía un oficio firmado por el gerente, dentro del cual se saluda efusivamente al socio, se le recuerda el pago y se le comunica que al realizar el pago estipulado durante seis meses de manera anticipada se lo premiará con un incentivo administrativo debidamente comunicado con antelación.	Se debe solicitar el recibido de esta comunicación y en caso de ser vía correo electrónico se debe mencionar en el casillero de observaciones.	Oficios
Auxiliar Cuentas por Cobrar	Verificar cuotas por vencer: El día posterior al vencimiento de la cuota se realiza una llamada telefónica de acuerdo a un formato establecido donde tendrá como finalidad un compromiso en firme del socio dentro de los próximos 15 días.	Se le debe de indicar al deudor que se le colocará una multa de 5 dólares que servirán para solventar gastos administrativos.	Formato de llamadas
Auxiliar Cuentas por Cobrar	Verificar cuotas por vencer: Agotándose los métodos de cobro se procederá, en el día 16, a emitir una carta certificada por el departamento de secretaría. Esta vez no puede ser vía correo electrónico por lo que debe de obtenerse un recibido y alguna foto que sirva como constancia de entrega. En el mencionado oficio se destaca la tolerancia administrativa a la deuda y se indica que posee 10 días calendario para su pago.	En caso de no cumplir con el pago en los días establecidos deberá de acercarse a la administración para poder llegar a un acuerdo de pago mensualizado sujeto a intereses y multas.	Carta certificada

5.19.4 Declaración del Procedimiento de recaudación de cuotas.

Contador

Responsable	Actividad	Observaciones	Documentos
Contador	<p>Verificar Información:</p> <p>Se verifica que toda la documentación entregada por el asistente contable se encuentre completa.</p>		<p>Facturas: Compra / Venta</p>
Contador	<p>Elaboración y Envío Declaraciones:</p> <p>Una vez contabilizado todas las operaciones, estados financieros, asientos contables, conciliaciones bancarias etc. se envía las declaraciones del I.V.A. y Retenciones.</p>		<p>Archivos</p>
Contador	<p>Anexo Transaccional Simplificado:</p> <p>Se genera el anexo ATS desde una plantilla de Excel, se valida el anexo en el DIMM y una vez verificado que todos los valores se encuentren en concordancia se realiza el envío del anexo.</p>		<p>ATS</p>

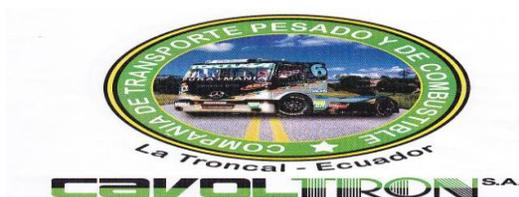
5.19.5 Secuencia de cuentas por cobrar

1. Registrar en una tabla (**ANEXO PC1**) de los socios activos de la Compañía, dentro del cual se colocará la fecha máxima de cobro en una celda destinada para este propósito. De igual manera, la tabla de registro contará con una celda de “observaciones” y “responsable técnico” donde se colocará el nombre de la persona encargada de cobrar a esa persona de acuerdo a rutas o designaciones escritas y la respuesta de pago recibida.
2. Al faltar dos días para vencerse la cuota se envía un oficio firmado por el gerente (**ANEXO PC2**) dentro del cual se saluda efusivamente al socio, se le recuerda el pago y se le comunica que al realizar el pago estipulado durante seis meses de manera anticipada se lo premiará con un incentivo administrativo debidamente comunicado con antelación. Se debe solicitar el recibido de esta comunicación y en caso de ser vía correo electrónico se debe mencionar en el casillero de observaciones.
3. El día posterior al vencimiento de la cuota se realiza una llamada telefónica de acuerdo a un formato establecido (**APÉNDICES PC3**) donde tendrá como finalidad un compromiso en firme del socio dentro de los próximos 15 días. Se le debe de indicar al deudor que se le colocará una multa de 5 dólares que servirán para solventar gastos administrativos.
4. Agotándose los métodos de cobro se procederá, en el día 16, a emitir una carta certificada (**APÉNDICES PC4**) por el departamento de secretaría. Esta vez no puede ser vía correo electrónico por lo que debe de obtenerse un recibido y alguna foto que sirva como constancia de entrega. En el mencionado oficio se destaca la tolerancia administrativa a la deuda y se indica que posee 10 días calendario para su pago; caso contrario deberá de

acercarse a la administración para poder llegar a un acuerdo de pago mensualizado y sujeto a intereses y multas.

5. A partir de este momento la secretaria de la compañía se encuentra sujeto a la decisión administrativa tomada por los altos mandos, la cual debe de ser entregada en oficio debidamente sellado y firmado.

Apéndices de la propuesta



PC-2
1 - 1

La Troncal, (día) de (mes) de (año)

Estimado Socio-Accionista

Ciudad. -

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente le extendemos un fraterno saludo esperando nuestros servicios sean importantes en el éxito de su negocio.

Hemos creído conveniente recordarle que faltan 48 horas para que pueda realizar el pago a tiempo de la cuota mensual correspondiente. Estamos seguros cancelará a tiempo sus obligaciones lo cual le servirá en el futuro para ser parte de los incentivos administrativos semestrales definidos.

Sin más que informar, nos despedimos agradecidos por su atención.

Atentamente,

Departamento de Tesorería

Compañía de Transporte Pesado

“CAVOLTRON S.A.”

FORMATO DE LLAMADA TELEFÓNICA

1. Identificarse: Decir el nombre de quien llama y confirmar sí es con quien se desea hablar.
2. Informar: Sobre la deuda, que posee un día vencida con el monto y el origen de la deuda.
3. Confirmar: Confirmar si no se ha cancelado la deuda y si dice que si se procede a verificar nuevamente en el sistema.
4. Preguntar motivos: El primer paso es verificar si el pago no se ha realizado por algún malestar con la institución. El segundo paso es preguntar por los motivos que lo llevó a incumplir con el pago.
5. Compromiso de pago: Obtener una fecha de pago dentro de los próximos 15 días. Es necesario indicarle que por el retraso tendrán un recargo de 5 dólares al valor de la factura por motivos de cobro. Está dentro de las posibilidades del cobrador dar como bono este recargo para incentivar al pago.
6. Despedido: Nos despedimos cordialmente esperando no volver a comunicarnos por los mismos motivos. Se desea éxitos en sus funciones.



PC-4
1 - 1

La Troncal, (día) de (mes) de (año)

Estimado Socio-Accionista

Ciudad. -

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente le extendemos un fraternal saludo esperando nuestros servicios sean importantes en el éxito de su negocio.

Hemos creído conveniente recordarle que se encuentra vencido en sus obligaciones del pago de cuotas mensuales. Se destaca la tolerancia administrativa a la deuda y se le indica que posee 10 días calendario para su pago; caso contrario deberá de acercarse a la administración de la compañía para poder llegar a un acuerdo de pago sujeto a multas.

Estamos seguros cancelará sus obligaciones lo cual le servirá en el futuro para ser parte de los incentivos administrativos semestrales definidos.

Sin más que informar, nos despedimos agradecidos por su atención.

Atentamente,

Departamento de Tesorería

Compañía de Transporte Pesado

“CAVOLTRON S.A.”

Conclusiones

De acuerdo al Examen Especial realizado a la Compañía de Transporte Pesado Cavoltron S.A. y a los resultados obtenidos mediante el análisis de la representación gráfica operacional detallada anteriormente podemos realizar las siguientes conclusiones con respecto a la ejecución de la recaudación de cuotas:

- Mediante la verificación de documentos se constató que en la compañía no se entregan comprobantes prenumerados, por tal razón se concluye que no se lleva un registro cronológico del pago efectuado por parte de los socios, se requiere el apoyo de la Dirección que disponga la elaboración de comprobantes debidamente prenumerados para todos los procesos que permitan el logro de los objetivos institucionales, así como una dinámica de mejoramiento continuo en la compañía.
- Además, se pudo constatar que las políticas de registro, control y seguimiento no son aplicadas correctamente dentro de la compañía, esto partiendo del incremento en las cuentas por cobrar y cuentas incobrables, así como la falta de implementación de nuevas medidas de control para analizar el proceso y ausencia de medidas para el cobro oportuno a los socios morosos.
- Se constató la falta de un manual de procedimientos de recaudación de cuotas, esto facilitará una adecuada gestión, así como el seguimiento, control y evaluación de los procesos, aspectos que se deben fortalecer con los socios en dicha etapa de implementación.

- No existen funcionarios especializados y destinados para el proceso de recaudación de cuotas, ni la predisposición de los principales funcionarios, para tomar las acciones que se deben emprender para recuperar las cuotas vencidas.

Bibliografía

- Ley Organica de la contraloria general del estado . (18 de Diciembre de 2015). 2002. Ecuador, ecuador.
- Aguirre, J. (2001). *Control Interno, Áreas específicas de implantación*,. Barcelona, España: Cultura de Ediciones S.A.
- Alston. (2017). *Investigación Correlacional: Definición, Tipos y Ejemplos*.
- Arias, F. (2006). *Población y Muestra*.
- Arias, F. G. (2012). *emirarismendi-planificaciondeproyectos*.
- Bembibre, C. (19 de Agosto de 2010). Definición ABC.
- Bembibre, C. (17 de Febrero de 2010). *Definición ABC*.
- Calv, H. A. (28 de Febrero de 2009). Monografias.com. *Auditoria Financiera*.
- Castro. (25 de 12 de 2008). Auditoria Externa. *emprendepyme.net*.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogota, Colombia: Mc GRAWHILL.
- Choez. (2017). *EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU PRESENTACION EN LOS FINANCIEROS*.
- Chora, K. (22 de Abril de 2014). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA CHAIDE Y CHAIDE S.A*. Sangolqui, Ecuador: ESPE.
- Cubillo, & Nuñez. (22 de Agosto de 2012). *Guía para la construcción de indicadores de gestion*.

Delgado, R. (2011). Importancia económica y social de los transportes. BOGOTA: SCOP.

Diaz, H., Rodriguez, J., Perez, C., & Amortegui, V. (N/A de enero de 2015). *auditoria operativa y su objetivo*. Mexico: profit editorial.

Dominguez, A. M. (2 de Enero de 2006). *El nuevo reglamento general de recaudacion comentada*. Recuperado el 26 de AGOSTO de 2018, de Recaudacion de efectivo.

Dominguez, M. B. (2002). la auditoria interna y externa. *partida doble*, 51.

Duarte, G. (14 de Abril de 2009). *Auditoria*.

Edith, M. (8 de julio de 2012). Tecnicas de Auditoria. *blogspot*.

Enrique , F. (junio de 2011). *auditoria administrativa*.

Estado. (s/f). *Manual de Auditoría de Gestión*. QUITO, ECUADOR: QUITO.

Estupiñan, R. (2013). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogota: Ecoe.

Florencia. (29 de 10 de 2012). *Definiciones ABC*. Recuperado el 3 de Septiembre de 2018, de Definiciones ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad-basica.php>

Gonzalez, R. (18 de JUNIO de 2014). *PREZI*. Recuperado el 12 de OCTUBRE de 2018, de PREZI: https://prezi.com/wii8jfnth_e6/hallazgo-de-auditoria/

Gubernamental, G. d. (2012). *Manual de Auditoria Gubernamental*.

Hernando, B. M. (24 de Mayo de 2012). *Auditoool red global de conocimientos en Auditoria y control interno*.

- Herrera, G. (29 de Septiembre de 2014). *Prezi.com*. Recuperado el 5 de Septiembre de 2018, de Prezi.com: <https://prezi.com/esivxrcon96a/tipos-de-pruebas-sustantivas-de-cumplimiento-ejemplos/>
- Loebbecke, J. (1996). *Auditoría un Enfoque Integral*. Mexico: Editorial Prentice.
- Lopez, V. E. (06 de 12 de 2017). *la auditoria operativa y su importancia en las organizaciones. chile.*
- Mancilla, S. (2005). *AUDITORIA 2005*. Bogota, Colombia: Ecoe ediciones.
- Martinez Diaz, M., & Armenteros Vera, I. (S/N de octubre de 2006). *Acimed*.
- Mejia, A. E. (31 de Enero de 2017). *NORMAS DE GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS). LA GRAN ENCICLOPEDIA DE ECONOMIA.*
- Merino, J. P. (2010). *definicion de cuota.*
- Meza. (2012). *Examen Especial al proceso de manufactura y el uso de modelos matematicos para genrar ahorros en costo y tiempo.*
- Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: España.
- Moreno, M. A. (7 de Julio de 2010). *Flujo de Caja*. Obtenido de <https://www.elblogsalmon.com>
- Navarro, J. (14 de Julio de 2015). *Definicion ABC.*
- Nicuesa, M. (31 de Mayo de 2014). *Definiciones ABC.*
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). *Definicion de Cuentas por Cobrar.*
- Pinilla, J. (1996). *Auditoría Operacional*. Bogota: Imprenta Universidad Nacional.

Puyol, N. (1964). *Manual de Auditoría Operativa*. Mexico: Mexico .

Revollar, C. S. (5 de Noviembre de 2017). Auditoria Operativa. En G. Com.

Rivera, L. M. (2007). *CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS HOTELES*.

ROMERO, B. J. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES MAYORISTA DE MARISCOS Y AFINES 17 DE DICIEMBRE, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. SANTO DOMINGO ECUADOR.

Saavedra. (2 de Agosto de 2010).

<http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20T%20COAU%2048.pdf?sequence=4>. Recuperado el 4 de Septiembre de 2018, de

<http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20T%20COAU%2048.pdf?sequence=4>:

<http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20T%20COAU%2048.pdf?sequence=4>

Salas. (2016). *Recaudacion de Coutas*.

Santillan. (2013). *Auditoría Interna*. Mexico: Editorial Pearson Educación.

Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Volutad.

Somoano, J. M. (2008).

Tamayo. (2012). *Metodología de investigación pautas para hacer Tesis*.

Thomas. (22 de Octubre de 2011). *Tesis*. Recuperado el 9 de Octubre de 2018, de Tesis:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1894/1/villanueva_rcr.pdf

Ucha. (8 de Septiembre de 2009). *Definición ABC*. Recuperado el 5 de Septiembre de 2018, de

Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/negocios/planeacion-financiera.php>

Ucha. (23 de Septiembre de 2009). *Definiciones ABC*. Recuperado el 6 de Septiembre de 2018,

de Definiciones ABC: <https://www.definicionabc.com/general/operacional.php>

Ucha, F. (12 de Febrero de 2010). Cuestionario. *Definición ABC*.

Ucha, F. (13 de Diciembre de 2012). *Definiciones ABC*.

Ucha, F. (20 de Agosto de 2014). Informe. *Definición ABC*.

UPEL. (2005). *Tesis de Investigacion*.