

**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO**



**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DIRECCION DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN TRIBUTACIÓN Y DERECHO EMPRESARIAL**

**Problema Profesional**

**Tema:**

---

“SISTEMA DE RECAUDACION DE VENTA DE BOLETOS Y SU IMPACTO EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNION PROVINCIAL DE COOPERATIVAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE TUNGURAHUA”

---

Resolución de un Problema Profesional, previa obtención del Grado Académico de Magister en Tributación y Derecho Empresarial a través del Examen Complexivo.

**Autora:** Velasteguí, Teresa de Jesús

**Ambato – Ecuador**

**2016**

**La Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría**

El Tribunal receptor del Problema Profesional, presidido por el Eco. Telmo Diego Proaño Córdova Mg., e integrado por los señores

.....  
.....

designados por la Unidad de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor la resolución del Problema Profesional, con el tema: “SISTEMA DE RECAUDACION DE VENTA DE BOLETOS Y SU IMPACTO EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNION PROVINCIAL DE COOPERATIVAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE TUNGURAHUA”, elaborado y presentado por la señora Lic. Teresa de Jesús Velasteguí, para optar por el Grado Académico de Magister en Tributación y Derecho empresarial; a través del Examen Complexivo y una vez escuchada la defensa oral el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.

.....  
Eco. Telmo Diego Proaño Córdova Mg.  
Presidente y Miembro del Tribunal

.....  
Miembro del Tribunal  
C.C. ....

.....  
Miembro del Tribunal  
C.C. ....

## **AUTORÍA DEL PROBLEMA PROFESIONAL**

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en la Resolución del Problema Profesional presentado con el tema “**SISTEMA DE RECAUDACIÓN DE VENTA DE BOLETOS Y SU IMPACTO EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNIÓN PROVINCIAL DE COOPERATIVAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE TUNGURAHUA**”, me corresponde exclusivamente a: Lic. Teresa de Jesús Velasteguí.

.....  
Lic, Teresa de Jesús Velasteguí

Autor

## **DERECHOS DEL AUTOR**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que la Resolución del Problema Profesional sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la institución.

Cedo los Derechos de mi trabajo, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad.

Lic. Teresa de Jesús Velasteguí

C.C. 1801361799

## ÍNDICE

### Contenido

1. TEMA:.....	1
2. CONTEXTUALIZACION .....	1
3. ANÁLISIS CRÍTICO .....	3
4. OBJETIVO.....	4
4.1. Objetivo General .....	4
4.2. Objetivos Especificos .....	4
5. MARCO TEORICO.....	4
6. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION .....	6
6.1. ENFOQUE .....	6
6.2 MODALIDAD BASICA DE LA INVESTIGACION.....	7
6.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACION.....	7
6.4. POBLACION Y MUESTRA .....	8
6.5. RECOLECCION DE LA INFORMACION .....	9
7. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS .....	12
8. CONCLUSIONES .....	24
9. PROPUESTA DE SOLUCION .....	24

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Pregunta N° 1 .....	13
Gráfico 2. Pregunta N° 2 .....	14
Gráfico 3. Pregunta N° 3 .....	15
Gráfico 4. Pregunta N° 4 .....	16
Gráfico 5. Pregunta N° 5 .....	17

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Clasificación de la Información .....	10
Tabla 2. Plan de Información Primaria .....	11
Tabla 3. Pregunta N° 1 .....	13
Tabla 4. Pregunta N°2 .....	14
Tabla 5. Pregunta N° 3 .....	15
Tabla 6. Pregunta N° 4 .....	16
Tabla 7. Pregunta N° 5 .....	17

## **1. TEMA:**

**SISTEMA DE RECAUDACION DE VENTA DE BOLETOS Y SU IMPACTO EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA” UNION PROVINCIAL DE COOPERATIVAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE TUNGURAHUA”**

## **2. CONTEXTUALIZACION**

### **2.1 Macro**

En América Latina existen experiencias relacionadas con la implementación de Sistemas Integrados de Recaudo, a través de Caja Común en el sector de transporte público. Así, por ejemplo, Brasil posee una trayectoria de más de dos décadas en la puesta en marcha en este tipo de iniciativas (250 proyectos culminados con inversiones públicas y privadas) seguido de Colombia con 17 proyectos de la misma índole (en los departamentos de Pasto, Neiva, Santa Marta, Armenias y Medellín); y México y Argentina; cada uno con cinco cajas en funcionamiento.

Todas estas experiencias en el sector de transporte de pasajeros convergen en un doble objetivo:

- a) ordenar el manejo y operación de un servicio público que permita mejorar la calidad y oportunidad hacia los usuarios; y
- b) transparentar el nivel de ingresos y su distribución –de manera equitativa– entre los proveedores de este servicio

Se ha relacionado este tema con las cajas comunes ya que es un sistema muy parecido al que realizaremos el estudio presente.

## **2.2 Meso**

En Ecuador, la experiencia de implementación de un sistema de unión de organizaciones se enmarca en el sector de servicios de transporte terrestre público de pasajeros.

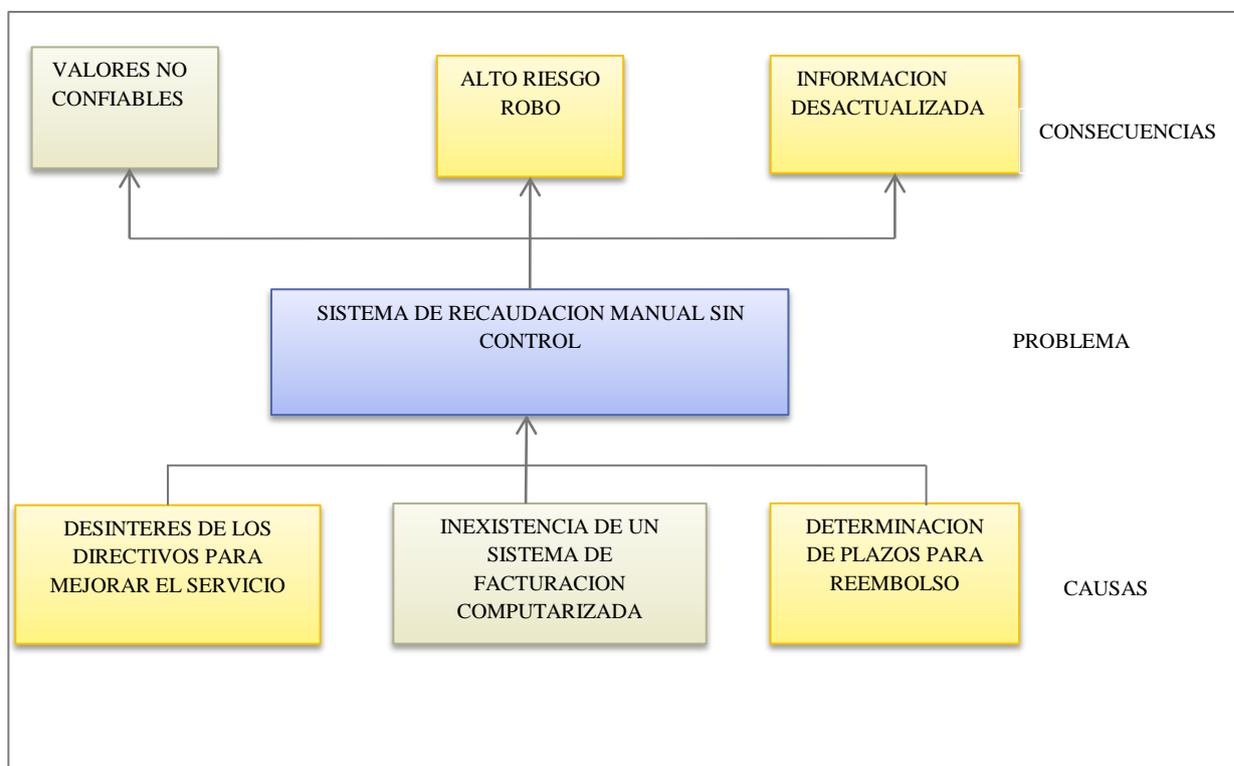
Este sistema se presenta como un modelo de gestión por el cual una operadora administra de forma centralizada los recursos provenientes del recaudo de las tarifas, los cuales son distribuidos a cada socio, existiendo en el país varias uniones de cooperativas de transporte como la unión de cooperativas de transporte del Guayas, Unión de Cooperativas de Transporte del Chimborazo, etc.

## **2.3 Micro**

Al ser la capital, el movimiento de recaudación más fuerte se da en la ciudad de Quito, siendo el eje para las uniones de cooperativas de transporte interprovincial, con el funcionamiento similar, las uniones brindan el servicio de venta de boletos y recaudación de los valores de los mismos los cuales son entregados a los socios de forma regular a cambio de un aporte mínimo económico por el servicio.

### 3. ANÁLISIS CRÍTICO

#### 3.1. Árbol de Problema



**Gráfico N° 1:** Árbol de problemas  
**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

#### 3.2. Relación Causa - Efecto

Mediante un análisis crítico del árbol de problemas se ha podido determinar que en la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua por la inexistencia del sistema de facturación computarizada el control de lo recaudado es ineficiente, la cual se ve reflejada al finalizar el periodo fiscal con datos poco confiables, además que da paso a posibles robos por la manipulación del dinero, no se ha podido implementar algún tipo de control que subsane en cierta forma la recaudación manual que se realiza en la unión.

**VARIABLE DEPENDIENTE:** Valores no confiables

**VARIABLE INDEPENDIENTE:** Sistema de facturación computarizada.

## **4. OBJETIVO**

### **4.1. OBJETIVO GENERAL**

Analizar el sistema de recaudación de venta de boletos y su impacto en los procesos contables de la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua.

### **4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Analizar la implementación del sistema de facturación de boletos que se aplica en la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua
- Realizar un estudio de los procesos contables verificando la confiabilidad de los valores tomados de la Unión Provincial de Cooperativas de transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua.
- Plantear una propuesta que permita mejorar los procesos contables del sistema de Recaudación de boletos de la Unión Provincial de Transporte Interprovincial de pasajeros de Tungurahua.

## **5. MARCO TEORICO**

**Proceso Contable.** La finalidad básica de la contabilidad, es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable (La Habana, 2006,p. 57.)

**Las Uniones:** Art. 116.- Uniones y redes.- Las uniones, son organismos de integración representativa de unidades económicas populares, organizaciones comunitarias, cajas de ahorro, bancos comunales, asociaciones EPS o cooperativas con idéntico objeto social, a nivel cantonal, provincial o regional, que canalizan, en su ámbito geográfico, los servicios de las federaciones y representan a sus afiliadas, ante ellas y se constituirán con, al menos, el veinte y cinco por ciento de unidades económicas populares, organizaciones comunitarias, asociaciones EPS o cooperativas del cantón, provincia o región de su domicilio que se encuentren inscritas en el Registro Público. Las redes, se constituirán con un número mínimo de veinte organizaciones de, por lo menos, tres formas de organización diferentes y podrán incluir a entidades de apoyo, no obstante lo cual estas últimas no podrán tener más del 20% por ciento de participación en los órganos directivos y de control internos. Las uniones y redes, podrán efectuar las siguientes actividades:

1. Asumir, la representación institucional de sus entidades afiliadas;
2. Gestionar apoyo técnico o financiero para el fortalecimiento de la unión y de sus afiliadas;
3. Prestar servicios de provisión y abastecimiento de materia prima, herramientas, insumos, repuestos, educación y capacitación, exclusivamente a sus afiliadas;
4. Recibir información financiera administrativa y social en forma periódica de sus afiliadas, consolidarla y hacerla pública;
5. Defender los intereses institucionales de sus afiliadas y contribuir a resolver sus conflictos;
6. Actuar como amigables componedores para la solución de los conflictos al interior de las formas de organización que agrupan;

7. Colaborar con la Superintendencia en actividades de interés del sector al que representen; y,

8. Las demás que establezca el presente reglamento y el estatuto social.

Art. 120.- **Estructura y organización interna.**- Las uniones, redes, federaciones y confederaciones, se regirán por las mismas normas de las cooperativas en cuanto les fuere aplicable, tendrán su misma estructura interna y podrán establecer las oficinas que sean necesarias para la eficiente prestación de los servicios que proporcionen. (Ley de economía popular y solidaria ,2012) **art.116.**

## **6. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

### **6.1. ENFOQUE**

El trabajo se realizará dentro del enfoque cualitativo ya que se parte de la inexistencia del sistema de facturación computarizado y el impacto que tiene sobre los procesos contables que existe en la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua, describiendo las acciones que están inmersos en el mismo.

El enfoque cualitativo apoyado en los métodos cualitativos según Ruiz (2012, pág. 17) busca:

*“Entrar en el proceso de construcción social, reconstruyendo los conceptos y acciones de la situación estudiada, describir y comprender los medios detallados a través de los cuales los sujetos se embarcan en situaciones significativas y crean un mundo propio suyo y de los demás, conocer cómo se crea la estructura básica de la experiencia, su significado, su mantenimiento y participación a través del lenguaje, recurriendo a las descripciones en profundidad a través de la inmersión en los contextos en los que ocurre.”*

## **6.2 MODALIDAD BASICA DE LA INVESTIGACION**

Las modalidades básicas que se eligieron para la presente investigación fueron

### **6.2.1. Investigación de campo**

Se realizara la investigación de campo ya que la misma se hará en la institución, lo que permitirá estar en el lugar propio de los hechos y en contacto directo con las personas involucradas en los procesos contables que se dan en ella.

### **6.2.2. Investigación bibliográfica documental**

La presente investigación se realizará de forma bibliográfica documental ya que se ha ampliado, comparado y conceptualizado utilizando varios documentos de diferentes autores como archivos de la institución, internet, libros, entre otros.

## **6.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACION**

### **6.3.1. Investigación descriptiva**

Mediante la investigación descriptiva se puede hacer el análisis de las acciones por las que se ha llegado al punto de no adquirir el sistema de facturación computarizada y como afecta a los procesos contables que se realizan.

La Investigación Descriptiva: busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta al análisis. Es decir miden, evalúan o recolectan datos objetivos, precisos y sistemáticos mediante las encuestas, revisión de documentos etc. diferentes conceptos (variables, dimensiones) o componentes del fenómeno a investigar.

### **6.3.2. Investigación exploratoria**

La investigación será también exploratoria ya que es la primera vez que se

realizará un estudio sobre este tema en la institución.

Es una metodología más flexible, permite generar hipótesis, reconocer variables e indagar un problema poco investigado.

#### **6.4. POBLACION Y MUESTRA**

Se entiende por población al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio (Arias 2006 p.81).

La Muestra es una pequeña parte de la población que se toma, para ser investigado.

##### **6.4.1 Población**

La población de la institución a la que se dirige la presente investigación es:

- Personal Administrativo de la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua.
- Socios de la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua.
- Empleados de las ventanillas de venta de boletos de la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua.

##### **6.4.2. Muestra**

Al considerar que la población es pequeña no se realizará ningún cálculo para determinar la muestra, se procederá a tomar en su totalidad a la población como muestra.

Se debe tomar en cuenta que este tipo de muestreo se lo denomina regulado.

## **6.5. RECOLECCION DE LA INFORMACION**

En la presente investigación la recolección de información se dará mediante un plan que se describe a continuación.

Se procederá a clasificar la información primaria y secundaria. (Ver tabla 1)

De la información primaria se elaborará un plan detallado el cual nos permitirá de una forma eficiente realizar las encuestas (Ver tabla 2)

**Tabla 1. Clasificación de la Información**

OBJETIVOS	POSIBLES DECISIONES	SECUNDARIA	PRIMARIA		FUENTES DE INFORMACION
			CUALITATIVA	CUANTITATIVA	
- Conocer los aspectos que hacen la recaudación de valores sea deficiente.	- Encuesta a los empleados, administrativos		✓		Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua
- Observar resultados en los procesos contables	- Solicitar información para el análisis de los procesos financieros	✓			Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua
- Analizar los datos proporcionados	- Consultar documentación bibliográfica	✓			Bibliotecas e Internet

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**Tabla 2. Plan de Información Primaria**

Objetivos de la Investigación Cualitativa	Preguntas de la encuesta
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar los posibles riesgos por el manejo manual de boletos y el sistema recaudación actual.</li> <li>- Determinar la viabilidad de implementar un sistema de facturación de computarizado.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La unión tiene establecido un control de recaudación de boletos?</li> <li>2. ¿El dinero recaudado es enviado ese momento a la institución con los documentos respectivos para su registro contable?</li> <li>3. ¿Cree conveniente llenar los boletos a mano?</li> <li>4. ¿Existe continuidad en la numeración de los boletos?</li> <li>5. ¿Estaría dispuesto al cambio de sistema de emisión y recaudación de valores de boletos?</li> <li>6. ¿Se ha socializado con los empleados un manual de procedimientos para la emisión y recaudación de los valores por los boletos?</li> </ol>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer los aspectos importantes que influyen en los procesos contables.</li> <li>- Implementar procesos de control interno.</li> <li>- Establecer procedimientos apropiados para la recaudación de valores.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Considera eficiente el manejo de recaudación actual?</li> <li>2. ¿Tienen implementado control interno en los procesos de recaudación de valores?</li> <li>3. ¿Cree usted que una vez instituido el sistema de recaudación computarizada mejorara el control contable?</li> <li>4. ¿Considera que es más apropiado el ingreso de los dineros de recaudación directamente a una entidad financiera?</li> <li>5. ¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con los documentos reales, la diferencia sería mínima?</li> </ol>

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

## **7. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

### **7.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Una vez obtenida la información de las encuestas realizadas a las personas involucradas de la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Tungurahua (Ver anexo 1 y 2), se procede al respectivo proceso de tabulación y análisis de la información obtenida.

#### **7.1.1. Tabulación y Análisis**

**OBJETIVO 1:** Determinar los posibles riesgos por el manejo manual de boletos y el sistema de recaudación actual.

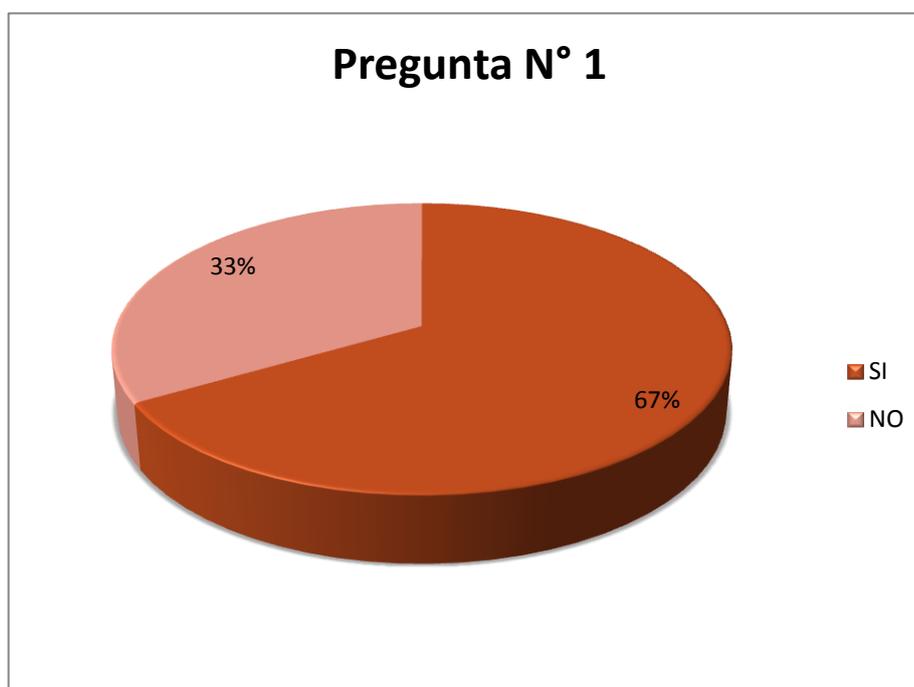
1. ¿Considera eficiente el manejo de recaudación actual?

**Tabla 3. Pregunta N° 1**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
1	4	66,67	2	33,33	6	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico 1.** Pregunta N° 1

**Fuente:** Tabla N°3

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANÁLISIS:** Con respecto a esta pregunta se pudo ver claramente que el 66.67 % considera que si es eficiente cómo se maneja el proceso de recaudación 33.33% afirma que no es el correcto.

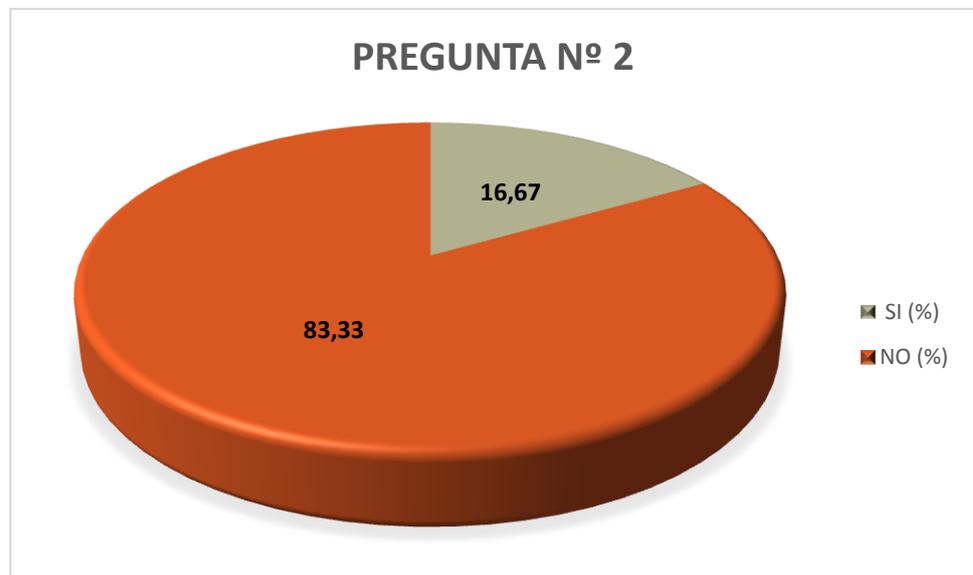
2. ¿El dinero recaudado es enviado ese momento a la institución con los documentos respectivos para su registro contable?

**Tabla 4. Pregunta N°2**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
2	1	16,67	5	83,33	6	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico 2.** Pregunta N° 2

**Fuente:** Tabla N°4

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANÁLISIS:** El 16.67 % asegura que lo recaudado se entrega a la oficina central en el momento inmediato de haber hecho el registro del ingreso, mientras que el 83.33% asegura que no es así.

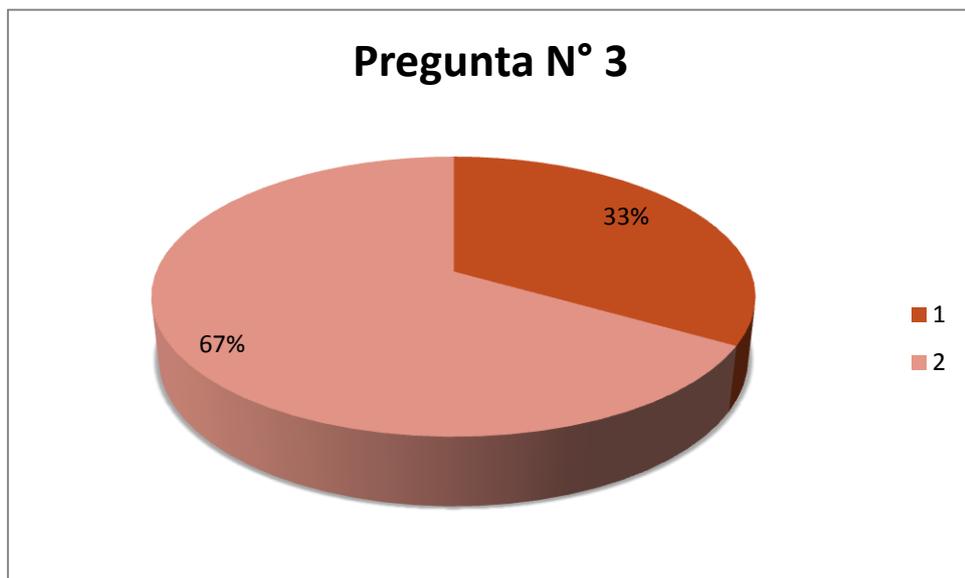
3. ¿Cree conveniente llenar los boletos a mano?

**Tabla 5. Pregunta N° 3**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
3	2	33,33	4	66,67	6	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico 3.** Pregunta N° 3

**Fuente:** Tabla N°5

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANÁLISIS:** El 66.67 % de los empleados está de acuerdo con que no se debe llenar los boletos de transporte a mano y que demora la atención al cliente, el 33.33% le gusta llenar a mano los boletos.

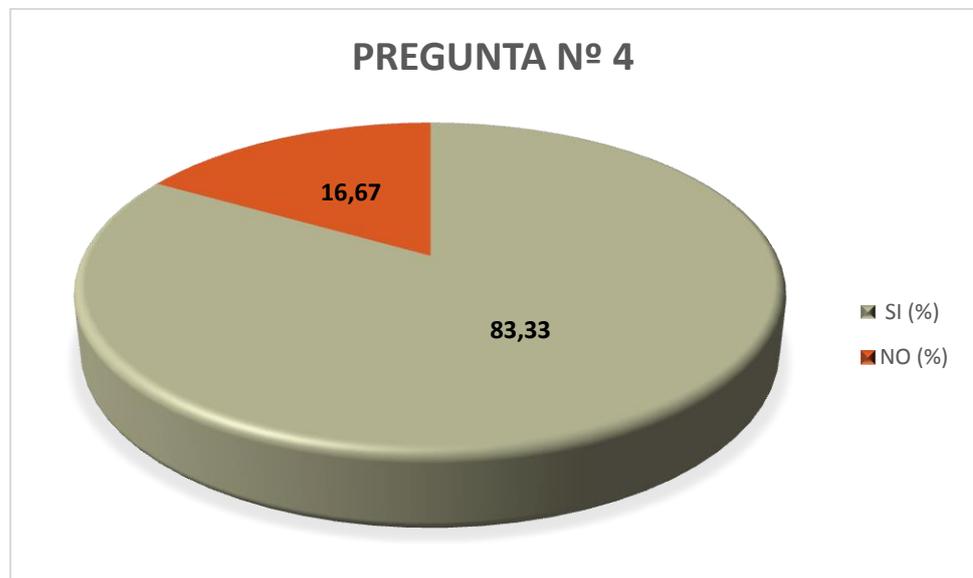
4. ¿Existe continuidad en la numeración de los boletos?

**Tabla 6. Pregunta N° 4**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
4	5	83,33	1	16,67	6	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico 4.** Pregunta N° 4

**Fuente:** Tabla N°6

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El 16.67% al revisar los boletos manifiesta que no se encuentran los mismos en secuencia, pero el 83.33% afirman que si están en secuencia los que se le entregan.

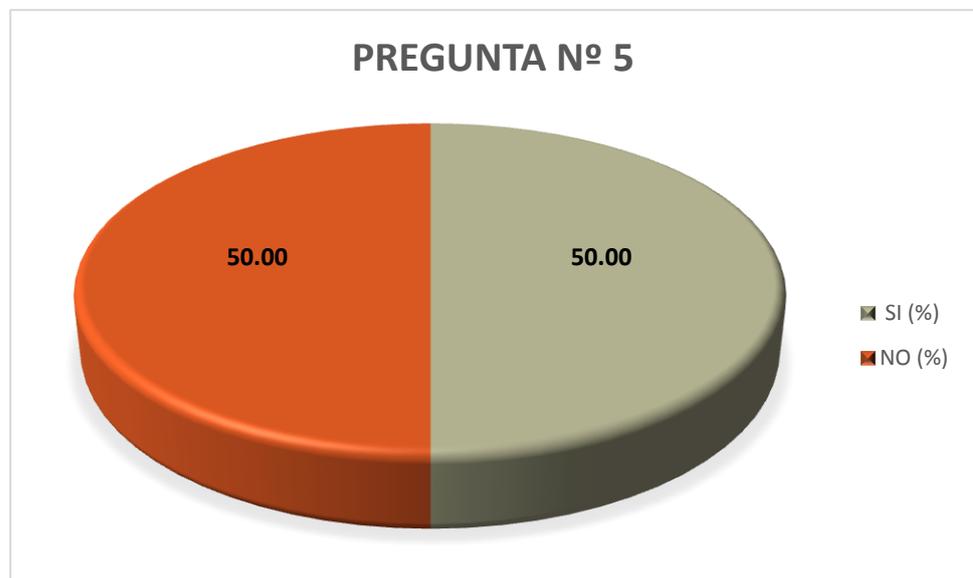
5. ¿Estaría dispuesto al cambio de sistema de emisión y recaudación de valores de boletos?

**Tabla 7. Pregunta N° 5**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
5	3	50,00	3	50,00	6	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico 5.** Pregunta N° 5

**Fuente:** Tabla N°7

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El 50% de los empleados están dispuestos al cambio y ver lo mejor para empresa mientras el otro 50% le teme a la tecnología.

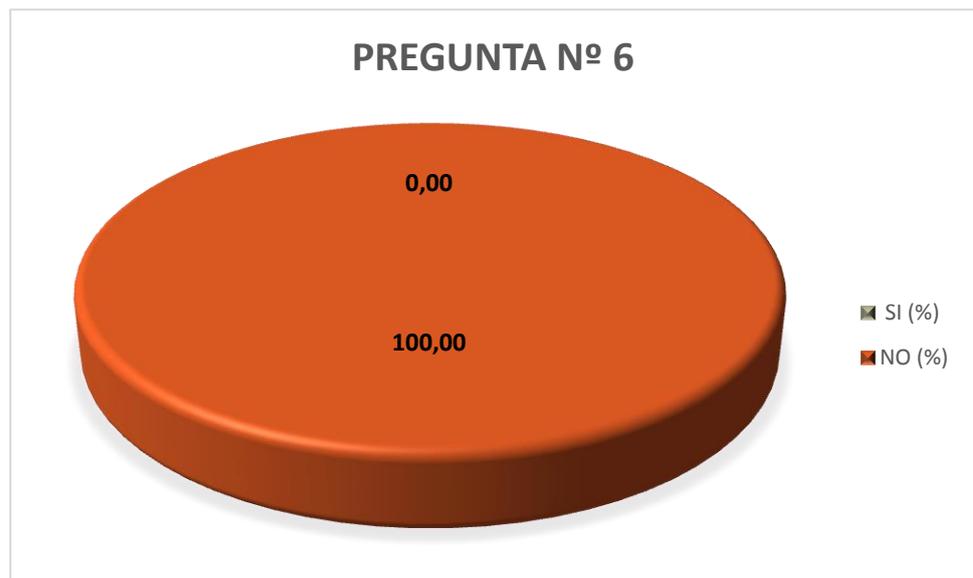
6. ¿Se ha socializado con los empleados un manual de procedimientos para la emisión y recaudación de los valores por los boletos?

**Tabla N° 8 Pregunta No. 6**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
6	0	0,00	6	100,00	6	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico: 6**

**Fuente:** Tabla N°8

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANÁLISIS:** Con respecto a esta pregunta se pudo ver claramente que el 100% no había recibido información sobre la manera de emisión de facturas y recaudar de dinero de los boletos.

**OBJETIVO 2:** Establecer los aspectos importantes que influyen en el los procesos contables

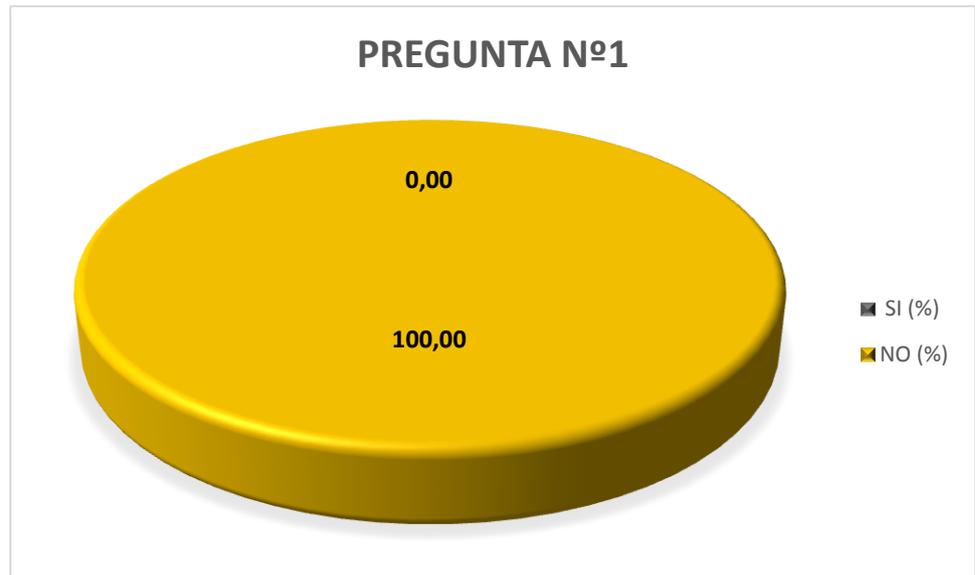
1. ¿Considera eficiente el manejo de recaudación actual?

**Tabla N° 9 Pregunta No. 1**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
1	0	0,00	3	100,00	3	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico: 7**

**Fuente:** Tabla N°9

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El 100% de los encuestados sabe que no es eficiente el manejo de la recaudación de los valores de los boletos.

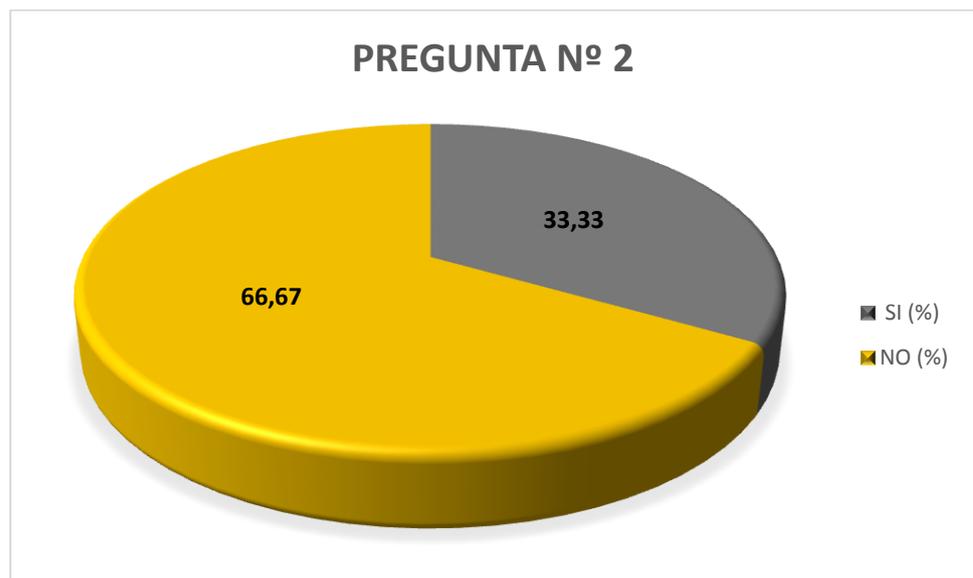
2. ¿Tienen implementado control interno en los procesos de recaudación de valores?

**Tabla N° 10 Pregunta No. 2.**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
2	1	33,33	2	66,67	3	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico: 8**

**Fuente:** Tabla N°10

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El 66.67 % dice que no se ha implementado ningún tipo de control interno ni otra acción parecida para la recaudación de los valores mientras que 33.33% dice que en cierta forma si hay un control.

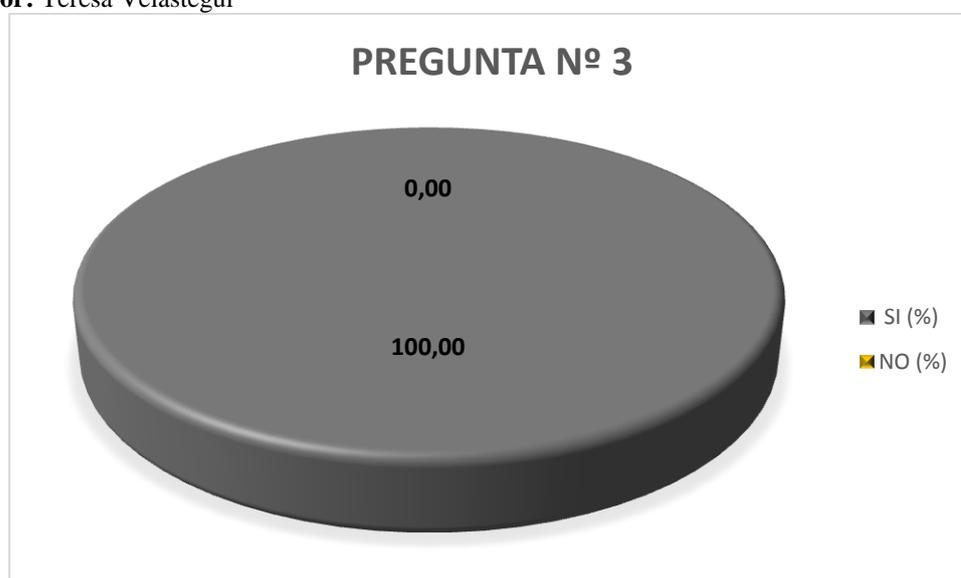
3. ¿Cree usted que una vez instituido el sistema de recaudación computarizada mejorara el control contable?

**Tabla N° 11 Pregunta No. 3**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
3	3	100,00	0	0,00	3	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico: 9**

**Fuente:** Tabla 11

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El 100% de los encuestados están totalmente de acuerdo con que mejorará de manera importante los procesos contables con la implementación del sistema computarizado de cobro.

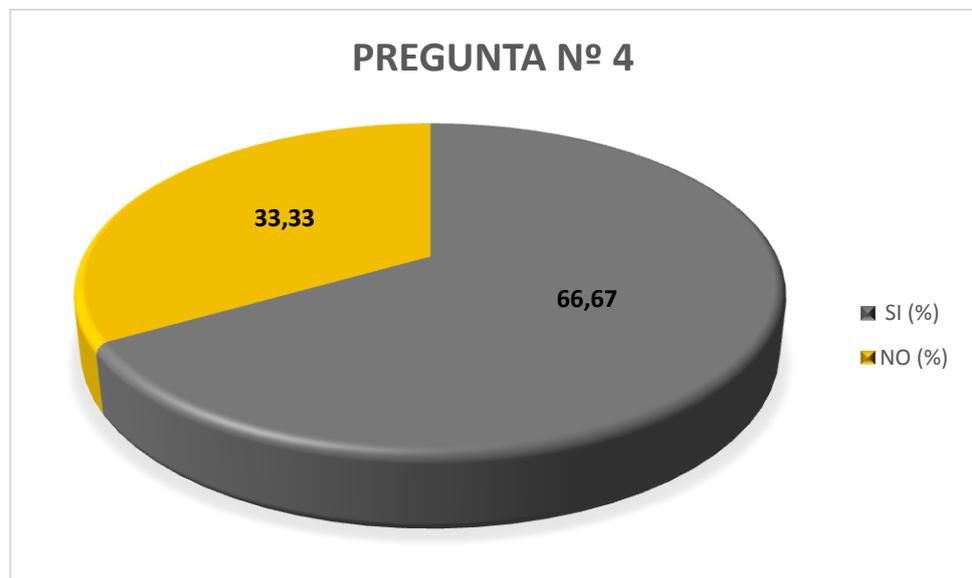
4. ¿Considera que es más apropiado el ingreso de los dineros de recaudación directamente a una entidad financiera?

**Tabla N° 12 Pregunta No.4**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
4	2	66,67	1	33,33	3	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico: 10**

**Fuente:** Tabla N°12

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El 66.67% está de acuerdo con que los ingresos diarios sean depositados directamente en una entidad financiera y el 33.33% no ve necesario que se depositen los valores sino que se envíe a la oficina mediante transporte.

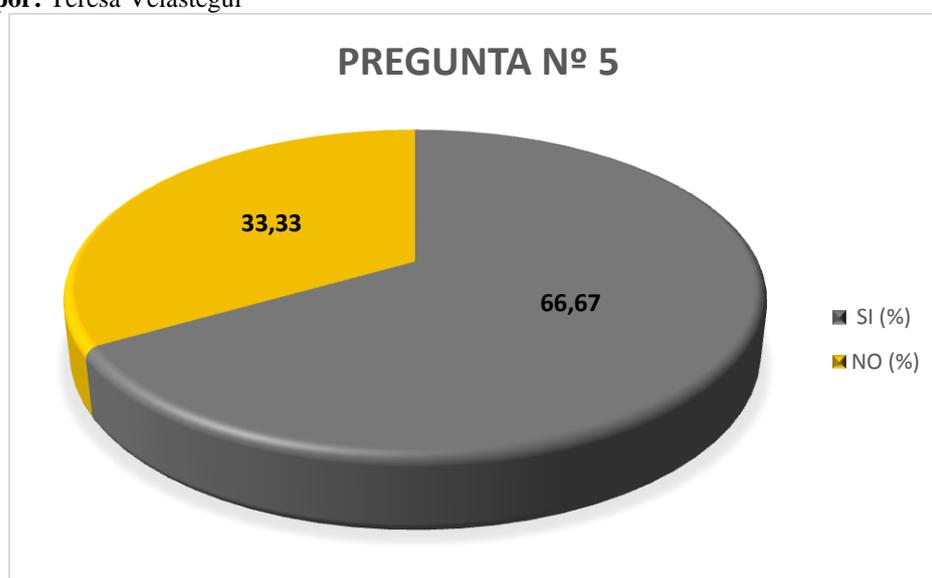
5. ¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con los documentos reales, la diferencia sería mínima?

**Tabla N° 13 Pregunta No .5**

N°	FRECUENCIA				TOTAL	TOTAL %
	SI	SI (%)	NO	NO (%)		
5	2	66,67	1	33,33	3	100

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí



**Gráfico: 11**

**Fuente:** Tabla N°13

**Elaborado por:** Teresa Velasteguí

**ANALISIS:** El Grafico nos muestra que el 66.67% está de acuerdo con que si variará de forma mínima los valores ya que si existe anomalías en lo recaudado, mientras que el 33.33% está seguro que todo está perfectamente bien y no habrá cambios.

## **8. CONCLUSIONES**

- Se ha podido observar que no existe un manual de procedimientos con el cual los empleados sepan cómo emitir, recaudar y poner los valores a buen recaudo.
- Existe rechazo al cambio para llevar de mejor manera los procesos de recaudación.
- Están conscientes que el método actual de recaudación de valores no es el adecuado y aun así se resisten a cambiar por un sistema computarizado.
- Se ha detectado pérdida de valores y no se ha tomado decisiones sobre este particular.
- Se ha constatado que afecta directamente en los procesos contables, ya que la información que se toma no es confiable al ver tantas anomalías y falta de control en los procesos de recaudación.

## **9. PROPUESTA DE SOLUCION**

- Analizando todos los documentos y observando la situación de la institución propuesta de solución son las siguientes:
- Se debe implementar de manera urgente un sistema de impresión de boletos computarizado en el cual no se pueda manipular los valores recaudados.
- Al finalizar el día de labores deben cuadrar con lo que indica el sistema e inmediatamente depositar los valores en una entidad financiera, para que con el reporte del sistema y con los estados financieros cuadrar los ingresos.

- Realizar un manual de funciones y procedimientos en el cual se especifique las labores que debe realizar cada empleado y la forma correcta de hacerlo.
- Revisar todos los documentos y tomar las decisiones pertinentes para sancionar a los responsables de las anomalías que se encuentren en estos, creando así un antecedente para que lleven las cosas de forma correcta.
- Realizar procedimientos de control interno más frecuentes para evitar cualquier inconveniente a futuro con las recaudaciones.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Arias, Fidas (2006). Introducción a la Metodología 5 (Quinta Edición) Venezuela.
- Clarence, B. Nickerson (1982) Manual de contabilidad (Primera Edición) México.
- Herrera, Luis. Medina, Arnaldo. Naranjo, Galo (2004). Tutoría de la Investigación Científica (Cuarta Edición) Ambato: Graficas Corona Quito.
- REGLAMENTO A LEY ORGANICA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA Decreto Ejecutivo 1061 Registro Oficial Suplemento 648 de 27-feb.-2012 Ultima modificación: 08-oct.-2012
- Ruiz, José (2012. Metodología de investigación Cualitativa (Quinta Edición) España Deusto.
- Varela, Félix (2006). Cuba Editorial Poligráfica Félix Varela