



**UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y CIENCIAS EMPRESARIALES**

**TÍTULO:**

**DISEÑO DE PROCESOS DE AUDITORIA INTERNA PARA LA EMPRESA  
GENERADORA ROCAFUERTE S.A.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO  
PREVIO A OPTAR EL GRADO DE:**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**NOMBRE DEL ESTUDIANTE:**

**ANDRÉS ROGELIO PLÚAS CALDERÓN**

**NOMBRE DEL TUTOR:**

**YOLANDA PINZÓN BELALCAZAR**

**SAMBORONDON, DICIEMBRE, 2016**

## Índice General

1	Justificación .....	1
2	Problema a Resolver .....	2
	Planteamiento del problema .....	2
3	Objetivo General.....	5
4	Objetivos específicos .....	5
5	Resumen ejecutivo.....	6
6	Misión y Visión .....	7
7	Metas.....	7
8	Viabilidad legal.....	7
9	Análisis de Mercado .....	14
	9.1 Tipos y diseño de Investigación .....	14
	9.2 Población y Muestra .....	14
	9.3 Técnicas e instrumento de investigación.....	15
	9.4 Análisis y tabulación de datos .....	15
10	Análisis Pestal .....	32
11	Análisis FODA.....	34

12	Análisis Operativo.....	37
12.1.1	Respaldo de información contable .....	37
12.1.2	Procesos de cierre contable .....	38
12.1.3	Prevención pago de intereses y multas.....	40
12.1.4	Diseño papeles de trabajo de auditoria interna .....	41
12.1.5	Entrega oportuna de informes financieros y sus efectos .....	43
12.1.6	Elaborar un calendario de cumplimiento de obligaciones de la empresa 44	
12.1.7	Informe de Cumplimiento Tributario.....	45
	Propuesta.....	48
13.1	Establecimiento de Calendario de obligaciones Tributarias .....	48
13.2	Flujo de procesos de Cierre .....	49
13.3	De los formatos de cédulas conciliatorias .....	51
13.4	De los reporte de diferencias consolidados .....	58
13.5	De los respaldos de información .....	58
13.6	De los seguimientos y control de la auditoria interna .....	58
13.7	Revisión de los Estados Financieros .....	59

14	Recursos humanos.....	60
15	Análisis Financiero.....	61
15.1	Estados de resultados proyectados a 5 años .....	61
15.2	Flujo de caja proyectado a 5 años (con o sin financiamiento propio) .....	62
15.3	Viabilidad del proyecto .....	66
	Conclusiones .....	67
16	Bibliografía .....	68
	Anexos.....	69
	Cuestionario/Entrevista.....	72
17	Carta de autorización empresa .....	73

## Índice de Tablas

Tabla 1 Conocimiento de políticas de puesto .....	16
Tabla 2 Conocimiento de procesos operativos.....	17
Tabla 3 Tiempo en el cargo.....	18
Tabla 4 Retrasos en presentación de información.....	19
Tabla 5 Conocimiento de objetos de sanción empresa .....	20
Tabla 6 Factores de incumplimiento .....	21
Tabla 7 Tiempos de entrega de información.....	23
Tabla 8 Factores atribuibles a la entrega de información .....	24
Tabla 9 Percepción de importancia de información.....	25
Tabla 10 Análisis de tiempos de entrega de información .....	26
Tabla 11 importancia de situación de la empresa .....	27
Tabla 12 Análisis de mejoras de tiempo de entrega informes .....	28
Tabla 13 Sugerencia de aspectos de mejora.....	29
Tabla 14 Estados de Resultados de años anteriores .....	61
Tabla 16 Proyecciones de empresa .....	62
Tabla 17 Flujo de caja proyectado .....	63

Tabla 18 Proyecciones financieras con mejoras de maquinaria..... 65

Tabla 19 Proyección de gastos de sueldo auditor interno ..... 66

## Índice de Figuras

Figura 1 Plazos para realizar la declaración.....	10
Figura 2 Cuadro de sanciones según SRI.....	11
Figura 3 Detalle de sanciones a empresas.....	13
Figura 4 Distribución de políticas de puestos .....	16
Figura 5 Distribución de procesos operativos del cargo .....	17
Figura 6 Distribución de tiempo en cargo.....	18
Figura 7 Distribución de retrasos de presentación .....	19
Figura 8 Distribución de objetos de sanción .....	21
Figura 9 Distribución de factores de incumplimiento.....	22
Figura 10 Distribución de tiempo de entrega de información.....	23
Figura 11 Distribución de factores a falta de información.....	24
Figura 12 Distribución de entrega de información .....	25
Figura 13 Distribución de análisis de información .....	26
Figura 14 Importancia sobre distribución de situación de la empresa .....	27
Figura 15 Distribución análisis de mejorar el tiempo de entrega.....	28
Figura 16 Distribución de aspectos de mejora .....	30

Figura 17 Alternativas de respaldo de información .....	37
Figura 18 Procesos de cierre contable.....	39
Figura 19 Papeles de trabajo electrónicos.....	42
Figura 20 Entrega oportuna de informes.....	43
Figura 21 Cronograma de Calendario tributario .....	49
Figura 22 Propuesta de requerimiento de información.....	50
Figura 23 Asignación de nomenclatura a cédulas conciliatorias .....	52
Figura 24 Requerimientos de informes.....	59
Figura 25 Pagos de multas vs inversión en activos.....	64

## **1 Justificación**

Debido a los atrasos de información de tipo financiera y operativa en la empresa Generadora Rocafuerte S.A., contribuyente especial No.263, declarado por el Servicio de Rentas Internas por su nivel de ingresos, lo que la convierte en una empresa como agente de retención y tener mayores controles tributarios, por lo cual debería presentar de forma íntegra y a tiempo información requerida pero ha sido una debilidad en las diferentes transiciones de los contadores, como resultado final es la falta de respaldo de información que llevan a desmejorar financieramente la posición de la empresa a una de sus cuentas. El presente estudio se hace con la finalidad de diseñar los procesos de auditoria interna para controlar la información contable, financiera y respaldo de información para la empresa así mitigar los riesgos de pagos indebidos a los entes reguladores. Se propone un diseño de procesos de auditoria interna en la estructura organizativa del departamento contable, que permitirá controlar diferentes áreas con el fin de que cumplan con los objetivos de la dirección y de acuerdo a los requerimientos de los entes reguladores.

La empresa en la actualidad no cuenta con procesos de auditoria interna que permita controlar y respaldar información lo cual hace que afecte la operación administrativa de la empresa, ya que se entrega documentación tardía, generando pagos innecesarios de multas e intereses que afectan directamente al flujo de efectivo, dejando de invertir en activos productivos.

Este estudio cuyo objetivo es, mediante la búsqueda de teorías sobre los conceptos de contabilidad y auditoría, encontrar soluciones a los factores que inciden

en la entrega tardía de información y respaldo de información de periodos anteriores para la entrega de información financiera ante los entes reguladores.

Para el logro de los objetivos, se acude a técnicas de investigación tipo contable y auditoria que permiten definir los esquemas de trabajo, se realizara el levantamiento de información mediante entrevistas al personal involucrado ya que son quienes contribuirán con la información para la propuesta e identificar las debilidades en la empresa, de igual forma en las entrevistas se realizara a expertos en asesoría contable y financiera, y persona que tenga experiencia en la realización de auditoria externas lo cual permitirá poner en practica dichos procesos para cumplir con el propósito de esta investigación.

De acuerdo a los objetivos, los resultados permitirán obtener información sobre los diferentes procesos de auditoria a fin de controlar, respaldar y entregar información financiera en Generadora Rocafuerte S.A., para la disminución de gastos por concepto de pagos de multas e intereses dentro de la empresa, a través de la propuesta de procesos de supervisión y control en la generación de información, mediante la generación de información que permita tener la seguridad interna como externa en los accesos de información, con la supervisión y control de los procesos se pretende mejorar dichas debilidades que actualmente afecta la liquidez de la empresa.

## **2 Problema a Resolver**

### **Planteamiento del problema**

En el siguiente estudio se presenta a Generadora Rocafuerte S.A., que es una empresa nacional dedicada a la generación captación y distribución de energía

eléctrica, la cual ha tenido varias administraciones tanto de accionistas como de representante legal y de contadores, por lo cual la carencia de información ha sido un factor determinante en dichas transiciones.

Debido a la carencia de información oportuna dentro de la empresa, ha tenido que incurrir en retrasos en la preparación de información la presentación tardía de estados financieros ante los diferentes órganos reguladores.

La empresa en la actualidad no cuenta con procesos de cierre mensual, pues dicha información permitirá tener la información contable de forma oportuna ante cualquier evento en el futuro para su revisión, las cédulas de trabajo en la empresa contribuirán con la mejora de dichos procesos, ni reportes que permitan la valoración historia de sus transacciones contables, lo que en da cabida al pago de multas e intereses disminuyendo el flujo de efectivo y postergar la adquisiciones de maquinaria que permitan la optimización del rendimiento de las mismas.

### **Pronóstico**

Como consecuencia de la falta de procesos de cierres contables en la empresa, genera notificaciones y sanciones por parte de los entes reguladores como se detallan:

- Servicio de Rentas Internas
- Superintendencia de compañías
- Municipio de Guayaquil
- Contribuciones al Hospital Universitario
- Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guayaquil

Las sanciones de los entes reguladores generan el pago de multas e intereses por conceptos de presentación tardía de información o en algunos casos. Al realizar los desembolsos por concepto de pagos esta genera disminuir la liquidez de la empresa que en casos de no existir los recursos necesarios para el pago deberá buscar financiar de alguna forma.

### **Control al pronóstico**

Para disminuir los riesgos en la presentación de información tardía y pagos en multas e intereses, inclusive la clausura del establecimiento se diseñara procesos de auditoria interna para el control de las actividades. Es necesario respaldar la información en un sitio seguro y de accesos de responsabilidad para las transiciones, es decir en un servidor de la empresas y codificado.

Se deberá diseñar procesos de cierre de estados financieros de forma mensual y entrega de información al departamento de auditoria de forma trimestral, mediante el desarrollo de procesos de cedulas conciliatorias de los mayores de cuentas con sus respectivos auxiliares.

Posterior al control de la información contable, se diseñara un cronograma de control por el departamento de auditoria para los seguimientos de las obligaciones que debe presentar la empresa.

### **3 Objetivo General**

Diseñar un proceso de auditoría interna para la emisión oportuna de los estados financieros de la compañía Generadora Rocafuerte S.A.

### **4 Objetivos específicos**

- Recabar y sistematizar información sobre el potencial y situación actual de la presentación de los estados financieros de la compañía Generadora Rocafuerte S.A.
- Elaborar los esquemas de trabajo a través de cédulas de trabajo para la auditoría interna, determinando los cronogramas de plazos de entrega de información contable para el cumplimiento de Generadora Rocafuerte S.A.
- Mejoramiento financiero a través de la propuesta de la implementación de la auditoría interna.

## **5 Resumen ejecutivo**

Generadora Rocafuerte S.A. es una empresa dedicada a la generación y venta de energía eléctrica en la ciudad de Guayaquil, en el diseño de procesos de auditoria interna, se busca desarrollar herramientas que le permitan tener un mejor control de sus estados financieros e información debidamente respaldada.

Por los constantes pagos de multas e intereses de forma recurrente es decir repetitiva en todos los periodos fiscales, se identificara aspectos claves que permitan la prevención de dichos pagos innecesarios por entrega de información tardía.

Se realizara un análisis interno de los procesos a través del levantamiento de información con encuestas de los principales directivos y personas que intervienen de forma directa e indirecta en los procesos de información de la empresa. También se realizaran entrevista con experto y experiencia sobre los procesos de auditoria interna que permitirán adoptar herramientas que puedan ser utilizadas por la empresa para lograr un mejor desempeño.

Cabe mencionar que a través del mejoramiento interno de procesos los valores cancelados por multa e intereses, dichos valores contribuirían en el mejoramiento de la producción ya que estarían disponibles para la inversión de activos, cada motor necesita un radiador que permite la potencia de generación de energía optima, dichos activos fueron adquiridos en el año 1996 por lo que se encuentran totalmente depreciados y en casos en un deterioro avanzado, de este modo mediante la prevención de pagos de multa e intereses esos recursos pueden ser utilizados para un mejor desempeño de la producción.

Mediante el diseño de la propuesta del diseño de procesos de auditoria interna, Gerencia General deberá analizar la viabilidad de adoptar tanto los procesos como mejorar los indicadores financieros a través de la disminución de gastos.

## **6 Misión y Visión**

**Misión.-** Disminuir significativamente el nivel de gastos por concepto de multas e intereses, con el mejor equipo humano, destinando dichos recursos al mejoramiento de indicadores financieros e inversión de dichos recursos en la organización.

**Visión.-** Consolidar el diseño de procesos de auditoria en la empresa, destacando por la fiabilidad en la entrega oportuna de la información financiera y reportes, con el profesionalismo y ética.

## **7 Metas**

Analizar los factores que inciden en la emisión de Estados Financieros en Generadora Rocafuerte S.A.

Elaborar de esquemas de trabajo a través de cédulas de trabajo para la auditoria interna.

Determinar los cronogramas de plazos de entrega de información contable para el cumplimiento de Generadora Rocafuerte S.A.

## **8 Viabilidad legal**

Generadora Rocafuerte es una empresa constituida legalmente cuyo número de RUC: 0992464119001, es una Sociedad Anónima, considerada como contribuyente especial No.263 ya que por sus niveles de ingresos ha sido considerada de acuerdo al Servicio de Rentas Internas indica lo siguiente (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

### **¿Quién es y cómo se selecciona a un Contribuyente Especial?**

Contribuyente Especial es toda persona natural o sociedad, a la cual la Administración Tributaria le otorga la característica de "Contribuyente Especial", por su importancia recaudatoria e interés estratégico:

- La importancia recaudatoria se define mediante procesos de análisis técnico, que consideran variables relacionadas con la recaudación efectiva de los tributos, principalmente por el volumen de transacciones económicas.
- Con el fin estratégico de contar con información valiosa para la gestión de los tributos, se otorga la característica de "Contribuyente Especial" a todos los Grandes Contribuyentes y demás sujetos pasivos cuyas actividades económicas se consideren importantes.

También por sus montos de activos que superan el millón de dólares, esto dispuesto por la Superintendencia de compañías que determina esta condición, adicionalmente debe contar obligatoriamente con una firma auditora independiente donde certifique la auditoria externa de los estados financieros de manera anual, La empresa cuenta con su principal accionista que es Holcim Ecuador S.A.

## **De qué forma debe ser la presentación de los estados financieros**

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías Seguros y Valores, establece que los estados financieros deben ser presentados bajo NIC, NIIF, los principios contables son como lo indicaron los autores (Wild, Subramanyam, & Hasley, 2015), mencionan sobre la importancia de los estados financieros sobre como deben estar elaborados.

Los estados financieros se preparan en conformidad con los GAAP (Generally Accepted Accounting Principles), que son las reglas y pautas de la contabilidad financiera. Estas reglas determinan la medición y el reconocimiento de políticas, como la forma en que se emiten los activos, cuándo se incurre en pasivos, cuando se reconocen los ingresos y las utilidades, y cuándo se incurre en gastos y pérdidas. También se dictan qué clase de información se debe proporcionar en las notas. El conocimiento de estos principios contables es esencial para un análisis de efectivo de los estados financieros. (p.64)

Con esto la empresa deberá reflejar dicha información de acuerdo a las normas y los principios contables.

## **Evaluación de riesgos por sanciones de los entes reguladores (entes reguladores)**

Entre las principales sanciones que pueden incurrir por la falta de presentación de información oportuna ante los entes reguladores conlleva una serie de consecuencias, que pueden ser prevenidos con la implementación adecuada en los procesos que la empresa decida implementar:

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías el Servicio de Rentas Internas, los estados financieros deben ser presentados en el primer cuatrimestre trimestre, la no

presentación de dicha información producirá multa e intereses como indica a continuación.

**Figura 1 Plazos para realizar la declaración**

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS							
NOVENO DIGITO DEL RUC	IMPUESTO A LA RENTA		ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA	ICE Y RETENCIONES EN LA FUENTE	IVA MENSUAL	IVA SEMESTRAL	
	PERSONAS NATURALES	SOCIEDADES				1er semestre	2do semestre
						semestre	semestre
1	10 de marzo	10 de abril	10 de julio y septiembre	10 del mes siguiente	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (2016)

**Elaborador por:** El autor

Dentro de las sanciones de entes reguladores encontramos

**Figura 2 Cuadro de sanciones según SRI**

TABLA DE MULTAS PARA DECLARACIONES TARDIAS						
Art. 100 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Tercer Suplemento R.O. 242 del 29 - DIC - 2007						
INFRACCIONES	IMPUESTO A LA RENTA ANUAL FORMULARIOS 101, 102 Y 102A	RETENCIONES EN LA FUENTE MENSUAL FORMULARIO 103	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		RETENCIONES DE IVA MENSUALES FORMULARIO 104	IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES FORMULARIO 105
			MENSUAL FORMULARIO 104 O 104 A	SEMESTRAL FORMULARIO 104 A		
<b>SI CAUSA IMPUESTO</b>	3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado	3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado	3% del impuesto a pagar, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto a pagar	NO APLICA	3% del impuesto causado (retenido), por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado	3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado
<b>NO CAUSA IMPUESTOS</b>	<b>SI SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS</b>	<b>SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES</b>	<b>SI SE HUBIEREN PRODUCIDO VENTAS</b>		<b>SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES</b>	<b>SI NO SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS</b>
	0,1% por mes o fracción de mes, de las ventas o ingresos brutos percibidos en el período al cual se refiere la declaración sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos	NO APLICA	0,1% por mes o fracción de mes, de las ventas o ingresos brutos percibidos en el período al cual se refiere la declaración sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos		NO APLICA	NO APLICA

**Fuente:** (Asamblea Nacional Constituyente, 2007)

**Elaborado por:** Servicio de Rentas Internas

De acuerdo a las indicaciones el Servicio de Rentas Internas menciona sobre las multas e intereses (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Las multas: Los sujetos pasivos que no presenten sus declaraciones de impuestos, dentro de los plazos establecido en el reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, deberán determinar y liquidar en sus declaraciones las siguientes multas:

Los Intereses: El artículo 21 del Código Orgánico Tributario dispone para el cálculo de intereses a cargo del sujeto pasivo por mora tributaria

lo siguiente “La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo.” Recordemos siempre que cuando una fecha máxima de declaración y pago coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Ejemplo: Si mi plazo para presentar una declaración vencía el 26 de marzo pero este día coincidió con un sábado mi fecha máxima de declaración y pago se trasladará al lunes 28. La norma señalada establece de esta manera que deberemos calcular intereses siempre que en nuestra declaración hayamos determinado un impuesto a pagar y este no haya sido cancelado hasta la fecha máximo de pago

**Figura 3 Detalle de sanciones a empresas**

DETALLE TAXATIVO DE LAS INFRACCIONES Y SU CATEGORIZACIÓN			
INFRACCIÓN	TIPO	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	SOCIEDADES CON FINES DE LUCRO
<b>CONTRAVENCIONES</b>		<b>MULTAS</b>	
<b>REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, CONTROLES Y OTROS</b>			
Los sujetos pasivos que incumplieren con la presentación de información requerida por la Administración Tributaria de manera parcial, con errores o tardíamente	C	\$ 500.00	\$ 250.00
Los empleadores que no entreguen los comprobantes de retención a los trabajadores que laboran en relación de dependencia (F.107)	C	\$ 500.00	\$ 250.00
No emisión de comprobantes de venta, incluso si la transacción se realiza a título gratuito	B	\$ 250.00	\$ 125.00
Los sujetos pasivos que no entreguen el comprobante de retención dentro de cinco días de recibido el comprobante de venta	A	\$ 125.00	\$ 62.50
<b>FALTAS REGLAMENTARIAS</b>			
Emitir facturas sin requisito de llenado	A	\$ 83.25	\$ 41.62
Emitir facturas, notas de ventas, liquidaciones de compras de bienes, prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito, sin los requisitos pre impresos.	A	\$ 83.25	\$ 41.62
<b>OTROS</b>			
Cuantías de multa para las Personas Naturales o Jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país que no entreguen la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo otorgado para el efecto; y, por no haber sido factible, ni materialmente posible la aplicación de la sanción de clausura		6 RBU	4 RBU

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (2016)

**Elaborador por:** El autor

De acuerdo a la figura 7 las sanciones a la cual está sometida la empresa se requiere la prevención de dichas sanciones a fin de que se puedan mitigar los riesgos de incurrir en una de estas faltas reglamentarias que son sujetas a sanciones económicas.

## **9 Análisis de Mercado**

### **9.1 Tipos y diseño de Investigación**

La presente investigación será con tres tipos de investigación tales como: documental, descriptiva, transaccional.

En el tipo de investigación documental se la realizara porque se procederá a levantar información sobre el área del sistema con la finalidad de diseñar un proceso de control documental implementando procesos de auditoria.

También se realizara tipo descriptiva, ya que describe el hecho o fenómeno que se asocia con las variables identificadas con el diagnóstico y control al pronóstico del tema analizado,

Así como el tipo de investigación transaccional, debido a que se realizara una investigación por una sola ocasión a través de encuestas y entrevistas.

### **9.2 Población y Muestra**

#### **Características de la población**

En el trabajo de investigación se realizara con el levantamiento de información a todo el universo ya que su población es inferior a 100. La muestra para este análisis será de 6 personas que son los directivos de la empresa que entregan información de forma directa a la empresa.

### **9.3 Técnicas e instrumento de investigación**

En el desarrollo de esta investigación se aplicaran encuestas y entrevistas, las encuestas servirán para el levantamiento de información sobre la situación actual y propuesta de mejora que puedan surgir de acuerdo a los resultados que se obtenga, también se realizara entrevistas a experto lo cual permitirá adoptar las buenas prácticas en la empresa para así tomar como referencia algún tipo de control en los procesos que de igual forma puedan surgir en el levantamiento de información.

### **9.4 Análisis y tabulación de datos**

A continuación se presentara los resultados obtenidos mediante la utilización de la herramienta de encuestas para el levantamiento de información en donde, el personal involucrados en los procesos de participación que de forma directa e indirecta están relacionados con la aportación de información.

#### **1.- ¿Cuál es su cargo?**

Jefe de Recursos Humanos

Jefe de Bodega

Jefe de Operaciones

Jefe de Contabilidad

Jefe de Comercialización

Esta pregunta se la realizo con la finalidad identificar quienes son los responsables de la emisión de la información para la emisión de los estados financieros de forma confiable.

### 3.- ¿Conoce las políticas generales del puesto?

La consulta se la realizo con la finalidad de si el personal que trabaja en la empresa conoce las políticas de su puesto. A continuación se detallan los resultados obtenidos.

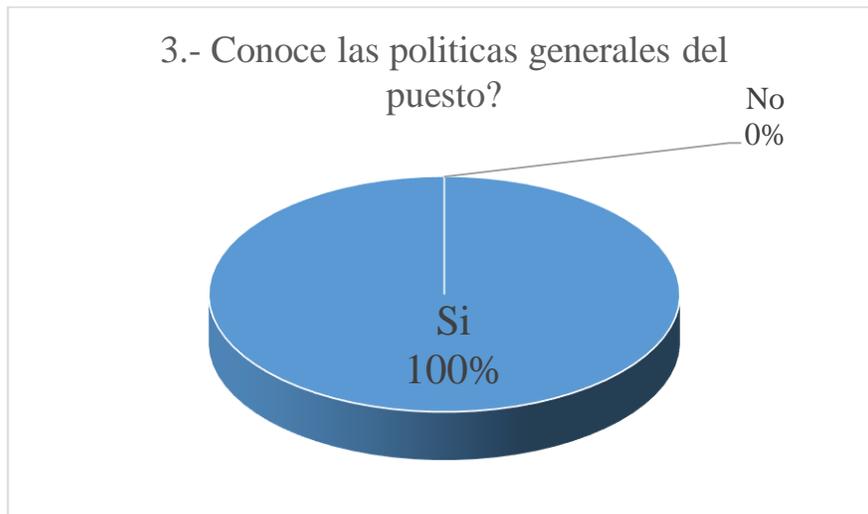
**Tabla 1 Conocimiento de políticas de puesto**

3.- ¿Conoce las políticas generales del puesto?	Resultados
Si	5
No	0
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 4 Distribución de políticas de puestos**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo al grafico los encuestados manifestaron que en un 100% conocen las políticas de la empresa.

#### 4.- ¿Conoce los procesos operativos del cargo?

Esta pregunta se la realiza con la finalidad de conocer si las personas saben cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa, el resultado fue el siguiente:

**Tabla 2 Conocimiento de procesos operativos**

4.- ¿Conoce los procesos operativos del cargo?	Resultados
Si	5
No	0
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 5 Distribución de procesos operativos del cargo**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo al gráfico de la pregunta 4, los encuestados manifestaron conocer en un 100% los procesos operativos del cargo en la empresa.

#### 5.- ¿Cuánto tiempo lleva en el cargo?

De acuerdo con la siguiente pregunta de la encuesta realizada al personal, fue para conocer el tiempo que tiene laborando en la empresa, los resultados son como se muestran a continuación.

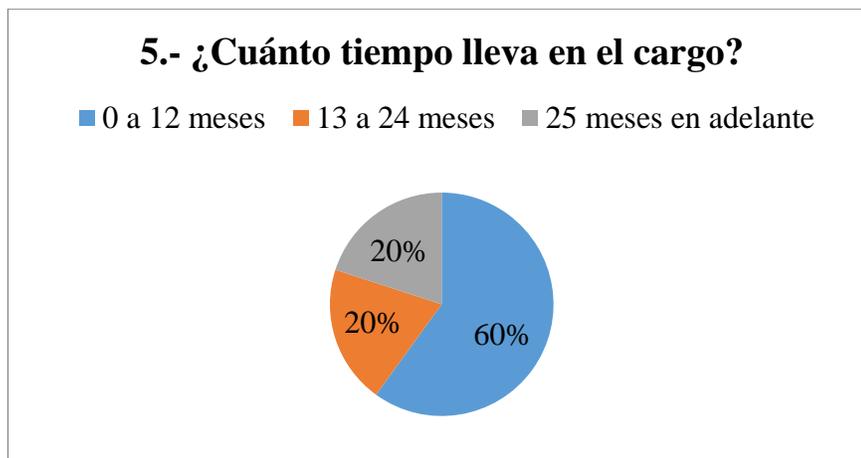
**Tabla 3 Tiempo en el cargo**

<b>5.- ¿Cuánto tiempo lleva en el cargo?</b>	<b>Resultados</b>
0 a 12 meses	3
13 a 24 meses	1
25 meses en adelante	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 6 Distribución de tiempo en cargo**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo al gráfico de la pregunta 5, el 60% de los encuestados respondió que tiene de 0 a 12 meses, el 20% indicó que tiene entre 13 a 24 meses dentro de la empresa y el 20% restante indicó que tiene más de 25 meses en adelante, lo que indica que ha existido una rotación importante en a nivel administrativo.

## 6.- ¿Ha tenido retrasos en presentación de información?

De acuerdo a la siguiente pregunta es conocer sobre si el personal encuestado ha tenido retrasos por cualquier eventualidad en la entrega de información al departamento contable

**Tabla 4 Retrasos en presentación de información**

6.- ¿Ha tenido retrasos en presentación de información?	Resultados
Si	3
No	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 7 Distribución de retrasos de presentación**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a la información obtenida el 60% de los encuestados ha manifestado que ha tenido algún inconveniente en la entrega de información, mientras que el 40% indica que no ha tenido inconvenientes en la entrega de la información.

**7.- ¿La empresa ha sido objeto de sanción por el retraso de información a entes reguladores?**

La siguiente pregunta es si conocer a través de los encuestados si saben si la empresa ha sido sancionada por falta de entrega inoportuna de información ante entes reguladores.

**Tabla 5 Conocimiento de objetos de sanción empresa**

<b>7.- ¿La empresa ha sido objeto de sanción por el retraso de información a entes reguladores?</b>	<b>Resultados</b>
Si	2
No	1
No sabe	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 8 Distribución de objetos de sanción**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

Como resultado el 40% conoce que si ha sido objeto de sanción, el 20% ha indicado que no han sido objeto de sanción, y el 40% indica que no sabe, debido a que no están realmente conscientes sobre la importancia de la entrega de dicha información.

**8. ¿Cuáles han sido los factores por el incumplimiento de entrega de información?**

Esta pregunta se la realiza con la finalidad de conocer cuáles han sido los factores por la cual han incumplido con la entrega de la información.

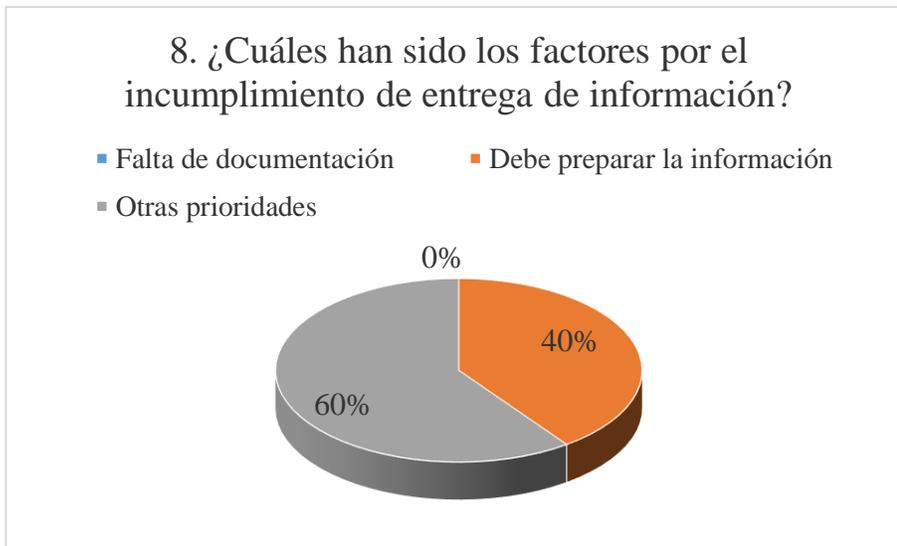
**Tabla 6 Factores de incumplimiento**

<b>8. ¿Cuáles han sido los factores por el incumplimiento de entrega de información?</b>	<b>Resultados</b>
Falta de documentación	0
Debe preparar la información	2
Otras prioridades	3
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 9 Distribución de factores de incumplimiento**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a los resultados obtenidos el 40% debe preparar información, el 60% indico que falta de documentación, esto como restricciones a las tecnologías que se requieren para la realización de los informes sobre las operaciones en la empresa

**9. ¿En cuánto tiempo entregaría la información que solicite Contabilidad-Auditoria?**

La pregunta se la realizo con la finalidad de conocer los tiempos en que las diferentes áreas realizan la entrega de la información.

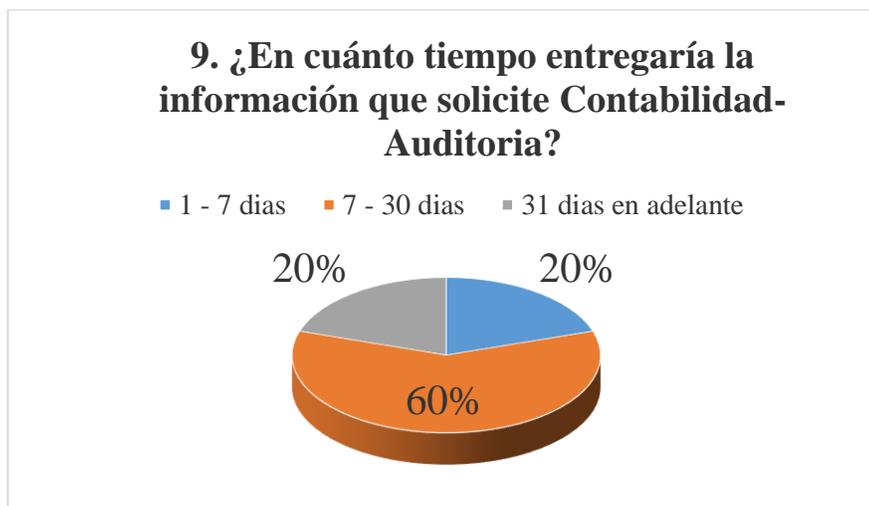
**Tabla 7 Tiempos de entrega de información**

<b>9. ¿En cuánto tiempo entregaría la información que solicite Contabilidad-Auditoria?</b>	<b>Resultados</b>
1 - 7 días	1
7 - 30 días	3
31 días en adelante	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 10 Distribución de tiempo de entrega de información**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a los resultados el 20% indico que el tiempo de demora se encuentra entre 1 a7 días, el 60% de los encuestados indico que para la entrega de la información les tomaría entre 7 y 30 días, mientras que el 20% indicaron que son de 31 días en adelante.

### 10.- ¿A que le atribuyen los tiempos de entrega de la información?

Con la siguiente pregunta de la encuesta se pretende conocer a que se atribuyen la demora en la entrega de la información.

**Tabla 8 Factores atribuibles a la entrega de información**

10.- ¿A que le atribuyen los tiempos de entrega de la información?	Resultados
Trabajo rutinario	2
Otras prioridades	3
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 11 Distribución de factores a falta de información**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

En los tiempos de entrega de información el 60% se atribuyen al trabajo rutinario, el 40% indicaron que se debe a otras prioridades.

### 11. ¿Considera importante que la información se encuentra al día?

Esta pregunta de la encuesta se la realiza con la finalidad de saber si de alguna forma el personal se comprometería en la entrega de la información que se solicite.

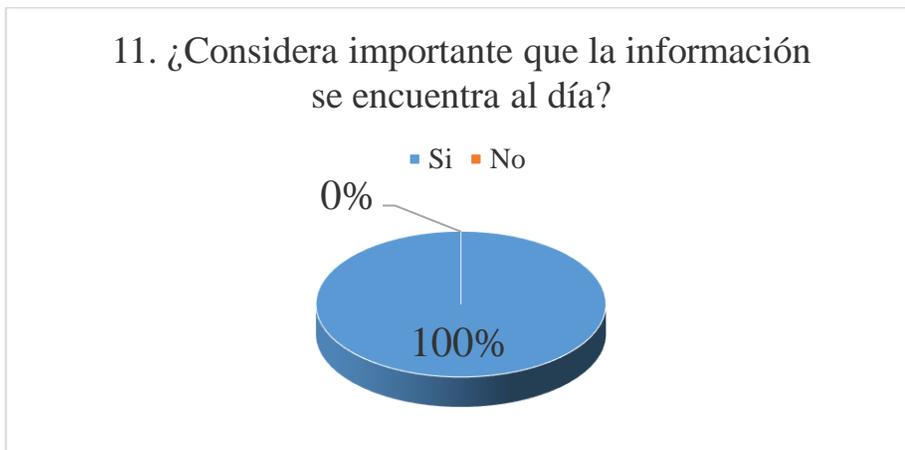
**Tabla 9 Percepción de importancia de información**

11. ¿Considera importante que la información se encuentra al día?	Resultados
Si	5
No	0
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 12 Distribución de entrega de información**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados considera importante que la documentación se encuentre al día, y disponible para las diferentes revisiones que se puedan solicitar en la empresa.

**12.- ¿Cuenta con el tiempo necesario para entrega de dicha información?**

De acuerdo a la siguiente consulta es para saber si es necesario el tiempo en el que disponen para realizar dicha investigación.

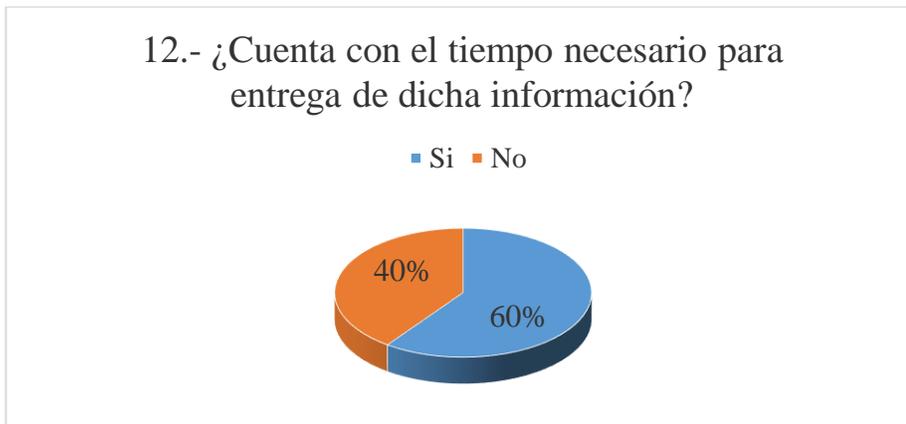
**Tabla 10 Análisis de tiempos de entrega de información**

<b>12.- ¿Cuenta con el tiempo necesario para entrega de dicha información?</b>	<b>Resultados</b>
Si	3
No	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 13 Distribución de análisis de información**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a los resultados obtenidos por las encuestas el 60% de los encuestados indico que si dispone de tiempo para la entrega de la información, mientras que el 40% indico que no posee el tiempo necesario para entregar dicha información.

### 13.- ¿Considera importante la situación financiera de la empresa?

La pregunta se la realiza con la finalidad de conocer que la importancia para el personal sobre la situación de la empresa, ya que las sanciones producen desembolsos económicos que a la larga serán afectados los de los trabajadores.

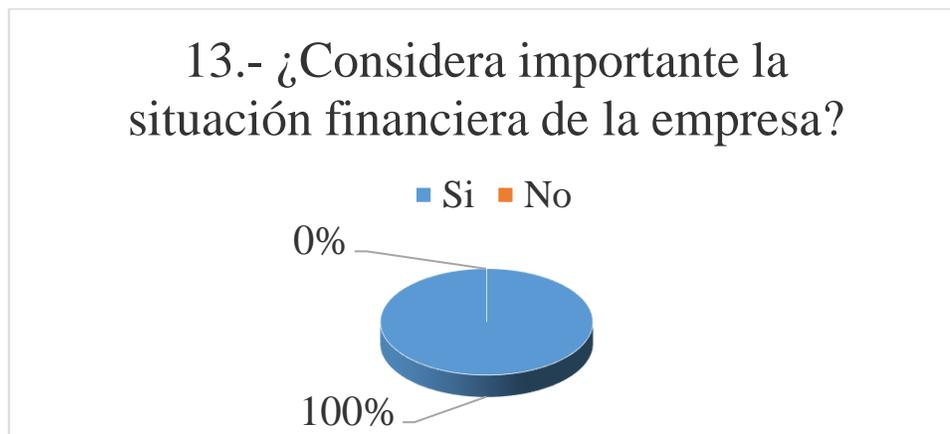
**Tabla 11 importancia de situación de la empresa**

13.- ¿Considera importante la situación financiera de la empresa?	Resultados
Si	5
No	0
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 14 Importancia sobre distribución de situación de la empresa**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados indicaron que si consideran importante la situación financiera de la empresa.

**14.- ¿Considera que se puede mejorar los tiempos de respuesta en entrega de información vital de la empresa?**

Con la siguiente pregunta se consulta a los encuestados sobre la importancia de entrega de tiempo de la información a los departamentos.

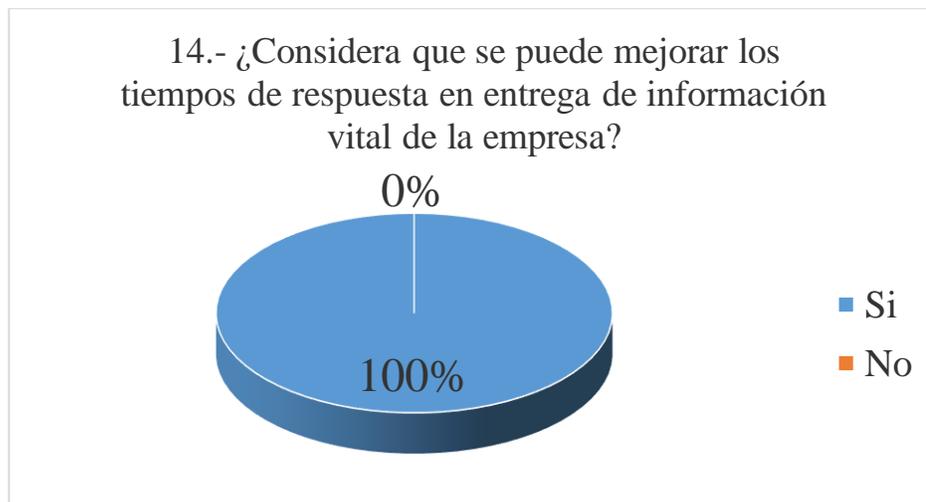
**Tabla 12 Análisis de mejoras de tiempo de entrega informes**

<b>14.- ¿Considera que se puede mejorar los tiempos de respuesta en entrega de información vital de la empresa?</b>	<b>Resultados</b>
Si	5
No	0
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 15 Distribución análisis de mejorar el tiempo de entrega**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo con la distribución de la información el 100% considero que es de vital importancia la entrega de información, y por consiguiente se puede mejorar los tiempos.

**15.- Si pudiera sugerir aspectos de mejora cuales serían.**

La siguiente pregunta en la cuesta se la realiza con la finalidad de obtener información de los aspectos que se puede mejorar para la entrega oportuna de información.

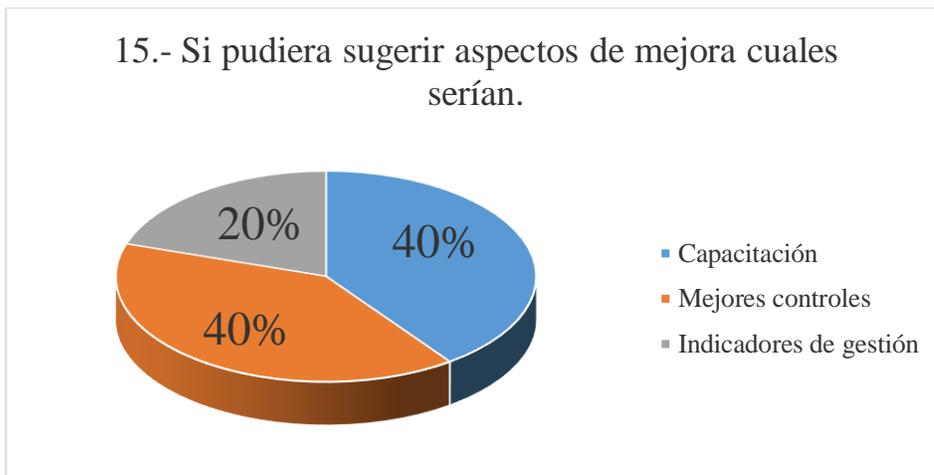
**Tabla 13 Sugerencia de aspectos de mejora**

<b>15.- Si pudiera sugerir aspectos de mejora cuales serían.</b>	<b>Resultados</b>
Capacitación	2
Mejores controles	2
Indicadores de gestión	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 16 Distribución de aspectos de mejora**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a los datos obtenidos el 40% de los encuestados indicaron capacitación para mejorar el desempeño de sus funciones, seguido del 40% de las personas que indicaron que con mejores controles se podría mejorar los tiempos de entrega, el 20% mencionó que es recomendable realizar a través de indicadores de gestión.

A continuación se detallan la entrevista a una persona en el área de asesoramiento contable y tributario y auditor.

**Entrevista a expertos:** CPA. Efrén Garzón, Socio de firma Auditoria GAREF CONSULTING GROUP. Cia. Ltda.

**1. ¿Qué recomendaciones daría a una organización para el mejoramiento de los procesos e auditoría que permita respaldar información?**

Acoplar sus procesos acorde a las mejores prácticas implementadas por las grandes organizaciones. Referente al respaldo de la información actualmente se mantiene mucha información en la nube y el espacio de los proveedores se acopla a las necesidades de los clientes.

**2. ¿Cuáles son sus recomendaciones para los cierres de mes de los estados financieros?**

Crear un check list de todos los asuntos importantes previo al cierre de estados financieros. Ej. Tabla de depreciación de ppe, cálculo de intereses, cierre y apertura de periodos, etc.

**3. ¿Qué sugerencias daría para el correcto respaldo de información?**

Designar a un responsables y monitorear la implementación de la política de respaldos (Diaria, semanal, quincenal, etc.)

**4. ¿Cómo son sus papeles de trabajo?**

Digitales y que cumplen con los requerimientos de las NIAAs.

**5. ¿Cómo determinan las muestras a tomar para validar información?**

De acuerdo a nuestro enfoque de auditoría las muestras se determinan considerando el nivel de riesgo de la cuenta analizada, materialidad y errores conocidos y probables.

**6. ¿Cómo dictaminan su informe de resultado final?**

Dependiendo del resultado del examen de auditoría se emitirá el dictamen (limpio, con salvedad, limitación al alcance, etc)

## **¿Cómo hacen seguimiento a las observaciones de los informes finales de Auditoría?**

Revisando nuevamente los procesos o procedimientos observados del año anterior y evaluar si aún sigue la debilidad de control o no.

### **10 Análisis Pestal**

Para el análisis de los entornos que pueden afectar de forma positiva o negativa a la empresa los autores (Iborra, Dasi, Dolz, & Ferrer, 2014) mencionarán que Definición de PESTAL, “En el análisis consiste en la descripción, delimitación, valoración, y jerarquización de sus oportunidades y las amenazas que una empresa pueden prevenir de los factores estratégicos de carácter político, económico, social, tecnológico, medio ambiente y legal.” (p.98). Adicionalmente se detalla del extracto donde se describen claramente los aspectos del PESTAL a continuación detallados.

**Político.-** En lo político el gobierno a través de sus entes reguladores a dispuesto políticas clara que permiten el normal desarrollo de las actividades de las empresas para que puedan operar. (Martínez & Milla, 2012) “Los procesos de políticas y la legislaciones afectan el entorno en los sectores deben sujetarse. Las leyes gubernamentales pueden beneficiar o perjudicar a una compañía.” (p.36) Como ejemplo analizar: Los cambios de las leyes determinados por el Gobierno afecta en el desempeño tales como, cambios en la legislación laboral, , legislación fiscal y de

seguridad social, leyes en cuanto al medio ambiente, legislación referente al consumidor, incentivos públicos.

**Económico.-** En dicho impacto económica implicaría un costo en el control, a través del procedimiento de preparación y revisión de control, pero a su vez una disminución a través de su prevención en cuanto al pago de multas e intereses. Dentro del estudio también se realizará un estudio e los factores económicos que podrían afectar a la empresa, los autores (Martínez & Milla, 2012) mencionaron:

El desempeño de determinados indicadores económicos pueden afectar sobre el desempeño del mercado en la que opera la sociedad, existe muchos de estos elementos afectan a la sociedad, pero no todos se dé un impacto relevante sobre la actividad del sector (p.35)

En la empresa es importante realizar mediciones a través de control de indicadores que puedan permitir la evaluación del desempeño por parte de auditoria interna.

**Social.-** En el impacto social, generará un posible puesto de trabajo, a su vez generando un dinamismo interno de relación de trabajo en equipo.

**Ambiental.-** Para el desarrollo de los papeles de trabajo es importante el cuidado del medio ambiente por lo tanto se minimizaran los usos de impresiones y borradores, por lo que se utilizara información digital o medio magnéticos.

**Legal.-** La empresa debe cumplir con los requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías y Seguros, así como los demás entes reguladores y leyes que puedan afectar el desempeño de las operaciones.

## 11 Análisis FODA

---

### Análisis FODA



#### Análisis de Fortalezas

**Instalaciones propias de la empresa.-** La empresa cuenta con una infraestructura propia tanto en terreno como en edificaciones, lo cual la convierte en una ventaja ya que no representa gastos por arriendo, y tiene un buen clima laboral y departamentalizado cada una de las áreas de trabajo en la empresa.

**Registro de un sistema de contabilidad.-** Dentro de los cambios implementados por la administración actual la empresa decidió adquirir un software donde almacena toda

la información contable, derivado de que los sistemas anteriores no brindaban las garantías necesarias para leer correctamente los estados financieros, la empresa también cuenta con equipos de última tecnología adecuados para cada función de trabajo.

**Recurso humano calificado.-** El personal que trabaja en la empresa cuenta por lo menos con un título de tercer nivel académico lo cual se puede mejorar muchos procesos realizando capacitaciones adecuadas en el grupo.

### **Analisis de Oportunidades**

**Entrega de información oportuna.-** Se considera como un punto de mejora en donde se podrá disponer de las herramientas necesarias para la entrega de información ante los diferentes entes reguladores de la empresa.

**Asesoría con firmas Auditoras.-** La empresa tiene la oportunidad de capacitarse a través de las diferentes ofertas de capacitación de las empresas auditoras ya que con experiencia se podrá tomar las buenas prácticas dentro de los procesos de auditoría interna en la empresa.

**Mejora de indicadores financieros a través de disminución de gastos.-** Es importante para la empresa establecer indicadores donde le permitan medir la eficiencia a través de los diferentes controles, y conocer si ha existido alguna desviación o salida de fondos por conceptos de multa e intereses.

## **Debilidades**

**Poco control en los procesos de revisión de información.-** Debido a que la empresa no cuenta con procesos de auditoria interna, la falta de revision de información de años anteriores como los actuales hacen que sean fragil en cuanto a los cambios de administradores de la empresa en caso de existir, sin embargo en la actualidad la empresa carece de procesos formales de revisión y entrega de información.

**Poca información o registros contables de años anteriores.-** Debido a los cambios de administradores la adaptación a los nuevos sistemas y sistemas contables que no contaban con las garantías necesarias para la operación de la empresa fueron adquiridos, y los proveedores de sistemas han tenido que cerrar sus operaciones sin tener la opción de contar con soporte técnico de dichos software.

## **AMENAZAS**

**Perdida de información por virus informáticos.-** La vulnerabilidad por parte del sistema es otro de los aspectos sistemáticos que pueden ocasionar la perdida de la información que pueda tener la empresa.

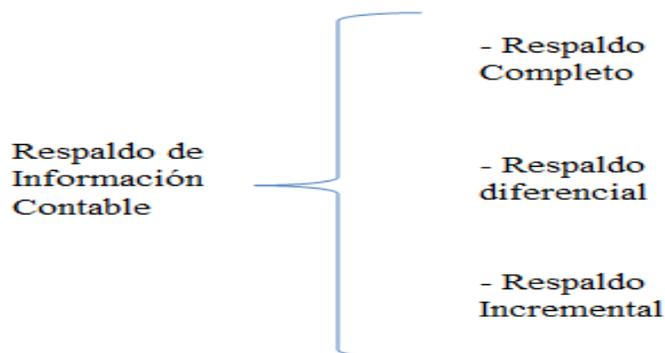
**Continuidad de sanciones de entes reguladores, administrativas y económicas.-** Puesto que la empresa no cuenta con procesos formales de auditoria interna y respaldo de información que garanticen el cumplimiento de toda información está expuesta a sanciones.

## 12 Análisis Operativo

### 12.1.1 Respaldo de información contable

El respaldo de la información contable deberá ser respaldado en un sitio seguro y de continua actualización en donde pueda ser revisada por los usuarios autorizados por la dirección a fin de que se pueda disponer para la respectiva presentación o análisis de las personas que así lo soliciten a continuación:

**Figura 17 Alternativas de respaldo de información**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

Las alternativas de respaldo de información institucional para un adecuado respaldo de información de la cuales se encuentran según el autor corporativo (Microsoft Official Academic Course, 2011) mencionó lo siguiente

Respaldo completo: un respaldo completo contiene todos los datos en una base de datos específica o conjunto o grupos de archivos y es lo suficientemente grande para recuperar datos.

Respaldo diferencial: un respaldo diferencial se basa en el último respaldo completo de datos, A esto se conoce como la base diferencial.

Respaldo incremental: un respaldo incremental se basa en el último respaldo de datos, un respaldo de datos contiene solo los datos que han cambiado desde el último respaldo. (p.118)

A la empresa para que cuente con un adecuado proceso de auditoria se sugiere el respaldo incremental debido a su propia definición se vaya aumentando los diferentes tipos de información que se encuentra en la empresa, en un servidor interno que sean estandarizados de acuerdo a los diferentes requerimientos ya sean por las Normas Internacionales de Contabilidad y los diferentes entes reguladores.

Es importante que al realizar las revisiones digitales también se realicen muestreos de la documentación física, como parte de los procedimientos.

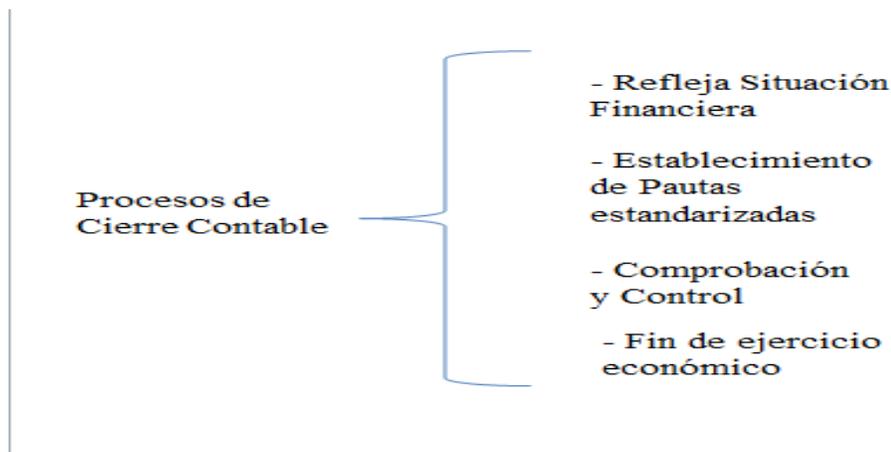
### **12.1.2 Procesos de cierre contable**

La necesidad de establecer los procesos de cierre mensual a nivel contable permitirá tener información auditada y respaldada para lo cual se determinarán los lineamientos de las partidas conciliatorias.

De acuerdo a los autores Mendez & Palazón (2015) mencionan que

Con el objetivo de verificar que nuestra contabilidad refleja la situación patrimonial, financiera y los resultados reales que posee la empresa, el cierre del ejercicio se lleva a cabo de manera planificada, se establecen pautas estandarizadas de comprobación y control y se realiza la contabilización de las operaciones que se acometen necesariamente en este momento de fin del ejercicio económico. (p.312)

**Figura 18 Procesos de cierre contable**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

Con la cita de los autores el hecho de tener la información actualizada se podrá tomar decisiones acertadas en el futuro ya que refleja la situación financiera actual de la empresa, a su vez al finalizar el cierre del ejercicio fiscal se podrá prevenir los diferentes desembolsos que puedan ocasionar por las presentaciones tardías de información. En el establecimiento de pautas estandarizadas permitirá a los miembros futuro departamento elaborar mediante los procesos de cierre en función a

las necesidades de la empresa y como lo indican las Normas Internacionales de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Auditoría, con la comprobación y control de los registros contables permitirá a la empresa de forma directa o indirecta controlar el giro del negocio mediante las diferentes pruebas que puedan surgir en el transcurso de las operaciones de la empresa, en el fin del ejercicio económico se realizara una vez culminado los procesos anteriores de revisiones y comprobaciones.

### **12.1.3 Prevención pago de intereses y multas**

Los pagos de multas e intereses se deben evitar en lo más mínimo, controlando que la información se encuentre disponible en todo tiempo para las personas que requieran analizarlo puedan acceder desde luego con los atributos de sistemas con accesos restringidos y cualquier persona pueda manipular la información.

Los estados financieros como información relevante para la organización como mencionaron los autores (Ross, Randolph, & Jeffrey, 2011).

Un buen conocimiento de los aspectos esenciales de los estados financieros es deseable porque simplemente porque tales documentos, y las cantidades que se derivan de ellos, son el medio fundamental de comunicar con la información financiera tanto dentro de la empresa como fuera de ella. (p.44)

La administración de la empresa deberá considerar tener siempre la información financiera disponible ante cualquier surgimiento de requerimientos por lo tanto se hace necesario que contribuyan a dicha generación de información los demás departamentos

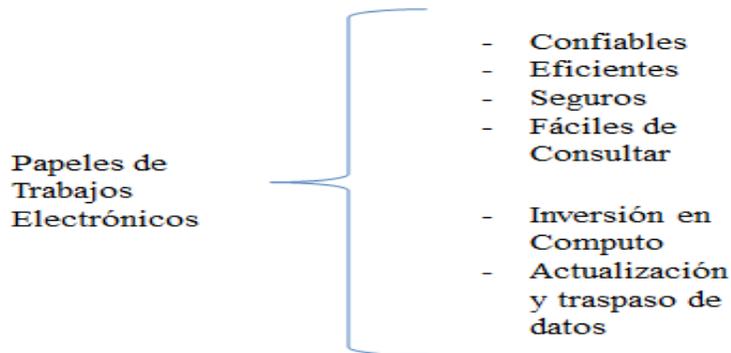
de la empresa que puedan afectar directa o indirectamente a la generación de la emisión de los estados financieros. Esta será una de las funciones básicas de auditoría interna.

#### **12.1.4 Diseño papeles de trabajo de auditoría interna**

En el diseño de los papeles de trabajo deberán reunir ciertos requerimientos y a su vez aplicar lo que el autor (Quevedo, 2012) indicó,

Los contadores públicos por tanto, deben desarrollar métodos y sistemas que les permitan documentar su trabajo de auditoría mediante papeles de trabajo electrónicos, buscando que estos sean confiables, eficientes, seguros y fáciles de consultar. Esta situación hace necesario que todo contador público se actualice, invierta y utilice paquetes y programas de cómputo que les permitan generar bases de datos que faciliten el diseño de los papeles de trabajo de manera automática y que posibiliten entre otras cosas el uso y traspaso de datos de un ejercicio a otro. (p.45)

**Figura 19 Papeles de trabajo electrónicos**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

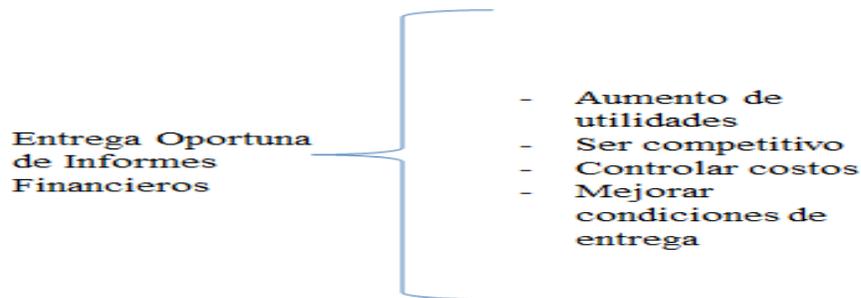
Que los estados financieros sean confiables es decir que no exista la probabilidad de error en la emisión de dicha información, siendo estos eficientes y seguros de consultar sin el temor de que gerencia pueda dudar de la integridad de dichos estados financieros, también indica que dicho respaldo y confiabilidad de la información, requiere niveles de seguridad que a su vez se traduce en una inversión que se debe realizar para custodiar de la integridad de la información, que permitirá interpretar en cualquier momento la información, de acuerdo no solo a las exigencias de la empresa sino de los entes reguladores que en algún momento se pueda presentar más adelante y dichos tiempos de respuesta puedan significar en que sean confiables la información que se presente.

### 12.1.5 Entrega oportuna de informes financieros y sus efectos

La entrega oportuna de la información financiera ante los entes reguladores genera que las utilidades los accionistas se mantengan y no esté el efecto de un decrecimiento como lo mencionó el autor Gordon (2005);

“El objetivo principal de toda organización es aumentar las utilidades y mejorar la posición competitiva, lo cual es posible si se implanta esta filosofía, controlando los costos y mejorando las condiciones de entrega.” (p.463)

**Figura 20 Entrega oportuna de informes**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

El incremento de las utilidades genera mejor estabilidad al negocio ya que evitando el pago de gastos innecesarios permite a la empresa ser más competitivo mediante la inversión de dichos recursos en adquisiciones de activos fijos que permitan el incremento de la productividad del negocio, implementando los procesos adecuados de auditoría para que garanticen la emisión de la información financiera a través del mejoramiento de condiciones de entrega permitirá que fluya los procesos e informes a fin de una entrega a tiempo de dicha información.

Dentro del estudio en la empresa analizara los indicadores financieros que nos indican que (Guzmán, 2015) “Son un conjunto de índices, resultados de relacionar dos cuentas del balance o del Estado de Pérdidas o Ganancias, Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas para quienes estén interesados en la empresa” (p.14).

#### **12.1.6 Elaborar un calendario de cumplimiento de obligaciones de la empresa**

Para la elaboración de un calendario para que la empresa y el departamento de auditoria interna lo tome como referencia se convertirá en una herramienta de control la cual permitirá realizar un seguimiento de las obligaciones que actualmente tiene la empresa como responsabilidad de entregar información a los diferentes entes reguladores.

De acuerdo al autor (Ramón, 2015) menciono lo siguiente.

Es conveniente establecer el ritmo de revisiones del calendario y la frecuencia de recogida de datos para asegurar el control adecuado de las actividades del proyecto y de la información relacionada con el mismo. Es conveniente revisar las desviaciones del calendario, analizarlas y, si es necesario actuar en consecuencia. Es conveniente utilizar calendarios actualizados en la evaluación de la marcha del proyecto y en las reuniones, la dirección el proyecto debería llevar a cabo revisiones regulares del calendario del proyecto tal y como se define en el plan de proyecto. (p.204)

### **12.1.7 Informe de Cumplimiento Tributario**

Para la empresa deberá presentar anualmente dicho informe, de no presentarlo estará sujeto a sanciones e incluso a clausura del establecimiento, para esto el (Servicio de Rentas Internas, 2016) requiere la siguiente información:

#### **1. Elaboración**

El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) deben elaborarlo las personas naturales o jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, quienes hayan efectuado la auditoría de estados financieros por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.

#### **2. Contenido y forma de presentación**

El informe debe contener:

Opinión del auditor externo sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre, en medio magnético (formato PDF).

Anexos del informe de cumplimiento tributario elaborados y firmados por el sujeto pasivo auditado en medio magnético (formato PDF) y adicionalmente en formato Excel 97-2000 o superiores.

Reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario realizado por el auditor externo, en medio magnético (formato PDF).

Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre, el cual deberá incluir la opinión del auditor y los estados financieros auditados junto con las notas a los estados financieros, en medio magnético (formato PDF).

### **3. Presentación**

El contribuyente sobre el cual se emite el ICT es responsable por la presentación de ese informe ante la Administración Tributaria hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponde la información. El informe debe ser presentado en las secretarías zonales o provinciales del Servicio de Rentas Internas, de acuerdo a la jurisdicción del contribuyente auditado.

Para la presentación del ICT correspondiente al ejercicio fiscal 2015, por esta única vez se podrá presentar la información hasta el 30 de septiembre de 2016; sin perjuicio del plazo establecido a los contribuyentes domiciliados en las provincias de Manabí y Esmeraldas quienes podrán presentar el ICT del año 2015 hasta noviembre de 2016 conforme a su noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Los contribuyentes que presentaron el ICT del año 2015 hasta la fecha de actualización de este instructivo no deberán presentar ninguna información adicional a la previamente ingresada.

#### **4. Formatos**

##### Acuerdo de Responsabilidad Auditores Externos

El documento es el acuerdo de responsabilidad para obtener la clave de acceso al sistema de informes de cumplimiento tributario a ser suscrito por los auditores externos calificados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; y, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. Se recuerda que la solicitud de la clave de acceso se debe hacer por una única vez y será vigente a partir del año 2005.

El requerimiento del Informe de cumplimiento tributario anual solicitado por el Servicio de Rentas Internas, brinda muchas oportunidades que pueden aprovecharse a través de sus anexos, que en muchos de los casos permiten detectar errores y controlar para la posterior emisión de la declaración de Impuesto a la Renta, uno de sus anexos permite verificar los requerimientos en cuanto a conciliación tributaria, que para la empresa actual aplican como los siguientes casos:

#### **Ventajas o beneficios tributarios:**

Reducción de la tarifa por concepto de reinversión de utilidades

Amortizaciones por pérdidas tributarias de periodos anteriores

Deducción por personas con discapacidad.

**Desventajas:**

Generación de gastos no deducible por concepto de transacciones por parte relacionadas

Demás gastos no deducibles.

**Propuesta**

**13.1 Establecimiento de Calendario de obligaciones Tributarias**

A continuación se presenta el calendario para la empresa sobre todas las obligaciones que se tiene que cumplir ante el Servicio de Rentas Internas, y que el Departamento de Contabilidad/Tributación se debe cumplir, dicho cronograma para evitar cualquier sanción más adelante. Desde luego gerencia deberá considerar estos aspectos para que pueda medir la eficiencia del departamento, ya que el incumplimiento puede ocasionar el cierre del negocio en casos extremos por lo que es de vital importancia cumplir con los requerimientos.

**Figura 21 Cronograma de Calendario tributario**

PLAZOS PARA REPORTAR INFORMACIÓN AL SRI		
INFORMACIÓN	MES VENCIMIENTO	NOTAS
Anexo Transaccional Simplificado	Mes subsiguiente	El anexo transaccional simplificado se presenta en el mes subsiguiente al de la presentación de las declaraciones mensuales ( Ej. Enero se presenta en marzo)
Anexo de retención en la fuente del impuesto a la renta en relación de dependencia RDEP	Enero 2016	El período para presentar los anexos inicia el 1 de enero y vence de conformidad con el 9no dígito de RUC. Adicionalmente, desde el año 2014 los formularios 107 ( que se entregan a los empleados), deberán ser generados mediante la misma aplicación del anexo RDEP, hasta el 31 de Enero.
Fecha de presentación de Informes y Anexos de precios de Transferencia	Sociedades - Junio 2016	Operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior:
		1. Entre \$3.000.000 y \$15.000.000 (Presenta OPR) 2. Superiores a \$15.000.000 (Presenta OPR e Informe Integral de Precios de Transferencia)
Anexos de Accionistas	Febrero del 2017	Anexo de Accionistas
	Hasta el mes subsiguiente de ocurrido el cambio (según 9no dígito RUC)	Cambios en nómina de accionistas
Anexo de Dividendos	Mayo 2016	Esto lo presentarán las sociedades nacionales y extranjeras, incluyendo las de economía mixta, residentes o establecidas en el Ecuador, respecto a la información relativa a: 1) la utilidad generada durante el período reportado; 2) Las utilidades generadas en períodos anteriores, que al uno de enero del período reportado se encuentren pendientes de distribución; 3) Los dividendos distribuidos durante el período informado.

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

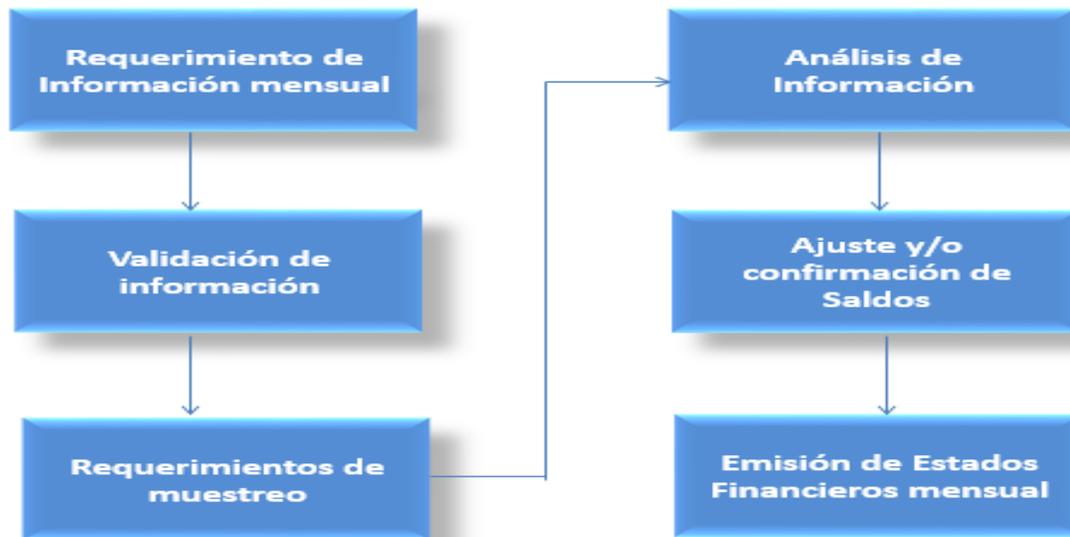
La siguiente tabla menciona las sanciones que se puede someter una empresa como Generadora Rocafuerte S.A., como contribuyente especial y si se llega las instancias de ingresar como sociedad únicamente, la tabla muestra los tipos de faltas reglamentarias a su vez menciona los valores que tendría que cancelar por las diferentes sanciones.

### 13.2 Flujo de procesos de Cierre

En cada proceso de cierre el departamento de contabilidad deberá realizarlo hasta los próximos cinco días siguientes del mes, si se realiza algún cambio que afecte significativamente o ajustes luego de esta fecha, se deberá solicitar

autorización del departamento de contabilidad para que el cambio se presente, a continuación se presenta el flujograma para el proceso de cierre.

**Figura 22 Propuesta de requerimiento de información**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

En el primer planteamiento del requerimiento de información consistirá en solicitar toda la información al departamento de contabilidad sobre los mayores de cuenta, posteriormente se realizara la validación de la información, dependiendo de la diferente materialidad se requerirá información para la realización de muestreos de información que afecten a las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de la empresa, a fin de que se cumplan con todos los requerimientos exigidos por las entidades reguladoras y que principalmente los costos y gastos sean atribuibles a la generación de los ingresos, como son también las facturas de compras,

como los diferentes desembolsos que tengan ante los demás entes reguladores. En el análisis de información consistirá en verificar mediante análisis de estados financieros comparativos a fin de revisar las principales diferencias que puedan incurrir en algún tipo de riesgo que se pueda presentar en la empresa. Ajustes y confirmación de saldos consiste básicamente que cuando se han detectado algún error en los estados financieros se confirmara dicha información a fin de que sea ajustado previamente contando con la autorización de gerencia sobre los posibles errores detectados. Emisión de los estados financieros consiste en que una vez realizado los diferentes ajustes se procederá con la emisión de dichos información a fin de que sean aprobados por gerencia sobre la integridad y confiabilidad de los mismos.

### **13.3 De los formatos de cédulas conciliatorias**

Para realizar los diferentes tipos de levantamiento de información es necesario realizar la validación de la información de los estados financieros como se propone de la siguiente manera.

**Figura 23 Asignación de nomenclatura a cédulas conciliatorias**

Tipos de referencia en cuentas			
Descripción de Cuenta	Ref.	Descripción de Cuenta	Ref.
		Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	N
Efectivo en caja y bancos	C	Obligaciones financieras	
Equivalentes al efectivo	C	Beneficios a empleados	P
Cuentas por cobrar comerciales, neto	E	Impuestos por pagar	O
Otras cuentas por Cobrar	E	Cuentas por pagar relacionadas, porción corriente	I
Impuestos por cobrar	E	<b>Pasivo corriente</b>	
Cuentas por cobrar relacionadas, neto	E	Obligaciones por beneficios post-empleo	P
Inventarios	F	Pasivo diferido	N
Gastos pagados por anticipado	G	Cuentas por pagar relacionadas, porción LP	I
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
		<b>Patrimonio</b>	
Otros activos no corrientes	L	Capital social	T
Activo por impuesto diferido	L	Reserva legal	T
Propiedad, planta y equipo, neto	K	Utilidad del ejercicio	
<b>Activo no corriente</b>		Otros Resultados intengrales	
		Resultados acumulados	T
<b>Total activos</b>		Ajustes primera adopción	T
		Ganancias Acumuladas	T
		Pérdidas acumuladas	T

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

Como se muestra en la figura 23, cada cuenta del plan de cuenta de la empresa tendrá una asignación que dependerá del departamento tributario para la correcta lectura de las cuentas que intervienen en la empresa a fin de que pueda ser leído correctamente entre sus integrantes, y que sea de fácil lectura para los próximos periodos en caso de rotación de personal sobre la interpretación de la información, a fin de pueda ser utilizado bajo el mismo esquema o alguna propuesta que pueda superar en los análisis de las partidas conciliatorias.

**Principales revisiones de los módulos de los papeles de trabajo digitales:**

Auditoria interna deberá realizar los siguientes procesos de revisión de los estados financieros de la empresa

### **Requerimiento general**

Estados financieros hasta la fecha de revisión por auditoria interna

Mayores contables en Excel de todas las cuentas del periodo en revisión.

Actas de juntas de accionistas, directores celebrados durante el periodo de revisión.

Detalle de contratos o convenios más importantes realizados durante el periodo de revisión.

Detalle de comunicaciones mantenidas con la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas entre otros por el periodo comprendido de la revisión.

**Efectivo en caja y bancos.-** El auditor deberá revisar los saldos de ingresos y egresos realizados en el sistema, revisando con los mayores de cuenta respectiva conciliando los saldos con los estados de situación financiera y estados de resultados integrales. También se revisara lo siguiente.

Conciliaciones bancarias debidamente firmadas de los diferentes bancos de la empresa hasta la fecha de revisión.

**Efectivos y equivalentes de efectivo.-** a diferencia de efectivos descrito anteriormente se verificara en caso de existir las inversiones validando dicha información con las conciliaciones bancarias y estados de cuentas de los respectivos bancos, revisando los montos y los tiempos.

Se solicitara el detalle y documentación soporte de las inversiones financieras que la empresa ha mantenido durante el periodo de revisión de la auditoria interna.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** La cuenta por cobrar se deberá conciliar con los pagos efectuados y depositados en las respectivas cuentas de la empresa así como las otras cuentas por cobrar de la empresa, que corresponden a préstamos a empleados, así mismo se deberá conciliar el mayor de cuenta con el respectivo auxiliar.

Se deberá ser revisar además:

Detalle de las cuentas por cobrar clientes con su antigüedad a la fecha de revisión

Calculo de provisión de cuentas incobrables a la fecha de revisión

**Impuestos por cobrar.-** En caso de existir créditos tributarios se deberá realizar la respectiva revisión a través de un muestreo de los respectivos comprobantes de retención que se considere como crédito tributario bajo la normativa tributaria vigente.

**Inventarios.-** Se deberá realizar inventarios periódicos en donde se verifique la existencia de los mismo, también el auditor interno deberá realizar muestreos periódicos de documentación soporte de las salidas de inventarios que son destinados para la reparaciones de los motores, de acuerdo a las salidas tanto en los auxiliares de los inventarios como de mayor de cuenta.

Adicionalmente se analizaran:

Compras locales e importaciones a la fecha de revisión

Detalles de inventarios obsoletos, esto para efectos de los activos diferidos.

**Gastos pagados por anticipado.-** La cuenta pertenece a los pagos que se han realizado por contratación de pólizas de seguros anual, debido al monto requiere ser amortizado mensualmente, ya que la duración de la póliza es anual. El auditor deberá revisar conjuntamente con las respectivas pólizas con sus correspondiente mayores auxiliares.

**Otros activos no corrientes.-** Auditoria interna deberá revisar los saldos a la fecha a la cual corresponden dichos activos no corrientes en el caso de la empresa corresponden a partes y repuestos estratégicos y cuyos montos son considerables.

**Activo por impuesto diferido.-** producto de la generación de activos diferidos son derivados por los estudios actuariales legalmente constituidos.

**Propiedad, planta y equipo neto.-** Auditoria interna deberá conciliar los saldos de el auxiliar con el de libros y revisar que estén debidamente soportados en caso de existir adiciones o bajas de activos con los respectivos asientos y firmados de acuerdo al procedimiento de la empresa.

**Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.-** Auditoria interna como parte de revisión de las cuentas por pagar, deberá emitir una carta autorizada por gerencia para realizar las respectivas entregas y así poder confirmar los saldos y transacciones durante el periodo en análisis.

Obligaciones financieras.- Auditoria interna deberá revisar la documentación en caso de existir obligaciones financieras, debidamente autorizado por gerencia general.

**Beneficios a empleados.-** Los beneficios a empleados corresponden a los beneficios sociales que se encuentran vigente como son: décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar, vacaciones, fondos de reserva, etc. Todos deberán estar debidamente soportados con los auxiliares.

Se deberán revisar las planillas de aportación del IESS (aporte, fondo de reserva, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios) a la fecha de revisión.

Detalle por empleado de fondos de reserva y vacaciones por pagar debidamente cotejados con las cuentas de pasivo a la fecha de revisión.

**Impuestos por pagar.-** Auditoria interna estará encargado de revisar el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la empresa:

Declaraciones de formularios 104, 103 y ATS hasta la fecha de revisión

Detalle y documentación de pagos de otros impuestos realizados por la empresa (patente municipal, cuerpo de bomberos, etc.)

Conciliación tributaria a la fecha de revisión para análisis de los impuestos generados por la empresa.

**Cuentas por pagar, porción corriente.-** Auditoria interna deberá revisar los anticipo de clientes donde se conciliara con los saldos de la fecha de revisión vs las comunicaciones de a clientes.

**Obligaciones por beneficios post empleo.-** Revisión a la fecha de los diferentes estudios actuariales para la respectiva revisión

**Pasivo diferido.-** Auditoria interna deberá revisar a la fecha el detalle de la composición de los pasivos diferidos como en los casos.

**Cuentas por pagar relacionadas, porción LP.-** Se deberá revisar mediante un detalle de las transacciones efectuadas con compañías relacionadas a la fecha de revisión.

**Capital social.-** En casos de existir variaciones en los saldo de capital, auditoria interna deberá solicitar información soporte de dicha variación.

**Reserva legal.-** Se deberá revisar los datos y cálculos de reserva legal en caso de existir variaciones.

**Utilidad del ejercicio.-** Se deberá conciliar con los datos del resultado final correspondiente a los estados de resultados integrales a la fecha de revisión.

**Otros resultados integrales.-** En caso de la aplicación de las normas por efectos de revaluaciones se revisaran el efecto de dicho ajustes en el patrimonio.

**Resultados acumulados.-** Se conciliaran los resultados acumulados para su posterior revisión en caso de existir variaciones.

**Ingresos.-** Detalle de las ventas mensuales desde la última revisión hasta la fecha de revisión de auditoria interna.

**Costos y gastos.-** detalle y revisión de los mayores de cuentas con la documentación soporte de los consumos realizados en el periodo de revisión.

#### **13.4 De los reporte de diferencias consolidados**

Cuando existan diferencias materiales en los estados financieros se realizara la respectiva investigación y seguimientos de las diferencias detectadas a fin de que dichas diferencias sean aclaradas y posteriormente realizar los respectivos ajustes de acuerdo a la autorización de gerencia.

#### **13.5 De los respaldos de información**

Los documentos luego del cierre de mes que se realice en el departamento de contabilidad, estos a su vez deberán ser archivados de forma digital en el servidor que la gerencia general determine para el respaldo de la información.

#### **13.6 De los seguimientos y control de la auditoria interna**

Con la información obtenida lo que se requiere es validar la documentación e informes que presenten las demás áreas al departamento de auditoria de la empresa, conjuntamente con la información contable que permitirá ser revisada por este departamento

**Figura 24 Requerimientos de informes**

Requerimientos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Requerimiento de información contable	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Requerimiento de información Recursos Humanos			X			X			X			X
Requerimiento de información Operaciones			X			X			X			X
Requerimiento de información Inventarios			X			X			X			X
Requerimiento de información Comercialización			X			X			X			X
Validación de muestras		X		X		X		X		X		X

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a la figura 24 sobre el requerimiento de información en el departamento de auditoria, se presenta el calendario en el cual se les solicitara información a los diferentes departamentos para la ejecución de requerimiento.

### **13.7 Revisión de los Estados Financieros**

En el proceso de revisión de los estados financieros consiste en la revisión y aprobación de gerencia sobre los resultados, que incluyen con la revisión de:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de cambio de patrimonio

Notas a los estados financieros

Recomendaciones

Resumen de diferencia entre libros y declaraciones

#### **14 Recursos humanos**

Dentro de recursos humanos es necesaria la contratación de una persona encargada del área de auditoría interna, por principios de independencia al departamento de contabilidad y finanzas.

Cargo: Auditor(a) interno(a)

Requisitos mínimos: Graduado en Contaduría Pública Autorizado y/o Auditoría

Experiencia: mínimo 2 años en cargos similares

Responsabilidades:

Revisión de Estados Financieros

Realizar partidas conciliatorias

Revisión y cumplimiento de obligaciones con entes reguladores.

Levantamiento y cumplimiento con las funciones de auditoría interna.

## 15 Análisis Financiero

**Tabla 14 Estados de Resultados de años anteriores**

Detalle	Estados de Resultados de años Anteriores					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingresos por Venta	13,228,467.97	11,772,701.04	16,859,433.85	12,992,508.50	11,626,622.89	10,463,960.60
Costos	12,517,091.06	16,484,693.42	13,357,740.15	9,680,039.12	5,085,491.12	4,576,942.01
Gastos	473,527.83	735,221.49	1,590,800.58	1,492,608.09	5,676,833.51	5,109,150.16
Multas e intereses	24,915.15			55,466.93	12,774.83	1,228.03
Utilidad/Perdida Bruta	237,849.08	-5,447,213.87	1,910,893.12	1,819,861.29	864,298.26	776,640.40
Participacion Trabajadores	35,677.36	0.00	286,633.97	286,633.97	129,644.74	116,496.06
Impuesto a la Renta	11,704.99	85,195.83	977,242.54	977,242.54	163,490.00	145,231.76
Utilidad Neta	190,466.73	-5,532,409.70	647,016.61	555,984.78	571,163.52	514,912.59

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

En los estados financieros de años anteriores se puede apreciar el valor de pagos por sanciones de entes reguladores que da un resultado acumulado a la fecha de \$94.384,94.

### 15.1 Estados de resultados proyectados a 5 años

La proyección del estado de resultados la realizan los directivos de la empresa, considerando un escenario medio, ya que no puede ser totalmente negativa, ya que la empresa es una Termoelectrica es decir funciona a través de combustible, ni la proyección puede ser demasiado optimista por su nivel alto de competitividad ya que

han entrado en el mercado competidores fuertes como son las hidroeléctricas caca codo Sinclair y la hidroeléctrica sopladora, en el escenario negativo se podría dar cuando existan demasiados recursos hídricos que en los actuales momentos existe un desabastecimiento de este recurso hídrico, por lo que los directos de la empresa decidieron realizar una proyección media de sus estados financieros.

**Tabla 15 Proyecciones de empresa**

Estados de Resultados Proyectados					
Detalle	2017	2018	2019	2020	2021
Ingresos por Venta	9,417,564.54	9,888,442.77	8,899,598.49	9,344,578.42	9,811,807.34
Costos	4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos	4,598,235.14	4,828,146.90	4,345,332.21	4,562,598.82	4,790,728.76
Multas e intereses					
Utilidad/Perdida Bruta	700,081.59	735,085.67	661,577.10	694,655.96	729,388.76
Participacion Trabajadores	105,012.24	110,262.85	99,236.57	104,198.39	109,408.31
Impuesto a la Renta	130,915.26	137,461.02	123,714.92	129,900.66	136,395.70
Utilidad Neta	464,154.09	487,361.80	438,625.62	460,556.90	483,584.75

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a las proyecciones hasta el 2021, como se muestra en la tabla que antecede por lo que no se incluye el valor por conceptos de multas e intereses ya que mediante el diseño de los procesos de auditoria interna estos quedarían sin efecto.

## 15.2 Flujo de caja proyectado a 5 años (con o sin financiamiento propio)

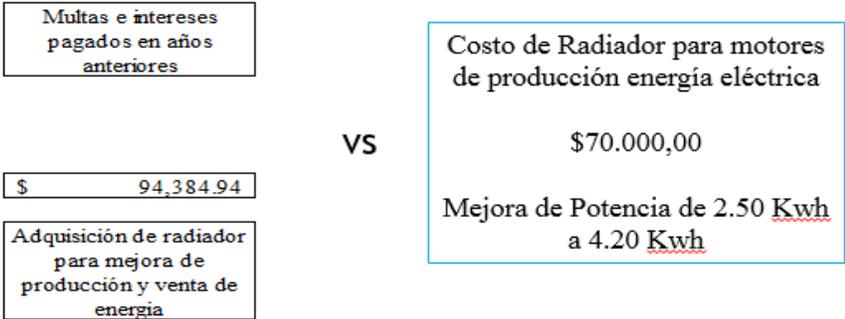
**Tabla 16 Flujo de caja proyectado**

<b>Estados de Resultados Proyectados</b>					
<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingresos por Venta	9,417,564.54	9,888,442.77	8,899,598.49	9,344,578.42	9,811,807.34
Costos	4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos	4,598,235.14	4,828,146.90	4,345,332.21	4,562,598.82	4,790,728.76
Multas e intereses					
Utilidad/Perdida Bruta	700,081.59	735,085.67	661,577.10	694,655.96	729,388.76
Participacion Trabajadores	105,012.24	110,262.85	99,236.57	104,198.39	109,408.31
Impuesto a la Renta	130,915.26	137,461.02	123,714.92	129,900.66	136,395.70
Utilidad Neta	464,154.09	487,361.80	438,625.62	460,556.90	483,584.75
Depreciaciones	1,323,589.95	1,389,769.45	1,250,792.50	1,313,332.13	1,378,998.73
Flujo de caja =u+d	1,787,744.04	1,877,131.25	1,689,418.12	1,773,889.03	1,862,583.48

**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

**Figura 25 Pagos de multas vs inversión en activos**



**Fuente:** La empresa

**Elaborado:** El autor

De acuerdo a la figura muestra el pago de multas e intereses de años anteriores si se hubiese utilizado los recursos en inversión de activos hubiese permitido elevar la producción de energía de 2.50 megas a 4.20 megas, cabe mencionar que la

maquinaria es de origen Indu, que reúne los requisitos para la operación en las maquinarias.

**Tabla 17 Proyecciones financieras con mejoras de maquinaria**

Estados de Resultados Proyectados						
Detalle		2017	2018	2019	2020	2021
Ingresos por Venta		10,830,199.22	11,371,709.18	10,234,538.26	10,746,265.18	11,283,578.44
Costos		4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos		5,875,522.68	6,169,298.82	5,552,368.94	5,829,987.38	6,121,486.75
Multas e intereses						
Utilidad/Perdida Bruta		835,428.73	877,200.17	789,480.15	828,954.16	870,401.87
Ingresos por rendimientos financieros		38,832.02	41,771.44	43,860.01	39,474.01	41,447.71
Participacion Trabajadores		131,139.11	137,845.74	125,001.02	130,264.23	136,777.44
Impuesto a la Renta		154,943.72	162,657.97	146,185.41	153,711.79	161,397.37
Utilidad Neta		549,345.90	576,696.45	518,293.72	544,978.15	572,227.06
Depreciaciones		1,323,589.95	1,389,769.45	1,250,792.50	1,313,332.13	1,378,998.73
Ingresos con Eficiencia		1,872,935.85	1,966,465.90	1,769,086.22	1,858,310.28	1,951,225.79
Ingresos Proyectados		1,787,744.04	1,877,131.25	1,689,418.12	1,773,889.03	1,862,583.48
Ingreso Marginal Neto		85,191.81	89,334.65	79,668.10	84,421.25	88,642.31
Flujo de caja marginal	-94,384.94	85,191.81	89,334.65	79,668.10	84,421.25	88,642.31
VAN	<b>\$ 161,086</b>					
TIR	87%					
Payback	1.11					

Con la inversión de los valores por prevención en los controles y pagos de multas e intereses, estos recursos se pueden utilizar para la adquisición de maquinaria que optimice la producción y a su vez mejore el nivel de ingresos de la empresa.

### 15.3 Viabilidad del proyecto

A continuación se muestra la tabla en donde se detalla los gastos anuales por concepto de gastos en el proceso y control mediante la auditoría interna.

**Tabla 18 Proyección de gastos de sueldo auditor interno**

<b>Proyección gastos de sueldo Auditor Interno</b>			
<b>Años</b>	<b>Gastos por sueldo</b>	<b>Beneficios Sociales</b>	<b>Total</b>
2016	11,400.00	4,560.00	15,960.00
2017	12,540.00	5,016.00	17,556.00
2018	13,167.00	5,266.80	18,433.80
2019	11,850.30	4,740.12	16,590.42
2020	12,442.82	4,977.13	17,419.94
<b>Totales</b>	<b>61,400.12</b>	<b>24,560.05</b>	<b>85,960.16</b>

Por el nivel de ahorro que pueda significar la contratación de personal de auditoría interna dentro de la empresa, se pueden optimizar recursos tanto financieros, como lo son a través de colocación de inversiones puesto que estaría a cargo de la revisión de dichos procesos, adicional controlar los diversos requerimientos de información en la empresa de las diferentes áreas a fin de tener una información al día.

## **Conclusiones**

Se determinó el problema que afecta a la empresa de cómo es la falta de respaldo de información y falta de control interno de los procesos, también años anteriores lo que permitió mejorar a través de sus objetivos generales como los específicos. Se realizó el levantamiento de información concernientes a las diferentes teorías que puedan contribuir en la propuesta de cómo deben seguirse los diferentes procesos de control, así como la entrevista a personas que se encuentran en área de auditoría interna y se propone varias alternativas para el establecimiento de diferentes controles en los procesos de la empresa así como la determinación de las diferentes responsabilidades.

Se propone el establecimiento de un calendario tributario, así como el requerimiento de información a las distintas áreas de la empresa, se propone un modelo de cédula de trabajo para el levantamiento de información, así como los diferentes niveles de muestreo para mitigar los riesgos a través de los diferentes controles, con lo que se pretende disminuir los tiempos de entrega de la información ante los diferentes entes reguladores.

## 16 Bibliografía

- Asamblea Nacional Constituyente. (2007). *Ley Organica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Publicado R.O. No.242.
- Gordon, W. (2005). *Presupuestos Planificación y control* (Sexta ed.). México: Pearson Education.
- Guzmán, C. (26 de 06 de 2015). *Ratios Financieros y matematicas de la mercadonecna*. Obtenido de Ratios Financieros y matematicas de la mercadonecna: [https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe\\_oC&pg=PA19&dq=ratio+de+co+branza&hl=es&sa=X&ei=5a2NVcGnJona-QGc36uYDA&ved=0CCUQ6AEwAA#v=onepage&q=ratio%20de%20cobranza&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe_oC&pg=PA19&dq=ratio+de+co+branza&hl=es&sa=X&ei=5a2NVcGnJona-QGc36uYDA&ved=0CCUQ6AEwAA#v=onepage&q=ratio%20de%20cobranza&f=false)
- Iborra, M., Dasi, A., Dolz, C., & Ferrer, C. (2014). *Fundamentos de Dirección de Empresas* (Segunda Edision ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo. Recuperado el 26 de 06 de 2015
- Martínez, D., & Milla, A. (2012). *La elaboración de Plan estratégico y su implantación a través del cuadro de mando integral*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado el 26 de 06 de 2015
- Mendez, H., & Palazón, M. (2015). *Tratamiento de la documentación contable* (Primera ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo. Recuperado el 29 de 07 de 2016
- Mendívil, V. (2011). *Práctica Elemental de Auditoria*. México: Cengage Learning.
- Microsoft Official Academic Course. (2011). *Fundamentos de Administración de Bases de datos*. Estados Unidos: Microsoft Official Academic Course.
- Quevedo, J. (2012). *Auditoría de Estados Financieros* (Segunda ed.). México: Empresa Lider.
- Ramón, L. (2015). *Gestión del Desarrollo de Sistemas de Telecomunicación e Informatica*. Madrid: Thomson.
- Ross, S., Randolph, W., & Jeffrey, J. (2011). *Finanzas Corportativas* (Novena ed.). México: Mc Graw Gill.
- Servicio de Rentas Internas. (26 de 06 de 2016). [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Obtenido de [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec): [file:///C:/Users/apluas/Downloads/Imputaci%C3%B3n%20al%20pago%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/apluas/Downloads/Imputaci%C3%B3n%20al%20pago%20(2).pdf)
- Servicio de Rentas Internas. (29 de 09 de 2016). [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Obtenido de [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec): <http://www.sri.gob.ec/de/236>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *www.sri.gob.ec*. Obtenido de  
<http://www.sri.gob.ec/de/334>

Wild, J., Subramanyam, K., & Hasley, R. (2015). *Análisis de Estados Financieros* (Novena ed.).  
México: Mc Grall Hill. Recuperado el 07 de 07 de 2016

## **Anexos**

Formato de Encuestas:

### **1.- ¿Cuál es su cargo?**

---

### **2.- Cual es su nivel de estudio?**

Primaria ( )

Secundaria ( )

Tercer nivel ( )

Cuarto nivel ( )

Otros ( )

### **3.- ¿Conoce las políticas generales del puesto?**

Si ( )

No ( )

### **4.- ¿Conoce los procesos operativos del cargo?**

Si ( )

No ( )

### **5.- ¿Cuánto tiempo lleva en el cargo?**

0 a 12 meses ( )

13 a 24 meses ( )

25 meses en adelante ( )

**6.- ¿Ha tenido retrasos en presentación de información?**

Si ( )

No ( )

**7.- ¿La empresa ha sido objeto de sanción por el retraso de información a entes reguladores?**

Si ( )

No ( )

No sabe ( )

**8. ¿Cuáles han sido los factores por el incumplimiento de entrega de información?**

Falta de documentación ( )

Debe preparar la información ( )

Otras prioridades ( )

**9. ¿En cuánto tiempo entregaría la información que solicite Contabilidad-Auditoria?**

1 - 7 días ( )

8 - 30 días ( )

31 días en adelante ( )

**10.- ¿A que le atribuyen los tiempos de entrega de la información?**

Trabajo rutinario ( )

Otras prioridades ( )

**11. ¿Considera importante que la información se encuentra al día?**

Si ( )

No ( )

**12.- ¿Cuenta con el tiempo necesario para entrega de dicha información?**

Si ( )

No ( )

**13.- ¿Considera importante la situación financiera de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**14.- ¿Considera que se puede mejorar los tiempos de respuesta en entrega de información vital de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**15.- Si pudiera sugerir aspectos de mejora cuales serían.**

Capacitación ( )

Mejores controles ( )

Indicadores de gestión ( )

**Agradecimiento**

Le agradezco de antemano por su gentil contribución en el levantamiento de información.

## **Cuestionario/Entrevista**

**Entrevista a expertos:** CPA. Efren Garzon, Socio de firma Auditoria GAREF CONSULTING GROUP.

7. ¿Qué recomendaciones daría a una organización para el mejoramiento de los procesos e auditoria que permita respaldar información?
8. ¿Cuáles son sus recomendaciones para los cierres de mes de los estados financieros?
9. ¿Qué sugerencias daría para el correcto respaldo de información?
10. ¿Cómo son sus papeles de trabajo?
11. ¿Cómo determinan las muestras a tomar para validar información?
12. ¿Cómo dictaminan su informe de resultado final?
13. ¿Cómo hacen seguimiento a las observaciones de los informes finales de Auditoria?

## 17 Carta de autorización empresa



Guayaquil, 05 de diciembre del 2016

Señores  
Universidad de Especialidades Espíritu Santo  
Ciudad.

Por medio de la presente Yo, Fernando Alberto Enderica Corsiglia con CC.0902891316, representante legal de GENERADORA ROCAFUERTE S.A. GENEROCA con RUC. 0992464119001, autorizo a Andrés Rogelio Piñas Calderón con CC.0922758693 y código estudiantil 2014230021, estudiante de la carrera de Contaduría Pública Autorizado, la utilización de información de la empresa para su plan de negocios que consisten en "Diseño de Procesos de Auditoría Interna en Generadora Rocafuerte S.A."

Agradeciendo la atención a la presente.

Atentamente.

  
Generadora Rocafuerte S. A.  
**GENEROCA**

Ing. Fernando Alberto Enderica Corsiglia  
GERENTE GENERAL  
GENERADORA ROCAFUERTE S. A. GENEROCA

Dirección: Km 19 1/2 Vía a la Costa • Teléfonos: 04-6044238 • 04-6044239

**Estados de Resultados de años Anteriores**

<b>Detalle</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ingresos por Venta	13,228,467.97	11,772,701.04	16,859,433.85	12,992,508.50	11,626,622.89	10,463,960.60
Costos	12,517,091.06	16,484,693.42	13,357,740.15	9,680,039.12	5,085,491.12	4,576,942.01
Gastos	473,527.83	735,221.49	1,590,800.58	1,492,608.09	5,676,833.51	5,109,150.16
Multas e intereses	24,915.15			55,466.93	12,774.83	1,228.03
Utilidad/Perdida Bruta	237,849.08	-5,447,213.87	1,910,893.12	1,819,861.29	864,298.26	776,640.40
Participacion Trabajadores	35,677.36	0.00	286,633.97	286,633.97	129,644.74	116,496.06
Impuesto a la Renta	11,704.99	85,195.83	977,242.54	977,242.54	163,490.00	145,231.76
Utilidad Neta	190,466.73	-5,532,409.70	647,016.61	555,984.78	571,163.52	514,912.59
Depreciaciones	1,891,393.80	1,963,698.21	3,605,893.39	1,840,283.73	1,835,031.05	1,470,655.50
Flujo de caja	2,081,860.53	-3,568,711.49	4,252,910.00	2,396,268.51	2,406,194.57	1,985,568.09

**Estados de Resultados Projectados por directores**

<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingresos por Venta	9,417,564.54	9,888,442.77	8,899,598.49	9,344,578.42	9,811,807.34
Costos	4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos	4,598,235.14	4,828,146.90	4,345,332.21	4,562,598.82	4,790,728.76
Multas e intereses					
Utilidad/Perdida Bruta	700,081.59	735,085.67	661,577.10	694,655.96	729,388.76
Participacion Trabajadores	105,012.24	110,262.85	99,236.57	104,198.39	109,408.31
Impuesto a la Renta	130,915.26	137,461.02	123,714.92	129,900.66	136,395.70
Utilidad Neta	464,154.09	487,361.80	438,625.62	460,556.90	483,584.75
Depreciaciones	1,323,589.95	1,389,769.45	1,250,792.50	1,313,332.13	1,378,998.73
Flujo de caja =u+d	1,787,744.04	1,877,131.25	1,689,418.12	1,773,889.03	1,862,583.48

**Estados de Resultados Projectados con inversión**

Multas e intereses pagados en años anteriores

Detalle	2017	2018	2019	2020	2021
Ingresos por Venta	10,830,199.22	11,371,709.18	10,234,538.26	10,746,265.18	11,283,578.44

Costos	4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos	5,875,522.68	6,169,298.82	5,552,368.94	5,829,987.38	6,121,486.75
Multas e intereses					

\$ 94,384.94

Adquisición de radiador para mejora de producción y venta de energía

Utilidad/Perdida Bruta	835,428.73	877,200.17	789,480.15	828,954.16	870,401.87
Ingresos por rendimientos financieros	38,832.02	41,771.44	43,860.01	39,474.01	41,447.71
Participacion Trabajadores	131,139.11	137,845.74	125,001.02	130,264.23	136,777.44
Impuesto a la Renta	154,943.72	162,657.97	146,185.41	153,711.79	161,397.37
Utilidad Neta	549,345.90	576,696.45	518,293.72	544,978.15	572,227.06

Depreciaciones 1,323,589.95 1,389,769.45 1,250,792.50 1,313,332.13 1,378,998.73

Ingresos con Eficiencia 1,872,935.85 1,966,465.90 1,769,086.22 1,858,310.28 1,951,225.79

Ingresos Projectados 1,787,744.04 1,877,131.25 1,689,418.12 1,773,889.03 1,862,583.48

Ingreso Marginal Neto 85,191.81 89,334.65 79,668.10 84,421.25 88,642.31

Flujo de caja marginal -94,384.94 85,191.81 89,334.65 79,668.10 84,421.25 88,642.31

VAN \$ 161,086

TIR 87%

Payback 1.11

**Estado de Resultados Integrales**

<b>Detalle</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ingresos por ventas	\$ 13,228,467.97	\$ 11,772,701.04	\$ 16,859,433.85	\$ 12,992,508.50	\$ 11,626,622.89
Costos	\$ 12,517,091.06	\$ 16,484,693.42	\$ 13,357,740.15	\$ 9,680,039.12	\$ 5,085,491.12
Gastos	\$ 473,527.83	\$ 735,221.49	\$ 1,590,800.58	\$ 1,492,608.09	\$ 5,676,833.51
Multas e intereses	\$ 24,915.15			\$ 55,466.93	\$ 12,774.83
<b>Utilidad/Perdida Bruta</b>	<b>\$ 237,849.08</b>	<b>\$ (5,447,213.87)</b>	<b>\$ 1,910,893.12</b>	<b>\$ 1,819,861.29</b>	<b>\$ 864,298.26</b>
Participación Trabajadores	\$ 35,677.36		\$ 286,633.97	\$ 272,979.19	\$ 129,644.74
Impuesto a la Renta	\$ 11,704.99	\$ 85,195.83	\$ 977,242.54	\$ 353,754.80	\$ 163,490.00
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 190,466.73</b>	<b>\$ (5,532,409.70)</b>	<b>\$ 647,016.61</b>	<b>\$ 1,193,127.30</b>	<b>\$ 571,163.52</b>

**Total multa de intereses pagados**

**\$ 94,384.94**

**Indicadores Financieros de eficiencia**

Margen Bruto de utilidad:	0.018%	-0.463%	0.113%	0.140%	0.074%
Rentabilidad sobre ventas	0.014%	-0.470%	0.038%	0.092%	0.049%
Rentabilidad sobre activos	1.079%	-24.302%	10.768%	11.440%	5.104%
Rentabilidad sobre el patrimonio	0.962%	-39.138%	4.651%	8.272%	3.852%
Utilidad por acción	\$ 11.54	\$ (335.30)	\$ 39.21	\$ 72.31	\$ 34.62
Utilidad por acción sin multas e intereses	\$ 13.05	\$ (335.30)	\$ 39.21	\$ 75.67	\$ 35.39



**PLAN DE NEGOCIOS**  
**Diseño de procesos de auditoria interna para la**  
**empresa Generadora Rocafuerte S.A.**

**Por:**  
**Andrés Rogelio Plúas Calderón**

**Tutor:**  
**Yolanda Pinzón Belalcazar**

# Datos generales del negocio



Generadora Rocafuerte S.A. GENEROCA es una empresa dedicada a la generación y venta de energía eléctrica en la ciudad de Guayaquil



## **Antecedentes**

Pagos por conceptos de multas e intereses por presentación tardía de estados financieros entre otros.

## **Justificación**

El uso del flujo de efectivo permitirá desarrollar eficientemente los recursos monetarios hacia la inversión y mejoramiento de productividad

## **Problema a Resolver**

Diseño de procesos de auditoria interna por el poco control en entrega y respaldo e información



### **Objetivo General:**

Diseñar un proceso de auditoría interna para la emisión oportuna de los estados financieros de la compañía Generadora Rocafuerte S.A.

### **Objetivos específicos:**

- Recabar y sistematizar información sobre el potencial y situación actual de la presentación de los estados financieros de la compañía Generadora Rocafuerte S.A.
- Elaborar los esquemas de trabajo a través de cédulas de trabajo para la auditoría interna, determinando los cronogramas de plazos de entrega de información contable para el cumplimiento de Generadora Rocafuerte S.A.
- Mejoramiento financiero a través de la propuesta de la implementación de la auditoría interna.



## **Análisis de Mercado**

El diseño de procesos de auditoria interna, esta dirigido hacia la empresa, con el objetivo principal de proponer herramientas de control interno para el correcto respaldo de información y emisión oportuna de los estados financieros y cumplimiento de las diferentes obligaciones que tiene la empresa hacia los entes reguladores entre los cuales se encuentran:

Superintendencia de Compañías y Valores  
Servicio de Rentas internas  
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social  
Ministerio de Relaciones Laborales  
Otros entidades gubernamentales

## Análisis FODA

### FORTALEZAS

- Instalaciones propias de la empresa
- Registro de un sistema de contabilidad
- Recursos humano calificado

### DEBILIDADES

- Poco control en los procesos de revisión de información
- Poca información o registros contables de años anteriores

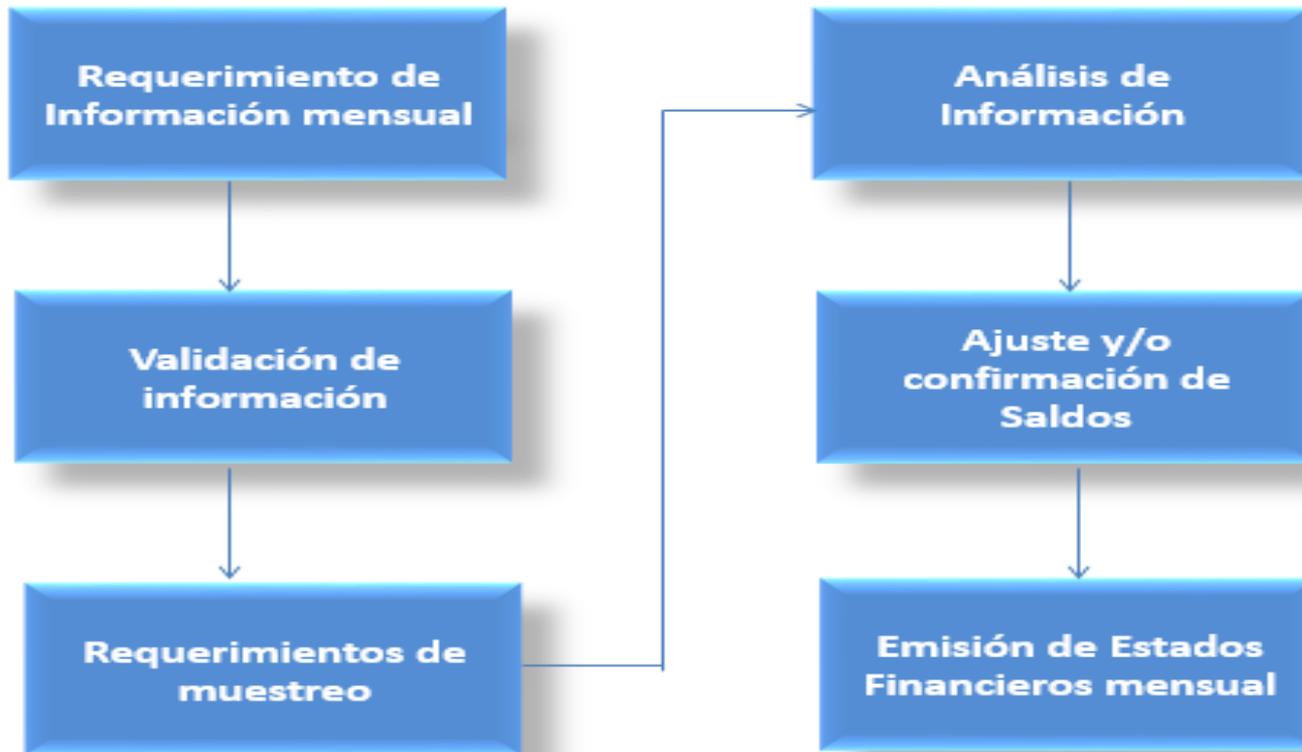
### OPORTUNIDADES

- Entrega de Información oportuna
- Asesoramiento con Firmas Auditoras
- Mejora de indicadores financieros a través de disminución de gastos

### AMENAZAS

- Perdida de información por Virus informáticos
- Continuidad de sanciones de entes reguladores, administrativas y económicas.

## Análisis Operativo







# Análisis Financiero

## Estado de Resultados Integrales

Detalle	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingresos por ventas	\$ 13,228,467.97	\$ 11,772,701.04	\$ 16,859,433.85	\$ 12,992,508.50	\$ 11,626,622.89	\$ 10,463,960.60
Costos	\$ 12,517,091.06	\$ 16,484,693.42	\$ 13,357,740.15	\$ 9,680,039.12	\$ 5,085,491.12	\$ 4,576,942.01
Gastos	\$ 473,527.83	\$ 735,221.49	\$ 1,590,800.58	\$ 1,492,608.09	\$ 5,676,833.51	\$ 5,109,150.16
Multas e intereses	\$ 24,915.15			\$ 55,466.93	\$ 12,774.83	\$ 1,228.03
<b>Utilidad/Perdida Bruta</b>	<b>\$ 237,849.08</b>	<b>\$ (5,447,213.87)</b>	<b>\$ 1,910,893.12</b>	<b>\$ 1,819,861.29</b>	<b>\$ 864,298.26</b>	<b>\$ 777,868.43</b>
Participación Trabajadores	\$ 35,677.36		\$ 286,633.97	\$ 272,979.19	\$ 129,644.74	\$ 116,680.26
Impuesto a la Renta	\$ 11,704.99	\$ 85,195.83	\$ 977,242.54	\$ 353,754.80	\$ 163,490.00	\$ 145,231.76
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 190,466.73</b>	<b>\$ (5,532,409.70)</b>	<b>\$ 647,016.61</b>	<b>\$ 1,193,127.30</b>	<b>\$ 571,163.52</b>	<b>\$ 515,956.41</b>

## Indicadores Financieros de eficiencia

Margen Bruto de utilidad:	0.018%	-0.463%	0.113%	0.140%	0.074%	0.074%
Rentabilidad sobre ventas	0.014%	-0.470%	0.038%	0.092%	0.049%	0.049%
Rentabilidad sobre activos	1.079%	-24.302%	10.768%	11.440%	5.104%	
Rentabilidad sobre el patrimonio	0.962%	-39.138%	4.651%	8.272%	3.852%	
Utilidad por acción	\$ 11.54	\$ (335.30)	\$ 39.21	\$ 72.31	\$ 34.62	\$ 31.27
Utilidad por acción sin multas e int	\$ 13.05	\$ (335.30)	\$ 39.21	\$ 75.67	\$ 35.39	\$ 31.34

## Análisis Financiero

### Estados de Resultados Proyectados

<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingresos por Venta	9,417,564.54	9,888,442.77	8,899,598.49	9,344,578.42	9,811,807.34
Costos	4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos	4,598,235.14	4,828,146.90	4,345,332.21	4,562,598.82	4,790,728.76
Multas e intereses					
Utilidad/Perdida Bruta	700,081.59	735,085.67	661,577.10	694,655.96	729,388.76
Participacion Trabajadores	105,012.24	110,262.85	99,236.57	104,198.39	109,408.31
Impuesto a la Renta	130,915.26	137,461.02	123,714.92	129,900.66	136,395.70
Utilidad Neta	464,154.09	487,361.80	438,625.62	460,556.90	483,584.75
Depreciaciones	1,323,589.95	1,389,769.45	1,250,792.50	1,313,332.13	1,378,998.73
Flujo de caja =u+d	1,787,744.04	1,877,131.25	1,689,418.12	1,773,889.03	1,862,583.48

## Análisis Financiero

Multas e intereses  
pagados en años  
anteriores

\$ 94,384.94

Adquisición de radiador  
para mejora de  
producción y venta de  
energía

VS

Costo de Radiador para motores  
de producción energía eléctrica

\$70.000,00

Mejora de Potencia de 2.50 Kwh  
a 4.20 Kwh

## Estados de Resultados Proyectados

Detalle		2017	2018	2019	2020	2021
Ingresos por Venta		10,830,199.22	11,371,709.18	10,234,538.26	10,746,265.18	11,283,578.44
Costos		4,119,247.81	4,325,210.20	3,892,689.18	4,087,323.64	4,291,689.82
Gastos		5,875,522.68	6,169,298.82	5,552,368.94	5,829,987.38	6,121,486.75
Multas e intereses						
Utilidad/Perdida Bruta		835,428.73	877,200.17	789,480.15	828,954.16	870,401.87
Ingresos por rendimientos financieros		38,832.02	41,771.44	43,860.01	39,474.01	41,447.71
Participacion Trabajadores		131,139.11	137,845.74	125,001.02	130,264.23	136,777.44
Impuesto a la Renta		154,943.72	162,657.97	146,185.41	153,711.79	161,397.37
Utilidad Neta		549,345.90	576,696.45	518,293.72	544,978.15	572,227.06
Depreciaciones		1,323,589.95	1,389,769.45	1,250,792.50	1,313,332.13	1,378,998.73
Ingresos con Eficiencia		1,872,935.85	1,966,465.90	1,769,086.22	1,858,310.28	1,951,225.79
Ingresos Proyectados		1,787,744.04	1,877,131.25	1,689,418.12	1,773,889.03	1,862,583.48
Ingreso Marginal Neto		85,191.81	89,334.65	79,668.10	84,421.25	88,642.31
Flujo de caja marginal	-94,384.94	85,191.81	89,334.65	79,668.10	84,421.25	88,642.31
VAN	<b>\$ 161,086</b>					
TIR	87%					
Payback	<b>1.11</b>					



## Conclusiones

Se determinó el problema que afecta a la empresa de cómo es la falta de respaldo de información y falta de control interno de los procesos, también años anteriores lo que permitió mejorar a través de sus objetivos generales como los específicos.

Se realizó el levantamiento de información concernientes a las diferentes teorías que puedan contribuir en la propuesta de cómo deben seguirse los diferentes procesos de control, así como la entrevista a personas que se encuentran en área de auditoría interna y se propone varias alternativas para el establecimiento de diferentes controles en los procesos de la empresa así como la determinación de las diferentes responsabilidades.

Se propone el establecimiento de un calendario tributario, así como el requerimiento de información a las distintas áreas de la empresa, se propone un modelo de cédula de trabajo para el levantamiento de información, así como los diferentes niveles de muestreo para mitigar los riesgos a través de los diferentes controles, con lo que se pretende disminuir los tiempos de entrega de la información ante los diferentes entes reguladores.