



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**INGENIERO EN GESTIÓN EMPRESARIAL MENCIÓN FINANZAS Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL  
SECTOR ARROCERO, CASO NOVARIN.SA.**

**AUTOR:**

**CARLOS JAVIER CANDO MURILLO**

**2019**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero quisiera comenzar dando gracias a Dios por la vida que nos da, por todas las bendiciones que me ha regalado en mi diario caminar.

A mis queridos padres, que a lo largo de mi carrera me han apoyado y han sido un pilar fundamental para cumplir esta meta. Así como también les doy gracia por todos sus esfuerzos y sacrificios para darme una buena educación.

A mi esposa, Cindy Miranda Brito por su paciencia, amor y su apoyo incondicional a lo largo de esta etapa.

A mi Pequeña hija, Danna Cando Miranda por su amor y espera cada día para poder salir adelante.

A mi Querido hijo de cuatro patas, frankie por ser mi amigo fiel cada noche a llegar a casa.

Finalmente agradezco a cada una de las personas que participaron de alguna forma en este proceso de investigación.

## **DEDICATORIA**

Dedico este logro a Dios por el don de la vida que me regala cada día junto a todos mis seres queridos, por sus bendiciones y por siempre cuidarme en todo momento, por ser mi fortaleza cada día para seguir adelante en todas las etapas de la vida que me ha tocado vivir para lograr esta meta.

Dedico este logro a mis amigos incondicionales mis padres que me han apoyado toda la vida y siempre creyeron en mí a pesar de todas las situaciones que se me presentó en el camino.

A mi esposa, hija y a mi compañero fiel solo les tengo que decir Gracias por su paciencia y amor incondicional a lo largo de este proceso que hoy se hace realidad.

**“La posibilidad de realizar un sueño es lo que hace que la vida sea interesante”**

Paulo Coelho

La responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados y conclusiones, pertenece exclusivamente al autor.

.....  
Carlos Javier Cando Murillo

# **MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL SECTOR ARROCERO, CASO NOVARINI.SA.**

**Carlos Javier Cando Murillo**

javiercando23@gmail.com

## **RESUMEN**

Al realizar la investigación en el sistema de control interno para la planificación tributaria de las empresas del sector arrocero, se detectó la inexistencia de un manual con instrucciones para realizar la respectiva planificación tributaria. El SRI ha realizado cambios en su normativa, la misma que lleva a la implementación de un sistema óptimo para cumplir con las leyes y regulaciones. La investigación tuvo como objetivo analizar un modelo de control interno tributario a través de un proceso bibliográfico y de campo, el cual servirá para el cumplimiento de las obligaciones fiscales del sector arrocero minimizando posibles riesgos que afecte la operatividad periódica de la empresa. Lo que lleva a plantear la pregunta: ¿En qué medida beneficia un sistema de control interno en la planificación tributaria del sector arrocero?

La investigación se fundamenta en un estudio cuantitativo, bibliográfico, documental y descriptivo ya que se realizará en base a un análisis del procedimiento actual de control interno de la empresa Novarini S.A. en la gestión de sus impuestos donde se determinará falencias y/o carencias en los controles, dicha información será proporcionada a través de entrevistas y encuestas al personal que labora en el área.

Los resultados obtenidos demuestran que la empresa Novarini S.A. ejecuta un modelo de control interno universal para la planificación tributaria garantizando que la información que se genera sea legal, verídica, comprobable, eficaz y eficiente por lo tanto se sugiere adaptar un modelo de control interno de acuerdo a la legislación tributaria Ecuatoriana y a la industria en

donde se desenvuelve que permita verificar y controlar en cualquier momento la ejecución de la planificación tributaria.

**Palabras claves:** control interno, planificación tributaria, gestión contable

## 1. INTRODUCCIÓN

Las empresas Ecuatorianas con énfasis en la industria agrícola históricamente han desarrollado modelos de control interno administrativos, financieros, tributarios para prevenir y evitar el pago de multas e intereses al ente tributario.

Así mismo (Cepeda, 1997), agrega que el control interno contiene controles que se pueden considerar como contables o administrativos, donde los primeros comprenden el plan de organización y a todos los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros.

Debido a la importancia del modelo de control interno, el departamento financiero de Novarini S.A. se planteó la siguiente interrogante ¿En qué medida beneficia un sistema de control interno en la planificación tributaria del sector arrocero?, además tiene como objetivo analizar un modelo de control interno tributario a través de un proceso bibliográfico y de campo, el cual servirá para el cumplimiento de las obligaciones fiscales minimizando posibles riesgos que afecte la operatividad de la empresa. Esta investigación consta de 3 objetivos específicos: 1) Analizar el procedimiento actual de control interno de gestión tributaria del sector arrocero de Novarini S.A. 2) Determinar los procedimientos de control interno para la planificación tributaria de Novarini S.A. 3) Proponer un Modelo de control interno tributario.

La investigación se fundamentará en base a un análisis del procedimiento actual de control interno de la empresa Novarini S.A.

## **2. MARCO TEÓRICO**

### ***CONTROL INTERNO***

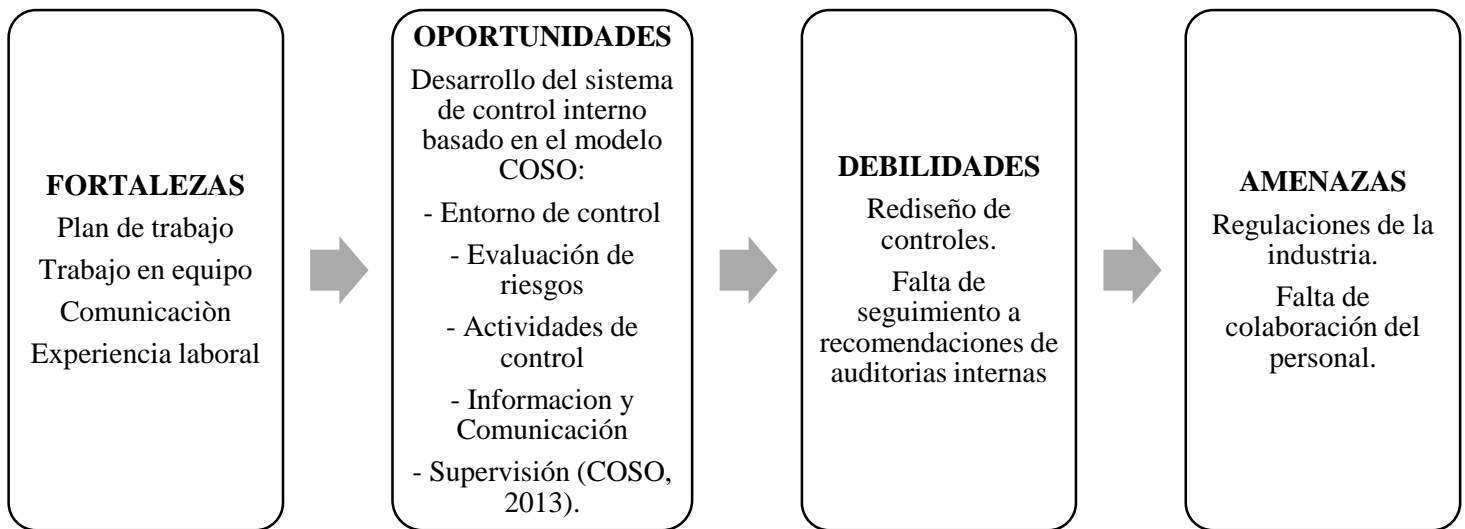
De acuerdo a Mazariegos, Águila, Pérez & Cruz (2013), la única manera de enfrentar y sobrevivir al nuevo entorno empresarial es con una visión hacia el futuro, donde las organizaciones demuestren capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios, razón por la cual es indispensable que las empresas sean competitivas, donde demuestren flexibilidad en la producción y rapidez para la comercialización. Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros (Lozano & Tenorio, 2015).

Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa (Aguirre & Armenta, 2012).

El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Gutiérrez & Católico, 2015).

De acuerdo a las definiciones mencionadas, el control interno es el conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas, manuales y métodos que utilizan las empresas de cualquier ámbito para prevenir, evitar y minimizar posibles riesgos que afecten la operatividad periódica de la empresa.

## **FODA DEL CONTROL INTERNO**



*Figura 1. FODA del Control Interno*

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos en la investigación

## **PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO**

Los principales principios de control interno incluyen: establecer responsabilidades, mantener registros, asegurar los activos mediante la vinculación de los empleados clave, segregación de deberes, rotación obligatoria del empleado, dividir la responsabilidad de la parte relacionada, utilizar controles tecnológicos y realizar revisiones independientes (Fajardo, 2007)

Tabla 1

### *Principios del Control Interno*

Responsabilidad delimitada.	Separación de funciones de carácter incompatible.
Selección de personas hábiles y capacitadas.	Aplicación de pruebas continuas de exactitud.
Instrucciones por escrito para el desempeño de sus funciones.	Finanzas.

*Autor:* Tomado de “Desarrollo de la materia Legislación Fiscal y Tributaria”. Recuperado de <https://www.aiu.edu/spanish/publications/student/spanish/desarrollo-de-la-materia-legislacion-fiscal-y-tributaria.htm>



## ***IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO***

Según Fajardo (2007, p. 27), el control interno es muy importante porque permite lograr lo siguiente a través de procedimientos, medios y métodos establecidos internamente, lo cual permite:

Tabla 2

### *Importancia del control interno*

Salvaguardar el patrimonio de la empresa tal como: el dinero en caja y bancos, inventario de materiales, muebles, enseres, etc.	La toma de decisiones basada en información financiera y administrativa oportuna, correcta y segura.
Evitar que se contraigan obligaciones o deudas impropias, superior a la capacidad de pago.	Evaluar la eficiencia administrativa en cuanto al logro de sus metas, de acuerdo a su programación.
Detectar los riesgos de errores como base para identificar sus causas y promover acciones para eliminar las debilidades de control existentes.	El ámbito tributario, promueve el cumplimiento de las leyes tributarias.

*Autor:* Tomado de “Desarrollo de la materia Legislación Fiscal y Tributaria”. Recuperado de <https://www.aiu.edu/spanish/publications/student/spanish/desarrollo-de-la-materia-legislacion-fiscal-y-tributaria.htm>

## ***MODELO DE CONTROL INTERNO***

Según Aldave y Meniz (2005), “Los controles internos son los mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la rendición de cuentas y prevenir el fraude” (p. 111).

Según Hernández (2014), el modelo de control interno tributario es el conjunto de acciones de control orientadas a verificar el cumplimiento de las normas tributarias, tales como el Código Tributario, Ley del Impuesto a la Renta, Ley del Impuesto al valor agregado y otras normas tributarias que son aplicables a la empresa.

El modelo de control interno de una empresa debe ser diseñado de acuerdo a la estructura de negocio que posee enmarcados en el cumplimiento de la normativa tributaria vigente.

### ***MODELO COSO***

Según la AEC, en el 2018, el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es un documento que contiene las principales directrices para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. En la actualidad existen 2 versiones del informe COSO. La Primera creada en 1992 y la última actualización en el año 2004. El COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta. Además el COSO está compuesto por cinco componentes y diecisiete principios.

### ***PRINCIPIOS DEL COSO***

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
4. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y tener personas competentes.
5. Retiene el personal de confianza y comprometido con la responsabilidad de control interno.
6. Se especifican los objetivos claros para identificar para identificar y evaluar el riesgo para el logro de los objetivos.
7. Identifica y analiza los riesgos
8. Evalúa los riesgos de fraude
9. Identifica y analiza cambios importantes
10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
13. Usa información relevante
14. Comunica internamente
15. Comunica externamente
16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
17. Evalúa y comunica deficiencias

### ***PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA***

La obligación tributaria nace y se configura en cada caso por tal motivo los estados financieros sirven de base para la planificación tributaria anual por lo consiguiente también se deben proyectar holguras para pagar resoluciones en firme al Servicio de Rentas Internas por divergencias de opiniones en cuanto a la aplicación del código y normativa tributaria.

Sergio De la Garza (2000) Al referirse a la obligación tributaria, señala que la misma es una relación jurídica entre el Estado y el contribuyente, que puede concebirse desde una perspectiva amplia como relaciones jurídicas fiscales, y desde una perspectiva restringida, como relaciones jurídicas tributarias, en el sentido de que las obligaciones jurídicas fiscales representan una obligación de pago de cualquier prestación al Estado.

Galarraga (2002) señala al respecto, la planificación tributaria abarca varias consideraciones. Las consideraciones incluyen el momento de los ingresos, el tamaño y el momento de las compras, y la planificación de otros gastos. Además, la selección de inversiones y los tipos de planes de jubilación deben complementar el estado de presentación de impuestos y las deducciones para crear el mejor resultado posible.

La planeación tributaria implica crear carteras o circunstancias tan eficientes como sea posible. Esto requiere que los inversionistas y las empresas consideren no solo el tamaño de sus

ingresos o ganancias, sino también la naturaleza y el momento de las compras, la cobertura del seguro y los tipos de inversiones que realizan. Estas decisiones afectan todo, desde qué categoría fiscal se encuentra un inversionista hasta los tipos de deducciones fiscales para las que califica.

Fraga (2006) expresa que: La Planificación Tributaria La planificación se puede entender como la actividad realizada por el evaluado para reducir la obligación tributaria al hacer un uso óptimo de todas las asignaciones, deducciones, concesiones, exenciones, rebajas, exclusiones permisibles, disponibles en el estatuto.

Villasmil (2017) afirma que la planificación fiscal responde a tres preguntas.

¿Dónde estamos hoy?

- Análisis de la situación (auditoría fiscal).
- Análisis interno (diagnóstico de materiales y habilidades humanas).
- Análisis ambiental (normas legales y estándares de interpretación).

Tabla 3

*Normativa Legal*

Código Tributario	Ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación.
Ley de incentivos tributarios y prevención de fraude fiscal y su respectivo reglamento.	Código orgánico de la producción, inversión y comercio.

*Autor: Tomado de “La Planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial,” por Villasmil Milagros, 2017, Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154121>*

¿A dónde quieres ir?

- Metas y objetivos a mediano y largo plazo (cuantificar la carga fiscal)
- Determinar el impuesto a la renta basado en la renta imponible al final del año fiscal.

- Retención de impuestos y de impuestos para la comprensión

➤ Identificar los beneficios fiscales.

¿Cómo puedes encontrar dónde quieres ir?

- Necesidades materiales y humanas.
- Información de gestión

La planificación fiscal tiene como objetivo determinar el nivel fiscal razonable de la empresa y los ahorros para las diversas contingencias que se producen.

### ***SECTOR ARROCERO***

El sector arrocero en Ecuador se expande a lo amplio de las provincias del Guayas y de los Ríos en donde el factor climático es propicio para su cultivo ya que la temperatura oscila entre 20° a 30° C., con un máximo de 2500 mm y mínimas de 50 mm por año con humedad generalmente alta. A pesar de tener un clima propicio para el cultivo de la gramínea así como el suelo fértil, el agua es una de sus mayores limitantes ya que en ciertas zonas es escasa el agua sin embargo la variedad de arroz que se obtiene es de alta calidad, resistente a enfermedades y plagas.

La obtención y variedades de la gramínea ecuatoriana han contribuido para que su producción sea exportada a Colombia. Según el INIAP en el año 2015, el 26,29% de la superficie arrocera se sembró con los diferentes granos que institución distribuyó a los productores.

Según datos del INEC, en el año 2014, el total de producción nacional de las provincias del Guayas, Los Ríos y Manabí es del 98.47% siendo Guayas y Los Ríos las que poseen un mayor nivel de producción equivalente al 95.17% de hectáreas cosechadas.

Según la CFN, en el año 2016 la superficie arrocerá se sembró con los diferentes granos con el 67% Guayas, 4% Los Ríos y 27% en Manabí.

La venta de arroz en el año 2017 fue de 1, 017,087 toneladas métricas que corresponde al 31% del total nacional de ventas de cultivos permanentes sin embargo las pérdidas en el mismo año fueron considerables debido a las plagas e inundaciones, 30.96% y 56.50% respectivamente además de otros motivos.

Según las estadísticas del SRI del año 2017, en la provincia de los Ríos se recaudaron alrededor de 31, 000,000 millones de dólares, es decir es la cuarta provincia de la costa en orden de recaudación de impuestos que administra esta entidad.

A pesar que el sector agricultor es el que ha tenido menor crecimiento su porcentaje de recaudación es significativo a nivel global, por tal motivo el control interno que exista dentro de cada compañía es esencial para evitar el pago sobredimensionado de tributos que a largo plazo afectan la liquidez de la empresa y su cumplimiento oportuno con las instituciones recaudadoras de los diferentes tributos.

### ***NOVARINI S.A.***

La empresa Novarini S.A. inició sus actividades en el año 2014 con un capital suscrito de \$1000, se encuentra ubicada en el cantón Guayaquil, Provincia Guayas (Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, 2019).

La organización familiar que se dedica al cultivo y venta de la gramínea y sus subproductos se encuentra ubicada en el cantón Baba, provincia Los Ríos.

Novarini S.A. nació como una organización familiar que con esfuerzo iniciaron el proceso de tratamiento de la tierra, cultivo, cuidado de la gramínea, cosecha y venta.

Con el pasar del tiempo después de adquirir conocimientos y experiencias han logrado transformar los límites de extensión del cultivo de la gramínea brindando fuentes de empleo en los cantones Baba y Guayaquil. En la actualidad las producciones de arroz se dirigen al consumo local, es decir solo a nivel nacional. La empresa cuenta con empleados administrativos y operativos, todos se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Todos los empleados en sus diferentes puestos operativos y administrativos cuentan con conocimientos actualizados, información, habilidades y destrezas que ayuden a cumplir los objetivos de la organización.

La actividad económica principal de la empresa es de Actividades de explotación agrícola en todas sus fases:

- Preparación de tierras
- Siembra
- Trabajos de post-siembra
- Cosecha

Las obligaciones tributarias de Novarini S.A. son las siguientes:

- Anexos accionistas, participes, socios, miembros del directorio y administradores
- Anexos relación de dependencia
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual de IVA
- Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

### **3. METODOLOGÍA**

La estrategia concebida para la presente investigación tendrá una dimensión transversal es decir la recolección de datos será en un tiempo delimitado. La investigación se fundamentará en un estudio cualitativo, de diseño bibliográfico y descriptivo.

El enfoque de la investigación estará enfocada a la revisión y evaluación de controles administrativos, contables, financieros y tributarios a través de la observación y estudio de la documentación existente así como de encuestas y entrevistas al personal que labora en las áreas involucradas al estudio.

La presente investigación es de carácter exploratorio y descriptivo ya que su propósito es de identificar problemas al implementar un modelo de control interno de planificación tributaria.

Para Hernández et al. (2006) la investigación descriptiva consiste en “buscar y especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice y describir tendencias de un grupo o población” (p.108).

Mientras Arias (2006, p. 23), La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos.

La investigación se desarrollará bajo el método empírico. La investigación se fundamentará en un estudio cuantitativo y cualitativo ya que se realizará en base a un análisis del procedimiento de control interno de la empresa Novarini S.A., referencias bibliográficas, encuestas y entrevistas al personal que labora en el área.

El estudio cuantitativo “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p.4).



Blasco y Pérez (2007) señalan que “la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas” (p. 25)

Para el desarrollo de la investigación se analizará el procedimiento actual que utiliza la empresa Novarini S.A. en la gestión de sus impuestos donde se determinará falencias y/o carencias en los controles, dicha información será proporcionada a través de entrevistas y encuestas al personal que labora en el área.

La recolección de la información que permitirá determinar el desempeño óptimo de control interno que lleva la empresa en cuanto a la gestión de sus impuestos es a través de los instrumentos de investigación encuestas y entrevista que se realizará al personal que labora en el área. Hernández et al. (2006) define la técnica de recolección de información como “un método para recolectar datos sobre las variables involucradas en la investigación en el lugar donde se realizan los acontecimientos” (p. 235).

Además, García (2004) manifiesta que “El cuestionario es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible; el cual permite recolectar datos provenientes de fuentes primarias” (p. 29).

La encuesta estará estructurada en cinco ejes: Entorno de gestión, valoración de riesgos, actividades de gestión, comunicación de información y seguimiento.

En la presente investigación la Población se encuentra conformada por todos los empleados que conforman la empresa Novarini S.A mientras que la muestra está conformada por el personal que labora en las áreas involucradas al estudio, es decir los departamentos de contabilidad, administrativo – financiero donde laboran en total 6 personas.

Según Arias (2012), “Población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p. 81).

Por lo tanto el modelo de la encuesta fue diseñado con un total de 12 preguntas en la cual se puede visualizar las opiniones de cada miembro de los trabajadores y observar la problemática por el cual es necesario tener una guía de un modelo de control interno.

#### 4. RESULTADOS

1. ¿Qué normativa tributaria se debe aplicar para la planificación de la gestión impositiva de una empresa?

**Tabla 4**

*Normativa Tributaria que se debe aplicar para la planificación de una Empresa*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Código tributario	6	23%
Código orgánico de la producción, inversión y comercio.	6	23%
Ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación	6	23%
Ley de incentivos tributarios y prevención de fraude fiscal y su respectivo reglamento	6	23%
Constitución de la República del Ecuador	2	8%
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Se obtuvo como resultado que el 23% de los encuestados consideran que las siguientes normativas: Código tributario, Ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación,

Ley de incentivos tributarios y prevención de fraude fiscal, Código orgánico de la producción, inversión y comercio se deben aplicar para la planificación impositiva mientras que solo el 8% considera que la Constitución de la República del Ecuador se debe considerar para la planificación impositiva.

2. ¿Qué aspectos deben considerarse en la implementación de los procedimientos de control que le permiten observar y evaluar el cumplimiento de los requisitos de la autoridad fiscal?

**Tabla 5**

*Aspectos que deben considerarse para la implementación de procedimientos de control*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Ambiente de control	6	26%
Supervisión y/o monitoreo	6	26%
Actividades de control	4	17%
Información y comunicación	4	17%
Evaluación de riesgos	3	13%
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Para esta pregunta se escogieron cinco posibles aspectos que debe considerarse para la implementación de procedimientos de control en base a información recolectada de otras investigaciones. Los resultados indican que dentro de los aspectos más importante tenemos: Ambiente de control y La supervisión y/o monitoreo con el 26%, seguidos y no menos importante a las: actividades de control e información y comunicación con el 17%, y con el porcentaje más bajo tenemos la evaluación de riesgos con el 13%.

3. ¿En qué principios contables, tributarios y/o administrativos han desarrollado la planificación de la gestión impositiva de la empresa?

**Tabla 6**

*Principios contables, tributarios y/o administrativos desarrollados en la empresa*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
NIIF	6	43%
Principios básicos del proceso administrativo	5	36%
Principios del derecho tributario	3	21%
<b>Total</b>	14	100%

Fuente: Elaboración propia

La Tabla señala que los principios contables, tributarios y/o administrativos desarrollados en la gestión de una empresa la mayor parte la tiene la NIIF con un 43%, seguido de los Principios básicos del proceso administrativo con un 36% y en último lugar se encuentra los Principios del derecho tributario con un 21%.

4. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad del proceso?

**Tabla 7**

*El personal conoce el objetivo, atribuciones y proyectos a cargo del proceso*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	4	33%
No	2	67%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

La tabla señala que del total de personas encuestadas la mayor parte NO conoce el objetivo, atribuciones y proyectos a cargo de la unidad del proceso con un 67%, mientras que el

33% el personal SI conoce los objetivos, atribuciones y proyectos a cargo de la unidad del proceso.

5. ¿El perfil y la descripción de la posición se definen como la función de cada departamento y coinciden?

**Tabla 8**

*Perfiles y descripciones de los puestos a función de cada departamento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
NO	4	33%
SI	2	67%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de este ítem de la encuesta indican que los Perfiles y descripciones de los puestos van a función de cada departamento con un 67% y solo el 33% indican que NO.

6. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?

**Tabla 9**

*Evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos  
Considera la posibilidad de fraude*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
NO	5	83%
SI	1	17%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados señala que en la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude NO con un 83%, mientras el resto considera que SI con un 17%.

7. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes matrices de administración de riesgos?

**Tabla 10**

*Los principales proyectos y procesos cuentan con matrices en la administración de riesgos*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
NO	4	67%
SI	2	33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Los resultados señalan que los principales proyectos y procesos NO cuentan con sus correspondientes matrices en administración de riesgos con un 67%, mientras que el 33% de los encuestados SI cuenta con sus respectivas matrices.

8. ¿Los principales procesos y proyectos de cada departamento están soportados en sistemas de información?

**Tabla 11**

*Principales procesos y proyectos de cada departamento soportados en sistemas de información*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	4	67%
No	2	33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de este ítem de la encuesta indican que los principales y proyectos de cada departamento SI están soportados en sistemas de información con un 67%, y solo con el 33% indican que NO.

9. ¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

**Tabla 12**

*Implementar actividades para cumplir el manual de procedimientos*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	4	67%
No	2	33%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

El resultado señala que SI se debe implementar actividades para el cumplimiento del manual de procedimientos con un 67%, mientras que para el 33% de los encuestados no se debe implementar actividades para el uso de los procedimientos del manual.

**10.** ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

**Tabla 13**

*Evaluar periódicamente para la efectividad de las actividades de control*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	4	67%
No	2	33%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de este ítem de la encuesta indican que SI es necesario evaluar periódicamente las actividades de control para su efectividad con un 67%, y solo con el 33% de los encuestados indican que no es necesario.

**11.** ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?

**Tabla 14**

*Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	3	50%
No	3	50%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de este ítem indican que el 50% de los encuestados están de acuerdo en que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones, mientras que el otro 50%, no está de acuerdo.

**12.** ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

**Tabla 15**

*Comunica deficiencias de control interno a los distintos niveles  
Para aplicar medidas correctivas*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de este ítem de la encuesta indican que el 100% de los encuestados está de acuerdo en que Comunicar las deficiencias de control interno SI ayudaría a aplicar medidas correctivas a los distintos niveles facultados para aplicar las medidas correctivas.

## **5. CONCLUSIONES**

Se concluye según los datos obtenidos en la encuesta que la empresa Novarini S.A. ejecuta un modelo de control interno universal garantizando la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Por lo tanto, es importante que el personal que labora en Novarini S.A. conozca el objetivo general, atribuciones y procesos que maneja cada departamento ya que el 67% de los empleados no lo conocen. Al tener pleno conocimiento de las funciones que realizan en sus puestos de trabajos cada departamento generará una cadena de valor para el procesamiento y presentación de información a los clientes internos y externos de la empresa. Además de que la información que se presente debe estar respaldada en matrices de administración de riesgos ya



que en las encuestas indican que el 67% de los principales proyectos y procesos no cuentan con sus respectivas matrices.

El personal que labora en Novarini S.A. tiene pleno conocimiento de los principios contables, financieros y tributarios de la empresa por lo que la adaptación y mejoras que se realicen en los modelos de control interno serán el reflejo de las necesidades de la organización y de la normativa tributaria.

Se concluye entonces que el siguiente modelo de control interno favorecerá a la organización en función de la normativa tributaria actual:

N°	MODELO DE CONTROL INTERNO
1	Verificar que el certificado de registro único de contribuyentes esté acorde a los estatutos de la empresa.
2	Verificar todos los meses en una fecha determinada por la empresa, los siguientes conceptos: a) Cambio de actividad económica b) Transferencia de bienes o derechos a cualquier título c) Cese de actividades d) Cambio de representante legal Se recomienda actualizar el RUC en caso de identificarlos.
3	Verificar en el primer día laborable del mes si los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención se encuentran vigentes.
4	Verificar que los comprobantes de retención sean emitidos al momento de recibir la factura.
5	En la cuenta gastos no deducibles, contabilizar todos los gastos que no se encuentran correctamente sustentados para el efecto del impuesto a la renta.
6	Realizar un calendario de obligaciones tributarias en donde se especifique las fechas de presentación de las diferentes declaraciones.
7	Verificar el cálculo del crédito tributario proporcional
8	Realizar mensualmente la solicitud de devolución de impuestos (en los casos que aplique)
9	Elaborar un detalle de los gastos que deben ser considerados como no deducibles
10	Verificar el cálculo del anticipo del impuesto a la renta

Es imprescindible mantener políticas internas claras que permitan a los empleados y directivos el uso eficiente y eficaz del modelo de control interno para proporcionar una seguridad de la correcta planeación de la gestión tributaria de la empresa.

Es menester mencionar que una correcta planificación de la gestión impositiva de una empresa debe considerar el código tributario, ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación, ley de incentivos tributarios y prevención del fraude fiscal y su respectivo reglamento, código orgánico de la producción, inversión y comercio ya que la interacción entre todas las normativas mencionadas evitaran el pago de multas e intereses a la administración tributaria.

De la recolección de datos uno de los puntos importantes que se mencionó que debe contener un modelo de control interno son los cinco componentes del COSO los cuales deben ser evaluados y reformulados de acuerdo a los cambios que se generen en la normativa tributaria Ecuatoriana.

De acuerdo a la investigación realizada y a los datos estadísticos obtenidos a lo largo del presente trabajo, se recomienda al personal que se encuentra directamente involucrado con las áreas contables, financiera y administrativa de la empresa Novarini S.A. lo siguiente:

- a. Actualización periódica de los cambios en la normativa tributaria Ecuatoriana.
- b. Control y actualización del modelo de control interno de la empresa de acuerdo a los cambios de la normativa impositiva del país.
- c. Capacitar y actualizar al personal de las áreas involucradas con respecto a los cambios en el modelo de control interno.

## LISTADO DE REFERENCIAS

- De la Garza, F. (2000). Derecho Financiero Mexicano. (8ª Ed.). México: Porrúa Editorial.
- Mazariegos, A., Águila, J., Pérez, M., & Cruz, R. (2013). El control interno de una productora de café certificado. *Mexicana de Agro negocios*, 33, 460-470.
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Accounting*, 1, 49-59.
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, 12 (76), 1-17.
- Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos Contables*, 16 (42), 553-578.
- Fajardo, J. (2007). Desarrollo de la materia Legislación Fiscal y Tributaria. Recuperado de <https://www.aiu.edu/spanish/publications/student/spanish/desarrollo-de-la-materia-legislacion-fiscal-y-tributaria.htm>
- Galarraga, A. (2002). Fundamentos de Planificación Tributaria. Caracas: HP Color.
- Fraga, L. (2006). Principios Constitucionales de la Tributación. Caracas: Fraga: Sánchez y Asociados.
- Villasmil, M. (2017). La Planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Disctamen libre* (20), 121-128.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Metodología de la investigación. México, México D.F.: McGraw-Hill Editores.

- Arias, F. (2006). El Proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas: Oriol Ediciones.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. México, México D.F.: McGraw-Hill Editores.
- Blasco, Y., Pérez, A. (2007). Metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte: ampliando horizontes. España.: Editorial Club Universitario.
- García, F. (2004). El cuestionario. Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario. México Distrito Federal, México.: Editorial Limusa, S.A.
- Arias, F. (2012). El proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica (6ta. ed.). 2012: Editorial Episteme.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). Recuperado de [http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta\\_cia\\_menu.zul](http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul)
- Corporación Financiera Nacional. (2016). Recuperado de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2018/04/Ficha-Sectorial-Arroz.pdf>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo. (2014). Recuperado de [http://www.ecuadorencifras.gob.ec//documentos/webinec/Estadisticas\\_agropecuarias/espac/espac\\_2014-2015/2014/Presentacion%20de%20resultados%20ESPAC\\_2014.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec//documentos/webinec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac_2014-2015/2014/Presentacion%20de%20resultados%20ESPAC_2014.pdf)
- Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias. (2015). Recuperado de <http://www.iniap.gob.ec/pruebav3/wpcontent/uploads/2018/05/Proyecto%20Producci%C3%B3n%20de%20Semillas.pdf>

Instituto Nacional de Estadísticas y Censo. (2017). Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-noticias?idnoticia=568&marquesina=1>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Aldave, J., & Meniz, J. (2005). Auditoría y control gubernamental. Lima: Editora Gráfica Bernilla.

Hernández, L. (2014). Control interno empresarial. Lima: Universidad de San Martín de Porres.

Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. Editorial Mc. Graw Hill. Colombia.

Asociación Española para la calidad. (2018). Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

# APÉNDICE

## Apéndice 1: Formato de la Encuesta



### ENCUESTA SOBRE PLANIFICACION DE GESTION TRIBUTARIA

Persona que contesta la encuesta: \_\_\_\_\_

**Dimensiones: Cultura tributaria, planificación tributaria, procedimientos de control, seguridad tributaria.**

**De acuerdo con las preguntas, marque con una “x” las opciones que usted este de acuerdo.**

1. ¿Qué normativa tributaria se debe aplicar para la planificación de la gestión impositiva de una empresa? (Puede señalar más de 1 opción)
  - a. Código tributario
  - b. Constitución de la República del Ecuador
  - c. Ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación
  - d. Ley de incentivos tributarios y prevención de fraude fiscal y su respectivo reglamento
  - e. Código orgánico de la producción, inversión y comercio
  
2. ¿Qué aspectos deben considerarse en la implementación de los procedimientos de control que le permiten observar y evaluar el cumplimiento de los requisitos de la autoridad fiscal? (Puede señalar más de 1 opción)
  - a. Ambiente de control
  - b. Evaluación de riesgos
  - c. Actividades de control
  - d. Información y comunicación
  - e. Supervisión y/o monitoreo

3. ¿En qué principios contables, tributarios y/o administrativos han desarrollado la planificación de la gestión impositiva de la empresa? (Puede señalar más de 1 opción)
- a. NIIF
  - b. Principios del derecho tributario
  - c. Principios básicos del proceso administrativo
4. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad del proceso?
- a. Si
  - b. No
5. ¿El perfil y la descripción de la posición se definen como la función de cada departamento y coinciden?
- a. Si
  - b. No
6. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?
- a. Si
  - b. No
7. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes matrices de administración de riesgos?
- a. Si
  - b. No
8. ¿Los principales procesos y proyectos de cada departamento están soportados en sistemas de información?
- a. Si
  - b. No



9. ¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

a. Si

b. No

10. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

a. Si

b. No

11. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?

a. Si

b. No

12. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

a. Si

b. No