



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

PERIODO DICIEMBRE 2023 – ABRIL 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LA SOCIEDAD SCHULDT VIZUETE DEL
CANTON BABAHOYO, PERÍODO 2022**

EGRESADO:

COLLANTES FALVY SPENCER GALILEI

TUTOR:

ING. DARLI GAROFALO VELASCO

AÑO:

2024

ÍNDICE

1. RESUMEN.....	3
2. ABSTRACT	4
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
4. JUSTIFICACIÓN	7
5. OBJETIVOS	8
5.1. Objetivo General.....	8
5.2. Objetivos Específicos	8
6. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	9
7. MARCO CONCEPTUAL	10
8. MARCO METODOLÓGICO.....	21
9. RESULTADOS	22
10. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	30
11. CONCLUSIONES	31
12. RECOMENDACIONES	32
13. BIBLIOGRAFÍA	33
14. ANEXOS.....	35

1. RESUMEN

El control interno es una parte esencial del funcionamiento eficaz de cualquier empresa. Consiste en un conjunto de procesos, políticas y procedimientos diseñados para asegurar que una empresa logre efectivamente sus objetivos, cumpla con las leyes y regulaciones, proteja sus activos y mantenga la integridad de sus operaciones. Además, juega un papel crítico en la toma de disposiciones y la gestión financiera, reduce errores y mejora la concesión de recursos para lograr los objetivos comerciales. Sin embargo, pueden surgir riesgos operativos y financieros si no se establece un entorno de control eficaz o no se realizan las evaluaciones necesarias. Este problema es evidente en el caso de la Sociedad Schuldt Vizuite de la ciudad de Babahoyo, provincia de los Ríos, Ecuador. En esta organización, la falta de controles y auditorías eficaces en el departamento de almacén creaba obstáculos importantes para las operaciones de producción. Destaca cuestiones internas clave relacionadas con el control interno y la gestión de inventario. El principal objetivo de este estudio de caso es evaluar los controles internos de la Sociedad Schuldt Vizuite en el período 2022. Se centra en identificar riesgos de control en el departamento de almacén y debilidades internas que afectan la gestión de inventarios. El estudio comprende la gestión financiera, administrativa, tributaria y de control, con especial enfoque en los subcampos de auditoría y control interno. A través de este estudio se pretende brindar recomendaciones basadas en métodos de control interno estandarizados para optimizar la eficiencia y la situación financiera de la organización.

Palabras claves: Control interno, Riesgo de control, Gestión de inventarios.

2. ABSTRACT

Internal control is an essential part of the effective operation of any company. It consists of a set of processes, policies and procedures designed to ensure that a company effectively achieves its objectives, complies with laws and regulations, protects its assets and maintains the integrity of its operations. Additionally, it plays a critical role in financial provisioning and management, reduces errors and improves resource allocation to achieve business objectives. However, operational and financial risks may arise if an effective control environment is not established or the necessary assessments are not carried out. This problem is evident in the case of the Schuldt Vizuite Society of the city of Babahoyo, province of Los Ríos, Ecuador. In this organization, the lack of effective controls and audits in the warehouse department created significant obstacles to production operations. Highlights key internal issues related to internal control and inventory management. The main objective of this case study is to evaluate the internal controls of the Schuldt Vizuite Company in the period 2022. It focuses on identifying control risks in the warehouse department and internal weaknesses that affect inventory management. The study includes financial, administrative, tax and control management, with special focus on the audit and internal control subfields. Through this study, the aim is to provide recommendations based on standardized internal control methods to optimize the efficiency and financial situation of the organization.

Keywords: Internal control, Control risk, Inventory management.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno hace referencia a un conjunto de procesos, políticas, procedimientos y mecanismos implementados dentro de una organización con el fin de asegurar la eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El objetivo principal del control interno es salvaguardar los activos de la organización, garantizar la integridad y precisión de los registros contables y promover la eficiencia en las operaciones.

El control interno desempeña un papel fundamental en una organización al proporcionar un marco estructurado y sistematizado para gestionar y dirigir sus operaciones, es esencial para el buen funcionamiento y la gobernanza efectiva de una organización, ya que aborda aspectos clave como la protección de activos, la fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa y la gestión de riesgos.

La implementación efectiva de controles internos contribuye a la estabilidad, eficiencia y sostenibilidad a largo plazo de la organización. Los objetivos del control interno varían según la naturaleza y las necesidades específicas de cada organización, pero en términos generales, pueden agruparse en categorías clave. Estos objetivos suelen incluir: Protección de activos, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento normativo, eficacia y efectividad operativa, confianza en la información y comunicación, mejora continua, confianza en la administración, entre otros. Estos objetivos del control interno se alinean generalmente con los principios y marcos de referencia reconocidos internacionalmente, como el modelo COSO.

La implementación del control interno adquiere un rol vital en el funcionamiento interno de cualquier estructura y es un mecanismo importante para valorar la asignación de recursos de la empresa y calcular los resultados alcanzados como resultado del

seguimiento proactivo. Los mecanismos de seguimiento y evaluación son importantes para ayudar a mitigar los riesgos asociados con posibles errores en los procedimientos internos y, por tanto, puedan tener un impacto negativo en la gestión de los recursos del negocio si la organización no hace los esfuerzos necesarios para establecer procesos de control adecuados.

La empresa Sociedad Schuldt Vizuete está ubicada en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos. La empresa ya lleva más de una década dedicada a la venta de repuestos automotrices y agrícolas, manteniéndose como una de los principales referentes en su giro de negocio en el mercado local, y un crecimiento empresarial sostenido, conjuntamente con este crecimiento la empresa siempre se enfrenta nuevos retos para los cuales el control interno desempeña un rol fundamental, en función al logro de sus objetivos y el acertado uso de sus recursos.

Parte de los desafíos observados relacionados al control interno son la posibilidad de evaluar y generar políticas que direccionen los mecanismos para contribuir a mitigar el riesgo en los procesos operativos de la empresa, relacionados al inventario, a la venta, al control y registro contable de las operaciones, que a su vez permitan una comunicación acertada y una evaluación constante, para la generación de información confiable que favorezca la toma de decisiones.

Conjuntamente la posibilidad de implementar procesos de control o auditoría interna que permitan la detención oportuna de las debilidades presentes en las operaciones de la empresa, mismas que contribuyen a elevar el nivel de riesgo, por ende, afectan en la eficacia y efectividad deseada por la empresa en el manejo de sus recursos y la generación de la rentabilidad anhelada, por lo tanto, se destaca la posibilidad de generar de procesos de control en función al crecimiento de la empresa y sus recursos.

4. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de caso se realiza con el propósito de ejecutar un análisis del control interno de la empresa Sociedad Schuldt Vizuite de la ciudad de Babahoyo, período 2022, teniendo como base teórica los conceptos relacionados al control interno, que direccionen la identificación de las debilidades presentes en la empresa, con el propósito de proponer recomendaciones que contribuyan a la implementación de mecanismos que permitan un acertado y oportuno control interno.

Debido a que el propósito básico del control interno es asegurar la continuidad y el progreso de cualquier estructura, su diseño principal es apoyar el logro de los resultados planificados. Los controles internos incluyen controles que pueden considerarse contables o administrativos, que dirigen a la empresa, sus departamentos y gerentes al logro de las metas trazadas, visualizan los riesgos que surgen para su detección temprana y posterior corrección.

La justificación para realizar este estudio de caso es la disponibilidad de información relacionada con la variable de control interno y su relación con el desarrollo del giro negocio. Además, de contar con el permiso de la empresa Sociedad Schuldt Vizuite para la realización del mismo, asumiendo la autoría el investigador, con el respaldo de la información proporcionada e investigada. Por lo tanto, la viabilidad técnica y la información bibliográfica están disponibles para respaldar el presente estudio.

El análisis del control interno de la empresa Sociedad Schuldt Vizuite tendrá un impacto directo en el personal de la empresa e incluye una investigación detallada de las debilidades presentes en los procedimientos de gestión interna dentro de las actividades operativas relacionadas al inventario, el control y gestión del mismo. Por otro lado, los favorecidos indirectos son los investigadores académicos, debido a que este estudio puede servir de referencia para futuras investigaciones.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

Analizar el control interno de la empresa Sociedad Schuldt Vizuite de la ciudad de Babahoyo, período 2022.

5.2. Objetivos Específicos

- Identificar los procedimientos de gestión de control interno en la empresa Sociedad Schuldt Vizuite de la ciudad de Babahoyo.
- Determinar el grado de riesgo relacionado al control interno en la empresa Soceidad Schuldt Vizuite de la ciudad de Babahoyo.
- Evaluar las debilidades internas que afectan a la empresa Sociedad Schuldt Vizuite relacionadas al control interno y su gestión.

6. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se enmarca en la línea de investigación de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria y Control, que se orienta en estudiar las medidas de control interno concernientes con la gestión de inventarios y como estas medidas influyen en el entorno financiero de la empresa. En síntesis, se examinan las debilidades claves relacionadas con la gestión de los inventarios y su influjo en los aspectos económicos de la sociedad.

El estudio se enmarca en la sublínea de investigación de Auditoría y Control Interno, que se centraliza en identificar las primordiales áreas de debilidad en la gestión de los inventarios en el departamento de bodega de la empresa Sociedad Schuldt. En particular, esta investigación analiza el grado de riesgo de control en esta área específica para entender cómo las actividades relacionadas a la gestión del control interno contribuyen en el progreso normal de las actividades de la empresa.

7. MARCO CONCEPTUAL

La presente investigación se realiza en las instalaciones de la empresa SOCIEDAD SCHULDT VIZUETE, que se encuentra ubicada en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos, específicamente en la av. Clemente Baquerizo 201-203 y calle A. SOCIEDAD SCHULDT VIZUETE es una empresa reconocida a nivel local, inició sus actividades comerciales en el año 2011. Su actividad económica principal es la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores y la venta de equipo agropecuarios.

La empresa se caracteriza por brindar un servicio personalizado y de calidad a sus clientes y a su vez, por la calidad de los productos que comercializa, características que le permiten mantenerse como una de las principales referentes de la ciudad de Babahoyo en lo relacionado con la adquisición de repuestos automotrices, por lo tanto, ha logrado una estabilidad comercial y financiera a lo largo de los años, y conjuntamente a ello la necesidad de afrontar los retos constantes que representa la competitividad local.

Para ello, es indispensable establecer políticas y procesos que mitiguen los riesgos inherentes a la actividad comercial y que direccionen al uso eficiente y eficaz de los recursos que la empresa posee. Según Froyd K (2020), El riesgo de control se refiere al peligro de que los procesos de control interno y contabilidad determinados y aplicados por quienes dirigen la empresa sean insuficientes para impedir o identificar eficazmente errores materiales en la información contable.

Toda empresa debe realizar actividades de control continuo para evitar posibles desviaciones en el proceso contable y así reducir el riesgo. El riesgo de control disminuirá a medida que los controles de la empresa se vuelvan más efectivos. Según Acosta (2021) Los controles internos describen un conjunto de métodos, estrategias y procesos diseñados para lograr múltiples objetivos, incluida la optimización de la eficacia y

eficiencia de las operaciones comerciales, la garantía de la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

A través de esta dirección, pretendemos proteger los activos de la empresa y prevenir e identificar errores o desviaciones financieras que podrían impactar negativamente el negocio. Para Cervantes et al. (2022), El cumplimiento del ambiente de control es una parte importante del control interno e incluye las reglas, procesos y estructuras necesarias para su correcto funcionamiento. Este entorno tiene una influencia significativa en cómo se organizan las operaciones de la empresa, se establecen objetivos y se valoran los riesgos. Un ambiente de control defectuoso puede tener consecuencias graves, como pérdidas financieras y deterioros en la reputación de una empresa. Por ende, en el caso de la empresa Sociedad Schuldt Vizuite, es muy importante conservar un ambiente de control interno efectivo para advertir problemas que puedan exponer a riesgos a la empresa.

Los esfuerzos por crear otros componentes de manera eficiente son inútiles sin un entorno de control estable; este entorno provee la disciplina y la estructura necesarias para apoyar a la administración en el logro de sus objetivos. Los altos directivos son responsables de crear un entorno de control que promueva una actitud positiva hacia los controles internos de la empresa. Es muy importante contar con un ambiente de control seguro a través del cual se logren los elementos básicos que dan orden y dirección a la empresa.

Según el enfoque COSO, los controles internos se delimitan como ordenamientos llevados a cabo por la alta dirección y los empleados de una empresa para promover un nivel apropiado de seguridad para lograr sus objetivos. Estos objetivos incluyen eficiencia y eficacia operativa, entereza de la información financiera, cumplimiento normativo, responsabilidad, y protección de los activos corporativos (Ferrera E, 2019). Es

fundamental que la empresa Sociedad Schuldt Vizuite implemente controles internos confiables; mismos que constituyan una herramienta que le permita a la empresa mejorar el uso de los recursos y alcanzar una gestión efectiva en el ámbito administrativo y financiero.

Los controles internos propuestos por el enfoque COSO son una práctica inevitable en todos los procesos organizacionales, especialmente en el esfuerzo por mejorar la competitividad. Al utilizar el control interno, el personal administrativo puede monitorear eficazmente los procedimientos, detectar errores y reducir riesgos, mejorando así el desempeño de diversas actividades y promoviendo la mejora continua en las áreas administrativas y operativas (Garcia J, 2022). La inexactitud de prácticas efectivas de control interno puede causar problemas en las operaciones de empresas, como ha ocurrido en la empresa Sociedad Schuldt Vizuite, que en ocasiones afrontan desafíos para la obtención de los repuestos necesarios para la comercialización en el mercado local automotriz y agrícola.

Los controles previos hacen referencia a las medidas adoptadas antes de que se lleven a cabo los ordenamientos administrativos o financieros. Su primordial objetivo es valorar las actividades y resultados de los planes de la empresa y asegurar que las actividades se realicen correctamente y el uso eficiente de los recursos. Este control tiene un efecto positivo en el seguimiento y mejora continua de la actividad económica (Valencia C, 2023). Por lo tanto, constituye una herramienta decisiva para la prevención de posibles anomalías en las operaciones dentro de la sociedad.

Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019), El control antepuesto se refiere a una serie de instrucciones y actividades llevadas a cabo por los directivos administrativos para asegurar una buena gestión de los recursos humanos, financieros y materiales antes de que se tomen decisiones. En este caso, la empresa

Sociedad Schuldt Vizuite necesita efectuar controles previos para advertir condiciones problemáticas concernientes con la gestión de inventarios y adoptar disposiciones informadas.

Por otro lado, los controles de seguimiento se utilizan para posteriormente probar y evaluar actividades en los departamentos de gestión administrativa, financiera y operativa de la empresa. Actúa como un mecanismo para monitorear el cumplimiento de los lineamientos marcados por la gerencia y adoptar acciones correctoras cuando haya la necesidad. Esta forma de control admite regular las consecuencias de acciones ya realizadas y tomar decisiones con el fin de evitar la duplicación de errores en el futuro y así afectar el logro de metas (Yanez O, 2020). Por lo tanto, las empresas compradoras y vendedoras necesitan utilizar este tipo de control para medir el desempeño y determinar las razones de las desviaciones de las expectativas.

Schuldt Vizuite es una empresa que gestiona grandes inventarios y por ello es precisa implementar procesos de control efectivos sobre su gestión para evitar desviaciones que puedan perjudicar a la empresa. Si bien presenta procedimientos de control interno para las componentes de bodega, carece de medidas de supervisión para garantizar que el stock se distribuya adecuadamente cuando se retira de sus áreas de almacenamiento. Esta carencia está relacionada con la falta de auditoría de control de procesos en la gestión de inventarios, lo que impide identificar las deficiencias antes mencionadas.

Acorde a la descripción de Lorenti H. (2021), La auditoría de gestión de procesos se considera una herramienta importante para el control seguro de los métodos operativos de la empresa. Estas prácticas suministran información importante para evaluar las operaciones, determinar si se necesitan mejoras para aumentar la capacidad de producción e identificar riesgos potenciales. Es por eso que las auditorías de gestión juegan un papel vital en la mejora empresarial y admiten un análisis minucioso de la calidad de los

procesos. Por lo tanto, la empresa Sociedad Schuldt precisa utilizar esta herramienta para mejorar sus procedimientos de control de inventarios.

Según Barreto (2020), El control es uno de los elementos más importantes de cualquier empresa. En este sentido, deberá disponer de una estructura adecuada que garantice un nivel razonable de seguridad para el logro de sus objetivos, eficiencia operativa y eficacia que contribuyan a la fiabilidad de la información financiera. Cabe destacar que a medida que aumenta el tamaño de la empresa, crece la necesidad de crear un sistema de control interno estable. Considerando que la Sociedad Schuldt Vizuite es una gran empresa, es importante establecer una alta calidad y un control adecuado, teniendo en cuenta la diversidad de sus actividades y el tamaño de su plantilla. Esto mejorará significativamente el control seguro de la empresa y sus métodos.

La ausencia de informes de gestión de procesos de control interno crea otro problema significativo que dificulta la identificación y valoración de riesgos que tienen un impacto negativo en el negocio. Esta deficiencia limita la capacidad de la Schuldt Vizuite para anticipar y mitigar fallas potenciales. Acorde a la apreciación de Benítez (2021), La estimación de riesgos se considera como el análisis de áreas o procesos de una empresa para identificar amenazas y minimizar las pérdidas si se producen. En un ambiente empresarial altamente dinámico y competitivo, es muy importante identificar y evaluar metódicamente los riesgos.

Al presentar la Sociedad Schuldt Vizuite debilidad de una adecuada evaluación de riesgos, lo que obstaculiza la detección de incidencias relacionadas con la gestión y control del inventario cuando salen del área de bodega. Esto, a su vez, dificulta la claridad de los procesos internos y externos. Según Vargas (2019), La valoración de riesgos desempeña un papel clave; se enfoca en identificar y analizar riesgos significativos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos comerciales. Es una labor importante que

promueve una adecuada gestión de riesgos, protege los recursos y promueve la mejora continua. La dirección de una empresa debe determinar el nivel de riesgo que cree que puede tolerar.

En consecuencia, la empresa de la cual deriva la investigación debe aplicar efectivamente este componente del control interno, la evaluación de riesgos. Este conocimiento ayuda a la dirección de la empresa a reconocer y analizar los riesgos relacionados con la gestión de inventarios, sentando así las bases para un acertado manejo y ejecución de actividades de control para reducir los riesgos asociados con el inventario.

Para Vargas (2019), la respuesta al riesgo se refiere a la elección de posibles acciones por parte de la dirección de la empresa en función del nivel de riesgo y los límites de riesgo aceptados por la organización, e implementa medidas específicas para prevenir, reconocer, reducir o difundir riesgos y realizar correcciones. En consecuencia, es preciso que los directivos de la Sociedad Schuldt Vizuite determinen los riesgos concernientes con la gestión de inventarios para adoptar medidas apropiadas para la corrección de cada uno de ellos.

En cuanto a los cuestionarios de control interno, constituyen una herramienta importante empleada por la dirección de la organización para evaluar el desempeño de las múltiples actividades relacionadas con los procesos internos e identificar áreas de mejora. Estos cuestionarios juegan un rol importante al suministrar a los analistas una comprensión integral de la empresa y su desempeño financiero. Ayudan a obtener información directamente a través de interrogaciones y respuestas cerradas o abiertas, permitiendo a la dirección utilizar los datos compilados para una toma de decisiones oportuna y acertada (Rivera R., 2020).

Por tanto, es muy necesario que las grandes empresas realicen cuestionarios de control interno periódicamente. Sin embargo, en el caso de la Sociedad Schuldt Vizuite esta

perspectiva aun es una debilidad presente, aunque se ejecutan pruebas, no se utiliza un cuestionario delineado particularmente para evaluar la parte del inventario. Esto puede generar problemas como escasez de producto, pérdida de stock tras salir de la bodega y mercancía dañada, lo que puede afectar negativamente a la producción de la empresa. Además, estos cuestionarios sirven para identificar actividades que plantean mayores riesgos y traducirlos en medidas de control principales.

Según Montero (2020), En el área de riesgo, los riesgos se dividen en varios tipos, incluidos los riesgos que surgen de las operaciones internas de la organización y los riesgos del entorno externo que obtienen aquejar significativamente el funcionamiento de la empresa. Los principales tipos cubren riesgos estratégicos, comerciales, financieros operativos, económicos y ambientales. Por tanto, es muy importante clasificar correctamente los riesgos para poder gestionarlos de forma eficaz.

Otra debilidad identificada en la Sociedad Schuldt Vizuite surge de la falta de una valoración de riesgos para calcular los riesgos operativos de una manera que la alta dirección de la sociedad pueda controlar y gestionar para advertir daños y pérdidas concernientes con el inventario. Acorde con el enfoque de (Montero F, 2020), El riesgo operativo se precisa como la eventualidad de sufrir pérdidas por incidentes o incumplimientos originados por errores humanos o fallas en los métodos internos y externos que puedan aquejar negativamente a la empresa. Por lo tanto, se pretende una gestión apropiada del riesgo operativo que garantice que los procesos funcionen de forma óptima y que se disminuyan los niveles de riesgo.

En los negocios las organizaciones siempre están expuestas a riesgos, lo que explica la necesidad de efectuar análisis de riesgo operacional en la Sociedad Schuldt Vizuite. Esto permitirá detectar factores externos o deficiencias en los procedimientos realizados por los empleados, que pueden afectar el curso de las operaciones de la organización y

causar pérdidas financieras. En cualquier empresa, se deben tomar medidas para mitigar y gestionar los diversos tipos de riesgos para evitar perjuicios al negocio.

Para que las empresas establezcan una gestión de riesgos apropiada y eficaz, los controles deben verse como herramientas esenciales que contribuyan a prevenir o mitigar los riesgos que puedan brotar en la gestión de inventarios. Para Fabre et al. (2021), “La gestión de riesgos se entiende como la ejecución de políticas y estrategias delineadas para reducir el potencial impacto negativo de los riesgos y con ello aumentar el valor de un activo, producto o servicio”. Este será uno de los aspectos más modificadores a considerar en términos de dirección estratégica y refuerzo de los controles internos.

Es fundamental que la Sociedad Schuldt Vizuete efectúe acciones de seguimiento y evaluación que ayuden a reducir los riesgos asociados a la realización de los procedimientos, especialmente en el manejo del inventario cuando este sale de la bodega y se direcciona en el área de ventas. Esto evitará deterioros de los recursos y garantizará que no se pierda nada en el proceso de venta.

Según Carrillo (2021), Señala que el seguimiento es una de las labores que permite medir la eficacia de los procesos de control interno y tiene como objetivo corroborar que los controles están funcionando eficazmente. Además, es responsable de garantizar que los controles se implementen adecuadamente o que se requieran cambios o mejoras. En resumen, esta actividad juega un papel importante en el monitoreo de los procesos de adquisición y posterior venta de los productos del inventario en la Sociedad Schuldt Vizuete.

Otra debilidad identificada en la empresa es la ausencia de un adecuado seguimiento del inventario una vez que sale de la bodega. En decir, existe una clara escases de un control de inventario efectivo para garantizar un inventario preciso desde la salida hasta

la posterior venta. Una situación de este tipo puede provocar demoras operativas debido a la falta o pérdida de elementos fundamentales para el negocio principal de la empresa.

Según Hinojoza (2020), Los inventarios hacen referencia a productos o materias primas que una organización almacena para su venta o para su uso en el proceso de producción. Todos estos son materiales que una organización mantiene en sus almacenes, que luego se utilizan para diversas acciones concernientes con la gestión de suministros. El inventario también puede designarse como existencias o stock cuya finalidad es su uso en procesos rentables. Ejemplos de inventario son cajas de cartón, rodamientos, llantas, filtros, entre otros.

Es importante instituir controles adecuados de gestión de inventarios durante las operaciones empresariales y comerciales. Esto certificará un almacenamiento y manejo eficiente del inventario y, por lo tanto, evitará la escasez si la entrega se retrasa o la demanda es mayor de lo previsto. Además, puede aprovechar los costos reducidos de los lotes en adquisiciones o producción y conservar el equilibrio en los procesos de adquisiciones y ventas para aumentar la competitividad y estandarizar los procesos de provisión y despacho.

Por lo tanto, la gestión de inventarios de la empresa Sociedad Schuldt Vizuite no se realiza convenientemente. Esto debido a que no hay una valoración de cómo se tramitaron las existencias en las operaciones, lo que representa inexactitud en la información registrada relacionada al inventario y el uso del mismo en las ventas cotidianas dificultando la coincidencia en la práctica operativa del negocio y el departamento de bodega. Por lo tanto, cualquier anomalía concerniente con un inventario insuficiente en las operaciones de campo se expresará como pérdidas operativas, generando costos de adicionales.

La gestión de inventarios es primordial porque es una parte importante de los activos de una empresa y posee una influencia significativa en su renta. Esto se debe a que normaliza la entrada y salida de inventario para garantizar un abastecimiento adecuado en función de la demanda. Además, una adecuada gestión de inventarios ayuda a conservar un equilibrio en el proceso logístico y así favorece la prolongación de los procesos concernientes con las existencias (Gonzales R, 2022).

Está claro que no efectuar una gestión apropiada del inventario puede tener derivaciones negativas, como el incumplimiento de los objetivos, la disconformidad del cliente, el acrecentamiento de los costos, dificultades de inventario y almacenamiento. Debido a la falta de supervisión de la gestión de inventarios, estas situaciones plantean riesgos importantes para la rentabilidad de cualquier negocio.

Por lo tanto, en la Sociedad Schuldt Vizuite no se realiza controles adicionales luego de que el stock es emperchado en el almacén. Como resultado, no se puede determinar confiablemente si la cantidad deseada de inventario es suficiente para las operaciones comercialización. Una débil gestión de seguimiento del inventario puede afectar negativamente los resultados de una empresa, lo que resulta en la pérdida de mercancías en el proceso de gestión de inventario.

Para (Hinojoza D, 2020), el control de seguimiento es la tercera fase del control interno, a continuación del control inicial y el control simultáneo. Este tipo de seguimiento se efectúa una vez finalizadas las actividades planificadas de la empresa con el fin de obtener información mediante el análisis de las actividades realizadas en la organización. Este análisis brinda la oportunidad de cotejar los resultados alcanzados con los resultados deseados y así evaluar los cambios encontrados durante el proceso.

Por lo que se destaca la importancia de la ejecución del control en las actividades administrativas y operativas de la organización. Estos controles son fundamentales para

corregir o prevenir desviaciones, asegurar la consecución de los objetivos, proteger los activos de la organización, garantizar la eficiencia operativa de acuerdo con los estándares de calidad, disminuir costos, impedir mermas de tiempo y instituir estándares de calidad, entre otras actividades esenciales. funcionamiento óptimo de la organización.

De manera similar, un débil manejo del inventario a medida que sale del almacenamiento puede provocar mala conducta, fraude o la merma de estos materiales y suministros, además de generar problemas de inventario y logística. De ahí que se vuelve importante efectuar un sistema de control de inventarios que atenúe estas situaciones adversas que afectan claramente la rentabilidad de cualquier negocio.

Según Ramírez (2019), menciona que la gestión de inventario está indisolublemente ligada a la rentabilidad de una empresa, y un índice de rotación de inventario más alto refleja una gestión más eficiente de los activos de una empresa. Sin embargo, coexiste el riesgo de que la rotación de inventario aumente como consecuencia de mermas de materiales y suministros. Dado que el inventario es una inversión importante para un negocio y como cualquier inversión puede tener una influencia positiva o negativa en la rentabilidad y por ende en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, es importante implementar controles que puedan identificar cualquier situación, influyendo en el progreso general de la empresa (p. 33).

8. MARCO METODOLÓGICO

El presente marco metodológico utiliza un enfoque cuantitativo destinado a evaluar el nivel de riesgo de control interno en las operaciones realizadas por el personal encargado de la Sociedad Schuldt Vizuite. Para lograrlo se utilizaron instrumentos diseñados para recolectar datos cuantitativos. Además, también se utilizó un enfoque inductivo, que permitió el análisis y distribución de los resultados más importantes relacionados con el tema de investigación. Este enfoque facilita la preparación de conclusiones generales sobre el cumplimiento de las actividades de control interno con los procedimientos de la empresa relacionados con la gestión de inventarios.

El método analítico también forma parte de este estudio. Este enfoque incluye una evaluación exhaustiva de todas las acciones y procedimientos realizados por la Sociedad Schuldt Vizuite. El objetivo principal de este estudio era determinar las principales debilidades en la gestión de inventarios relacionadas con el control interno.

En relación al tipo de investigación utilizada, se utilizó investigación de campo y búsqueda de literatura. La indagación de campo permitió una conexión directa con la unidad de análisis, ayudando a producir resultados relevantes. Por otro lado, la investigación bibliográfica se basa en el análisis de diversas fuentes teóricas relacionadas con las variables de investigación, brindando así un soporte informativo estable a la investigación.

Las técnicas utilizadas incluyen estudios de control interno en la empresa mediante la encuesta y el análisis de documentos. Estos métodos toman la forma de un cuestionario de control interno y una revisión exhaustiva de la literatura relevante. Es importante enfatizar que el cuestionario de control interno se utiliza para evaluar el nivel de riesgo de control interno en el departamento de almacén y está destinado a los empleados de este departamento.

9. RESULTADOS

Los resultados del estudio de control de riesgos en la Sociedad Schuldt Vizuete, ubicada en la ciudad de Babahoyo, se fundan en los datos recopilados a través de cuestionarios de control interno enfocados en los componentes del mismo. El propósito de los cuestionarios es revisar los procedimientos relacionados con la gestión del control interno en los departamentos de la empresa, así como valorar el nivel de riesgo coligado con cada actividad relacionada con la gestión de los mismos.

Es importante enfatizar que los cuestionarios de control interno utilizado en este estudio para Acuña (2020), se enfoca en el control de riesgos en la gestión de una empresa. Por lo tanto, esta herramienta se considera válida y relevante para este tema. Además, las preguntas de los cuestionarios se adecuaron a las necesidades delimitadas de este estudio.

Cabe indicar que los cuestionarios fueron administrados a los 8 trabajadores de la Sociedad Schuldt Vizuete. Su propósito es comparar y analizar las derivaciones obtenidas a partir de las respuestas de los dos participantes. Estos son los resultados obtenidos:

Tabla 1 Evaluación Control Interno Departamento Administrativo

Encuestador: Spencer Collantes				
Encuestados: Trabajadores de la empresa				
COMPONENTE	Nº	PREGUNTAS	RESP.	
			Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Existen políticas y procedimientos escritos para las actividades clave del departamento administrativo?	3	5
	2	¿Se revisan y actualizan regularmente las políticas y procedimientos para reflejar cambios en la empresa o en el entorno empresarial?	5	3
	3	¿Se han segregado adecuadamente las funciones relacionadas con cada puesto de trabajo de la empresa?	5	3
	4	¿Se ha realizado una identificación exhaustiva de los riesgos asociados con las realización de la actividades económica de la empresa?	3	5

EVALUACIÓN DE RIESGOS	5	¿Existe un proceso formal para actualizar y revisar la lista de riesgos de manera periódica?	3	5
	6	¿Existen mecanismos para promover la ética y la integridad, así como para reportar posibles conductas fraudulentas?	5	3
ACTIVIDADES DE CONTROL	7	¿Existe un proceso claro y formal para la autorización y aprobación de las diferentes actividades de la empresa?	5	3
	8	¿Existen políticas y procedimientos claros y documentados para las diferentes actividades de la empresa?	3	5
	9	¿Se realizan revisiones periódicas para garantizar que no haya conflictos de interés en las funciones desempeñadas?	4	4
COMUNICACIÓN	10	¿Existe un conjunto claro de políticas y procedimientos para la comunicación interna en la empresa?	5	3
	11	¿Están documentadas y disponibles para todos los empleados?	6	2
	12	¿Se comunica y gestiona la información sobre cambios organizativos, procesos o políticas dentro de la empresa?	3	5
SUPERVISIÓN	13	¿Existe supervisión regular de los procesos de las actividades de la empresa relacionados con la gestión de ellas?	6	2
	14	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros y documentos generados de las actividades de la empresa?	4	4
	15	¿Se supervisa el cumplimiento de políticas y procedimientos dentro de la empresa?	5	3
TOTALES			65	55

*Elaborado por el autor.
Fuente: Sociedad Schuldt Vizúete*

Los resultados conseguidos muestran que la evaluación del control interno relacionado al departamento Administrativo y sus funciones tuvo un mayor porcentaje de respuesta afirmativas por parte de los trabajadores lo que evidencia que el trabajo de control realizado en esta área permite a la empresa una relativa seguridad sin embargo al no estar muy distante el porcentaje de respuestas negativas se debe considerar evaluar los componentes en los cuales de evidencias las debilidades para adoptar políticas que fortalezcan estas debilidades.

Tabla 2 Nivel de Riesgo y Confianza Departamento Administrativo

Nivel de Riesgo y Confianza		
Alto	RIESGO	Bajo
76% - 95%	Moderado	46%
15% - 50%	51% - 75%	15% - 50%
	51% - 75%	76% - 95%
	54%	
Bajo	Moderado	Alto
	CONFIANZA	
Calificación Total (CT)		65
Ponderación Total (PT)		120
Nivel de confianza (NC) = CT/PT*100		54%
Riesgo de control (RC) = 100% - NC 100%		46%

Elaborado por el autor.

El análisis muestra que el nivel confianza en la gestión de control interno en el departamento Administrativo es moderado: 54%. Por otro lado, el nivel de riesgo identificado es del 46%, siendo considerado este porcentaje como un nivel de riesgo bajo. Estos resultados muestran aciertos en el manejo del control interno en el departamento Administrativo de la Sociedad Schuldt Vizuite con base en los datos suministrados por los trabajadores de la empresa.

Tabla 3 Evaluación Control Interno Departamento de Inventario y Compras

Encuestador: Spencer Collantes				
Encuestados: Trabajadores de la empresa				
COMPONENTE	Nº	PREGUNTAS	RESP.	
			Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Existen políticas y procedimientos claramente definidos para la gestión de inventario en el departamento?	5	3
	2	¿Se han establecido controles para la segregación de funciones en la gestión del inventario, como la separación de las responsabilidades de recepción y registro?	5	3
	3	¿Están documentadas y disponibles para el personal relevante?	2	6
	4	¿Existen medidas de seguridad para mitigar estos riesgos de posibles pérdidas del inventario?	3	5

EVALUACIÓN DE RIESGOS	5	¿Existen estrategias para manejar cambios inesperados en la demanda?	2	6
	6	¿Se han identificado y evaluado los riesgos asociados con posibles ineficiencias en los procesos de pedido y reposición de inventario?	2	6
ACTIVIDADES DE CONTROL	7	¿Se controla y limita el acceso físico al área de almacenamiento del inventario?	2	6
	8	¿Se han establecido procedimientos formales para la recepción y verificación de los repuestos automotrices?	4	4
	9	¿Se han establecido procedimientos eficientes y seguros para el despacho y distribución de repuestos automotrices?	3	5
COMUNICACIÓN	10	¿Se comunican y distribuyen las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventario dentro de la empresa?	4	4
	11	¿Existe un proceso establecido para comunicar cambios en las políticas o procedimientos de inventario?	3	5
	12	¿Existen protocolos de comunicación establecidos para situaciones de excepción, como pérdidas de inventario o problemas operativos?	3	5
SUPERVISIÓN	13	¿Se lleva a cabo una supervisión regular de los procesos relacionados con la gestión de inventario, como la recepción, almacenamiento y despacho?	3	5
	14	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros y documentos generados por el departamento de inventario?	3	5
	15	¿Se supervisa el cumplimiento de políticas y procedimientos dentro del departamento de inventario?	3	5
TOTALES			47	73

*Elaborado por el autor.
Fuente: Sociedad Schuldt Vizueté*

Los resultados conseguidos muestran que la evaluación del control interno relacionado al departamento de Inventario y Compras tuvo un mayor porcentaje de respuesta negativas por parte de los trabajadores lo que evidencia la necesidad de generar evaluaciones internas en la empresa que permitan identificar las debilidades presentes,

para la formulación de políticas y procedimientos que contribuyan al disminuir el nivel de riesgo en uno de los activos más importantes para la empresa y su funcionamiento.

Tabla 4 Nivel de Riesgo y Confianza Departamento Inventario y Compras

Nivel de Riesgo y Confianza		
Alto	RIESGO Moderado	Bajo
76% - 95%	61%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
39%	Moderado	Alto
Bajo	CONFIANZA	
Calificación Total (CT)		47
Ponderación Total (PT)		120
Nivel de confianza (NC) = CT/PT*100		39%
Riesgo de control (RC) = 100% - NC 100%		61%

Elaborado por el autor.

El análisis muestra que la confianza en la gestión de control del departamento de Inventario y Compras es baja: 39%. Por otro lado, el nivel de riesgo identificado es del 61%, siendo considerado este porcentaje como un nivel de riesgo moderado. Sin embargo, estos resultados muestran deficiencias en el control, manejo y cuidado del inventario de la Sociedad Schuldt Vizuete y en la compra del mismo.

Tabla 5 Evaluación Control Interno Departamento de Ventas

Encuestador: Spencer Collantes				
Encuestados: Trabajadores de la empresa				
COMPONENTE	Nº	PREGUNTAS	RESP.	
			Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Existen políticas y procedimientos claramente definidos para el departamento de ventas?	5	3
	2	¿Están documentadas y disponibles para el personal de ventas?	5	3
	3	¿Se proporciona capacitación adecuada al personal de ventas sobre los productos, políticas y procedimientos?	5	3
	4	¿Se evalúan y gestionan los riesgos asociados con el cumplimiento de leyes y regulaciones en las actividades de ventas de repuestos automotrices?	5	3

EVALUACIÓN DE RIESGOS	5	¿Existen procedimientos para asegurar que las prácticas de ventas cumplan con las normativas aplicables?	5	3
	6	¿Existen políticas para ajustar estrategias de precios en respuesta a cambios en el costo de los productos?	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL	7	¿Se han establecido controles para separar las funciones de la gestión de ventas, facturación y manejo de efectivo?	3	5
	8	¿Se asegura de que solo personal autorizado pueda realizar ventas y otorgar descuentos?	6	2
	9	¿Existen indicadores clave de desempeño y metas establecidas?	5	3
COMUNICACIÓN	10	¿Se comunican los objetivos y metas del departamento de ventas a todos los miembros del equipo?	6	2
	11	¿Existe un entendimiento claro de cómo las metas individuales contribuyen a los objetivos generales de la empresa?	5	3
	12	¿Existe un proceso establecido para comunicar cambios en productos o servicios a los miembros del equipo de ventas?	6	2
SUPERVISIÓN	13	¿Se lleva a cabo una supervisión regular de las actividades diarias de los representantes de ventas?	3	5
	14	¿Se revisan y actualizan regularmente los objetivos individuales y colectivos del equipo de ventas?	5	3
	15	¿Existen planes de desarrollo para mejorar las habilidades y conocimientos del personal de ventas?	4	4
TOTALES			72	48

*Elaborado por el autor.
Fuente: Sociedad Schuldt Vizueté*

Los resultados conseguidos muestran que la evaluación del control interno relacionado al departamento de Ventas tuvo un mayor porcentaje de respuesta positivas por parte de los trabajadores lo que evidencia una buena gestión de control del área de ventas, sin embargo, también se evidencia la necesidad de mantener una evaluación continúa para fortalecer las debilidades observadas.

Tabla 6 Nivel de Riesgo y Confianza Departamento de Ventas

Nivel de Riesgo y Confianza		
Alto	RIESGO Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	40% 15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	60%	
Bajo	Moderado	Alto
	CONFIANZA	
Calificación Total (CT)		72
Ponderación Total (PT)		120
Nivel de confianza (NC) = CT/PT*100		60%
Riesgo de control (RC) = 100% - NC 100%		40%

Elaborado por el autor.

El análisis muestra que la confianza en la gestión de control del departamento de Ventas es moderada: 60%. Por otro lado, el nivel de riesgo identificado es del 40%, siendo considerado este porcentaje como un nivel de riesgo bajo.

Los resultados obtenidos conllevan a hacer un énfasis en el departamento de Inventario y Compras ya que demuestran que esta es el área que presenta mayor riesgo de control. Este hallazgo resalta la necesidad de reducir los riesgos de control concernientes con el inventario, ya que es un elemento muy importante para la empresa y advertir las posibles pérdidas financieras que pueden perturbar su posición financiera. Los cálculos financieros, como la rotación de inventario y la prueba de ácida, también se utilizan para resaltar la importancia de un control de inventario eficaz.

Tabla 7. Rotación del Inventario.

ROTACIÓN DEL INVENTARIO.				
Rotación de Inventario 2021 =	$\frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventarios}}$	=	$\frac{512726.53}{116659.63}$	= 4.40 veces
Rotación de Inventario 2022 =	$\frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventarios}}$	=	$\frac{631070.13}{115674.17}$	= 5.46 veces

*Fuente: Sociedad Schuldt Vizuete.
Elaborado por el autor.*

Tabla 8. Rotación del inventario días.

ROTACIÓN DEL INVENTARIO DÍAS.				
Rotación de Inventario en días	<u>365</u>		<u>365</u>	
2021 =	Rotación del	=	4.40	= 83 días
	Inv.			
Rotación de Inventario en días	<u>365</u>		<u>365</u>	
2022 =	Rotación del	=	5.46	= 67 días
	Inv.			

Fuente: Sociedad Schuldt Vizúete.

Elaborado por el autor.

La información financiera relacionada al inventario de las tablas 7 y 8 muestran que, en comparación con el período anterior, la empresa logró reducir el tiempo requerido para la reposición de existencias. Este hallazgo muestra que la Sociedad Schuldt Vizúete reabastece un promedio de cinco veces al año, lo que resalta la importancia de un control de inventario efectivo. Además, esta situación puede ser provocada por la pérdida de ciertos insumos y materiales necesarios para el funcionamiento y desarrollo de la actividad comercial de la empresa.

Tabla9. Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA				
Prueba	A. Corrientes –		105,511,959.06 - 68,737,271.29	
Acida 2021	<u>Inventarios</u>	=	<u>145,859,097</u>	= 0.25
=	Pasivos Corrientes			
Prueba	A. Corrientes –		196206.44 - 115674.17	
Acida 2022	<u>Inventarios</u>	=	<u>170876.47</u>	= 0.47
=	Pasivos Corrientes			

Fuente: Sociedad Schuldt Vizúete.

Elaborado por el autor.

Los indicadores financieros de la prueba ácida muestran que la empresa no tiene inmediatamente una liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, excluyendo el inventario. Por cada dólar adeudado, la organización sólo dispone de 0,47 centavos, lo que es insuficiente y puede afectar su negocio.

10.DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de las encuestas de control interno realizadas en los departamentos de la Sociedad Schuldt evidencian que el departamento que carece de un nivel confianza aceptable es la gestión de inventarios y que esta gestión tiene un nivel moderado de riesgo de control y un nivel bajo de confianza. Esto se constató en las respuestas de los trabajadores de la sociedad. Estos hallazgos revelan deficiencias en la gestión de inventarios y resaltan la importancia de efectuar acciones correctivas para garantizar una gestión apropiada de los inventarios y evitar pérdidas financieras.

Por otro lado, el inventario resulta ser el más importante dentro del grupo de activos circulantes debido a que representa el 59% del mismo. Esto enfatiza aún más la necesidad de aminorar los riesgos de control relacionados con la gestión de inventarios, su adquisición, manejo y conservación, ya que las deficiencias en esta área pueden provocar pérdidas significativas de productos y materiales necesarios para una óptima comercialización y operaciones de la sociedad, lo que a su vez a veces puede provocar pérdidas financieras.

Este hallazgo se alinea con una investigación realizada por Mogollón (2019), donde se encontró que la falta de planificación y control de inventarios provoca la pérdidas materiales necesarios para la producción, así como un exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados debido a condiciones inadecuadas de almacenamiento. Repercutiendo significativamente en el óptimo desarrollo de la actividad económica de la empresa, sus departamentos y mermando en la rentabilidad deseada, por lo tanto, en función a los análisis realizados y evidenciados en los resultados es indispensable destacar la relevancia de evaluar e implementar procesos de control interno que direccionen el manejo del inventario dentro de la Sociedad Schudt Vizuete y contribuyan en la disminución de los riesgos relacionados con el inventario.

11.CONCLUSIONES

Acorde de los resultados del estudio y en correlación con los objetivos, se concluye:

De los tres departamentos presentes en la Sociedad Schuldt Vizuete, es el departamento de Inventario y Compras el que posee un nivel de riesgo moderado y su nivel de confianza es bajo. Estos hallazgos resaltan deficiencias en la implementación de procesos administrativos y contables relacionados con la gestión y protección de inventarios. Es importante resaltar que la estimación del riesgo de control es crucial para que la dirección de la empresa pueda identificar y analizar los posibles riesgos que puedan afectar la posición financiera y el funcionamiento de la organización

En el departamento de Inventario y Compras de la Sociedad Schuldt Vizuete se realiza procesos administrativos y contables, incluyendo el ingreso y salida de mercadería, conjuntamente con la gestión interna relacionada con la admisión, almacenamiento, seguimiento y protección de stock. Sin embargo, se identificaron una serie de debilidades en el cumplimiento de estos ordenamientos, que perturban la capacidad de la sociedad para controlar y monitorear eficazmente el inventario, lo que genera riesgos operativos y financieros.

Las principales debilidades internas de la empresa están relacionadas con la gestión de control en el departamento de Inventario y Compras, incluyen: ausencia de actualización de los registros de inventario, acceso no acreditado a las áreas de almacenamiento afectando el control apropiado, falta de gestión efectiva de los manuales internos para resolver problemas de inventario. Falta de claridad respecto de la recepción, almacenamiento, seguimiento y almacenamiento del inventario, débil delimitación de responsabilidades relacionadas con la contabilidad y control del inventario, y falta de ordenamientos para cotejar la adecuada gestión del inventario saliente.

12.RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Sociedad Schuldt Vizuite reducir el nivel de riesgo en el departamento de Inventario y Compras con el fin de minimizar las falencias concernientes con la gestión del almacén de la empresa. Por lo que se recomienda efectuar medidas de control más efectivas que puedan ayudar a reducir los problemas que puedan presentarse en la gestión de inventarios, ocasionando con ello pérdidas financieras a la empresa.

También se recomienda revisar la gestión de los ordenamientos concernientes con la recepción, almacenamiento y transporte de inventario en el área bodega. La intención de esta revisión es identificar debilidades en la empresa y desarrollar medidas correctivas a ser tomadas por los responsables de la gestión. El control interno suministrará información importante para valorar la eficiencia operativa y establecer si se necesitan mejoras para acrecentar la capacidad de producción. Además, identifica riesgos concretos que perturban el departamento de Inventario y Compras de la Sociedad Schuldt Vizuite.

Además, se recomienda evaluar de forma continua los riesgos de control del departamento de Inventario y Compras. Estas evaluaciones identificarán brechas internas en la gestión de inventario y los demás departamentos de la empresa, lo que permitirá tomar medidas para mejorar el control en todas las áreas de la empresa.

13.BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, N. (2021). "Control Interno y Dirección Financiera en una Compañía de Suministros Alimentarios". *"International Journal of Interdisciplinary Studies,"*, 180-191.
- Barreto J. (2020). El control interno y su impacto en la administración. *Revista Dominio de las Ciencias*, 5(5), 206 a 240. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Benitez W. (2021). La relevancia de la administración de riesgos en el entorno empresarial. *Revista de Auditoría y Control*, 6-18. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-La-relevancia-de-la-administración-de-riesgos-en-el-entorno-empresarial>.
- Carriel T. (16 de Octubre de 2021). "La gestión de existencias y la solvencia financiera de la empresa Improfreico S.A.". *Audit.AR*, 4-20.
- Carrillo G. (2021). Control interno: seguimiento e incidencias. *Revista Auditores*, 9-17.
- Cervantes Z. (2022). "Requisitos Esenciales para un Entorno de Control Interno Efectivo" . *Scopus*, 19-25.
- Estado., N. d. (2019). Ultima modificación: 13-may.-2019. Quito, Pichincha,. *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estad*, 20.
- Fabre J., Z. L. (19 de Julio de 2021). *El proceso de gestión de riesgos como un respaldo para la toma de decisiones*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v41n1/1815-5936-rii-41-01-e4101.pdf>
- Ferrera E. (2019). Control interno en la perspectiva actual: Un análisis basado en los modelos COSO y COCO.". *Revista Contribuciones a la Economía*, , 1-10.
- Froyd K. (2020). Guía para implementar el control interno y el sistema de gestión de calidad en empresas tanto públicas como privadas. Santiago: Ediciones de la U.
- García J. (01 de Septiembre de 2022). *Desarrollo de un sistema de supervisión interna inspirado en el Modelo COSO II para Ginsberg Ecuador S.A.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gonzales R. (2022). Utilización del sistema de control interno como instrumento para mejorar la eficiencia de los procedimientos financieros en Austroseguridad Cía. Ltda. . *Dominio de las Ciencias*,, 429-465.
- H., L. (2021). La auditoría de la gestión como un instrumento para lograr mejoras continuas. 62-70. Obtenido de <https://Aditunet.com/wp-content/uploads/2022/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Hinojoza D. (17 de Febrero de 2020). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Mogollón A. (17 de Marzo de 2019). *Gestión de inventarios en la empresa agrícola bananera*. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2312/CCFI-OJE-MOG-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montero F. (2020). *Gestión, Dirección de Riesgos y Patrones de Control Interno*. Medellín: Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>

- Ramirez H. (18 de Abril de 2019). *Administración de existencias en la compañía agrícola dedicada al cultivo de bananos S.A.C Piura durante el año 2019*. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe//handle/20.500.12676/2312/CE-MOG-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivera R. (25 de Octubre de 2020). *Evaluación del Control Interno en compañías dedicadas a la fabricación de jeans en el Cantón Pelileo, caso de estudio*. Ambato.: Pontificia Universidad Católica del Ecuador,.
- Valencia C. (2023). Efecto del control anticipado en la faceta de vigilancia de las compañías públicas en Panamá: su vinculación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista Frecosapiens*, 1-10.
- Vargas F. (08 de Agosto de 2019). *El desarrollo de un Manual de control interno para la empresa Cueva y Cuerva Ingenieros S.A.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/20471/Vargas%20Frank%20>
- Yanez O. (15 de Julio de 2020). *La supervisión posterior y las prácticas administrativas llevadas a cabo por el RENIEC en Lima durante el período 2012-2014*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12713/Ortiz_RYA.pdf?s

14.ANEXOS

Anexo #1: RUC de la empresa.

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social SOCIEDAD SCHULDT VIZUETE		Número RUC 1291741599001
Representante legal • SCHULDT LEON DENNY KLEVER		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 12/11/2011	Fecha de actualización 04/09/2020	Inicio de actividades 15/06/2011
Fecha de constitución 15/06/2011	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: CLEMENTE BAQUERIZO Dirección Calle: AV. CLEMENTE BAQUERIZO Número: 201-203 Intersección: CALLE A Edificio: VIZUETE ERAZO Referencia: DIAGONAL A LA FARMACIA VIVIANA		
Medios de contacto Teléfono trabajo: 052571282 Celular: 0993503141		
Actividades económicas • G45300001 - VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS. • G46530101 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, SEGADORAS DE CÉSPED DE TODO TIPO, ETCÉTERA.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 1	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		

Razón Social
SOCIEDAD SCHULDT VIZUETE

Número RUC
1291741599001

- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1705601304762742
Fecha y hora de emisión: 18 de enero de 2024 13:08
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo #2: Estados financieros.



Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 Identificación: 1291741599001 Razon Social: SOCIEDAD SCHULTD VIZUETE
 Período Fiscal: AÑO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR			
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES			
Operaciones de activo		003	0.00
Operaciones de pasivo		004	0.00
Operaciones de ingreso		005	0.00
Operaciones de egreso		006	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		007	0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAISOS FISCALES, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES			
Operaciones de activo		008	0.00
Operaciones de pasivo		009	0.00
Operaciones de ingreso		010	0.00
Operaciones de egreso		011	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		012	0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR			
Operaciones de activo		013	0.00
Operaciones de pasivo		014	0.00
Operaciones de ingreso		015	0.00
Operaciones de egreso		016	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		017	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		029	0.00
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030	No aplica

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo		311	49759.20
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
RELACIONADAS			
Locales		312	0.00
Del exterior		313	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		314	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2022078143501	872362259501	26-04-2022
			PÁGINA 1

NO RELACIONADAS			
Locales		315	47830.17
Del exterior		316	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		317	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Locales		318	0.00
Del exterior		319	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR			
En efectivo		320	0.00
En activos diferentes del efectivo		321	0.00
OTRAS RELACIONADAS			
Locales		322	0.00
Del exterior		323	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		324	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS			
Locales		325	0.00
Del exterior		326	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		327	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES			
A costo amortizado		328	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)		329	0.00
A valor razonable		330	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			
Relacionadas		331	0.00
No relacionadas		332	0.00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			
Relacionadas		333	0.00
No relacionadas		334	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		335	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		336	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		337	0.00
Otros		338	0.00
INVENTARIOS			
Mercaderías en tránsito		339	0.00
Inventario de materia prima (no para la construcción)		340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/ inmuebles en construcción para la venta)		341	0.00
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)		342	116659.63
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)		343	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción		344	0.00
Inventario de obras/ inmuebles en construcción para la venta		345	0.00
Inventario de obras/ inmuebles terminados para la venta		346	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		347	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			
Costo		348	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta		349	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2022078143501	872362259501	26-04-2022
			PÁGINA 2

Del exterior	564	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	565	86503.85
Del exterior	566	0.00
Crédito a mutuo	567	0.00
Porción no corriente de obligaciones emitidas	568	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	0.00
A valor razonable	570	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	0.00
Pasivo no corriente por arrendamiento	572	0.00
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	573	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	574	0.00
Desahucio	575	0.00
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	576	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	577	0.00
Por desmantelamiento	578	0.00
Por contratos onerosos	579	0.00
Por reestructuraciones de negocios	580	0.00
Por reembolsos a clientes	581	0.00
Por litigios	582	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	583	0.00
Otros	584	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	585	0.00
Subvenciones del gobierno	586	0.00
Otros	587	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	588	0.00
Otros	589	86503.85
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	591	0.00
Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido (Informativo)	592	0.00
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	599	293509.53
TOTAL DEL PASIVO	599	293509.53
PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	601	800.00
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	602	0.00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización	603	0.00
RESERVAS		
Reserva legal	604	2712.74
Reserva facultativa	605	0.00
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022078143501	872362259501	26-04-2022	8

Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)	6147	0.00	
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)	6148	0.00	
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	6149	0.00	
Ingresos no objeto de impuesto a la renta	6150	0.00	
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)	6151	0.00	
Ingresos brutos totales según contabilidad	6152	668115.44	
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS			
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	7522.04	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	553864.12	7006
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	0.00	7009
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	116659.63	
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	
Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	7018
Importaciones de materia prima	7019	0.00	7021
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00	
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	
(+/-) Ajustes	(+/-) 7037	0.00	(+/-) 7039
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	0.00	7041
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7043	0.00	7044
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	0.00	7047
Honorarios profesionales y dietas	7049	0.00	7050
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	0.00	7053
Jubilación patronal	7056	0.00	7057
Desahucio	7058	0.00	7059
Otros	7061	0.00	7062
GASTOS POR DEPRECIACIONES			
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Acelerada	7064	0.00	7065
No acelerada	7067	0.00	7068
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	0.00	7071
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	0.00	7074
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES			
Propiedades, planta y equipo	7076	0.00	7077
Propiedades de inversión	7079	0.00	7080
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	0.00	7083
Otros	7085	0.00	7086
De Activos Biológicos			
	7088	0.00	7089

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022078143501	872362259501	26-04-2022	12



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
Identificación: 1291741599001 Razon Social: SOCIEDAD SCHULDT VIZUETE
Periodo Fiscal: AÑO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
Formulario Sustituye:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS, LOCALES Y/O DEL EXTERIOR

CON PARTES RELACIONADAS LOCALES

Operaciones de activo	003	0.00
Operaciones de pasivo	004	0.00
Operaciones de ingreso	005	0.00
Operaciones de egreso	006	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	007	0.00

CON PARTES RELACIONADAS EN PARAISOS FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

Operaciones de activo	008	0.00
Operaciones de pasivo	009	0.00
Operaciones de ingreso	010	0.00
Operaciones de egreso	011	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	012	0.00

CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR

Operaciones de activo	013	0.00
Operaciones de pasivo	014	0.00
Operaciones de ingreso	015	0.00
Operaciones de egreso	016	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	017	0.00

TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029	0.00
(Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?)	030	No aplica

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	33149.54

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

RELACIONADAS

Locales	312	0.00
Del exterior	313	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023095457584	872514730551	27-04-2023	1

NO RELACIONADAS

Locales	315	39165.18
Del exterior	316	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317	0.00

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00

DIVIDENDOS POR COBRAR

En efectivo	320	0.00
En activos diferentes del efectivo	321	0.00

OTRAS RELACIONADAS

Locales	322	0.00
Del exterior	323	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324	0.00

OTRAS NO RELACIONADAS

Locales	325	0.00
Del exterior	326	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327	0.00

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

A costo amortizado	328	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329	0.00
A valor razonable	330	0.00

PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR

Relacionadas	331	0.00
No relacionadas	332	0.00

IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

Relacionadas	333	0.00
No relacionadas	334	0.00

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337	0.00
Otros	338	0.00

INVENTARIOS

Mercaderías en tránsito	339	0.00
Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	341	0.00

Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	0.00
Pasivo corriente por arrendamiento	593	0.00
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	4257.73
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	3415.29
Obligaciones con el IESS	534	1887.55
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	3352.49
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0.00
Por desmantelamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por litigios	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otros	544	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	2883.05
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	810.74
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	170876.47

PASIVOS NO CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	0.00
Del exterior	554	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	555	0.00
Del exterior	556	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	0.00
Del exterior	558	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	0.00
Del exterior	560	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	0.00
Del exterior	562	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023095457584	872514730551	27-04-2023	7

Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)	6147	0.00
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)	6148	0.00
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	6149	0.00
Ingresos no objeto de impuesto a la renta	6150	0.00
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)	6151	0.00
Ingresos brutos totales según contabilidad	6152	791582.41

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	118659.63	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	630085.67	7006 0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	0.00	7009 0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	115674.17	
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	
Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	7018 0.00
Importaciones de materia prima	7019	0.00	7021 0.00
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00	
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	
(+/-) Ajustes	(+/-) 7037	0.00	(+/-) 7039 0.00

GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	0.00	7041 74674.79
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7043	0.00	7044 8146.54
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	0.00	7047 15301.79
Honorarios profesionales y dietas	7049	0.00	7050 5209.75
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	0.00	7053 0.00
Jubilación patronal	7055	0.00	7056 0.00
Desahucio	7058	0.00	7059 0.00
Otros	7061	0.00	7062 0.00

GASTOS POR DEPRECIACIONES

	Costo	Gasto	Valor no deducible
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Acelerada	7064	0.00	7065 2432.74
No acelerada	7067	0.00	7068 0.00
Del costo histórico de propiedades de inversión			
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7070	0.00	7071 0.00
	7073	0.00	7074 0.00
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES			
Propiedades, planta y equipo	7076	0.00	7077 0.00
Propiedades de inversión	7079	0.00	7080 0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	0.00	7083 0.00
Otros	7085	0.00	7086 0.00
De Activos Biológicos			
	7088	0.00	7089 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023095457584	872514730551	27-04-2023	12

Anexo #3: Certificado de Análisis Antiplagio.



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

SPENCER COLLANTES FALVY-ESTUDIO DE CASO-ANTIPLAGIO

9% Textos sospechosos

- 7% Similitudes
- 0% similitudes entre comillas
- 0% entre las fuentes mencionadas
- 0% Idiomas no reconocidos
- 3% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: SPENCER COLLANTES FALVY-ESTUDIO DE CASO-ANTIPLAGIO.docx

ID del documento: f331386f50c3f383b0614c2f45cc413a34df8979

Tamaño del documento original: 73,57 kB

Depositante: GAROFALO VELASCO DARLI AGNELIO

Fecha de depósito: 3/3/2024

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 3/3/2024

Número de palabras: 7281

Número de caracteres: 48.590

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	CASO PRACTICO.docx CONTROL INTERNO DE LA BANANERA REYBANPAC... #b2x23a El documento proviene de mi grupo	5%		Palabras idénticas: 5% (378 palabras)
2	OLAYA PEREZ JESUS TRABAJO FINAL.docx OLAYA PEREZ JESUS TRABAJO ... #e30vbb	1%		Palabras idénticas: 1% (98 palabras)
3	Documento de otro usuario #9c1b7v El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (60 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	CASO DE ESTUDIO-TANIA BRAVO P.docx CONTROL DE INVENTARIOS EN... #28db4e El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (18 palabras)
2	XIMENA MARISCAL SANCHEZ - CASO DE ESTUDIO.docx Control de inve... #53z7i7	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (36 palabras)
3	rucecuador.com Sociedad Schuldt Vizuete https://rucecuador.com/rucecuador/sociedad-schuldt-vizuete-1291741599001	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
4	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49008/12886/E-UTB-FARI-CA-000064.pdf?sequence=1	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
5	www.doi.org https://www.doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30011-5	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)

Anexo #4: Certificado de Autorización de la Empresa.



SOCIEDAD SCHULD T VIZUETE
REPUESTOS AUTOMOTRICES-DIÉSEL-AGRICOLAS

RUC 1291741599001

Babahoyo, 26 de febrero de 2024

Señores

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

Ciudad

De mis consideraciones,

La presente es para certificar que el Sr. Spencer Galilei Collantes Falvy con C.I. 1754558557 está autorizado a realizar el estudio de caso titulado CONTROL INTERNO DE LA SOCIEDAD SCHULD T VIZUETE DEL CANTON BABAHOYO, PERÍODO 2022.

Particular que pongo en su conociendo para los fines legales pertinentes.

Atentamente,

Ing. Denny Schuldt León
C.I. 1200877098
GERENTE

Dirección: Av. Clemente Baquerizo 201-203 y calle A. Teléfono: 052 571 282 Cel: 0988652406

Babahoyo – Los Ríos – Ecuador