



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN GENERAL
EN HOTELES DECAMERON ECUADOR S.A. PUNTA
CENTINELA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2023**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Segundo Saúl Asencio Suárez

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN GENERAL DE HOTELES DECAMERON ECUADOR S.A. PUNTA CENTINELA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023” por el Sr. Segundo Saúl Asencio Suárez, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, CPA, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Econ. Nelson Asencio Cristóbal Msc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN GENERAL DE HOTELES DECAMERON ECUADOR S.A. PUNTA CENTINELA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, CPA, de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Segundo Saúl Asencio Suárez con cédula de identidad número 092313221-1 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Asencio Suárez Segundo Saúl

C.C. No.: 092313221-1

Agradecimiento

Mi gratitud total a la Universidad Estatal Península de Santa Elena (UPSE) por abrirme las puertas y poder estar en un aula de clases recibiendo conocimientos de los diferentes docentes que conforman la carrera de Contabilidad y Auditoría, que han sido de mucha utilidad para ponerlos en prácticas en mi carrera profesional a desempeñar.

A la empresa Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela que ha sido parte importante en la investigación del presente trabajo y así poner en prácticas reales las teorías recibidas en el salón de estudio.

A mi docente tutor por impartir sus conocimientos y guiarme en la elaboración del Trabajo de Integración Curricular acorde a los lineamientos solicitados por el alma mater.

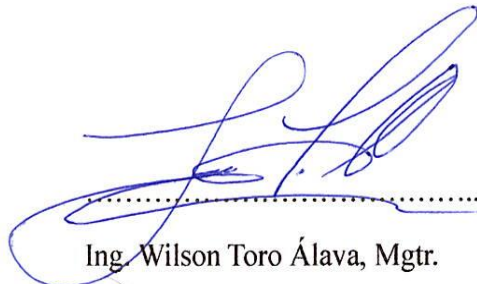
Segundo Saúl Asencio Suárez

Dedicatoria

Dedico este trabajo investigativo a mi familia que he procreado y que las integran mi pareja María Macias y a mis hijos Jacob, Jared y Hanna; debido a que son el principal motor que me alientan a seguir adelante y demostrar que nunca es tarde para lograr cumplir tus objetivos, y como no mencionar a mis padres que en su momento fueron el pilar fundamental de inicio para continuar mi progreso profesional.


Segundo Saúl Asencio Suárez

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Ing. Wilson Toro Álava, Mgr.

DIRECTOR DE LA CARRERA



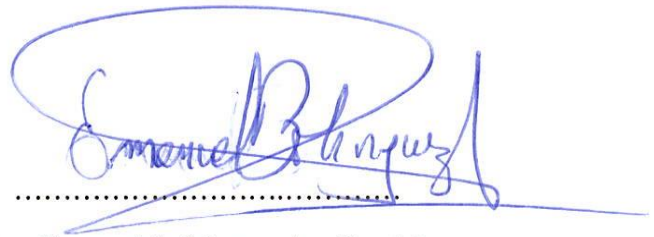
Ing. Verónica Janet Benavides Benítez

PROFESOR ESPECIALISTA



Econ. Nelson Félix Asencio Cristóbal Msc.

PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgr.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lic. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenidos

Resumen.....	11
Introducción	13
Planteamiento del problema.....	14
Sistematización y formulación del problema.....	15
Formulación del problema	15
Sistematización	15
Objetivos	16
Objetivo General	16
Objetivos específicos	16
Justificación.....	16
Justificación teórica.....	16
Justificación práctica.....	16
Idea a defender	17
Mapeo.....	17
Capítulo I Marco Referencial.....	18
Revisión literaria	18
Desarrollo de teorías y conceptos	21
Control Interno al Área de almacén general	21
Inventarios.....	21
Control Interno	22
Normas Aplicables	24
Fundamentos Legales.....	24
Superintendencia de Compañías	24
Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno	25
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	26

Capítulo II Metodología.....	27
Diseño de la investigación	27
Métodos de la Investigación	27
Método Deductivo.....	27
Método Analítico.....	27
Población y muestra	27
Población.....	27
Muestreo.....	28
Recolección y procesamiento de datos	28
Recolección de Datos	28
Procesamiento de Datos	28
Capitulo III Resultados y Discusión	30
Análisis de datos	30
Fórmula para el cálculo del nivel de confianza.....	30
Fórmula para el cálculo del nivel de riesgo	30
Ambiente de Control	31
Evaluación de Riesgos	32
Actividades de Control.....	34
Información y Comunicación.....	35
Supervisión y monitoreo	37
Resumen de análisis de los componentes del COSO I.....	38
Discusión.....	39
Conclusiones	41
Recomendaciones.....	42
Referencias bibliográficas.....	43
Apéndice	47

Índice de Tablas

Tabla 1 Número de colaborados del área de almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela.....	28
Tabla 2 Matriz de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza.....	30
Tabla 3 Nivel de confianza y nivel de riesgo del ambiente de control.....	31
Tabla 4 Nivel de confianza y nivel de riesgos de evaluación de riesgos	33
Tabla 5 Nivel de confianza y nivel de riesgos a las actividades de control	34
Tabla 6 Nivel de confianza y nivel de riesgo en información y comunicación.....	36
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo empleado al componente supervisión y monitoreo	37
Tabla 8 Resumen de los componentes del COSO I.....	38

Índice de figuras

Figura 1 Evaluación del componente ambiente de control del COSO I a Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela	31
Figura 2 Representación gráfica del ambiente de control.....	32
Figura 3 Evaluación de riesgos a Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela	32
Figura 4 Representación gráfica de la evaluación de riesgos	33
Figura 5 Actividades de control en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela	34
Figura 6 Representación gráfica de actividades de control.....	35
Figura 7 Información y comunicación empleado en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela	35
Figura 8 Representación gráfica de información y comunicación.....	36
Figura 9 Supervisión y monitoreo realizado en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela	37
Figura 10 Representación grafica de supervisión y monitoreo.....	37
Figura 11 Representación gráfica del resumen de los componentes del COSO I.....	38

Índice de Apéndice

Apéndice A Cronograma de actividades	47
Apéndice B Matriz de Consistencia	48
Apéndice C Cuestionario COSO I	49
Apéndice D Evidencia fotográfica de aplicación del COSO I	52



AUTOR:

Asencio Suárez Segundo Saúl

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Msc.

Resumen

El sector hotelero es una de las principales fuentes de ingreso en la provincia de Santa Elena, por ello es indispensable aplicar el control interno a todas las áreas, en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela no es la excepción debido tiene como actividad económica brindar paquetes de hospedajes todo incluido que comprenden consumos de alimentación y bebidas, ante ello pues existe un almacén general donde se reciben y despachan productos para el servicio del cliente encontrando como problemáticas el deterioro, falta de stock mínimos y diferencias de inventarios físicos con los registros contables, estableciendo como objetivo analizar la efectividad de aplicación del control interno en el área del almacén general mediante el marco COSO I para identificar mejoras en la gestión financiera e información contable. La metodología empleada es de enfoque cuantitativo, con un alcance descriptivo y exploratorio, empleando el diseño no experimental, mediante la aplicación de la evaluación del COSO I dirigido al personal de labora de manera directa al almacén general obteniendo como resultado un nivel de confianza de 82% y un nivel de riesgo de 18%, estableciendo como conclusión, la empresa cuenta con un nivel de confianza alto, pero así mismo dispone un nivel de riesgo bajo, por lo que demuestra que a pesar de tener políticas y normas existen áreas críticas que requieren de atención para contrarrestar posibles pérdidas monetarias.

Palabras claves: todo incluido, control interno, deterioro



AUTHOR:

Asencio Suárez Segundo Saúl

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Msc.

Abstract

The hotel sector is one of the main sources of income in the province of Santa Elena, therefore it is essential to apply internal control to all areas, in Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela is no exception because its economic activity is to provide all-inclusive accommodation packages that include food and beverage consumption, therefore there is a general warehouse where products are received and dispatched for customer service, finding as problems deterioration, lack of minimum stock and differences in physical inventories with accounting records, establishing as an objective to analyze the effectiveness of the application of internal control in the general warehouse area through the COSO I framework to identify improvements in financial management and accounting information. The methodology used is a quantitative approach, with a descriptive and exploratory scope, using a non-experimental design, through the application of the COSO I evaluation directed to the work personnel directly at the general warehouse, obtaining as a result a confidence level of 82% and a risk level of 18%, establishing as a conclusion, the company has a high level of confidence, but also has a low level of risk, which shows that despite having policies and regulations, there are critical areas that require attention to counteract possible monetary losses..

Keywords: all-inclusive, internal control, deterioration

Introducción

El control interno aplicado a un almacén general es de vital importancia debido a que en este departamento o sección se almacenan productos inventariables consumibles, y estos a su vez afectan de manera directa al estado de situación financiera al culminar de un cierre contable donde estarán expresados en valores monetarios acorde a la actividad económica que desempeña la empresa. Los estados de situación financiera de un ente económico están comprendidos por sus activos, pasivos y patrimonio; en este caso las mercancías o productos que manejan u operan en un almacén general están inmersos en la cuenta de inventarios y este a su vez forma parte del grupo de los activos circulante de la empresa.

La aplicación de control interno al área de almacén general permitirá a la empresa tomar decisiones en base a la liquidez, uso y desgaste de los artículos o productos que se encuentren como valoración de inventarios, que a su vez permitirá mejorar procesos de compras donde se podrá determinar una producción acorde al consumo de los productos, y así determinar stock máximos y mínimos que ayuden al buen manejo del almacén sin perjudicar a la empresa ni a los clientes.

Según Castillo y Parada (2024) El almacenamiento, control, custodia y despacho eficiente del inventario son los principales objetivos de los centros de distribución. Esto implica tanto evitar su pérdida como que se degraden las capacidades y cualidades del producto. Un centro de distribución también gestiona servicios para clientes internos y externos, prepara pedidos y facturación de acuerdo con cronogramas de entrega establecidos y se esfuerza por mover mercancías de la manera más eficiente posible a lo largo de las operaciones al menor costo.

Otro aporte es de Borbor (2024) donde indica que es indispensable la implementación de un control interno de inventarios de manera rigurosa con la finalidad de obtener una gestión empresarial efectiva sin importar la magnitud de la entidad. Dicha necesidad se centra en la influencia directa que tiene el inventario dentro de los indicadores de rentabilidad o ganancias, rendimiento operativo, y el cumplimiento normativo y contable. Es pertinente señalar que control interno afianzado no solo propicia una administración de inventarios más precisa, sino que también optimiza el proceso de toma de decisiones, permitiendo tener disponibilidad oportuna de recursos, mitigar pérdidas, preservar la exactitud de registros de entradas y salidas, y consigo reducir el deterioro o sustracción de productos.

El sector costero del Ecuador es muy reconocido a nivel nacional e internacional por el servicio de turismo que ofrece, es así que actualmente existen hoteles que no solo brindan servicios de hospedajes, sino también servicios de restaurantes que son considerados paquetes turísticos denominados todo incluido y para ello es necesario contar con un espacio físico donde se almacenen los productos de consumos masivos para atender al cliente.

En este trabajo de investigación titulado “Control Interno en el área de almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023”, permitirá conocer el cumplimiento de las políticas y normas empleadas en el Control Interno de los inventarios que se encuentra en las bodegas.

Planteamiento del problema

En la actualidad toda empresa maneja o disponen de inventarios independientemente de su actividad económica que desempeñen, tienen la necesidad de adquirir mercaderías para el consumo o para la venta es por ello la importancia de aplicar el control interno a la bodega o almacén general con la finalidad de no tener mercaderías obsoletas, caducadas y de baja rotación. Ante ello, la firma auditora Ernst & Young (2025) afirma que cuando las empresas emplean un sistema de control interno sólido suelen identificar con anticipación los riesgos, permitiendo mitigarlos y así lograr cumplir sus objetivos comerciales.

Por ello Tovar (2014) en su publicación de la Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno subdivide al control interno de inventarios en operativo y en contable; donde el control operativo permite mantener existencias a un nivel apropiado donde se tengan criterios para la compra y no se adquiera de manera empírica, mientras que el control contable evalúa el control operativo donde se revisaran saldos y comparaciones de periodos anteriores.

Mientras que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2023) define al control interno como un proceso liderado por la administración, la dirección y todo el personal que conforman la organización con el objeto de hacer cumplir sus objetivos dentro de la operación.

De tal forma la Contraloría General del Estado de Ecuador (2023) mediante su acuerdo No.004-GC-2023 establece que el control interno lo ejecuta el líder principal de la empresa o institución y va de la mano con los cargos medios y por supuesto el

personal de las instituciones u organizaciones para asegurar el alcance de las metas propuestas.

Por otro lado, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2023) indica que el sistema control se trata de un conjunto estructurado de tareas, programas, políticas, normativas, registros, procesos y técnicas en el que directivos, socios y personal de la empresa cumplen con el único objetivo de prevenir riesgos que afecten a la entidad.

No obstante Cacao y Wasbrum (2023) mencionan que aplicar el control interno de inventarios es esencial debido a que soportan las operaciones de la empresa permitiendo supervisar y regular el stock mínimo de inventarios que permitan un buen manejo de costos y consigo el cuidado de los activos de la empresa.

En la provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena, en la cabecera cantonal se encuentran situada Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela que pertenece al sector terciario que son empresas de servicios, que ofrecen paquetes turísticos de hospedajes y alimentación considerados como Todo Incluido, por lo que para dicho funcionamiento disponen de un almacén general donde se reciben y despachan mercancías para poder brindar el mejor de los servicios a sus huéspedes.

Por ello el trabajo investigativo titulado Control Interno en el área de almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023 identifica la importancia, causas y consecuencias que implica el control interno, detectando problemáticas como: el deterioro, falta de stock mínimos y diferencias de inventarios físicos con los registros contables.

Sistematización y formulación del problema

Formulación del problema

¿Qué impacto tiene el Control Interno en el área de almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023 en la gestión financiera y contable?

Sistematización

- ¿Qué políticas y normativas aplica el control interno en el área almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023?
- ¿Cuál es el cumplimiento del control interno en el área almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023?

- ¿Cuáles son las amenazas y oportunidades que se puede encontrar en el control interno en el área almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023?

Objetivos

Objetivo General

Analizar la efectividad de aplicación del control interno en el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023; mediante el marco COSO I, para identificar mejoras en la gestión financiera e información contable.

Objetivos específicos

- Identificar políticas o normas aplicadas al cumplimiento del control interno en el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023.
- Evaluar el cumplimiento del control interno el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023, mediante aplicación del instrumento COSO I
- Determinar amenazas y oportunidades en el control interno el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023 que impactan en la gestión financiera y contable.

Justificación

Justificación teórica

El estudio realizado está alineado en el cumplimiento de diferentes teorías y conceptos relacionados con el control interno y sus componentes, determinando la importancia de la variable estudiada en el ámbito hotelero, donde el manejo de inventarios es considerado como crítico. La aplicación del instrumento COSO I permitirá tener una comprensión clara del cumplimiento de políticas y normas aplicadas a las bodegas de empresas de servicios, permitiendo determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo que se encuentra expuesta la empresa en este caso Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela.

Justificación práctica

La justificación práctica se centra en el control interno de almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, donde se revisará y analizará las políticas estratégicas de inventarios empleada por la empresa, que este a su vez servirá

para poder realizar una retroalimentación del control interno y emplear nuevas normativas que ayuden a mejorar el desempeño y funcionalidad del almacén general y este a su vez tenga mejor resultados en los procesos de manejo, debido a que así contribuyen de manera directa al desempeño económico y financiero de la empresa.

Idea a defender

Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela ya aplica control interno dentro de sus bodegas; por ello se analizará los resultados de las evaluaciones periódicas, valorización de sus inventarios por meses, últimas fechas de consumos en base al periodo de estudio, esta información será útil para determinar la estabilidad de funcionamiento del almacén general.

Las informaciones serán receptadas mediante técnicas y herramientas como son: cuestionarios, entrevistas y datos numéricos facilitados por el personal encargado. Estos datos permitirán identificar los problemas, para luego buscar las soluciones que permitirán el logro de las metas de la empresa.

Mapeo

Este trabajo se encuentra distribuido en tres capítulos, donde se encontrarán las siguientes informaciones:

El desarrollo de la introducción el cual contiene la información de la variable de estudio como lo es control interno al área de Almacén General, basado en la importancia que se tiene a nivel mundial, nacional y local; el problema, esta sección es principal debido a que está enfocado al tema de estudio donde se visualizará la problemática, objetivos y justificación del estudio a realizarse.

Capítulo I: Marco Referencial, este capítulo abarca todo lo referente a la literatura como conceptos básicos basados en la investigación bibliográficas y fundamentos legales

Capítulo II: Metodología, aquí se encontrarán los métodos de investigación aplicados para la obtención de la información correspondiente, así como el estudio de la población y muestreo.

Capítulo III: Resultados y discusión, en esta unidad se analizarán los resultados obtenidos del instrumento utilizado en este caso el COSO I.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión literaria

En esta sección se detallan trabajos relacionados con la variable de estudio investigativo que es el control interno, donde se aprecian varios aportes de autores con respecto a la aplicación y manejo del control interno que se llevan en las empresas.

El trabajo de investigación ejecutado por Olaya (2022) titulado como “El control interno de las micro y pequeñas empresas hotelera del Perú, caso: Hotel Sol de Grau de Piura-2021”; fijó el objetivo general en identificar y detallar las características del control interno y su impacto en la gestión financiera de las micro y pequeñas entidades del sector hotelero, para lo cual utilizó la metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo y diseño no experimental aplicando la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario de control interno que permitieron tener como resultados de que la empresa no cuenta con manuales de función, tampoco cuenta con reglamentos internos, además se conoció que la empresa opera bajo una metodología de trabajo muy estricta cumpliendo normas y reglas para llevar un buen control interno. Se concluyó que es indispensable la elaboración de un manual exhaustivo de procedimiento en el ámbito organizacional y de servicios, así como también crear herramientas claves y un sistema informático para obtener información clara y precisa para la potenciación de sus áreas de control.

Por otro lado, Chumpitaz (2021) mediante su trabajo de titulación denominado “Análisis y propuesta de mejor del sistema de control interno de inventarios con incidencia en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco, periodo, 2018” sustenta como problemática la falta del sistema de control en las mercancías y su incidencia en las ganancias de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco periodo del 2018, estableciendo como objetivo principal determinar de qué manera el análisis y propuesta del sistema de control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, para lo cual empleo una investigación o estudio de metodología descriptivo y no experimental, empleando la encuesta como instrumento de investigación en el que participaron los integrantes de las áreas internas involucradas de la empresa y para determinar la rentabilidad se recurrió a los estados financieros, de la cual se llegó a concluir que por las deficiencias de los inventarios estos incidieron en la rentabilidad de manera negativa, puesto que el Hotel Hilton en el 2018 tuvo una rentabilidad menor, esto se debió a que no existe un adecuado control

de los inventarios dentro del área del almacén haciendo que afecte en la rentabilidad de la empresa.

Otro aporte es el de Casa y Villamarin (2020) titulado “Control Interno de inventarios y toma de decisiones del almacén Casa Pica Megaplastic, cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2019” identificando como problemática el manejo inadecuado de control interno de inventarios, que afecta de manera directa al almacén general por la pérdida de sus productos, estableciendo como objetivo general analizar el sistema de control de mercancías y su participación en la toma de decisiones del almacén Casa Pica. La investigación fue realizada mediante fuentes bibliográficas como textos y documentos actualizados sobre el control interno y el impacto que se tiene en la toma de decisiones. La metodología utilizada en esta investigación fue de enfoque cualitativa, alcance descriptivo, aplicando la técnica la recolección de la información mediante los instrumentos de entrevista y la encuesta del cuestionario COSO I de control interno. Según resultados obtenidos identifican que existe un moderado control interno de bodegas reflejados en la encuesta, identificando el nivel de confianza del 72.80%, mientras que el nivel de riesgo en 27.20 % considerado como un riesgo moderado. Concluyendo que se aplican políticas y normas enfocadas al control interno, pero esto requiere de actualización para mejorar el desempeño de los trabajos que realizan los trabajadores.

Mientras que Bolaños (2023) en su trabajo de titulación “Diseño de control de inventarios ABC, para la empresa Tecnocell, en la ciudad de Salcedo, provincia de Cotopaxi, año 2023.” determinó como problemática de carencia de un sistema de control de inventarios ABC. Por ende, el propósito general fue elaborar un sistema de control de mercancías empleando el método ABC, para asegurar un manejo óptimo de las mercaderías y así mejorar la utilización de los recursos de la empresa. La metodología empleada para esta investigación fue enfoque mixto, alcance descriptivo y diseño no experimental debido a que no se manipularon las variables; la población estuvo integrada por el personal de la empresa, también se utilizó los métodos inductivo y deductivo durante la investigación, por último, se empleó el instrumento entrevista orientada al gerente propietario y el cuestionario de encuestas a los trabajadores del establecimiento, obteniendo como resultados que en la empresa TECNOCELL no posee un sistema de control de inventarios ABC, además que no tienen valorizado el inventario, no realizan constatación física de las mercancías y

tienen deficiencias de políticas de control y procesos del inventario. Por ello se llega a la conclusión de que TECNOCELL no cuenta con una gestión eficiente de comercialización de mercancías debido que no posee un sistema ABC, motivo por el cual se elaboró el sistema de control mencionado, enfatizando en la división de las ventas en tres zonas específicas, además de establecer normas y políticas aplicadas al modelo establecido.

Mientras que Borbor (2024) en su trabajo investigativo titulado “Sistema de control interno de inventarios en OPUMAR S.A, comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2023” en el cual estableció como problemática la falta de aplicación del sistema de control de inventarios en Opúsculo del Mar S.A. formulando como objetivo general evaluar el sistema de control interno empleado en los inventarios de la empresa Opúsculo del Mar S.A. mediante el modelo COSO II, para identificar deficiencias existentes y proponer mejoras, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas y así llegar a cumplimiento de las metas, por ello se aplicó la metodología del enfoque mixto, donde se recolectó datos cualitativos por medio de una entrevista con el gerente general y datos cuantitativos mediante la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO II en el almacén general aplicando un alcance de investigación descriptiva, con diseño no experimental y de carácter transversal, por lo que se empleó métodos de investigación deductivos y analíticos. Los resultados obtenidos demuestran falencias en el sistema de control de existencias y la ausencia del método de valoración de inventarios. Por tanto, se llegó a la conclusión de que la entidad cuenta con un nivel de confianza y riesgo moderado a consecuencia de la ausencia de procesos que permitan identificar riesgos internos y externos, impidiendo realizar acciones preventivas y correctivas

Por último, aporte está el González (2023) mediante su trabajo investigativo “Sistema de Control de inventarios en la empresa Prilabsa, cantón La Libertad, año 2022” donde determinó que existe como problemática la inexistencia de eficacia en el manejo del inventario del área de bodega, formulando como objetivo general crear un manual de procedimientos de sistema de control de inventarios mediante el estudio analítico de los procesos. La metodología fue de enfoque cuantitativa y cualitativa que permitió describir los componentes del control interno, aplicando una investigación de alcance descriptivo y usando métodos inductivos, deductivo y analítico, por ello para obtener la recopilación de datos se utilizó la entrevista y encuesta dirigidas al personal

que labora en el área de bodega. Los resultados obtenidos revelan que no existe un sistema de control de inventario eficiente para evitar pérdidas de los productos. Se concluye que es indispensable la creación de un manual de procedimientos basados en bases teórica y metodológicas que permitan contrarrestar esta ineficiencia del manejo de los inventarios.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno al Área de almacén general

Los aportes de Pavón et al. (2019) indican que el control interno es un sistema que implementan organizaciones para identificar, analizar y prevenir riesgos del manejo de los inventarios; comúnmente considerado como una herramienta de gestión que permitirá optimizar los recursos de la empresa de una manera eficaz.

Según Pereira (2024) Es una labor establecida o implementada por la gerencia o administración de una empresa con el objetivo de cuidar y dar buen uso de los recursos con los que cuenta la organización, aplicando eficiencia y eficacia; y esta acción debe tener registros de evidencia basados en documentos soporte que validen la honradez y transparencia de las acciones que se realizan debido a que es objeto de auditoría.

Así mismo Gruezo et al. (2018) aporta que la importancia del control interno de inventarios radica en su saldo que se tenga el final de un periodo debido a que es allí donde se evalúa las cantidades óptimas que se deberían de tener en base al giro del negocio.

Otros aportes son los de Domínguez et al. (2023) indican que a través del control interno aplicado al almacén general se pueden controlar los inventarios estableciendo stocks mínimos, máximos y óptimos con los que debe contar el almacén para la operación de las empresas, así se conocer los productos más y menos vendidos por lo que permite tener una rotación de inventarios clara.

Inventarios Según Pozo et al. (2020) Los inventarios representan activo para las empresas debido a que generan ingresos en el momento de generación de una venta, por ello se debe valorizarla de la mejor manera debido a que una mala valorización tendrá como consecuencia una pérdida para la empresa.

Otro aporte obtenido Arenal (2020) define como los bienes que disponen las empresas para desempeñar su actividad económica, y para tener un mejor manejo lo clasifican por familias, categorías y lugar de ocupación.

Toda empresa está en la obligación de cumplir la realización de un inventario definido también como el levantamiento de tomas físicas donde se apreciará y ajustará a la realidad de la empresa con la finalidad de que no tenga sobrevaloración de los inventarios.

Mientras que Zapata (2014) define al inventario el volumen de materiales disponibles en un almacén, ya sea insumos, productos elaborados o productos semielaborados.

Almacenamiento y clasificación de Inventarios según Mora (2011) se conceptualiza como un lugar o espacio físico donde se guarda, protege y conservan mercaderías o inventarios por un cierto tiempo y así facilitar el trabajo de despacho cuando se requiera. Este lugar es clasificado acorde al tipo de material, uso, y componente que tenga dicho bien para poder almacenarse.

Método de valoración de Inventarios, así pues, Jaén (2024) con respecto a la evaluación de inventarios es la implementación de la política interna de inventarios que realiza la empresa para obtener el valor de los materiales sean estos terminados o materia prima. La valoración de inventarios consiste en establecer un valor a cada unidad de producto presente en el inventario, y para ello se debe tomar en cuenta el costo de compra, los costos de fabricación, los gastos indirectos, las rebajas comerciales y cualquier deterioro u obsolescencia que pueda impactar su valor.

Controles físicos y esporádicos de tomas físicas en cuanto a controles físicos y esporádicos Bolaños (2023) indica que es la constatación física del inventario que se realiza de manera mensual o la que determine la empresa dentro de sus políticas contables, con este conteo físico determinan los valores reales con los que cuenta la empresa, garantizando que no exista un egreso injustificado de mercaderías.

Control Interno para Beltrán y Pascagaza (2018) el control interno es el procedimiento empleado en una organización para comprobar el rendimiento de diversas áreas o tareas. Regularmente es una comparación entre un desempeño previsto y un desempeño observado, con la finalidad de verificar si los objetivos de la empresa se están alcanzando de manera eficaz y eficiente, permitiendo determinar las medidas correctivas a seguir.

De la misma manera Denos y Fernández (2023) en cuanto al control interno sostienen que ofrece varias ventajas la para la organización y entre uno de ellos es que aportan a la consecución de las metas u objetivos a más de promover una cultura de

supervisión dentro de los procesos, subprocesos y actividades que emplee la organización. El control interno es un recurso que ayuda a luchar contra la corrupción

Según Toapanta et al., (2024), el control interno está compuesto por cinco componentes esenciales que se encuentran interconectados y estos son: el entorno o ambiente de control, la evaluación valoración del riesgo, las acciones de control, la información y comunicación, y las actividades de supervisión.

Ambiente de Control para Toapanta et al., (2024) es el primer elemento clave debido a que es donde se empieza edificar el control interno de la organización basado en normas, políticas, procesos, además de la planificación estratégica y consigo la implementación de códigos de éticas que ayudan al buen manejo de la empresa.

Evaluación de los riesgos según Morales (2023) es un procedimiento a través del cual se detectan, examinan y manejan los riesgos empresariales a los que una compañía se encuentra expuesta sean estos internos o externos y que debe de manejarlos con respecto a los inventarios y estos pueden ser productos caducados, obsoletos o de baja rotación.

Acciones de control a criterio de Morales (2023) representan un grupo de reglas y pasos a seguir para contrarrestar los riesgos evidenciados, garantizando que las directrices administrativas se estén realizando de manera eficaz. Con la finalidad de hacer cumplir los objetivos implementados por la empresa.

Información y comunicación atribuye Morales (2023) que este componente realiza la valoración de riesgos, los procesos de control y la supervisión, mediante este componente se informa y se comunica de manera oportuna a los altos mandos para que realicen las correcciones de las falencias evidenciadas.

Monitoreo o supervisión Morales (2023) indica que este último componente está enfocado en la revisión continua o regular de la eficacia del control interno, con la finalidad de determinar los controles que están operando acorde a los hallazgos encontrados.

Rotación de inventarios Según aportes de Moncada y Azañedo (2022) la rotación de inventarios representa los movimientos que ha tenido el inventario durante cierto periodo específico. Así mismo determina las veces el inventario se transforma en efectivo o en cuentas por cobrar.

Evaluación de Control Interno según Alcocer (2023) es la aplicación del cuestionario de COSO donde se establecen preguntas con respuesta de Si, No y No

aplica para poder determinar las debilidades que afectan al cumplimiento de los objetivos institucionales, por lo que siempre se lo realiza una vez que se concluya un periodo o ciclo.

Normas Aplicables Según la Secretaría de Gestión y Desarrollo de Pueblo y Nacionalidades (2021) define a la norma como todo consenso establecido de manera social, que toma fuerza y sujeta al individuo a la obligatoriedad. Esta regulación puede ser heterónoma o autónoma.

Para Gómez (2018) la importancia de las normas es fundamental para las empresas privadas, porque garantiza la eficiencia en todas las actividades y previene que se cumplan las normas y regulaciones establecidas en la organización.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) #2 Por tanto, Jara (2024) indica que la NIC 2 tiene como objetivo principal el tratamiento contable de los inventarios y se aplicará a todos los inventarios de la empresa, con excepción de las obras en curso que provengan de contratos de construcción, instrumentos financieros y activos biológicos que tengan alguna relación con la actividad o los productos agrícolas en el sitio de cosecha o recolección. Esta norma se enfoca en el registro, valoración, deterioro y baja de inventarios, los cuales deben contabilizarse siempre a un valor razonable.

Ley de Régimen Tributario Interno Acorde a Ley de Régimen Tributario Interno Armijos (2021) define como la base la obligación de pagar impuestos, siendo visto como la base de la cantidad de aportes y como el límite de la carga tributaria.

Fundamentos Legales

Este trabajo de investigación está fundamentado de manera legal según las siguientes normativas:

Superintendencia de Compañías

Según la Ley de Compañías en su artículo # 279 sustenta que las compañías o sociedades anónimas dentro de los atributos de fiscalización:

Es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no solo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración.

El contrato social y la junta general podrán determinar atribuciones y obligaciones especiales para los comisarios, a más de las siguientes:

1. Cerciorarse de la constitución y subsistencia de las garantías de los administradores y gerentes en los casos en que fueren exigidas;
2. Exigir de los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación;
3. Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;
4. Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la junta general un informe debidamente fundamentado sobre los mismos;
5. Convocar a juntas generales de accionistas en los casos determinados en esta Ley;
6. Solicitar a los administradores que hagan constar en el orden del día, previamente a la convocatoria de la junta general, los puntos que crean conveniente;
7. Asistir con voz informativa a las juntas generales;
8. Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la compañía;
9. Pedir informes a los administradores;
10. Proponer motivadamente la remoción de los administradores; y,
11. Presentar a la junta general las denuncias que reciba acerca de la administración, con el informe relativo a las mismas. El incumplimiento de esta obligación les hará personal y solidariamente responsables con los administradores.

El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los numerales 1, 2, 3 y 4 de este artículo será motivo para que la junta general o el Superintendente de Compañías y Valores resuelvan la remoción de los comisarios, sin perjuicio de que se hagan efectivas las responsabilidades en que hubieren incurrido. (Ley de Compañías, p. 65-66)

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno

La NIA 315, según su publicación define al control interno como:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de

la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno, 2013, p. 3)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Esta normativa hace énfasis al reconocimiento que debe hacerse a los inventarios por ello establece como objetivo primordial:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios , 2003, p. 4)

Capítulo II Metodología

Diseño de la investigación

La investigación del presente trabajo se realizó aplicando el diseño de investigación no experimental, fundamentado en la observación y análisis de fenómenos existentes dentro del área del almacén general, por lo que no se manipuló la variable de estudio denominado control interno. Adicional se usó el diseño transversal, debido a que la recopilación de datos se realizó de manera única permitiendo realizar la evaluación del cuestionario basado en el control interno.

En lo concerniente al enfoque se utilizó el cuantitativo debido a que se realizó la evaluación del cuestionario llamado COSO I dirigido al personal el área de almacén general, permitiendo conocer la aplicación del control interno que se lleva a cabo en el área de almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela.

De este modo se aplicó el método descriptivo con la razón principal de entender, analizar e identificar la situación actual que emplea Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela en el cumplimiento del control interno.

Métodos de la Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se llevaron a cabo los siguientes métodos de estudios:

Método Deductivo

Este método permitió desarrollar diferentes teorías de estudio empleando como parte esencial el cumplimiento de políticas y normativas de la empresa con respecto al control interno que ejecuta en el área de almacén general.

Método Analítico

La implementación del método analítico se llevó a cabo en el momento que se analizó cada componente que integra control interno y así identificar las falencias que se está incurriendo, así como también la manera que se encuentran relacionados cada componente para proponer una solución inmediata.

Población y muestra

Población

La población de este trabajo de investigación está compuesta por la planta nomina que laboran en el área del almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S. A. Punta Centinela, la misma que se detalla la siguiente tabla de trabajadores:

Tabla 1

Número de colaborados del área de almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela

Perfiles / Cargos	Colaboradores
Jefe de Almacén	1
Almacenistas	2
Total	3

Muestreo

Según número de trabajadores en el área de almacén general se identifica como una población finita compuesto por tres personas por lo que no existe necesidad de aplicar muestreo, sino más bien el cuestionario del COSO I se aplicó a la totalidad de trabajadores que laboran en dicha área.

Recolección y procesamiento de datos

Recolección de Datos

Se elaboró el cuestionario del COSO I como instrumento de investigación que fue aplicado a las tres personas que integran dicha área de trabajo ejecutándolo de manera conjunta, este cuestionario está compuesto por 76 interrogantes donde sus respuestas constaban de las opciones SI, NO y NO APLICA.

Las preguntas que componen el cuestionario están divididas en las secciones que hace referencia al levantamiento del COSO I, y estas son: 28 preguntas enfocadas al ambiente de control, 14 interrogantes para conocer la evaluación de riesgo, 21 preguntas orientadas a las actividades de control, 7 preguntas para conocer el ambiente de información y comunicación; y finalmente 6 consultas enfocadas el cómo se realiza la supervisión y monitoreo. Este instrumento permitirá validar como se está llevando el control interno del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela.

Procesamiento de Datos

Al finalizar la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno a los empleados del almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. los resultados obtenidos fueron procesados en la herramienta Excel, donde se visualizan los resultados mediante gráficos estadísticos; y así conocer el impacto que tiene cada

pregunta, así se determinarían medidas de corrección inmediata al manejo de dicho departamento o sección que no esté aplicando en buen manejo de control interno.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

En este último capítulo se analizaron los resultados obtenidos del cuestionario llamado COSO I aplicado al personal del almacén general que está compuesto por el jefe de almacén junto a sus dos almacenistas por ello se realizó de manera conjunta, en el que se evaluaron los cinco aspectos que integran el control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y por último supervisión y monitoreo; en el que se evaluó el nivel de confianza y nivel de riesgo de cada componente.

La matriz permite evaluar el nivel confianza y el nivel de riesgos que afronta cada componente del control interno teniendo en cuenta que se encuentran interrelacionadas de este modo, cuando se establezca un nivel de confianza alto, el nivel de riesgo será bajo mientras que el nivel de confianza sea bajo el nivel de riesgo será alto, solo serán iguales en el punto medio, tal y como establece la siguiente tabla

Tabla 2

Matriz de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza

		Nivel de Confianza		
		Bajo	Medio	Alto
↓		15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		Alto	Medio	Bajo
		Nivel de Riesgo		

Nota. Cuadro de cálculo del nivel de riesgos y nivel de confianza.

Fórmula para el cálculo del nivel de confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Calificación Total}} \times 100$$

Fórmula para el cálculo del nivel de riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{nivel de confianza}$$

Ambiente de Control

Figura 1

Evaluación del componente ambiente de control del COSO I a Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Área auditada	Almacén General						
Período	2023						
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez						
Ambiente de Control							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS							
1.1	¿La empresa cuenta con un código de ética, donde haga aclaración acerca del conflicto de interés?	X			1		
1.2	¿El personal del almacén general tiene conocimiento de la existencia de código de ética?	X			1		
1.3	¿En el código de ética se establecen que productos o valores se pueden recibir como obsequios por parte de los proveedores?		X		0	En el código de ética no, en una política	
1.4	¿Se realizan capacitaciones para explicación del alcance del código de ética?	X			1		
2. COMPETENCIA PROFESIONAL							
2.1	¿Los cargos o puestos con los que cuentan el almacén son suficientes para trabajar en base a los objetivos de la empresa?	X			1		
2.2	¿Existen profiogramas, donde se establezcan las actividades de cada colaborador acorde al puesto de trabajo que desempeñe?		X		0	Conocen los líderes, mas no los operarios	
2.3	¿La empresa ha establecido competencias y requisitos para poder postular a un puesto de trabajo?	X			1		
2.4	¿Estas competencias y requisitos solicitados por la empresa se cumplen a cabalidad, existen evidencias?	X			1		
2.5	¿Se da cumplimiento de los procedimientos previstos para el reclutamiento del personal: esto es en cuanto al proceso de selección del mismo y de comprobación de las habilidades/capacidades (requerimiento de títulos, certificados de empleo/servicios, documentaciones varias) y entrevistas?	X			1		
2.6	¿La empresa cuenta con un cronograma de capacitaciones enfocados al fortalecimiento de conocimientos de cada una de las áreas?		X		0	Existen cronogramas pero de nivel general	
2.7	¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño a sus colaboradores?	X			1		
3. ATMÓSFERA DE CONFIANZA MUTUA							
3.1	¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados y entre ellos y los niveles directivos?		X		0	No, al 100% no se ejecuta, se mantiene jerarquía	
3.2	¿Se evitan las actitudes divisionistas y aislamiento entre las distintas áreas de la organización?	X			1		
4. FILOSOFÍA Y ESTILO DE LA DIRECCIÓN							
4.1	¿Se manifiesta el interés de la dirección de la entidad con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permita percibir a toda la organización el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno?	X			1		
4.2	¿La gerencia, cuenta con planes para afrontar situaciones complejas y resolverlas?	X			1		
4.3	¿Existe mucha rotación del personal?, es decir que al cabo de un año se despide a personal y se vuelve a contratar.	X			1		
4.4	¿La empresa utiliza como instrumento el presupuesto para poder ejecutar control?	X			1		
5. MISIÓN, OBJETIVOS POLÍTICAS							
5.1	¿La organización cuenta con un Plan de Organización (Estratégico)?	X			1		
5.2	¿Incluye ese plan la Visión, Misión, Principios o Valores de la organización, Objetivos?	X			1		
5.3	¿Es consistente la misión y función definida en el instrumento de creación de la organización?	X			1		
5.4	¿Está adecuadamente difundido a través de toda la organización?	X			1		
6. ORGANIGRAMA							
6.1	¿Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.?	X			1		
6.2	¿El organigrama está difundido a toda la organización?		X		0	No existe cartelera	
7. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD							
7.1	¿Los colaboradores con cargos superiores conocen de su responsabilidades que tienen en la empresa?	X			1		
7.2	¿Acorde a la responsabilidad que se tiene, se conoce el ente regulatorio al que se debe dar rendición de cuentas?	X			1		
8. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE PERSONAL							
8.1	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal?	X			1		
8.2	¿Estos procedimientos los conoce todo el personal?		X		0	Existen ciertos desconocimientos	
8.3	Los procesos de selección de personal están basados exclusivamente en capacidad y desempeño?	X			1		
TOTAL					22		

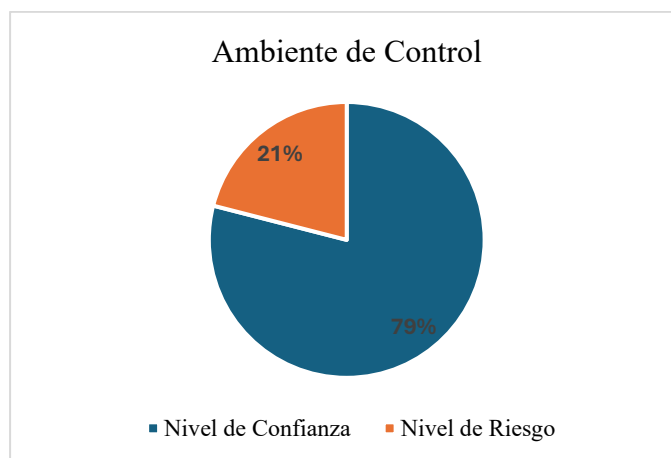
Tabla 3

Nivel de confianza y nivel de riesgo del ambiente de control

Nivel de confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación obtenida	22
Calificación total	28
Nivel de Confianza	79%
Nivel de riesgo	21%

Figura 2

Representación gráfica del ambiente de control



Nota: gráfico de la evaluación del componente ambiente de control aplicado a Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela

Según resultados obtenidos al primer componente del COSO I como es el ambiente de control se obtuvieron 22 respuesta afirmativas de 28 interrogantes por lo que establece que la empresa cuenta con un nivel de confianza del 79% por lo que es considerado alto y así mismo se determinó el nivel de riesgo que representa el 21% considerado como bajo, sin embargo, se establece que existen ciertas informaciones que desconocen los operarios como por ejemplo organigramas, así mismo el código de ética esta realizado de manera general mas no de manera específica.

Evaluación de Riesgos

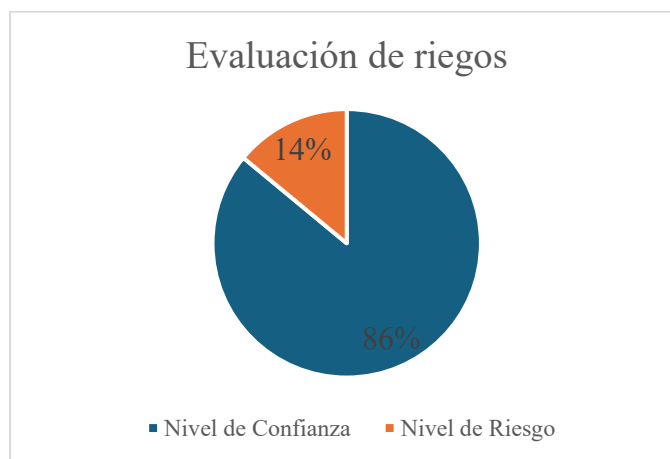
Figura 3

Evaluación de riesgos a Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Área auditada	Almacén General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Saul Asencio Suárez						
Evaluación de Riesgo							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1.1	¿La empresa cuenta con objetivos claros, que permitan que la misión se cumpla a cabalidad?	X			1		
1.2	¿La empresa cuenta con un plan de acción/estrategia anual?	X			1		
1.3	¿Los objetivos generales de la empresa son compartidos a todas las áreas, para que cada uno aporte a su consecución?		X		0		No todos conocen los objetivos de la empresa
1.4	¿Las estrategias definidas se coinciden con los objetivos?		X		0		Existen varias estrategias por departamentos
1.5	¿Las áreas de la empresa conocen con exactitud el aporte que brindan al cumplimiento de los objetivos?	X			1		
1.6	¿La empresa cuenta con cronograma de cumplimiento de metas establecidas?	X			1		
1.7	¿Los recursos utilizados para cumplir las metas, se alinean con el presupuesto?	X			1		
1.8	¿La empresa cuenta con indicadores que midan el cumplimiento de las metas?	X			1		
2. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
2.1	Tiene la entidad un análisis de riesgo considerando los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?	X			1		
2.2	¿La empresa ha definido los mecanismos para la identificación de riesgos internos en el Almacén general?	X			1		
2.3	¿La empresa cuenta con cierres periódicos de inventarios, con la finalidad de anticiparse a los resultados finales y así determinar un plan de acción?	X			1		
2.4	¿La empresa cuenta con políticas de control interno de inventarios?	X			1		
3. DETECCIÓN DEL CAMBIO							
3.1	¿El personal de almacén general, se encuentra totalmente capacitado para el desempeño de la funciones que genera dicho departamento?	X			1		
3.2	¿Los cambios detectados y establecidos, han ayudado a mejorar el proceso de manejo de inventarios?	X			1		
Total General					12		

Tabla 4*Nivel de confianza y nivel de riesgos de evaluación de riesgos*

Nivel de confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación obtenida	12
Calificación total	14
Nivel de Confianza	86%
Nivel de riesgo	14%

Figura 4*Representación gráfica de la evaluación de riesgos*

Mediante el segundo componente del COSO I se pudo determinar los factores de riesgos que está expuesto la compañía en este caso de las 14 interrogantes se obtuvieron 12 respuestas afirmativas por lo que se evalúa el nivel de confianza en 86% denominado como alto, determinando de igual manera el nivel de riesgo representado por un 14% considerado como bajo; sin embargo, dentro de los riesgos observados está el tema de los objetivos de la empresa que existen pero no están compartidos con todas las áreas o ciertos colaboradores desconocen.

Actividades de Control

Figura 5

Actividades de control en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Área auditada	Almacén General						
Período	2023						
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez						
Actividades de Control							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿La política de inventarios está al alcance de todos los colaboradores del almacén general?	X			1		
1.2	¿Las mercancías de almacén general, son recibidas con todos los soportes necesarios?	X			1		
1.3	¿La empresa tiene algún método establecido para controlar los artículos inventariables?	X			1		
1.4	¿La empresa cuenta con algún documento para proceder con los despachos?	X			1		
1.4	¿Existe alguna matriz de aprobación para las diferencia de inventarios?	X			1		
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES							
2.1	¿Existe otro departamento que actualiza los inventarios en el sistema, sean estos entradas y salidas?	X			1		
2.2	¿La recepción de productos es realizada por el área de almacén?	X			1		
2.3	¿El levantamiento de tomas físicas es liderado por almacén general?		X		0		No, realiza el departamento de Costos
2.4	¿Los despachos son realizado únicamente por el personal de almacén general?	X			1		
2.5	¿Existe supervisión o revisión de los despachos realizados a las diferentes áreas del hotel?	X			1		
3. COORDINACION ENTRE AREAS							
3.1	¿El almacén general cuenta con horarios establecidos de despachos, para así no afectar a ninguna área del hotel?	X			1		
3.2	¿Estos horarios se respetan y se cumplen al 100%?		X		0		Existen varios horarios, pero no se cumplen
4. DOCUMENTACION							
4.1	¿La empresa cuenta con soportes firmados de entradas y salidas de mercancías?	X			1		
4.2	¿Esta documentación se encuentra al alcance de poder ser revisado?	X			1		
5. NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION							
5.1	¿Las órdenes de compras que son documentos soporte para la recepción de artículos son aprobados por los altos mandos?	X			1		
5.2	¿Las solicitudes de despachos son aprobados por gerencia, en base al cumplimiento del presupuesto?	X			1		
5.3	¿Las diferencias de inventarios son autorizadas por los líderes de la compañía ?	X			1		
6. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS							
6.1	¿El inventario se actualiza de manera diaria?	X			1		
6.2	¿Para el proceso de tomas físicas, se envía oportunamente el cronograma de inventarios, con la finalidad de no afectar la operación del hotel?	X			1		
8. AUDITORÍA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTIÓN							
8.1	¿La empresa realiza auditorías internas al área del almacén para revisar su funcionamiento?	X			1		
8.4	¿Las novedades encontradas en la auditoría interna son corregidas de manera inmediata?	X			1		
Total general					19		

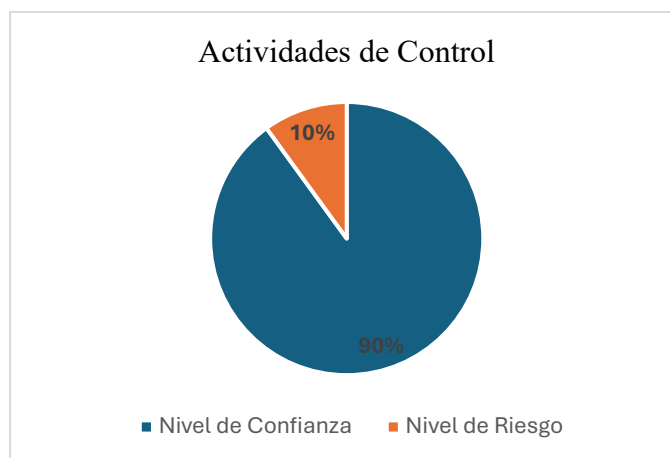
Tabla 5

Nivel de confianza y nivel de riesgos a las actividades de control

Nivel de confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación obtenida	19
Calificación total	21
Nivel de Confianza	90%
Nivel de riesgo	10%

Figura 6

Representación gráfica de actividades de control



En el tercer componente del cuestionario de control interno tenemos a las actividades de control que ejecuta o emplea Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela y según resultados obtenidos de un total de 21 preguntas, 19 respuestas fueron afirmativas y solo 2 contaron con respuesta negativas, por lo que se establece que el nivel de confianza es alto valorado en el 90%, mientras que el nivel de riesgos está considerado como bajo representado por el 10%; donde se indican que existen horarios de despachos pero aun así estos no son respetados, así mismo se determina que los inventarios físicos son realizados por áreas diferentes al almacén general que no representa riesgo sin embargo se hace notar dicho resultado.

Información y Comunicación

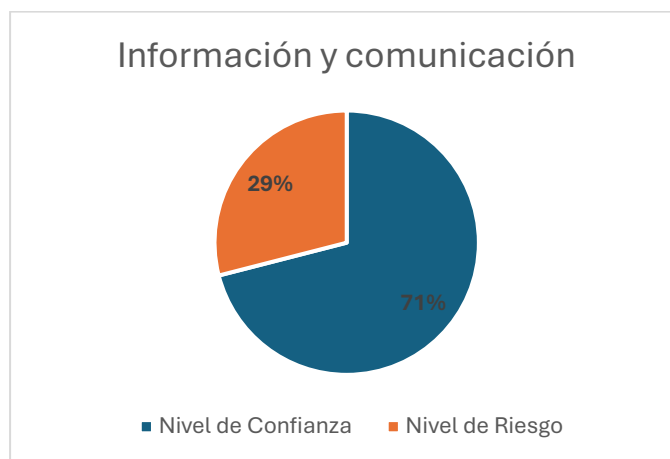
Figura 7

Información y comunicación empleado en Hoteles Decamerón Ecuador S.A.Punta Centinela

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Área auditada	Almacén General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Saul Asencio Suárez						
Información y Comunicación							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Cuándo existen quiebres de stock, estos son informados de manera oportuna a los departamentos involucrados y al área de gerencia?	X			1		
1.2	¿Se comunica de manera oportuna si algún producto no ha tenido movimiento ?		X		0		Se revisa cada tres meses
2 CALIDAD DE LA INFORMACIÓN							
2.1	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?	X			1		
3. EL SISTEMA DE INFORMACIÓN							
3.1	¿Se suministra información adecuada para el personal de almacén general para el adecuado funcionamiento de labores?	X			1		
3.2	¿Se realizan informes diarios acerca del manejo del almacén general?		X		0		No, no hay política
4. COMUNICACIÓN							
4.1	¿Los comunicados de nuevos procedimientos son claros, para la aplicación inmediata?	X			1		
4.2	¿Se comparten los logros obtenidos a todo el personal de almacén?	X			1		
Total general					5		

Tabla 6*Nivel de confianza y nivel de riesgo en información y comunicación*

Nivel de confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación obtenida	5
Calificación total	7
Nivel de Confianza	71%
Nivel de riesgo	29%

Figura 8*Representación gráfica de información y comunicación*

El componente cuarto del cuestionario del control interno está dado por información y comunicación el que según evaluación realizada constaba de 7 preguntas, de las cuales se obtuvieron 5 respuesta afirmativas representando el 71% por lo que se establece que la empresa Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela cuenta con nivel de confianza medio, de la misma manera se estableció el nivel de riesgo que fue identificado medio valorado en el 29%, por lo que se establece que hay ciertas fallas de comunicación en las que sobresalen que no se informan de manera oportuna los movimientos lentos de los inventarios, así como también que no se realizan informes diarios del manejo o avances del almacén general.

Supervisión y monitoreo

Figura 9

Supervisión y monitoreo realizado en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Área auditada	Almacén General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez						
Supervisión y Monitoreo							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se aplican controles de seguimiento a novedades encontradas por personal que no pertenezca al almacén general?	X				1	
2	¿Se revisan de manera continua el stock de mercancías con las que cuenta el almacén general?	X				1	
3	¿La gerencia interviene en las revisiones periódicas de inventarios?	X				1	
4	¿Existen sanciones disciplinarias, cuando se ha evidenciado fallas o errores en manejo de los inventarios?	X				1	
5	¿Se realiza evaluación de control interno?		X			0	No se ha realizado
6	¿Se comparan y miden los inventarios acorde a sucesos pasados?	X				1	
Total general						5	

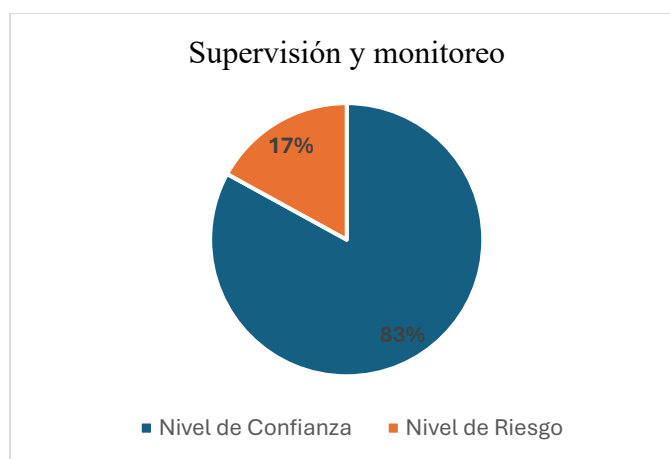
Tabla 7

Nivel de confianza y riesgo empleado al componente supervisión y monitoreo

Nivel de confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación obtenida	5
Calificación total	6
Nivel de Confianza	83%
Nivel de riesgo	17%

Figura 10

Representación grafica de supervisión y monitoreo



Como quinto y último componente del cuestionario del control interno tenemos a supervisión y monitoreo que no es otra cosa de supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas de la empresa, en este caso Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, para ello el cuestionario constaba de 6 preguntas, de

las cuales 5 respuestas fueron afirmativas representando el 83% de nivel de confianza considerado como alto, y de la misma manera se determinó el nivel de riesgo catalogado como bajo valorizado en el 17%, donde identificó que la empresa no realiza evaluación de control interno.

Resumen de análisis de los componentes del COSO I

Tabla 8

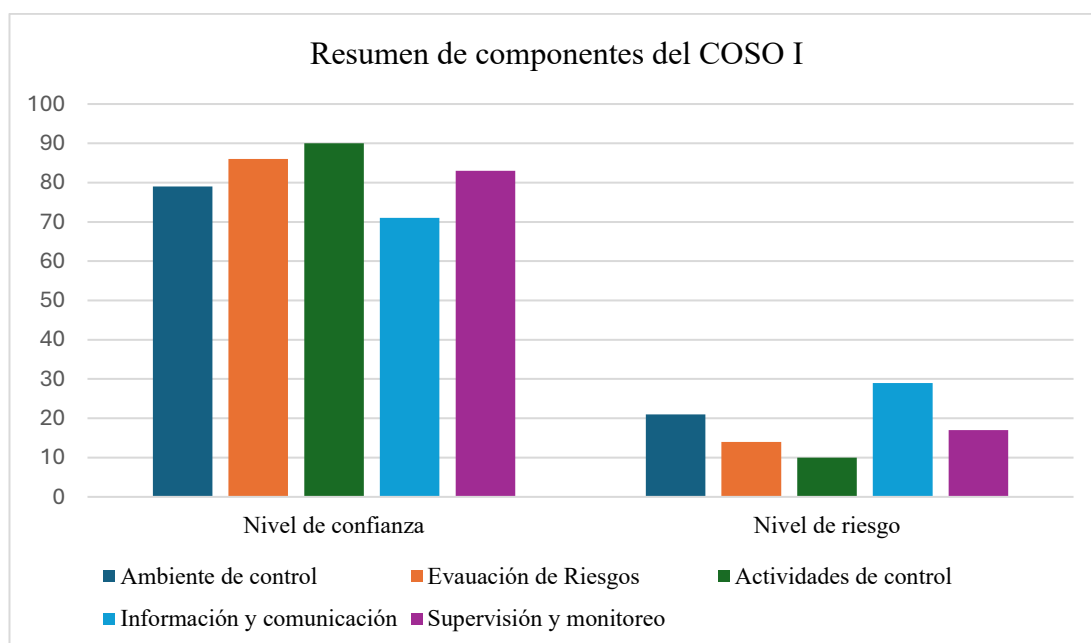
Resumen de los componentes del COSO I

Componente del COSO I	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	79%	21%
Evaluación de Riesgos	86%	14%
Actividades de Control	90%	10%
Información y comunicación	71%	29%
Supervisión y monitoreo	83%	17%
Promedio	82%	18%

Nota. Cuadro de resultados de los componentes del COSO I, aplicado a Hoteles Decamerón Ecuador S. A. Punta Centinela

Figura 11

Representación gráfica del resumen de los componentes del COSO I



Nota. Gráfico representativo de los resultados del componente COSO I aplicado en Hoteles Decamerón Ecuador S. A. Punta Centinela

Luego de concluir con la tabulación de los resultados de los cinco componentes que integran el COSO I aplicado a Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela se evidencia que la organización en lo que corresponde a la aplicación del control interno cuenta con un nivel de confianza alto, afirmando que se está aplicando el cumplimiento de políticas de inventarios, pero aun así existen ciertos vacíos que está representado por el nivel de riesgo bajo que de una u otra manera influyen a que los objetivos del área de almacén general y consigo de la empresa se vean afectados en lograr el cumplimiento. Por ello ante el nivel de riesgo detectado es indispensable realizar un plan de acciones correctivas que permitan contrarrestar las falencias encontradas en la evaluación del control interno como por ejemplo mejorar el sistema de información que se tiene dentro de la empresa.

Discusión

Acorde a los resultados obtenidos mediante la aplicación de evaluación del control interno al área del almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela se evidenció que la compañía cuenta con un código de ética y conducta, así como también una política estratégica de inventarios, pero pese a ello se encontraron falencias donde sobresale la comunicación que no se aplica de manera clara, al igual que no se respetan los horarios de despachos de mercancías del almacén para las diferentes áreas y por ultimo que no todos los colaboradores conocen los objetivos y organigramas de la empresa y estos datos fueron sustraídos de los resultados de la aplicación del COSO I, donde pudimos establecer que el nivel de confianza del control interno está valorado en el 82% considerado como un nivel alto, y así mismo se determinó el nivel de riesgo que fue del 18% denominado como un nivel bajo, pero sin embargo se deben realizar acciones correctivas que contrarresten la obtención de pérdidas monetarias en la empresa.

Ante ello el estudio realizado por Olaya (2022) a la empresa Hotel Sol de Grau obtuvo como resultado que el sistema de control influye de manera positiva en la administración financiera debido a que manejan políticas internas de inventarios al 100% que permiten el buen manejo del almacén general, al comparar con el resultado obtenido del estudio realizado se establece que existe una similitud por el hecho de que ten Hoteles Decamerón Ecuador S.A. también cuenta con una política estratégica de inventarios que se cumple a cabalidad, pero en ciertos tiempos se tienen falencias.

Otra investigación es la de Casa y Villamarin (2020) titulado Control Interno de inventarios y toma de decisiones del almacén Casa Pica Megaplastic, cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2019 en el que se obtuvo como resultado en la aplicación del COSO I un nivel de confianza del 72,8%, mientras que el nivel de riesgo representa un 27,20% considerado como medio o moderado, resultados que son diferentes a los encontrados en la investigación realizada debido a que el nivel de confianza está en el 82% y el nivel de riesgo en 18% denominado como un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo.

Por último, se encuentra el trabajo de Borbor (2024) aplicado a la empresa Opúsculo del Mar S.A. que mediante la aplicación del COSO I se pudo establecer como resultado que la empresa presenta un nivel moderado de confianza y riesgo, pero pese a ello se identificaron controles inadecuados como lo son productos vencidos y desconocimiento de stock; por lo que se establece una similitud con el estudio realizado debido a que Hoteles Decamerón Punta Centinela obtuvo un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo, pero pese a ello se encontraron falencias donde sobresale la falta de comunicación, irrespeto de los horarios de despachos de almacén y que no todos los colaboradores conocen los objetivos de la empresa.

Conclusiones

En Hoteles Decamerón Ecuador S. A. Punta Centinela se evidencia la existencia de un código de ética y conducta, así como también cuenta con una política estratégica de inventarios que son aplicables al control interno de almacén general, lineamientos que son fundamentales para la gestión y manejo de inventarios.

El instrumento del COSO I aplicado al almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela reveló como resultado un nivel de confianza alto de 82%, por lo que se entiende que la organización aplica de manera considerable el cumplimiento de las políticas de inventarios, sin embargo, cuenta con un nivel de riesgo bajo del 18% que indica que existen ciertas falencias que impactan la efectividad del control interno.

Los resultados obtenidos en la evaluación del control interno permitieron identificar amenazas claras que perjudican el manejo de inventarios y de cierto modo perjudican la gestión financiera y contable. Entre esta se encontró la falta de comunicación clara, incumplimiento de horarios de despachos de mercancías y desconocimiento generalizado de los objetivos y organigramas de la empresa por parte de los empleados.

La aplicación del instrumento COSO I permitió analizar el cumplimiento del control interno aplicado al área del almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela revelando que los datos tabulados y resultados formulados indican que la empresa cuenta con un nivel de confianza alto, pero así mismo dispone un nivel de riesgo bajo, por lo que demuestra que a pesar de tener políticas y normas existen áreas críticas que requieren de atención para contrarrestar posibles pérdidas monetarias.

Recomendaciones

Revisar y actualizar de manera periódica el código de ética y conducta, así como también la política estratégica de inventarios para que estén alineados a los diferentes cambios transcurridos en el tiempo y que son empleados en el manejo de inventarios del almacén general.

Desarrollar e implementar plan de acciones correctivas abordando a las falencias encontradas mediante la aplicación del COSO I, estas acciones serán enfocadas a contrarrestar el nivel de riesgo detectado que fue del 18%

Fortalecer los canales de comunicación interna, hacer cumplir los horarios de despachos y capacitar al personal enfocados al cumplimiento de los objetivos y jerarquía organizacional permitiendo así cumplir a cabalidad el control interno.

Implementar un plan de acción correctivo en el que se aborden las principales debilidades encontradas en la aplicación del control interno en el almacén de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, enfocados en perfeccionar la comunicación interna, asegurar el cumplimiento de horarios de despachos, permitiendo mitigar los riesgos establecidos y de esta manera ejercer a cabalidad el cumplimiento del control interno.

Referencias bibliográficas

- Alcocer Cola, M. C. (2023). *Evaluación de control interno para la cooperativa de ahorro y crédito 15 de Mayo Ltda.* Universidad Técnica de Ambato.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación . <https://doi.org/9781512978728>
- Armijos González, P. O. (2021). La importancia del principio de capacidad contributaria en el régimen tributario ecuatoriano . *Revista de Derecho Foro* , 1(36), 149-168. <https://doi.org/https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/foro/article/view/2817/2581>
- Betrán Castro, J. S., & Pascagaza Pascagaza, Y. A. (2018). *Guía para evaluar el sistema de control interno para el área de inventarios de la compañía Escobar y Martínez S.A.* Universidad Libre .
- Bolaños Cruz , F. S. (2023). *Diseño de un sistema de control de inventarios aplicando el método ABC, para la empresa "Tecnocell", en la ciudad de Salcedo, provincia de Cotopaxi, año 2023*. Escuela Politécnica de Chimborazo.
- Borbor Suárez, J. L. (2024). *Sistema de Control Interno de Inventarios en la empresa Opúsculo del mar S.A. (Opumarsa), comuna Palmar, provincia de Santa Elena; año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Cacao Santiestevan , C. A., & Wasbrum Tinoco , W. E. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 3144-3156. <https://doi.org/10.37811>
- Casa Arias , E. V., & Villamarín Tocte , M. J. (2020). *Control Interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2019*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Castillo Armijo , M. A., & Parada Acosta , O. E. (2024). *Plan de mejora del control interno en la gestión de inventario en la empresa Arabela Honduras*. Universidad Tecnológica Centroamericana .
- Chumpitaz Rupay , C. J. (2021). *Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios con incidencia en la rentabilidad de la empresa Hilton*

Garden en el distrito de Surco periodo 2018. Universidad Ricardo Palma.
REPOSITORIO URP.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios* . IFRS Foundation.

Contraloría General del Estado Ecuador . (2023). *Acuerdo No. 004-CG-2023*. Quito :
Dirección Nacional Jurídica - Gestión de Normativa Técnica .
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1486&tipo=mul>

COSO. (2023). *COSO*. COSO: <https://www.coso.org/guidance-on-ic>

Denos Quispe , M. L., & Fernández Ustua , E. D. (2023). *EL control interno en el sistema de gestión para la mejora de la calidad de la auditoría de desempeño en la Municipalidad provincial de Abancay, periodo 2019*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco .

Domínguez España , S. B., Rodríguez Herrera, A. M., Rodríguez Bonilla , C. G.,
García Chávez, S. A., & Campaña Chiriboga , W. F. (2023). Gestión de
almacenamiento y su efecto en el control de Inventarios en la empresa
Imporpalac S.A. *Revista Científica Multidisciplinario G-ner@ndo*, 4(1), 512-
528.

<https://doi.org/https://revista.gnerando.org/revista/index.php/RCMG/article/view/78/73>

Ernst & Young . (2025). *Ernst & Young* . Ernst & Young Global Limited :
https://www.ey.com/es_ec/search?q=control%20interno

Gómez Reyes, V. J. (2018). *La importancia del cumplimiento de las normativas vigentes del Control Interno y su incidencia en el logro de los objetivos de la Estación de Servicios "Jenmer IV" Cía. Ltda.* . Universidad Estatal del Sur de Manabí .

González Catuto, D. A. (2023). *Control Interno de inventarios en la empresa PRILABSA, cantón La Libertad, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. REPOSITORIO UPSE.

Gruezo Estacio, M. V., Rodríguez Rodríguez , S., Roldán Ruenes , A. F., & Oyarvide
Ramírez , H. P. (2018). Procesamiento para la administración del inventario en
las instalaciones Hoteleras Ecuatorianas. *Revista Científica Retos de la
Ciencia*, 2(5), 84-97.

<https://doi.org/https://www.retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/258/136>

- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). *NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno*. Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Jaen Vera, J. G. (2024). *Valoración de los inventarios de la empresa Royma S.A.S ubicada en el cantón Ventanas en el periodo 2022*. Universidad Técnica de Ambato .
- Jara Flores, S. E. (2024). *Corrección de Errores materiales del componente Inventarios y Costos en Minitienda S.A. periodo 2022 para obtener razonabilidad de su saldo*. Universidad Técnica de Machala .
- Moncada Rooncal , D. L., & Azañedo Terrones , L. J. (2022). *Diseño de un sistema logístico para mejorar la rotación de inventarios en el almacén de la empresa inversiones Chilsa S.A.C. ubicada en la ciudad de Cajamarca 2021*. Universidad Privada del Norte .
- Mora García , L. A. (2011). *Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes*. Ecoe Distribución . <https://doi.org/9781449262051>
- Morales Osorio, Y. P. (2023). *Control Interno de la cuenta proveedores del almacén de Electrodomésticos D'L Malecon de la ciudad de Vinces en el periodo 2022*. Universidad Técnica de Babayo .
- Olaya Rosas, I. D. (2022). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú; caso "Hotel Sol de Grau" de Piura-2021*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote .
- Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano , M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control Interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pereira Palomo, C. A. (2024). *Control Interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/9786075632940>
- Pozo Hernández , F. M., Rodríguez Lara , A. D., & Benalcázar Paladines, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional

de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.(Edición Especial), 1-20.
<https://doi.org/https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2151/2206>

Secretaria de Gestion y Desarrollo de Pueblos y Nacionalidades. (1 de 12 de 2021).
Secretaria de Gestion y Desarrollo de Pueblos y Nacionalidades,. Secretaria de Gestion y Desarrollo de Pueblos y Nacionalidades, :
<https://www.secretariapueblosynacionalidades.gob.ec/normativa/>

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (14 de 09 de 2023).
Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. Superintendencia de Economía Popular y Solidaria: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/Control-Interno_SEPS-2023_Vs2_.pdf

Toapanta Cunalata , D. G., Sánchez Herrera , B. J., & Arroba Freire , E. M. (2024).
Control interno y riesgos financieros: estrategias para la sostenibilidad empresarial . Editorial del Instituto Superior Tecnológico España (ISTE).
<https://doi.org/9789942877390>

Tovar Canelo, E. (3 de 12 de 2014). *AUDITOOL*. AUDITOOL :
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>

Zapata Cortes , J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.
https://doi.org/https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf

Apéndice

Apéndice A

Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	ENE		MAR				ABR				MAY				JUN				JUL		CIERRE PAO	
		SEMANA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	2025-1
		FECHAS	13-17	20-24	03-07	10-14	14-21	24-28	31-04	07-11	14-18	21-25	28-02	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-05	07-11	14-18
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2025-1																							
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad																							
3	Asignación de nuevos tutores, especialistas a los tutorados																							
4	Entrega de oficio de designación a tutores y especialistas nuevos																							
5	Aprobación de temas de Trabajo de integración curricular PAO 2025-1																							
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:																							
7	Introducción																							
8	Capítulo I																							
9	Capítulo II																							
10	Capítulo III																							
11	Conclusiones y recomendaciones																							
12	Certificado antiplagio por parte del tutor																							
13	Entrega de informes por parte de los tutores																							
14	Entrega de archivo del trabajo al docente guía																							
15	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																							
16	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía																							
17	Defensa de los trabajos de integración curricular																							
18	Aplicación recuperación y publicación de resultados																							
19	Ingreso de calificaciones en SGA																							
20	Entrega de informe del docente guía a la directora																							
21	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados																							
	Finalizando PAO 2025-1 por secretaria																							

Apéndice B

Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN GENERAL EN HOTELES DECAMERÓN ECUADOR S.A. PUNTA CENTINELA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	Formulación del problema general ¿Qué impacto tiene el Control Interno en el área de almacén general de Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023 en la gestión financiera y contable?	Objetivo general. Analizar la efectividad de aplicación del control interno en el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023; mediante el marco COSO I, para identificar mejoras en la gestión financiera e información contable.	Control Interno de Almacén General	Inventarios	Almacenamiento y clasificación de Inventarios Método de valoración de Inventarios Controles físicos y esporádicos de tomas físicas	Enfoque: Cuantitativo Alcance: Descriptivo Métodos: Deductivo y analítico
	Sistematización de Problemas específicos: ¿Qué políticas y normativas aplica el control interno en el área almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023? ¿Cuál es el cumplimiento del control interno en el área almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023? ¿Cuáles son las amenazas y oportunidades que se puede encontrar en el control interno en el área almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023?	Objetivos específicos Identificar políticas o normas aplicadas al cumplimiento del control interno en el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023. Evaluar el cumplimiento del control interno el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023, mediante aplicación del instrumento COSO I Determinar amenazas y oportunidades en el control interno el área del almacén general en Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela, año 2023 que impactan en la gestión financiera y contable		Control Interno	Componentes del Control Interno. Rotación de Inventarios. Evaluación de Control Interno. NIC 2 LRTI (Ley Régimen Tributario Interno)	

Apéndice C

Cuestionario COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Área auditada	Almacén General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez						
Ambiente de Control							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SE=1	NO=0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS							
1.1	¿La empresa cuenta con un código de ética, donde haga aclaración acerca del conflicto de interés?						
1.2	¿El personal del almacén general tiene conocimiento de la existencia de código de ética?						
1.3	¿En el código de ética se establecen que productos o valores se pueden recibir como obsequios por parte de los proveedores?						
1.4	¿Se realizan capacitaciones para explicación del alcance del código de ética?						
2. COMPETENCIA PROFESIONAL							
2.1	¿Los cargos o puestos con los que cuentan el almacén son suficientes para trabajar en base a los objetivos de la empresa?						
2.2	¿Existen profesiogramas, donde se establezcan las actividades de cada colaborador acorde al puesto de trabajo que desempeñe?						
2.3	¿La empresa ha establecido competencias y requisitos para poder postular a un puesto de trabajo?						
2.4	¿Estas competencias y requisitos solicitados por la empresa se cumplen a cabalidad, existen evidencias?						
2.5	¿Se da cumplimiento de los procedimientos previstos para el reclutamiento del personal: esto es en cuanto al proceso de selección del mismo y de comprobación de las habilidades/capacidades (requerimiento de títulos, certificados de empleo/servicios, documentaciones varias) y entrevistas?						
2.6	¿La empresa cuenta con un cronograma de capacitaciones enfocados al fortalecimiento de conocimientos de cada una de las áreas?						
2.7	¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño a sus colaboradores?						
3. ATMÓSFERA DE CONFIANZA MUTUA							
3.1	¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados y entre ellos y los niveles directivos?						
3.2	¿Se evitan las actitudes divisionistas y aislamiento entre las distintas áreas de la organización?						
4. FILOSOFÍA Y ESTILO DE LA DIRECCIÓN							
4.1	¿Se manifiesta el interés de la dirección de la entidad con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permita percibir a toda la organización el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno?						
4.2	¿La gerencia, cuenta con planes para afrontar situaciones complejas y resolverlas?						
4.3	¿Existe mucha rotación del personal?, es decir que al cabo de un año se despide a personal y se vuelve a contratar.						
4.4	¿La empresa utiliza como instrumento el presupuesto para poder ejecutar control?						
5. MISIÓN, OBJETIVOS POLÍTICAS							
5.1	¿La organización cuenta con un Plan de Organización (Estratégico)?						
5.2	¿Incluye ese plan la Visión, Misión, Principios o Valores de la organización, Objetivos?						
5.3	¿Es consistente la misión y función definida en el instrumento de creación de la organización?						
5.4	¿Está adecuadamente difundido a través de toda la organización?						
6. ORGANIGRAMA							
6.1	¿Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.?						
6.2	¿El organigrama está difundido a toda la organización?						
7. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD							
7.1	¿Los colaboradores con cargos superiores conocen de su responsabilidades que tienen en la empresa?						
7.2	¿Acorde a la responsabilidad que se tiene, se conoce el ente regulatorio al que se debe dar rendición de cuentas?						
8. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE PERSONAL							
8.1	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal?						
8.2	¿Estos procedimientos los conoce todo el personal?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela					
Área auditada	Almacén General					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez					
Evaluación de Riesgo						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION SI=1 NO=0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.1	¿La empresa cuenta con objetivos claros, que permitan que la misión se cumpla a cabalidad ?					
1.2	¿La empresa cuenta con un plan de acción/estrategia anual?					
1.3	¿Los objetivos generales de la empresa son compartidos a todos el áreas, para que cada uno aporte a su consecución?					
1.4	¿Las estrategias definidas se coinciden con los objetivos?					
1.5	¿Las áreas de la empresa conocen con exactitud el aporte que brindan al cumplimiento de los objetivos?					
1.6	¿La empresa cuenta con cronograma de cumplimiento de metas establecidas?					
1.7	¿Los recursos utilizados para cumplir las metas, se alinean con el presupuesto?					
1.8	¿La empresa cuenta con indicadores que midan el cumplimiento de las metas?					
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS						
2.1	¿Tiene la entidad un análisis de riesgo considerando los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?					
2.2	¿La empresa ha definido los mecanismos para la identificación de riesgos internos en el Almacén general ?					
2.3	¿La empresa cuenta con cierres periódicos de inventarios, con la finalidad de anticiparse a los resultados finales y así determinar un plan de acción?					
2.4	¿La empresa cuenta con políticas de control interno de inventarios?					
3. Detección del Cambio						
3.1	¿El personal de almacén general, se encuentra totalmente capacitado para el desempeño de la funciones que genera dicho departamento?					
3.2	¿Los cambios detectados y establecidos, han ayudado a mejorar el proceso de manejo de inventarios?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela					
Área auditada	Almacén General					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez					
Actividades de Control						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION SI=1 NO=0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.1	¿La política de inventarios está al alcance de todos los colaboradores del almacén general?					
1.2	¿Las mercancías de almacén general, son recibidas con todos los soportes necesarios?					
1.3	¿La empresa tiene algún método establecido para controlar los artículos inventariables?					
1.4	¿La empresa cuenta con algún documento para proceder con los despachos?					
1.4	¿Existe alguna matriz de aprobación para las diferencias de inventarios?					
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES						
2.1	¿Existe otro departamento que actualiza los inventarios en el sistema, sean estos entradas y salidas?					
2.2	¿La recepción de productos es realizada por el área de almacén?					
2.3	¿El levantamiento de tomas físicas es liderado por almacén general?					
2.4	¿Los despachos son realizado únicamente por el personal de almacén general?					
2.5	¿Existe supervisión o revisión de los despachos realizados a las diferentes áreas del hotel?					
3. COORDINACION ENTRE AREAS						
3.1	¿El almacén general cuenta con horarios establecidos de despachos, para así no afectar a ninguna área del hotel?					
3.2	¿Estos horarios se respetan y se cumplen al 100%?					
4. DOCUMENTACION						
4.1	¿La empresa cuenta con soportes firmados de entradas y salidas de mercancías?					
4.2	¿Esta documentación se encuentra al alcance de poder ser revisado?					
5. NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION						
5.1	¿Las órdenes de compra que son documentos soporte para la recepción de artículos son aprobados por los altos mandos?					
5.2	¿Las solicitudes de despachos son aprobados por gerencia, en base al cumplimiento del presupuesto?					
5.3	¿Las diferencias de inventarios son autorizadas por los líderes de la compañía ?					
6. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
6.1	¿El inventario se actualiza de manera diaria?					
6.2	¿Para el proceso de tomas físicas, se envía oportunamente el cronograma de inventarios, con la finalidad de no afectar la operación del hotel?					
8. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION						
8.1	¿La empresa realiza auditorías internas al área del almacén para revisar su funcionamiento?					
8.4	¿Las novedades encontradas en la auditoría interna son corregidas de manera inmediata?					

8.3	Los procesos de selección de personal están basados exclusivamente en capacidad y desempeño?					
-----	--	--	--	--	--	--

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela					
Área auditada	Almacén General					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez					
Información y Comunicación						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION SI=1 NO=0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.1	¿Cuándo existen quebres de stock, estos son informados de manera oportuna a los departamentos involucrados y al área de gerencia?					
1.2	¿Se comunica de manera oportuna si algún producto no ha tenido movimiento ?					
2 CALIDAD DE LA INFORMACION						
2.1	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?					
3. EL SISTEMA DE INFORMACION						
3.1	¿Se suministra información adecuada para el personal de almacén general para el adecuado funcionamiento de labores?					
3.2	¿Se realizan informes diarios acerca del manejo del almacén general?					
4. COMUNICACION						
4.1	¿Los comunicados de nuevos procedimientos son claros, para la aplicación inmediata?					
4.2	¿Se comparten los logros obtenidos a todo el personal de almacén?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hoteles Decamerón Ecuador S.A. Punta Centinela						
Area auditada	Almacén General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Saúl Asencio Suárez						
Supervisión y Monitoreo							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se aplican controles de seguimiento a novedades encontradas por personal que no pertenezca al almacén general?						
2	¿Se revisan de manera continua el stock de mercancías con las que cuenta el almacén general?						
3	¿La gerencia interviene en las revisiones periódicas de inventarios?						
4	¿Existen sanciones disciplinarias, cuando se ha evidenciado fallas o errores en manejo de los inventarios?						
5	¿Se realiza evaluación de control interno?						
6	¿Se comparan y miden los inventarios acorde a sucesos pasados?						

Apéndice D*Evidencia fotográfica de aplicación del COSO I*