



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V hotelera
Machala en tiempos de COVID - 19 durante 2020 - 2021**

**VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V
hotelera Machala en tiempos de COVID - 19 durante 2020 - 2021**

**VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V
hotelera Machala en tiempos de COVID - 19 durante 2020 - 2021**

**VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

VASQUEZ FLORES JOSE ALBERTO

**MACHALA
2022**

AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA – VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE

por KEITY SOLANGE VALDIVIEZO CORREA

Fecha de entrega: 06-sep-2022 11:38p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1893323431

Nombre del archivo: SALINAS_HILLARY_PATRICIA_-_VALDIVIEZO_CORREA_KEITY_SOLANGE.docx (411.24K)

Total de palabras: 8735

Total de caracteres: 4618

AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA – VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

9

repositorio.utmachala.edu.ec

Fuente de Internet

2

Submitted to Universidad Técnica de Machala

Trabajo del estudiante

3

blogs.portafolio.co

Fuente de Internet

4

www.gestiopolis.com

Fuente de Internet

5

www.piranirisk.com

Fuente de Internet

6

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

7

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

8

core.ac.uk

Fuente de Internet

W
W
W
.
a
g
u
a
s
a
n
d
i
n
a
si
n
v
e

rsionistas.cl

Fuente de Internet

1 %

1 %

< 1 %

< 1 %

< 1 %

< 1 %

< 1 %

< 1 %

< 1 %

10

Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades

Trabajo del estudiante

< 1 %

11

Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru

Trabajo del estudiante

< 1 %

12

comfacasanare.com.co

Fuente de Internet

< 1 %

13

dspace.esPOCH.edu.ec

Fuente de Internet

< 1 %

14

prezi.com

Fuente de Internet

< 1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Las que suscriben, AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA y VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V hotelera Machala en tiempos de COVID - 19 durante 2020 - 2021, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



AGUILAR SALINAS HILLARY PATRICIA

0750181224



VALDIVIEZO CORREA KEITY SOLANGE

0751082975

DEDICATORIA

A Dios por guiarme siempre en el camino correcto y nunca dejarme vencer y darme las fuerzas para alcanzar siempre las metas que me proponga.

A mis padres, que son los pilares fundamentales a lo largo de este ciclo de estudio y me dieron siempre su apoyo incondicional.

A mi familia, que son parte importante de mí y apoyarme siempre en cada pasó que doy, brindándome su ayuda e incentivándome que siempre siga adelante con mis estudios.

A mi amiga y compañera Keity Valdiviezo por su apoyo incondicional que siempre ha brindado en la realización de este trabajo de titulación y con todo el esfuerzo que ha dado para el cumplimiento del mismo para obtener los mejores resultados y terminarlo con éxito.

Hillary Aguilar Salinas.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto principalmente a Dios por haberme dado la oportunidad de haber llegado hasta donde estoy tanto en mi vida cotidiana como en mi vida como profesional por ayudarme durante todo este tiempo en mi etapa de estudios. A mis tíos por ser un pilar fundamental en mi vida por estar para mí incluso en los momentos difíciles.

A mis hermanos que son el regalo máspreciado que tengo, a mi mama y a mi abuelita que a pesar que no las tenga conmigo sé que desde el cielo están orgullosas de lo que he logrado y del esfuerzo que he hecho.

Dedico este proyecto a mi Padre que también ha sido un pilar fundamental en mi vida.

A mi Amiga y compañera Hillary por el apoyo y sobre todo el esfuerzo que ha puesto para que este proyecto salgo bien.

Keity Valdiviezo Correa.

AGRADECIMIENTO

Ante todo, quiero agradecer primero a Dios por darme las fuerzas necesarias y por no haber permitido que me rinda en el transcurso de mis estudios para así poder culminar con éxitos este trabajo de titulación, a mis padres que son el pilar de mí educación y que estuvieron todos los días pendientes y apoyándome siempre en mis estudios.

A mi familia, por brindarme su ayuda, confianza y estar siempre a mi lado para que nada me salga mal y este todo bien elaborado.

A mi docente, el Ing. Alberto Vásquez Flores porque siempre estuvo dispuesta a compartir sus conocimientos conmigo, para poder finalizar con logro la realización de este proyecto de investigación.

Hillary Aguilar Salinas.

AGRADECIMIENTO

Como principal le agradezco a Dios primeramente por darme la oportunidad de realizar este proyecto por darme la sabiduría para poder realizar este proyecto junto con mi amiga y compañera de proyecto agradecida por la salud que me ha brindado ante todo muy agradecida con mi familia por el apoyo incondicional que me han brindado en mis estudios.

A mi docente, la Ing. Jose Alberto Vaque por la paciencia y por compartir conocimientos en nuestra etapa de estudios y crecimiento como profesionales.

Keity Valdiviezo Correa

RESUMEN

El presente trabajo de titulación se centra en examinar el incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores que se ha producido a través del impacto de la pandemia Covid – 19 en base a los datos dados del Hotel Oro Verde Machala S.A. durante los periodos 2020 – 2021, cuya actividad económica principal es el servicio de hospedaje en hotel, organización de eventos sociales y empresariales, ventas de comidas y bebidas en bares y restaurantes para su consumo inmediato, constituida en el año 1994 en Machala. La empresa al transcurso del tiempo se ha mantenido como un hotel de lujo, brindando así el hospedaje a personalidades importantes dentro y fuera del país, teniendo un incremento en sus ganancias en cada año. Sin embargo, el año que llegó este virus tuvo un fuerte impacto con respecto a este sector, generando un decrecimiento en sus ventas causándoles el 50% en pérdidas, y a la vez originó un mal manejo de su control interno. La finalidad de la presente investigación es la de acatar los problemas que ha traído esta emergencia sanitaria, significativamente en el sector hotelero que ha ocasionado la disminución de sus ingresos y servicios a causa del estado de excepción que se ha vivido, llegando a ocasionar un cierre comercial de muchas empresas hoteleras, mediante el análisis aplicado al estado de situación financiera y al estado de resultados período 2019 – 2020 cuyos años ocasionaron una pérdida en sus ingresos y el decrecimiento en sus servicios, provocando un desequilibrio en su economía con la aparición de esta pandemia en comparación con el año 2018, en dicho año sus ingresos iban en crecimiento y eran favorables para la empresa. Se ha establecido la matriz de evaluación de control interno, para medir el nivel de riesgo de control en base a los controles claves para detectar el nivel de confianza y el nivel de riesgo.

De acuerdo a las variables dadas en el presente trabajo, aplica las modalidades de investigación; cualitativo y cuantitativo. El método cualitativo, basándose en el análisis e interpretación de los resultados obtenidos. Método cuantitativo, con referencia a lo numérico, en el manejo de estados financieros, cuestionario de evaluación del control interno en base a los componentes de evaluación de riesgo, ambiente de control y monitoreo; y la matriz de controles. La metodología de estudio, radica en la consulta de diferentes fuentes bibliográficas basadas en publicaciones científicas y en la obtención de los datos brindados por el hotel para comprender cómo han podido sobresalir de la

paralización y no poder ofrecer sus servicios a sus clientes debido a la pandemia afectando esto a su economía. Además, en la presente investigación utilizamos el método deductivo – inductivo, el análisis basado en la fuente de información y en las tabulaciones realizadas, se usaron las técnicas de la entrevista para la recolección de los datos de los estados financieros mencionados. Técnica de la encuesta, basada en la recopilación de los datos estandarizados mediante la formulación de preguntas, que operan las variables del objeto de estudio de la investigación.

Palabras claves: *Control Interno, Hotel Oro Verde Machala, Covid – 19, emergencia sanitaria, sector hotelero.*

ABSTRACT

This degree work focuses on examining the breach of internal control by employees that has occurred through the impact of the Covid - 19 pandemic based on the data given by the Hotel Oro Verde Machala S.A. during the periods 2020 - 2021, whose main economic activity is the hotel accommodation service, organization of social and business events, sales of food and drinks in bars and restaurants for immediate consumption, established in 1994 in Machala. Over time, the company has remained a luxury hotel, thus providing lodging to important personalities inside and outside the country, having an increase in profits each year. However, the year this virus arrived, it had a strong impact on this sector, generating a decrease in sales, causing 50% losses, and at the same time causing poor management of internal control. The purpose of the present investigation is to abide by the problems that this health emergency has brought, significantly in the hotel sector that has caused a decrease in its income and services due to the state of exception that has been experienced, leading to a closure of many hotel companies, through the analysis applied to the statement of financial position and the income statement for the period 2019 - 2020 whose years caused a loss in their income and a decrease in their services, causing an imbalance in their economy with the appearance of this pandemic compared to 2018, in that year their income was growing and was favorable for the company. The internal control evaluation matrix has been established to measure the level of control risk based on the key controls to detect the level of confidence and the level of risk.

According to the variables given in the present work, it applies the research modalities; qualitative and quantitative. The qualitative method, based on the analysis and interpretation of the results obtained. Quantitative method, with reference to the numerical, in the management of financial statements, internal control evaluation questionnaire based on the components of risk evaluation, control environment and monitoring; and the control matrix. The study methodology lies in the consultation of different bibliographic sources based on scientific publications and in obtaining the data provided by the hotel to understand how they have been able to stand out from the stoppage and not be able to offer their services to their clients due to the pandemic. This affects your economy. In addition, in the present investigation we use the deductive - inductive method, the analysis based on the source of information and the tabulations

carried out, the techniques of the interview were used to collect the data of the financial statements mentioned. Survey technique, based on the collection of standardized data through the formulation of questions, which operate the variables of the object of study of the investigation.

Keywords: *Internal Control, Hotel Oro Verde Machala, Covid - 19, Health emergency, hotel sector.*

INDICE GENERAL DE CONTENIDO

<u>DEDICATORIA</u>	1
<u>DEDICATORIA</u>	2
<u>AGRADECIMIENTO</u>	3
<u>RESUMEN</u>	5
<u>ABSTRACT</u>	7
<u>INTRODUCCIÓN</u>	13
<u>CAPÍTULO I</u>	15
<u>GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO</u>	15
1.2 <i>Definición del objeto de estudio</i>	15
Riesgo de control a nivel nacional	16
1.1.1. Conceptualización del objeto de estudio.....	16
1.2. Hechos de interés.....	17
1.3 Objetivos de la investigación	18
<u>CAPÍTULO II</u>	19
<u>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO</u>	19
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia:	19
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	20
2.3 Riesgo de control	20
2.4 Impacto del sector turístico en tiempos de pandemia Covid – 19	22
2.5 El control interno como herramienta indispensable en el área administrativa ..	23

2.5.1 Control interno y gestión financiera	23
2.6 Las políticas dentro de las actividades de Control	24
2.7 Responsabilidad de cada funcionario o trabajador.	24
2.8 Importancia de la toma de decisiones por parte de gerencia.	24
2.9 Políticas del control interno	24
2.9.1 Inconsistencia en el registro de inventarios	25
2.9.2 Toma de decisiones por parte de gerencia.....	25
3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada	27
3.1.1 Modalidades básicas de la investigación	27
3.1.2 Metodología de la investigación.	29
3.1.3 Análisis de factibilidad de la investigación.....	32
3.2.2.1 Incumplimiento del Control Interno y disminución de ingresos ocasionados por el Covid - 19	35
3.3.2 Aplicación de los Instrumentos.....	37
3.3.2 Análisis e interpretación de los resultados	46
<u>CAPÍTULO IV</u>	58
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	58
4.2 Conclusiones	59
4.3 Recomendaciones	60
Bibliografía	61

INDICE DE GRAFICAS

Tabla 1.	Tabla 1. Diseño Metodológico	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 2.	MATRIZ DE CONSISTENCIA - OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE	68
Tabla 3.	Delimitación de la investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 4.	Información otorgada por la empresa O.V Hotelera Machala S.A AUDITORIA INTERNA.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5.	Cuestionario evaluación del control interno .	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6.	Nivel de riesgo de control.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 7.	Tabla 4. Tipos de control internos utilizados en la empresa O.V HOTELERA MACHALA S.A	47
Tabla 8.	Sistema de control interno implementado	49
Tabla 9.	Supervisión en el control interno.....	49
Tabla 10.	Evaluación de actividades de control interno implementadas.	50
Tabla 11.	Medidas aprobadas por el gobierno que implementó la empresa.	51
Tabla 12.	Tabla 10. Afectación que presentó la empresa debido a la contingencia sanitaria Covid-19.	52
Tabla 13.	Tabla 11. Riesgos Económicos presentados en la empresa debido a la contingencia sanitaria.	54

INDICE DE FIGURAS Y GRAFICAS

Figura 1. Plan de recolección de la información	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2. Plan de procesamiento de la información.....	¡Error! Marcador no definido.
Gráfica 1. Tipos de control internos utilizados en la empresa O.V HOTELERA MACHALA S.A	¡Error! Marcador no definido.
Gráfica 2. Sistema de control interno implementado.	49
Gráfica 3. Supervisión en el control interno.	50
Gráfica 4. Evaluación de actividades de control interno implementadas.	¡Error! Marcador no definido.
Gráfica 5. Medidas aprobadas por el gobierno que implementó la empresa.....	¡Error! Marcador no definido.
Gráfica 6. Afectación que presentó la empresa debido a la contingencia sanitaria Covid-19.	¡Error! Marcador no definido.
Gráfica 7. Riesgos Económicos presentados en la empresa debido a la contingencia sanitaria.....	54

INTRODUCCIÓN

El control interno forma parte principal del crecimiento de las empresas como una estrategia precisa en cuanto a la efectividad de una organización entidad ya que esta tiene como finalidad que sea fiable en base a los apuntes, a la aplicación de las normativas estipuladas por la entidad.

las estimación e importancia en cuanto a l control interno de una empresa, ha aumentado en el transcurso de los años debido a que asegura con rectitud en base al control interno que debe llevar una empresa para mantener de manera controlada los recursos y verificar si a la administración está cumpliendo con las metas y objetivos en base al rol que desempeña en la empresa.

el aplicar el control interno dentro de las operaciones permite poder conocer en qué situación se encuentra la empresa es por ello que es muy importante conocer su planificación y sus políticas como tal para poder empezar desde ahí a general un control de cómo se están realizando las actividades

El presente trabajo tiene la finalidad de evaluar el incumplimiento del control interno en el Hotel Oro Verde para minimizar los errores y alcanzar los objetivos institucionales durante el tiempo de pandemia del COVID-19 durante el período 2020 – 2021.

A Continuación, referente al capítulo 1 se comienza con una breve descripción sobre el problema seleccionado señalando el objeto de estudio, y a su vez mencionar los objetivos generales y específicos para así proceder a demostrar el tema planteado.

El capítulo 2 es referente a la Epistemología del estudio en la cual se estima la descripción sobre el enfoque epistemológico desarrollado dentro del marco histórico referente a las bases teóricas y a las variables en cuanto al control interno y administración por ello, da como efecto el tiempo de pandemia en cuanto al control interno de una empresa.

En el capítulo 3 el proceso metodológico, se efectuará la adaptación de los enfoques sean tanto cualitativos como cuantitativos, por ello cuando nos referimos a la parte cualitativa

la información por medio de una entrevista realizada al gerente de la empresa O.V HOTELERA MACHALA S.A el Ing. Daniel Cárdenas el cual nos brindó información el cual nos permitirá llegar a un respectivo análisis en base a la obtención de los datos se da mediante la encuesta realizada al personal administrativa. Por otro lado, la metodología utilizada fue la consulta de fuentes de información bibliográficas en publicaciones científicas y el método deductivo e inductivo.

En lo referente al capítulo 4 radica en los resultados dados de la investigación mediante la descripción y argumentación de forma teórica de los resultados indicando el cumplimiento o incumplimiento de los antecedentes en base al marco teórico.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.2 Definición del objeto de estudio

Riesgo de control a nivel mundial e internacional.

“La Auditoría Financiera ejerce una influencia en las empresas mundiales, pero con las nuevas normas regulatorias ha generado cambios en la presentación de los estados financieros “(Mendoza et al, 2017).

Además, esta influencia en las empresas a nivel mundial e internacional conlleva a que las realizaciones de estudios sobre la influencia de la auditoría en distintas empresas se den de manera evidente en lo que se debe cumplir respecto con lo propuesto en los objetivos para así poder cumplir con lo que se ha proyectado como empresa.

Debido a esto se desarrolló una metodología bajo el enfoque cualitativo indican los autores. En el cual hace referencia que mediante investigaciones documentadas y descriptivas se ha utilizado la sistematización de bibliografías, además, concluye que la auditoría financiera permite ejercer controles actuales y futuros para buena toma de decisiones.

Además, según la opinión del auditor internacional Cabrol et al. (2020) indica que existen cambios que se han verificado durante el transcurso del tiempo han ayudado a verificar que dentro la auditoría interna en relación con los efectos que se han suscitado en base al juicio profesional por parte del auditor.

Cabe considerar que las empresas en marcha son aquellas en la cual las estimaciones contables se pueden dar como por ejemplo el deterioro, el valor razonable y por último los cálculos actuariales,

Además, se comprende que las auditorías financieras en los años de pandemia han reflejado que los trabajos de las auditorías se ponen más complejas al momento de realizarlas.

Las NAGAS las cuales sus siglas significan Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas. Por ello los posibles impactos y cambios que se han dado en las empresas a nivel internacional han sido principalmente en las Normas Generales o Personales en cuanto a la ejecución y preparación de los informes.

Riesgo de control a nivel nacional

Además, dentro de la auditoría financiera se enfoca en cuanto a las verificaciones de las transacciones elaboradas por el ente contador el cual dejando de lado la identificación de los riesgos puede provocar que al no tener un control financiero pueda existir riesgos de manera económica lo cual dentro de nuestro país se ha podido manifestar que el control interno es poco considerado por algunas empresas o simplemente dejan pasar valor o maquillan las cifras dentro de los estados financieros

Actualmente, la globalización es un agente generador de nuevos riesgos para las entidades, y en muchos casos, estos no son identificados de forma oportuna, ni por la administración de las organizaciones, y tampoco por sus auditores, sean estos internos o externos. (García et al, 2016, p.10)

En el Ecuador se han desarrollado algunos puntos dentro del ámbito de las auditorías como son:

- Identificar riesgos (Negocio, Fraude y Procesos)
- identificar la probabilidad que puede existir en una empresa en cuanto a las extorsiones como por ejemplo el fraude, errores financieros
- Diseñar procedimientos de auditoría que permitan evaluar el diseño, la implementación y efectividad de los controles implementados.

1.1.1. Conceptualización del objeto de estudio

Incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores del Hotel Oro Verde Machala por efectos de pandemia Covid -19, se originó por la falta de políticas de control interno adecuadas y formación de los empleados, debido a las compras excesivas o innecesarias de material para uso de la empresa, que se dio por la inadecuada toma de decisiones por parte del gerente de la empresa. Esto provocó desconocimiento de las responsabilidades de los funcionarios de acorde a su puesto de trabajo, ocasionando inconsistencias en los respectivos registros de inventario de

la empresa, y esto lleva a una información no confiable y pérdida de los recursos económicos.

1.2. Hechos de interés

El control interno en Hotel Oro Verde Machala

- ✓ El riesgo de control en la empresa ha tenido un impacto por el brote causado por la pandemia, por el motivo que se encuentran inmersos en las actividades hechas por el negocio afectando su economía.
- ✓ La Hotelera Oro Verde Machala al cierre de sus estados financieros del 31 de diciembre de 2019, realizó la respectiva evaluación de los riesgos en caso de presentarse un fraude o error en los mismos, desarrollan los debidos procesos requeridos al conseguir los respectivos resultados.
- ✓ La empresa verifica detalladamente la información a revelar en los estados financieros del año que audita (2019), con el fin de no haber cometido ningún error material por fraude ya que esto les puede provocar falsificaciones o presentaciones erróneas de sus estados financieros.

Tiempos de COVID – 19 durante 2020 – 2021 en el sector hotelero.

- ✓ Según las autoras Becerra Astudillo et al. (2021) mencionan que la empresa hotelera se ha visto afectada por el Covid – 19 por el cual ha llegado a resultar alterada por las medidas de establecimiento dadas por el gobierno. Desde el año 2019 salió al brote este virus, que desde el año pasado sigue sobreviviendo a la crisis económica que seguían presentando dificultades para prestar sus servicios.
p.2
- ✓ La emergencia sanitaria tuvo un gran impacto en la contabilidad provocando efecto en los estados financieros desde el año 2019 y comienzos del 2020 teniendo eso una disminución en su capital. En el transcurso de este año, que seguimos aún en pandemia, se están recuperando de las pérdidas que han tenido y tratando de estabilizarse económicamente. (Guale Cruz, 2020, p.4)
- ✓ La pandemia Covid – 19 ocasionó que las empresas hoteleras dentro de ese periodo tuvieran pérdidas económicas ya que debido a este estado de emergencia la economía del país y la falta de turistas provocará que muchas empresas cerraran y otras tengan que despedir a sus colaboradores. (Osorio Salazar, 2021, p.2)

1.3 Objetivos de la investigación

- **Objetivo General**

Evaluar el incumplimiento del control interno en el Hotel Oro Verde para minimizar los errores y alcanzar los objetivos institucionales durante el tiempo de pandemia del COVID-19.

- **Objetivos Específicos**

- ✓ Identificar los controles implementados en el Hotel Oro Verde durante el tiempo de pandemia del COVID – 19.
- ✓ Evaluar el nivel de confianza de los controles implementados en el Hotel Oro Verde durante el tiempo de pandemia del COVID – 19.
- ✓ Determinar el riesgo de control en el Hotel Oro Verde durante el tiempo de pandemia del COVID – 19.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia:

Dentro del ámbito epistemológico se induce en cuanto al comité de organizaciones el cual nos hace referencia al COSO que fue presentado con el fin de poder generar una idea que permita evitar peligros o errores dentro de las organizaciones.

este modelo de Coso condujo a que se pueda otorgar un análisis de manera eficaz y eficiente sobre el control de productividad de la organización para así poder tener los resultados de como se ha desenvuelto la empresa y si ha cumplido sus objetivos.

En el año 1992 se publicó, primera versión del COSO en el cual este documento se convirtió en un referente para lo que es los gestores de riesgo tanto en las juntas directivas como para gerencia en el mundo por ende este documento nos brinda una visión 360° de los riesgos que pueden incurrir dentro de una empresa y las afectaciones que se puedan presentar. (Pirani, 2020, p.3)

Acorde al consejo de las asociaciones, manifiestan que el control interno es un procedimiento en el cual permite gestionar y a su vez por la dirección diseñado con el objeto de proporcionar seguridad en la efectividad y capacidad de una empresa de manera que se pueda garantizar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento con el logro de los objetivos.

En la actualidad la actividad turística es una de las principales fuentes de recursos económicos que a su vez genera fuentes de empleo, desarrollo social y turístico. Sin embargo, el área hotelera se ha visto fuertemente afectada por la pandemia provocada por el coronavirus, debido a que se ha producido pérdidas humanas y económicas en gran cantidad. Además, el virus ha tenido un impacto significativo en el sector turístico y hotelero y ha experimentado diversos cambios para poder afrontar esta crisis sanitaria. Debido a la situación sanitaria, la planta turística ha sufrido pérdidas en sus ingresos económicos que también ha ocasionado inconsistencia en el sector hotelero, produciendo en ciertas ocasiones el cierre comercial en entidades hoteleras.

Dado a ello, es fundamental estudiar las prácticas y medidas que permitan que los prestadores de servicios puedan afrontar esta crisis y poder implementar en la actualidad

mejores servicios turísticos para poder garantizar la reactivación y fortalecimiento de su economía.

Por otro lado, en la provincia de El Oro, los proveedores de servicios turísticos y hoteleros hoy en día han optado por aplicar medidas de seguridad ya que son necesarias para garantizar la seguridad del cliente. Sin embargo, las pérdidas económicas a las que se enfrentan siguen siendo importantes debido a la actualidad, además, esto representa un riesgo para la vida comercial del sector hotelero, por ello, es importante analizar y evaluar la situación actual de este sector productivo.

2.2 Bases teóricas de la investigación

Problema: Incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores del Hotel Oro Verde Machala por efectos de pandemia Covid -19

Causa: La inadecuada toma de las decisiones

Efecto: Información no confiable y pérdida de recursos económicos.

Objetivo específico: Describir la inadecuada toma de decisiones por gerencia por motivo a la información no confiable y pérdida de recursos económicos.

Dimensión: La toma de decisiones en la información no confiable y pérdida de recursos económicos.

El enfoque de una auditoría se basa en el buen manejo que tiene de su riesgo de control, de esta manera le ayudará al auditor a identificar el fraude, procesos, el riesgo del negocio y proceder a evaluar el diseño de los controles

2.3 Riesgo de control

El riesgo de control es el que causa que los sistemas que son aplicados en empresas o compañías que son los encargados del manejo del control interno pueden quedar incapacitados y no puedan proceder a detectar, evitar o corregir cualquier error o inicio de fraude. (Bustamante García et al., 2020, p.10)

Este riesgo llega a afectar la eficiencia por el proceso de auditoría que se presenta. Por más mínimo que sea el riesgo de control, su presencia en los sistemas contables en la empresa puede llegar a ocasionar controles fuertes. El riesgo de control es inspeccionado por la

compañía, más no es un riesgo que es controlado por la auditoría, dado a que el sistema de control interno es propiedad de la empresa.

“El control interno es efectuado por el personal de la entidad, administración y dirección, con el objetivo de brindar un mayor grado de seguridad debido a la obtención de sus objetivos”. (Quinaluisa Morán et al., n.d., p.269)

En ciertas categorías que son:

- ✓ La eficacia y eficiencia en las operaciones realizadas en la empresa.
- ✓ La confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplir correctamente con las normas y leyes emitidas por la empresa.

Constituye un carácter fundamental para garantizar, de una forma razonable cumplir los objetivos institucionales. Comprende la estructura, el plan de la organización, las políticas, normas y estrategias.

El control interno está conformado por 5 componentes, los cuales son importantes para la empresa que la ayuda a cumplir los procesos para el buen manejo de la toma de decisiones, tener una adecuada función de políticas obteniendo resultados esperados. (Banchon Soli, 2018, p.9)

- **Ambiente de control**

Este modelo se debe seguir para el funcionamiento adecuado en la empresa, debido a que este componente es el principal para el manejo de los demás. Cumple con la función de concientizar a los empleados para que vean la importancia de este proceso, el cual deja en claro que su función es ver la misión, visión y el objetivo principal de la empresa.

- **Evaluación de riesgo**

Este componente realiza el análisis y la identificación de los riesgos o eventos que se afecten de una forma negativa o positiva en el proceso de la empresa, su responsabilidad abarca a todos los niveles jerárquicos, los funcionarios o líderes de la organización.

Los cuales son los encargados de elaborar las distintas actividades de la empresa de los principios de autocontrol y autogestión.

- **Actividades de control**

Este componente menciona a la alta gerencia y los líderes encargados de los procesos para realizar las actividades cotidianas dentro de la empresa, cabe recalcar, que deberán estar conforme a las políticas internas, objetivos y los manuales de procedimientos.

- **Información y Comunicación**

Este componente menciona precisamente a los sistemas de información con los que la empresa realiza sus actividades diarias. Esto ayuda a que las organizaciones puedan garantizar un flujo correcto de la información guardada que asegure confiabilidad, fiabilidad y seguridad.

- **Supervisión o Monitoreo**

Deben monitorear ininterrumpidamente los controles internos para que de esa manera se confirme que el proceso está saliendo de acuerdo a lo planeado y verificar que los cambios de las situaciones que se presentaron sean flexibles.

El preparado Sistema de Control Interno forma parte esencial para la organización, garantizando la protección de bienes y constante los respectivos apuntes por medio de sus sistemas operativos, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización. (Vega de la Cruz et al., 2016, p.2)

2.4 Impacto del sector turístico en tiempos de pandemia Covid – 19

El turismo como tal es fundamental para la economía de un país, manifestando con el crecimiento general de la sustentabilidad social.

De acuerdo con Pinargote et al. (2021) el turismo muestra la sustancial actividad financiera que da lugar a oportunidades para diferentes destinos, siendo así uno de los sectores de gran incremento. p.153

En estos momentos críticos para la humanidad a causas de la aparición de la pandemia Covid – 19, a inicios del año 2019, requirieron de cambios trascendentales para

la reactivación de las actividades turísticas, donde el sector hotelero, es parte esencial de la cadena de valor de esta actividad, por tal razón, debe contribuir a la sostenibilidad del turismo.

La emergencia sanitaria traída por el COVID - 19, demostró la debilidad del sector turístico a nivel mundial, siendo el turismo el sector más marcado. En el caso de Ecuador, fue perjudicado por la suspensión total de este sector. (Guerra Luzuriaga, 2020, p.134)

Esta pandemia del Covid - 19 afectó a millones de ecuatorianos y paralizó de manera total la actividad turística, en ese sentido, este virus ocasionó un fuerte impacto en la economía del país disminuyendo 400 USD millones al día. Esta paralización ocasionó el cierre de manera indispensable la economía, tratándose de hoteles en estos puntos: bares, recreativos, los comedores. (Padilla Buñay et al., 2021, p.426)

Para la reapertura de las instalaciones turísticas y las garantías del servicio, se desarrollaron herramientas preventivas para la limitación de riesgos higiénicos con respecto a la pandemia en base a hospedajes y servicios turísticos.

Esto ayudó a las empresas hoteleras a poder tener la verificación de sus respectivos riesgos de control, de implantar mejorar las prácticas de servicios y un buen manejo de su control interno. (Salas Medina & Orozco Manobanda, 2022, p.3)

2.5 El control interno como herramienta indispensable en el área administrativa

2.5.1 Control interno y gestión financiera

El control interno dentro de una entidad o empresa es de suma importancia ya que mediante este proceso se da el adecuado control dentro de la entidad por lo cual en el ámbito financiero permite que la información financiera muestre los recursos de la entidad y la función que cumple para así el gerente tenga información confiable para su respectiva toma de decisiones.

Por ello, la situación financiera basada en los recursos de las empresas muestran la función que cumplen, los clientes toman las decisiones adecuadas para el rendimiento de su local, en base al ámbito de manera ya sea esta profesional y legítima. (Serrano Carrión et al., 2017, p.5)

2.6 Las políticas dentro de las actividades de Control.

Las políticas de control interno dentro de las actividades de la empresa permiten analizar los procedimientos realizados dentro de las mismas.

“Estas contribuyen con la confirmación que instrucciones dentro de la dirección tienen que establecerse con la finalidad de afianzar lo cumplido por la empresa en relación a sus objetivos”. (Quinaluisa Morán et al., 2018, p.8)

2.7 Responsabilidad de cada funcionario o trabajador.

El control interno, lejos de ser para sí mismo, es un medio en el cual permite cumplir o lograr nuestros objetivos dentro de la empresa

“Es el procedimiento mediante el cual tiene la obligación de la gerencia que a su vez debe ser ejecutada por la misma y por cada uno de sus integrantes” (Mendoza Zamora et al., 2018, p.29)

2.8 Importancia de la toma de decisiones por parte de gerencia.

Los principales de la entidad del país requieren organizar de la forma más eficaz el grado de la debida indagación que produce, por lo cual precisa obtener sistemas de base frecuente la información adecuada e inteligente.

2.9 Políticas del control interno

El control interno significa que todas las políticas y procedimientos dentro de la empresa sean adoptados por la administración para asegurar que se cumplan con los objetivos y a su vez mantener un control de todas las actividades de la entidad de manera factible y ordenada incorporando la cohesión a políticas en base al régimen, protegiendo documentos, previniendo la fraudulencia y las falacias.

El control interno (CI) es el conjunto de políticas y procedimientos, principios y métodos coordinados de manera correcta y a su vez ejecutados para poder verificar el grado de la efectividad y operatividad en la mejora alcanzando los logros planteados. (Calle Álvarez et al., 2020, p.433)

Ambiente de control, son políticas y procedimientos que demuestran disposiciones globales a grandes escalas de gobierno, dirigentes dueños en base al control

interno y valor en la organización. En este se observan las actividades relacionadas a la misma entidad, mencionando sus metas. (Elizalde Marín, 2018, p.6)

El sistema de control interno son todas las políticas y procedimientos adquiridos por la administración, y de esa manera asegurar la factibilidad y eficiencia conducción del negocio.

Las actividades de control se ejecutan las políticas y procedimientos que ayuden a asegurar la aplicación de forma efectiva a las acciones identificadas por la administración para que manejen sus riesgos en la consecución de sus objetivos.

2.9.1 Inconsistencia en el registro de inventarios

En muchos aspectos en cuanto al control de inventario, se hace referencia a que este control es susceptible de otros activos correspondientes a las organizaciones de manera global, este es desplazable, más en ocasiones las demandas se estrechan y por eso se da el aumento excedente del mismo y lo desusado se transforma en probabilidad verdadera, debido a esto la gerencia se enfoca en lo que es necesario el planeamiento. (Pavón Sierra et al., 2019, p.862)

La ausencia del control interno dentro de una empresa en cuanto a los inventarios, choca en la transparencia y falta de recibimiento de inquisición de manera veraz por ende cuando en un control interno dentro de una auditoría se refleja un resultado negativo la imagen de vulnerabilidad en el desempeño de gestión administrativa es muy deficiente. (Apunte García & Rodríguez Piña, 2016, p.4)

El inadecuado modelo y el funcionamiento con respecto al sistema de control basado en ventas imposibilita la credibilidad en resultados de inventarios, por ende, se debe facilitar información pertinente el cual permita un mejor análisis y a su vez se puede otorgar una calificación de registro de generación de reportes para la toma de decisiones mejorando de manera sostenible.

2.9.2 Toma de decisiones por parte de gerencia

Las estrategias gerenciales son aquellas que forman parte de la terminación escalonada por parte de mercados, debido a que es una tarea de gran importancia de durabilidad de los mismos y más en los tiempos actuales, dando la actividad de

operaciones para instrumentos que complazcan sus perspectivas con respecto al consumo. (Cedeño Velasco et al., 2019, p.193)

Esta capacidad que existe en mercados ha ocasionado que surja un ambiente de control enérgico en el cual mejora los bienes dados, sean de forma material e inmaterial siendo opción que permita un beneficio adicional que usen de forma competente. (Zambrano Zambrano & Vegas Meléndez, 2021, p.91)

El principio de las direcciones correspondientes a las sociedades, depende la interiorización de forma interna a las mismas, característicamente como un suceso nombrado las alternativas y a cada instante es clasificado la parte esencial que origina la empresa. (Alvarado, 2018, p.24)

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada

3.1.1 Modalidades básicas de la investigación

Se procede a mencionar el modelo y procesos que llevaremos a cabo con la adquisición de la información que sea la mejor para la ejecución del objeto propuesto en la respectiva investigación.

Este caso se basa en examinar el control interno por parte del incumplimiento de los colaboradores de la entidad hotelera O.V. Hotelera Machala para observar los problemas que han surgido a través de la aparición del COVID - 19, puesto que sus ingresos disminuyeron a causas del estado de excepción.

Tabla 1. Tabla 1. Diseño Metodológico

Enfoques	Paradigmas	Métodos	Tipo investigación	Diseño	Técnicas	Instrumentos
Cuantitativo Cualitativo	Positivismo Fenomenológico	Deductivo - Inductivo	Descriptiva - Explicativa	No experimental	Encuesta cerrada Entrevista	Cuestionario encuesta Guía entrevista

Elaborado por: (Las autoras).

Enfoque cuantitativo

“El enfoque cuantitativo es indispensable para el estudio, realiza las observaciones y califica la naturaleza de fenómenos de una problemática, radica supuestos o ideas, que empiezan de los datos observados, así se demuestran si son ciertas”.

Las siguientes características del enfoque cuantitativo de la investigación son:

- Se lo define así, porque permite utilizar la recolección y el análisis de datos, con el fin de responder las preguntas de investigación y probar la hipótesis establecida.
- Se debe utilizar las respectivas técnicas estadísticas de los datos recogidos.

- Este se fundamenta en el esquema deductivo y lógico, ya que mediante el cual se pretende generalizar los resultados de los estudios planteados de las muestras representativas.
- Para este enfoque, se debe medir y definir las determinadas variables, ya que por medio de estas se analizan las mediciones obtenidas en los métodos estadísticos.

Dentro del enfoque cuantitativo hacemos referencia a los instrumentos que permiten obtener información a través de la ejecución de la encuesta realizada a los colaboradores de la empresa O.V Hotelera Machala S.A en lo cual, ayudará a obtener la información necesaria en base del control interno y la afectación que tuvieron como empresa en tiempo de pandemia.

Enfoque cualitativo

Dentro del enfoque cualitativo hacemos referencia a la empresa Hotelera Oro Verde Machala S.A. en la cual enfocaremos la información otorgada por la empresa además basándonos en el marco teórico obtenido a través de artículos científicos, lo cual ayudará al análisis y discusión de este caso. El adjetivo cualitativo es utilizado para expresar el carácter de calidad de un objeto, sea esta la comparación con otra, consigo misma o con un paradigma ideal.

- El enfoque cualitativo se enfocará en la metodología de investigación en base a la calidad o la opinión de personas para derivar conclusiones de investigación.
- Además, el método cualitativo se enfoca más en la información en la cual se basa en datos que no se expresan de manera numérica.

Paradigma de la Investigación

Paradigma Positivista

“El paradigma positivista también llamado (cuantitativo, empírico-analítico, racionalista) busca explicar, predecir, controlar los fenómenos, verificar teorías y leyes para regular los fenómenos; identificar causas reales, temporalmente precedentes o simultáneas.”

Las siguientes características del paradigma positivista en la investigación son:

- Este paradigma plantea posibilidades con el fin de llegar a verdades absolutas, en que se abordan los problemas y este establece una distancia entre el investigador y el objeto que se va a estudiar.
- Basándose desde el punto de vista epistemológico, el positivismo brinda distinción entre la persona que investiga como sujeto natural y como segundo la realidad que toma como ajena las respectivas influencias, en esta parte, es el sujeto científico.

Por ello, este paradigma permite conocer e identificar los efectos que se produjeron en la empresa hotelera O.V Hotelera Machala. S.A tanto en el control interno el cual se desarrolló y a su vez sí tuvieron oportunidades como empresa para poder sobresalir de las pérdidas económicas que se produjeron en tiempos de pandemia.

Paradigma Fenomenológico.

Este enfoque nace como respuesta al radicalismo de lo objetivable. Este se fundamenta en la práctica de las experiencias de la vida, respecto de sucesos, desde el punto de vista del sujeto.

Por lo tanto, para llevar a cabo una investigación bajo el enfoque Fenomenológico es indispensable tener en cuenta en conocer la concepción y los principios como tal.

Dentro del paradigma Fenomenológico es indispensable ya que, permite tener una mayor concepción en los métodos de estudios, en los cuales enfocamos en una de las variables establecidas en la presente investigación, por ello el Covid – 19 fue uno de los sucesos que tuvo mayor afectación en las empresas durante el año 2020-2021 debido a ello la empresa hotelera Machala S.A tuvo

3.1.2 Metodología de la investigación.

El método empleado en la auditoría es el Deductivo – Inductivo:

- El método empleado dentro de la investigación es el método deductivo es el que realiza un análisis basado en la fuente de información, en el cual permitirá llegar a un resultado y a una conclusión de la problemática que se está desarrollando y la afectación que sufrió la empresa en tiempos de pandemia

- El siguiente método es el Inductivo en el cual permite realizar un análisis basado en las tabulaciones realizadas mediante las encuestas el cual ofrecerá la información necesaria para poder determinar la causa del incumplimiento del control interno en la empresa O.V Hotelera Machala S.A.

Tipos de investigación

❖ Descriptiva- Explicativa

- Dentro de la investigación Descriptiva: se basa en el enfoque de estudio el cual, analiza el porqué del incumplimiento del control interno en la empresa O.V Hotelera Machala S.A
- Dentro de la investigación Explicativa: lleva a cabo investigar el objeto de estudio de manera puntual que tal vez no se haya podido llegar a un resultado más profundo, su intención es poder proporcionar detalles sobre una pequeña cantidad de información y en base a eso poder llegar a una idea general del caso. El cual buscamos una explicación del por qué se ha incumplido el control interno O.V Hotelera Machala S.A.

Tipos de diseño de la investigación

❖ Diseño No Experimental

- Este se realiza con el fin de no operar los respectivos cambiantes (variables). Es la investigación de manifestaciones que son, mediante a eso se los puede analizar de la manera correcta.

Técnicas

Las técnicas a emplearse en la investigación para la utilización de la recopilación de datos son:

- Técnicas de recopilación documental (Encuesta)
- Técnicas para la obtención de información (Entrevista)
- Técnicas de procesamiento de información

Esta investigación el método que se procedió a utilizar es la encuesta cerrada utilizando la escala de medición de opción múltiple que fue dirigida a la contadora y al gerente de la empresa O.V. Hotelera Machala S.A., esta clase de técnica se basa en la realización de

un cuestionario donde recopilaremos los datos estandarizados mediante las preguntas formuladas, estos datos operan las variables que son el propósito de la información.

Esta técnica, se considera una técnica de carácter cuantitativo, utilizando procedimientos que estén estandarizados de las interrogaciones, con el punto de obtener las características de las estadísticas planteadas.

Utilizamos la entrevista semiestructurada que está dirigida al gerente de la empresa O.V. Hotelera Machala, esta clase de técnica es la que se basa en la conversación o diálogo que se da entre el investigador y el sujeto de estudio, la cual la realizamos mediante la visita in-situ que le hicimos al hotel, en la misma ya se encuentran establecidas las respectivas preguntas elaboradas que se las realizará y por otro lado también tomando datos que sean de importancia para la investigación.

La técnica cualitativa, es un instrumento que sirve para la recolección de datos donde intervienen dos personas, que son el entrevistador y el entrevistado, que servirán como explicación del porqué del incumplimiento del control interno de la empresa O.V. Hotelera Machala.

Instrumentos

Los instrumentos que se aplicaran en este trabajo de investigación son la encuesta y la guía de entrevista.

Encuesta: En esta técnica se utilizará como instrumento la encuesta cerrada, mediante la elaboración y construcción de un cuestionario de preguntas de opciones múltiples, que son precisas y entendibles para la persona encuestada, en la cual está dirigida al objeto de la investigación, considerando el objetivo general y los objetivos específicos planteados en el respectivo trabajo de investigación.

Entrevista: En esta técnica utilizaremos como instrumento una guía de entrevista, en la cual estará enfocada en los objetivos de la investigación, y en la misma también detallaremos una pequeña introducción con los datos del trabajo de investigación, para de esta manera comunicarle y que sea del conocimiento del entrevistado sobre el propósito de la entrevista establecida.

Unidades de estudio

En la investigación no se utilizó la muestra, debido a que es una población muy reducida; por lo que, para la unidad de estudio correspondiente al trabajo se utilizó la entrevista al gerente general y la encuesta a la contadora y los auditores de la entidad O.V. Hotelera Machala, en la cual contiene preguntas relacionadas con las políticas del hotel.

Participantes

Los participantes que colaboraron en este trabajo de investigación para la implementación de la información obtenida son el Área Contable y Administrativa.

3.1.3 Análisis de factibilidad de la investigación

En el siguiente análisis de casos, en la investigación en la cual dispone la obtención de información la cual permite ejecutar el objeto general de la misma al verificar las referencias del control interno realizado por la O.V. Hotelera Machala S.A. durante el período 2020 - 2021 y a la afectación que tuvo durante el tiempo de pandemia de los años ya mencionados.

Con el propósito de determinar control interno base a las auditorías realizadas por la empresa de manera interna, y además poder analizar los distintos factores que se desarrollaron durante ese período.

Además, poder ejercer los conocimientos adquiridos en base a los temas enmarcados en las mallas curriculares de las materias afines como es la Auditoría financiera la cual otorgaron en nuestra prestigiosa Universidad Técnica de Machala en la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de nuestra distinguida carrera de Contabilidad y Auditoría.

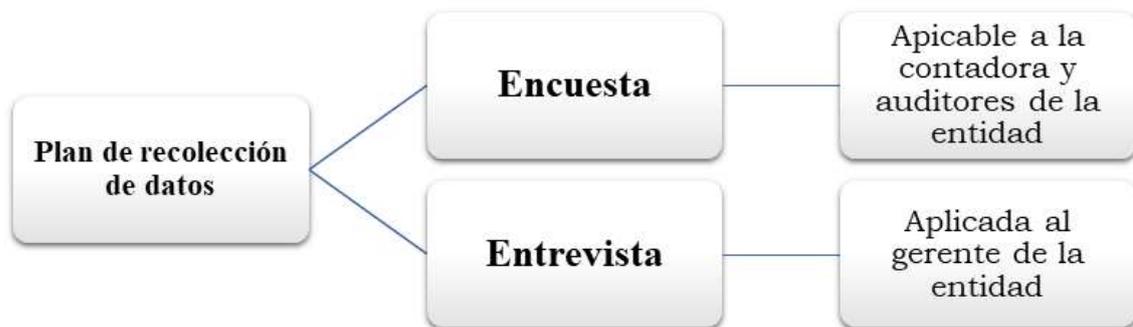
3.2 Proceso de recolección de datos

3.2.1 Plan de recolección de la información

Se basa en el proceso de recopilación de los datos y también la medición de la información sobre las variables dadas en la investigación de una manera sistemática. Este permitirá obtener las debidas respuestas y evaluar los resultados alcanzados.

Ayudará a tener más conocimientos e indagar más sobre el fenómeno de estudio (problema de investigación), mediante las estrategias correctas. El cual se basará en dos elementos para su formación; el plan de procesamiento y análisis de la misma.

Figura 1. Plan de recolección de la información



Elaboración de: Las autoras

Acorde al enfoque cuantitativo, se recolecta la documentación debida mediante respectiva encuesta aplicada a la contadora y a los auditores de la empresa bajo su consentimiento por medio de sus correos electrónicos, cuya información servirá de ayuda para la elaboración de nuestro trabajo.

Para fortalecer la importancia del tema, dicha investigación se complementa con una respectiva entrevista, la cual consiste en la interacción con el gerente con la finalidad de obtener la información necesaria, el mismo será de gran utilidad para despejar nuestras dudas y recoger aclaraciones y opiniones con lo referente a los hechos de interés del caso de estudio.

Se contó con la presencia del Ingeniero. Daniel Cárdenas (Ejecutivo de gerencia), como representante de la O.V. Hotelera Machala S.A., de acuerdo al cargo que desempeña, brindaron su ayuda y seguridad para despejar toda duda que se tenía sobre el manejo de la empresa.

El tipo de entrevista que se utilizará de acuerdo a nuestro estudio, es una entrevista cualitativa, la cual se basa en la reunión para interactuar e intercambiar la información entre las personas involucradas.

Algunas características que se consideran en un tipo de entrevista cualitativa son:

1. Deberá conocer a profundidad el tema estudiado, para que el sujeto entrevistado tenga la facilidad de aportar de manera favorable al respecto.
2. Las interrogantes que se realizan, son consideradas el instrumento que se plantea para poder conocer de esa forma la realidad que se desea saber.
3. Las personas seleccionadas para ser entrevistadas tendrán que tener todas expectativas sobre la información que se requiere saber.

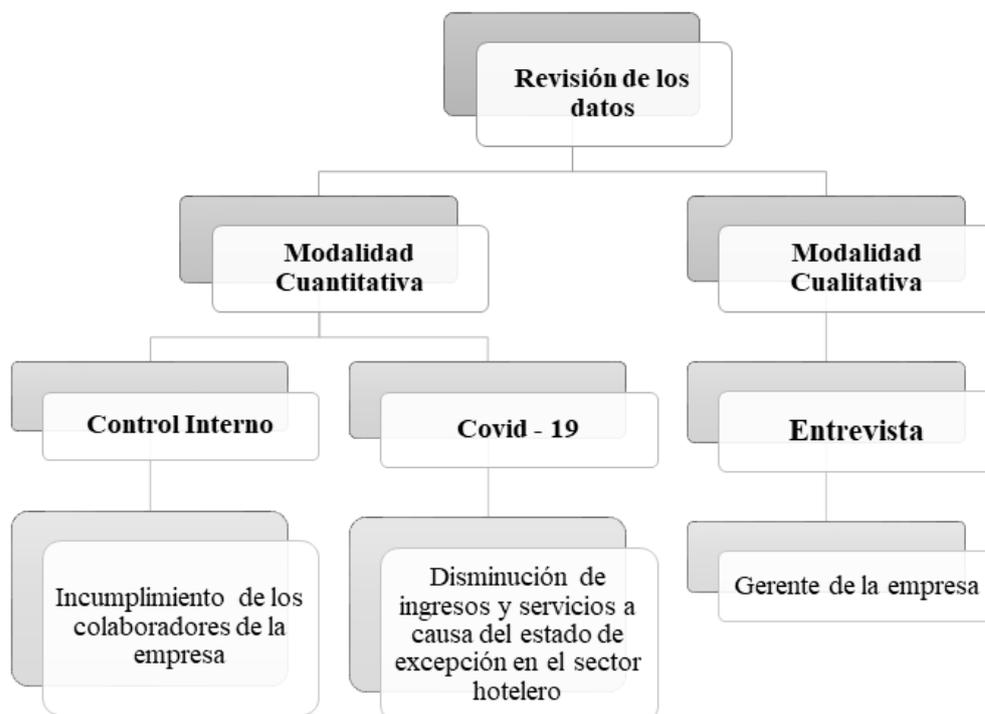
3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de información

La obtención de los resultados dados de la problemática que se planteó en el presente trabajo de investigación. Este proceso conlleva a procesar y analizar la información de recolección de datos descritos anteriormente, esto es, con la finalidad de poder cumplir con la meta, establecidas en los objetivos institucionales durante la pandemia Covid - 19 en la empresa O.V. Hotelera Machala.

Se procede a detallar el plan de procesamiento de la siguiente manera:

- Revisión de la información recogida.
- Análisis de los enfoques cualitativos y cuantitativos referentes a la aplicación de entrevista y encuesta.
- Tabulación: los datos analizados serán debidamente tabulados y a su vez representados de manera gráfica.
- Interpretación de los resultados obtenidos por ello deberán ser debidamente fundamentados por el marco teórico el cual nos podrá otorgar información para la investigación establecida
- Análisis: se basan en referencia a los objetivos establecidos en la investigación.
- Las conclusiones estarán basadas en el resultado y discusión de la investigación.
- Las recomendaciones serán tendientes a mejorar las desviaciones detectadas en los resultados.

Figura 2. Estructura del procesamiento de la información.



Elaborado por: Las autoras

3.2.2.1 Incumplimiento del Control Interno y disminución de ingresos ocasionados por el Covid - 19

Hubo un incumplimiento por parte de los colaboradores de la empresa al no cumplir correctamente las políticas, los estados financieros no fueron entregados a tiempo a la contadora y, por eso, el registro de las ventas que se realizaban no cuadraban con la misma cantidad de dinero que se presentaba en el reporte de los estados financieros, esto dio a entender que los empleados extraían el dinero de las ventas realizadas en el día dentro de sus horarios en el hotel.

Así mismo no contaba con un buen manejo en las diferentes áreas de la entidad, con respecto al control del efectivo, la caja chica, no hubo un buen manejo de su control interno, esto les perjudicó a sus ganancias, ya que no tuvieron las mismas que antes. Por eso, fue que la entidad perdió más del 50% ocasionándoles así una pérdida

El turismo es considerado uno de los pilares fundamentales de la economía en el país, En referencia a la empresa O.V. Hotelera Machala S.A. tuvo una disminución en sus ventas,

la cual fue más de \$10.000 y a la vez los servicios que no podían ofrecer debido al cierre temporal de la entidad por el estado de excepción que fueron las medidas tomadas por el gobierno.

Cabe recalcar, que los empleados de la empresa hotelera se detalla la tabulación acorde a las preguntas planteadas, detallando de una mejor manera los porcentajes del incumplimiento que obtuvieron por mal manejo del control interno y por la aparición de la pandemia.

3.3 Sistematización de categorías dentro del análisis de datos.

Dentro de la sistematización de categorías en cuanto al análisis de datos se implementó dentro de los cuatro capítulos. En el primer capítulo está compuesto por las generalidades de estudio en el cual se induce la sustentación teórica de la investigación. Dentro del segundo capítulo se puntualiza sobre la epistemología en cuanto al estudio dentro de la investigación sobre el control interno y covid-19 en base al análisis del incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores en O.V HOTELERA MACHALA S.A. En el tercero capítulo se presenta los resultados obtenidos a través del instrumento de investigación el cual son la entrevista y a la encuesta sobre el control interno que desarrollaron durante el tiempo de pandemia Covid-19. Finalmente, el cuarto capítulo en el cual se indican las conclusiones y recomendaciones sobre lo encontrado dentro de nuestra investigación.

3.3.2 Aplicación de los Instrumentos

Tabla 2. Delimitación de la investigación.

ÁREA:	Auditoría financiera.
CAMPO:	Control interno
TEMA:	El Control Interno en cumplimiento al nivel de efectividad del O.V. Hotelera Machala S.A en tiempos de Covid – 19 durante 2020 – 2021
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:	Evaluar el cumplimiento del control interno en el Hotel Oro Verde para minimizar los errores y alcanzar los objetivos institucionales durante el tiempo de pandemia del COVID-19.
DELIMITACIÓN ESPACIAL:	O.V. Hotelera Machala S.A Machala-El Oro - Ecuador.
DELIMITACIÓN TEMPORAL:	Periodo 2020-2021

Fuente: Ing. Eduardo Andrade “Auditor Interno de O.V Hotelera Machala. S.A

Tabla 3. Información otorgada por la empresa O.V Hotelera Machala S.A AUDITORIA INTERNA

O.V Hotelera Machala S.A AUDITORIA INTERNA 2020	
OPINIÓN	<p>Dentro de la auditoría realizada en la O.V Hotelera Machala S.A en cual fueron auditados de manera pertinente los estados financieros, flujo de efectivo, carteras vencidas, pagos, el cumplimiento de las normativas de la empresa por parte de colaboradores y personal administrativo. Lo que indica el Ing. Eduardo Andrade que ese año la empresa tuvo un mayor impacto económico en el cual los ingresos disminuyeron, bajo la demanda el cual ocasionó una pérdida económica fuerte en la empresa.</p>
SEGÚN LA OPINIÓN DEL AUDITOR INTERNO LA MAYOR AFECTACIÓN FUE:	<ul style="list-style-type: none"> ● Bajo rendimiento económico. ● caída de la demanda. ● tomas de decisiones erróneas por parte de gerencia.

Fuente: Ing. Eduardo Andrade “Auditor Interno de O.V Hotelera Machala. S.A

Tabla 4. Cuestionario evaluación del control interno

O.V. HOTELERA MACHALA S.A.						
AUDITORÍA FINANCIERA						
Al 31 de diciembre de 2020						
CUESTIONARIO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Auditores:		Hillary Aguilar, Keity Valdiviezo				
No.	PREGUNTAS	SI/NO	Ponderación	CALIF-POND	%	OBSERVACIONES
1 EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1.1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de la realización de capacitación al personal?	NO	10%	0%	0%	Existe una falta de capacitación continua principalmente de riesgos
1.2	¿El departamento contable cuenta con un seguimiento por parte del jefe corporativo?	SI	10%	10%	100%	
1.3	¿Todo el personal administrativo conoce el plan estratégico?	SI	10%	10%	100%	
1.4	¿Se evidencian mejoras con respecto a los hallazgos encontrados en auditorías anteriores?	SI	10%	10%	100%	
1.5	¿Los objetivos establecidos en el departamento contable son medibles?	SI	10%	10%	100%	
1.6	¿En la evaluación de riesgo cuenta con seguimiento en el arqueo de caja chica en los puntos de venta del hotel?	SI	10%	10%	100%	
1.7	¿Realiza y documenta las facturas de manera	SI	10%	10%	100%	

	ordenada y pertinente?						
				100%	60%		
2	<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>						
2.1	¿Los controles implementados apoyan a la administración a tomar medidas que permitan resolver los errores encontrados durante el período 2019 – 2020?	SI		10%	10%	100%	
2.2	¿Se actualiza correctamente el manual de procedimientos?	SI		10%	10%	100%	
2.3	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimiento?		NO	10%	0%	0%	Existe una deficiencia de actividades que permitan asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.
2.4	¿Se cumplieron de la manera correcta las políticas del hotel durante el período 2019 – 2020?		NO	10%	0%	0%	
2.5	¿Documenta el control y el seguimiento del programa de trabajo realizado en la empresa?	SI		10%	10%	100%	
2.6	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) están debidamente resguardados?	SI		10%	10%	100%	
2.7	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de	SI		10%	10%	100%	

	control implementadas?						
				100%	50%		
3	<u>MONITOREO</u>						
3.1	¿Se cumple con exactitud los procedimientos y políticas establecidas en la entidad en cuanto a la realización de sus procesos tanto administrativos como operativos?		NO	10%	0%	0%	Inexactitud en los procesos y procedimientos de las políticas establecidas en la entidad por parte del personal administrativo y operativo
3.2	¿Se revisa y actualiza periódicamente el manual de procedimientos y/o políticas de la entidad?	SI		10%	10%	100%	
3.3	¿El monitoreo de las actividades se realiza periódicamente?	SI		10%	10%	100%	
3.4	¿La empresa O.V. Hotelera Machala S.A. cuenta con una persona que se encargue de monitorear y dar seguimiento a los procedimientos establecidos o deficiencias encontradas en anteriores evaluaciones?	SI		10%	10%	100%	
3.5	¿La entidad toma medidas correctivas en cuanto al hallazgo de alguna deficiencia operativa o administrativas?	SI		10%	10%	100%	
3.6	¿Considera que el monitoreo y	SI		10%	10%	100%	

	seguimiento por parte de la persona o área encargada de la misma es eficiente?						
3.7	¿Para los procesos que se realizan dentro de la entidad y los ingresos se revisan constantemente?	SI		10%	10%	100%	
				100%	60%		

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Elaborado por: Las autoras

Tabla 6. Nivel de riesgo de control.

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
NOMBRE DE LA ENTIDAD: "O.V. HOTELERA MACHALA S.A."			
PONDERACIÓN: 30%			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	PORCENTAJE
Cumplimiento de políticas de control	3	2	60%
Constatación física periódica	3	2.5	75%
Registro contable oportuno	3	2.5	75%
Existencia de la evidencia documental del cumplimiento de los elementos operados del control.	3	2.5	75%
Existe evidencia del cumplimiento de eficiencia y eficacia en el control.	3	2	60%
Recoge el modelo de operación por procesos, acciones correctivas y preventivas frente a los procesos y al manual de procedimientos.	3	3	100%
TOTAL	18	14,5	
Nivel de confianza	CALIFICACIÓN TOTAL*100/PONDERACIÓN TOTAL		
N/C	14.5*100/18		
N/C	80,56		
Nivel de confianza	ALTO		
R/C	100-80,56		
R/C	100-80,56		
R/C	19,44		
Riesgo de control	BAJO		
Observaciones:			
Elaborado por: Hillary Aguilar y Keity Valdiviezo	Fecha:	24/8/2022	
Revisado por: Ing. Alberto Vásquez Flores	Fecha:	24/8/2022	

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Elaborado por: Las autoras

HOJA DE HALLAZGO
O.V. HOTELERA MACHALA S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

COMPONENTE: CAJA CHICA

EVIDENCIA:

ARQUEOS DE CAJA CHICA

- La empresa encontró un valor deficiente del total de ventas de productos en el día.

CONDICIÓN:

La entidad O.V. Hotelera Machala S.A. desea incrementar sus ingresos en ventas en los respectivos puntos de ventas de la empresa. Sin embargo, se evidenció faltantes en caja chica, el cual da a conocer que existe un inadecuado control del 20% de los ingresos de las ventas de producto durante el día.

CRITERIO:

Se observa el faltante en caja chica durante el arqueo sorpresivo realizado por el auditor interno. De acuerdo al Ministerio de Finanzas, según el Acuerdo n°086, respecto al **punto 8.- Los fondos de reposición** de caja chica, en el cual nos indica en el punto **8.1.7 Control.-** para aceptar el uso adecuado de los usos adecuados de recursos de fondos, se realiza arqueo sorpresivo por parte de las unidades financieras y de las direcciones de auditoría interna o la unidad que haga sus veces en cada entidad.

CAUSA:

Falta de control en los arqueos de caja chica diariamente, el cual pueda reflejar que las ventas totales cuadren con el total de dinero recibido por las ventas realizadas del día, en la cual el jefe del área pueda demostrar mediante un informe mensual cuanto fue el valor total de sus ingresos recibidos de manera mensual.

EFEECTO:

Falta de control en los arqueos de caja chica. Por lo tanto, consta de un deficiente en el control interno en los ingresos de caja chica. En el cual nos indica, que debido a la existencia de faltantes en caja chica se da un inadecuado control del 20% de los ingresos en ventas de producto durante el día ya que esto ocasiona pérdidas económicas de la empresa.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General

- Supervisar de manera periódica o sorpresiva los arqueos de caja.
- Exigir al contador realizar el control debido de los arqueos de caja.

Al Contador

- Llevar el control de manera eficiente de los arqueos de caja chica de los distintos puntos de venta del hotel Oro Verde.

Elaborado por: Las autoras

Fecha:

Revisado por: Ing. Alberto Vásquez Flores

Fecha:

O.V. Hotelera Machala S.A.
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2020, con cifras comparativas de 2019.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD \$)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente efectivo	0	795,677	673,054
neto Cuentas por cobrar comerciales,	2	169,107	222,415
Otras cuentas por cobrar	2	55,633	11,149
relacionadas Cuentas por cobrar entidades	8	56,815	332,758
Inventarios	8	46,468	60,428
Gastos pagados por anticipado	9	13,485	12,988
Total activos corrientes		1,137,185	1,312,792
Activos No Corrientes			
Préstamos por cobrar a entidades	8	1,140,000	1,510,000
relacionadas	0	6,829,233	7,257,693
Propiedades y equipos, neto	1	2,176	2,176
Inversiones en acciones	2	54,430	48,610
Otros activos e intangibles		8,025,839	8,818,479
Total activos no corrientes		8,025,839	8,818,479
<u>Total Activos</u>		9,163,024	10,131,271
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	4	159,025	99,085
Otras cuentas y gastos por pagar	4	205,019	458,362
relacionadas Cuentas por pagar a entidades	8	-	6,458

Total pasivos corrientes		364,044	563,905
Pasivos No Corrientes			
Beneficios a empleados	5	305,151	315,612
Impuesto diferido pasivo	3	692,246	800,152
Total pasivos no corrientes		997,397	1,115,764
<u>Total Pasivos</u>		1,361,441	1,679,669
Patrimonio			
Capital acciones	6	1,071,671	1,071,671
Reservas	6	2,400,414	2,362,102
Resultados acumulados por adopción NIIF	6	4,473,123	4,473,123
Resultados acumulados	6	-143,625	544,706
Patrimonio, neto		7,801,583	8,451,602
Total pasivos y patrimonio, neto		9,163,024	10,131,271

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

3.3.2 Análisis e interpretación de los resultados

Una vez que hemos concluido con el respectivo proceso de aplicación de encuestas a la contadora y a los auditores de la empresa, se procederá a realizar el debido análisis de los resultados obtenidos:



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
2021 - 2022

ENCUESTA A LA EMPRESA O.V. HOTELERA MACHALA S.A.

Tema: Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V hotelera Machala en tiempos de covid – 19 durante 2019 – 2021

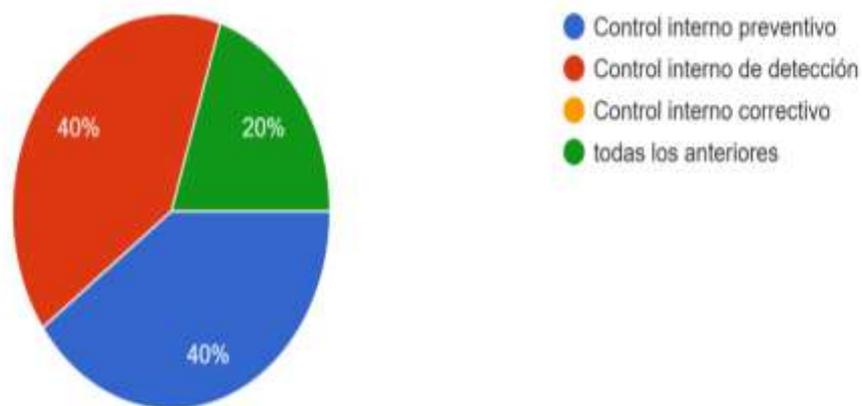
Objetivo de la encuesta.

- Identificar los controles implementados en el Hotel Oro Verde durante el tiempo de pandemia del COVID – 19.

CUESTIONARIO

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
CONTROL INTERNO PREVENTIVO	40	40%
CONTROL INTERNO DETECCION	40	40%
CONTROL INTERNO CORRECTIVO	0	0%
TODAS LAS ANTERIORES	20	20%
TOTAL DE ENCUESTADOS	100	100%

Tabla 1. Tabla 4. Tipos de control internos utilizados en la empresa O.V HOTELERA MACHALA S.A



Gráfica 1. Tipos de control internos utilizados en la empresa O.V HOTELERA MACHALA S.A

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S.A indica que durante el año 2020 los tipos de control interno más utilizados son el control detección y preventivo con el 40% y tenemos con un 20% que han utilizado todos los tipos controles internos dentro de la empresa. En la cual podemos observar que esta empresa hotelera utiliza estos controles los cuales les ayudará a llevar el adecuado manejo y a su vez poder determinar si existe riesgo o no dentro de la empresa.

Descripción	Frecuencia	%
Asegurar con exactitud y confiabilidad los datos contables y operaciones	40	40%
Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía	20	20%
Evaluar de forma permanente el nivel de rendimiento de los departamentos de la empresa.	40	40%
Permitir los estados financieros ajustados a las normas de información financiera.	0	0%
Total de encuestados	100	100%

Tabla 2. Sistema de control interno implementado



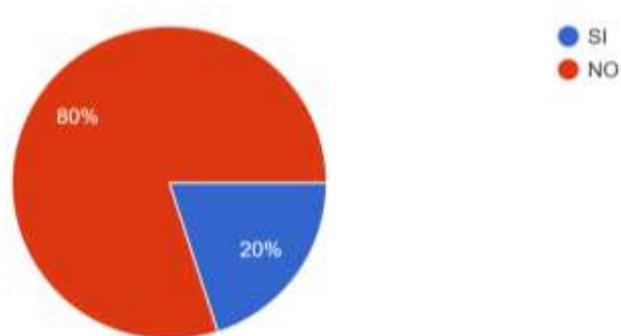
Gráfica 2. Sistema de control interno implementado.

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S.A indica que el sistema de control interno en la cual ellos manejan son con un 40 % asegurar con exactitud y confiabilidad los datos contables y operaciones , además tenemos con un 40% Evaluar en forma permanente el nivel de rendimiento en los departamentos de la empresa, 20% asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía dando así un 0% para los puntos restantes.

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
SI	80	80%
NO	20	20%
TOTAL DE ENCUESTADOS	100	100%

Tabla 3. Supervisión en el control interno.



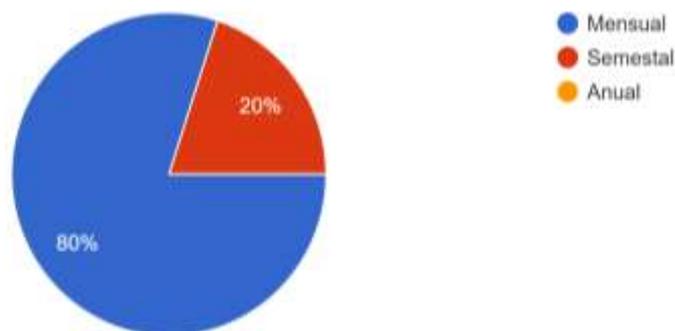
Gráfica 3. Supervisión en el control interno.

Fuente:

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S.A indica que durante la pandemia con el 80% no hubo la supervisión debida en la empresa lo que esto provocó que existieran riesgos notables dentro de la entidad y con un 20% indica que si hubo la debida supervisión.

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
MENSUAL	80	80%
SEMESTRAL	20	20%
ANUAL	0	0%
TOTAL DE ENCUESTADOS	100	100%

Tabla 4. Evaluación de actividades de control interno implementadas.



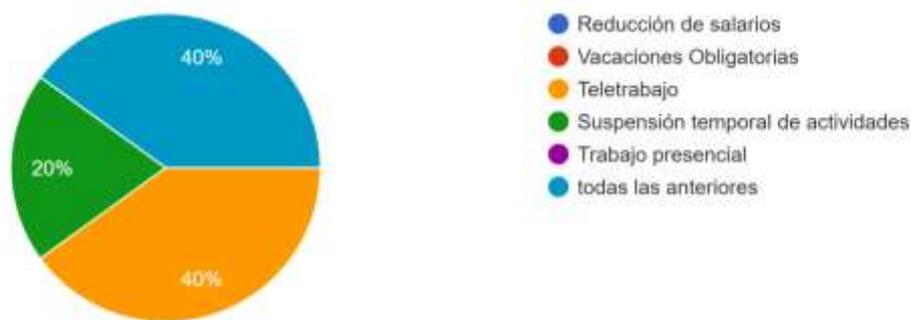
Gráfica 4. Evaluación de actividades de control interno implementadas.

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S.A indica que la manera que ellos evalúan la efectividad de las actividades con un 80% indican que lo realizan de manera mensual el cual podemos llegar a una conclusión que en cada cierre de mes ellos verifican que proceso se está desarrollando de manera incorrecta, y con un 20% indican que lo realizan de manera semestral y con un 0% de manera anual.

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
REDUCCION DE SALARIOS	0	0%
VACACIONES OBLIGATORIAS	0	0%
TELETRABAJO	40	40%
SUSPENSION TEMPORAL DE ACTIVIDADES	20	20%
TRABAJO PRESENCIAL	0	0%
TODAS LAS ANTERIORES	40	40%
TOTAL DE ENCUESTADOS	100	100%

Tabla 5. Medidas aprobadas por el gobierno que implementó la empresa.



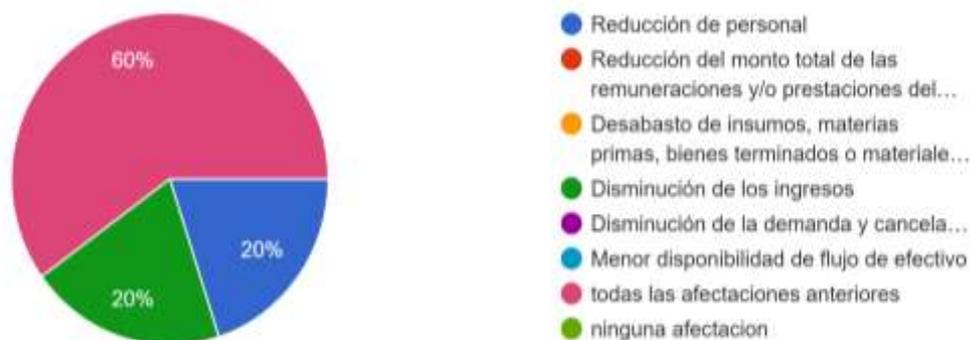
Gráfica 5. Medidas aprobadas por el gobierno que implementó la empresa.

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V.HOTELERA MACHALA S.A indica las medidas que implementó la empresa en las cuales tenemos con un 40% reducción de salarios que al momento de que el país y el mundo entero haya vivido esta situación sanitaria la cual afectó la economía de todo un país se redujeron los salarios, tenemos con un 40% todas las anteriores en las cuales se incluye la antes mencionada y también los puntos que se pueden visualizar en la gráfica y por ultimo con un 20% la suspensión temporal de trabajo.

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
REDUCCION DEL PERSONAL	20	20%
REDUCCION DEL TOTAL DEL MONTO DE LAS REMUNERACIONES Y/O PRESTACIONES	60	60%
DESABASTO DE INSUMOS ,MATERIAS PRIMAS	0	0%
DISMINUCION DE INGRESOS	20	20%
DISMINUCION DE LA DEMANDA		
MENOR DISPONIBILIDAD DE FLUJO DE EFECTIVO		
TODAS LAS AFECTACIONES ANTERIORES		
NINGUNA AFECTACION	0	0%
TOTAL DE ENCUESTADOS	100	100%

Tabla 6. Afectación que presentó la empresa debido a la contingencia sanitaria Covid-19.



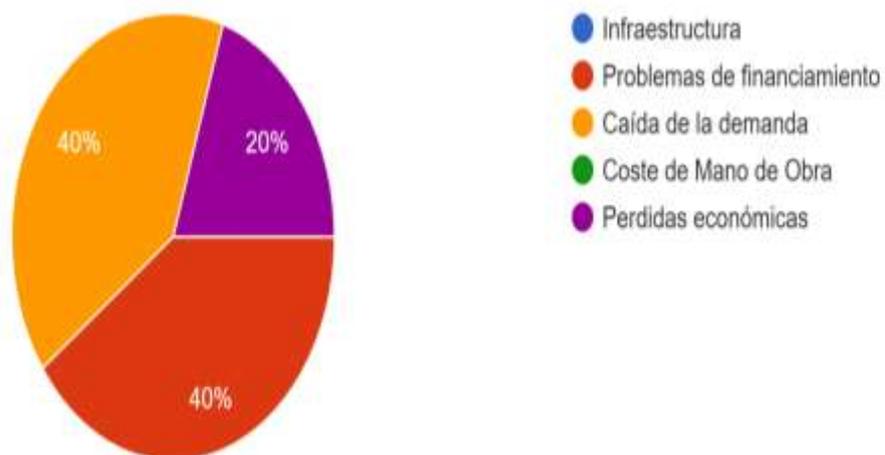
Gráfica 6. Afectación que presentó la empresa debido a la contingencia sanitaria Covid-19.

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V.HOTELERA MACHALA S.A indica que de un 100% de encuestados el 60% indica que todas las afectaciones fueron las que se presentaron durante el tiempo de pandemia como la reducción de personal, la reducción del monto de las remuneraciones, el desabasto de insumos materiales materias primas, la disminución de ingresos, la disminución de la demanda, menor disponibilidad de flujo de efectivo pero dentro de ellas también tenemos con un 20% disminución de ingresos y 20% reducción de personal.

DESCRIPCION	FRECUENCIA	%
INFRAESTRUCTURA	0	0%
PROBLEMAS DE FINANCIAMIENTO	40	40%
CAIDA DE LA DEMANDA	40	40%
COSTE DE LA MANO DE OBRA	0	0%
PERDIDAS ECONOMICAS	20	20%
TOTAL DE ENCUESTADOS	100	100%

Tabla 7. Riesgos Económicos presentados en la empresa debido a la contingencia sanitaria.



Gráfica 7. Riesgos Económicos presentados en la empresa debido a la contingencia sanitaria.

Fuente: O.V. Hotelera Machala S.A.

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa O.V.HOTELERA MACHALA S.A indica cuales fueron los riesgos que con mayor intensidad que se presentaron en la empresa durante el 2020 en la cual del 100% de encuestados tenemos con un 40% los problemas de financiamiento y con 40% la caída de la demanda además tenemos con un 20% pérdidas económicas, esto indica que uno de los mayores problemas o riesgos fueron la caída de la demanda debido a que al estar el país en contingencia sanitaria iba a ver menos personas que deseen del servicio hotelero por ende iba a ver problemas en el financiamientos en lo que ocurrirá lo que son la pérdidas económicas.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ENTREVISTA AL GERENTE DE LA HOTELERA ORO VERDE
MACHALA

Tema: Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V hotelera Machala en tiempos de covid – 19 durante 2019 – 2021

Objetivo de la encuesta.

- Identificar los controles implementados en el Hotel Oro Verde durante el tiempo de pandemia del COVID – 19.

*Se agradece de antemano su colaboración al contestar esta encuesta, sobre el sistema de control interno.

Fecha: lunes 27 de junio de 2022.

Dirigida,

Ing. Daniel Cárdenas

Gerente,

Entrevista:

Preguntas para la evaluación del componente de actividades del control interno y efectos de la pandemia Covid – 19.

Atentamente:

Aguilar Salinas Hillary Patricia

Valdiviezo Correa Keity Solange



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
Calidad, Pertinencia y Calidez
VICERRECTOR ACADÉMICO
FACULTAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA

Tema de la investigación: Incumplimiento del control interno por colaboradores del O.V hotelera Machala en tiempos de Covid – 19 durante 2019 – 2021

Objetivo general: Evaluar el incumplimiento del control interno en el Hotel Oro Verde para minimizar los errores y alcanzar los objetivos institucionales durante el tiempo de pandemia del COVID-19.

DATOS DEL ENTREVISTADO

NOMBRE: Ing. Daniel Cárdenas

CARGO EN LA EMPRESA: Gerente de la empresa O.V. Hotelera Machala S.A.

1. ¿Qué políticas de control interno utilizan en el hotel?

- a. Adoptar la misión de la empresa como observación permanente del actuar organizacional.....
- b. Políticas de Administración de Riesgo.....
- c. Políticas de Operación.....
- d. Manual de Procedimientos.....

2. Considera usted que la pandemia afectó el nivel económico de la empresa

Sí, porque el hecho de que esto generará el cierre de nuestras operaciones como empresa afectó bastante debido a que ya no había ventas ni ingresos por el hecho de que nuestra demanda disminuyó.

3. ¿Considera usted que durante la pandemia no hubo la debida supervisión en el control interno de la empresa?

No, porque ya no estábamos laborando dentro de la empresa todo fue realizado mediante teletrabajo y lo único en el que tuve mayor enfoque fue en nuestros ingresos y como estábamos manejando como empresa económicamente.

4. ¿De las medidas laborales aprobadas por el Gobierno, cuál/es de ella/s ha implementado en su empresa?

Reducción de salarios

Teletrabajo

Suspensión temporal de actividades

¿POR QUÉ?

Bueno como empresa nos tocó escoger medidas en la cual nos permite poder llevar un manejo adecuado y además que se pueda tener un beneficio y nos tocó despedir a casi el 50% de empleados debido a que nuestros ingresos habían reducido de una manera nunca antes vista, lo que también nos llevó a que los trabajadores que aún pertenecía a nuestra empresa lo que es el área administrativa realice mediante teletrabajo.

5. Según las auditorías realizadas internamente durante el año 2020 cómo considera usted como gerente el nivel de riesgo de la empresa de manera general.

Opción	Descripción	Respuesta
1	Alta	
2	Media	X
3	Baja	

6. Desde su punto de vista, ¿cuáles son los mayores riesgos en el desarrollo económico de su empresa en el año 2020?

Los problemas en el financiamiento, afectaron debido a que al haber menos ingresos no podíamos financiar para poder obtener materiales o bienes inmuebles que permiten también generar ingresos y esto provocó que hayan bajas calificaciones por parte del SRI (Servicios de Rentas Internas) en lo que hoy por hoy ya no somos agentes de retención cuando lo éramos antes de que suceda esta contingencia Sanitaria.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

Basados en los resultados de la investigación se ha medido el nivel de riesgo dentro del control interno de la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S. A. por ende, basándonos en las referencias teóricas de García (2016) en el cual nos indicaba que el control interno causa que las empresas tengan que implicar dentro de sus entidades un sistema de control interno, el cual le permita detectar, evitar o corregir cualquier error que se pueda suscitar en la empresa.

Los estados financieros que acompañan a la empresa incluyen un estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los estados de resultados en la cual se ha reflejado cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, además los estados financieros se presentan de manera razonable. Pero se han reflejado que durante el año 2018 hubo un flujo de efectivo de 687 457,00 USD y visualizando en el año 2019 se refleja un valor de 673,054,00 USD por ende existe una diferencia de 14 403,00 USD.

Además, dentro de los estados financieros de los años 2019 y 2020 que fueron los años con mayor impacto económico debido a la pandemia Covid-19 donde la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S.A aumentó en sus obligaciones en cuentas por pagar con un valor en el año 2019 de 99 085,00 USD y en el año 2020 se refleja un valor de 159 025,00 USD lo cual, este resultado da a un crecimiento en deudas de 59 940 USD.

4.2 Conclusiones

- La evaluación del control interno en cuanto al cumplimiento del mismo demuestra que la empresa O.V. HOTELERA MACHALA S.A ha disminuido su rendimiento mediante la comparación de los años estudiados en la presente investigación de los beneficios que se obtienen en relación a los ingresos, y a su vez medir el grado eficiencia de la administración de la empresa en cuanto al adecuado control interno en sus ingresos, costos y gastos para así poder convertir las ventas en utilidades.
- Los resultados de las matrices de control interno son el reflejo de la situación que vive la empresa, si se encuentra de manera adecuada realizando el control interno a través del monitoreo. Además, debido a la pandemia la empresa hotelera fue afectada de manera económica por el estado de contingencia Covid -19 en el cual debido a ello bajo el nivel de demanda por ende sus ingresos también disminuyeron.
- En lo cual según los resultados obtenidos en las encuestas en la gráfica 5 refleja que las medidas que implementó la empresa fue reducción de salarios los cual debido a que el nivel de efectivo disminuyó en el año 2019 -2020 además dentro de esos años también se menciona que por parte del gerente que la empresa le toco recurrir a implementar actividades que le permitan generar ingresos.

4.3 Recomendaciones

En relación a los resultados obtenidos anteriormente se pueden dar las siguientes recomendaciones:

- Se propone a implementar nuevas estrategias de control que permitan llevar una supervisión y control de las actividades desarrolladas dentro de la empresa en el cual le permita reducir sus costos y maximizar sus utilidades para así dar el crecimiento económico a la empresa. Es necesario evaluar los recursos que dispone, las políticas de control interno, el manejo debido de sus actividades para que así le permita detectar, evitar o corregir cualquier error que se pueda suscitar en la empresa.
- El control interno en una empresa o compañía es de suma importancia ya que este le permite ver el nivel de eficiencia y eficacia que se realiza como empresa tanto al gerente como a cada uno de los colaboradores de esta distinguida empresa Oro Verde, cabe recalcar que hay que tomar mucho en cuenta que deben registrar todos los ingresos de manera inmediata, en los procesos en ventas para que esto le permite tener al día sus ingresos.
- Realizar una planificación de actividades en la cuales se otorguen estrategias efectivas el cual permita la constante medición de los planes y programas de la organización en el cual le permita al personal administrativo como operativo tener conocimiento sobre el desarrollo de las actividades como el de las estrategias que permitan a su vez corregir, medir, y proponer actividades que permitan cumplir con los objetivos de las empresas

Bibliografía

- Alvarado, R. (12 de marzo de 2018). Necesidad de los sistemas de información gerencial para la toma de decisiones en las organizaciones. *Revista Electrónica de las Sedes Regionales de la Universidad de Costa Rica*, 19(39), 24. Obtenido de <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/intersedes>
- Apunte García, R. M., & Rodríguez Piña, R. A. (julio-septiembre de 2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 4. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Banchon Soli, A. J. (2018). *El control interno y su relación con los riesgos de auditoria aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4464/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20RELACION%20CON%20LOS%20RIESGOS%20DE%20AUDITORIA%20APLICADOS.pdf>
- Becerra Astudillo, F. E., & Vega Ruiz, J. M. (10 de abril de 2021). Impacto financiero del covid-19 en el turismo ecuatoriano: Estrategias empresariales para la reactivación. *Digital Publisher*, 6(3), 2. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/566/679
- Bustamante García, S., Valles Coral, M. A., & Levano Rodríguez, D. (julio-septiembre de 2020). Factores que contribuyen en la pérdida de información en las organizaciones. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 14(3), 11. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=378365834008>

cabrol. (04 de NOVIEMBRE de 2020). *AUDITORIA EN TIEMPOS DE PANDEMIA*. Obtenido de <https://www.eldinamo.cl/opinion/Auditorias-en-tiempos-de-pandemia-20201104-0061.html>

Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (06 de marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de la Ciencia*, 6(1), 433. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

Cedeño Velasco, A. P., Asencio Cristobal, L. R., & Villegas Alava, M. A. (octubre de 2019). LAS ESTRATEGIAS GERENCIALES COMO BASE FUNDAMENTAL PARA LA ADMINISTRACIÓN EN LOS NEGOCIOS. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 11(5), 193. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-191.pdf>

Elizalde Marín, L. (noviembre de 2018). CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE CONTEMPORANEO (MODELO COSO Y COCO). *Revista Contribuciones a la Economía*, 6. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

forero mendoza, a., forero, l., & cerquera, h. (30 de junio). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresaria. *La auditoría financiera y su influencia en el sector empresaria*, 7(1), 1. Obtenido de <https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/view/229/218>

GARCIA. (26 de April de 2016). *Importancia de una Revisoría Fiscal enfocada en Riesgos - Buenas prácticas de auditoría y control interno en las organizaciones*. Recuperado el 5 de September de 2022, de Blogs Portafolio: <https://blogs.portafolio.co/buenas->

practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/importancia-de-una-revisoria-fiscal-enfocada-en-riesgos/

García, D., Rojas, C., & Bustamante, R. (23 de octubre de 2016). Auditoría financiera basada en riesgos. *Digital Publisher(2)*, 10. Obtenido de C:\Users\Usuario\Downloads\Dialnet-AuditoriaFinancieraBasadaEnRiesgos-7903442.pdf

Guale Cruz, E. A. (2020). *Periodo emergencia sanitaria covid- 19 y la rentabilidad en el sector turístico*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5830/1/UPSE-TCA-2021-0043.pdf>

Guerra Luzuriaga, P. (18 de diciembre de 2020). Reactivación vs turistificación: los retos de las ciudades frente al turismo post pandemia. *INNOVA Research Journal*, 5(3.2), 134. Obtenido de <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/index>

Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (28 de octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de la Ciencia*, 4(4), 29. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Osorio Salazar, C. A. (2021). *LA AUDITORIA FINANCIERA EN TIEMPOS DE PANDEMIA (COVID-19)*. Obtenido de <http://186.28.225.13/bitstream/123456789/2846/1/2020CamiloAndresOsorioSalazar.pdf>

Padilla Buñay, A., Lluglla Luna, L., Álvarez Arboleda, W., & Ramírez Rodríguez, B. (mayo de 2021). CRISIS Y REACTIVACIÓN TURÍSTICA EN TIEMPOS DE COVID-19. CÁMARA DE TURISMO PROVINCIA DE PASTAZA. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 13(3), 426.

Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas, E. X. (20 de mayo de 2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 862. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

Pinargote Montenegro, K. (15 de enero de 2021). EL COVID-19 Y SU IMPACTO ECONÓMICO EN LAS EMPRESAS HOTELERAS DE MANTA-ECUADOR. *Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador.*, 12(1), 153. Obtenido de <https://www.revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia>

Pirani. (2020). *Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo*. Recuperado el 6 de September de 2022, de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas*, 12(1), 269. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Salas Medina, P. E., & Orozco Manobanda, M. E. (abril de 2022). ANÁLISIS DE LAS DIFICULTADES EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE PROTOCOLOS DE BIOSEGURIDAD PARA REAPERTURA DE ESTABLECIMIENTOS TURÍSTICOS EN TUNGURAHUA POST COVID-19. *Revista Universidad y Sociedad Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 14(S2), 3.

Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (29 de septiembre de 2017). El control interno como herramienta indispensable para una

gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(03), 5. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbes, A. F. (30 de junio de 2016). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Universidad de Holguín, Holguín, Cuba*, 62, 2.

Zambrano Zambrano, W., & Vegas Meléndez, H. J. (29 de enero de 2021). ESTRATEGIAS GERENCIALES BASADAS EN LA PERSPECTIVA DE LA DIFERENCIACIÓN. REFLEXIONES DESDE EL CONTEXTO ECUATORIANO. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 5(8), 91.

ANEXOS

Anexo 1. Aprobación de uso de información. O.V. Hotelera Machala S.A



APROBACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN

Machala, 11 de julio de 2022.

ING. DANIEL CARDENAS PADILLA

GERENTE DE O.V. HOTELERA MACHALA S.A.

Por medio de la presente, en mi calidad de Gerente de la **EMPRESA O.V. HOTELERA MACHALA S.A.**, me comprometo a otorgar la autorización y aprobación respectiva a la Srta. Hillary Patricia Aguilar Salinas, con C.I. 075018122-4 y a la Srta. Keity Solange Valdiviezo Correa, con C.I. 075108297-5 , para que realicen el trabajo de proyecto de tesis denominado: **"INCUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO POR COLABORADORES DEL O.V HOTELERA MACHALA EN TIEMPOS DE COVID – 19 DURANTE 2020 – 2021"**, a ser desarrollado para el beneficio de nuestra entidad.

Atentamente, |

ING. DANIEL CARDENAS PADILLA

C.I.

GERENTE DE O.V. HOTELERA MACHALA S.A.

Anexo 2. Matriz de Consistencia – Operacionalización Variable

Tabla 1. **MATRIZ DE CONSISTENCIA - OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE**

TEMA DE INVESTIGACIÓN: Incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores del Hotel Oro Verde Machala por efectos de pandemia covid -19

Objetivo General	Evaluar el incumplimiento del control interno en el Hotel Oro Verde para minimizar los errores y alcanzar los objetivos institucionales durante el tiempo de pandemia del COVID-19.					
Objetivos Específicos	Variables	Conceptos	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Ítems
Analizar las políticas de control interno adecuadas y formación de los empleados y el poco conocimiento de responsabilidades de los funcionarios acorde al puesto de trabajo	Control Interno	El control interno es efectuado por el personal de la entidad, administración y dirección, con el objetivo de brindar un mayor grado de seguridad debido a la obtención de sus objetivos.	Políticas de control interno			
			Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y	NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	Actividades de control: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo	

		<p>detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.</p>		<p>los objetivos de la empresa.</p>	
		<p>Se puede decir que el CI es el conjunto de políticas, procedimientos, principios y métodos coordinados y ejecutados por la dirección para determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los procedimientos y la realización de procesos que permitan alcanzar las metas y objetivos planificados con la finalidad de asegurar los</p>	<p>MARCO INTEGRADOR MODELO COSO</p>	<p>Objetivos operativos Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.</p>	

		recursos creando confiabilidad para la toma de decisiones.		
		Ambiente de control define al ambiente de control como las acciones, políticas y procedimientos que muestran las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores propietarios de una entidad respecto al control interno y su importancia para la organización. Influye en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos		Expresan que según el modelo de COSO estas actividades de control “generalmente se relacionan con las políticas y procedimientos que pertenecen a: 1) la separación de responsabilidades, 2) el procesamiento de la información, 3) los controles físicos, y 4) las

		decisiones, tener una adecuada función de políticas obteniendo resultados esperados.			tipo de conducta inapropiada.	
			Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad: existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa.		Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad: existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiéndose los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos de esta estructura.	
			Para acotar un poco más sobre El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementada por las propias entidades del Estado, por ello,			

		<p>corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.</p>			
		<p>Compras excesivas o innecesarias</p>			
<p>Observar las compras excesivas o innecesarias de material para uso de la empresa e inconsistencias en</p>		<p>El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mimas, debido a que</p>	<p>CONTROL OPERATIVO Controla el avance del proyecto en su ejecución, compara el desempeño y mide los resultados reales contra lo planeado, y revisa el</p>	<p>MONITOREO Y CONTROL: El monitoreo y control es una necesidad de cada proyecto para lograr resultados exitosos. Debe hacerse de forma regular y consistente, y debe</p>	

los registros de inventario de la empresa		si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.	comportamiento de los indicadores de desempeño mediante el monitoreo y control respectivo.	monitorear la diferencia entre lo planificado y lo real. Es una actividad que muestra cuándo y dónde existieron desviaciones al plan y pone en marcha las acciones correctivas para que el proyecto retorne a su camino normal	
		El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mimas, debido a que	Proceso de Compras: Ha expresado que estas herramientas (indicadores de gestión) permitirán medir, realizar comparaciones y tener una visión con datos que permitan un	Las funciones de estos serían las siguientes: - Orientar para una mejor obtención de resultados - Medir los cambios - Permitir el seguimiento de un proceso - Medir el resultado	

		<p>si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.</p>	<p>diagnóstico más amplio, de lo que está sucediendo en las adquisiciones</p>		
		<p>Implementación de mejora en la gestión de compras para incrementar la productividad en un concesionario de alimentos” ha dicho que la mejora en la gestión de compras y la dotación de indicadores al proceso, tienen la finalidad de incrementar la productividad a través de la identificación de los puntos débiles del proceso, permitiendo trazar un plan de mejora posterior.</p>	<p>Evaluación del riesgo. El riesgo de error material en los estados financieros disminuye cuando los ejecutivos evalúan y administran los riesgos relacionados con la compra y con la producción de bienes y servicios</p>	<p>Entre los aspectos que les interesan figuran los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) disponibilidad de una oferta de bienes, de servicios y de mano de obra calificada; 2) estabilidad de precios y tarifas salariales; 3) generación de suficiente flujo de efectivo para pagar las compras; 4) cambios en la 	

					tecnología que afectan a los procesos de manufactura; 5) obsolescencia del inventario.	
Covid - 19 en el sector hotelero	La emergencia sanitaria tuvo un gran impacto en la contabilidad provocando efecto en los estados financieros desde el año 2019 y comienzos del 2020 teniendo eso una disminución en su capital. En	Inconsistencias en registro de inventarios				
		En muchos aspectos el inventario es más sensible que otros activos a las fluctuaciones de los negocios en general, en algunos períodos la mercancía sale con facilidad y en consecuencia el inventario es muy movido, pero en otras ocasiones las ventas se contraen y esto produce una acumulación excesiva del inventario y la	El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la	Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios		

		<p>el transcurso de este año, que seguimos aun en pandemia se están recuperando de las pérdidas que han tenido y tratando de estabilizarse económicamente.</p>	<p>obsolescencia se convierte en una posibilidad real, por esta razón la administración se interesa fundamentalmente por la planeación y control de los mismos.</p>	<p>implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón</p>		
			<p>La ausencia de un Sistema de Control de Inventarios que impacta en la transparencia, veracidad, falta de la recepción de información en forma eficiente y eficaz proyectando como resultado negativo la imagen de vulnerabilidad en el desempeño en la Gestión Administrativa</p>		<p>Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos</p>	

		<p>La falta del diseño e implementación del sistema de control de inventarios impide la confiabilidad de los datos, facilitar información pertinente para su análisis, clasificación, registro, generación de reportes para la toma de las decisiones, mejorando ostensiblemente los costos de oportunidad, por la pérdida de recursos al no tomar decisiones a tiempo</p>		<p>Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías</p>	
		<p>Toma de decisiones por parte de gerencia</p>			
		<p>Las estrategias gerenciales son parte elemental para el cumplimiento progresivo de los negocios, porque la</p>	<p>Toma de Decisiones en las Organizaciones Los Gerentes o Directores de las Organizaciones</p>	<p>En la actualidad, las necesidades de las organizaciones son delimitadas por el</p>	

			<p>responsabilidad es parte vital para la duración en los mercados mucho más en épocas que estamos en globalización y competitividad, esto lleva a generar el dinamismo a producir acciones y decisiones prioritarias para la generación de mecanismos que permitan satisfacer las expectativas del consumo y llevando estos a determinar que es de calidad.</p>	<p>necesitan administrar de manera rápida y eficiente el gran volumen de información que genera, por lo que se necesita de los Sistemas de Información Gerencial y de las tecnologías de información para reducir esfuerzos y ser más productivos en su</p>	<p>ambiente global donde se desarrollan, creando la competitividad entre ellas y exigiendo una continua toma de decisiones acertadas y con mínimas posibilidades de errores si no se quiere situar en riesgo la viabilidad de las mismas.</p>	
<p>Describir la inadecuada toma de decisiones por parte de la gerencia por motivo</p>		<p>La empresa hotelera se ha visto afectada por el Covid – 19 por el cual ha llegado a resultar alterada</p>	<p>Estas estrategias gerenciales dependerá del grado de conocimiento, comprensión y fondo filosófico de la organización ya que estas deben ser prácticas diarias, muchos les</p>	<p>gestión</p>	<p>La toma de decisiones es fundamental, debido a que de ello dependerán los resultados que se desencadenen de alguna situación determinada en</p>	

<p>a la información no confiable y pérdida de recursos económicos.</p>		<p>por las medidas de establecimiento dadas por el gobierno. Desde el año 2019 salió al brote este virus, que desde el año pasado se sigue sobreviviendo a la crisis económica</p>	<p>denomina como un sistema de principios gerenciales porque establecen un punto de equilibrio entre lo interno de los negocios y lo externo del mercado.</p>		<p>una organización, desarrollando así el liderazgo en el ser humano, asumiéndolo como un proceso natural que permea la organización y que incide directamente en la obtención de buenos resultados.</p>	
		<p>que seguían presentando dificultades para prestar sus servicios.</p>	<p>Esta creciente competitividad en que se enfrentan los mercados hoy ha provocado que se origine un ambiente dinámico en donde la optimización de recursos ya sea tanto material, como inmateriales, así como el talento humano, sea una alternativa para</p>		<p>El origen de las buenas o deficientes gestiones en una organización, va depender de lo que se internalice al interior de esta, específicamente en lo que se constituye como el proceso</p>	

		<p>otorgarle valor agregado y supremacía a quienes lo utilicen de manera eficaz y eficiente. El origen de las buenas o deficientes gestiones en una organización, va depender de lo que se internalice al interior de esta, específicamente en lo que se constituye como el proceso denominado toma de decisiones y que continuamente ha sido catalogado como el motor que le da vida a los negocios.</p>		<p>denominado toma de decisiones y que continuamente ha sido catalogado como el motor que le da vida a los negocios.</p>	
		<p>Pérdida de recursos económicos</p>			
		<p>El factor humano tiene un papel trascendental en cuanto al resguardo de información, ya</p>	<p>Recursos humanos</p>	<p>Los gerentes en ciertas oportunidades ignoran el uso inadecuado que se le</p>	

		<p>que las personas son consideradas como el eslabón más débil dentro de una organización, pues causan graves pérdidas económicas y el robo de información</p>		<p>da a la información, a esto se suma la independencia de cada trabajador en determinar el grado de privacidad.</p>	
		<p>La pérdida contable es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos.</p>	<p>Presupuesto</p>	<p>Indican que uno de los puntos débiles de las organizaciones es el bajo presupuesto que destinan a la seguridad de la información, pues algunas creen que es un gasto innecesario; ya que las organizaciones con limitado presupuesto, ponen en riesgo la</p>	
		<p>La palabra pérdida se utiliza para referirse a situaciones con resultados negativos. Los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos</p>			

					información y tienden a tener considerables pérdidas económicas.	
--	--	--	--	--	--	--

Anexo 3. Matriz

N°	Año	Nombre de la Revista/Volumen/Número /Fecha/Páginas/Título del artículo científico	Autores	Extracto del texto original del artículo científico (Problema investigación)	Parafraseo del texto original del artículo científico (Redacción problema en expresiones propias)	Link	Principal	Regional
1	2021	593 Digital Publisher CEIT, V:6, N°3, Fecha: 10 de abril Impacto financiero del covid-19 en el turismo ecuatoriano: Estrategias empresariales para la reactivación,	Fanny Elena Becerra-Astudillo Joselyn Mishelle Vega-Ruiz Milca Naara Orellana- Ulloa	El turismo se ha convertido en un pilar fundamental para la economía de aquellos países que tienen como principal industria dicho sector. De esta manera el brote del COVID19 ha tenido un impacto devastador en la economía y el empleo de los países. La industria del turismo ha llegado a resultar golpeada por las medidas adoptadas para	Las empresas hoteleras se han visto afectadas por el Covid-19, el cual han llegado a resultar alteradas por las medidas de establecimiento. Desde el año pasado siguen sobreviviendo a la crisis que continúan presentando dificultades para prestar sus servicios.	https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/566/679		

				contener la pandemia, viendo aún remota la posibilidad de volver a la normalidad.				
2	2016	593 Digital Publisher CEIT, N°2, noviembre-diciembre. Auditoría financiera basada en riesgos	David García Carolina Loja Richard Basantes	Para comprender el riesgo que se encuentra inmerso dentro del negocio, las empresas deben entender y saber que sus actividades se mantienen dentro de una economía globalizada, en la que aparece la inestabilidad y la incertidumbre, por lo que la auditoría tradicional la cual enfoca su trabajo en	Los riesgos de la auditoría financiera en la empresa han tenido un gran impacto debido a la pandemia, ya que se encuentran inmersos en las actividades que se mantienen dentro del negocio y afectando la economía del mismo.	https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/6/89		

				<p>identificar posibles y potenciales riesgos en las transacciones la cual se la realiza a través de pruebas sustantivas resulta insuficiente en estos días. Por tal razón, nace la necesidad de orientar necesariamente al riesgo del negocio de la compañía auditada, comprendiendo a este como el riesgo de no alcanzar los objetivos propuestos que la organización se propuso.</p>				
3	2020	<p>UEES, La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de</p>	Jesús Enrique Cruz	<p>El impacto de esta crisis en la contaduría es de amplio espectro, el inicio de la</p>	<p>El impacto que ocasionó esta emergencia sanitaria en la contabilidad provoco un gran</p>	<p>http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/podium/n38/2588-0969-</p>		

		<p>riesgos, PODIUM N°38, Pág. 67-86, Fecha: Diciembre</p>		<p>pandemia ha resultado en una enorme presión en auditores y contadores para encontrar alternativas de formas de recopilar evidencia de auditoria y completar el compromiso. Se trata de los efectos causados en el cierre contable del ejercicio 31 diciembre de 2019. Dado que el tiempo transcurrido durante la pandemia Covid-19 no es suficiente para realizar un análisis financiero.</p>	<p>efecto en sus estados financieros del año 2019, que les ocasionó a las empresas una disminución en su capital. En el transcurso del tiempo de duración de la pandemia no se han podido estabilizar económicamente y no han podido realizar un buen análisis financiero.</p>	<p>podium-38-67.pdf</p>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

4	2021	<p>La auditoría financiera en tiempos de pandemia COVID-19, Pág. 2-15</p>	<p>Camilo Andrés Osorio Salazar</p>	<p>En la actualidad, se vive en un estado de emergencia sanitaria debido a la pandemia conocida como COVID-19, esta contingencia ha generado un efecto de impacto en el cierre de establecimientos y debido a ello, la disminución de ventas e ingresos durante el periodo del aislamiento, actividad que ha repercutido en decisiones y medidas económicas establecidas por el gobierno mediante un plan de acción que logre atenuar y reconocer las</p>	<p>En la actualidad, por el motivo que se ha vivido en estado de emergencia sanitaria debido al Covid-19, ha generado un gran impacto debido al cierre de los establecimientos lo cual ha provocado la disminución de ingresos durante el período de aislamiento, estas medidas fueron establecidas por el gobierno para reconocer las pérdidas que han sufrido.</p>	<p>http://186.28.225.13/bitstream/123456789/2846/1/2020CamiloAndresOsorioSalazar.pdf</p>		
---	------	--	-------------------------------------	---	--	--	--	--

				pérdidas sufridas en el tiempo de emergencia.				
5	2021	Revista Interamericana de ambiente y turismo, Análisis de la situación actual del sector hotelero ante la crisis sanitaria del COVID-19. Caso: Machala-Ecuador, V:17, N°1, Fecha: Junio 2021	Karina Salazar Samantha Serrano Melissa Calle	Esta realidad también se ha reflejado en el turismo ya que la pandemia Covid 19 afectó significativamente al sector turístico, que depende de la atracción de turistas o visitantes. De hecho, debido a la falta de visitantes, la planta turística ha sufrido pérdidas económicas e incluso ha generado inestabilidad en el sector, produciendo en algunos casos el cierre comercial de	Esta pandemia Covid-19 ha afectado de manera significativa a las empresas hoteleras porque obtuvieron bastantes pérdidas debido al estado de excepción que tuvo que pasar el país, provocó la falta de turistas. Por otro lado, esta pandemia también ocasionó que varias empresas hoteleras cerrarán por las crisis económicas que pasaban, esto afectó al sector turístico y a los empleados de dichos negocios.	https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-235X2021000100002		

				empresas turísticas del sector hotelero.				
6	2018	<p>Cofín Habana. 2018. 12. (Número 2). 306-318</p> <p>ARTÍCULO ORIGINAL</p> <p>La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno</p> <p>Recibido: 4/12/2017</p> <p>Aceptado: 20/1/2018</p> <p>página 10</p>	<p>Rosa Maricela Cedeño Zambrano</p> <p>Luisa María Morell González</p>	<p>La elaboración de estados financieros que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. En tal sentido, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:</p>	<p>Los estados financieros como podemos comprender son los que pueden incidir en los logros de los objetivos propuestos dentro de la empresa y en el control interno además esto incluye eventos y circunstancias que pueden afectar el registro de la información financiera de la empresa.</p>	<p>http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin22218.pdf</p>		

				los objetivos que deben ser establecidos y comunicados, la identificación de riesgos internos y externos, la gestión del cambio y la evaluación de los objetivos y los riesgos				
7	2016	INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, vol. 25, 2016, pp. 61-70 Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management y el control interno página 2	Hernández Barros, Rafael	La crisis financiera actual ha estimulado a las empresas aseguradoras a dar mayor importancia a la gestión de los riesgos, alentados además por la nueva regulación que establece una relación entre el sistema de control interno y el capital de	La crisis encontrada dentro de las finanzas de una empresa es importante saber que riesgos se presentan dentro de la entidad además verificar si hay solvencia en el capital con los riesgos que se presentan cuando una entidad sufre un crisis dentro de sus finanzas	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81842948006		

				<p>solvencia con los riesgos a los que están expuestos. Además, debido a que las empresas que han salido indemnes de la crisis mantienen prácticas de control y mitigación de empresas en sus organizaciones</p>			
8	2016	<p>Making Development Happen. Volumen. 6 Impacto financiero del COVID-19 en Ecuador: desafíos y respuestas. Año: 2020</p>	<p>Juan Vázquez Zamora</p>	<p>Uno de los principales desafíos que enfrentan los países ante la crisis del COVID-19 es el de movilizar la ingente cantidad de recursos económicos necesarios para responder a sus efectos Este desafío es</p>	<p>El covid -19 ha sido uno de los mayores impactos que ha sufrido nuestro país como tal; ha sido uno de los mayores efectos de crisis en cuanto a la economía de nuestro país el cual se ha visto vulnerable en el desarrollo de sus finanzas podemos entender que a partir</p>	<p>https://www.oecd.org/dev/Impacto-financiero-COVID-19-Ecuador.pdf</p>	

<p>particularmente grave en Ecuador, debido al fuerte impacto de la crisis, que se ve acentuado por las vulnerabilidades estructurales de su modelo de desarrollo. Además, a las debilidades de sus finanzas públicas se le suman las limitaciones que enfrenta el país para acceder a recursos adicionales.</p> <p>Por un lado, el país no cuenta con mecanismos de ahorro fiscal en funcionamiento para situaciones de</p>	<p>de esta emergencia sanitaria muchas empresas tanto públicas como privadas se han visto vulnerables a este suceso sanitario el cual dejó a muchas empresas en una crisis económica grave y muchas de ellas tuvieron que ser cerradas por no tener sostenibilidad económica</p>
--	--

				contingencia como la actual.				
9	2020	Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar Journal of business and entrepreneurial studies, vol. 4, núm. 1, 2020	Panchana, Margarita; Cochea Tomalá, Hermelinda; Tigrero, Félix; Tomalá, Luis	La auditoría a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. Iniciando, desde la concepción de que, en el trabajo de auditoría de caja, el auditor está alerta a sobre estimaciones en los valores del activo. Existe baja probabilidad de que el negocio cuente con más efectivo que el mostrado en el balance; el peligro real radica en que el efectivo en caja ascienda a	Cuando un auditor va a realizar una auditoria dentro de los activos de efectivo y las cuentas por cobrar deberá tener en cuenta que un auditor debe determinar los controles internos que se realicen en la empresas, por ello deberé examinar cada una de las partes de las operaciones realizadas por la empresa tanto en sus ventas como en las compras que realizan.			https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573667940026

				un valor menor a lo que se registra en los informes y Estado de Situación Financiera.				
10	2019	Revista de Contabilidad y Dirección Vol. 28, año 2019, pp. 27-42 Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría Fecha de recepción: 14-10-2018 Fecha de aceptación: 3-4-2019 página 3	IGNACIO AGUILAR JARA GREGORIO LABATUT SERER ELISABETH BUSTOS CONTELL	Los estados financieros serán auditados; por tanto, el auditor podría detectar la incorrección material y alertar a la entidad del error, el riesgo de que el auditor no detecte la incorrección es lo que más adelante definiremos como riesgo de detección (RD).	Dentro de los análisis que realiza el auditor el deberá detectar y su vez alertar los errores encontrados ya el auditor es quien puede detectar los errores surgidos dentro de una empresa esto lo definen como riesgo de detención	https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf		

Anexo 4. Árbol del problema

Efectos		
Poco conocimiento de responsabilidades de los funcionarios acorde al puesto de trabajo	Inconsistencias en los registros de inventario de la empresa	Información no confiable y pérdida de recursos económicos
	Incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores del Hotel Oro Verde Machala por efectos de pandemia covid -19	Problema central
Inaplicabilidad de políticas de control interno adecuadas y formación de los empleados		Compras excesivas o innecesarias de material para uso de la empresa
Causas		
Objetivo General	Evaluar el incumplimiento del control interno por parte de los colaboradores del Hotel Oro Verde Machala por efectos de pandemia covid -19	
Objetivos Específicos	Analizar las políticas de control interno adecuadas y formación de los empleados y el poco conocimiento de responsabilidades de los funcionarios acorde al puesto de trabajo	
	Observar las compras excesivas o innecesarias de material para uso de la empresa e inconsistencias en los registros de inventario de la empresa	
	Describir la inadecuada toma de decisiones por parte de la gerencia por motivo a la información no confiable y pérdida de recursos económicos.	

Anexo 5. Matriz del Marco Teórico

N	Año	Nombre de la Revista/Volumen/Número/Fecha/Páginas/Título del artículo científico	Autores	Término búsqueda: Bases Teóricas	Extracto del texto original del artículo científico (Problema investigación)	Parfraseo del texto original del artículo científico (Redacción problema en expresiones propias)	Link	Principal	Regional
1	2018	El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO Cofín Habana. 2018. 12. (Número 1). 268-283	Nancy Vanessa Quinaluisa Morán, I Verónica Alexandra Ponce Álava,II Sandra Cecilia Muñoz Macías,III Xavier Fernando Ortega Haro, Jazmín Alexandra Pérez SalazarIV	EL CONTROL INTERNO Y SUS IMPLEMENTACIONES	El significado de control interno ha sufrido modificaciones a medida que han evolucionado las estructuras organizacionales. Si se toma como base el modo en que ha progresado la auditoría, es posible evidenciar tres generaciones de control interno	El control interno es que permite realizar un procedimiento de control y organización dentro de una empresa para así poder obtener las metas propuestas desde un principio	http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf	X	
2	2018	El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador) Vol. 39 (Nº 03) Año 2018. Pág. 2	Paola Andrea SERRANO Carrión 1; Luis Octavio SEÑALIN Morales 2; Flor Yelena VEGA Jaramillo 3;	EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE EN EL AREA ADMINISTRATIVA	Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma	De acuerdo con esta referencia bibliográfica nos indica en como la gestión administrativa debe regirse al control interno para ello evitar que hallan pérdidas o a su vez que se presenten	https://www.revistaescios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf	X	

			Jonathan Neptalí HERRERA Peña 4		eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros	fraudes dentro de la empresa			
3	2018	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240 REVISTA CIENTIFICA LA CIENCIA PAG.6	Walter M. Mendoza-Zamora / María I. Delgado-Chávez / Tania Y. García-Ponce / Isabel M. Barreiro-Cedeño	RIESGOS EN EL CONTROL INTERNO	Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones	Los riesgos que pueden presentar una empresa es un inadecuado control interno dentro de cada área administrativa e incluso con los colaboradores de la empresa. Por ello el sistema de control interno es que puede ser poco confiable cuando la persona que realiza el control no los haga de la manera establecida	file:///C:/Users/derec/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa-6656251.pdf		X

4	2018	<p>Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN. Volumen 2, Número 3(jul-dic) COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS página 4</p>	<p>Rojas-Salvatierra Wellington - Chiriboga-Mendoza Marola - Pacheco-Vergara Javier</p>	<p>GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>La implantación del control interno se realiza mediante un sistema integrado que involucra diversos aspectos tales como principios normativas procedimientos y la gestión administrativa de los procesos la metodología. En base a estos principios se ven afectadas la gestión financiera que contribuye a mitigar los riesgos que inciden sobre el patrimonio la gestión administrativa de los procesos , la confiabilidad y oportunidad en el cumplimiento de las leyes y políticas establecidas</p>	<p>La gestión del control interno en la empresa involucra diversos aspectos tales como principios normativas procedimientos y la gestión administrativa de los procesos la metodologías.</p>	<p>https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41</p>		<p>X</p>
---	------	--	---	---	--	--	--	--	-----------------

5	2 0 1 7	<p>Contaduría y Administración 62 (2017). Páginas 683–698. Volumen 62 - Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. Recibido el 10 de diciembre de 2015; aceptado el 30 de junio de 2016</p>	<p>Leudis Orlando Vega de la Cruz y Yosvani Orlando Lao León</p>	<p>EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Un adecuado Sistema del Control Interno es parte fundamental para la entidad, que este bien organizada, ya que garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad por medio de sus sistemas operativos, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización.</p>	<p>El control interno es propiedad de la entidad, por eso para ella es importante tener un buen adecuado en su sistema de control interno. En este sentido, garantiza la salvaguarda de sus bienes, y de esa manera son confiables los registros y los resultados contables mediante el buen manejo de los sistemas operativos de la entidad.</p>	<p>https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S0186104217300049?token=D3E447C583D73DBF35FB5012DAE721FA6CF4C483047F829595CA1768B245EB66C8F9AD8BA3F3A711335FA02DC4B193C4&originRegion=us-east-1&originCreation=2020130052333</p>	<p>X</p>	
---	------------------	--	--	--	---	---	--	-----------------	--

6	2021	<p>COVID-19 y su influencia en el control interno de las mypes textiles en la Galería Gamarrita Wanka - 2020</p>	<p>Mireya Paulino Oyola Beatriz Helen Zacarías Montero</p>	<p>EL COVID -19 Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS</p>	<p>Según el Ministerio de Salud explica que el Covid 19 simboliza un riesgo biológico por el tipo de comportamiento epidémico que presenta y sobre todo la alta transmisibilidad. Siendo así los lugares que acogen a personas en gran cantidad causando aglomeraciones son espacios de exposición y contagio lo cual se deben considerar medidas para la vigilancia y control.</p>	<p>Según el Ministerio de Salud explica que el Covid 19 simboliza un riesgo biológico por el tipo de comportamiento epidémico que presenta y sobre todo la alta transmisibilidad. Siendo así los lugares que acogen a personas en gran cantidad causando aglomeraciones son espacios de exposición y contagio</p>	<p>http://repositorio.continentaledu.pe/bitstream/20.500.12394/8793/4/IV_FCE_310_TI_Paulino_Zacarias_2021.pdf</p>		<p>X</p>
---	------	--	--	--	---	---	--	--	-----------------

7	2021	<p>593 Digital Publisher CEIT, V:6, N°3, Fecha: 10 de abril Impacto financiero del covid-19 en el turismo ecuatoriano: Estrategias empresariales para la reactivación,</p>	<p>Fanny Elena Becerra-Astudillo Joselyn Mishelle Vega-Ruiz Milca Naara Orellana-Ulloa</p>	<p>LA HOSTELERÍA EN EL SECTOR TURÍSTICO</p>	<p>Esta realidad también se ha reflejado en el turismo ya que la pandemia Covid 19 afectó significativamente al sector turístico, que depende de la atracción de turistas o visitantes. De hecho, debido a la falta de visitantes, la planta turística ha sufrido pérdidas económicas e incluso ha generado inestabilidad en el sector, produciendo en algunos casos el cierre comercial de empresas turísticas del sector hotelero.</p>	<p>Las empresas hoteleras se han visto afectadas por el Covid-19, el cual han llegado a resultar alteradas por las medidas de establecimiento. Desde el año pasado siguen sobreviviendo a la crisis que continúan presentando dificultades para prestar sus servicios.</p>	<p>https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/566/679</p>		X
---	------	--	--	--	--	--	--	--	---

8	2020	<p>INNOVA Research Journal, ISSN 2477-9024 Reactivación vs turistificación: los retos de las ciudades frente al turismo post-pandemia (septiembre-diciembre 2020). Vol. 5, No.3.2 pp. 134-150</p>	<p>Priscila Guerra Luzuriaga</p>	<p>REACTIVACIÓN Y TURISTIFICACIÓN: RETOS DE LAS CIUDADES FRENTE A LA PANDEMIA</p>	<p>La crisis sanitaria ocasionada por el COVID – 19, mostró la fragilidad del sector turístico a escala global, siendo los grandes destinos turísticos los más afectados. Para el caso del Ecuador, al ser un destino emergente, también se vio afectado por la paralización total del sector turístico.</p>	<p>Esta emergencia sanitaria dada por la pandemia, demostró la inconsistencia en el sector hotelero, esto provocó la paralización total del sector turístico, dadas por las medidas tomadas por el gobierno del distanciamiento, lo que ocasionó el cierre temporal de sus actividades. Ecuador, siendo un destino emergente, también fue afectado debido a la paralización.</p>	<p>file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ReactivacionVsTuristificacion-7878939.pdf</p>		<p>X</p>
9	2021	<p>SINERGIA EL COVID-19 Y SU IMPACTO ECONÓMICO EN LAS EMPRESAS HOTELERAS DE MANTA-ECUADOR Enero - Abril 2021 Vol. 12. N° 1 / Págs. 152-168 DOI:e-ISSN: 2528 - 7869 (Versión Electrónica)</p>	<p>Karen Gisela Pinargote Montenegro</p>	<p>IMPACTO ECONÓMICO EN LAS EMPRESAS HOTELERAS POR EL COVID - 19</p>	<p>El turismo representa una importante actividad económica que genera oportunidades para diferentes destinos, convirtiéndose en las últimas dos décadas, en uno de los sectores de mayor crecimiento.</p>	<p>Según esta fuente bibliográfica, se puede decir que el sector turístico es de gran importancia en la actividad económica del país, ya que brinda buenas oportunidades para distintos destinos, y de esa manera se convierte en un sector de gran crecimiento.</p>	<p>https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/article/view/2744/3184</p>		<p>X</p>

10	2021	<p>Revista Universidad y Sociedad - CRISIS Y REACTIVACIÓN TURÍSTICA EN TIEMPOS DE COVID-19. CÁMARA DE TURISMO PROVINCIA DE PASTAZA Volumen 13 Número 3 Mayo-junio, 2021. DOI: 2218-3620</p>	<p>Padilla Buñay, A., Lluglla Luna, L. A. Álvarez Arboleda, W. R., & Ramírez Rodríguez, B. E.</p>	<p>REACTIVACIÓN TURÍSTICA EN TIEMPOS DE PANDEMIA COVID - 19</p>	<p>Esta pandemia del Covid – 19 afectó a millones de ecuatorianos y paralizó de manera total la actividad turística, en turismo el país dejó de percibir económicamente \$400 millones de dólares diarios. El cierre obligatorio de la actividad afectó la economía de: transporte turístico, hosterías, bares, cafeterías, centros recreativos, restaurantes.</p>	<p>La pandemia del Covid - 19 afectó a cientos de ecuatorianos, debido a la paralización total de los servicios del sector hotelero en el turismo en el país. Esto ocasionó que, Ecuador deje de recibir económicamente \$400 millones. Como ya es de conocimiento de todos, el cierre obligatorio de las actividades que afectó a la economía. Actividades como el: transporte turístico, centros recreativos, restaurantes, bares y cafeterías.</p>	<p>http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-426.pdf</p>	<p>X</p>	
----	------	---	---	--	--	---	--	-----------------	--

11	2018	<p>Revista Científica Dominio DE LAS CIENCIAS - El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público - ISSN: 2477-8818 - Vol. 4, núm.4., 28 oct, 2018, pp. 206-240</p>	<p>Walter M. Mendoza; Tania Y. García; María I. Delgado; Isabel M. Barreiro</p>	<p>POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.</p>	<p>El sistema de control interno son todas las políticas y procedimiento adquiridos por la administración, y de esa manera asegurar la factibilidad y eficiencia conducción del negocio.</p>	<p>http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index</p>		<p>X</p>
----	------	--	---	---	--	--	--	--	-----------------

12	0 2 0	<p>Revista Científica Dominio DE LAS CIENCIAS - Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. - ISSN: 2477-8818 Vol. 6, núm. 1, Especial marzo 2020, pp. 429-465</p>	<p>Germán Oswaldo Calle; Cecilia Ivonne Narváez; Juan Carlos Erazo</p>	<p>POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Se puede decir que el CI es el conjunto de políticas, procedimientos, principios y métodos coordinados y ejecutados por la dirección para determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los procedimientos y la realización de procesos que permitan alcanzar las metas y objetivos planificados con la finalidad de asegurar los recursos creando confiabilidad para la toma de decisiones.</p>	<p>Se define al control interno como el conjunto de políticas, procedimientos, principios y métodos que sean coordinados y ejecutados para así determinar el nivel eficiente y eficaz del desempeño y realización para alcanzar sus metas y objetivos propuestos.</p>	<p>file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf</p>		<p>X</p>
----	-------------	--	--	---	---	---	--	--	-----------------

13	2019	<p>Revista Académica: CONTRIBUCIONES A LA ECONOMÍA - CONTROL INTERNO DESDE ENFOQUE CONTEMPORANEO (MODELO COSO Y COCO) - Noviembre 2018 - ISSN: 1696- 8360</p>	<p>Letty Elizalde- Marín</p>	<p>POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Ambiente de control define al ambiente de control como las acciones, políticas y procedimientos que muestran las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores propietarios de una entidad respecto al control interno y su importancia para la organización. Influye en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos</p>	<p>Las actividades de control se ejecutan las políticas y procedimientos que ayuden a asegurar la aplicación de forma efectiva a las acciones identificadas por la administración para que manejen sus riesgos en la consecución de sus objetivos</p>	<p>https://www.hacienda.go.cr/Sidovi/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20y%20coco)%20En-Revista%20Contribuciones%20a%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf</p>	<p>X</p>
----	------	---	----------------------------------	---	--	---	--	-----------------

14	018	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240 REVISTA CIENTIFICA LA CIENCIA PAG.6	Walter M. Mendoza-Zamora, María I. Delgado-Chávez, Tania Y. García-Ponce, Isabel M. Barreiro-Cedeño	RESPONSABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS	Un proceso que bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes, esta responsabilidad es de todos los servidores públicos, por lo que se hace necesario	El control interno, lejos de ser para sí mismo, es un medio en el cual permite cumplir o lograr nuestros objetivos dentro de la empresa ya que es un proceso en el cual las responsabilidades de cada uno de los trabajadores o funcionarios de la empresa deben cumplir con su puesto de trabajo y poder lograr de esta manera los objetivos dados por la empresa.	https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6656251.pdf	X	
15	208	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240 REVISTA CIENTIFICA LA CIENCIA PAG.6	Walter M. Mendoza-Zamora, María I. Delgado-Chávez, Tania Y. García-Ponce, Isabel M. Barreiro-Cedeño	RESPONSABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS	Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad: existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa.	La participación de los responsables del gobierno de la organización, hay órganos independientes los cuales son los encargados de vigilar de manera correcta el adecuado manejo y funcionamiento de dicha empresa.	https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6656251.pdf	X	

16	0 1 8	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240 REVISTA CIENTIFICA LA CIENCIA PAG.6	Walter M. Mendoza-Zamora, María I. Delgado-Chávez, Tania Y. García-Ponce, Isabel M. Barreiro-Cedeño	RESPONSABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS	Para acotar un poco más sobre El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementada por las propias entidades del Estado, por ello, corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.	Como ya se sabe el control interno es la herramienta de gestión implementada en las propias entidades del Estado, es por ese motivo, que corresponde a titular y a los funcionarios la implementación y funcionamiento del control interno en todo lo que tiene que ver en sus procesos, operaciones, actividades y recursos. Para de esa manera, orientar su debida ejecución al respectivo cumplimiento de sus objetivos.	https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6656251.pdf	X	
----	-------------	---	---	--	--	---	---	----------	--

17	2017	<p>NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA - Liderazgo Estratégico Vol. 7 No. 1- enero-diciembre 2017. Universidad Simón Bolívar Colombia, ISSN: 2463-0217</p>	<p>Ortega Marqués Ana Padilla Domínguez Sandy Patricia Torres Durán Johana Isabel Ruz Gómez Alexander</p>	<p>COMPRAS EXCESIVAS O INNECESARIAS</p>	<p>El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mimas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.</p>	<p>El control operativo, se encarga de mantener existencias bajo un nivel apropiado, en modo tanto cuantitativos y cualitativos. En donde, el control interno comienza a ejercerse a las operaciones mismas, es por eso, que si se realiza una compra sin ningún motivo, no se podrá tener un control sobre el respectivo nivel de los inventarios.</p>	<p>file:///C:/Users/Usuario/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf</p>		<p>X</p>
----	------	---	---	--	--	---	--	--	-----------------

18	<p>2018</p> <p>UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL SISTEMA DE POSTGRADUADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS SISTEMA: ANÁLISIS DEL PROCESO DE COMPRAS PARA DISEÑAR UNA PROPUESTA DE INDICADORES DE GESTIÓN QUE PERMITA MEJORAR LOS PROCESOS DEL ÁREA DE COMPRAS agosto-2018 pagina</p>	<p>Diómedes Rodríguez Villacís, Ph.D.</p>	<p>COMPRAS EXCESIVAS O INNECESARIAS</p>	<p>Implementación de mejora en la gestión de compras para incrementar la productividad en un concesionario de alimentos” ha dicho que la mejora en la gestión de compras y la dotación de indicadores al proceso, tienen la finalidad de incrementar la productividad a través de la identificación de los puntos débiles del proceso, permitiendo trazar un plan de mejora posterior.</p>	<p>Las compras excesivas o innecesarias generan primeramente que los productos se dañen además esto genera que los ingresos disminuyan ya que si los productos empiezan a caducar estos ya no podrán ser utilizados y esto es una pérdida para la empresa.</p>	<p>http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11016/1/T-UCSG-POS-MAE-187.pdf</p>		<p>X</p>
----	---	---	--	--	--	--	--	-----------------

19	2018	<p>UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL SISTEMA DE POSTGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS</p> <p>TEMA: Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras agosto-2018 página 4</p>	<p>Diómedes Rodríguez Villacís, Ph.D.</p>	<p>COMPRAS EXCESIVAS O INNECESARIAS</p>	<p>El descontrol de las compras se da por falta de control del stock que genera un inventario deficiente, por esto se hace necesario que las empresas de todo tipo manejen indicadores de gestión para saber que, cuanto y como comprar.</p>	<p>Cuando dentro de una empresa no ha el debido control interno puede suceder este punto importante el cual es las compras excesivas e innecesarias lo cual esto puede generar que los inventarios también salgan perjudicados además es importante tener un control interno en la empresa el cual pueda ayudar a mantener una buena gestión en compras..</p>	<p>http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11016/1/T-UCSG-POS-MAE-187.pdf</p>		<p>X</p>
----	------	--	---	--	--	---	--	--	-----------------

20	2019	<p>Revista Venezolana de Gerencia, vol. 24, núm. 87, 2019 - Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil ISSN: 1315-9984</p>	<p>Pavón Sierra, David Enrique; Villa Andrade, Luisa Carolina; Rueda Manzano, Mónica Catalinal; Lomas, Edgar Xavier</p>	<p>INCONSISTENCIA EN REGISTRO DE INVENTARIOS</p>	<p>En muchos aspectos el inventario es más sensible que otros activos a las fluctuaciones de los negocios en general, en algunos períodos la mercancía sale con facilidad y en consecuencia el inventario es muy movido, pero en otras ocasiones las ventas se contraen y esto produce una acumulación excesiva del inventario y la obsolescencia se convierte en una posibilidad real, por esta razón la administración se interesa fundamentalmente por la planeación y control de los mismos.</p>	<p>El inventario es considerado el más sensible que de otros activos dadas a las fluctuaciones del negocio en sí, en ciertos períodos la mercancía salen fácilmente y como consecuencia el inventario es bastante movido, pero en otros ocasiones se da que las ventas se contraen, lo que significa, que se produce una acumulación excesiva en el inventario.</p>	<p>https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf</p>	<p>X</p>	
----	------	---	---	---	--	---	--	-----------------	--

21	2016	Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana - Ciencias Holguín, Revista trimestral, Vol. 22, No.3, julio-septiembre, 2016 - E-ISSN: 1027-2127	Ruth María Apunte-García Ramón Antonio Rodríguez-Piña	INCONSISTENCIA EN REGISTRO DE INVENTARIOS	La ausencia de un Sistema de Control de Inventarios que impacta en la transparencia, veracidad, falta de la recepción de información en forma eficiente y eficaz proyectando como resultado negativo la imagen de vulnerabilidad en el desempeño en la Gestión Administrativa	La falta del sistema de control de inventarios para la transparencia, veracidad e información eficaz y eficiente que proyecta un resultado negativo en la imagen vulnerable en el desempeño.	https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf		X
22	2016	Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana - Ciencias Holguín, Revista trimestral, Vol. 22, No.3, julio-septiembre, 2016 - E-ISSN: 1027-2127	Ruth María Apunte-García Ramón Antonio Rodríguez-Piña	INCONSISTENCIA EN REGISTRO DE INVENTARIOS	La falta del diseño e implementación del sistema de control de inventarios impide la confiabilidad de los datos, facilitar información pertinente para su análisis, clasificación, registro, generación de reportes para la toma de las decisiones, mejorando ostensiblemente los costos de oportunidad,	La carencia del diseño del sistema de control de inventarios impide la confiabilidad de datos, infacilita la información para su análisis, clasificación, registro, el reporte para la toma de decisiones.	https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf		X

					interno de los negocios y lo externo del mercado.			
25	2018	Revista Electrónica de las Sedes Regionales de la Universidad de Costa Rica - Necesidad de los sistemas de información gerencial para la toma de decisiones en las organizaciones - InterSedes, N° 39. Vol 19. Enero-Julio (2018). ISSN 2215-2458	Richard Alvarado, Karla Acosta, Yesenia V, Mata de Buonaffina	TOMA DE DECISIONES POR PARTE DE GERENCIA	Esta creciente competitividad en que se enfrentan los mercados hoy ha provocado que se origine un ambiente dinámico en donde la optimización de recursos ya sea tanto material, como inmateriales, así como el talento humano, sea una alternativa para otorgarle valor agregado y supremacía a quienes lo utilicen de manera eficaz y eficiente. El origen de las buenas o deficientes gestiones en una organización, va depender de lo que se	Las buenas o deficientes gestiones en la organización, se va a depender de lo que se internalice al interior de la misma. En lo que se constituye como el proceso que se denomina toma de decisiones y que ha sido catalogado como motor que da vida al negocio.	https://www.scielo.sa.cr/pdf/is/v19n39/2215-2458-is-19-39-17.pdf	X

					<p>internalice al interior de esta, específicamente en lo que se constituye como el proceso denominado toma de decisiones y que continuamente ha sido catalogado como el motor que le da vida a los negocios.</p>			
26	2020	<p>Revista Cubana de Ciencias Informáticas Vol. 14, No. 3, Mes Julio-Septiembre, 2020 ISSN: 2227-1899 RNPS: 230 pagina 7 Factores que contribuyen en la</p>	<p>Shonerly Bustamante Garcia, Miguel Angel Valles Coral, Dany Levano Rodriguez</p>	<p>PÉRDIDA DE RECURSOS ECONÓMICOS</p>	<p>El factor humano tiene un papel trascendental en cuanto al resguardo de información, ya que las personas son consideradas como el eslabón más débil dentro de una organización, pues causan graves</p>	<p>El factor humano cumple un papel trascendental a lo que se refiere al resguardo de la información, ya que las personas son consideradas como eslabón más débil en una organización, ya que causan fuertes pérdidas</p>	<p>http://scielo.sld.cu/pdf/rcci/v14n3/2227-1899-rcci-14-03-148.pdf</p>	<p>X</p>

		pérdida de información en las organizaciones			pérdidas económicas y el robo de información	económicas y también ocasiona el robo en la información.			
27	2020	Revista Cubana de Ciencias Informáticas Vol. 14, No. 3, Mes Julio-Septiembre, 2020 ISSN: 2227-1899 RNPS: 230 pagina 7 Factores que contribuyen en la pérdida de información en las organizaciones	Shonerly Bustamante Garcia,Miguel Angel Valles Coral,Dany Levano Rodriguez	PÉRDIDA DE RECURSOS ECONÓMICOS	La pérdida contable es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos.	La pérdida contable se la considera como un disminución representativa en el activo de cualquier empresa, da entender, que es una minoración de sus bienes y derechos.	http://scielo.sld.cu/pdf/rcci/v14n3/2227-1899-rcci-14-03-148.pdf	X	
28	2020	Revista Cubana de Ciencias Informáticas Vol. 14, No. 3, Mes Julio-Septiembre, 2020 ISSN: 2227-1899 RNPS: 230 pagina 7 Factores que contribuyen en la pérdida de información en las organizaciones	Shonerly Bustamante Garcia,Miguel Angel Valles Coral,Dany Levano Rodriguez	PÉRDIDA DE RECURSOS ECONÓMICOS	La palabra pérdida se utiliza para referirse a situaciones con resultados negativos. Los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos	Podemos decir que a esta palabra "pérdida" se la debe utilizar para relacionarse a las situaciones que den resultados negativos. Cuyos resultados surgen cuando los gastos tienen que ser superiores a sus ingresos.	http://scielo.sld.cu/pdf/rcci/v14n3/2227-1899-rcci-14-03-148.pdf	X	

