



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

“Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501: Evidencia de Auditoría -
Consideraciones específicas para determinadas Áreas – en hoteles
de la ciudad de Machala”

AUTORES:

SÁNCHEZ ORDOÑEZ CINTHYA LISBETH

ZÚÑIGA BALSECA GUSTAVO ANDRÉS

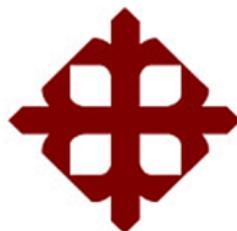
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIAD(O/A) EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TUTOR:

CPA JURADO REYES PEDRO OMAR MBA.

Guayaquil, Ecuador

9 de febrero de 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por Cinthya Lisbeth Sánchez Ordoñez, Gustavo Andrés Zúñiga Balseca, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en Contabilidad y Auditoría.

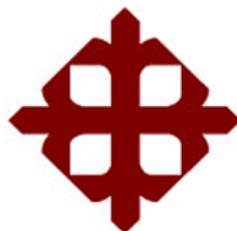
TUTOR

f. 
CPA Pedro Omar Jurado Reyes, MBA.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
PhD. D. Said Diez

Guayaquil, a los 9 días del mes de febrero del año 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth y Zúñiga Balseca Gustavo Andrés

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501: Evidencia de Auditoría -Consideraciones específicas para determinadas Áreas – en hoteles de la ciudad de Machala”, previa a la obtención del Título de: Licenciad(o/a) en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 9 días del mes de febrero del año 2024

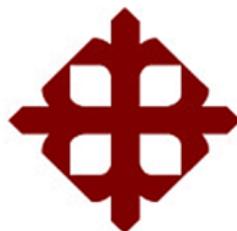
LOS AUTORES

f. 

Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth

f. 

Zúñiga Balseca Gustavo Andrés



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

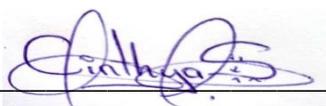
AUTORIZACIÓN

Nosotros Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth y Zúñiga Balseca Gustavo Andrés

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501: Evidencia de Auditoría -Consideraciones específicas para determinadas Áreas – en hoteles de la ciudad de Machala”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 9 días del mes de febrero del año 2024

LOS AUTORES

f. 

Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth

f. 

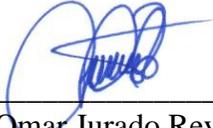
Zúñiga Balseca Gustavo Andrés

REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/bae7abf5b856af77e6bc9b4636a3e91c8897643f/details>

The screenshot displays the 'COMPILATIO MAGISTER' interface for a report titled 'TT_Cintya_Sanchez_Gustavo_Zuñiga_tesis100%'. The page features a navigation bar with 'Resumen', 'Puntos de interés', and 'Fuentes de similitudes'. Below this, a 'Navegar por' dropdown menu is set to 'Similitudes', and a progress bar indicates a similarity percentage of 3%. The interface includes a search icon, a 'Caja de herramientas' (tools box), and a user profile icon in the top right corner.

TUTOR

f. 
CPA Pedro Omar Jurado Reyes, MBA.

AGRADECIMIENTO

A Dios por toda la fortaleza en los momentos difíciles y por permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi vida.

A mi familia que han sido el pilar fundamental a lo largo de este camino lleno de aprendizaje y por estar cuando los necesitaba.

Dejo un agradecimiento muy especial aquellas personas que de una u otra manera apoyaron para la realización de este trabajo.

Cinthy Sánchez

Deseo expresar mi más profundo agradecimiento a todos los colaboradores en general de nuestra alma máter con énfasis al equipo de modalidad a distancia, siempre han sido un soporte valioso para la consecución de las metas propuestas.

Mi reconocimiento y gratitud al grupo de profesores de la carrera y con especial atención a nuestro tutor CPA Pedro Omar Jurado MBA y a nuestra maestra PhD. María Mercedes Baño, por su guía, paciencia y sólidas enseñanzas.

Finalmente agradezco las valiosas clases de refuerzo presenciales recibidas como apoyo de la carrera, cada vez que se las solicitó.

Gustavo Zúñiga Balseca

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi madre Julia Ordoñez por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad. Su bendición, cariño y buenos deseos me han llevado por buenos caminos.

Muchos de mis logros se los debo a ella incluyendo este.

Cinthy Sánchez

Con el mayor amor del mundo dedico este trabajo a Dios por su infinita bondad y bendición diaria. A mi Madre María Isabel Balseca por ser mi pilar fundamental de vida. A mi Abuelito Eliecer Balseca por haber sido mi Padre cuando más lo necesité y a mi Abuelita Piedad de Balseca, por su inmenso amor.

Gustavo Zúñiga Balseca



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

PhD. D. Said Vicente Diez Farhat
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Msc. Salazar Torres, Patricia María, CPA
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

PhD. D. Yong Amaya, Linda Evelyn, CPA
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

9.63/10

TUTOR

f. _____
CPA Pedro Omar Jurado Reyes, MBA.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT	xviii
Introducción	2
Antecedentes	2
Problemática.....	7
Objetivos	9
Objetivo General	9
Objetivos Específicos.....	9
Preguntas de investigación.....	10
Capítulo 1: Fundamentación Teórica	12
Marco teórico	12
Marco conceptual	21
Coso I	25
Marco referencial	28
Marco Contextual:.....	28
Marco institucional.....	32
Historia y Turismo en Puerto Bolívar	34
Norma Internacional de Auditoría 501: Evidencia de Auditoría: Consideraciones específicas para determinadas áreas	35
Aplicación de la NIA 501 en inventario	36
Planeación	36
Orden de trabajo y carta de presentación	38
Ejecución.....	40

Evidencia de auditoría suficiente y adecuada	41
Informe.....	44
Informe de Auditoría.....	44
NIA 500: Evidencia de Auditoría	47
Objetivo:.....	47
NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados	47
NIF para las Pymes (Inventarios)	48
Capítulo 2. Metodología de la Investigación	50
Diseño de la Investigación	50
Tipo de Investigación.....	50
Enfoque de Investigación.....	51
Herramientas de la Investigación	51
Muestra.....	53
Muestreo.....	53
Capítulo III: Resultados	55
Discusión de las Entrevistas.....	71
Procedimientos.....	81
Aplicación en la Gestión de Inventario en hotel Enkantos del Mar.....	84
Conclusiones	104
Recomendaciones.....	106
APENDICES	112

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 EXISTENCIAS DE INVENTARIOS PARA MANEJARSE.....	23
TABLA 2 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	27
TABLA 3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA.....	43
TABLA 4 POBLACIÓN: HOTELES DE DOS Y TRES ESTRELLAS DE LAS PARROQUIAS PUERTO BOLÍVAR Y LA PROVIDENCIA DE LA CIUDAD DE MACHALA.....	52
TABLA 5 DATO DE LOS EXPERTOS	54
TABLA 6 <i>DATOS DE LOS EXPERTOS ENTREVISTADOS</i>	56
TABLA 7 <i>ENTREVISTADO 1 PARTE 1</i>	57
TABLA 8 <i>ENTREVISTADO 1 PARTE 2</i>	58
TABLA 9 <i>ENTREVISTADO 2 PARTE 1</i>	59
TABLA 10 <i>ENTREVISTADO 2 PARTE 2</i>	60
TABLA 11 <i>ENTREVISTADO 3 PARTE 1</i>	61
TABLA 12 <i>ENTREVISTADO 3 PARTE 2</i>	62
TABLA 13 <i>ENTREVISTADO 4 PARTE 1</i>	63
TABLA 14 <i>ENTREVISTADO 4 PARTE 2</i>	64
TABLA 15 <i>ENTREVISTADO 5 PARTE 1</i>	65
TABLA 16 <i>ENTREVISTADO 5 PARTE 2</i>	66
TABLA 17 <i>ENTREVISTADO 6 PARTE 1</i>	67
TABLA 18 <i>ENTREVISTADO 6 PARTE 2</i>	68
TABLA 19 <i>ENTREVISTADO 7 PARTE 1</i>	69
TABLA 20 <i>ENTREVISTA 7 PARTE 2</i>	70

TABLA 21 <i>MATRIZ HALLAZGOS PARTE 1</i>	74
TABLA 22 <i>MATRIZ DE HALLAZGOS PARTE 2</i>	75
TABLA 23 <i>MATRIZ HALLAZGOS PARTE 3</i>	76
TABLA 24 <i>MATRIZ HALLAZGOS PARTE 4</i>	77
TABLA 25 REQUERIMIENTOS Y EXISTENCIAS NIA 501	79
TABLA 26 REQUERIMIENTOS Y EXISTENCIAS NIA 501-PARTE 2	80
TABLA 27 REQUERIMIENTOS Y EXISTENCIAS NIA 501-PARTE 3	81
TABLA 28 BASE LEGAL PARA PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	82
TABLA 29 BASE LEGAL PARA PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA-PARTE 2.....	83
TABLA 30 <i>REGISTRO DE LIBROS CUENTA CONTABLE</i>	89
TABLA 31 RESPALDO ENTREGA RECEPCIÓN DE INVENTARIOS	97
TABLA 32 <i>FORMATO DE ORDEN DE COMPRA</i>	100
TABLA 33 FORMATO DE REQUISICIÓN	101
TABLA 34 GUÍA DE REMISIÓN.....	102

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 GESTIÓN DE INVENTARIO DE HOTELES: BUENAS PRÁCTICAS.....	3
FIGURA 2 VARIACIÓN DEL COSTO.....	14
FIGURA 3 PIRÁMIDE DE LOS INSUMOS NECESARIOS PARA LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS	20
FIGURA 4 CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS COSO.....	24
FIGURA 5 FASES DE LA AUDITORIA	36
FIGURA 6 RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL.....	38
FIGURA 7 PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA.....	39
FIGURA 8 FASE PRELIMINAR Y ESTRATÉGICA DE LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA	40
FIGURA 9 EVIDENCIA DE AUDITORIA	41
FIGURA 10 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA VERIFICAR LOS RIESGOS CONTABLES	42
FIGURA 11 INFORME DE AUDITORÍA NIA 700.....	44
FIGURA 12 INFORME DE AUDITORÍA, OBTENIDO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA 700. HTTPS://WWW.AUDITORSSENSORS.COM/UPLOADS/20170615/NIA_ES_700_REVISADA. PDF	44
FIGURA 13 CONSIDERACIONES PARA EL CONTEO FÍSICO	46
FIGURA 14 <i>COMPONENTES DEL COSTO DE INVENTARIOS</i>	49
FIGURA 15 ORGANIGRAMA DEL HOTEL ENKANTOS DEL MAR.....	84
FIGURA 16 FLUJOGRAMA DEL ÁREA DE RECEPCIÓN	85
FIGURA 17 FLUJOGRAMA DE LAS TAREAS DEL ÁREA DE LIMPIEZA	86

FIGURA 18 ORGANIGRAMA DEL RESTO-BAR DEL HOTEL ENKANTOS DEL MAR.....	87
FIGURA 19 ANÁLISIS FODA HOTEL ENKANTOS DEL MAR.....	88
FIGURA 20 INVENTARIO INICIAL DE EXISTENCIAS.....	93
FIGURA 21 FORMATO DE CONTROL DE INVENTARIO	99
FIGURA 22 SOLICITUD DE COTIZACIÓN	103

LISTA DE APÉNDICES

APÉNDICE A REVISIÓN DE PREGUNTAS PHD DE CONTENIDO	112
APÉNDICE B VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PHD DE CONTENIDO	112
APÉNDICE C REVISIÓN DE PREGUNTAS PHD METODOLÓGICO.....	114
APÉNDICE D VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR PHD METODOLÓGICO.....	115

RESUMEN

El sector hotelero como puntal de relevante importancia para el dinamismo de la economía ecuatoriana es sin lugar a duda un sector susceptible a valoraciones y estudios para aportar con ellos a su mejora continua. Es por ello por lo que se escogió proponer la presente propuesta metodológica, la misma que está dirigida para que todo encargado del control y/o manejo de los inventarios en el sector hotelero de dos y tres estrellas pueda disponer de ella, como herramienta potente de control y seguimiento para lograr eficiencia y eficacia en la gestión inherente al cargo con la finalidad de mitigar la mayor cantidad de riesgos económicos tanto por el descuadre de las existencias como por la pérdida de valores en unidades monetarias. Se desarrollaron tres capítulos plenamente diferenciados, en el primero, entre otros elementos claves, se definió como alcance al sector hotelero de dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala. En el segundo capítulo se abordó un marco teórico profundo que permitió la elaboración de la propuesta metodológica en el capítulo tres. Al final se plantean conclusiones y recomendaciones claves, las mismas que fortalecen y enriquecen el presente estudio.

ABSTRACT

The hotel sector as a pillar of relevant importance for the dynamism of the Ecuadorian economy is without a doubt a sector susceptible to evaluations and studies to contribute to its continuous improvement. This is why it was chosen to propose the present methodological proposal, which is aimed so that everyone in charge of the control and/or management of inventories in the two and three star hotel sector can have access to it, as a powerful tool for control and monitoring to achieve efficiency and effectiveness in the management inherent to the position in order to mitigate the greatest amount of economic risks both due to the imbalance of stocks and the loss of values in monetary units. Three fully differentiated chapters were developed, in the first, among other key elements, the scope was defined as the two and three-star hotel sector of the Puerto Bolívar and La Providencia parishes of the city of Machala. In the second chapter, a deep theoretical framework was addressed that allowed the development of the methodological proposal in chapter three. Finally, key conclusions and recommendations are presented, which strengthen and enrich this study.

Palabras Claves: (Inventarios, Hoteles, Procesos, Control, Inventarios, NIA, Gestión De Inventarios, Arqueos Presenciales, Revisión).

Introducción

Antecedentes

Según el Ministerio de Turismo del Ecuador (Ministerio de Turismo de Ecuador, 2022) en el boletín número 115, la industria del turismo en Ecuador ocupó el cuarto puesto como fuente de ingresos no petroleros. Esto resalta la importancia del sector para la economía ecuatoriana. La recuperación post pandemia fue notable para el ejercicio 2022. Es por ello que la presente propuesta metodológica se centró en el sector hotelero, específicamente en las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala, en hoteles de dos y tres estrellas. Los resultados presentados por el Ministerio de Turismo del Ecuador fueron:

Durante el primer semestre de 2022, la balanza turística del Ecuador tuvo un saldo positivo de 63,2 millones de dólares. Con ello, el turismo se ubica como la cuarta fuente de ingresos no petroleros para la nación. Al ser comparadas con los números de 2019 y 2021, estas cifras dan cuenta de la favorable reactivación de la industria. Los ingresos de divisas por turismo, de enero a marzo de 2022, alcanzaron los 313,5 millones de dólares, más del doble de lo obtenido en el mismo periodo de 2021. Así también, en el primer cuatrimestre del año las ventas del sector se recuperaron en un 91 % con relación a 2019, y presentaron un crecimiento del 62 % frente a 2021.

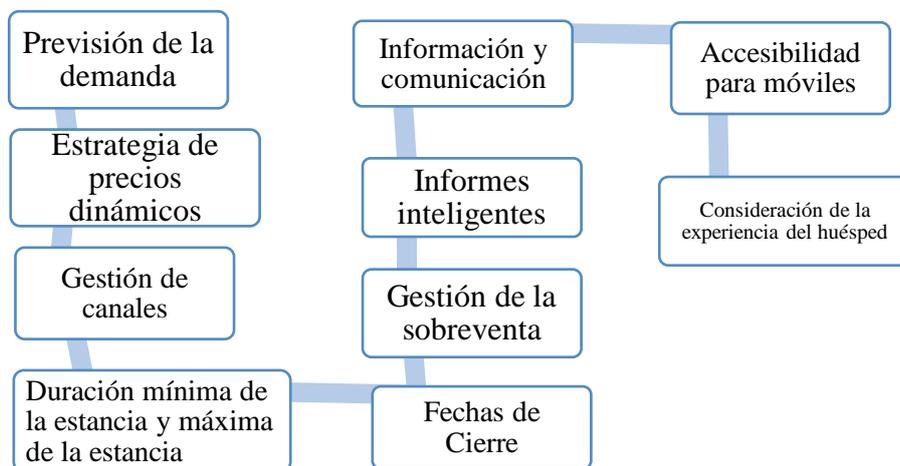
Las llegadas de extranjeros al país de enero a junio de 2022 presentaron una recuperación del 45 % frente al mismo semestre de 2019 y un crecimiento del 155 % con relación al mismo periodo de 2021. Estados Unidos continúa como nuestro principal mercado emisor de viajeros con una participación del 37,7 %, seguido de Colombia, España, Perú, Canadá y Alemania.

Durante los cinco primeros meses del año se evidencia un constante crecimiento en cuanto a la generación del empleo del sector, relacionado a alojamiento y servicios de comida. Un ejemplo de ello es mayo de 2022 cuando se registraron 83.662 empleos más que lo contabilizado el mismo mes de 2021.
(2022)

Dentro del contexto de la gestión hotelera, el rubro de inventarios es representativo, tanto desde el punto de vista financiero como del grado de satisfacción de servicio al cliente. Un nivel adecuado de inventarios para el caso de los hoteles es fundamental para poder brindar un servicio óptimo a los huéspedes. Los inventarios o existencias, por ende, deben ser gestionados y controlados de una manera óptima y eficiente.

Según (Gruezo Estacio et al., 2018) plantearon que: La administración del inventario se justifica por la importancia que tienen las existencias para la empresa y por tanto la necesidad de administrarlas y controlarlas. Su objetivo consiste fundamentalmente en mantener un nivel de inventario que permita un máximo de servicio a los clientes a un mínimo costo. (p.86). De acuerdo con el artículo publicado por (BEONX, 2023), titulado Gestión de Inventario de Hoteles: Buenas prácticas, señaló los siguientes indicadores a considerar y revisar para que se logre una eficiente gestión:

Figura 1
Gestión de Inventario de Hoteles: Buenas prácticas



Nota: Obtenido de la contabilidad de gestión en la industria hotelera
<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/8811/CopiadeTESISFINAL1.pdf>

Es importante resaltar que las auditorías periódicas son de suma importancia para el seguimiento del adecuado y oportuno manejo de las existencias. Nuestra propuesta metodológica se centra en la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501: Evidencia de Auditoría, Consideraciones específicas para determinadas áreas, para aplicarse en la gestión hotelera.

La NIA 501 tiene como alcance:

las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330 la NIA 500 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias. (Norma Internacional de Auditoría 501, 2009)

Por lo tanto, la NIA 501, marca consideraciones puntuales que el auditor debe tomar en cuenta para poder realizar un estricto control y análisis de las existencias. En el último lustro, existen varios estudios enmarcados en el análisis y en el adecuado control de inventarios o existencias en general, tanto para hoteles nacionales y extranjeros. Entre ellos están Gestión de inventarios de un servicio que ofrece el hotel Selina Playa Jacó, realizado por (Vargas, 2021), el cual señala que:

En toda organización, las acciones de control representan un componente estratégico en el buen funcionamiento de sus operaciones y del correcto desempeño de la empresa. Estas acciones, considerando el momento en que se aplican, pueden ser: preventivas, aquellas que son empleadas para antecederse a algún error que pueda ocurrir a lo largo de la operativa y las de detección, aquellas que se imponen para corregir fallas encontradas después de revisiones determinadas. Considerando esto como premisa, en el presente trabajo se analiza la implantación de una acción clave de control en la gestión de los inventarios en un servicio del Hotel Selina en Playa Jacó, como consecuencia de un problema encontrado al momento de llevar a cabo la revisión de inventarios. Este estudio tiene como objeto dar a conocer, a través del caso desarrollado, cómo la implementación de un nuevo proceso, traducido en llevar una revisión de inventarios con mayor continuidad permitió un mejor control en el área y adicionalmente cómo sirvió para beneficiar en conjunto a la organización.

Por otra parte, está Nivel de importancia del Control Interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa, estudio realizado por (Ortega et al., 2017) en el cual sostiene que:

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de esta. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica. Es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también fluctuaciones en la demanda ósea una reserva de inventarios a la mano que supone protección, inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos.

De manera similar se encuentra, Propuesta para la mejora en la gestión de inventarios para optimizar los costos en el sector hotelero de cinco estrellas de la región de Arequipa, periodo 2018, estudio realizado por (Chipana, 2019), en el que se ilustra:

En cualquier establecimiento hotelero, tener el engranaje perfecto en gestión de inventarios implica ver directamente el trato con el proveedor directamente para llegar a un acuerdo beneficioso para ambas partes que va desde el precio del producto requerido, fecha de entrega, correcto almacenaje, entrega al área del hotel que lo requirió, y finalmente entregada en un servicio al huésped, con la calidad y atención calificada para un hotel de cinco estrellas.

Es así como el personal calificado de un establecimiento hotelero debe tener un adecuado conocimiento de la gestión de inventarios y del costo de ventas, ya que son partes importantes en el desarrollo de los hoteles.

La gestión de inventarios es muy importante en las empresas hoteleras porque se puede obtener una mejor planificación, control y organización de los suministros, requeridos para el funcionamiento óptimo del hotel. Otra gran herramienta es la gestión de proveedores analizar los precios de compra, evaluar la calidad de productos, así como la flexibilidad de entrega. Finalmente, para completar

este análisis se tiene la herramienta de gestión de inventarios, que para hotelería se trabaja juntamente con la ocupación del hotel, y determinar lo óptimo para el funcionamiento requerido, así como también planificar un requerimiento adecuado para el funcionamiento del hotel. (p. 6)

La gestión eficiente de los inventarios son una ardua tarea por cumplir a cabalidad, con eficiencia y de manera sostenida y frecuente. Con ello se logra un manejo prolijo de los recursos financieros y para la gestión hotelera, adicionalmente se brinda la mejor experiencia de servicio al huésped. En el siguiente estudio realizado por (Chumpitaz, 2021) denominado Análisis y Propuesta de mejora continua del sistema de Control Interno de Inventarios con incidencia en la rentabilidad de la empresa Hilton Garden en el distrito de Surco período 2018 se describe:

Demostrando que importante es obtener un eficiente control de inventarios se proporcionaron conclusiones de interés para una planificación y eficiencia en los almacenes de la empresa, de modo tal que éstas sirvan mediante una propuesta de mejora y políticas para encontrar el mejor proceso de inventario, y de esa manera poder maximizar la rentabilidad de la empresa obteniendo mejores utilidades para los siguientes periodos de esta forma encontrar un sostenimiento en el tiempo y ser considerado una de las empresas hoteleras con mayor crecimiento de expansión en el distrito de Lima. (p.4)

Problemática

La presente “Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501 evidencia de Auditoría de Inventarios en Hoteles de la Ciudad de Machala”, parte de la necesidad de fortalecer la gestión actual de los hoteles de dos y tres estrellas de la parroquia Puerto Bolívar y de la parroquia La Providencia, ya que actualmente la concentración de la gestión está basada netamente en los resultados financieros a través de la atención y servicio personalizado a los huéspedes, más no el control adecuado de los inventarios.

Los inventarios por controlar de manera adecuada son los de suministros para habitaciones, los activos fijos de las habitaciones y los inherentes al servicio de restaurante y bar. A lo largo de cada ejercicio contable, los hoteles en estudio manejan un débil proceso de control en cada uno de los inventarios a controlar y esta debilidad se acentúa en temporada alta.

Los procesos de control actuales están basados en el manejo de la plataforma Excel y en registros manuales. Vale recalcar que los controles actuales no son periódicos ni se utilizan técnicas de auditoría tales como los arqueos sorpresa. Existe una clara evidencia de sobre stock en cada uno de los tipos de inventarios requeridos, lo que conlleva para el área de restaurantes, pérdidas de dinero por la expiración de los productos. Así mismo las bebidas alcohólicas no son controladas de manera eficiente ni en temporada baja ni en temporada alta. Básicamente el manejo de los inventarios está basado en la confianza de los encargados de cada área.

El estudio está basado en la realidad actual de siete hoteles de categoría entre dos y tres estrellas ubicadas en las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala; Los hoteles de la parroquia Puerto Bolívar son el Hotel Enkantos del Mar y Britney Hotel y los hoteles de la parroquia La Providencia son Hotel Mar del Plata, Hotel Dinastía Burgos, Hotel Puertoventura, Hotel Britney 2 y Grand Hotel Machala. Los siete hoteles reflejaron un denominador común en cuanto al manejo de sus inventarios, un débil enfoque en el control de estos y un fuerte enfoque en la calidad de atención y servicio al cliente.

Este tipo de enfoque genera pérdidas económicas de grado considerable y aunque el enfoque está basado en el servicio personalizado a los huéspedes, este se ve muy afectado también, cuando no existen las reposiciones necesarias, por ejemplo, para el caso del servicio de restaurante, ya sea por falta de productos o porque estos se encuentran expirados. La inversión en inventarios tanto perecederos como no perecederos es crucial para la adecuada operatividad del negocio es por ello por lo que este rubro exige una especial en cuanto a su manejo y gestión.

La propuesta metodológica planteada se origina como medida clara, sólida y precisa para frenar la problemática respecto a la gestión débil de control de los inventarios encontrados en los siete hoteles de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala. Los ítems por controlar son inventarios de habitaciones y los activos que conlleva cada una, inventario de alimentos y bebidas e inventario de activos fijos. Con ello se aportará con una guía sólida para todo administrador, jefe de control interno, auditor y/o supervisor que requiera controlar las existencias en un hotel de tres estrellas. Este programa de auditoría está basado en la aplicación de la NIA 501: Evidencia de Auditoría en su objetivo primero, la realidad y el estado de las existencias.

La presente propuesta metodológica servirá como guía de estudio de cómo ejecutar un proceso sistemático de control. Se aportará con estrategias, métodos, procesos, políticas y procedimientos específicos, todos enmarcados en minimizar los riesgos inherentes al manejo de inventarios.

Objetivos

Objetivo General

- Diseñar una propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 501: Evidencia de Auditoría en su objetivo primero, la realidad y el estado de las existencias en Hoteles de Dos y Tres Estrellas.

Objetivos Específicos

- Establecer de manera teórica, conceptual y legal la aplicación de la NIA 501 en el sector hotelero.
- Determinar las causas por las que se genera un deficiente manejo de los inventarios y evaluar los respectivos riesgos e impactos consecuentes.
- Diseñar un plan metodológico para el adecuado control y manejo de los inventarios para hoteles de dos y tres estrellas basado en la NIA 501.

Preguntas de investigación

- ¿De qué manera incide en los estados financieros un correcto y sólido manejo de los inventarios?
- ¿Cuáles son los riesgos de no realizar un adecuado control de inventarios en el sector hotelero?
- ¿Cómo se diagnosticará el actual manejo de los inventarios en hoteles de dos y tres estrellas en la ciudad de Machala?
- ¿Qué programa de Auditoría propondrá como aporte y solución aplicable para el manejo de inventarios para hoteles de dos y tres estrellas?

Limitación

De lo investigación realizada en diversos repositorios entre ellos, el de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, se encontraron estudios que abordan la implementación de controles adecuados para la eficiente gestión hotelera, pero sin ceñirse a la NIA 501, lo que merma la posibilidad de que exista una comparación y análisis entre estudios similares. Adicionalmente el entorno de inseguridad actual en el país nos supone fuertes restricciones para poder acceder a información mediante entrevistas a profundidad al personal de los hoteles. Para solventar estas restricciones se manejarán entrevistas a profundidad in situ y/o vía plataformas virtuales, en los siete hoteles que existen de categoría entre dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala o en su defecto a peritos especialistas en el manejo, dirección y control hotelero.

Delimitación

La presente propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 501 en hoteles de dos y tres estrellas dispone un alcance geográfico ubicado en las Parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la Ciudad Machala. Como alcance sectorial nuestra propuesta se basará en hoteles de dos y tres estrellas enfocado en inventarios para el año 2023.

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

El presente capítulo busca sustentar la investigación teórica acerca del manejo de inventarios con énfasis en la NIA 501 evidencia de Auditoría de Inventarios, lo que involucra analizar las diferentes teorías, estudios y reglamentos.

Marco teórico

A través de la descripción de los elementos teóricos tomados de varios autores permite al investigador basar sus métodos de investigación.

Teoría General del Costo

La Teoría General del Costo (TGC) fue propuesta por primera vez en el año 1992 por Cartier E. & Osorio O. como parte de una ponencia en un evento científico de contabilidad, finanzas y auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana. Esta teoría trata sobre la contabilidad de gestión la misma que brinda información dirigida a usuarios internos (dirección y gerencia), considerando que esta contabilidad está ajustada únicamente a postulados fundamentalmente basados en la adecuada interpretación de los principios propios de la economía de empresa como lo menciona (Cabrera, 2021, p. 37).

Según Yardin (2022, p. 18) el costo no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud denominada “valor de costo “que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado.

Inicios de la contabilidad de costos

El progreso industrial se ha experimentado en todo el mundo desde los años veinte, hizo que fuera perfeccionando hasta nuestros días la contabilidad industrial, por lo que se refiere inicialmente a los costos de producción y más adelante a los costos de distribución, incluyendo en algunos casos la afectación de los costos financieros que en muchas empresas adquieren características de supervivencia, debido a la falta de liquidez en su trabajo (Napoles, 2016). Se han experimentado cambios tan bruscos, pasando de una época de prosperidad hasta la de una tremenda crisis, depresión para

algunos sectores industriales que los han obligado a la reducción masiva del personal, disminución de gastos, de los volúmenes de producción, otras empresas con problemas de competencia, maquinas que desplazan al elemento humano, complejidad en los procesos de fabricación, diversidad de productos lógicamente en el control administrativo y contable y como consecuencia en la determinación en los costos unitarios y totales.

Según Nápoles es necesario comprender que la contabilidad de costos en toda su extensión solo se puede realizar con el procedimiento con base a inventarios perpetuos y dentro de la empresa industrial donde están presente los tres elementos del costo (2016, p. 48).

Comprar y vender

El acto de comprar mercancías para posteriormente proceder a su venta lo llevan a cabo personas físicas y morales que llamamos comerciantes. El comercio existe desde épocas muy antiguas hasta nuestros días y gracias a ello muchos países se han desarrollado al grado de llegar a ser potencias mundiales. El comerciante adquiere la mercancía comprándola a otra persona o empresa (proveedor), el precio al que lo compra lógicamente es su costo de adquisición más los gastos de embarque y fletes si no están incluidos en el precio pactado (Nápoles, 2016, p. 48).

Objetivos de la contabilidad de costos

Con el empleo de inventarios perpetuos, hace posible la preparación mensual de estados de posición financiera y de resultados, control de las operaciones y de sus gastos y permite llegar a precisar con exactitud el costo de cada artículo, tarea, lote o clase de los productos manufacturados; permite además , con el empleo de costos estimados a los estándares, efectuar comparaciones de los costos reales o históricos con los costos estimados o los estándares utilizados, determinando en qué medida ha sido diferente la ejecución efectivamente realizada contra la política utilizada o establecida. asimismo, la contabilidad de costos proporciona a los auditores un sistema de verificación interna que ofrece muchas ventajas para nombrar sus juicios justos y exactos (Nápoles, 2016, p. 50). Clasificar, registrar y asignar de forma apropiada cada

costo, con la finalidad de determinar cuánto le cuesta a tu empresa producir los artículos y/o servicios que ofrece.

Conceptos básicos de costos

Bases de costeo

Dentro del área contable de los costos, se reconocen los estudios que, aunque tienen mucha similitud se desprenden en el tiempo al cual analizan; entre estos tenemos los costos históricos también llamados reales, y los costos presupuestados, también llamados predeterminados Soto (2019, p. 37).

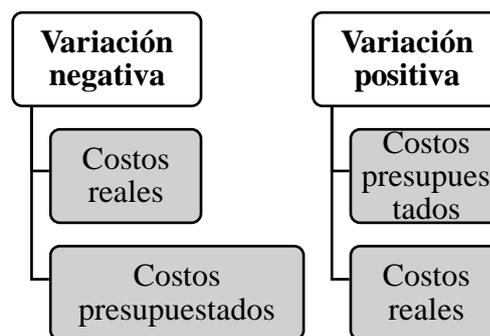
Los costos históricos:

Analizan los costos en los que se incurrió en el pasado y los interpreta para analizar la gestión que se realizó en el desarrollo de la actividad.

Figura

2

Variación del costo



Nota: Carlos Augusto Rincón Soto (2019), Bases de costo, contabilidad de costos 1 componentes del costo.

Los costos presupuestados

Toman datos del pasado y del presente e intentan analizar cómo será la gestión que se seguirá teniendo, interpretando y mostrando los posibles resultados futuros. Con la comparación entre los costos históricos y presupuestados, se obtiene generalmente una diferencia llamada variación, siendo esta negativa cuando los costos reales son más altos que los costos presupuestados que se espera obtener. La variación es positiva

cuando los costos reales son menores a los costos presupuestados (Soto, 2019, p. 39). Estos costos son considerados aspectos de alta importancia dependiendo la producción y el incremento de precios.

Concepto de costos directos e indirectos

Esta clasificación se desarrolla basada en la relación que tienen los componentes de un bien o servicio con el producto final.

Costos directos

Según Soto estos costos están inmersos en la producción; una de sus características es la fácil asociación con el producto, no solo físicamente, sino, también, con su medición y valoración: Materiales directos, personal y servicios directos (2019, p. 40).

Costos indirectos

Los costos indirectos no se asocian en forma directa con los productos, por lo tanto, se dificulta representar con precisión cuánto de los costos indirectos se debe cargar a cada producto.

Los costos indirectos se denominan de diferente manera: carga fabril, overead, gastos de fabricación, gastos generales, gastos indirectos de producción. Son todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con excepción de los materiales directos, el personal y los servicios directos como lo indica (Soto, 2019, p. 37).

Los costos indirectos deben ser calculados sobre algún inductor para valorarlos dentro del precio de cada producto.

Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios

Uno de los problemas frecuentes de la gerencia que le impide tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos. Puesto que la inexistencia de procedimientos apropiados que permitan acumular de manera oportuna, en cuentas contables, las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios, incluso podría llevar a tomar decisiones erradas o pueden distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo en base de

técnicas matemáticas que mal usadas pueden llevar a datos imprecisos (Zapata, 2015, p. 6). En ciertos casos, se dispone de procedimientos contables de acumulación que adolecen de errores en el cálculo del costo.

Como se indicará, oportunamente, algunas actividades de distribución se sustentan en criterios subjetivos, que mal usados pueden producir, de igual manera, imprecisiones, aunque de menor impacto. Por lo visto, la vigencia de un grupo de procedimientos que le permitan conocer de manera oportuna y sistemática el costo de producir resulta vital, especialmente en empresas industriales, agrícola-ganaderas y prestadoras de servicios si son de carácter especializado o específicos (Zapata, 2015, p. 7).

Para que esta tarea sea eficaz se recomienda a los contadores, supervisores de fábrica, obreros u otros profesionales, que tratan y manejan costos, que conozcan a profundidad el proceso productivo, además las características, usos, componentes y pormenores de los productos o servicios que van a costear; con este conocimiento se puede garantizar apropiada y razonablemente la asignación de costos. Precisamente, el presente texto presentara de manera ordenada los conceptos, explicaciones, ejemplos y ejercicios que permitan comprender debidamente el mundo de la producción y su costeo (Zapata, 2015, p. 7).

Teoría de la demanda

Cuando hacemos referencia al termino demanda estamos hablando de las personas consumidoras de dicho producto. Según Cara Sila (2011, p. 173) Uno de los conceptos más importantes para analizar, medir o determinar la demanda es el concepto de mercado, en sus diferentes niveles. Nótese que, si analizamos de forma gradual algunos conceptos como los de necesidades y deseos, en realidad estos no tienen mucho sentido para el marketing si es que los individuos no tienen la capacidad adquisitiva, es decir personas con necesidades y deseos manifiestos sin “dinero”, no serían de interés para nuestras empresas, esto obviamente resumiendo y simplificando el análisis.

Análisis de la demanda: Mediciones y estimaciones

Con bastante frecuencia, se pide medir el mercado actual y el potencial de ventas para un determinado producto nuevo o existente. Ello, normalmente, significa medir la demanda actual y potencial de dicho producto o línea de producto. Ya que este tipo de información es crucial para tomar decisiones en diferentes aspectos al interior de las organizaciones así lo indican Kinneer y Taylor (Coca Carasila, 2011, 28 de julio, pá. 181). Para ello, es de vital importancia reconocer que existen diferentes métodos para productos o servicios nuevos versus establecidos, es decir, si el producto es nuevo para la industria, más que para el vendedor individual.

Los métodos de investigación de productos ya establecidos se pueden clasificar en métodos de desplazamiento y métodos de consolidación, para una demanda actual o potencial, métodos diferentes de los usados para un pronóstico de la demanda. En cambio, los métodos de investigación para productos nuevos tienden a ser más subjetivos que para los productos establecidos Kinneer y Taylor (Carasila, 2011, p. 181). Es muy importante, en principio, identificar la demanda de mercado y la demanda de empresa y con ello disgregar el cómo se puede abordar su análisis. En ambos casos, demanda de mercado y de empresa, se remarca que constituyen una función.

Teoría del abastecimiento

Todo sistema productivo, para asegurarse su funcionamiento, necesita obtener del exterior una serie de insumos y materiales a partir de los cuales se realizarán los procesos de transformación. Según Monterroso (2015, p. 2) La función de abastecimiento es la encargada de suministrar estos recursos y adquiere una importancia fundamental en el desempeño de una organización, condicionando los costos productivos y la capacidad de respuesta al consumidor. Dado que los materiales representan un porcentaje elevado del costo de los artículos finales en casi todo tipo de manufactura, no es de extrañar la relevancia que ha tenido y tiene en la actualidad la gestión de aprovisionamiento.

Es este uno de los motivos por los cuales la administración de la cadena de abastecimiento se ha convertido en un arma competitiva clave para las empresas. Monterroso (2015, p. 3) Indica que la administración del flujo de entrada de materiales tiene además una influencia directa en las actividades una firma; por ejemplo, los retrasos en la solicitud de pedidos o en la entrega de los proveedores afectan la continuidad del flujo de bienes y servicios, aumentando no sólo los costos por tiempos improductivos, sino también los plazos de entrega a los clientes.

Asimismo, si no se cumplen las especificaciones requeridas de cantidades, dimensiones y/o calidad de las compras solicitadas, se incurrirá en mayores costos por devoluciones, reprocesos o desperdicios, repercutiendo negativamente en el precio final del artículo y en nivel de servicio al cliente Monterroso (2015, p. 8). De la misma forma, el mantener altos niveles de inventarios implica soportar altos costos de mantenimiento, incurrir en costos de oportunidad y asumir riesgos de roturas, robos u obsolescencia.

Estrategias de abastecimiento

Debido a que los costos, la calidad y la velocidad de respuesta al cliente quedan fuertemente condicionados por los costos, calidad y tiempos de entrega de los bienes adquiridos, es necesario establecer una estrategia para realizar los aprovisionamientos de una manera efectiva (eficaz y eficientemente). Para ello es necesario identificar, en primer término, qué bienes y servicios serán adquiridos en el exterior de la empresa y cuáles serán provistos internamente (Monterroso, 2015, p. 3).

De esto se desprende que las posibles estrategias de abastecimiento pueden resumirse en las siguientes:

Integración vertical

Según (Cabrera, 2021, p. 28) La integración vertical beneficia a las empresas porque les permite controlar los procesos, reducir los costes y mejorar la eficiencia. Sin embargo, la integración vertical tiene desventajas, entre las que se incluyen las importantes cantidades de inversión de capital necesarias.

Adquisición a proveedores

La gestión de compras es una disciplina empresarial que permite a las empresas gestionar las actividades y relaciones que componen las funciones de compra necesarias para hacer negocios. En esencia, la gestión de compras tiene que ver con ahorrar dinero, aumentar las ganancias y es una función importante para cualquier negocio mayorista, de distribución o de fabricación. Según (Zapata, 2015, p. 17) Las compras hacen referencia a la acción de obtener o adquirir un bien o servicio a un determinado precio. Desde su origen etimológico, se afirma que la palabra compras emana del latín del verbo “comparare”, que traduce comprar. Las empresas acuden a diferentes instancias para abastecerse y desarrollar sus operaciones comerciales, requieren maquinaria, equipo, materias primas, servicios y lo necesario para la dinámica de sus objetos sociales.

Es así como la compra se convierte en una de las operaciones más importantes que involucra diferentes procesos, entre los que se destacan la selección de proveedores y fuentes específicas de abastecimientos, así como la obtención de materiales donde influyen la oferta y la demanda, también las condiciones de pago con proveedores y recepción de mercancías entre otros.

El ciclo de abastecimiento

El encargado del área de abastecimiento tiene como responsabilidad la coordinación de todas las actividades vinculadas con la adquisición de materias primas, materiales e insumos necesarios para las actividades productivas, entre las que se pueden nombrar las siguientes:

Figura 3

Pirámide de los insumos necesarios para las Actividades Productivas



Nota: Obtenido de Estrategia de abastecimiento.

<https://www.coursehero.com/file/79708117/Tarea2-administracion-rec-productivosdocx/>

Todas estas actividades interactúan en forma dinámica, dando origen a lo que se denomina el ciclo de abastecimiento: La secuencia de actividades involucradas en el proceso de aprovisionamiento comienza con la recepción de necesidades de requerimientos de bienes y/o servicios, y ya sea que se traten de adquisiciones aisladas (por única vez) o de compras periódicas, el proceso lleva implícita la búsqueda y selección de proveedores (Monterroso, 2015, p. 6).

Para las adquisiciones periódicas se confecciona un programa de abastecimiento, de acuerdo con el pronóstico de la demanda y las políticas de inventario establecidas. En un sistema de punto de reorden, cuando en los almacenes se detecta la necesidad de reponer existencias, el área de Compras emite una orden de pedido y la envía a los proveedores, quienes entregarán posteriormente lo solicitado en el área de Recepción. Una vez controlada la entrega, las mercaderías se trasladarán a los Almacenes, donde permanecerán hasta el momento de su consumo en el proceso productivo; así, las existencias van disminuyendo hasta llegar nuevamente a su punto de pedido, dando lugar al inicio de un nuevo ciclo de abastecimiento.

Marco conceptual

En este apartado pondremos los conceptos básicos para la realización del trabajo concerniente a la auditoría de inventarios.

Inventario

Cuando el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia con relación a la existencia y condición del inventario. Esta evidencia puede obtenerse de la revisión y presencia en los conteos físicos, evaluación de los procedimientos implementados para controlar y registrar los resultados de los conteos físicos e inspeccionar el inventario (NIA 501, 2009, p. 42).

Si el auditor no puede estar presente en los conteos físicos debe utilizar procedimientos adicionales que le aseguren obtener la evidencia necesaria relacionada con el inventario, por ejemplo, puede inspeccionar documentación de la venta posterior de partidas específicas del inventario adquirido o comprado antes del conteo físico del inventario (NIA 501 2009, p. 42). De la misma manera cuando el inventario es responsabilidad de un tercero, el auditor debe solicitar confirmación del tercero en cuanto a la existencia y condición del inventario y realizar la inspección y procedimientos necesarios.

Los inventarios son todos aquellos artículos o stocks usados en la producción, actividades de apoyo y servicio al cliente. El inventario representa una de las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades. En la práctica empresarial, muchos gerentes cometen el error de no reconocer la importancia de llevar a cabo una eficiente administración de este (Duran, 2012, p. 28). Por ello, la importancia de emplear técnicas financieras para la gestión del inventario

Se aborda en varias partes: primero, se expone la caracterización del inventario; segundo, se desarrollan los diferentes tipos de inventarios; tercero, se exponen los

costos básicos involucrados en su manejo; y cuarto, se mencionan las diferentes técnicas más comunes que se utilizan para administrar el inventario con el propósito de conseguir una mayor rentabilidad, disminución de los costos y, por consiguiente, buen uso de los recursos financieros optimizando al mismo tiempo las utilidades (Duran, 2012, p. 58).

Caracterización del inventario

Los inventarios o stocks según (Duran, 2012, p. 58) Son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez. En este sentido, el inventario en una empresa manufacturera está conformado por la materia prima, insumos o productos en proceso necesarios para la fabricación y posterior comercialización en productos terminados. En las empresas comerciales está compuesto por el conjunto de mercancía y artículos terminados destinados para la venta. En lo que respecta a las empresas de servicio, el inventario está integrado por todo el suministro necesario para su funcionamiento y prestación de servicio.

Los inventarios existen por múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros.

A pesar de esto, trae como consecuencia una inmovilización de recursos financieros que podrían usarse mejor en otras actividades con mayor rentabilidad, es decir, podría optarse por mejor uso de los recursos financieros y optimizar así las utilidades. Adicionalmente, según (Duran, 2012, p. 59) los inventarios se mantienen en existencias por manejarse:

Tabla 1

Existencias de Inventarios para manejarse

-
- ✓ Inventarios de proceso o de distribución (materia prima, producto terminado o en proceso que está siendo transformado en el proceso productivo).
 - ✓ Inventarios de proceso o de distribución (materia prima, producto terminado o en proceso que está siendo transformado en el proceso productivo).
 - ✓ Inventarios cíclicos o de lote (se produce en lotes y no de manera continua)
 - ✓ Inventarios de seguridad (para amortiguar variaciones en la demanda o cubrir errores en la estimación)
 - ✓ Inventarios especulativos (su acumulación se produce cuando se espera un aumento de precios significativos).
-

Nota: Obtenido Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas,

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Modelos de inventario

En un sistema de producción pueden existir varios tipos de inventarios; tales como: de insumos, materia prima, los de productos en proceso y los de producto terminado. Según (Nancy Céspedes, Jorge Paz Rodríguez, Félix Jimenez, Leonardo Pérez, Yaité Pérez Mayedo, 2019) La existencia de los inventarios proporciona varias ventajas, tales como:

- El proceso de producción se hace más independiente, disminuyendo los costos de producción.

- Permite hacer corridas de producción mayores, con el consecuente ahorro de recursos. Los costos de manipulación y transporte generalmente disminuyen.
- Permite dar un mejor y más rápido servicio a los consumidores. Sin embargo, todo inventario debe tener un límite, de lo contrario el costo sería perjudicial y económicamente insostenible, por tener gran cantidad de recursos ociosos.

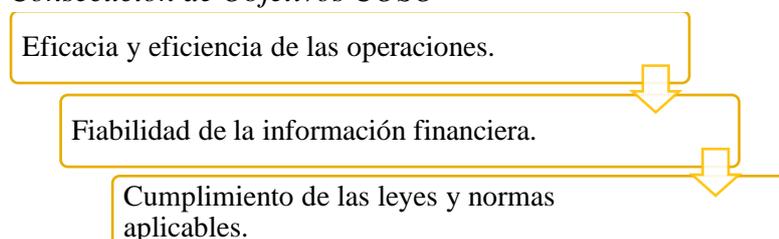
Para la dirección de un sistema de producción es importante conocer: ¿Qué cantidad de recursos se debe tener en inventario en el sistema? y ¿Cada qué tiempo se deben reaprovisionar los inventarios? Es lógico pensar que esto puede ser encontrado por medio de un balance económico, que englobe a aquellas variables que influyen en el costo del inventario y escoger el valor de las variables que haga mínimo el costo total.

Control Interno

El artículo 8 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que "El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales" (Contraloría General de la República de Ecuador, p. 4). Esta definición es concordante con la expuesta por el Comité de Organizaciones Participantes (COSO) que dice: "El control interno es un proceso efectuado por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Figura 4

Consecución de Objetivos COSO



Coso I

“COSO I es en sus siglas en inglés “*Committee Of Sponsoring Organizations*” Publicado en 1992. Surge como respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno de las empresas” (Gamboa, 2012, p. 1) COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al *Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission*, quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir. (Balcazar, 2017, p. 11) Coso I es el control interno mediante un proceso integrado que se efectúa por la dirección, administración y personal de la empresa con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos a un grado de seguridad en cuanto a la eficiencia, eficacia de todas las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de leyes, normas, etc., para evaluar el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión.

Importancia

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (Gamboa, 2012, p. 1).

Los modelos del Sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la

administración y el resto del personal de una entidad (Balcazar, 2017, p. 13). El control interno en toda organización es de suma importancia por el hecho de poder controlar de manera más sistemática las tareas aplicadas dentro de la empresa, ayuda significativamente a evitar fraudes, aumenta la eficiencia y eficacia de las operaciones implantadas en el desarrollo de la empresa y permitirá la maximizar la utilización de los recursos de manera eficiente además de contar con personal altamente capacitado y motivado para el cumplimiento de políticas y objetivos de la empresa.

Objetivos de los modelos de Auditoria

Establecer una definición común del CI. Proporcionar el “marco” para que cualquier tipo de organización pueda evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos. Ayudar a la dirección de las empresas a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones (Gamboa, 2012, p. 1).

El COSO I busca establecer el control interno en toda entidad y determinar porque es importante que se aplique eficazmente en una entidad, también busca proteger los recursos y usarlos de manera correcta evitando su perdida y maximizando su uso, busca que los altos directivos evalúen de manera eficiente y eficaz las operaciones de la empresa para así garantizar el cumplimiento de políticas y objetivos trazados, así como evitar errores, fraudes y de más actividades que garanticen el cumplimiento de las normas establecidas en el control interno aplicado en la empresa (Balcazar, 2017, p. 15).

Tabla 2
Elementos del Control Interno

Elementos del control Interno
✓ El entorno de control
✓ La organización
✓ Idoneidad del personal
✓ El cumplimiento de los objetivos institucionales
✓ Los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos
✓ El sistema de información
✓ El cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas
✓ La corrección oportuna de las deficiencias de control

Nota: Obtenido de la Planificación de Auditoría

Marco referencial

Abordaremos el Marco Referencial detallando con claridad cada uno de sus componentes. Estos son el Marco Contextual, el Marco Institucional y el Marco Social.

Marco Contextual:

En el campo del manejo, gestión y control de inventarios existen múltiples estudios que abordan estas temáticas, las mismas que son de gran importancia dentro del desarrollo de las operaciones de cualquier organización.

Mencionaremos estudios realizados en el último lustro respecto a diversos y variados enfoques relacionados con el manejo de inventarios y su impacto en la organización a la par citaremos estudios realizados en cuanto a la aplicación del Control Interno.

En el estudio denominado Análisis de la gestión de inventarios y su rol en el contexto de las Pymes realizado por Zambrano, (2023) recalca como objetivo: “analizar el proceso adecuado para la optimización de la gestión de inventarios que proporcione mejoras en el almacenamiento, abastecimiento y mantenimiento de productos en las Pymes” (p.1). El objetivo en referencia ratifica la importancia que tiene una gestión eficiente de los inventarios y su sistema de abastecimiento y distribución. En efecto analizar el proceso de gestión y abastecimiento de las existencias es fundamental ya que nos permitirá conocer el manejo que implementa la organización en estudio, a la par diagnosticar su nivel de rigurosidad en cuanto a mitigar riesgos inherentes a la operatividad y entrega / recepción de los inventarios y a reglón seguido perfeccionar el sistema implementado en caso de que sea necesario. El estudio realizado por Zambrano, (2023) concluye “que la gestión de inventario aumenta las probabilidades de que la rentabilidad de las Pymes se vea reflejado en la calidad, servicio y fidelidad de los consumidores, logrando así el desarrollo empresarial y económico en las mismas” (p.1). Concordamos con lo expuesto ya que sin lugar a duda mientras más eficiente, eficaz, adecuado, coordinado y preciso sea la gestión de los inventarios, la organización se verá totalmente favorecida tanto de manera interna reflejada en resultados de gestión tanto financieros como de niveles

adecuados de stock disponible como de forma externa en el óptimo grado de satisfacción de los clientes, ya que estos podrán disponer de lo que requieran consumir en el momento deseado.

Respecto a la política de Control Interno que las organizaciones deben mantener en su planeación estratégica como referencia citamos el estudio denominado Factores de riesgo en hoteles de lujo y primera categoría en la ciudad de Guayaquil realizado por (Muñoz, 2020) en el que a través de la aplicación de una metodología cualitativa mediante la realización de entrevistas a profundidad y encuestas se logró determinar la causas por las que la organización está expuesta a factores de riesgo, la conclusión del estudio fue la siguiente:

Se determinó los factores de riesgo operacional en los hoteles de Lujo y Primera categoría en la ciudad de Guayaquil encontrando que existen tres razones por las cuales se pueden materializar, que son: la oportunidad, la presión y la racionalización. Estos factores se presentan cuando no se cuentan con las políticas de control interno necesarias para salvaguardar los intereses y recursos de la entidad (p.85)

En efecto, no contar con una adecuada política de Control Interno ni procedimientos sólidos para la aplicación de esta, generarán incentivos negativos para el posible cometimiento de fraudes internos, desorganización administrativa, despilfarro de recursos económicos y un inadecuado servicio al cliente. Aterrizando a la propuesta metodológica en desarrollo, los hoteles en estudio no cuentan con un departamento de Control Interno, ni con manuales de Políticas y Procedimientos para la adecuada gestión de los inventarios, por lo que es imprescindible la creación de un marco integral de Control Interno, el mismo que mitigará los riesgos inherentes a un débil manejo de los inventarios.

En cuanto a la aplicación de la NIA 501 un estudio realizado por Gonzabay, (2019) titulado Gestión de Inventarios y la rentabilidad del hotel punta del mar del cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2017, se menciona a la NIA 501 como elemento para tener en cuenta para la auditoría de inventarios en los siguientes términos:

Por regla general, será la administración de la entidad quien establezca las instrucciones y los procedimientos correctos para llevar a cabo la labor de recuento de inventarios; ahora bien, será responsabilidad del auditor la verificación de la viabilidad de dichas estrategias de confirmación de datos, y para tal fin estará en la obligación de:

- Realizar actividades de control adecuadas.
- Dejar constancia de las hojas de recuento que no fueron utilizadas.
- Identificar y separar las partidas de lenta rotación, obsoletas o dañadas, al igual que aquellas unidades que sean de propiedad de un tercero, como lo sería todo aquel material proveniente de contratos de mercancía en consignación.
- Verificar la viabilidad de los procedimientos planeados para estimar cantidades físicas (p.43)

La propuesta metodológica que se expone tiene un enfoque más profundo que el citado estudio, ya que el objetivo principal de la misma es la aplicación de la NIA 501 en hoteles de la ciudad de Machala con delimitación hacia hoteles de dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia. La magnitud del estudio es la aplicación directa de la norma, no se la cita para considerarla como un elemento para tomar en cuenta. Mediante la aplicación de la NIA 501 se esperan lograr resultados potentes, entre otros, evaluar, diagnosticar y analizar la gestión de inventarios que maneja la organización, de manera inherente adecuar la respectiva implementación de planes de acción para los casos en los que se encuentren deficiencias en la gestión de los inventarios, a la par diseñar, planificar, socializar e implementar políticas y procedimientos que mitiguen riesgos en la organización. Es sumamente importante recalcar que la aplicación de la NIA 501 nos permite obtener un proceso adecuado de control de inventarios, pero la razón fundamental de la aplicación de la norma es controlar, diagnosticar, medir, auditar, revisar, definir, analizar y evaluar los métodos y políticas de control que la organización mantenga en sus operaciones diarias.

La gestión de inventarios es de suma importancia tanto por el manejo óptimo de las existencias y con ello poder brindar un servicio de calidad a los huéspedes, así como también por la eficiencia financiera esperada en la administración hotelera. Chipana, (2019), sostuvo que para lograr una mejora en la gestión de los inventarios el enfoque debe ser:

La correcta gestión de los proveedores, y almacén. Con estos dos factores se espera poder obtener una optimización del costo de ventas. La gestión de proveedores comprende un análisis de las cotizaciones, evaluaciones a proveedores, con esta evaluación se espera por parte del proveedor una mayor comunicación en los precios para el mes, así como la flexibilidad en el tiempo de entrega de los suministros. La gestión de almacén se analizará en base a los inventarios, principalmente se analizará cuanto se debe de tener en el almacén y la óptima rotación en base a la ocupación, además, se propondrá una clasificación de los artículos, un adecuado estándar de stock, determinando la cantidad máxima y mínima. (p. 4). Cruz (2017, citado en Vargas, 2021), señaló que:

Los negocios requieren abastecerse de bienes y servicios para lograr llevar a cabo sus operaciones de manera efectiva. En este caso específico consideramos el servicio de venta de productos que brinda el hotel dentro de sus instalaciones como la actividad de negocio. (p.19)

López (2019, citado en Vargas, 2021), manifestó que “un inventario es el almacenamiento de mercancías que serán empleadas o comercializadas posteriormente. La administración de estos registros tiene como finalidad lograr que las mercancías se encuentren utilizables cuando sean requeridas” (p.19)

Meana (2018, citado en Vargas, 2021), consideró “que el propósito del inventario es corroborar de manera física los productos que se encuentran disponibles en la empresa. Es importante realizar este proceso en las organizaciones pues facilita gestionar los materiales con los que cuenta” (p.19)

El rubro de inventarios es clave en las tareas de control interno enmarcadas en la obtención de mitigación de riesgos. Según lo señalado por Vasco, et al (2017):

Un sistema de control en los hoteles permite mejorar los procesos operativos, financieros y administrativos y tomar decisiones oportunas para alcanzar los objetivos perseguidos por las empresas. El sistema de control interno está diseñado para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la compañía, asegurar la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, normas y políticas aplicables en general.

Marco institucional

Análisis sectorial

Sector grafico parroquia Puerto Bolívar de la ciudad de Machala

La parroquia Puerto Bolívar de la ciudad de Machala está ubicado el muelle de carga internacional y en su parte central se extiende un espléndido malecón, por este motivo es la parroquia más reconocida en el cantón Machala y a diario atrae a turistas y personas que trabajan en el muelle de carga, los huéspedes que frecuentan los hoteles de esta zona son nacionales y extranjeros.

Según lo señalado en la página web del Sistema de Información Estratégica para el Turismo del Ecuador, (Ministerio de Turismo, 2024) entre otros, los requisitos mínimos para considerarse un hotel de dos y tres estrellas deberían tener las siguientes características:

- Infraestructura, mobiliario, insumos y equipamiento del establecimiento en perfectas condiciones de funcionamiento.
- Condiciones básicas de limpieza e higiene.
- Sistema de iluminación de emergencia.
- Zonas de evacuación, puntos de encuentro, salidas de emergencia, extintores y mangueras, identificadas y señalizadas, según las disposiciones de la Autoridad competente.

- Letreros que promuevan el uso eficiente del agua en cuartos de baño y aseo de habitaciones, cuartos de baño y aseo en áreas de uso común de los huéspedes, y cuartos de baño y aseo en áreas del personal.
- Letreros que promuevan el uso eficiente de energía eléctrica en habitaciones, en áreas de uso común de los huéspedes, y en áreas del personal Contar con el número de piso debidamente identificado y señalizado.
- Habitaciones por piso debidamente identificadas y señalizadas.
- Áreas de huéspedes y ubicación de servicios complementarios debidamente identificadas y señalizadas.
- Exhibir los horarios de ingreso (*check in*) y salida (*check out*) en la recepción.
- Filtros de arena para aguas grises, en el caso de que el nuevo establecimiento esté ubicado en la franja Marino Costera Contar con trampas de grasa, ubicadas en áreas de preparación de alimentos.
- Instalaciones eléctricas cuyo voltaje es de 110V y 220V, debidamente señalizado.
- Servicio de agua las veinticuatro horas.
- Servicio de custodia de equipaje Contar con servicio de internet en áreas de uso común. No aplica en localidades donde no existe el servicio.
- Botiquín con contenido básico según lo establecido en este.
- Servicio diario de limpieza.
- Contar con al menos cinco habitaciones.

Los requisitos son similares entre los hoteles de dos y tres estrellas, la diferencia radica en los beneficios que ofrece cada uno por ejemplo en los hoteles de dos estrellas no se pide que por lo menos mantenga en sus instalaciones piscina, spa o gimnasio en cambio a los hoteles de tres estrellas si.

Marco social

La parroquia Puerto Bolívar ubicada en la ciudad de Machala es de suma importancia para el contexto económico del país. Según la página web de la Autoridad Portuaria de Puerto Bolívar:

Puerto Bolívar está localizado en la costa de Sudamérica, al sur de Ecuador en la provincia de El Oro, y es el segundo puerto de la República por el movimiento de carga en el Sistema Nacional Portuario. Sus coordenadas geográficas son: 3°15'55'' Latitud Sur y 80°00'01'' Longitud Oeste, la corriente de marea es de 1,5 nudos al eje del canal y los vientos máximos de 10 nudos.

El ingreso de las naves a los sitios de atraque se realiza por un corto canal de acceso de 4,5 millas náuticas con mar tranquilo por el rompeolas natural de su Isla Jambelí y con un tiempo máximo de media hora, sin interrupciones las 24 horas y los 365 días al año.

Historia y Turismo en Puerto Bolívar

En el sitio web goraymi.com, (Goraymi, 2024) se relata como historia de Puerto Bolívar lo siguiente:

La falta de interés de las autoridades gubernamentales ha permitido que los machaleños buscaran la manera para lograr la municipalidad para darle mayor importancia a nuestro pequeño puerto jamás decayó. En 1898, obtuvo del Congreso Nacional la aprobación necesaria para convertir al Puerto de Bolívar en Puerto Mayor de la República, luego de cumplir con los requisitos que la ley y cumplir con las condiciones que nos imponía, la construcción de la infraestructura portuaria, tales

como edificios para Resguardo de aduanas, Aduanas, Capitanía, entre otras. Mientras esto ocurría, la Capital oreense en el mismo año ya demostraba un cambio en el ambiente urbanístico.

Desde Puerto Bolívar se puede acceder a varios puntos turísticos tales como la Isla Jambelí, la Isla del Amor y la Isla Santa Clara.

Marco legal

A continuación, se mencionan los artículos destacados de distintos cuerpos legales para la respectiva fundamentación.

Actualmente los procesos de auditoría son indispensables, debido a los avances tecnológicos, estos van cambiando a nivel global, la información financiera es un ente de desarrollo a nivel internacional para la toma de decisiones económicas y financieras.

Es por esto que surgen las normas internacionales de Auditoría, un estándar internacional emitido por el comité IASSB (*International Auditing and Assurance Standards Board*) de la IFAC (*International Federation of Accountants*), el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo (Auditól, 2010, p. 1). Las normas de auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría.

Norma Internacional de Auditoría 501: Evidencia de Auditoría:

Consideraciones específicas para determinadas áreas

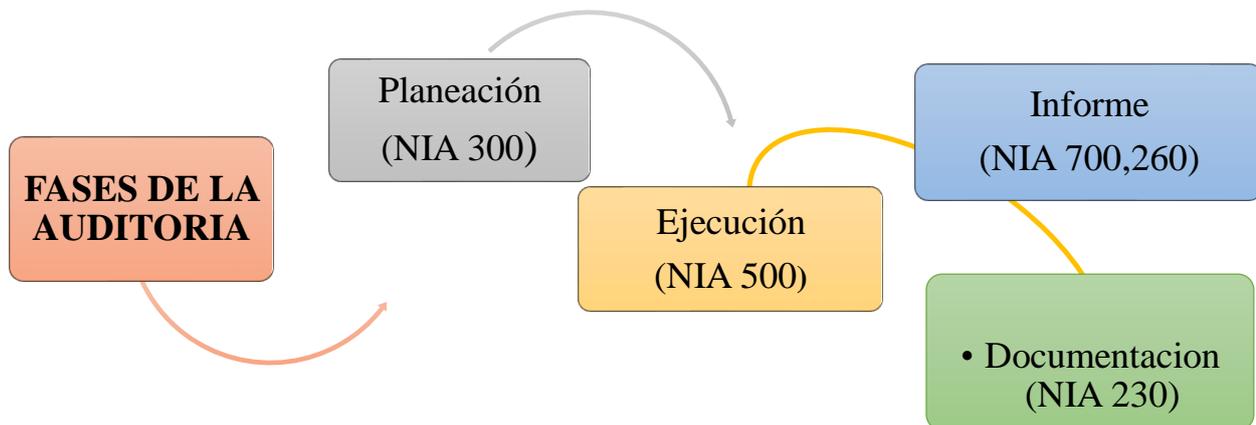
Esta norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 trata las consideraciones específicas del auditor para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada de acuerdo con la NIA 330, NIA 500 y otras NIA aplicables, con respecto a ciertos

aspectos relativos a los inventarios, litigios y reclamaciones, así como información por segmentos en una auditoría de estados financieros (Norma Internacional de Auditoría 501, 2009, p. 445).

Aplicación de la NIA 501 en inventario

Figura 5

Fases de la Auditoría



Nota: Obtenido de (Yardin, 2022) Pasos para realizar una Auditoría <https://www.youtube.com/watch?v=SATi2IrDPXw>

Planeación

Objetivo

Reunir y analizar evidencia objetiva para determinar si los controles y las actividades del sistema de calidad son adecuados y están satisfactoriamente documentados e implantados.

El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración del riesgo, de cuestiones como las siguientes:

- Los recursos para emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada

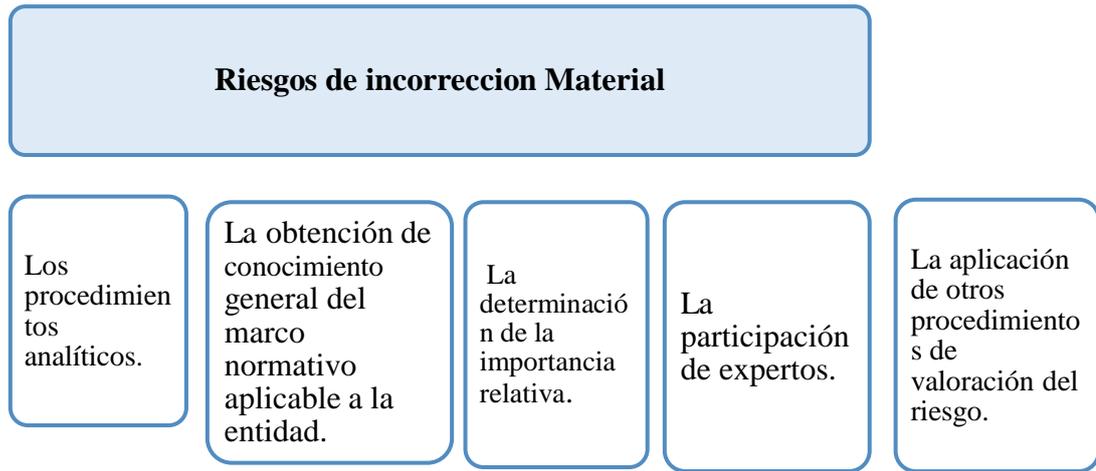
experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas.

- La cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos o las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado.
- El momento en que van a emplearse dichos recursos; por ejemplo, en una fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave.
- El modo en que se gestionan dirige y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo (NIA 300 A.8 p. 286).

La planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino un proceso continuo y repetitivo que a menudo comienza poco después de (o enlazando con) la finalización de la auditoría anterior y continúa hasta la finalización del encargo de auditoría actual. La planificación, sin embargo, incluye la consideración del momento de realización de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizarse antes de la aplicación de los procedimientos de auditoría posteriores (NIA 300 A.2 p. 284). Por ejemplo, la planificación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y valoración por parte del auditor de los riesgos de incorrección material, cuestiones como las siguientes:

Figura 6

Riesgos de Incorrección Material



Nota: Obtenido de NIA 300 p, 285 <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/14%20-%20NIA%20300.pdf>

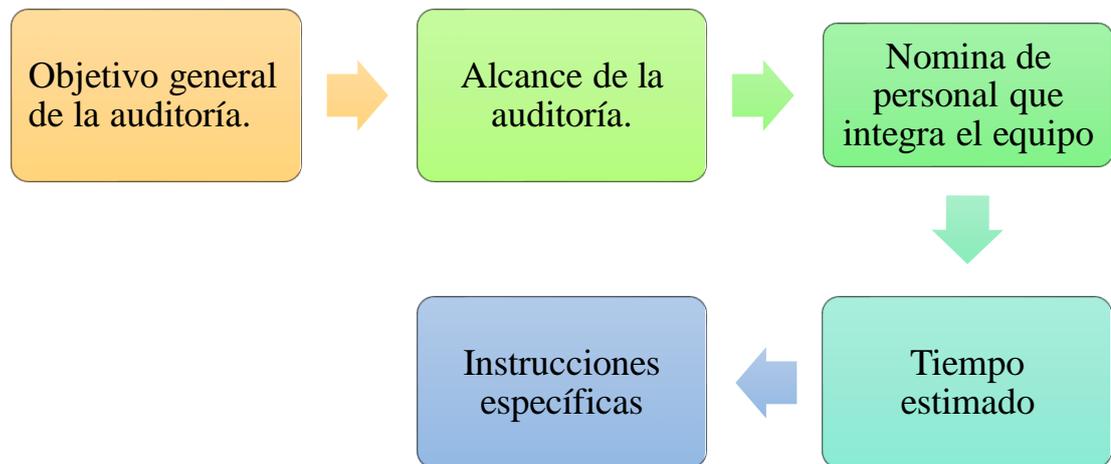
Orden de trabajo y carta de presentación

Para iniciar una auditoría o examen especial que conste en la planificación general o definida a base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la

unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá (Contraloría General de la República de Ecuador, p. 2):

Figura 7

Planificación de Auditoría

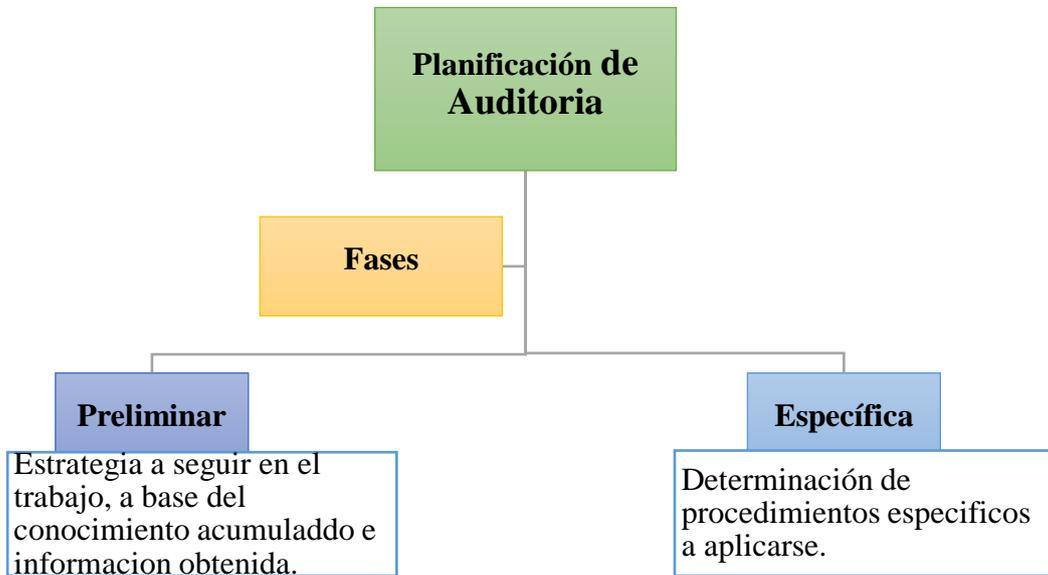


Nota: Obtenido de Contraloría General de la República de Ecuador, <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>

Para la planificación, es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y el jefe de equipo. Posteriormente, dependiendo de la complejidad de las operaciones y del objetivo de la auditoría, se designarán los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo (Contraloría General de la República de Ecuador, p. 2).

Figura 8

Fase Preliminar y Estratégica de la planificación de Auditoría



Nota: Obtenido de NIA 300 Planificación de la Auditoría De Estados Financieros
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/14%20-%20NIA%20300.pdf>

Ejecución

La ejecución debe contemplar los siguientes aspectos:

1. El cumplimiento de las normas establecidas.
2. Correcto soporte de los documentos.
3. El cumplimiento de los programas y los plazos acordados.
4. La inclusión en el informe de comentarios y conclusiones.
5. El cumplimiento de los objetivos de auditoría.

Las revisiones deben estar documentadas en papel.

Evidencia de auditoría suficiente y adecuada

Figura 9

Evidencia de Auditoria



Nota: Obtenido de Auditoría de Inventario y Manual de Procedimientos de Inventario en Supermercado MM

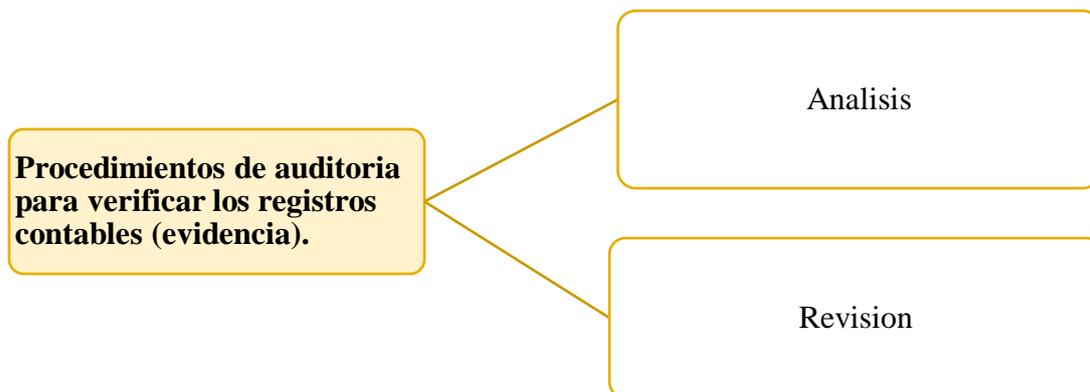
<https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/3951/Auditoria%20de%20inventario%20y%20manual%20de%20procedimientos%20de%20invent.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Según las (NIA 500) A.1 Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría. No obstante, también puede incluir información obtenida de otras fuentes, tales como auditorías anteriores (siempre y cuando el auditor haya determinado si se han producido cambios desde la anterior auditoría que puedan afectar a la relevancia

de ésta para la auditoría actual) o los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación y continuidad de clientes. Además de otras fuentes internas o externas a la entidad, los registros contables de la entidad son una fuente importante de evidencia de auditoría. Asimismo, la información que se utiliza como evidencia de auditoría puede haberse preparado utilizando el trabajo de un experto de la dirección. La evidencia de auditoría comprende tanto la información que sustenta y corrobora las afirmaciones de la dirección como cualquier información que contradiga dichas afirmaciones. Adicionalmente, en algunos casos, el auditor utiliza la ausencia de información (por ejemplo, la negativa de la dirección a realizar una manifestación que se le haya solicitado) y, en consecuencia, constituye también evidencia de auditoría (pp. 427-428).

Figura 10

Procedimientos de Auditoria para verificar los riesgos contables



Nota: Obtenido de la NIA 500 Evidencia de Auditoria <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>

La información procedente de fuentes independientes de la entidad que el auditor puede utilizar como evidencia de auditoría puede incluir confirmaciones de terceros, informes de analistas y datos comparables sobre competidores (NIA 500 A. 9 , pág. 429).

Tabla 3

Procedimientos de Auditoría para obtener Evidencia Suficiente y Apropriada.

Procedimientos de auditoría para obtener evidencia	
Inspección	Implica el examen de registros o documentos, ya sean internos o externos.
Observación	Presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas.
Confirmación externa	Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero.
Recálculo	Exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros.
Re-ejecución	Ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.
Procedimientos analíticos	Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros
Indagación	Búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad.

Nota: Obtenido de la NIA 500 Evidencia de Auditoría <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/2020-NIA%20500.pdf>

Informe

Objetivos

Los objetivos del auditor son:

a) la formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

b) la expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito (NIA 700, 2016, pág. 6).

Informe de Auditoría

Figura 11

Informe de Auditoría NIA 700

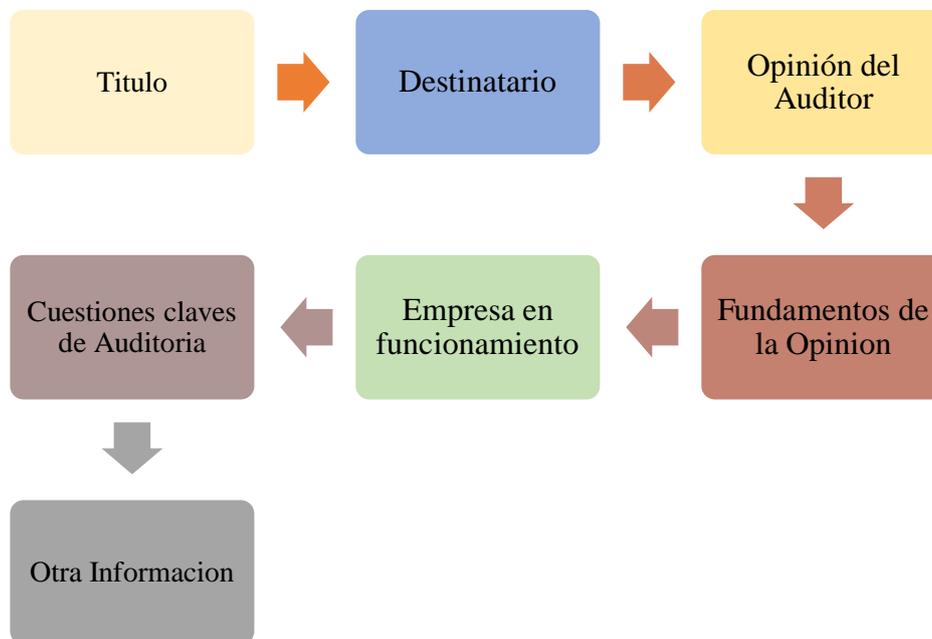


Figura 12

Informe de Auditoría, Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría 700.

https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf

Documentación

La documentación de auditoría que cumpla los requerimientos de la NIA 230 y los requerimientos específicos de documentación de otras NIA aplicables proporciona:

- (a) evidencia de las bases del auditor para llegar a una conclusión sobre el cumplimiento de los objetivos globales del auditor.
- (b) evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales o reglamentarios aplicables.

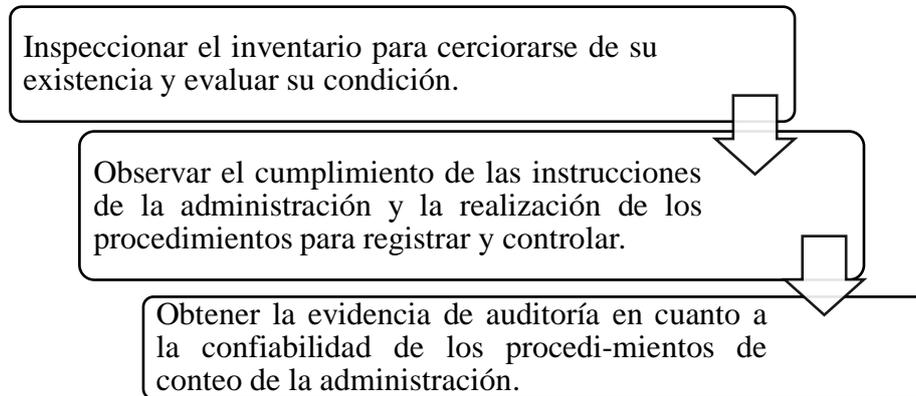
La documentación de auditoría es útil para algunos propósitos adicionales, como son los siguientes:

- Facilitar al equipo del encargo la planificación y ejecución de la auditoría.
- Facilitar a los miembros del equipo del encargo responsables de la supervisión la dirección y supervisión del trabajo de auditoría, y el cumplimiento de sus responsabilidades de revisión de conformidad con la NIA 22039.
- Permitir al equipo del encargo rendir cuentas de su trabajo.
- Mantener un archivo de cuestiones significativas para auditorías futuras.
- Realizar revisiones de control de calidad e inspecciones de conformidad con la NICC 140 o con los requerimientos nacionales que sean al menos igual de exigentes.

Según la NIA 501 La administración aplica procedimientos con los cuales se cuenta físicamente el inventario cuando menos una vez al año, para que sirva como base para la preparación de los estados financieros y, si es aplicable, para cerciorarse de la confiabilidad del sistema de inventarios perpetuos de la entidad, o el que le fuere aplicable. (NIA 501, 2009, p. 482). Al realizar un control de inventario se puede destacar cualquier duda dentro de la institución.

Figura13

Consideraciones para el conteo físico



Nota: Norma Internacional de Auditora 501 p,482

Estos procedimientos pueden servir como prueba de los controles o los procedimientos sustantivos dependiendo de la evaluación del riesgo del auditor, el enfoque planeado y los procedimientos específicos llevados a cabo.

Los asuntos relevantes al planear por parte del auditor en el conteo físico del inventario incluyen la evaluación de:

- Los riesgos de una representación errónea de importancia relativa relacionados con el inventario.
- La naturaleza del control interno relacionado con el inventario.
- Si se espera que se definan procedimientos adecuados y que se emitan instrucciones para el conteo físico del inventario.
- La oportunidad de la planeación del conteo físico del inventario.
- Si la entidad mantiene un sistema de inventarios perpetuos.
- Los almacenes/locales en que se conservan, los inventarios, incluyendo la importancia relativa del inventario y los riesgos de alguna representación errónea de importancia relativa en los diferentes almacenes al decidir en qué

almacenes es apropiado la presencia del auditor (Norma Internacional de Auditoría 501, 2009, pp. 482).

La NIA 501, (NIA, 2009) respecto al control de inventarios, tiene como objetivo obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la realidad y el estado de las existencias (p.445)

NIA 500: Evidencia de Auditoría

Objetivo: Diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión (NIA,2009, p. 425).

NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315.

Procedimiento sustantivo: procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden: pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); (ii) procedimientos analíticos sustantivos. Prueba de controles: procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

Respuestas globales: El auditor diseñará e implementará respuestas globales para responder a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros. Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones

El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría posteriores cuya naturaleza, momento de realización y extensión estén basados en los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones y respondan a dichos riesgos.

Para el diseño de los procedimientos de auditoría posteriores que han de ser aplicados, el auditor: (a) considerará los motivos de la valoración otorgada al riesgo de incorrección material en las afirmaciones para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar, incluyendo: (i) la probabilidad de que exista una incorrección material debido a las características específicas del correspondiente tipo de transacción, saldo contable o información a revelar (es decir, el riesgo inherente), y (ii) si en la valoración del riesgo se han tenido en cuenta los controles relevantes (es decir, el riesgo de control), siendo entonces necesario que el auditor obtenga evidencia de auditoría para determinar si los controles operan eficazmente (es decir, el auditor tiene previsto confiar en la eficacia operativa de los controles para la determinación de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos sustantivos), y obtendrá evidencia de auditoría más convincente cuanto mayor sea la valoración del riesgo realizada por el auditor.

NIF para las Pymes (Inventarios)

Medición de los inventarios

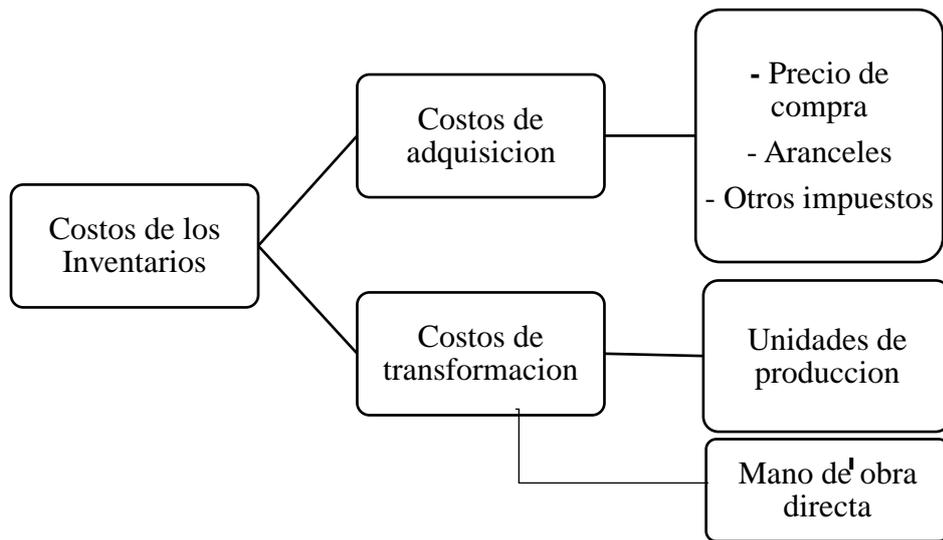
Según la NIFF para pymes Ref. sección 13 (2009, p. 81) Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Figura 14

Componentes del Costo de Inventarios



Nota: NIIF para Pymes p, 82

Capítulo 2. Metodología de la Investigación

Diseño de la Investigación

El plan para desarrollar la presente propuesta metodológica se da a partir de la descripción del problema, objetivo general, objetivos específicos y mediante el desarrollo de las preguntas de la investigación. Cronológicamente será realizada a partir de una visión prospectiva es decir va a estar situada en el futuro. Las mediciones serán de forma transversal es decir en un solo momento del tiempo, básicamente mediante la técnica de encuestas.

(Monje, 2011), definió al diseño metodológico en los siguientes términos:

Es la determinación de las estrategias y procedimientos que se seguirán para dar respuesta el problema y comprobar la hipótesis, manejando las dificultades que se encuentran a lo largo del proceso de investigación. En el diseño se especifica el tipo de método que se va a emplear y cuando es necesario, de qué manera se plantea implantar diversos controles científicos para mejorar la interpretación de resultados, dentro de un diseño básico experimental o no experimental. Existe una amplia gama de tipos de estudio, entre los cuales el investigador elegirá el que más se adecue a la naturaleza de su problema investigativo, pudiendo actuar con flexibilidad atendiendo además a otros factores como la intencionalidad, los recursos y el tiempo disponible para su ejecución (p.24).

Tipo de Investigación

Se evaluará y analizará la información a través de la técnica concluyente descriptiva. Según Guevara et al., (2020) expusieron que “En la investigación descriptiva, el investigador puede elegir entre ser un observador completo, observar cómo participante, un participante observador o un participante completo” (p.4). Las fuentes secundarias disponibles son entre otras, el Balance General, el Estado de Pérdidas y/o informes de auditoría. Como fuentes primarias se dispondrá de entrevistas a profundidad al personal de los hoteles en estudio, o en su defecto por las limitaciones de seguridad señaladas, se manejará la opción de realizar las entrevistas a profundidad a peritos del sector hotelero. Como segunda fuente primaria se manejará un Método

de Caso direccionado a uno de los hoteles en la sección de Resto Bar. Con lo obtenido de las fuentes primarias se levantará información, la misma que permitirá contestar las preguntas de investigación y con ello poder elaborar la propuesta metodológica.

Enfoque de Investigación

El enfoque será de tipología cualitativa, es decir se obtendrán resultados a partir de mediciones realizadas sin cálculo numérico sino más bien a partir de análisis profundos. Según Barbosa et al., (2020) definieron al Método Cualitativo como “la verificación de teorías mediante el uso de datos obtenidos del sujeto de estudio. En este método los datos numéricos no se consideran tan relevantes, ya que de forma inductiva se interpretan las observaciones de los parámetros” (p.27)

Herramientas de la Investigación

Se utilizarán dos herramientas cualitativas, primeramente, entrevistas a profundidad y a reglón seguido, la aplicación de un Método de Caso.

Según Guevara et al., (2020) concluyeron que los métodos de estudio de caso:

Implican un análisis profundo y el estudio de individuos o grupos. Además, conduce a una hipótesis y amplía el alcance de la investigación de un fenómeno. Sin embargo, no deben utilizarse para determinar la causa y el efecto, ya que no tiene la capacidad de hacer predicciones precisas porque podría haber un sesgo por parte del investigador. Otra razón por la que los estudios de caso no son una forma precisa de llevar a cabo la investigación descriptiva es porque podría haber un encuestado atípico y su descripción conduciría a generalizaciones deficientes y se alejaría de la validez externa. (p.11)

Población

(López, 2004) define a la población de la siguiente manera: “Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación” (p.69). Por otro lado, (Pineda et al., 1994) describe los componentes de la población: "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros" (p.108). La población de la presente propuesta metodológica dispone un alcance geográfico en las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala siendo un total de siete hoteles entre las categorías de dos y tres estrellas.

Según el catastro de establecimientos publicado en la página web del ministerio de turismo los hoteles de dos y tres estrellas por parroquia son los siguientes:

Tabla 4

Población: Hoteles de dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la Ciudad de Machala.

Nombre de Hotel	Categoría	Parroquia
Hotel Enkantos del Mar Exclusive	2 estrellas	Puerto Bolívar
Hotel Britney	2 estrellas	Puerto Bolívar
Hotel Mar del Plata	3 estrellas	La Providencia
Hotel Dinastía Burgos	2 estrellas	La Providencia
Hotel Puertoventura	2 estrellas	La Providencia
Hotel Britney 2	3 estrellas	La Providencia
Grand Hotel Machala	3 estrellas	La Providencia

Nota: Obtenido del catastro de establecimientos turísticos publicado en la página web del ministerio de turismo Catastro Turístico - Portal de servicios (turismo.gob.ec)

Muestra

López, (2004), conceptualizó a la muestra de la siguiente forma:

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población. (p.69).

La muestra para la presente investigación son siete peritos con amplia experiencia en el sector hotelero, como medida alternativa se logró entrevistar a siete especialistas externos a los hoteles de dos y tres estrellas. Por la fuerte limitación (por motivos de inseguridad actual) de acceso a la información no se logró realizar entrevistas al personal encargado de los hoteles de dos y tres estrellas. Los entrevistados son peritos del sector hotelero, tales como gerentes, administradores y/o encargados de inventarios. El número de entrevistados fue definido por el método de saturación. Las preguntas son de índole general y de total claridad para toda línea de supervisión y para todo nivel de expertis.

Muestreo

En la presente propuesta metodológica hemos aplicado la técnica de muestreo no probabilístico por juicio es decir apoyada en juicios y opiniones de siete peritos con amplia experiencia sector hotelero mediante entrevistas debidamente validadas por dos expertos tanto para el contenido como para la metodología aplicada. Las entrevistas a profundidad se aplicaron para obtener la información requerida y necesaria para el respectivo análisis y generación de la propuesta. La técnica de muestreo definida es por saturación. En el apartado de apéndices, se respalda la validación de los expertos.

La entrevista a profundidad consta de diez preguntas claramente generadas y propuestas con la intención de que exista facilidad de entendimiento para peritos de indistinto nivel de expertos dentro del sector hotelero.

Los expertos que validaron las entrevistas son:

Tabla 5

Dato de los Expertos

Nombre	Tipo de Validación	Apéndice
CPA. Jurado Reyes, Omar, Msc	Contenido	A
Phd. Baño Rengifo, María Mercedes, Ec.	Metodológica	B

Nota: Especialistas en Contenido y en Metodología.

Según López, (2004), precisa al muestreo como “el método utilizado para seleccionar a los componentes de la muestra del total de la población” (p.69). Mata et al (1997, citado en López, P, 2004) concreta al muestreo como la técnica o método que “Consiste en un conjunto de reglas, procedimientos y criterios mediante los cuales se selecciona un conjunto de elementos de una población que representan lo que sucede en toda esa población” (p.69).

Capítulo III: Resultados

Como dato preliminar, es importante destacar que por la coyuntura nacional en cuanto a los niveles de inseguridad no fue posible realizar entrevistas a los encargados de los hoteles de dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala. En su lugar escogimos peritos del sector hotelero, los mismos que se encuentran detallados en la Tabla seis. En total fueron siete peritos, todos seleccionados por su grado de expertis en la industria de turismo.

A continuación, presentaremos los resultados obtenidos, los mismos que reflejan uniformidad en las respuestas obtenidas. Los expertos son de diversa variedad tanto pericia y especialización dentro del sector hotelero, lo que enriquece la calidad y la posible diversidad de criterios. Las preguntas fueron formuladas de tal manera que exista una amplia claridad y comprensión para cualquier nivel de experiencia o pericia de cada uno de los entrevistados. Las respuestas fueron obtenidas al realizar entrevistas a profundidad de manera presencial en cada uno de los despachos de cada entrevistado.

Antes de la presentación de los resultados detallamos los datos de cada uno de los peritos entrevistados mediante Tabla seis.

Tabla 6*Datos de los Expertos entrevistados*

	Nombre	Cargo/profesión	Años de experiencia	Empresa
1	Mgtr. Adrián Ruiz	Maestría en contabilidad y auditoría	12	Grupo R & Asociados-Auditores
2	Edison Rivadeneira	Encargado de bodega	15	Hotel oro verde Machala
3	Angelica Azar	Administradora de costos.	4	Hotel REEC Machala
4	Cecibel de la Torre	Jefa de A&B	8	Hotel Veuxor
5	Ing. Christian Avelino	Encargado de A&B	15	Hotel Oro Verde Machala
6	Lcdo. Darwin Salinas	Capitán Eventos	18	Hotel Oro Verde MCH.
7	Lcdo. Héctor Castillo	Jefe de costos	8	Hotel Machala

Tabla 7

Entrevistado 1 parte 1

Experto: Mgtr. Adrián Ruiz

Cargo: Gerente de Grupo R & Asociados-Audidores

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	Considero que el FIFO es el más adecuado
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	La única manera es contar las existencias.
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	La manera más eficiente sería tener un sistema que permita llevar un adecuado control.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Considero que el inventario es la base más importante para que un negocio funcione, controlar mis compras versus mis ventas es la manera más efectiva de obtener ganancias.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	Es muy importante de repente llegar y escoger dos o tres productos y verificar el respectivo control.
6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Los hoteles 3 estrellas son hoteles pequeños por lo que es importante controlar todo lo que corresponde a los implementos de las habitaciones, cocina y alimentos perecederos.

Tabla 8

Entrevistado 1 parte 2

7	<p>¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?</p>	<p>El impacto de no llevar un adecuado control es bastante fuerte por que la empresa, hotel o cualquier tipo de negocio podría tener perdidas a grande o mediana escala.</p>
8	<p>Si el conteo físico de las existencias de un hotel de tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?</p>	<p>Se puede realizar con independencia de que la Gerencia establezca las cantidades de existencias mediante un recuento físico anual o a través de un sistema de inventario permanente.</p>
9	<p>En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?</p>	<p>El auditor aplicará procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias.</p>
10	<p>¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?</p>	<p>Esta NIA prácticamente es la que más se centra en los inventarios y evidencias es muy importante que tengan conocimiento acerca de norma.</p>

Tabla 9*Entrevistado 2 Parte 1***Experto:** Edison Rivadeneira**Cargo:** Encargado de bodega de Hotel Oro Verde Machala

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	FIFO es el más adecuado para mejor control
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Se debería llevar un control de inventario
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	Después de contar los productos los sube al sistema para de allí llevar un control de despacho.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Incide en no tener pérdidas, por ejemplo: Si no hay un control y se compra demás sería una pérdida, si no llevo un control de los puntos de venta los productos podrían desaparecer repentinamente, lo más importante debería ser siempre llevar un control adecuado.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	En mi caso lo hago una vez al mes me acerco y verifico que las ventas coincidan con las existencias es una forma recomendable

Tabla 10

Entrevistado 2 Parte 2

6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Dentro de las existencias que resalta son las bebidas, ya que el costo de estas representa una inversión y al no llevar un control y tener perdidas podría ser perjudicial para el patrimonio.
7	¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	El impacto financiero podría ser de tener perdidas en tanto a números como en productos.
8	Si el conteo físico de las existencias de un hotel de tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Por lo general siempre se lo realiza antes de la entrega de estados financieros.
9	En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	Debería la misma empresa poner una persona responsable del conteo de existencias.
10	¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Es importante tener conocimiento de todos los procesos que inciden en el control de inventario.

Tabla 11*Entrevistado 3 Parte 1***Experto:** Angelica Azar**Cargo:** Administradora de costos hotel REEC Machala

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	Recomiendo FIFO para control de no perecederos.
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Llevar un adecuado control de los productos, registrar ingresos y salidas.
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	Registrar los productos en el sistema en el caso de hotel REEC tenemos el sistema SAP.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Es la manera más rentable en tanto a la inversión y venta.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	De esta manera podríamos controlar y evitar perdidas
6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Es importante resaltar que las existencias de inventario perecederas y no perecederas son muy importantes.

Tabla 12

Entrevistado 3 Parte 2

7	¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	Estos hoteles deberían llevar control para poder evitar pérdidas, estrategias en el control de inventario podría ser necesario en estos casos.
8	Si el conteo físico de las existencias de un hotel de tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Consultar con la gerencia si es permitido hasta donde conozco el conteo siempre se realiza antes de la presentación de estados financieros.
9	En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	Sugiero que la fecha se aplace o a su vez designen un encargado.
10	¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Es importante así se podría estar listo para una auditoria.

Tabla 13

Entrevistado 4 Parte 1

Experto: Cecibel de la Torre

Cargo: Jefa de A&B Hotel Veuxor Machala

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	FIFO primero en entrar, primero en salir.
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Tener un adecuado control de inventario es el método más eficiente, porque solo mediante este se sabrá cuanto tengo.
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	Se puede manejar con un Excel por medio de fórmulas que permitan ir controlando las salidas.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Controlar es importante, solo de esta manera se sabrá como estoy obteniendo ganancias.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	Es importante, aunque sabemos que el tiempo no da para hacer todos los días, se debería hacerlo al menos dos veces por semana para llevar un mejor control.
6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	En los hoteles de esta categoría se podría llevar un control no tan diferente a la de los hoteles de superior categoría, por lo tanto es importante tener en cuenta todos sus bienes en general.

Tabla 14

Entrevistado 4 Parte 2

7	¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	Hay empresas que no logran tener éxito.
8	Si el conteo físico de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Registrar los estados financieros sin inventario
9	En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	Una persona del mismo rango podría remplazarlo.
10	¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Es importante saber de las normas de auditoría.

Tabla 15*Entrevistado 5 Parte 1***Experto:** Ing. Christian Avelino**Cargo:** Encargado de Alimentos y Bebidas Hotel Oro Verde Machala

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	De acuerdo con mi larga trayectoria y profesión en Ingeniería de Alimentos podría decir que se puede usar algún proceso preferiblemente con lo que tu estes trabajando por ejemplo he usado: PEPS, FIFO, EOQ Y ABC
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Realizar un conteo de varios productos a elección.
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	En un formato Excel o en algún sistema dependiendo el lugar.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	De manera que uno tenga más conocimiento de lo que se tiene es mejor así se evita grandes pérdidas.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	Es muy importante para saber que hay realmente.
6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Estos hoteles son estructuras pequeñas, pero por ello hay que controlar también podríamos decir que todas las existencias.

Tabla 16

Entrevistado 5 Parte 2

7	¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	El impacto de no llevar un adecuado control es arriesgarse a poder estar perdiendo uno siempre tendría que revisar los procesos operativos.
8	Si el conteo físico de las existencias de un hotel de tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Pedir autorización y explicar el motivo por lo que esto se suele hacer antes de la presentación de estados financieros.
9	En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	El auditor aplicará alternativas como cambiar la fecha o que alguien lo remplace.
10	¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Conocer las normas en general es muy importante por lo que esta no debería ser una excepción.

Tabla 17*Entrevistado 6 Parte 1*

Experto: Lcdo. Darwin Salinas**Cargo:** Capitán de Eventos Hotel Oro Verde Machala

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	Aquí trabajamos con FIFO es el más adecuado en este caso para el manejo de bebidas que es lo que más uso en este punto.
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Revisar las bodegas o los puntos donde tenga existencias.
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	Aquí en el sistema SAP tenemos el control de inventarios.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Para que un negocio sea rentable debemos tener un adecuado control si no este empezaría a tener pérdidas significativas y en el peor de los casos hasta podría irse a la quiebra.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	Es muy importante, un proceso que ninguna empresa o emprendedor debería saltarse porque solo así se sabrá el correcto uso de los productos.

Tabla 18

Entrevistado 6 Parte 2

6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Desconozco como está compuesto un hotel de esta categoría, pero si puedo decir que el solo hecho que usted mencione que es un hotel pienso que sería importante controlar todo.
7	¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de tres estrellas?	Podría quebrar.
8	Si el conteo físico de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Si existe alguna razón fuerte para hacerlo pienso se podría considerar para otra ocasión, si no es preferible hacerlo la fecha acordada.
9	En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	Puede remplazarlo algún encargado que jerárquicamente este autorizado.
10	¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Es muy importante conocer normas, procedimientos, controles ya que todo esto lleva un correcto control de la empresa.

Tabla 19

Entrevistado 7 Parte 1

Experto: Lcdo. Héctor Castillo

Cargo: Jefe de costos hotel Machala

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	ABC es el más adecuado
2	¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Acercándose a los puntos a contar las existencias.
3	¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	Un Excel podría ser o un sistema contable siempre y cuando la empresa lo disponga.
4	¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Tiene un nivel de incidencia alto por que si yo controlo y tengo en cuenta finalmente mis estados de resultados serán buenos.
5	¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	Al personal operativo siempre se le debe realizar controles para enseñanza, para evitar desvíos etc.
6	¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Tengo muy en cuenta lo que son suministros bebidas y los implementos de habitación.

Tabla 20

Entrevista 7 Parte 2

7	¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	Se podría estar conduciendo a la empresa a las pérdidas y posiblemente a un quiebre definitivo siempre lo primordial es el control.
8	Si el conteo físico de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Dependería mucho de la organización.
9	En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	Se podría llevar a cabo en otra fecha o simplemente hacerlo con otra persona a cargo.
10	¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Es muy importante estar enterados de los procesos que debe llevar a cabo cada puesto de trabajo en una empresa sobre todo si se trata de normas internacionales como es la NIA.

Discusión de las Entrevistas

El resultado de las entrevistas fue muy enriquecedor ya que se lograron confirmar aspectos muy importantes para el desarrollo de la presente propuesta metodológica. Coincidimos plenamente en los métodos más idóneos indicados por los entrevistados para una eficiente gestión de los inventarios para el sector hotelero, específicamente para los hoteles de tres estrellas. Entre ellos están el método *FIFO* para ítems perecederos. Es importante resaltar que la prioridad de rotación o uso debe ser para los productos más antiguos ya que están próximos a caducarse. De esta manera se evitaría pérdidas parciales o totales del valor del producto

En el caso de disponer la información sobre una demanda conocida sugerimos realizar el método de *Conteo Cíclico* para lograr obtener más exactitud en el resultado del conteo de los inventarios. Para los implementos de habitación recomendamos el método *ABC* el mismo que debe estar de acuerdo con el valor que represente.

Respecto a los mecanismos a seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias es importante señalar que el proceso de conteo es una parte importante pero inicial, la misma que se debe complementar con una sólida inspección, una eficiente observación y una prolija confirmación de pasos a seguir de acuerdo con la NIA 501.

Sobre el método para registrar y controlar los resultados del conteo físico de inventarios realizados primeramente es importante resaltar que los funcionarios, contribuyentes, accionistas, gerentes o dueños de negocios están obligados a tener un control de inventarios donde indiquen los tipos de mercancías, productos y fechas de adquisición para ello señalamos a la par y de forma similar a la de nuestros entrevistados que las maneras óptimas de registrar y controlar los conteos físicos y en si la gestión de los inventarios es a través de sistemas automatizados y por lo menos en formato Excel.

Es importante recalcar que la relación de que el manejo de los ítems de inventarios mantiene una relación directamente proporcional con al eficiente operatividad y rentabilidad del negocio, para esto como base los controles de

existencias deben ser frecuentes, varios de manera sorpresiva, totales o parcializados y/o sectorizados en función de la sensibilidad y/o mayor riesgo de pérdidas económicas de los ítems de inventarios. Al igual que los entrevistados remarcamos que el eficiente manejo de los inventarios es la base y pilar fundamental para el éxito en la administración de un negocio.

De igual forma se concuerda que todos los ítems son fundamentales. Tanto perecederos como no perecederos. Se adiciona la importancia de realizar controles frecuentes tanto del total de los ítems de inventarios, así como también focalizados en función de su sensibilidad para mitigar la mayor cantidad de riesgos o pérdidas para la organización.

En efecto el impacto financiero a mediano y largo plazo será sumamente negativo en la organización que no adopte como política y procedimiento el adecuado control de los inventarios. No llevar adecuados, sostenidos y sólidos controles son el caldo de cultivo para que se produzcan fraudes internos, negligencia en el evento de entrega recepción de estos, para el desorden del stock disponible, para el desconocimiento de que está expirado o que no y para la ineficiente gestión de reabastecimiento por la rotación.

Es importante resaltar que la NIA 501 señala claramente el proceso a seguir para el evento de que un auditor realice el control de inventarios en una fecha distinta a la de los estados financieros “el auditor aplicará procedimientos de auditoría con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre si se han registrado correctamente las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de los estados financieros” (p.446)

Acoplado la norma a la organización, en efecto se deben aplicar procedimientos de control como lo señala la norma, pero adicionalmente y de manera obligatoria debe realizarse el control de inventarios en la fecha de los estados financieros, para esto tal como lo señalan la mayoría de los entrevistados se recomienda que exista un reemplazo idóneo para que realice y lidere esta delicada y fundamental tarea.

Para los encargados de control interno, sugerimos que la organización establezca respuestas y mecanismos alineados a la NIA 501. Adicionalmente deben establecerse controles frecuentes para mitigar en gran medida pérdidas económicas y para conocer la realidad de las existencias tanto en número de stock como la vigencia de estas.

Para los hoteles de tres estrellas en estudios se recomienda en función de lo discutido, la creación de un manual de políticas y procedimientos para la adecuada gestión de los inventarios.

Se sugiere alinear procesos de control de la organización conforme a la norma en referencia. Adicionalmente se sostiene la profunda relevancia de realizar controles frecuentes y prever mecanismos de control interno para que la gestión de conteo sea eficiente y de calidad.

Y para finalizar sobre lo positivo de que los encargados de control conozcan la NIA 501, compartimos totalmente con los entrevistados, ya que todo encargado de control de inventarios, usuario que maneja ítems de inventarios, toda jefatura y en si todo miembro de la dirección de la organización debe conocer de manera concisa y clara, la NIA 501, la misma que marca de manera muy clara, acertada y precisa los mecanismos a seguir para que el proceso de control de los inventarios físicos sea óptimo, de calidad, eficiente y en los mejores tiempos.

Añadimos la importancia de realizar controles frecuentes, in situ, en ocasiones remotos, de manera integral y focalizados en ítems de mayor sensibilidad, así como controles sorpresa.

Tabla 21*Matriz Hallazgos Parte 1*

Matriz de Hallazgo	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5	Entrevistado 6	Entrevistado 7
Pregunta / Ítems a evaluar	MSC. Adrián Ruiz	Edison Rivadeneira	Angélica Azar	Cecibel de la Torre	Ing. Christian Avelino	Lcdo. Darwin Salinas	PHD Willy Castillo
1.- ¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	FIFO	FIFO	FIFO no perecederos	FIFO	PEPS- FIFO- EOQ- ABC	FIFO	ABC
2.- ¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias?	Conteo de existencias	Conteo de existencias	Adecuado control de las existencias	Adecuado control de las existencias	Conteo aleatorio de existencias	Conteo de existencias	Conteo de existencias

Tabla 22*Matriz de Hallazgos Parte 2*

3.- ¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	Sistema automatizado	Sistema automatizado	Sistema automatizado	Excel	Excel o Sistema Automatizado	Sistema Automatizado	Excel o Sistema Automatizado
4.- ¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	Base para administración de cualquier negocio	Base para administración de cualquier negocio	Directamente en la rentabilidad	Base para administración de cualquier negocio	Base para administración de cualquier negocio	Directamente en la rentabilidad	Directamente en la rentabilidad
5.- ¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	Muy importante controles sorpresa	Muy Importantes controles periódicos.	Se evitan pérdidas	Importante, Controles Frecuentes	Muy importante	Importante, Controles Frecuentes	Importante, Controles Frecuentes

Tabla 23*Matriz Hallazgos Parte 3*

6.- ¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	Ítems de uso frecuente en habitaciones y perecederos.	Bebidas	Perecederos y No perecederos	Ítems de uso frecuente en habitaciones y perecederos.	Todas las existencias	Todas las existencias	Perecederos y No perecederos
7.- ¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	Pérdidas de mediana a gran escala.	Pérdidas económicas como en existencias físicas.	Pérdidas	Pérdidas de mediana a gran escala.	Pérdidas	Podría quebrar	Podría quebrar
8.- Si el conteo físico de las existencias de un hotel de tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	Estableciendo un Inventario inicial y/o mediante Uso de sistema automatizado.	N/a, el conteo físico se lo hace habitualmente antes de la fecha de los EF	N/a, el conteo físico se lo hace habitualmente antes de la fecha de los EF	Registrar Estados Financieros sin rubro de inventarios.	Pedir autorización	Pedir autorización	Según los procedimientos de la Organización

Tabla 24*Matriz Hallazgos Parte 4*

9.- En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	Métodos de auditoría alternativos.	Ubicar otro encargado que lo supla.	Aplazar el control o ubicar otro encargado que lo supla	Ubicar otro encargado que lo supla.	Cambio de fecha o buscar reemplazo	Ubicar otro encargado que lo supla	Cambio de fecha o buscar reemplazo
10.- ¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	Muy Importante.	Importante	Importante	Importante	Muy Importante	Muy Importante	Muy Importante

Propuesta Metodológica para aplicación de la NIA 501 (Evidencia de Auditoría de Inventarios)

Introducción

En relación a los hallazgos y discusiones respecto a la implementación de la NIA 501 para el adecuado procedimiento de revisión y control de los inventarios perecederos y no perecederos en hoteles dos y tres estrellas de la parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala, los resultados revelaron que la norma aplicada a través de la presente propuesta metodológica, tendría un impacto sumamente positivo ya que entre otros, se mitigarían riesgos inherentes a la gestión de los inventarios, se normaría una cultura de responsabilidad efectiva en el manejo de los ítems de inventarios, se implementaría procesos de seguridad y respaldo claramente definidos, socializados y normalizados en la organización y como efecto principal se realizarían procesos continuos y frecuentes de seguimiento y revisión. Es fundamental señalar que la implementación de la presente propuesta metodológica permitirá que los hoteles sean identificados como más organizados, competitivos y por consiguiente tenderán a obtener resultados positivos.

Por lo tanto, realizaremos la aplicación de la propuesta en el hotel Enkantos del Mar, un hotel de categoría tres estrellas ubicado en la parroquia Puerto Bolívar de la ciudad de Machala que dispone de servicios de alojamiento con desayuno incluido, alimentación y lavandería, tiene 22 habitaciones (13 sencillas, siete dobles, dos matrimoniales, un resto-bar y un parqueadero).

La capacidad en este hotel es de 75 % de lunes a viernes y el 20% los fines de semana solamente llega a ocupación del 100% en festividades o feriados, esto debido a que mantiene convenios para acoger a colaboradores de empresas que brindan hospedaje y alimentación dentro de sus contratos.

Objetivo

Evaluar los controles internos, proponer y desarrollar mejoras de los procesos que protejan los activos, y agregar valor al servicio.

Tabla 25

Requerimientos y Existencias NIA 501

- A.** Presencia física en el recuento de las existencias. Se dispone información precisa de la realidad y estado de las existencias, cantidad y calidad de estas.
- ✓ Evaluar las instrucciones y procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad.
 - ✓ Todos los ingresos y egresos de la cantidad de las existencias se los registran adecuadamente (integridad y exactitud).
 - ✓ Todos los ingresos y egresos monetarios de la cuenta contable Inventarios se los registran adecuadamente (integridad y exactitud).
- B.**
- ✓ Las existencias o ítems de inventarios tienen su origen mediante respaldo oficial (factura / nota de venta autorizada).
 - ✓ Se maneja método de inventario acorde a las existencias no perecederas.
 - ✓ Existe un estricto control de la vigencia de los ítems no perecederos.
 - ✓ Se utiliza método de entrega – recepción sólida entre los usuarios responsables de los ítems de inventarios.
 - ✓ Las pruebas de recuento son ágiles, amigables y exactas.
-

Nota: Realizado en base a la Norma Internacional de Auditoría 501 Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

Tabla 26

Requerimientos y Existencias NIA 501-Parte 2

- ✓ Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar si reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.
 - ✓ Se realizan pruebas de recuento periódicas, sólidas y a detalle.
 - ✓ Si el recuento físico de las existencias se realiza en una fecha distinta de la de los estados financieros, existe registro adecuado de las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de los estados financieros.
 - ✓ Si el auditor no puede presenciar el recuento físico de las existencias por circunstancias imprevistas, existe registro de recuentos físicos en una fecha alternativa y se aplican procedimientos de auditoría a las transacciones del periodo intermedio.
- C.
- ✓ Si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, se aplican procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias. Si no es posible hacerlo, se expresa una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705.
 - ✓ Si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, se aplican procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias. Si no es posible hacerlo, se expresa una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705.
-

Nota: Realizado en base a la Norma Internacional de Auditoría 501 Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

Tabla 27

Requerimientos y Existencias NIA 501-Parte 3

-
- D.** Los pagos a proveedores por adquisición de inventarios se los registran adecuadamente.
 - E.** Valuación apropiada de la cuenta Cuentas por Pagar Proveedores de Inventarios.
 - F.** Existe método eficiente de análisis de rotación de los inventarios.
-

Nota: Realizado en base a la Norma Internacional de Auditoría 501 Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

Procedimientos

Sobre los procedimientos, conforme lo indica Cunya y Guerrero (2017.), estos pueden definirse en grandes términos como “los actos o hechos que realiza el auditor para alcanzar los objetivos del examen. En un caso típico, la consecuencia de los objetivos de la auditoría lleva a la búsqueda de evidencia para justificar una decisión. Por lo tanto, se puede considerar que los procedimientos de auditoría están diseñados fundamentalmente para obtener evidencia u otro tipo de información, aun cuando algunos procedimientos sirven también de ayuda en la supervisión de auditoría (p. 9).

Podemos acotar que se busca saber si las áreas a evaluar cumplen con los requisitos necesarios en cuanto a controles para obtener pruebas de auditoría confiables que permitan dar una versión firme sobre la situación financiera.

Tabla 28

Base Legal para Procedimientos de Auditoría

- A.** ✓ Realizar revisión in situ de existencia de registro de inventarios en stock y en uso.
- ✓ Visualizar saldos disponibles en el registro de los inventarios en stock y en uso y control de calidad de la custodia de estos.
- B.** Arquear los registros de la cuenta contable Pagos a Proveedores por concepto de inventarios.
- C.** Verificación gestión adecuada de rotación de inventarios.
- ✓ Determinar mecanismo de control de inventarios de la organización.
- ✓ Revisar cumplimiento de procedimientos de la organización en registro de ingresos y egresos de la cantidad de las existencias.
- ✓ Revisar cumplimiento de procedimientos de la organización en registro de ingresos y egresos en cuenta contable Inventarios.
- D.** ✓ Constatar origen de inventarios mediante soportes oficiales las existencias no perecederas.
- ✓ Constatar origen de inventarios mediante soportes oficiales las existencias perecederas.
- ✓ Verificar método de control y seguimiento de la vigencia de los ítems perecederos.

Nota: Realizado en base a la Norma Internacional de Auditoría 501 Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

Tabla 29

Base Legal para Procedimientos de Auditoría-Parte 2

- ✓ Realizar arqueo de entrega - recepción de inventarios verificando el cumplimiento de procedimientos de seguridad.
 - ✓ Realizar prueba de recuento in situ. Contar todos los ítems perecederos y no perecederos.
 - ✓ Verificar los resultados finales de las pruebas de recuento en cuanto a exactitud y fiabilidad.
 - E.** ✓ Revisar cumplimiento de pruebas de recuento periódicos y de forma sorpresiva.
 - ✓ Verificar registro de recuento físico de las existencias realizados en fecha de arqueo distinta de la de los estados financieros.
 - ✓ Verificar registro de recuento físico de las existencias en una fecha de arqueo alternativa de la de los estados financieros y/o para fechas planificadas.
 - ✓ Verificación de aplicación de procedimientos de recuento físico para casos de no poder presenciar in situ.
 - ✓ Confirmar si parte de las existencias están custodiadas por terceros.
-

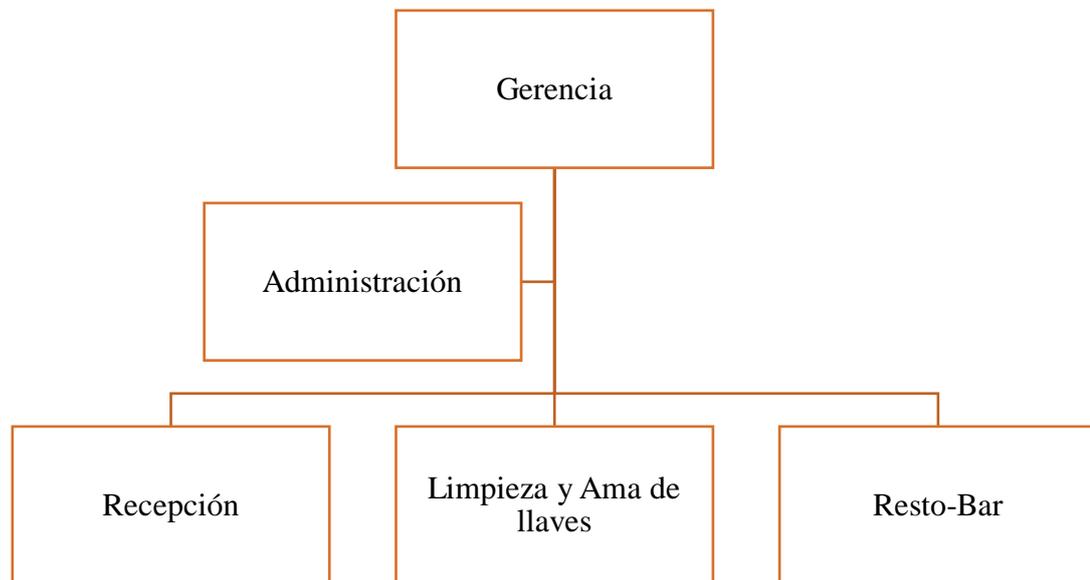
Nota: Realizado en base a la Norma Internacional de Auditoría 501 Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

Aplicación en la Gestión de Inventario en hotel Enkantos del Mar

El hotel está constituido por las siguientes áreas: Gerencia, Administración, Recepción, Limpieza y Ama de llaves, Resto-Bar.

Figura 15

Organigrama del Hotel Enkantos del Mar



Nota: Obtenido en una entrevista a la Srta. Shirley K, recepcionista a cargo: Hotel Enkantos del Mar.

Gerente General

Tiene la responsabilidad de supervisar el área administrativa, contratos de personal, convenios con empresas, planteamiento de estrategias, etc.

Administración

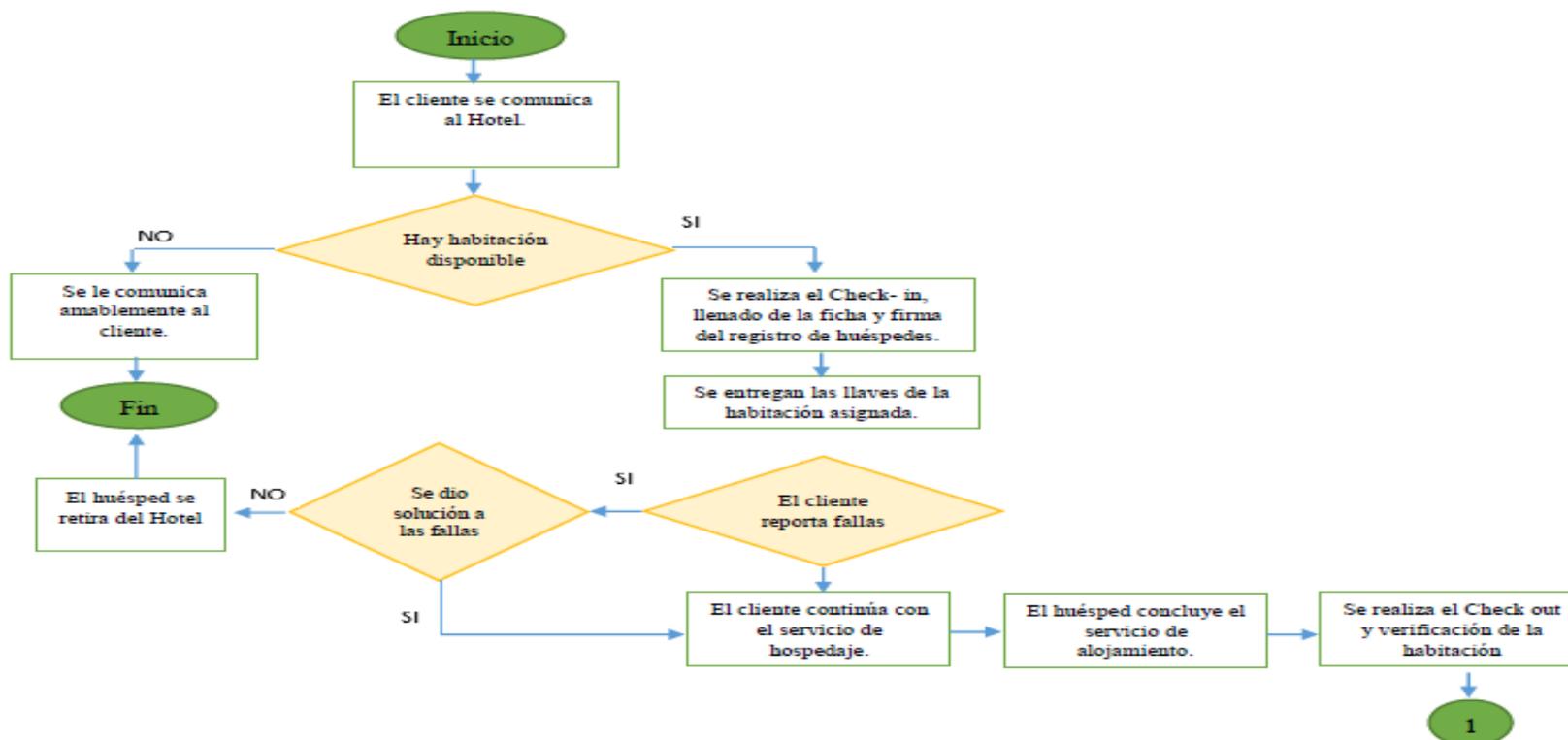
Encargados de dirigir al personal de recepción, limpieza y restobar(jefe), pedidos de compras, administración de insumos y contacto directo con proveedores.

Recepción

En esta área realizan funciones de la atención y servicio al cliente, check in, check out, cobro de servicios adicionales y cierre de caja.

Figura 16

Flujograma del Área de Recepción



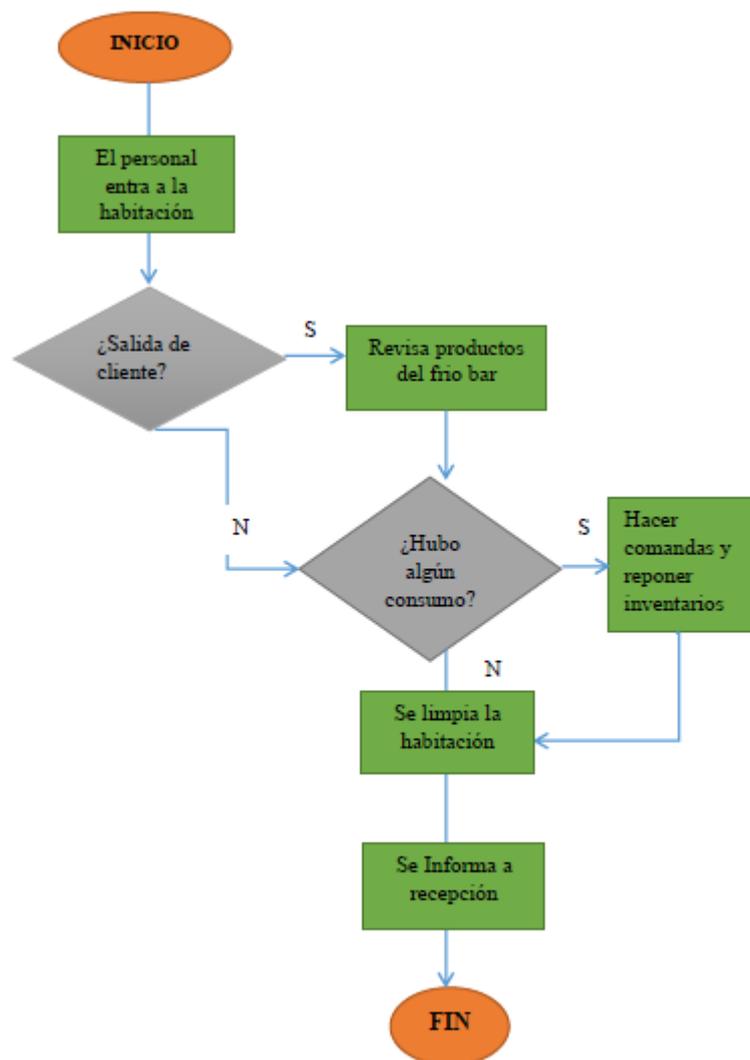
Nota: Obtenido de Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller en Contabilidad y Auditoría- Metodología de Inventario (p.14)

Limpieza y Ama de llaves

En esta área cumple con la función de limpieza, control de los amentéis e implementos de las habitaciones y servicio de lavandería.

Figura 17

Flujograma de las tareas del Área de Limpieza



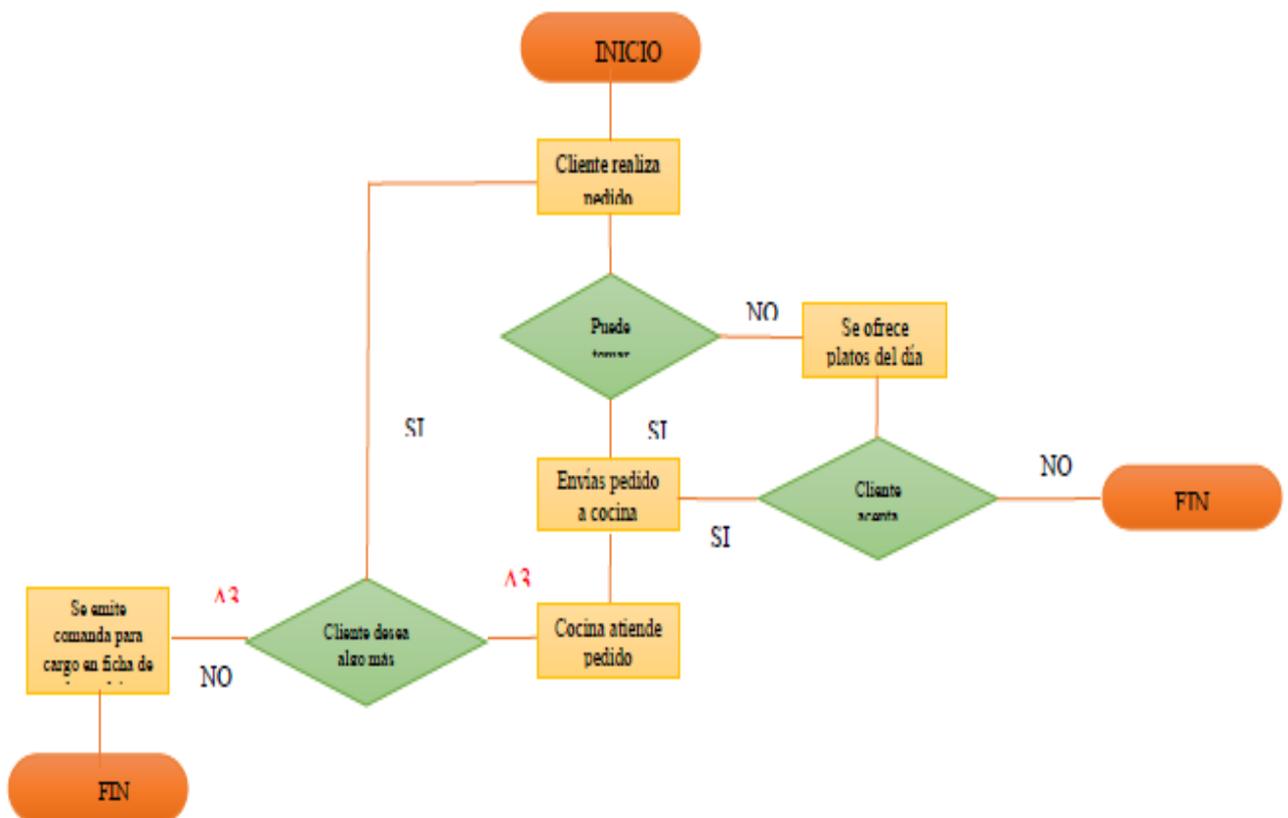
Nota: Obtenido en una entrevista a la Srta. Shirley K, recepcionista a cargo: Hotel Enkantos del Mar.

Resto-Bar

En esta área se encargan de servicio al cliente o huésped en alimentos y bebidas alcohólicas o no alcohólicas, también realizan los pedidos respectivos para reposición de su stock.

Figura 18

Organigrama del Resto-Bar del Hotel Enkantos del Mar



Nota: Obtenido en una entrevista a la Srta. Shirley K, recepcionista a cargo: Hotel Enkantos del Mar.

Análisis FODA

Para esclarecer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas se realizó el siguiente análisis.

Figura 19

Análisis FODA Hotel Enkantos del Mar

- F** Hotel activo, amplio con buena ubicación dispone de servicios no solo de hospedaje sino también de alimentos, bebidas y parqueadero.
 - O** Oportunidad de ascender de categoría, abarcar más clientes.
 - D** No tener las herramientas necesarias para llevar un adecuado control en el área de inventarios.
Falta de control en los activos.
 - A** Por pérdidas podría llegar a quebrar.
-

Validación de la propuesta metodológica

Departamento: Resto-Bar

Sección: Bebidas

Proceso: Control de inventario en bebidas periodo 2023

- ❖ Realizar revisión in situ de existencia de registro de inventarios en stock y en uso.
 - ✓ No existe registros de inventarios.
- ❖ Visualizar saldos disponibles en el registro de los inventarios en stock y en uso y control de calidad de la custodia de estos.
 - ✓ No existe orden adecuado ni respaldos físicos de las existencias.
- ❖ Arquear los registros de la cuenta contable Pagos a Proveedores por concepto de inventarios.

Tabla 30*Registro de libros cuenta contable.*

Registro en Libros Cuenta Contable Pago a Proveedores Bebidas					
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo	Observación
1/1/2023	Saldo Inicial	\$ -		\$ -	
15/1/2023	Compra de Bebidas Gaseosas # 1	\$ 80,00		\$ 80,00	
31/1/2023	Compra de Cervezas # 1	\$ 300,00		\$ 380,00	
15/2/2023	Compra de Vino # 1	\$ 200,00		\$ 580,00	
25/2/2023	Compra de Whisky # 1	\$ 500,00		\$ 1.080,00	
25/2/2023	Compra de Otros Licores # 1	\$ 200,00		\$ 1.280,00	
16/2/2023	Pago a Proveedor de Gaseosas		\$ 80,00	\$ 1.200,00	30
25/2/2023	Pago a Proveedor de Cervezas		\$ 300,00	\$ 900,00	30
31/3/2023	Pago a Proveedor de Vino		\$ 200,00	\$ 700,00	45
30/4/2023	Pago a Proveedor de Whisky		\$ 500,00	\$ 200,00	60
30/4/2023	Pago a Proveedor de Otros Licores		\$ 200,00	\$ -	60
3/1/2023	Compra de Bebidas Gaseosas # 2	\$ 80,00		\$ 80,00	30
31/5/2023	Compra de Cervezas # 2	\$ 300,00		\$ 380,00	30
15/6/2023	Compra de Vino # 2	\$ 200,00		\$ 580,00	45
30/6/2023	Compra de Whisky # 2	\$ 500,00		\$ 1.080,00	60
30/6/2023	Compra de Otros Licores # 2	\$ 200,00		\$ 1.280,00	60
15/6/2023	Pago a Proveedor de Gaseosas		\$ 80,00	\$ 1.200,00	
30/6/2023	Pago a Proveedor de Cervezas		\$ 300,00	\$ 900,00	
15/7/2023	Pago a Proveedor de Vino		\$ 200,00	\$ 700,00	
30/8/2023	Pago a Proveedor de Whisky		\$ 500,00	\$ 200,00	
30/8/2023	Pago a Proveedor de Otros Licores		\$ 200,00	\$ -	
15/8/2023	Compra de Bebidas Gaseosas # 3	\$ 80,00		\$ 80,00	30
31/8/2023	Compra de Cervezas # 3	\$ 300,00		\$ 380,00	30
15/9/2023	Compra de Vino # 3	\$ 200,00		\$ 580,00	45
30/9/2023	Compra de Whisky # 3	\$ 500,00		\$ 1.080,00	60
30/9/2023	Compra de Otros Licores # 3	\$ 200,00		\$ 1.280,00	60
15/9/2023	Pago a Proveedor de Gaseosas		\$ 80,00	\$ 1.200,00	
30/9/2023	Pago a Proveedor de Cervezas		\$ 300,00	\$ 900,00	
31/10/2023	Pago a Proveedor de Vino		\$ 200,00	\$ 700,00	
30/11/2023	Pago a Proveedor de Whisky		\$ 500,00	\$ 200,00	
30/11/2023	Pago a Proveedor de Otros Licores		\$ 200,00	\$ -	
1/12/2023	Compra de Bebidas Gaseosas # 4	\$ 60,00		\$ 60,00	
1/12/2023	Compra de Cervezas # 4	\$ 400,00		\$ 460,00	
1/12/2023	Compra de Vino # 4	\$ 200,00		\$ 660,00	
1/12/2023	Compra de Whisky # 4	\$ 800,00		\$ 1.460,00	
1/12/2023	Compra de Otros Licores # 4	\$ 100,00		\$ 1.560,00	

Nota: Obtenido en una entrevista a la Srta. Shirley K, recepcionista a cargo: Hotel Enkantos del Mar.

Resultados del arqueo:

- Para las compras se realizó constatación física entre los registros de compra de la cuenta contable Pago a Proveedores versus las facturas de compra realizada a los proveedores durante el ejercicio 2023.
- Para los pagos se realizó validación entre los registros de salidas de la cuenta contable Pago a Proveedores y la cuenta Bancos.
- Se detectaron los siguientes hallazgos:

o Compras:

- Diferencia de \$ 100 USD (Cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) en cada movimiento de compra de vino del ejercicio. Fueron cuatro compras en este periodo. Valor real de la factura de compra \$ 100 USD (Cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica). Referencias Compra de Vino # 1, #2. #3 y #4. Diferencia Total de \$ 400 USD.
- Diferencia de \$ 200 USD (Doscientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) en los cuatro movimientos de compra de whisky del ejercicio. Fueron cuatro compras en este periodo. Valor real de la factura de compra \$ 300 USD (Trescientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) en las tres primeas compras y \$ 500 USD (Quinientos dólares de los estados unidos de Norteamérica) para la cuarta compra. Referencias Compra de Whisky # 1, #2. #3 y #4. Diferencia Total de \$ 800 USD.

• Pagos:

- En la cuenta Bancos se evidencian egresos según lo que consta en el Registro de la Cuenta Contable Pago a Proveedores.

- Por consiguiente, no existe respaldo físico para salida de \$ 1200 USD (Unos mil doscientos dólares de los estados unidos de Norteamérica).
 - De no encontrarse evidencia por la salida de los valores descritos en el inciso anterior, presumiblemente se estaría evidenciando un caso de fraude interno.
- ❖ Verificación gestión adecuada de rotación de inventarios.
- ✓ Determinar mecanismo de control de inventarios de la organización:
 - La organización no lleva un proceso formal o mecanismo de control de inventarios. Su método radica en ingresar el stock físico sin llevar un control ni seguimiento frecuente del movimiento de los inventarios.
 - Los ingresos por compras de las bebidas gaseosas y licores solo están registrados los que se adquirieron al inicio del periodo.
 - De los tres restantes ingresos no mantienen registros.
 - El registro fue realizado a través de la plataforma Excel.
- ❖ Revisar cumplimiento de procedimientos de la organización en registro de ingresos y egresos de la cantidad de las existencias.
- ✓ No existe políticas ni procedimientos para el registro de ingresos y egresos de la cantidad de las existencias.
- ❖ Revisar cumplimiento de procedimientos de la organización en registro de ingresos y egresos en cuenta contable Inventarios.
- ✓ No existe políticas ni procedimientos para el registro de ingresos y egresos en cuenta contable Inventarios.
 - ✓ Se detectó detalle de ingresos y egresos para movimientos denominado Registro en Libros Cuenta Contable Pago a Proveedores.

- ❖ Constatar origen de inventarios mediante soportes oficiales de las existencias no perecederas.
 - ✓ Se constató que existieron cuatro compras en el ejercicio mediante validación de facturas de compra (Bebidas Alcohólicas)
- ❖ Constatar origen de inventarios mediante soportes oficiales de las existencias perecederas.
 - ✓ Se constató que s existieron cuatro compras en el ejercicio mediante facturas de compra (Bebidas Gaseosas)
- ❖ Verificar método de control y seguimiento de la vigencia de los ítems perecederos.
 - ✓ No existe gestión de control y seguimiento de la vigencia de los ítems perecederos.
- ❖ Realizar arqueo de entrega - recepción de inventarios verificando el cumplimiento de procedimientos de seguridad.
 - ✓ No se existen procedimientos de entrega – recepción de existencias.
 - ✓ No existe documentación que respalde la entrega-recepción de las existencias.
 - ✓ Existe registro en plataforma Excel de las existencias ingresadas en el Resto Bar en el que se detalla sin precisión los consumos a lo largo del tiempo.
- ❖ Realizar prueba de recuento in situ. Contar todos los ítems perecederos y no perecederos.
 - ✓ Se procedió a contar las existencias en Resto Bar.
 - ✓ Se detectaron Bebidas No Alcohólicas y Bebidas Alcohólicas.

- ✓ La organización no dispone de un detalle de inventarios existentes a la fecha del arqueo.
- ✓ El detalle obtenido luego del recuento es global, entre lo que se encontró en bodega y lo que se encontró en Resto Bar.
- ✓ La mayor concentración de los inventarios está en las bebidas alcohólicas.

Figura 20

Inventario Inicial de Existencias

Inventario Inicial de existencias			
		Precio unitario	Precio total
COLA COCA	300	26 \$ 0,80	\$ 20,80
AGUA GUITIG pequeña	300	25 \$ 1,00	\$ 25,00
FUZ TEA		5 \$ 1,00	\$ 5,00
COCA LIGHT		1 \$ 0,80	\$ 0,80
COLA SPRITE	300	19 \$ 1,00	\$ 19,00
AGUA TONICA	200 ML	28 \$ 0,50	\$ 14,00
CERVEZA PILSENER		56 \$ 1,50	\$ 84,00
PILSENER LIGHT		63 \$ 1,50	\$ 94,50
CLUB VERDE		63 \$ 2,00	\$ 126,00
ARMONIA TINTO		3 \$ 13,00	\$ 39,00
ARMONIA BLANCO		6 \$ 13,00	\$ 78,00
JOHNNY NEGRO	750	3 \$ 50,00	\$ 150,00
JOHNNY ROJO	750	3 \$ 25,00	\$ 75,00
OLD PARR	750	4 \$ 80,00	\$ 320,00
VODKA ICELAND		2 \$ 5,00	\$ 10,00
RON BACARDI BLANCO	980	1 \$ 12,00	\$ 12,00
RON BARBA NEGRA DE	750 ML	2 \$ 8,00	\$ 16,00
TEQUILA ELCHARRO		1 \$ 12,00	\$ 12,00
		Total:	\$ 1.101,10

- ❖ Verificar los resultados finales de las pruebas de recuento en cuanto a exactitud y fiabilidad.

- ✓ No fue posible determinar de manera inicial posibles faltantes físicos ya que no existe un registro a la fecha de las existencias.
 - ✓ En la Figura 19 constan las existencias encontradas en el día del arqueo, se incluye su valor de precio de venta al público.
- ❖ Revisar cumplimiento de pruebas de recuento periódicos y de forma sorpresiva.
 - ✓ No existe política de recuentos periódicos ni de forma sorpresiva.
- ❖ Verificar registro de recuento físico de las existencias realizados en fecha de arqueo distinta de la de los estados financieros.
 - ✓ No existen controles realizados en fechas de arqueo distinta de la de los estados financieros.
- ❖ Verificar registro de recuento físico de las existencias en una fecha de arqueo alternativa de la de los estados financieros y/o para fechas planificadas.
 - ✓ No existen controles realizados en fechas de arqueo alternativas de la de los estados financieros.
- ❖ Verificación de aplicación de procedimientos de recuento físico para casos de no poder presenciar in situ.
 - ✓ No existen controles realizados en fechas de arqueo alternativas de la de los estados financieros.
- ❖ Confirmar si parte de las existencias están custodiadas por terceros.
 - ✓ No aplica, todas las existencias reposan en instalaciones del Resto Bar.

Documentación y control de Auditoría del Inventario

Luego de la ejecución de los procesos y en función de sus resultados, se concluye que la situación es crítica, con altas posibilidades de que exista fraude

interno. Por lo que la empresa debe establecer, de manera urgente la creación e implementación de políticas y procedimientos de seguridad para la gestión de los inventarios, resaltando la delicada y crucial importancia de la responsabilidad adquirida cuando dentro de las funciones consta el manejo de inventarios, a la par, estrategias de control y verificación periódicas de los inventarios. Se sugieren realizar controles sorpresa in situ y remotos del total de los inventarios, así como de los inventarios considerados más sensibles. Es fundamental la aplicación de todos los documentos necesarios para realizar un eficiente control de los inventarios.

Políticas y Procedimientos de Seguridad para la gestión de los inventarios

La organización debe diseñar e implementar de manera urgente Políticas y Procedimientos de Seguridad para la gestión de los inventarios enmarcados en:

- ✓ Calidad en la entrega recepción de los inventarios.
- ✓ Concientización de la importancia de la responsabilidad del manejo de las existencias.
- ✓ Mecanismos precisos para la entrega recepción de los inventarios.
- ✓ Gestión adecuada de las existencias percederas.
- ✓ Gestión eficiente de la reposición de los inventarios.
- ✓ Consecuencias de la no aplicación de las políticas y procedimientos.
- ✓ Sanciones por la no aplicación de las políticas y procedimientos.
- ✓ Ética profesional y confidencialidad.
- ✓ Se propone como Política inicial y fundamental:
 - Manejo estricto de la entrega recepción de las existencias.
 - Procedimientos para esta política:
 - En cada entrega recepción debe existir firma de responsabilidad de los usuarios en la que se debe indicar fecha y hora.

- La revisión debe ser bajo cámara.
- Se debe revisar la fecha de expiración de los ítems perecederos.
- Se debe anotar novedades encontradas.
- En caso de faltantes reportar de inmediato a primera línea de supervisión inmediata.

A continuación, proponemos algunos formatos para realizar los controles.

Respaldo de Entrega Recepción de Inventarios

Como parte medular para la correcta operatividad y para la adecuada gestión de los inventarios se propone que se implemente de inmediato registro de entrega recepción de inventarios denominado “Respaldo de Entrega Recepción de Inventarios”

- ✓ El registro debe ser utilizado cada vez que exista un cambio de encargado de los ítems de inventarios.
- ✓ En el presente formato se establece ubicación de las existencias, en barra y en bodega. Esta división se propone en Figura 21 más adelante.
- ✓ Por la estructura de la organización, el encargado de los inventarios es tanto de las existencias que permanecen en bodega como en la barra.
- ✓ Por lo general el cambio de encargado de los inventarios se dará en cambios de turno, pero si por circunstancias fortuitas el usuario que entrega las existencias debe de salir antes de tiempo se aplicará este registro en el momento que se dé la entrega de los inventarios.
- ✓ En caso de que el encargado saliente no pueda presenciar la entrega de los inventarios (por casos fortuitos), se escogerá a un backup para que presencie la revisión de las existencias en conjunto con el usuario receptor de los inventarios.

Tabla 31

Respaldo Entrega Recepción de Inventarios

Hotel Enkantos del Mar				
Respaldo Entrega Recepción de Inventarios No. 000-1				
Fecha				
Hora				
Detalle	Cantidad		Validación	Observaciones
	Barra	Bodega		
COCA COLA 300	6	20	Ok	s/n
AGUA GUITIG pequeña 300	5	20	Ok	s/n
FUZ TEA	2	3	Ok	s/n
COLA LIGHT	1	0	Ok	s/n
COLAS SPRITE 300	9	10	Ok	s/n
AGUA TONICA 200 ML	8	20	Ok	s/n
CERVEZA PILSENER	26	30	Ok	s/n
PILSENER LIGHT	30	33	Ok	s/n
CLUB VERDE	30	33	Ok	s/n
ARMONIA TINTO	1	2	Ok	s/n
ARMONIA BLANCO	2	4	Ok	s/n
JOHNNY NEGRO 750	1	2	Ok	s/n
JOHNNY ROJO 750	1	2	Ok	s/n
OLD PARR 750	1	3	Ok	s/n
VODKA ICELAND	1	1	Ok	s/n
RON BACARDI BLANCO 980	1	0	Ok	s/n
RON BARBA NEGRA DE 750 ML	1	1	Ok	s/n
TEQUILA EL CHARRO	1	0	Ok	s/n

Firma de Responsabilidad
Entregado por

Firma de Responsabilidad
Recibido por

- ✓ Debe constar firmas de responsabilidad tanto del usuario que entrega como el usuario que recibe los inventarios. Las firmas implican total responsabilidad de las existencias.
- ✓ La firma de recepción deslinda por completo la responsabilidad de las existencias por parte del usuario que entrega.
- ✓ La revisión debe ser en conjunto tanto del usuario que entrega como el usuario que recibe y bajo cámara.
- ✓ En caso de que las cámaras de las instalaciones no funcionen se deberá grabar mediante video el recuento en conjunto y con un funcionario adicional.
- ✓ No existe justificación para la no aplicación del presente formato.
- ✓ Revisar adicionalmente la vigencia de los productos perecederos.
- ✓ Revisar que se mantenga existencia de stock mínimo para la adecuada atención.

Control de Inventarios

De acuerdo con la auditoría realizada se presenta un formato modelo para guía de control de inventario diario.

Figura 21

Formato de control de inventario

INVENTARIO BEBIDAS HOTEL ENKANTOS DEL MAR									
Fecha	Encargado(a)								
CODIGO	PRODUCTO	STOCK		INGRESO		EGRESOS		TOTAL	OBSERVACION
		BARRA	BODEGA						
GASEOSAS/AGUA/FEUZTEA									
1030160003	COLA COCA 300								
1030160010	AGUA GUITIG pequeña 300								
1020110249	FUZ TEA								
1020110249	COCA LIGHT								
1030160068	COLA SPRITE 300								
1030160198	AGUA TONICA 200 ML								
CERVEZAS									
1030150010	CERVEZA PILSENER								
1030150010	PILSENER LIGHT								
1030150007	CLUB VERDE								
VINOS (TINTOS, Y BLANCOS)									
1030020878	ARMONIA TINTO								
1030030053	ARMONIA BLANCO								
WHISKKY									
1030060019	JOHNNY NEGRO 750								
1030060021	JOHNNY ROJO 750								
1030060027	OLD PARR 750								
VODKA									
1030080039	ICELAND								
RON									
1030090001	BACARDI BLANCO 980								
1030090056	BARBA NEGRA DE 750 ML								
TEQUILA									
1030120019	ELCHARRO								

Requisición de Materiales

Documento en el cual se solicita la materia prima que se va a emplear en la operación. Cualquier entrega de materiales tiene que estar respaldada por una requisición y aprobada por el gerente.

Tabla 33

Formato de Requisición

REQUISICIÓN DE MATERIALES		
Jefe de Bodega Sr. _____ por este medio le solicito los materiales y repuestos que describen para ser usados en el siguiente equipo:		
Correctivo: _____	Preventivo: _____	N° maquina: _____
Fecha: _____	Responsable: _____	
Código: _____	Categoría: _____	
Marca: _____	Modelo: _____	
Color: _____	Serie/Motor: _____	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Sin más que referirme, le saludo.		
_____	_____	
Responsable Bodega	Responsable Taller	

Nota: Obtenido de un sistema de Gestión de Inventarios (p65);

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Guías de Remisión

Documento de respaldo para envíos de mercancías

Figura 22

Solicitud de Cotización

Conclusiones

La presente propuesta metodológica nació como medida oportuna, necesaria y contundente para contrarrestar de manera efectiva las debilidades de control existentes en los siete hoteles de entre dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala. Se diseñó de manera satisfactoria una potente herramienta de control para revisiones in situ, ya que la misma se encuentra estructurada y fundamentada bajo los lineamientos específicos de la NIA 501: Evidencia de Auditoría (correspondiente a la sección realidad y estado de las existencias).

Mediante una rígida aplicación de los controles propuestos, se lograrán sin lugar a duda, los mejores resultados en cuanto a obtener evidencia real y suficiente del estado de los inventarios, así como la consecución de los objetivos propuestos, entre ellos mitigar la mayor cantidad de riesgos económicos.

- De la presente propuesta, de manera automática se generarán políticas y procedimientos de gestión de inventarios, debidamente estructurados, formalizados y socializados, (anteriormente inexistentes en los hoteles en estudio).
- Mediante un profundo soporte teórico enmarcado en al NIA 501 fue posible diseñar la presente propuesta metodológica, adicionalmente y de relevancia significativa se realizaron investigaciones en cuanto a inventarios, la NIA 500, la NIA 330, la metodología COSO entre otras.
- Se determinó mediante entrevista inicial, como problemática de estudio que, como denominador común, existe un débil control de inventarios, sobre todo en temporada alta, el enfoque está centrado en la atención al cliente.
- Los riesgos inherentes a mantener una débil concientización de la responsabilidad inherente al buen manejo de los ítems de inventarios van desde medianas a altas pérdidas tanto en unidades físicas como en unidades monetarias hasta el quiebre del negocio.

- El impacto descrito se lo recoge de haber aplicado la técnica de entrevistas a profundidad a peritos del sector hotelero y se lo fundamenta bajo el criterio de saturación de la investigación cualitativa.
- Se diseñó una propuesta metodológica denominada: “Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501 evidencia de Auditoría de Inventarios en Hoteles de la Ciudad de Machala” para con ella realizar de manera estricta, eficiente y a detalle los mejores y más sólidos controles de la gestión de los ítems de inventarios de los usuarios responsables de la organización.
- Se formularon diez preguntas enmarcadas en conocer los mejores métodos y las más saludables recomendaciones en cuanto a la gestión de control de inventarios del sector hotelero.
- En términos generales los siete peritos coincidieron en gran medida en cada una de las de las respuestas.
- Se concluyó que el eje central de la presente propuesta metodológica es la valoración, evaluación y medición del tipo de control definido por la dirección de la organización.
- Se establecen métodos de recuento de los inventarios, revisión de las cuentas contables inherentes y control de cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos por la dirección.
- Mediante método de caso se determinó grave situación de la organización en la que se concluyó una alta posibilidad de cometimiento de fraude interno.
- Se aplicó de manera rigurosa los objetivos y procedimientos propuestos en la presente propuesta metodológica.
- Se validó la inexistencia de políticas y procedimientos de seguridad para la gestión de los inventarios.
- Se concluye que la presente propuesta metodológica cumple satisfactoriamente las metas propuestas de control adecuado de los inventarios.

Recomendaciones

- Se recomienda que, a través de metodologías diferentes, se profundicen estudios en cuanto a la gestión efectiva de inventarios a través de la aplicación de las NIA 501.
- Se motiva a utilizar la presente propuesta para diversas industrias, acoplándolas en función del tipo de inventarios.
- Se recomienda que nuestra alma máter motive el estudio, investigación y profundización de la gestión de los inventarios.
- En cuanto al sector estudiado se sugiere y recomienda:
 - Socializar a todo encargado de control de inventarios la NIA 501 inherente al objetivo de la realidad y el estado de las existencias, para que conozca de primera mano cómo un auditor realizará su gestión de control y sobre todo para que la maneje como hoja de ruta.
 - Informar, comunicar y explicar al equipo correspondiente, los métodos más idóneos a manejarse tanto para el control de los ítems perecederos como no perecederos.
 - Reconocer la relevante importancia de llevarse un control sostenido, frecuente, aleatorio y por sorpresa de las existencias o ítems de inventarios.
 - Diseñar y socializar políticas y procedimientos correspondientes a la gestión de los ítems de inventarios tanto perecederos como no perecederos, a través de un manual claramente diseñado donde se especifiquen todos los detalles inherentes a la adecuada y óptima gestión y control de los inventarios por parte de los encargados de su manejo como para los encargados del control de estos.
 - Automatizar la gestión de los inventarios mediante sistema automatizado o software de inventarios.

- Recordar de manera sostenida y frecuente de la delicada y notable importancia del procedimiento “Entrega – Recepción de Inventarios”. Debe existir siempre un respaldo físico de la cadena de custodia de cada uno de los ítems, tanto perecederos como no perecederos.
- Aplicar las mejores prácticas de control de los ítems de inventarios, tales como *check list* de control, Kardex de control y todo formato y método que la organización delinee como adecuado dentro de su marco de políticas y procedimientos de control interno.
- Revisar frecuentemente la presente propuesta metodológica y realizar auto procesos y auto arqueos frecuentes para comprobar el preciso estado del stock en custodia y en uso.
- Hay que recordar que los arqueos y o revisiones son in situ por parte del equipo control y/o de auditoría interna – externa, para lo cual se sugiere cumplir a cabalidad los incisos anteriormente descritos para con ello obtener resultados exitosos.

REFERENCIAS

- Auditól. (2010). *contabilidad para todos*.
<https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
- Balcazar, J. C. (2017). *APLICACIÓN DEL COSO I Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA*.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7819/1/PIUSDCYA045-2018.pdf>
- Barbosa, A., Mar, C., y Molar, J. (2020). *Google Libros*. Retrieved 2023, from
https://www.google.com.ec/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_M%C3%A9tod/e5otEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=inauthor:%22Mar+Orozco,+Carlos+Eusebio%22&printsec=frontcover
- BEONX. (31 de 08 de 2023). *BEONX*.
<https://www.beonx.com/es/knowledge/articles/gestion-del-inventario-de-hoteles-buenas-practicas/>
- Cabrera, J. G. (15 de 07 de 2021). *Repositorio de la UCSG*.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/17039/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-74.pdf>
- Carasila, A. M. (28 de 07 de 2011). *La demanda*. Perspectivas:
<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425941257008.pdf>
- Chipana, C. (2019). *Universidad Nacional San Agustín de Arequipa*.
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/10676>
- Chumpitaz, C. (2021). *Universidad Ricardo Palma*.
https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4397/CONT-T030_44799300_T%20%20%20CHUMPITAZ%20RUPAY%20C%3%89SAR%20JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coca Carasila, A. (2011, 28 de julio). *La demanda. Una perspectiva de marketing: reflexiones*. <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425941257008.pdf>

- Cunya, Guerrero, D. (2017, diciembre). “Auditoría operativa a Rizzo Hotel”.
<https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/4154ddd9-a98f-4a0f-acd7-7b7e9c84dceb/content>
- Duran, Y. (01 de 06 de 2012). *Vision Gerencial*.
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Gamboa, S. (2012).
- Gonzabay, C. (2019). *Repositorio UPSE*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4712/1/UPSE-TCA-2019-0021.pdf>
- Goraymi. (2024). *Goraymi*. <https://www.goraymi.com/es-ec/el-oro/machala/rurales/puerto-bolivar-machala-a5454jvae>
- Gruezo Estacio, M. V., Rodríguez Rodríguez, S., Roldán Ruenes, A. F., y Oyarvide Ramírez, H. P. (2018). Procedimiento para la Administración del Inventario en las instalaciones hoteleras ecuatorianas. Retrieved 2023, from file:///C:/Users/USER/Downloads/7.+Marlon+Grueso%20(4).pdf
- Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (16 de 07 de 2020). *Recimundo*.
<https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- López, P. (2004). *Scielo*.
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Ministerio de Turismo. (2024). *SIETE*.
<https://siete.turismo.gob.ec/manuales/requisitos/c3.pdf>
- Ministerio de Turismo de Ecuador. (28 de 97 de 2022). *Ministerio de Turismo*. Boletín No. 115: <https://www.turismo.gob.ec/>
- Monje, C. (2011). *slideshare*. <https://es.slideshare.net/Sadymar11/monje-carlos-arturo-gua-didctica-metodologa-de-la-investigacin>
- Monterroso, E. (2015). *Universidad Nacional de Nujan*.
<http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/abastecimiento.pdf>

- Muñoz, A. (2020). *Repositorio UCSG*.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/14791>
- Murillo, F. (2020). *Repositorio UCSG*.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15278>
- Nancy Céspedes, Jorge Paz Rodríguez, Félix Jimenez, Leonardo Pérez, Yaité Pérez Mayedo. (2019). *LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL*.
- Napoles, R. A. (2016). *Costos I*. Mexico.
https://www.google.com.ec/books/edition/Costos_1/nF9yDgAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=costos+historicos+PDF&printsec=frontcover
- NIFFpara Pymes. (2009).
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)
- Norma Internacional de Auditoria 501. (2009). 445.
<https://s11425b3048eb9539.jimcontent.com/download/version/1327351474/module/5603124082/name/NIA%20501.pdf>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., y Ruz, A. (01 de 12 de 2017). *Liderazgo Estratégico*. Revista de divulgación de la Facultad de Administración y Negocios de la Universidad Simón Bolívar:
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pineda, E., Alvarado, E., y Canales, F. (1994). *RCEISG*.
- Servicios Turismo. (2024). *Portal de Servicios del Ministerio de Turismo de Ecuador*.
<https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fservicios.turismo.gob.ec%2Fwp-content%2Fuploads%2F2023%2F12%2FConsolidado-Nacional-2023-publico-12-web.xlsx&wdOrigin=BROWSELINK>
- Soto, C. A. (2019). *Contabilidad de costos I componentes del costo*. Ediciones de la U.
<https://books.google.com.ec/books?id=OJgZEAAAQBAJ&newbks=1&newb>

ks_redir=0&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&redir_esc=y#v=onepage&q&f=true

Vargas, J. F. (septiembre de 2021). *Universidad de Piura*.
<https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/f8b2c167-d757-43e3-a779-571d52643b94/content>

Yardin, A. (Diciembre de 2022). <https://doi.org/10.1590/S1519-70772002000300006>

Zambrano, E. (2023). *Repositorio UCSG*.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/21163>

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos*. Alfaomega grupo editor S.A.
https://books.google.com.ec/books?id=5tFxEAAAQBAJ&newbks=1&newbks_redir=0&printsec=frontcover&dq=libros+de+costo&hl=es&redir_esc=y#v=onepage&q=libros%20de%20costo&f=true

APENDICES

Apéndice A

Revisión de Preguntas PhD de contenido

MATRIZ DE EVALUACIÓN				
Título:	PROPUESTA METODOLOGICA ARA APLICAR LA NIA 501 EVIDENCIA DE AUDITORIA DE INVENTARIOS EN HOTELES DE LA CIUDAD DE MACHALA			
		SI	NO	Observaciones v/o
Objetivo: Diseñar una propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 501: Evidencia de Auditoría en su objetivo primero, la realidad y estado de las existencias en Hoteles de Tres Estrellas.	1.- ¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	2.- ¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y estado de las existencias?	x		
	3.- ¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	4.- ¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	x		
	5.- ¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	x		
	6.- ¿Qué existencias considera fundamental controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	7.- ¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	8.- Si el conteo físico de las existencias de un hotel de tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	x		
	9.- En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	x		
	10.- ¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	x		

Apéndice B

Validación del Instrumento PhD de Contenido

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES:

- 1.1 **Apellidos y nombres:** Pedro Omar Jurado Reyes
 1.2 **Cargo e institución donde labora:** Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
 1.3 **Nombre del instrumento motivo de evaluación:** Guía de Entrevista-Estudio Cualitativo
 1.4 **Autora del instrumento:** Sanchez Cinthya, Zuñiga Gustavo

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación.													x
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios científicos.													x
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													x
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.													x
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación.													x
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													x
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													x

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación
 El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

x

4. PROMEDIO DE VALORACION

100



FIRMA DEL EXPERTO

Apéndice C

Revisión de preguntas PhD metodológico

MATRIZ DE EVALUACIÓN				
Título:	PROPUESTA METODOLOGICA ARA APLICAR LA NIA 501 EVIDENCIA DE AUDITORIA EN HOTELES DE LA CIUDAD DE MACHALA			
		SI	NO	Observaciones y/o
Objetivo: Diseñar una propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 501: Evidencia de Auditoría en su objetivo primero, la realidad y el estado	1.- ¿Qué tipo de proceso de control de inventario es recomendable efectuar al realizar una auditoría en un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	2.- ¿Cuáles deberían ser los mecanismos por seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y estado de las existencias?	x		
	3.- ¿Cómo debería ser el registro y control de los resultados del conteo físico del inventario de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	4.- ¿De qué forma incide un adecuado control de las existencias en un hotel para la eficiente operatividad del negocio?	x		
	5.- ¿Qué tan importante es inspeccionar y realizar pruebas de conteo a las existencias?	x		
	6.- ¿Qué existencias considera fundamenta controlar en un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	7.- ¿Cuál considera usted que podría ser el impacto financiero de no llevar un adecuado control de inventarios en un hotel de dos y tres estrellas?	x		
	8.- Si el conteo físico de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas se lo realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, ¿Cuál sería el proceso recomendable por seguir?	x		
	9.- En caso de que el encargado de control no pueda presenciar el conteo de las existencias de un hotel de dos y tres estrellas, ¿Qué alternativas sugiere realizar?	x		
	10.- ¿Qué tan recomendable es que los encargados de control de un hotel de dos y tres estrellas conozcan de manera sistemática y precisa la aplicación de la NIA 501: evidencia de auditoría para inventarios?	X		

Apéndice D

Validación de Instrumento por PhD metodológico

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES:

- 1.1 **Apellidos y nombres:** Maria Mercedes Baño Hifong
 1.2 **Cargo e institución donde labora:** Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
 1.3 **Nombre del instrumento motivo de evaluación:** Guía de Entrevista-Estudio Cualitativo
 1.4 **Autora del instrumento:** Sánchez Cinthya, Zúñiga Gustavo

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación.													x
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios científicos.													x
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													x
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.													x
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación.													x
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													x
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													x

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación
 El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

x
x

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

100

0017859462
 MARIA MERCEDES BAÑO HIFONG
 BAÑO HIFONG

FIRMA DEL EXPERTO



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth, con C.C: # 0706092780 autora del trabajo de titulación: **“Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501 Evidencia de Auditoría - Consideraciones específicas para determinadas Áreas – en hoteles de la ciudad de Machala”** previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
- 2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 9 de febrero de 2024

f. _____

Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth

C.C: 0985126953



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Gustavo Andrés Zúñiga Balseca, con C.C: # 0921950432 autora del trabajo de titulación: **“Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501 Evidencia de Auditoría - Consideraciones específicas para determinadas Áreas – en hoteles de la ciudad de Machala”** previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 9 de febrero de 2024

f. 

Zúñiga Balseca Gustavo Andrés

C.C: 0921950432



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	“Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 501: Evidencia de Auditoría - Consideraciones específicas para determinadas Áreas – en hoteles de la ciudad de Machala”		
AUTOR(ES)	Sánchez Ordoñez Cinthya Lisbeth y Zúñiga Balseca Gustavo Andrés		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Pedro Omar JuradoReyes, MBA.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TITULO OBTENIDO:	Licenciad o/a en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	09 de febrero del 2024	No. DE PÁGINAS:	133
ÁREAS TEMÁTICAS:	Gestión de Inventarios, NIA 501, COSO		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Inventarios, Hoteles, Procesos, Control, Inventarios, NIA, Arqueos Presenciales, Revisión.		

RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras): El sector hotelero como puntal de relevante importancia para el dinamismo de la economía ecuatoriana es sin lugar a duda un sector susceptible a valoraciones y estudios para aportar con ellos a su mejora continua. Es por ello por lo que se escogió proponer la presente propuesta metodológica, la misma que está dirigida para que todo encargado del control y/o manejo de los inventarios en el sector hotelero de dos y tres estrellas pueda disponer de ella, como herramienta potente de control y seguimiento para lograr eficiencia y eficacia en la gestión inherente al cargo con la finalidad de mitigar la mayor cantidad de riesgos económicos tanto por el descuadre de las existencias como por la pérdida de valores en unidades monetarias. Se desarrollaron tres capítulos plenamente diferenciados, en el primero, entre otros elementos claves, se definió como alcance al sector hotelero de dos y tres estrellas de las parroquias Puerto Bolívar y La Providencia de la ciudad de Machala. En el segundo capítulo se abordó un marco teórico profundo que permitió la elaboración de la propuesta metodológica en el capítulo tres. Al final se plantean conclusiones y recomendaciones claves, las mismas que fortalecen y enriquecen el presente estudio.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-985126953 Teléfono: +593-999961294	Email: 1 cinthya.sanchez@cu.ucsg.edu.ec. 2 gustavo.zuniga@cu.ucsg.edu.ec
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635 E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	