



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

TEMA:

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN LA FEDERACION
DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, AÑO 2024.

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

AUTOR:

Jonathan Alejandro Jiménez Mero

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**Control interno en el área de bodega de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2024**”, elaborado por el Sr. **Jiménez Mero Jonathan Alejandro**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Danny Puchaicela. MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Control interno en el área de bodega en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Jonathan Alejandro Jiménez Mero** con cédula de identidad número **2450096587** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Jiménez Mero Jonathan Alejandro

C.C. No.: 245009658-7

Agradecimientos

Dedico este trabajo, con profundo cariño y gratitud, a mi familia, quienes han sido la base fundamental de mi esfuerzo y perseverancia. A mis padres, por su amor incondicional, por enseñarme el valor del compromiso y por motivarme a continuar aun en los momentos más difíciles. A quienes, con sus palabras de aliento y confianza en mis capacidades, me impulsaron a culminar esta meta académica. Cada logro alcanzado es también suyo, porque han sido mi mayor fuente de fortaleza e inspiración.

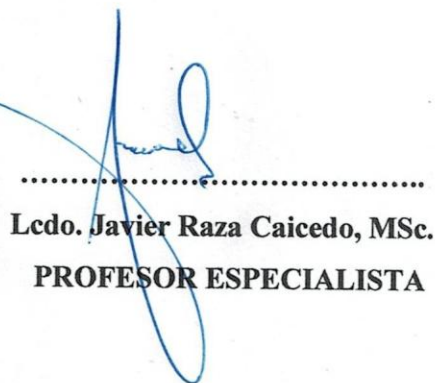
Dedicatoria

Expreso mi sincero agradecimiento a Dios, por brindarme salud, sabiduría y la fortaleza necesaria para culminar este proceso académico. A los docentes de la carrera, quienes compartieron sus conocimientos y guiaron mi formación con dedicación y compromiso. Extiendo también mi gratitud a la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, por abrir sus puertas y facilitar la información necesaria para el desarrollo de esta investigación. Finalmente, agradezco a mi familia y amigos, cuyo apoyo constante y motivación hicieron posible llegar hasta este importante logro profesional.

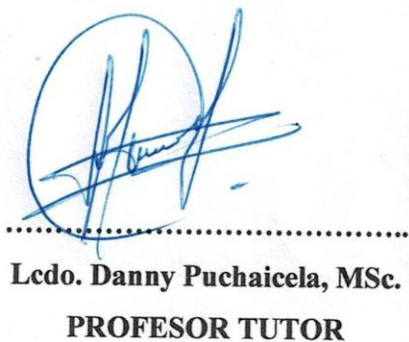
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



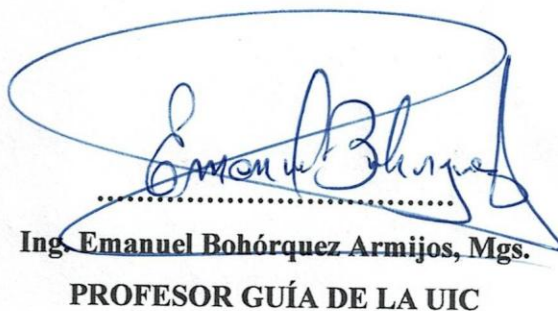
.....
Ing. Wilson Toro Ávala, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. Danny Puchaicela, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgs.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	9
Planteamiento del problema.....	9
Formulación del problema.	11
Sistematización	11
Objetivo general	12
Objetivos específicos	12
Justificación	12
Mapeo	13
Capítulo I. Marco Referencial	14
Revisión de literatura.....	14
Desarrollo de teorías y conceptos	17
<i>Control interno</i>	<i>17</i>
Ambiente de control.....	18
<i>Políticas y procedimientos.....</i>	<i>18</i>
<i>Procedimientos de control.....</i>	<i>18</i>
<i>Control detectivo.....</i>	<i>18</i>
Gestión.....	18
<i>Ambiente de control.</i>	<i>18</i>
<i>Administración de riesgos.</i>	<i>18</i>
<i>Planes de mejoramiento.</i>	<i>19</i>
Estado de recursos.	19

	2
<i>Administrativa</i>	19
<i>Baja de bienes</i>	19
Actividad de control	19
<i>Riesgo inherente</i>	20
<i>Riesgo residual</i>	20
<i>Valoración de riesgo</i>	20
Fundamentos Legales	20
<i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</i>	20
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios</i>	20
<i>Norma Internacional de Auditoría 400</i>	21
Capítulo II. Metodología	22
Diseño de investigación	22
Método de investigación	22
Población y censo	23
Recolección y procesamiento de datos	23
<i>Recolección</i>	23
<i>Procesamiento de datos</i>	24
Capítulo III. Resultados y Discusión	20
Análisis de datos	20
<i>Análisis de cuestionario de control interno</i>	20
Ambiente de control	20

Evaluación de riesgos	21
Actividades de control	22
Información y comunicación	23
Supervisión y monitoreo	25
<i>Análisis general de control interno</i>	26
<i>Determinación de grado de confianza</i>	27
<i>Riesgo inherente</i>	27
<i>Riesgo de control</i>	27
<i>Riesgo de detección</i>	27
<i>Riesgo de auditoria</i>	27
Discusión	30
Conclusiones	32
Recomendaciones	33
Referencias	34
Apéndices	38

Índice de Tablas

Tabla 1 Población.....	23
Tabla 2 Nivel de Confianza y Riesgo	20
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo-Ambiente de Control	20
Tabla 4 Nivel de Confianza y Riesgo-Evaluación de Riesgos.....	21
Tabla 5 Nivel de Confianza y Riesgo-Actividades de Control	22
Tabla 6 Nivel de Confianza y Riesgo-Información y Comunicación	23
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo-Supervisión y Monitoreo	25
Tabla 8 Resumen de Evaluación de Control Interno.....	26

Índice de Figuras

Figura 1 Ambiente de control	21
Figura 2 Evaluación de riesgos	22
Figura 3 Actividades de Control	23
Figura 4 Información y Comunicación	24
Figura 5 Supervisión y Monitoreo	25
Figura 6 Resumen de Control Interno.....	26
Figura 7 Constatación física.....	28

Índice de Apéndices

Apéndice A Matriz de consistencia.....	38
Apéndice B Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular ...	39
Apéndice C Carta aval.....	40
Apéndice D Papel de trabajo	41
Apéndice E Manual de Políticas y Procedimientos	42
Apéndice F Marco integrado COSO I.....	50
Apéndice G Fotografías	52



TEMA:

**Control interno en el área de bodega de la federación deportiva provincial de
Santa Elena, año 2024**

AUTOR:

Jiménez Mero Jonathan Alejandro

TUTOR:

Puchaicela Danny

Resumen

El presente estudio, titulado “Control interno en el área de bodega de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena”, se analizaron los procedimientos y políticas de control interno, para medir la eficiencia y transparencia en la gestión de los bienes de uso y consumo. El problema central fue la ausencia de mecanismos formales, evidenciados en registros incompletos de entradas y salidas de bienes de uso y consumo, además de la aplicación de procedimientos inadecuados para la baja de los activos, lo que ha incrementado los riesgos en el manejo de recursos materiales. Se empleó un enfoque cuantitativo, así como un alcance descriptivo, con diseño no experimental y corte transversal, se recolectó información en un solo momento, sin alterar la variable. Se aplicó un cuestionario estructurado basado en el modelo COSO I, al personal encargado de la bodega. Los resultados mostraron un alto grado de confianza de 64% y un bajo grado de riesgo de 36%, revelando debilidades como la inexistencia de manual de procedimientos, por otro lado, se evidencia una escasa supervisión de los procesos en el área de bodega. Esto limita la eficacia y eficiencia del control interno y abre espacio a errores, pérdidas o uso indebido del inventario. Se concluye que la aplicación de un manual de procedimientos, capacitar al personal y establecer revisiones periódicas fortalece los procesos realizados en el área de bodega, garantiza una rendición de cuentas sólida, mejora la eficiencia en la gestión de los recursos materiales y financieros, lo cual a su vez contribuye a reducir riesgos y a fortalecer la confiabilidad de las operaciones.

Palabras clave: Bodega, control, COSO I, procedimientos.

Abstract

The present research, titled “Internal Control in the Warehouse Area of the Provincial Sports Federation of Santa Elena”, analyzed the procedures and policies of internal control to measure the efficiency and transparency in the management of consumable and fixed assets. The central problem was the absence of formal mechanisms, evidenced by incomplete records of entries and exits of consumable and fixed assets, as well as the application of inadequate procedures for the write-off of assets, which has increased risks in the handling of material resources. A **quantitative approach** was used, along with a **descriptive scope**, a **non-experimental design**, and a **cross-sectional timeframe**. Data was collected at a single point in time without manipulating the variables. A structured questionnaire based on the **COSO I model** was applied to the personnel in charge of the warehouse. The results showed a **high level of trust of 64%** and a **low level of risk of 36%**, revealing weaknesses such as the **non-existence of a procedures manual**. On the other hand, there is evidence of **scarce supervision** of processes in the warehouse area. This limits the effectiveness and efficiency of internal control and opens the door to errors, losses, or misuse of inventory. It is concluded that the implementation of a **procedures manual**, **staff training**, and the establishment of **periodic reviews** strengthens the processes carried out in the warehouse area, ensures solid accountability, improves efficiency in the management of material and financial resources, which in turn helps reduce risks and strengthen the reliability of operations.

Keywords: Control, COSO I, procedures, warehouse.

Introducción

En la actualidad el control interno en el área de bodega es esencial para un adecuado manejo de recursos, debido a que permite tomar decisiones óptimas y garantiza beneficios futuros, mientras que un control deficiente puede generar pérdidas económicas y problemas de gestión. Implementar un control efectivo asegura transparencia y contribuye al desarrollo sostenible de las actividades deportivas.

Según Párraga (2023) el ser humano ha tenido la necesidad de controlar y clasificar sus bienes de acuerdo con sus ventajas o necesidades, con el tiempo, el incremento en el valor y cantidad de estos recursos trajo consigo riesgos como estafas y engaños, lo que impulsó la creación de mecanismos para monitorear y proteger los bienes de manera más eficiente.

También Dalgo (2017) señala que para un control sea efectivo, debe considerar las características del entorno en el que se implementa, el sistema de control debe adaptarse a este contexto, lo que implica una autorregulación de la organización, enfocándose tanto en los problemas estratégicos como en los operacionales, esta capacidad de ajuste asegura que el control sea adecuado para enfrentar los desafíos específicos del entorno.

La finalidad de este trabajo de integración curricular, titulado "Control interno en el área de bodega en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2024", es evaluar la efectividad del control interno aplicado en dicha área, con el propósito de identificar posibles áreas de mejora en la gestión y optimización de los recursos, promoviendo una administración más eficiente y transparente que contribuya al logro de los objetivos institucionales y a la sostenibilidad de las operaciones deportivas.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, Ortega et al. (2017) indican que es beneficioso para las empresas mantener inventarios, debido a que permite prever y planificar la capacidad de producción de manera efectiva. Además, contar con inventarios disponibles ofrece protección frente a fluctuaciones en la demanda, inestabilidad en los suministros, variaciones de precios, y facilita el acceso a descuentos por volumen, lo que a su vez contribuye a reducir los costos asociados a los pedidos.

Por su parte Bresca y Vitale (2024) destacan que, en el contexto global los procesos de auditoría interna son cada vez más importantes e influyentes en el área de bodega, puesto que mejora de gran manera a la confiabilidad de los estados financieros, además ayuda a la identificación de riesgos que se pueden presentar en

el transcurso del proceso y que con ayuda de un eficiente control interno se logra reducir esos riesgos.

En el Ecuador, Gallardo (2019) afirma que, hoy en día, la gestión de inventarios es uno de los desafíos más complejos para las organizaciones, considerando que implica mantener existencias suficientes para enfrentar incertidumbres de manera eficiente y al menor costo. Esta dificultad se intensifica en contextos donde factores externos como la economía, la política y lo social influyen. Por ello, es crucial contar con una adecuada gestión de inventarios que permita planificar, coordinar, controlar y distribuir los recursos necesarios para satisfacer las demandas del cliente y cumplir con las prioridades organizacionales.

Asímismo, Dalgo (2017) explica que el control interno se enfoca en preservar la estructura organizacional, los recursos físicos y las relaciones humanas para asegurar la viabilidad y sostenibilidad de la entidad. Para que este control sea efectivo, debe adaptarse a las características del entorno, lo que exige una capacidad de autorregulación de la organización. Así, el sistema de control interno debe ajustarse tanto a los problemas estratégicos como a los operacionales, complementando la gestión de inventarios al enfrentar factores externos que complican el manejo eficiente de los recursos.

A nivel provincial Parraga (2023) señala que el control interno es un proceso preventivo y evaluativo diseñado para aplicarse en cualquier entidad, independientemente del sector, la actividad económica o el tamaño del negocio. Su principal objetivo es minimizar los riesgos potenciales, lo que ayuda a prevenir problemas y retrasos en las operaciones, asegurando así un funcionamiento eficiente de las actividades organizacionales.

En este contexto, Casignia (2024) resalta que la falta de control interno en el inventario puede resultar con información errónea de la mercadería o inventario, debido a un manejo erróneo de sus operaciones, lo que genera una gran importancia a la hora de la aplicación de un sistema de control interno y de esta manera evitar pérdidas por faltantes de productos, de esta manera garantizar la confiabilidad de los registros contables y a su rentabilidad.

El enfoque principal al que va dirigido este estudio es a la federación deportiva provincial de Santa Elena, una entidad orientada a impulsar y gestionar el desarrollo deportivo en la provincia, establecida para coordinar eventos y actividades deportivas, tiene su sede en la ciudad de Santa Elena y cantón Santa Elena, creada el 13 de junio

del 2008, cuenta con un equipo comprometido en las áreas administrativas y logísticas. Su misión se centra en planificar, supervisar, dirigir e impulsar el deporte formativo en Santa Elena, promoviendo el perfeccionamiento profesional, técnico, metodológico y científico del deporte, se orienta a cimentar de forma adecuada la base de la pirámide del alto rendimiento, garantizando la formación adecuada del deportista.

La institución presenta serias limitaciones a nivel de gestión del área de bodega, derivadas primordialmente por la debilidad en el sistema de control interno; éste hecho incide directamente en los procesos de administración, registro y custodia de los bienes institucionales, posibilitando la generación de diferencias en movimientos de inventario, desmejorando la fiabilidad de la información disponible y acrecentando los riesgos asociados a las operaciones con recursos materiales.

Esta situación se origina en la inexistencia de una guía de operaciones que regule los procedimientos de la bodega, debido a la aplicación de registros manuales con información incompleta que no garantizan la exactitud ni el seguimiento de las operaciones, y en la insuficiencia de mecanismos de verificación, supervisión y custodia. Como consecuencia, se producen inconsistencias en los registros de ingresos y salidas, dificultades para determinar de forma oportuna el stock real, un mayor riesgo de pérdidas, extravíos o deterioro no detectado de los materiales, retrasos en la entrega de recursos a las diferentes disciplinas deportivas, ausencia de información confiable para la toma de decisiones administrativas y, en términos generales, una notable disminución de la eficiencia operativa y de la transparencia institucional.

Formulación del problema.

¿Cuáles son los procedimientos de control interno en el área de bodega de la federación deportiva provincial de Santa Elena?

Sistematización

- ¿Cuál es la situación de los mecanismos de custodia y control de los bienes almacenados en la bodega?
- ¿Qué debilidades se presentan en el área de bodega respecto al control de inventario?
- ¿Qué procedimientos permiten una adecuada gestión en el área de bodega para el control de inventario?

Objetivo general

Analizar los procedimientos de control interno en el área de bodega, mediante la aplicación del marco integrado COSO I, para la identificación de las deficiencias y riesgos asociados a la administración de recursos en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2024.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación de los mecanismos de custodia y control de los bienes almacenados en la bodega.
- Verificar el control de inventario mediante una constatación física del área de bodega.
- Describir los procedimientos del área de bodega para una adecuada gestión y control de inventarios.

Justificación

La investigación que se propone se sustenta en una justificación teórica basada en fuentes confiables, que van desde una visión general hasta un análisis específico del control interno en el área de bodega. Estas fuentes comprenden libros, artículos académicos y tesis, ofreciendo un enfoque amplio que abarca contextos macro, meso y micro. Esto permite comprender la importancia del control interno no solo en el ámbito deportivo, sino también en su contribución a la sostenibilidad de los recursos en entidades similares.

La justificación práctica de esta investigación se enfoca en diagnosticar la situación de los mecanismos de custodia y control de los bienes almacenados en bodega, esto incluye verificar el control de inventario mediante una constatación física del área de bodega, así como también describir los procedimientos del área de bodega para una adecuada gestión y control de inventarios. Al evaluar estos aspectos, se busca proporcionar información relevante a las autoridades para mejorar la administración de recursos y contribuir a la sostenibilidad y eficiencia de estos en la organización. Así, se logrará analizar integralmente los procedimientos del control interno, identificando deficiencias y riesgos que puedan afectar la operatividad de la federación.

Los hallazgos de esta investigación se compartirán con la directiva de la federación deportiva de Santa Elena, junto con recomendaciones concretas para ajustar los procedimientos de control interno. Esto no solo fomentará una mayor

transparencia y eficiencia en la gestión del área de bodega, sino que también permitirá a la organización maximizar los beneficios económicos y sociales asociados a su labor deportiva.

Mapeo

El presente trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera: en la introducción, se ofrece una visión general del estudio sobre el control interno en el área de bodega, destacando la relevancia del tema, además de abordar el planteamiento, sistematización y formulación del problema, junto con los objetivos, incluyendo uno general y tres específicos, la justificación, la idea a defensora y el mapeo de la investigación.

En el Capítulo I, se realiza una revisión de la literatura relevante al control interno, desarrolló teorías y conceptos fundamentales, así como los fundamentos legales que regulan la gestión de recursos. En el Capítulo II describe la metodología del estudio, incluyendo el diseño de la investigación, los métodos empleados, la población y muestras seleccionadas, así como la recolección y el procesamiento de datos. Finalmente, en el capítulo III, se encuentran los análisis de datos, así como cualitativos y cuantitativos, también la discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Según con el trabajo de tesis de Gutarra (2022) denominado “Implementación del control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios: Empresa HGV company SAC, 2019”. La problemática identificada en este estudio radica en que presenta deficiencias en el control de inventarios por procesos manuales y falta de procedimientos, lo que ocasiona errores, retrasos y pérdidas de mercadería. El objetivo planteado es determinar en qué medida la implementación del control interno en el área de almacén mejorara la gestión de inventarios en la empresa, para ello se analiza la situación actual de la estructura de control interno operativo actual en el almacén. La metodología utilizada se basó en métodos descriptivos para evaluar el control interno, analizando el cumplimiento de normativas y explicando situaciones específicas en áreas como inventarios, con un diseño de investigación no experimental-transversal. Se empleo un cuestionario de Likert para recopilar y verificar información, lo que permitió obtener evidencia suficiente para la elaboración de un informe con los procedimientos correctivos necesarios. Los resultados de la investigación y una encuesta a los empleados confirman que la aplicación de procedimientos de control y capacitación del personal mejoraría significativamente la gestión de inventarios y, por ende, los estados financieros de la empresa. Por lo que se concluyó que la empresa enfrenta problemas en el control de inventarios que afectan su eficiencia y generan pérdidas. Debido a esto se planeó implementar un sistema automatizado, capacitar al personal y mejorar los procedimientos de almacenaje.

En el estudio de Valverde (2018) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades distritales en el Perú. caso: municipalidad distrital de Catacaos, 2017”. Se identifican problemáticas en el área de almacén como la insuficiencia de personal, la falta de capacitación al personal que trabaja en esta área, y la ausencia de un stock mínimo necesario para lograr sus objetivos y metas. Por lo tanto, el propósito del estudio es describir los mecanismos de control interno en el área de almacén. La investigación tiene un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; no cuenta con población ni muestra, ya que se enfoca en la municipalidad distrital de Catacaos, Piura; no se aplica la operacionalización de variables. Las técnicas de recolección de datos incluyen la observación y entrevistas, utilizando un cuestionario como instrumento; el análisis se basa en cumplir con los objetivos específicos mediante revisión

bibliográfica, encuestas a la entidad analizada y un análisis comparativo. En conclusión, los autores subrayan la falta de conocimiento sobre control interno en las municipalidades, lo que perjudica la gestión de obras y presupuestos. También mencionan riesgos de robo por la falta de seguridad en los almacenes, aunque algunos casos evidencian un control.

Con base a la tesis presentada por Romero (2018) “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. caso: municipalidad provincial de Talara periodo 2017”. La problemática identificada es la ausencia de medidas preventivas de seguridad en el almacén, lo que representa un riesgo, ya que no existe control sobre los niveles mínimos y máximos de los suministros. Esto da origen al propósito de la investigación, que es determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén. La investigación es no experimental y se centra en el caso de la municipalidad provincial de Talara en 2017, sin operacionalización de variables, se utilizan técnicas cualitativas como la observación y las entrevistas, empleando un cuestionario como instrumento principal; el análisis se enfocará en tres objetivos: revisión de literatura, aplicación de cuestionarios y análisis comparativo de resultados. La investigación concluye que el control interno es fundamental para el seguimiento de áreas clave y la clasificación de bienes, pero su efectividad en los procesos de almacén es deficiente, lo que afecta la gestión municipal. Por lo tanto, se recomienda evaluar y mejorar los procedimientos actuales para optimizar el control de los bienes bajo custodia.

Según con el estudio de Parraga (2023) en su tesis denominada “Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022”. Entidad que se dedica a promover y gestionar el desarrollo deportivo en la provincia, estableciéndose para coordinar eventos y actividades deportivas, presentó una problemática que radica en la falta de un manual de control interno y un flujograma que detalle los procesos de ejecución de acuerdo con sus necesidades en el área de bienes de larga duración, lo que dificulta su aplicación. Por lo tanto, el objetivo de dicho estudio es evaluar la efectividad del control interno en el área de bienes de larga duración de la federación deportiva provincial de santa elena. En cuanto al tipo de investigación, se define el uso del método deductivo, ya que permitió familiarizarse con teorías y conceptos relacionados con el área de bienes de larga duración, fundamentando la investigación con información proporcionada por diversos autores, lo que posibilitó una interpretación de estos. datos para obtener una

conclusión concreta, mediante el uso de tesis, artículos científicos, estadísticas y el COSO. Tras la observación y la evaluación del control interno en el área de bienes de larga duración de la federación deportiva provincial de Santa Elena, se diagnosticó que no dispone de un manual de políticas, procesos y procedimientos que facilitan la gestión, presentando problemas que afectan la efectividad en las funciones del área mencionadas.

De acuerdo con la tesis por Balla y López (2018) titulada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”. Señalan que las empresas carecen de eficiencia en sus evaluaciones y no disponen de información que les permita conocer los niveles de productividad de su personal, así como los costos y gastos de sus adquisiciones. Por ello, el objetivo de este estudio es determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Este trabajo, por su naturaleza, es una investigación documental, ya que consiste en la revisión de la literatura más relevante obtenida de diversas fuentes de información, lo que permite ampliar el tema aplicando técnicas de interpretación textual, basadas en la investigación de distintos tipos de trabajos, como recopilaciones, ensayos y artículos científicos que proporcionan la información necesaria para llegar a una conclusión. El autor concluye que el control interno es una que las empresas deben utilizar, independientemente del entorno económico o productivo en el que operan, y como resultado se observa mayor eficacia y eficiencia en las operaciones, la información financiera y el cumplimiento.

Conforme con la tesis publicada por Choez (2024) titulada “Control interno de inventarios en la empresa importadora Linzan, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”. La problemática que se presentó en este estudio fue que la empresa carece de controles de inventario en el área de bodega, lo que podría generar ineficacia y falta de transparencia en la información contable. Por lo que su objetivo fue aplicar el marco integrado COSO I para mejorar la eficacia y transparencia de la información relacionada con el inventario. Se utilizó un diseño descriptivo, con un enfoque cuantitativo. La investigación empleó métodos como el inductivo, deductivo y análisis para estudiar causas, efectos y la normativa aplicada. Las técnicas incluyeron entrevistas y cuestionario para recopilar datos de los servidores públicos. El autor pudo concluir que la falta de manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario provocó una falta de control en el área de bodega y afecta al inventario. Por

lo que se recomendó que se debe implementar procedimientos claros para conocer la cantidad y rotación exacta del inventario.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno

Según Aruquipa y Rivera (2022) el control interno se define como el conjunto de estrategias, métodos y procedimientos implementados por una organización para garantizar la protección adecuada de sus activos, la veracidad de sus registros contables y la eficiente ejecución de sus actividades, alineadas con las políticas de la gerencia y los objetivos establecidos. Asimismo, Romero (2018), indica que este sistema incluye una serie de acciones diseñadas para salvar los recursos de la entidad, evitando su mal uso o fraude, asegurando la precisión de la información financiera y promoviendo el cumplimiento de normativas internas, así como la evaluación del desempeño del personal.

Mientras que Valverde (2018) señala que la importancia del control interno radica en su capacidad para optimizar el uso de recursos limitados, como en el caso de las municipalidades, donde un control preventivo eficaz puede evitar problemas como la paralización de obras, procesos de selección fallidos, contratos mal redactados o pagos injustificados, lo cual previene sobrecostos y mejora la gestión institucional.

Finalmente, Balla y López (2018) indica que existen diferentes componentes del control interno los cuales son:

- Ambiente de Control
- Gestión de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

En síntesis, las fuentes revisadas ofrecen una visión coherente y complementaria, debido a que el control interno es un sistema integral, preventivo y estructurado que, cuando se basa en los cinco componentes del marco COSO I, protege los recursos de la entidad, asegura la calidad de la información y contribuye decisivamente a la consecución de los fines institucionales, especialmente en organizaciones públicas donde los recursos son limitados y la rendición de cuentas resulta imperativa.

Ambiente de control. Citando a Calderón (2021) indica que, dentro de una organización implica definir parámetros claros de control y regulación, así como asignar funciones y responsabilidades que favorezcan una gestión eficiente y responsable. Esto contribuye a una estructura gerencial y operativa que responde a las necesidades de la entidad y facilita el logro de sus objetivos.

Políticas y procedimientos. Según Murillo y Murillo (2013) este proceso se utiliza para alcanzar la calidad total y la excelencia organizacional de manera progresiva, con el objetivo de obtener resultados eficientes y eficaces. Un aspecto clave del plan de mejora es la creación de una relación entre los procesos y el personal, generando una sinergia que impulsa dicho avance. Además, es un componente del sistema de control interno, diseñado para proporcionar información detallada, organizada, sistemática e integral, que incluye todas las instrucciones y responsabilidades correspondientes.

Procedimientos de control. Gutarra (2022) indica que son el conjunto de políticas complementarias al ambiente de control y al sistema contable, establecidas por la administración para garantizar de manera razonable el logro de objetivos específicos en la organización.

Control detectivo. De acuerdo con Parraga (2023) entre los controles, está el control detectivo o de detección, el cual permite identificar problemas o inconsistencias en la entidad, para luego resolverlos conforme a los manuales o procedimientos establecidos por la institución.

Gestión. Citando a Heras (2015) la gestión es un análisis profesional y sistemático realizado por un equipo multidisciplinario que tiene como objetivo evaluar la efectividad de una entidad, programa, proyecto u operación en el cumplimiento de sus metas y objetivos. Además, busca determinar la eficiencia y economía en el uso de los recursos y medir la calidad de los servicios, obras o bienes proporcionados.

Ambiente de control. Según Mendoza et al. (2018) el ambiente de control es fundamental para todos los demás componentes del control interno. Un ambiente de control débil implica que, aunque los demás componentes estén bien diseñados, no se puede confiar plenamente en ellos, este componente establece el nivel de disciplina y la estructura dentro de la empresa.

Administración de riesgos. Conforme a Tamayo et al. (2020) no es una disciplina exclusiva o limitada, sino que su aplicación puede extenderse a casi todas las áreas, actividades o procesos de una organización. En países como el Reino Unido

y Estados Unidos, con amplia experiencia en este ámbito, se le considera un proceso de mucha importancia.

Planes de mejoramiento. En palabras de Proaño et al. (2017) este proceso se utiliza para lograr la calidad total y la excelencia de las organizaciones de manera gradual, con el propósito de obtener resultados eficientes y eficaces. El aspecto esencial del plan de mejora es establecer una relación entre los procesos y el personal, creando una sinergia que impulse.

Estado de recursos. Según Rodríguez (2015) la responsabilidad del cuidado, uso adecuado y mantenimiento de los bienes recae directamente en el servidor que los ha recibido para realizar sus funciones oficiales. Cada institución deberá emitir disposiciones internas que permitan registrar y documentar la historia de cada bien, su destino y uso, sin contradecir las normativas establecidas en el reglamento.

Administrativa. Desde el punto de vista de Rodríguez (2015) es responsabilidad de la autoridad superior de cada entidad u organismo guiar y supervisar el adecuado mantenimiento y protección de los bienes públicos que han sido comprados o asignados para su utilización, y que se encuentren bajo el control de la entidad. bajo cualquier modalidad, como depósito, custodia, préstamo de uso u otras similares, conforme a este reglamento y las normativas que emite la Contraloría General y la propia.

Baja de bienes. De acuerdo con Rodríguez (2015) la baja de bienes es un procedimiento que implica la eliminación del patrimonio de la entidad de aquellos activos que ya no pueden ser utilizados. Esto puede deberse a diversas causas, como la obsolescencia técnica, la inoperatividad de los bienes provocada por los avances tecnológicos, así como el daño, deterioro o desgaste resultante del uso constante.

Actividad de control. Citando a Balla y López (2018) en la actividad de control están todos los niveles e incluyen tareas como: aprobar, autorizar, verificar, conciliar, revisar el desempeño operacional, la seguridad de activos y la segregación de funciones.

Asimismo, Aruquipa y Rivera (2022) las acciones realizadas por la gerencia y el personal de la empresa para cumplir con sus funciones diarias son fundamentales. No solo representan la manera adecuada de llevar a cabo las tareas, sino que también, a través del establecimiento de políticas y procedimientos, y la evaluación de su cumplimiento, se garantiza.

Riesgo inherente. Según Párraga (2023) indica que hay dos tipos de riesgos, siendo el primero el riesgo inherente, que se refiere a los riesgos presentes en la entidad, originados por factores internos o externos, y que en algunos casos pueden ser mitigados antes de que se manifiesten.

Riesgo residual. De acuerdo con Quilambaqui (2020) el riesgo residual o neto es el resultado de la interacción entre el nivel de riesgo inherente y las medidas de mitigación implementadas por la entidad. En otras palabras, es el nivel de riesgo de lavado de activos que queda tras aplicar los controles diseñados para su prevención y reducción.

Valoración de riesgo. Heras (2015) también señala que, junto con la evaluación de riesgos, la administración debe identificar y ejecutar las acciones necesarias. Esto permite centrar la atención en las actividades de control para asegurar que las acciones se realicen de manera adecuada y a tiempo.

Fundamentos Legales

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).

De acuerdo con el Artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno de Ecuador según la asamblea nacional del Ecuador (2004) establece que:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (p. 31)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Mediante la NIA 2 de inventarios se menciona lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (International Accounting Standards Board (IASB), 2019, p. 1)

Norma Internacional de Auditoría 400

Para esta investigación, la NIA establece lineamientos esenciales para el control interno y la planificación adecuada del proceso:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), 2018)

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

El presente estudio tiene un enfoque cuantitativo, debido a que este enfoque permite medir de manera precisa los procedimientos y riesgos en la gestión del área de bodega. y, al mismo tiempo, cuantificar los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento, facilitando evaluar de forma clara y concreta la eficacia del control interno en la institución.

La investigación asume un alcance descriptivo, dado a que se enfoca en detallar los procedimientos y políticas de control interno aplicados en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, este enfoque es útil para clarificar la situación actual y, en consecuencia, facilitar la comprensión de los procesos contables y administrativos de la organización, lo que genera información valiosa para futuros ajustes y mejoras en la gestión de recursos.

El diseño es no experimental, debido a que no se modifican las condiciones de los datos, sino que se observan tal como son. Además, el carácter es transversal, puesto que los datos se recogerán en un momento determinado. Esto permite obtener una visión clara y precisa del estado actual de los controles internos en un periodo específico, proporcionando información relevante sin necesidad de analizar cambios a lo largo del tiempo.

Método de investigación

Dentro de este estudio se empleó el método deductivo debido a que es clave para aplicar teorías generales, como el modelo COSO I, a la realidad de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, con este enfoque, se logra identificar futuras deficiencias en el control interno y proponer soluciones basadas en principios teóricos, evaluando los riesgos y las posibles mejoras que podrían implementarse en el manejo de los inventarios.

Además, se utiliza el método analítico para desglosar y analizar los resultados obtenidos mediante el cuestionario COSO I, este análisis permite identificar cuáles son las áreas críticas del control interno que podrían ser optimizadas, y así proponer cambios que contribuyan a mejorar en un futuro la administración de los recursos deportivos dentro de la bodega de la federación.

Población y censo

La población de esta investigación está formada únicamente por la economista de la federación deportiva provincial de Santa Elena, quien se encarga de la administración y control del área de bodega de la organización, por lo que se considera que es una población finita.

Como el estudio solo considera a una persona con el conocimiento adecuado, se aplicará un censo. Esto permitirá obtener información completa y confiable sobre el control interno en la gestión de estos bienes.

Tabla1

Población

No.	Cargo	Cantidad
1	Economista	1
Total		1

Nota. Información obtenida de la FEDESE

Recolección y procesamiento de datos

Recolección

Para la presente investigación se utiliza el cuestionario basado en los componentes del modelo COSO I, como principal herramienta de recolección de datos, con el propósito de obtener información precisa y relevante sobre el control interno en la gestión del área de bodega, el cual estará dirigido a la encargada del área de bodega de la federación deportiva provincial de Santa Elena.

Este cuestionario se divide en cinco secciones, con un total de veinte y cinco preguntas, de acuerdo con los componentes del COSO I. La primera sección “ambiente de control”, incluye cinco preguntas para evaluar el tipo de administración interna y la cultura organizacional respecto al manejo de bienes, facilitando el entendimiento de los lineamientos básicos que orientan el control interno en la federación. La segunda sección, evaluación de riesgo, constará de cinco preguntas que buscan determinar cómo se identifican y responden los riesgos en el manejo de bienes, proporcionando una perspectiva sobre la capacidad de la organización para anticipar y mitigar riesgos en esta área. La tercera sección, actividades de control, abarcará también cinco preguntas específicas realizadas para el seguimiento de la gestión de bienes, evaluando la implementación de políticas y procedimientos establecidos. La cuarta sección, información y

comunicación, también contará con cinco preguntas que se enfocarán en los mecanismos y sistemas de comunicación interna, especialmente aquellos que aseguran una transmisión de información oportuna y segura entre departamentos, garantizando la transparencia en la gestión de bienes. Finalmente, la quinta sección, supervisión y monitoreo, incluye cinco preguntas para evaluar cómo se revisan y supervisan las actividades relacionadas con el control interno, identificando la regularidad y efectividad de estas evaluaciones.

Cada pregunta del cuestionario tendrá tres opciones de respuesta, sí, no, y no aplica, y un espacio para observaciones adicionales, permitiendo al personal entrevistado expresar detalles que puedan ser relevantes para el análisis posterior

Procesamiento de datos

La información recopilada a través del cuestionario aplicado al personal de bodega se procesó en Microsoft Excel, donde se asignaron valores numéricos, se calcularon porcentajes y se elaboraron las tablas que permitieron determinar los niveles de confianza y riesgo según el modelo COSO I. Posteriormente, los resultados se organizaron y redactaron en Microsoft Word, integrando tablas, gráficos y sus respectivas explicaciones en el informe final. Durante la visita a la institución, se empleó un dispositivo móvil para capturar fotografías, las cuales se incorporaron como evidencia visual que respalda y enriquece el análisis realizado.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de cuestionario de control interno

En esta investigación, se usó un cuestionario de control interno para evaluar los procedimientos y controles que se aplican en el área de bodega. El objetivo fue recopilar datos precisos y confiables que respalden los resultados del estudio.

El análisis se basó en la matriz del COSO I, que incluyó cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Con esto, se buscó identificar las debilidades en los procesos de administración, registro y control de los bienes de la institución.

De esta forma, el cuestionario aplicado en la bodega contribuyó a comprender de mejor manera la situación actual, determinando los niveles de confianza y riesgo del sistema de control interno, para proponer acciones de mejora que optimicen la gestión de los bienes. De esta manera se establece los porcentajes de nivel de confianza y riesgo:

Tabla 2

Nivel de Confianza y Riesgo

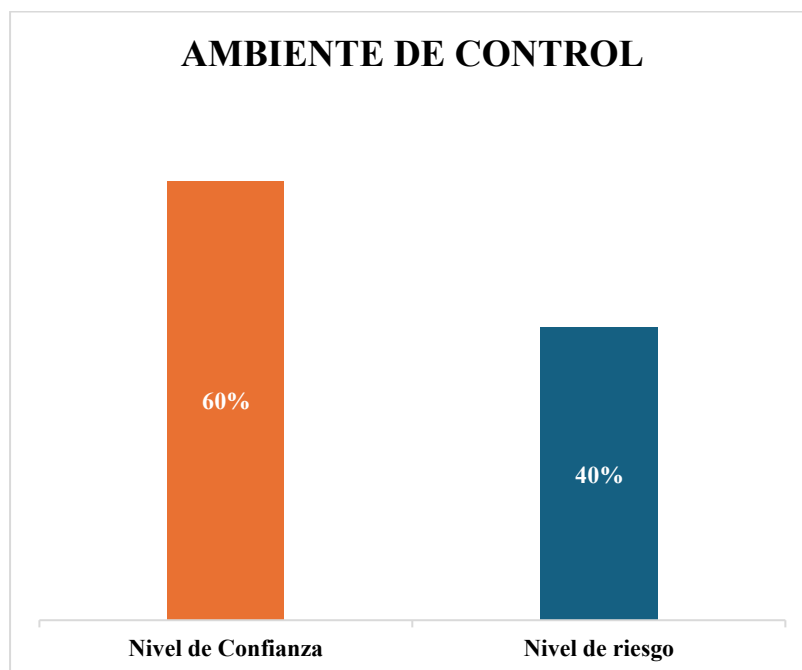
Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Ambiente de control.

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo-Ambiente de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 3
Ponderación total	= 5
Nivel de Confianza	= (Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	= 60%
Nivel de riesgo	= 100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	= 40%

Figura 1*Ambiente de control*

En la figura 2 se presentó el análisis del componente “Ambiente de control” aplicado al área de bodega de la federación deportiva provincial de Santa Elena, los resultados mostraron una calificación total de 3 sobre una ponderación de 5, lo que representó un nivel de confianza del 60 % y un nivel de riesgo del 40 %.

Estos valores reflejaron que la institución contó con una estructura básica de control, pero aún existieron debilidades en la aplicación de normas y procedimientos internos. Se evidenció una gestión que cumplió parcialmente con los lineamientos establecidos, especialmente en aspectos relacionados con la supervisión y el cumplimiento de responsabilidades en el manejo de los bienes.

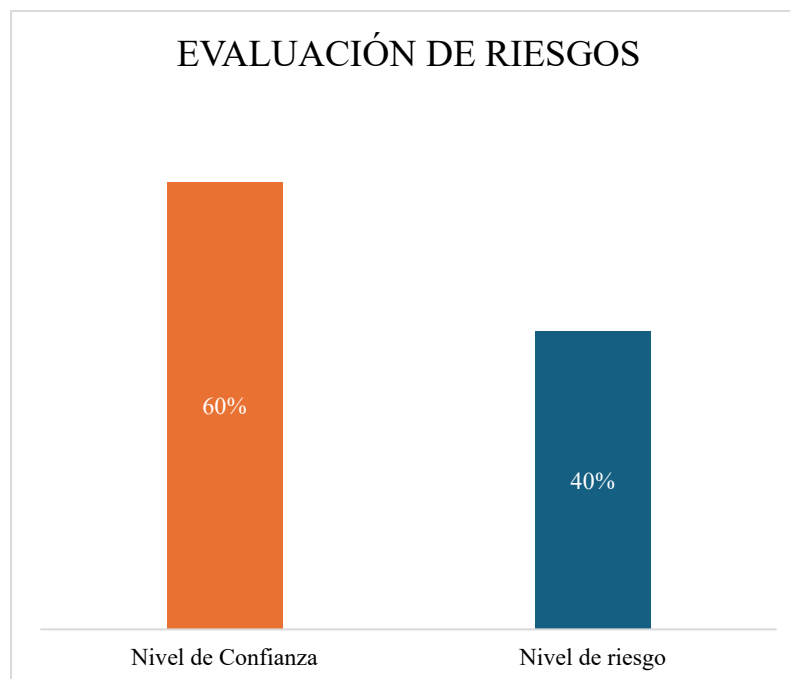
Como consecuencia, se consideró que el ambiente de control requirió fortalecerse mediante una comunicación más efectiva entre las áreas involucradas y una definición clara de funciones. La causa principal de este resultado se asoció a la falta de formalización de algunos procesos, lo que pudo afectar la eficiencia y el resguardo adecuado de los bienes institucionales.

Evaluación de riesgos.

Tabla 4*Nivel de Confianza y Riesgo-Evaluación de Riesgos*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 3

Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	80%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	20%

Figura 2*Evaluación de riesgos*

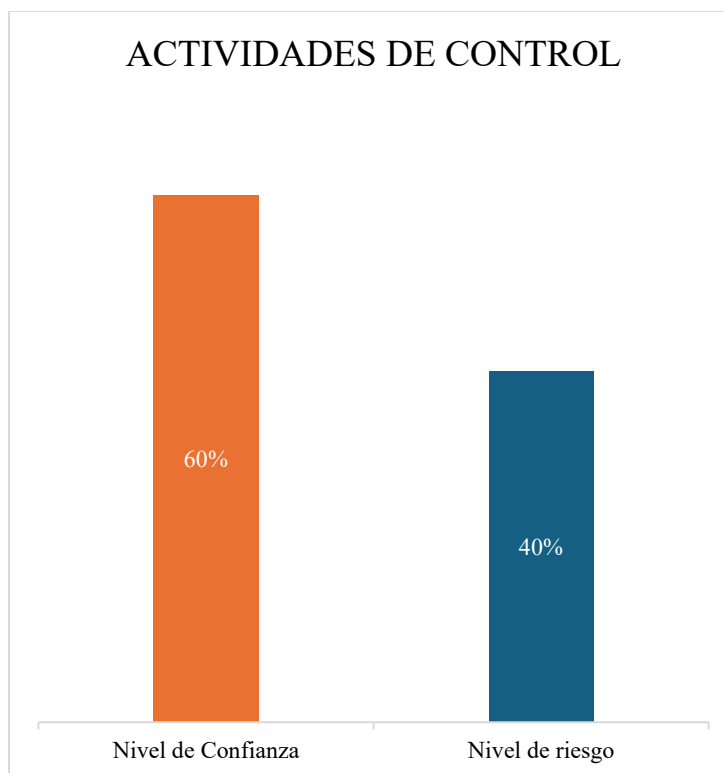
De acuerdo con la información que se mostró en la figura 4, el componente “Evaluación de riesgos” obtuvo una calificación total de 3 puntos sobre 5, lo que representó un nivel de confianza del 60 % y un nivel de riesgo del 40 %, el resultado del este componente demostró que la institución presenta fallas en la identificación de riesgos por inconsistencias en el inventario, lo que impide el correcto funcionamiento de los procesos de control que mitigan las pérdidas. La institución exhibió una identificación poca adecuada de posibles amenazas y la aplicación de medidas preventivas que desfavorecen la seguridad de sus operaciones. Por lo que se recomienda mantener un monitoreo constante de los factores de riesgo, con el fin de asegurar la continuidad del buen desempeño y prevenir la aparición de vulnerabilidades futuras.

Actividades de control.

Tabla 5*Nivel de Confianza y Riesgo-Actividades de Control*

Nivel de Confianza

Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	$(\text{Calificación}/\text{Ponderación total}) * 100$
Nivel de Confianza	=	80%
Nivel de riesgo	=	$100\% - \text{Nivel de Confianza}$
Nivel de riesgo	=	20%

Figura 3*Actividades de Control*

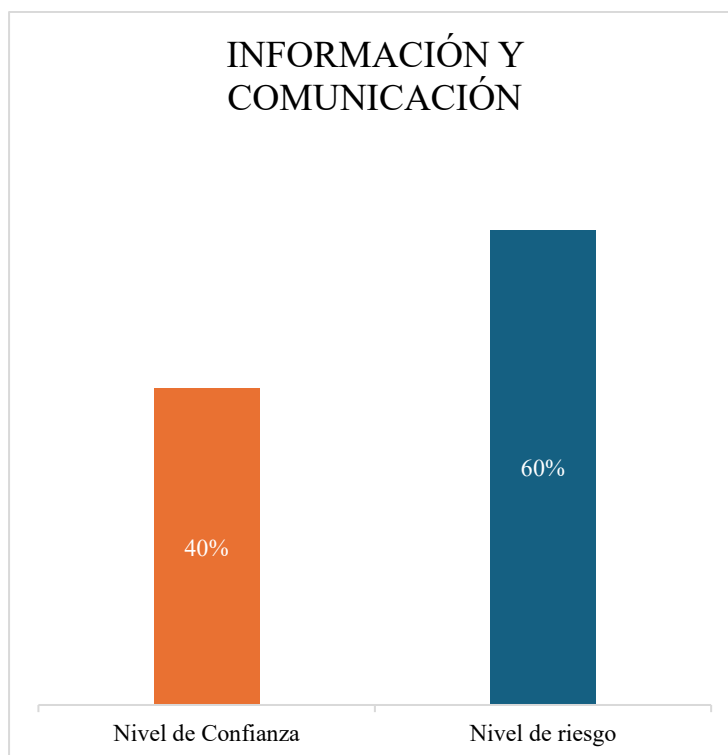
Al observar la figura 6, el componente “Actividades de control” obtuvo 3 puntos de 5, lo que representó un 60 % de confianza y un 40 % de riesgo. Esto indicó que la institución mantuvo procedimientos poco adecuados para verificar, supervisar y ejecutar las políticas internas relacionadas con los bienes de uso y consumo. Por lo cual, se identificaron ciertos aspectos que deben optimizarse, especialmente en la identificación oportuna de desviaciones, generadas por la falta de un manual de procedimientos, lo que también aumenta el riesgo de inexactitud y fraude en el inventario por falta de estandarización de funciones.

Información y comunicación

Tabla 6*Nivel de Confianza y Riesgo- Información y Comunicación*

Nivel de Confianza

Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) * 100
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	100% - Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Figura 4*Información y Comunicación*

Según la figura 8, el componente “Información y comunicación” sacó 2 puntos de 5, lo que dejó un 40 % de confianza y un 60 % de riesgo. Esto mostró que la entidad tuvo pocos mecanismos de comunicación interna para transmitir información clave sobre las operaciones en la bodega, además hubo limitaciones al repartir manuales, reglamentos y guías formales al personal, lo que provoca que tengan escaso conocimiento para ejecutar correctamente los procedimientos. La ausencia de documentos claros y retroalimentación constante pudo crear fisuras que ocasionaban complicaciones frecuentes. Por eso, se recomendó reforzar los canales de comunicación interna y crear procedimientos escritos que aseguraran que la información llegara de manera oportuna.

Supervisión y monitoreo

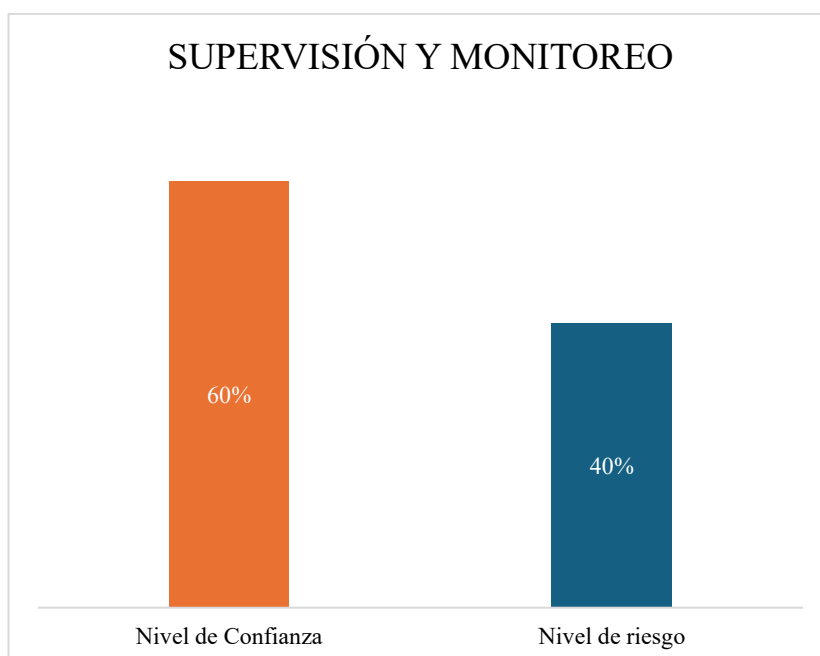
Tabla 7

Nivel de Confianza y Riesgo-Supervisión y Monitoreo

		Nivel de Confianza
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	60%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	40%

Figura 5

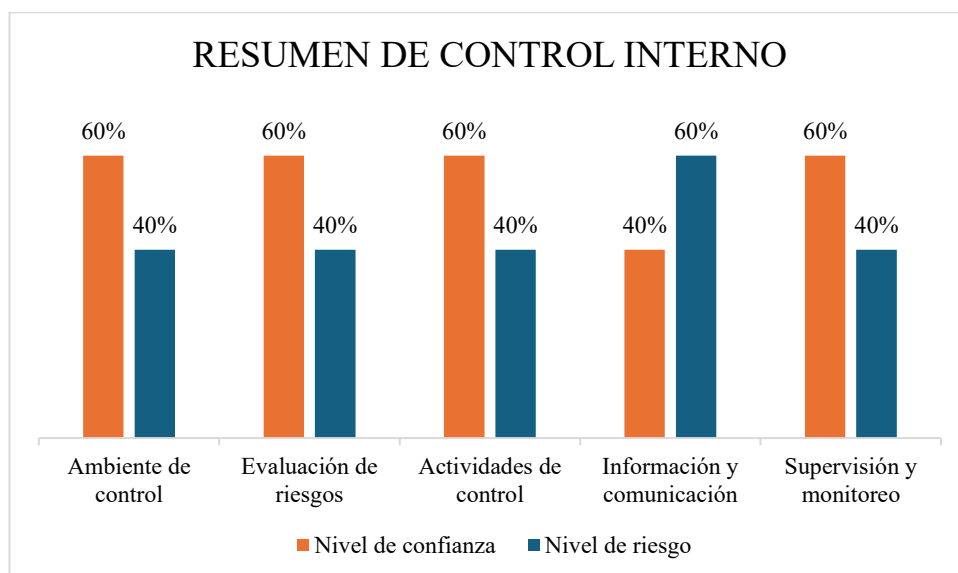
Supervisión y Monitoreo



Según la figura 10, el componente “Supervisión o Monitoreo” alcanzó 3 puntos de 5, lo que representó un 60 % de confianza y un 40 % de riesgo. Esto reveló que el administrador de la institución llevó a cabo un seguimiento constante y aplicó correcciones cuando detectó fallos; sin embargo, persistieron debilidades en la evaluación formal del control interno en la bodega. La ausencia de revisiones periódicas y de un sistema de supervisión bien estructurado pudo reducir la eficiencia y retrasar la detección de problemas. Por eso, se recomendó iniciar evaluaciones regulares del control interno y reforzar la retroalimentación para lograr un control más sólido y sostenible.

*Análisis general de control interno***Tabla 8***Resumen de Evaluación de Control Interno*

gfd	Calificación Total	Ponderación Total	Confianza	Riesgo
Ambiente de control	3	5	60%	40%
Evaluación de riesgos	3	5	60%	40%
Actividades de control	3	5	60%	40%
Información y comunicación	2	5	40%	60%
Supervisión y monitoreo	3	5	60%	40%
	14	25	56%	44%

Figura 6*Resumen de Control Interno*

Al aplicar la matriz del COSO I en la bodega de la federación deportiva provincial de Santa Elena, se midió el nivel de confianza y riesgo de cada uno de los cinco componentes del control interno. El promedio quedó en un 56 % de confianza y un 44 % de riesgo. Las principales fallas aparecieron en el ambiente de control, en la supervisión y en la información y comunicación, debido a la falta de políticas, manuales y capacitación formal para el personal de bodega genera una deficiencia crítica que se traduce en un alto riesgo de inexactitud y fraude en el inventario por ausencia de estandarización y segregación de funciones. Adicionalmente, la entidad no identifica ni mide los posibles riesgos de pérdidas ni realiza supervisión continua del área, lo que impide la corrección oportuna de las debilidades y lleva a que el

sistema de control sea inconsistente e ineficaz para la adecuada gestión y salvaguarda de sus bienes.

Determinación de grado de confianza

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{14}{25} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza: } 56\%$$

Riesgo inherente

Riesgo inherente: 100%-tamaño de la muestra

Riesgo inherente: 44%

Riesgo de control

Riesgo de control: 100%-riesgo inherente

Riesgo de control: 100%-44% = 56%

Riesgo de detección

$$RI * RC * RD = RA$$

$$0,44 * 0,56 * RD = 0,05$$

$$RD = 0,05 / 0,44 * 0,56$$

$$RD = 0,05 / 0,25$$

$$RD = 0,20$$

Riesgo de auditoria

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0,44 * 0,56 * 0,20$$

$$RA = 0,05$$

Figura 7

Constatación física

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATAACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Balones de fútbol	\$ 1.044,00	58	\$ 18,00	50		8		\$ 144,00	900,00
Conos deportivos	\$ 487,50	195	\$ 2,50	180		15		\$ 37,50	450,00
Silbatos	\$ 120,00	120	\$ 1,00	130					\$ 120,00
Chalecos deportivos	\$ 740,00	148	\$ 5,00	135		13		\$ 65,00	675,00
Redes para arco	\$ 660,00	30	\$ 22,00	25		5		\$ 110,00	550,00
Balones de básquet	\$ 960,00	48	\$ 20,00	40		8		\$ 160,00	800,00
Balones de vóley	\$ 720,00	45	\$ 16,00	40		5		\$ 80,00	640,00
Cintas de demarcación	\$ 480,00	80	\$ 6,00	60		20		\$ 120,00	360,00
Colchonetas	\$ 840,00	28	\$ 30,00	20		8		\$ 240,00	600,00
Mancuernas (par)	\$ 1.000,00	40	\$ 25,00	30		10		\$ 250,00	750,00
Uniformes deportivos	\$ 3.000,00	200	\$ 15,00	180		20		\$ 300,00	2.700,00
Kits de primeros auxilios	\$ 456,00	38	\$ 12,00	30		8		\$ 96,00	360,00
Botellas hidratantes	\$ 600,00	300	\$ 2,00	250		50		\$ 100,00	500,00
Aros de entrenamiento	\$ 150,00	100	\$ 1,50	90		10		\$ 15,00	135,00
Pesas rusas	\$ 700,00	25	\$ 28,00	18		7		\$ 196,00	504,00
Estacas para atletismo	\$ 360,00	120	\$ 3,00	100		20		\$ 60,00	300,00
Barras de entrenamiento	\$ 525,00	15	\$ 35,00	12		3		\$ 105,00	420,00
Pitos electrónicos	\$ 300,00	20	\$ 15,00	14		6		\$ 90,00	210,00
Lonas para salto	\$ 450,00	10	\$ 45,00	7		3		\$ 135,00	315,00
Tensores elásticos	\$ 600,00	150	\$ 4,00	120		30		\$ 120,00	480,00
	\$ 14.192,50					249 FD=		\$ 2.423,50	\$ 11.769,00

Σ Sumatoria

√ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad

⊗ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kardex

W Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario y Kardex

FD falta documentación que sustente el faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

~~W~~ Al efectuar la constatación física de los bienes de uso y consumo verificamos que existen doscientos cuarenta y nueve ítems faltantes el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia; hemos detectado debilidades y ausencia de control interno para el control de la salida del inventario. por el cual se recomienda el siguiente ajuste.

<u>DETALLE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
<u>CUENTAS POR COBRAR</u>		\$ 2.423,50	
<u>EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO</u>			\$ 2.423,50
Balones de fútbol	\$ 144,00		
Conos deportivos	\$ 37,50		
Chalecos deportivos	\$ 65,00		
Redes para arco	\$ 110,00		
Balones de básquet	\$ 160,00		
Balones de vóley	\$ 80,00		
Cintas de demarcación	\$ 120,00		
Colchonetas	\$ 240,00		
Mancuernas (par)	\$ 250,00		
Uniformes deportivos	\$ 300,00		
Kits de primeros auxilios	\$ 96,00		
Botellas hidratantes	\$ 100,00		
Aros de entrenamiento	\$ 15,00		
Pesas rusas	\$ 196,00		
Estacas para atletismo	\$ 60,00		
Barras de entrenamiento	\$ 105,00		
Pitos electrónicos	\$ 90,00		
Lonas para salto	\$ 135,00		
Tensores elásticos	\$ 120,00		

P.r/ Registrar mercadería faltante de bodega sin justificación del responsable del área

Discusión

Durante la revisión del control interno en la bodega de la federación deportiva provincial de Santa Elena, los resultados mostraron fallas que limitaban el correcto funcionamiento del sistema, el promedio fue de 64 % de confianza y un 36 % de riesgo. Los mayores problemas surgieron en el ambiente de control y en información y comunicación: inexistencia de manuales de procedimientos, falta de políticas claras, así como canales efectivos entre los responsables de las operaciones y la administración. Además, el monitoreo resultó irregular, con poco seguimiento de las actividades y escasa corrección de los errores, lo que impedía mejorar de forma continua. Esto reflejó una estructura organizacional inconsistente y poca cultura de control, aumentando el riesgo de pérdidas, errores contables y una gestión deficiente de los bienes. Por lo que es fundamental aplicar políticas de control más estrictas, mejorar la comunicación interna y capacitar al personal para lograr un manejo más transparente y confiable en la bodega.

Los hallazgos obtenidos en el trabajo de titulación realizado por Bulnes (2025) revelan graves deficiencias en el control interno de la entidad analizada, tales como ausencia de procedimientos, errores en inventarios y falta de herramientas adecuadas, lo que genera pérdidas y registros poco fiables. En comparación con los resultados obtenidos en el presente estudio, coincide en la inexistencia de procedimientos formalizados, debilidades de registro y seguimiento de procesos de la bodega. Sin embargo, mientras el trabajo referido identifica problemas más amplios de índole logística y tecnológica, en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena las limitaciones se concentran principalmente en el control documental y en la carencia de directrices administrativas claras.

En la tesis de La Febre y Rivera (2023) en la empresa JOYCE PEREZEHIJOS S.A., evidencia que no hay normas ni procedimientos que aseguren un control decente de las operaciones, lo que trae ineficiencia y deja riesgos sin prevenir. Por otro lado, en la investigación realizada en el presente estudio existen algunos mecanismos de control, fallando en su aplicación formal. Los dos estudios coinciden en que la falta de controles bien estructurados daña la eficiencia y la transparencia, pero la federación obtiene un 64 % de confianza, frente a un panorama mucho más desordenado en comparación con la empresa JOYCE PEREZEHIJOS.

Asimismo, al comparar los resultados obtenidos con el estudio de Ayala (2025) que usó el marco COSO II, la diferencia se evidencia en cuanto al control interno, en

el que se observa un riesgo del 65 % y un 35 % de confianza, señalando problemas en la bodega y controles funcionales débiles. Mientras que en el presente trabajo el riesgo es de 36 % y la confianza de 64 %. Evidenciando, que mantiene una estructura administrativa más estable, supervisión interna adecuada, sin embargo, necesita reforzar el control de la documentación y el cumplimiento a los criterios de control.

Conclusiones

- El diagnóstico evidenció que la entidad presenta deficiencias significativas en la custodia y control de los bienes de bodega, principalmente por la ausencia de un manual de procedimientos, la falta de supervisión continua y la utilización de registros manuales que generan errores recurrentes. Estas debilidades limitan la eficiencia en la administración de recursos y aumentan el riesgo de pérdidas, deterioros no detectados y falta de control.
- La constatación física permitió identificar inconsistencias notorias entre el saldo contable, los listados de inventario y las existencias reales, evidenciando faltantes de consideración económica. Estos resultados confirman la existencia de un control insuficiente sobre los movimientos de inventario y demuestran que la institución no cuenta con mecanismos confiables que garanticen la exactitud de la información registrada.
- El análisis de los procedimientos de bodega revela que las actividades no siguen un proceso estandarizado, lo que provoca variaciones en la forma en que se reciben, almacenan y despachan los bienes. La falta de lineamientos formales limita la eficiencia operativa y dificulta la rendición de cuentas, afectando la transparencia y la eficacia del control interno institucional.
- Mediante la aplicación del marco integrado COSO I, se pudo identificar deficiencias estructurales y operativas en la administración de los recursos de la entidad. Los resultados demuestran un nivel de riesgo relevante de 44% y un nivel de confianza limitado de 56%, derivados de la falta de procedimientos formalizados, registros manuales poco fiables, insuficiente supervisión y ausencia de mecanismos de trazabilidad. En conjunto, estos hallazgos evidencian que el sistema de control interno aplicado actualmente no garantiza la adecuada protección, registro ni gestión de los bienes institucionales.

Recomendaciones

- Se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos para la custodia y control de bienes, que establezca responsabilidades claras, métodos de registro, controles de acceso y rutinas de verificación. Además, debe reforzarse la supervisión periódica para asegurar el cumplimiento de los lineamientos establecidos.
- Es indispensable institucionalizar la realización de inventarios físicos periódicos, acompañados de conciliaciones con los registros contables y listados de inventario. De igual manera, se sugiere migrar del registro manual a un sistema digital de control de inventarios que permita mayor precisión y reducción de errores humanos.
- Se recomienda diseñar y formalizar un procedimiento operativo estándar para las actividades del área de bodega, que incluya etapas, responsables, formatos de control y flujogramas. Su aplicación contribuirá a la uniformidad de los procesos, optimización del tiempo y mejora de la transparencia institucional.
- Se recomienda a la institución fortalecer de manera integral el sistema de control interno del área de bodega, adoptando las directrices del COSO I como modelo de referencia para mejorar el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de supervisión, la información y la comunicación. Esto implica actualizar y formalizar procedimientos con normas claras mediante un manual de procedimientos propio de la institución, implementar herramientas tecnológicas para el registro y monitoreo de inventarios, capacitar al personal responsable y establecer controles periódicos que aseguren la eficiencia, transparencia y confiabilidad en la administración de los recursos.

Referencias

- Aruquipa, L., & Rivera, A. (2022). *Evaluación del control interno e implementación de procedimientos de control para almacenes y bienes de uso C.E.I. S.R.L.* Universidad Mayor de San Andrés.
- Asamblea nacional del Ecuador. (2004). *Ley régimen tributario interno*. Registro oficial suplemento 463.
- Ayala, A. (2025). *ontrol interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A. cantón Salinas, provincia Santa Elena año 2023*. La Libertad. UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12661>
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Universidad Estatal de Milagro.
- Bresca, T., & Vitale, E. (2024). *Análisis del sistema de control interno del proceso productivo de una bodega en la provincia de Mendoza*. Universidad Nacional de Cuyo.
- Bulnes, L. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de las microempresas del Perú, sector comercio, caso: Distribuciones Buenos Aires S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2024*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/39708>
- Calderón, K. (2021). *Análisis de control interno de la cuenta "Bienes de Consumo y Producción" en el G.A.D. Gral. Proaño, durante la pandemia del Covid 19*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Casignia, E. (2024). *Control interno del área de inventario y almacenamiento en agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022*. La Libertad UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10758>

- Choez, D. (2024). *Control interno de inventarios en la empresa importadora Linzan, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Dalgo, Á. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para inventarios de consumo y activos de larga duración en el Cuerpo de Bomberos de Tena de la provincia de Napo, año 2016*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Gallardo, S. (2019). *Gestión de Inventario como herramienta de control para la adquisición de bienes de uso y consumo corriente en el Sector Público basado en el modelo de inventario E.O.Q. (Cantidad Económica de Pedido)*. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Gestión Empresarial basado en Métodos Cuantitativos.
- Gutarra, K. (2022). *Implementación del control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios: Empresa HGV COMPANY SAC, 2019*. Universidad Ricardo Palma - URP.
- Heras, V. (2015). *Auditoría de control interno a los procesos administrativos del área de bodega del Instituto para el ecodesarrollo regional amazónico ECORAE, para garantizar el uso y consumo de los bienes en base a principios de eficacia, eficiencia y economía*. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- International Accounting Standards Board (IASB). (2019). *Norma internacional de contabilidad 2*. Integral Financial Solutions Group. <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2018). *Norma Internacional de Auditoría 400: Riesgo de auditoría y control interno*.

Federación Internacional de Contadores (IFAC).

https://grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

La Febre, M., & Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte*, 8(8), 702-722.
<https://doi.org/10.23857/pc.v8i8.5872>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Ciencias económicas y empresariales*, 4(4), 206-240.
<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Murillo, G., & Murillo, J. (2013). *Manual de políticas y procedimientos para el manejo técnico del inventario, en su transición al nuevo sistema informático que implementará la compañía Explast, extrusiones plásticos S. A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana.

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
<https://doi.org/https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Parraga, D. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022*. La Libertad: UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas.

Proaño, D., Gisbert, V., & Pérez, E. (2017). Metodología para elaborar un plan de mejora continua. *3C Empresa-Edición Especial*, 50-56.
<https://doi.org/10.17993/3cemp.2017.especial.50-56>

- Quilambaqui, L. (2020). *Evaluación del riesgo inherente en función de la aplicación del riesgo residual aplicado a los procesos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo en una institución financiera durante 2017 - 2019*. Universidad del Azuay.
- Rodríguez, V. (2015). *Manual de procedimientos de control de bienes para el gobierno autónomo descentralizado Parroquial de Simón Bolívar, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, período 2015*. La Libertad. UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas.
- Romero, D. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. caso: municipalidad provincial de Talara periodo 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Suárez, A. (2015). *Diseño de un manual de procedimientos para la adquisición y almacenamiento de existencias de bienes de uso y consumo corriente de la dirección distrital de educación 24d02, La Libertad-Salinas, año 2014*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Tamayo, M., Gonzalez, D., Mata, M., Fornet, J., & Cabrera, E. (2020). *La gestión de riesgos: Herramienta estratégica de gestión empresarial*. Universidad Metropolitana.
<https://doi.org/https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/114>
- Valverde, F. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades distritales en el Perú. caso: municipalidad distrital de Catacaos, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Apéndices

Apéndice A

Matriz de consistencia

Título	Problemas	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores
Control Interno en el área de bodega en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2024	<p>Formulación del problema: ¿Cuáles son los procedimientos del control interno en la gestión en el área de bodega de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?</p> <p>Formulación de los problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la situación de los mecanismos de custodia y control de los bienes almacenados en la bodega? • ¿Qué debilidades se presentan en el área de bodega respecto al control de inventario? • ¿Qué procedimientos permiten una adecuada gestión en el área de bodega para el control de inventario? 	<p>General: Analizar los procedimientos del control interno en la gestión en el área de bodega, mediante la aplicación del marco integrado COSO I, para identificar las deficiencias y riesgos asociados a la administración de recursos en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar la situación de los mecanismos de custodia y control de los bienes almacenados en la bodega. • verificar el control de inventario mediante una constatación física del área de bodega. • Describir los procedimientos del área de bodega para una adecuada gestión y control de inventarios. 	Control interno	<p>Ambiente de control</p> <p>Gestión</p> <p>Estado de recursos</p> <p>Actividad de control</p>	<p>Políticas y procedimientos de control</p> <p>Control detectivo</p> <p>Ambiente de control de riesgos</p> <p>Planes de mejoramiento</p> <p>Administrativa Baja de bienes</p> <p>Riesgo inherente</p> <p>Riesgo residual</p> <p>Valoración de riesgo</p>

Nota. Elaboración propia.

Apéndice B

Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular

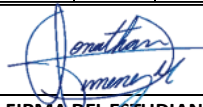


**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025															
		AGO			SEP				OCT				NOV				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA	
1	Introducción	X	X	X													
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X										
3	Capítulo II Metodología							X	X	X							
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X				
5	Conclusiones y Recomendaciones														X		
6	Resumen														X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor															X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)															X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025

FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: Danny Pucaicela



FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: Jonathan Jiménez

Apéndice C

Carta aval

FEDESE
FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA

Fundada el 13 de junio de 2008

Santa Elena, de 31 de julio del 2.025
Of. No. 0187-PDT-FEDESE-2025

ASUNTO: Aceptación del Anteproyecto – Trabajo de Integración Curricular

Ing.
Emanuel Bohórquez Armijos, Msc.
COORDINADOR DE UIC – C y A - FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS -UPSE
Presente. _

Reciba afectuosos saludos de quienes hacemos la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, augurándole éxitos en las funciones que desempeña.

Por medio de la presente, se comunica que el señor Jonathan Alejandro Jiménez Mero, portador de la cédula de ciudadanía No. 245009658-7, estudiante del octavo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, ha sido admitido para el desarrollo de su Anteproyecto – Trabajo de Integración Curricular, correspondiente a los estados de cuenta financiero 2024.

El tema de su trabajo se encuentra vinculado a los procesos de autogestión institucional y será ejecutado en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena.

Se deja constancia de que el estudiante realizará sus actividades en el área Financiera de esta institución, cumpliendo con un total de 150 horas académicas, requeridas para la validación de su anteproyecto. La fecha de inicio está programada para el día 01 de agosto al 06 de diciembre del presente año.

Agradeciendo de antemano la atención prestada hacemos propicia la oportunidad para expresar mi consideración y estima personal.

Atentamente,
DEPORTE, FORMACIÓN Y DISCIPLINA


Ing. Jimmy Ramirez Mofla Msc.
PRESIDENTE DE FEDESE



Cc: archivo

  @fedesantaelena

 Calles 18 de Agosto y Paquisha
 0997830133
 fedesantaelena@hotmail.com
federacion.santaelena@gmail.com

Apéndice D

Constatación física

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATAACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Balones de fútbol	\$ 1.044,00	58	\$ 18,00	50		8		\$ 144,00	900,00
Conos deportivos	\$ 487,50	195	\$ 2,50	180		15		\$ 37,50	450,00
Silbatos	\$ 120,00	120	\$ 1,00	130					\$ 120,00
Chalecos deportivos	\$ 740,00	148	\$ 5,00	135		13		\$ 65,00	675,00
Redes para arco	\$ 660,00	30	\$ 22,00	25		5		\$ 110,00	550,00
Balones de básquet	\$ 960,00	48	\$ 20,00	40		8		\$ 160,00	800,00
Balones de vóley	\$ 720,00	45	\$ 16,00	40		5		\$ 80,00	640,00
Cintas de demarcación	\$ 480,00	80	\$ 6,00	60		20		\$ 120,00	360,00
Colchonetas	\$ 840,00	28	\$ 30,00	20		8		\$ 240,00	600,00
Mancuernas (par)	\$ 1.000,00	40	\$ 25,00	30		10		\$ 250,00	750,00
Uniformes deportivos	\$ 3.000,00	200	\$ 15,00	180		20		\$ 300,00	2.700,00
Kits de primeros auxilios	\$ 456,00	38	\$ 12,00	30		8		\$ 96,00	360,00
Botellas hidratantes	\$ 600,00	300	\$ 2,00	250		50		\$ 100,00	500,00
Aros de entrenamiento	\$ 150,00	100	\$ 1,50	90		10		\$ 15,00	135,00
Pesas rusas	\$ 700,00	25	\$ 28,00	18		7		\$ 196,00	504,00
Estacas para atletismo	\$ 360,00	120	\$ 3,00	100		20		\$ 60,00	300,00
Barras de entrenamiento	\$ 525,00	15	\$ 35,00	12		3		\$ 105,00	420,00
Pitos electrónicos	\$ 300,00	20	\$ 15,00	14		6		\$ 90,00	210,00
Lonas para salto	\$ 450,00	10	\$ 45,00	7		3		\$ 135,00	315,00
Tensores elásticos	\$ 600,00	150	\$ 4,00	120		30		\$ 120,00	480,00
	\$ 14.192,50					249 FD=		\$ 2.423,50	\$ 11.769,00


Apéndice E

Manual de Políticas y Procedimientos



Manual Interno de Políticas y Procedimientos en el departamento de bodega en la Ferretería Económicas.

Elaborado por:
Jiménez Mero Jonathan Alejandro

	Manual de Políticas y Procedimientos
	Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena
	Área: Bodega
<p>Objetivo</p> <p>Establecer lineamientos claros para la gestión, control y resguardo de los bienes almacenados en el área de bodega, garantizando un manejo eficiente, transparente y confiable de los recursos institucionales para apoyar la operatividad deportiva y administrativa de la Federación.</p> <p>Alcance</p> <p>Este manual aplica a todas las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento, registro, movimiento, despacho y control de bienes e insumos administrados por el área de bodega.</p> <p>Es de cumplimiento obligatorio para el personal encargado de la bodega, así como para cualquier área que interactúe con ella (Administración, Contabilidad, Entrenadores, Coordinación Deportiva y Logística).</p> <p>Políticas</p> <p>Recepción de bienes</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todo bien recibido debe verificarse contra la factura, guía de remisión u orden de compra emitida por la institución. • No se aceptarán bienes en mal estado, incompletos o que no correspondan a lo solicitado. • Toda irregularidad debe ser registrada y comunicada inmediatamente al Departamento Administrativo. <p>Almacenamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los bienes deben ubicarse en áreas designadas según su tipo: implementos deportivos, equipos electrónicos, mobiliario, material de oficina, suministros de mantenimiento, entre otros. • Todo producto debe estar identificado con etiqueta o código interno para su fácil localización y control. • La bodega deberá mantenerse limpia, ordenada y con acceso restringido únicamente al personal autorizado. <p>Control de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realizará registro continuo de ingresos y egresos mediante el sistema o formato físico autorizado. 	

- Será obligatorio efectuar inventarios físicos periódicos y conciliarlos con los registros administrativos.
- Cualquier diferencia detectada deberá ser investigada y documentada.

Salida de bienes

- Ningún bien podrá salir de la bodega sin un documento respaldado: solicitud firmada, acta de entrega o guía interna.
- El bodeguero deberá verificar que los bienes entregados correspondan exactamente con la solicitud.
- El usuario final deberá firmar la recepción conforme.

Seguridad y protección

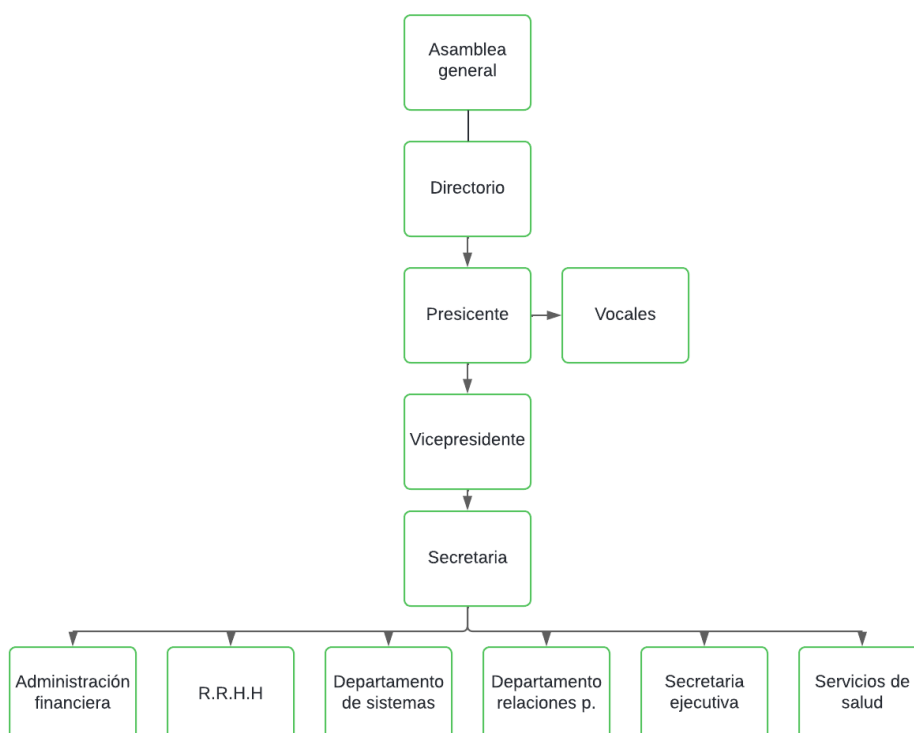
- El personal deberá garantizar el resguardo de los bienes, evitando pérdidas, deterioro o uso indebido.
- Está prohibida la manipulación de bienes por parte de personas ajenas a la institución o sin autorización.



Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena

Área: Bodega

Estructura Organizacional





Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena





Área: Bodega

Procedimiento para el Área de Bodega

Flujograma

El flujograma es una herramienta gráfica que permite representar de manera secuencial las actividades que conforman un proceso, mostrando el orden lógico en que se ejecutan y la relación entre cada una de ellas. Su propósito es facilitar la comprensión del procedimiento, identificar responsabilidades y visualizar puntos críticos que requieran control o mejora. Gracias a su estructura clara y simbología sencilla, el flujograma contribuye a estandarizar las tareas del área de bodega y asegurar que los procedimientos se cumplan de forma uniforme y eficiente.

Simbología

Figura	Nombre	Función
	Inicio/Fin	Inicio y fin de cada proceso.
	Línea de flujo	Une las actividades.
	Procesos	Procesos que se desarrollan.
	Documentos	Informes o actas.


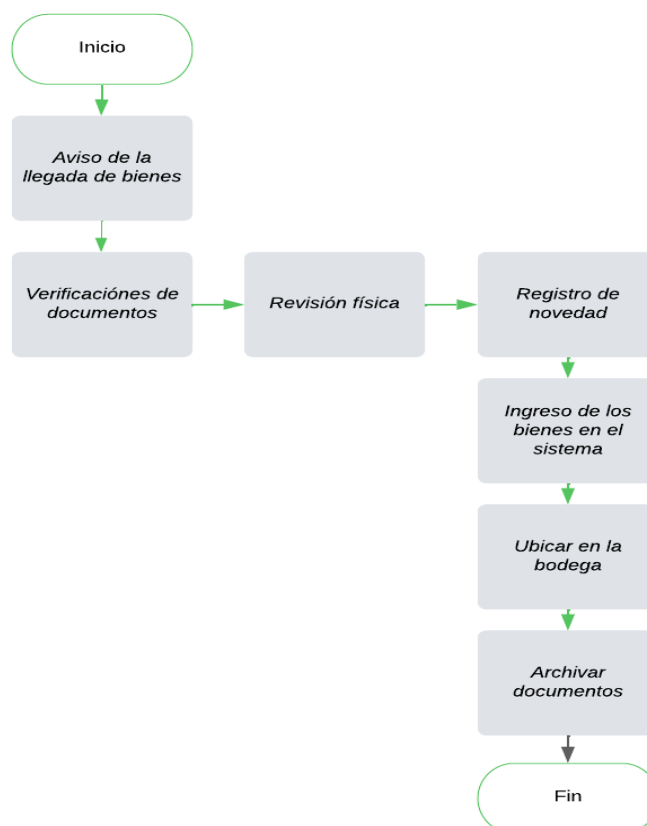
	Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena
Área: Bodega	
<p>Procedimiento de Recepción de Bienes</p> <p>Objetivo</p> <p>Garantizar que todos los bienes que ingresan a la bodega cumplan con las especificaciones solicitadas y se registren adecuadamente.</p> <p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir aviso de llegada de bienes por parte del proveedor o del Departamento Administrativo. 2. Verificar documentos: orden de compra, factura o guía de remisión. 3. Revisar físicamente cantidad, calidad y estado de los bienes. 4. Registrar cualquier novedad o anomalía. 5. Ingresar los bienes aceptados en el sistema o kardex. 6. Ubicarlos en el área de almacenamiento correspondiente. 7. Archivar los documentos de respaldo. 	

Diagrama de Flujo para el proceso recepción de producto en bodega




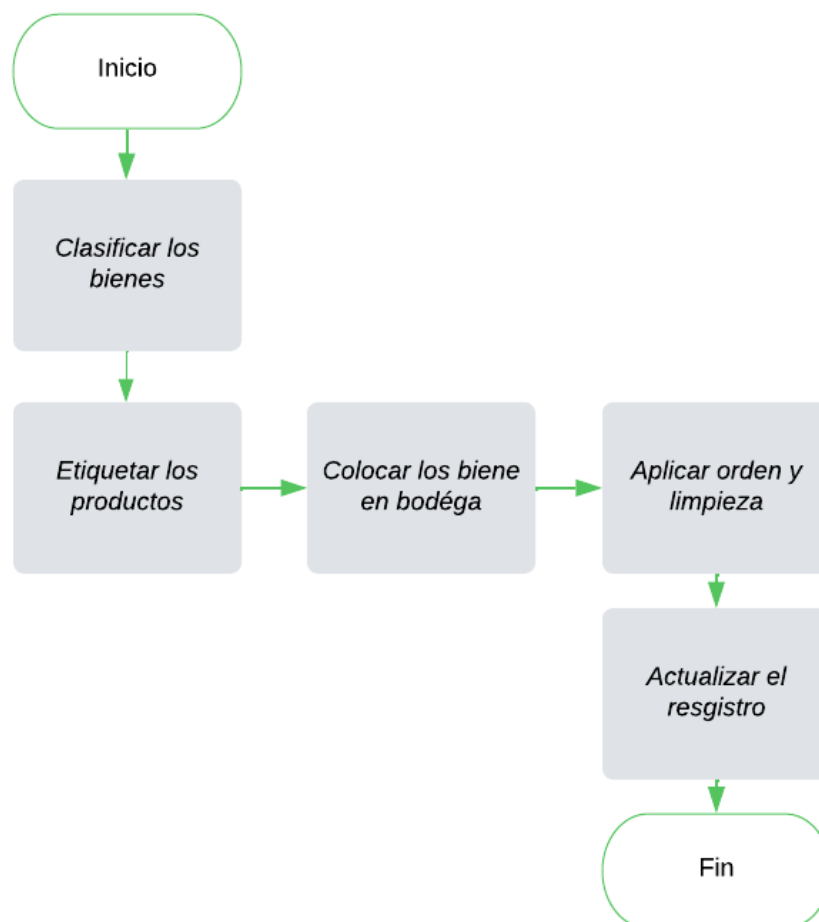
	Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena
Área: Bodega	
<p>Procedimiento de Almacenamiento de Bienes</p> <p>Objetivo Organizar adecuadamente los bienes para asegurar su conservación y facilitar su localización.</p> <p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Clasificar los bienes por tipo y frecuencia de uso. 2. Etiquetar los productos según el sistema de identificación adoptado. 3. Colocar los bienes en estanterías o áreas asignadas. 4. Aplicar orden, limpieza y condiciones apropiadas de resguardo. 5. Mantener actualizado el registro de ubicación. 	

Diagrama de Flujo para el proceso Almacenamiento de producto en bodega




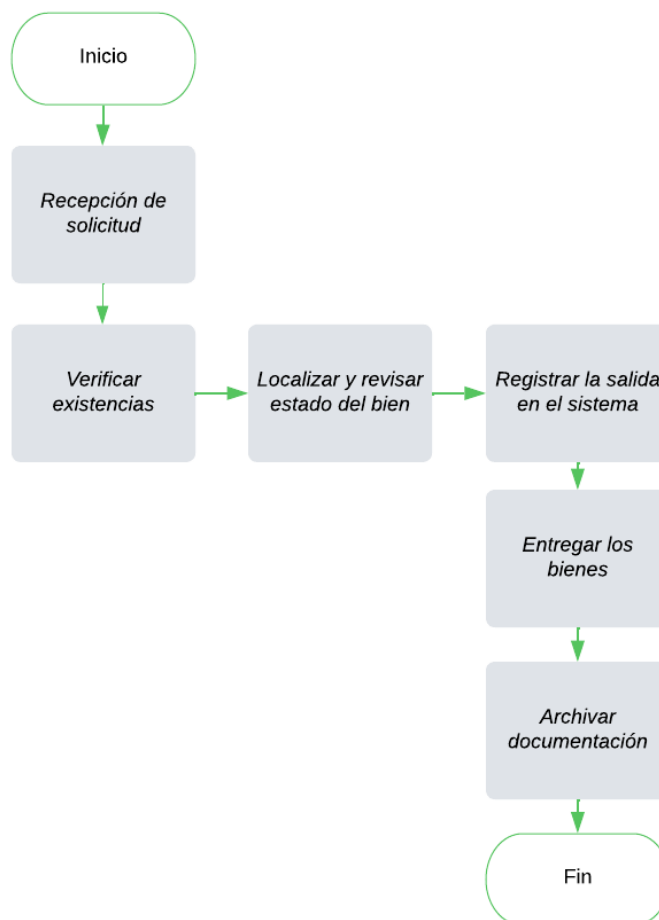
	Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena
Área: Bodega	
<p>Procedimiento de Salida de Bienes</p> <p>Objetivo Controlar y documentar correctamente la entrega de bienes a las áreas solicitantes de la Federación.</p> <p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir la solicitud de bienes debidamente autorizada. 2. Verificar existencia en inventario. 3. Localizar y revisar el estado del bien solicitado. 4. Registrar la salida en el kardex o sistema digital. 5. Entregar los bienes y obtener la firma del responsable. 6. Archivar la documentación de respaldo. 	

Diagrama de Flujo para el proceso Salida de producto en bodega




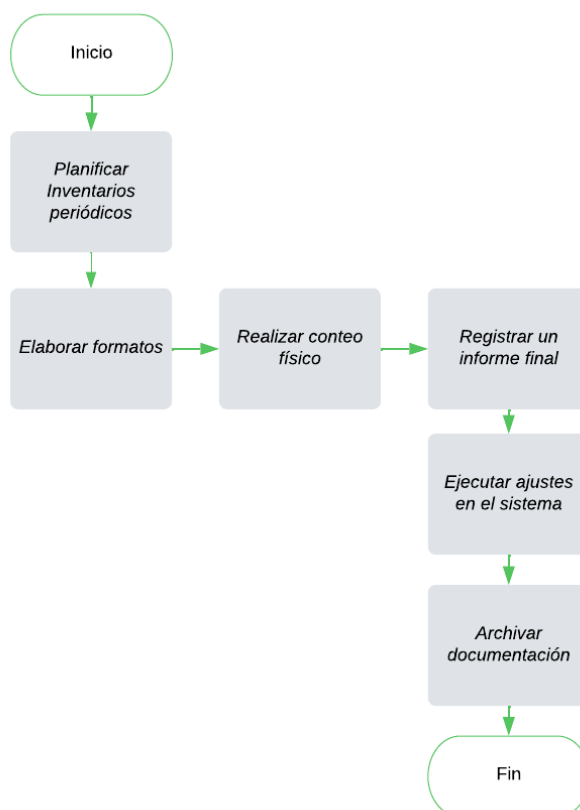

	Empresa: Federación Deportiva provincial de Santa Elena
Área: Bodega	
<p>Procedimiento de Constatación de Bienes</p> <p>Objetivo</p> <p>Comprobar la existencia física de los bienes y su coincidencia con los registros administrativos.</p> <p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Planificar inventarios periódicos: mensual, trimestral o anual. 2. Elaborar formatos de conteo. 3. Realizar conteo físico verificando cantidades y estado. 4. Registrar diferencias o deterioros. 5. Elaborar un informe final firmado por responsables. 6. Ejecutar ajustes en el sistema previo a aprobación administrativa. 7. Archivar los documentos de respaldo. 	


Diagrama de Flujo para el proceso Constatación de producto en bodega





Apéndice F


Marco integrado COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa						
Área auditada	Bodega						
Periodo	01/01/2024-31/12/2024						
Elaborado por:	Jonathan Jiménez						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
AMBIENTE DE CONTROL							
1.1	¿La empresa posee una estructura organizacional?						
1.2	¿Existe rotación del personal que labora en la empresa?						
1.3	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos en el área de bodega?						
1.4	¿La empresa tiene un programa de capacitación para el personal de bodega?						
1.5	Se efectúan evaluaciones de desempeño para todos los trabajadores						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva						
Área auditada	Bodega						
Periodo	01/01/2024-31/12/2024						
Elaborado por:	Jonathan Jiménez						
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1.1	¿Existe el control de las existencias de bienes de uso y consumo relacionado con su ingreso y despacho?						
1.2	¿En la empresa se identifica los posibles riesgos por pérdidas de inventarios?						
1.3	¿Se identifican los riesgos para evaluar los posibles impactos en el control interno?						
1.4	En la empresa han indentificado riesgos internos y externos que afecten al proceso de control de inventarios						
1.5	Existe procedimientos de control para las existencias de bienes de uso y consumo para identificar los riesgos						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa						
Área auditada	Bodega						
Periodo	01/01/2024-31/12/2024						
Elaborado por:	Jonathan Jiménez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Existen políticas y procedimientos para llevar el adecuado control de los inventarios?						
1.2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de las existencias de bienes de uso y consumo?						
1.3	¿Se asegura la entrega de productos a los destinatarios por medio de un egreso de bodega?						
1.4	¿La empresa realiza actividades de control y supervisión para evitar riesgos por pérdida en el área de bodega?						
1.5	¿La empresa realiza reportes sobre las actividades relacionadas al ingreso y egreso en el área de bodega de manera permanente?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa						
Área auditada	Bodega						
Periodo	01/01/2024-31/12/2024						
Elaborado por:	Jonathan Jiménez						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos al personal de bodega?						
1.2	¿Se suministra al personal de bodega la información para cumplir con sus actividades?						
1.3	¿La empresa indaga y toma decisiones con respecto a las sugerencias presentadas?						
1.4	¿Realizan controles para medir el desempeño del empleado?						
1.5	¿La empresa tiene procedimientos adecuados y definidos para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Federación Deportiva					
Área auditada		Bodega					
Periodo		01/01/2024-31/12/2024					
Elaborado por:		Jonathan Jiménez					
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1.1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa al área de bodega?						
1.2	¿Se evalúa el control interno a los procesos que se relacionan a las actividades de bodega?						
1.3	¿Se corrijen las deficiencias encontradas dentro del área de bodega a través de acciones correctivas?						
1.4	¿Se realizan evaluaciones de control interno en el área de bodega?						
1.5	¿Se evalúan las responsabilidades que tienen los empleados en la ejecución de sus actividades hacia la eficacia y eficiencia de los objetivos propuestos?						
TOTAL							

Apéndice G

Fotografías



