



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

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA
FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2023

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

AUTOR:

Darwin Miguel Flores Alvarado

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2024

Aprobación del profesor tutor

EN mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023“, elaborado por el Sr. Darwin Miguel Flores Alvarado 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, 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



Ing. Verónica Cecilia Ponce Chalen, PhD.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Auditoría de Gestión en el Área de Bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2.023”, 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, Darwin Miguel Flores Alvarado con cédula de identidad número 092340920-5 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.



Flores Alvarado Darwin Miguel

C.C. No.: 092340920-5

Agradecimientos

Agradezco a Dios a mi esposa e hijos que han sido mi soporte de apoyo en esta etapa de estudio, en la Universidad Estatal Península de Santa Elena por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional, a mi docente, quien con sus conocimientos, experiencias y paciencia he logrado la culminación de este Proyecto de Tesis, a mis amigos y todas las personas que estuvieron en mi camino.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi esposa e hijos que siempre me han brindado su apoyo incondicional constante que me ha permitido ser una persona de bien y a mis docentes que han sido ejemplo de superación. Sin sus consejos de seguro no me hubiera sido posible terminar esta larga y hermosa carrera. Gracias por su paciencia y afecto.

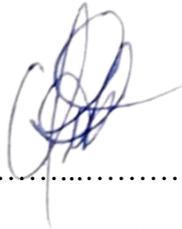
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



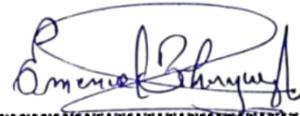
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Germán Mosquera, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Verónica Ponce Chalen, PhD.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Índice de Tabla	9
Índice de Figuras	10
Índice de Ilustración	10
Apéndices	10
Introducción	1
Formulación del problema.....	4
Sistematización y formulación del problema	4
Objetivo General	4
Objetivos Específicos	4
Justificación teórica	4
Mapeo.....	5
Capítulo I Marco Referencial	6
Revisión Literaria	6
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	8
<i>Auditoria.</i>	8
<i>Auditoria de Gestión.</i>	8
Componentes de medición	9
<i>Eficacia o efectividad.</i>	9
<i>Eficiencia.</i>	9
<i>Economía.</i>	9
<i>Impacto.</i>	9
<i>Legalidad.</i>	9
Importancia de la auditoría de gestión.....	10
Objetivos de la auditoria.....	10
Alcance de la Auditoria	11
Enfoque de la auditoria.....	11
Riesgos de Auditoria	11
Indicadores de gestión	11
Componentes del Control Interno (COSO I).....	12
<i>Control Interno</i>	12
<i>COSO.</i>	12
<i>Principios del COSO.</i>	13

Componentes del Control Interno	13
<i>Ambiente de Control</i>	14
<i>Evaluación de Riesgo</i>	14
<i>Actividades de Control</i>	14
<i>Información y Comunicaciones</i>	14
<i>Supervisión y Monitoreo</i>	15
Gestión de bodega	15
Sistemas de Inventarios Periódico y Permanente.	15
Método de Inventario Promedio y Ponderado.....	15
Proceso de la auditoría de gestión.	16
<i>Fase de Planificación Preliminar</i>	16
<i>Fase de Planificación Específica</i>	17
<i>Fase de Ejecución</i>	18
Técnicas de auditoría de gestión:	18
Fundamentos Legales	19
<i>Constitución de la República el Ecuador</i>	19
<i>Normas de Control Interno</i>	20
<i>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</i>	22
<i>Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</i>	23
<i>El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</i>	23
Capítulo II Metodología	25
Diseño de la investigación.....	25
Métodos de la investigación	25
Población y Muestra	26
<i>Población</i>	26
<i>Muestreo</i>	29
Recolección y Procesamiento de los datos	29
<i>Recolección</i>	29
<i>Procesamiento de datos</i>	29
Capítulo III Resultados y Discusión	31
Análisis de resultados	31
Conclusiones	46
Recomendaciones	47
Referencias	49

Índice de Tabla

Tabla 1. Modelo COSO I	13
Tabla 2 Área Administrativa	26
Tabla 3 Inventario de Medicamentos	27
Tabla 4 Tablero de control de inventario de medicamentos	32
Tabla 5 Indicador Control de caducidad de medicamentos	34
Tabla 6 Indicador cumplimiento en la supervisión de inventarios.....	34
Tabla 7 Indicador Capacitación del personal encargado del inventario.....	35
Tabla 8 Indicar Comunicación de inconsistencias en inventarios	35
Tabla 9 Indicador abastecimiento de medicamentos en función de necesidades.....	36
Tabla 10 Nivel de confianza y nivel de riesgos según COSO I.....	36
Tabla 11 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Ambiente de control	37
Tabla 12 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgo	38
Tabla 13 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Actividades de control	39
Tabla 14 Nivel de confianza y de riesgo del componente de Información y Comunicación	40
Tabla 15 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de Supervisión y monitoreo	42
Tabla 16 Resumen general del cuestionario de control interno	43

Índice de Figuras

Figura 1 Nivel de confianza y nivel de riesgos del componente Ambiente de control	37
Figura 2 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Evaluación de riesgo	38
Figura 3 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Actividades de control	39
Figura 4 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de Información y Comunicación	41
Figura 5 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de Supervisión y Monitoreo.....	42
Figura 6 Resumen General del cuestionario de control interno.....	44

Índice de Ilustración

Ilustración 1. Componentes de control interno.....	13
Ilustración 2 Fases de Auditora de Gestión.....	16

Apéndices

Apéndice A Matriz de Consistencia.....	52
Apéndice B Plan de Auditoría de Gestión.....	53
Apéndice C Presupuesto	72
Apéndice D Cronograma de tutorías	73
Apéndice E Control de Tutorías.....	74



TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA
FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA AÑO 2023”**

AUTOR:

Darwin Miguel Flores Alvarado

TUTOR:

Ing. Verónica Ponce Chalen, PhD.

Resumen

El presente estudio aborda la auditoría de gestión en el área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, durante el año 2023, con el propósito de evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos de inventario mediante el modelo COSO I. Esta investigación surge ante la necesidad de mejorar los controles internos en el manejo de medicamentos, dado que se evidenciaron problemas como caducidad de productos, desabastecimiento y registros inconsistentes. Los objetivos específicos incluyeron identificar la situación actual de los procesos de inventario, calcular indicadores de gestión relacionados con la eficiencia y eficacia, y describir los procedimientos existentes en el área para proponer mejoras. La metodología consistió en la aplicación de cuestionarios basados en los componentes del modelo COSO I (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), cuyos resultados permitieron calcular el nivel de confianza bajo 32% y riesgo alto 68% del sistema de control interno. Entre los hallazgos más relevantes se destacó la ausencia de protocolos documentados, un bajo nivel de capacitación del personal, y un control inadecuado de la caducidad y abastecimiento de medicamentos. Las conclusiones indican que el sistema actual presenta deficiencias significativas en todos los componentes evaluados, afectando la eficiencia y eficacia del manejo de inventarios. Como recomendaciones, se plantea implementar normativas específicas, capacitar al personal, digitalizar los procesos y establecer auditorías internas periódicas, lo que contribuirá a optimizar los procesos y reducir riesgos en la gestión del inventario.

Palabras claves: Auditoría de gestión, control interno, modelo COSO I, inventario de medicamentos, eficiencia, eficacia, indicadores de gestión.



TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA
FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA AÑO 2023”**

AUTHOR:

Darwin Miguel Flores alvarado

TUTOR:

Ing. Verónica Ponce Chalen, PhD.

Abstract

This study addresses management auditing in the warehouse area of the Sports Federation of Santa Elena, Province of Santa Elena, during the year 2023, with the purpose of evaluating the efficiency and effectiveness of inventory processes using the COSO I model. This research arises from the need to improve internal controls in the management of medications, as issues such as product expiration, shortages, and inconsistent records were identified. The specific objectives included identifying the current state of inventory processes, calculating management indicators related to efficiency and effectiveness, and describing existing procedures in the area to propose improvements. The methodology involved applying questionnaires based on the components of the COSO I model (control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision, and monitoring), whose results indicated a low confidence level of 32% and a high risk level of 68% in the internal control system. Key findings highlighted the absence of documented protocols, a low level of staff training, and inadequate control over expiration and medication supply. The conclusions reveal significant deficiencies in all evaluated components, affecting the efficiency and effectiveness of inventory management. As recommendations, the study suggests implementing specific regulations, training staff, digitizing processes, and establishing regular internal audits, which will help optimize processes and reduce risks in inventory management.

Keywords: financial profitability indicators, financial profitability, profitability ratios, profitability ratios by management, company size.

Introducción

La auditoría de gestión en las instituciones públicas juega un rol importante porque permite establecer el grado de cumplimiento de deberes y atribuciones que les han sido asignadas en sus funciones, verificando una correcta ejecución institucional con eficiencia y eficacia, además permite establecer si los objetivos y metas han sido cumplidas y si la información obtenida es confiable.

El propósito de esta investigación es elaborar un informe de auditoría que incorpore observaciones, conclusiones y propuestas orientadas a la mejora de la gestión, a partir del análisis de la auditoría de gestión en el área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena, correspondiente al año 2023. Este tema reviste gran relevancia en el contexto de la administración deportiva y la optimización de procesos, asegurando la alineación con las normativas financieras y legales vigentes.

Para la elaboración de este documento investigativo se tomó conceptos básicos de apreciación de libros, artículos científicos, trabajos de tesis de tercer nivel tanto internacionales como nacionales, en este ámbito, autores como Aguilar, J. (2023) y Caicedo y Valencia. (2020) han destacado la importancia de la auditoría de gestión como una herramienta esencial para evaluar y mejorar los procesos internos en las organizaciones en América Latina. Por otro lado, en el ámbito nacional, autores como Cárdenas y Paucar (2020) y Grefa, S. (2022) han profundizado en la aplicación de auditorías específicas en el ámbito deportivo, identificando la necesidad de eficiencia y control en la gestión de entidades deportivas en la región.

A nivel local, Ponce Chalen (2024) y Párraga (2023) han aportado valiosos conocimientos sobre la gestión eficiente de los inventarios en almacenes y bodegas, brindando claves sobre cómo optimizar procesos, mejorar el control de inventarios y garantizar el cumplimiento de normativas.

Esta investigación busca analizar la auditoría de gestión al área de bodega de la federación deportiva basado en el manual de auditoría de gestión, con el fin de establecer directrices que faciliten una gestión de inventario y fases de auditoría, para analizar la efectividad y eficiencia de los procesos en el área, mediante la aplicación de COSO I.

Planteamiento del problema

La gestión de inventarios es una práctica esencial para garantizar el adecuado manejo de recursos en las federaciones públicas, ya que una administración ineficaz puede derivar en problemas como desabastecimiento, obsolescencia o caducidad. En el área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena el desafío al que se enfrentan es significativo relacionado con el control o baja por caducidad, almacenamiento inadecuado y deficiencias en la dispensación de insumos. Estos problemas afectan directamente el cumplimiento de los objetivos institucionales y generan riesgos financieros y operativos.

La observación de los procesos así como revisión de información en la federación deportiva de Santa Elena revelan la situación en el área específicamente en el inventario de medicamentos y es por ello que el control de gestión, según Aguilar (2023), se presenta como un proceso que no solo guía a la gestión hacia sus metas establecidas, sino que también sirve como una herramienta para evaluar su desempeño. El manejo eficiente del inventario, según Caiceo y Valencia (2020), conlleva beneficios como mejora el almacenamiento, al evitar la falta de medicamentos a los deportistas. También, optimiza la rotación de medicamentos comprados o donados por la empresa pública o privada, tener un control más rápida de inventarios y reducir el deterioro.

De acuerdo a lo investigado por Paredes (2020) describe la auditoría como un proceso objetivo, sistemático y profesional de revisión de evidencias, citando a Arias (2018), con el propósito de brindar una evaluación independiente sobre el desempeño de una organización, programa o proyecto. Este enfoque busca mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de recursos que se maneja.

Así mismo Cárdenas y Paucar (2020), citando a Arango et al. (2018), la relevancia de los inventarios en los contextos comerciales actuales ha aumentado significativamente. Esto se debe a la gestión en los procesos y manejos de bienes de uso y consumo corriente, en su dispensación y control de consumo durante los inventarios.

Como lo describe Zambrano Cruzatty y Zambrano Intriago (2023) en su

trabajo de investigación “Sistema de control interno y su incidencia en el manejo del inventario de medicinas e insumos médicos, centro de Salud Andrés de Vera del cantón Portoviejo, 2022” recalca que el control interno es interpretado y descrito de múltiples maneras, con diferentes tipos y formas de implementación en una entidad. Esto ha permitido analizar el impacto que tiene el control en el inventario de medicamentos e insumos médicos, mediante encuestas al personal de área para determinar en manejo y procesos para medir la eficiencia.

Para Rincón Diana (2019) en su trabajo de investigación “Manual de Procedimiento de Auditoria para Inventarios de Medicamentos en el Servicio Farmacéutico de una IPS”, enfoque en mejora los procedimientos no solo de personal que deba realizar la manipulación o baja en los inventarios, un personal capacitado en los procesos y buenas prácticas en dispensación y entrega de los mismo, y verificar la efectividad del área. Su propósito es mejorar los procesos, verificando que cada proceso se ejecute de manera correcta dentro de los términos legales y las políticas estipuladas para el inventario de medicamentos.

Falta de control sobre la caducidad, almacenamiento inadecuado que afecta la calidad de los medicamentos, mala gestión en la distribución interna, lo que puede resultar en desabastecimiento o uso de productos vencidos.

Problemas en los inventarios, especialmente la falta de registros verificados por personal médico especializado, generan dificultades en el seguimiento de medicamentos caducados o deteriorados y la gestión precisa del inventario.

El área de bodega no cuenta con condiciones óptimas de almacenamiento, lo que provoca deterioro en el inventario de medicamentos

La dispensación y control de solicitudes de medicamentos durante los inventarios físicos carece de un sistema claro, lo que puede resultar en la salida de medicamentos sin prescripción médica y falta de cumplimiento de la normativa.

Formulación del problema

¿De qué manera favorece la auditoría de gestión en los procesos de bodega en la federación deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023?

Sistematización y formulación del problema

- ¿Cuál es la situación actual de los procesos de inventario de medicamentos en la federación deportiva de Santa Elena?
- ¿Qué resultados se presentan en el cálculo los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena?
- ¿Cómo se mejorarían los procesos de gestión de los inventarios en la federación deportiva de Santa Elena?

Objetivo General

Evaluar la gestión mediante el modelo COSO I, para identificar los índices de eficiencia y eficacia en los procesos del área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023

Objetivos Específicos

- Identificar la situación actual de los procesos del inventario de medicamentos en la federación deportiva de Santa Elena.
- Calcular los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena.
- Describir los procedimientos del área de bodega asegurando la efectividad de los métodos de la eficiencia y eficacia en la entrega del informe final auditoría de la federación deportiva de Santa Elena.

Justificación teórica

Este estudio de investigación se fundamenta en citas bibliográficas de artículos científicos, informes, libros de autores sobre diferentes aportes y nuevos resultados en campos relacionados, lo que ha permitido descubrir las falencias de esta área de proceso de bodega que se está estudiando en este caso la federación deportiva de Santa Elena.

De la misma manera, en la justificación práctica, en primera instancia, se identifica la situación actual de los procesos de inventario en la federación deportiva de Santa Elena, del mismo modo, se calcularan los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de acuerdo con el año establecido para efecto de este estudio, asimismo, se describe los procedimientos del área asegurando la efectividad de los métodos de la eficiencia y eficacia para la entrega de un informe final. La finalidad de esta investigación es que los administradores logren visualizar los resultados de este estudio y reconocer la realidad de la institución a través de las conclusiones y recomendaciones para futura correcciones.

Mapeo.

El Capítulo I se centra en establecer un marco referencial sólido mediante la revisión exhaustiva de literatura, el análisis detallado de teorías y conceptos clave, y la evaluación de fundamentos legales y normativos para garantizar la ética y legalidad de la investigación, el Capítulo II describe la metodología empleada, desde el diseño de la investigación hasta la selección de la población y muestra, junto con la explicación de métodos cualitativos y cuantitativos utilizados, asegurando la validez y representatividad de los datos recolectados, el Capítulo III presenta los resultados y su análisis, fundamentando las conclusiones en la evidencia empírica y teórica revisada, además de ofrecer recomendaciones prácticas basadas en los hallazgos y apoyadas por referencias bibliográficas y apéndices detallados.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión Literaria

La incorporación de trabajos de tesis y artículos científicos resulta esencial en la elaboración de esta investigación, ya que ofrecen un marco teórico mucho más sólido y evidencia que sustentará el análisis del tema, la identificación de tendencias actuales, metodologías y enfoques innovadores a ser aplicados. Asimismo, los hallazgos y conclusiones de estudios anteriores brindaran valiosos puntos de comparación y referencia, enriqueciendo la investigación.

Con relación al contexto internacional la tesis realizada por Ortiz Castillo (2023) denominada “Gestión logística y disponibilidad de medicamentos en los centros de salud del distrito del Rímac - Lima, 2023” elaborado en la Universidad César Vallejo. Donde la problemática se presenta en el control de registro. El principal objetivo fue proponer mejoras al control de los inventarios para disminuir gastos por perdidas de medicación e insumos en la bodega del hospital. La metodología de tipo de investigación es descriptiva, exploratoria, correlacional de tipo mixta, el diseño de la investigación es no experimental transversal. Los resultados del estudio demuestran que la falta de procedimientos en el control de los inventarios ocasiono un descuadre entre los saldos de existencias físicas, la solución mejoramiento en el sistema de control interno en los inventarios.

También la investigación de Arciniegas Pasquel y Cachimuel Lema (2019) denominada “Análisis de la gestión de inventarios en el proceso administrativo financiero del Hospital Básico San Luis de Otavalo” realizado en la Universitaria Regional Autónoma de los Andes. El análisis se centra en la gestión de inventarios dentro del proceso administrativo y financiero, con el propósito de verificar el cumplimiento de la normativa vigente aplicable al hospital. El objetivo principal es evaluar el control de inventarios como un elemento esencial en las operaciones que generan ingresos para la Federación. La metodología incluye entrevistas documentadas, encuestas y el uso de fichas técnicas, permitiendo analizar aspectos específicos de los inventarios hospitalarios, como los procesos y sus resultados. La aplicación de entrevistas resultó especialmente útil para obtener información confiable de las fuentes. Los resultados del estudio indican un nivel de confianza del 53% y un

nivel de riesgo del 47%, identificando incumplimientos en aspectos formales de los procesos. El análisis por componentes destaca la necesidad de reducir riesgos en las actividades de control. En cuanto a los indicadores de gestión, se evidenció que el 60% del personal fue capacitado; sin embargo, persisten incumplimientos en el control administrativo, como la falta de procedimientos para gestionar las existencias. Además, las adquisiciones de ínfima cuantía alcanzaron los límites establecidos por el SERCOP, y las inconsistencias en los procesos contables de inventarios impactan directamente en los estados financieros, específicamente en la cuenta de existencias.

Por otro lado, el trabajo de Paredes (2020) denominado “Auditoría de Gestión al Sistema de Inventarios y Bodega en la Empresa Pública Farmacias Municipales Solidarias Farmasol EP” desarrollado en la Universidad del Azuay. La problemática se denota en la efectividad y eficiencia de las operaciones del inventario, información de existencias poco fiables, el incumplimiento de los procesos. El objetivo es evaluar la aplicación del control al ciclo de inventarios como un mecanismo que influye en las regulaciones y manual de políticas del área, así como identificar falencias y su respectiva evaluación que proporcione cambios significativos. La metodología del presente trabajo de investigación fue de carácter mixto, mismo que exigió la investigación documental, observacional, descriptiva, con método inductivo, deductivo, analítico y sintético. Los resultados realizar e implementar más controles en el área de inventarios, estableciendo procedimientos y políticas en el proceso de recepción y salidas de inventarios.

Asimismo, el trabajo realizado por Mora Sovenis (2021) denominado “Control de inventarios (medicamentos) en el área de Administración y Bodega en el Distrito de Salud 12D05 Palenque, Vinces en el periodo 2020” de la Universidad Técnica de Babahoyo. La problemática identificada radica en las deficiencias del control de insumos, específicamente medicamentos, debido a que el sistema utilizado, basado en el programa Excel y tarjetas Kardex, registra únicamente las existencias, ingresos y salidas de los productos, pero omite información crítica como las fechas de caducidad de ciertos insumos. Esta carencia puede conducir a pérdidas significativas o ajustes no deseados en los inventarios, ya que no existe un mecanismo de alerta que notifique con anticipación sobre los productos próximos a expirar. La metodología empleada en

esta investigación sigue un enfoque inductivo-investigativo, permitiendo analizar la información desde casos particulares hasta generalizaciones, con el fin de encontrar respuestas que se alineen con los fundamentos del estudio. El objetivo principal es establecer un control efectivo sobre los inventarios, facilitando recuentos y ajustes precisos, así como un acceso rápido y directo a los datos de cada producto. Esto no solo busca garantizar una gestión adecuada de los inventarios, sino también asegurar resultados positivos en términos de eficiencia y control, incluso frente a problemas menores.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Para desarrollar esta investigación, se basó en tesis que ofrecerán estudios exhaustivos y originales, proporcionando una base sólida de conocimientos y nuevas perspectivas. Además, se utilizarán artículos científicos que complementan estas tesis, ofreciendo validaciones empíricas y discusiones críticas que enriquecen y mejoran las teorías existentes.

Auditoría.

La Auditoría es un mecanismo de evaluación que permite identificar los recursos y su uso dentro de una Federación con el fin de determinar el nivel económico y eficiencia de esta.

Auditoría de Gestión.

La auditoría de gestión es un recurso que las organizaciones utilizan para diagnosticar, supervisar, comprobar y formular recomendaciones en todos los procesos que llevan a cabo para lograr sus objetivos estratégicos (Arias González, 2018).

La auditoría de gestión se enfoca en analizar los recursos y la estructura de una organización, federación o institución, así como en cómo su utilización impacta en el nivel de eficiencia alcanzado. En las últimas décadas, la auditoría de gestión ha emergido como una herramienta significativa para diversos tipos de federaciones y entidades públicas (Sánchez, 2020).

Las principales funciones que evaluar en la auditoria de gestión es el nivel de eficiencia y eficacia:

- Revisar el Plan Anual Operativo para constatar el presupuesto designado al área de bodega.
- Revisar y evaluar los planes, programas y presupuestos aprobados para los bienes de uso y consumo corriente.
- Comprobar el cumplimiento del control interno del área de bodega.
- Efectuar auditorias recurrentes para validar el correcto registro de los bienes de uso y consumo corriente.

Componentes de medición

Eficacia o efectividad.

“La eficacia o efectividad se entiende como el logro de los objetivos propuestos, metas programadas o resultados deseados” (Contraloría General del Estado, 2011, p. 6)

Eficiencia.

“La eficiencia se refiere al aprovechamiento óptimo de los recursos para alcanzar los objetivos, considerando tanto la calidad como el tiempo, midiendo el desempeño al comparar los recursos consumidos con los bienes o servicios producidos” (Contraloría General del Estado, 2011, p. 6)

Economía.

La economía implica minimizar los costos de los recursos utilizados para ejecutar un sistema, programa o proyecto, asegurando que los resultados se obtengan al menor costo posible, en comparación con el presupuesto establecido (Contraloría General del Estado, 2011, pp. 7-8)

Impacto.

“Controla y mide si el bien o servicio, cumple con el propósito final para el cual fue diseñado” (Contraloría General del Estado, 2011, p. 8).

Legalidad.

“Determina si las acciones y operaciones se realizaron conforme disponen las leyes, reglamentos y en general, el ordenamiento jurídico que regula a la entidad, sistema, proyecto, programa o actividad” (Contraloría General del Estado, 2011, p. 8).

Importancia de la auditoría de gestión

La importancia de la auditoría no solo es identificar errores sino más bien evitarlos, según Aguirre y García (2022), “La auditoría de gestión es crucial para identificar áreas de mejora en la organización y contribuir a la eficiencia de los procesos administrativos, garantizando así que los recursos se utilicen de manera óptima”. Mientras que la contraloría general del Estado (2011), señala que la auditoría de gestión en las entidades del sector público evalúa tanto la efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos programados como el uso eficiente de los recursos, lo que constituye una base fundamental para realizar una auditoría de gestión con un enfoque integral.

Objetivos de la auditoría

De acuerdo con lo establecido en el artículo 21 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, el objetivo de la auditoría de gestión es verificar si el desempeño de una institución o la ejecución de programas y proyectos se ha llevado a cabo siguiendo principios de economía, efectividad y eficiencia. Entre los objetivos específicos de esta actividad de control se encuentran: determinar el cumplimiento de metas institucionales, evaluar la eficiencia y legalidad en el uso de recursos, garantizar que solo se ejecuten los sistemas y actividades planificadas, y proporcionar una base para mejorar la asignación de recursos. Además, se busca orientar a la administración en la mejora de sus procesos y evaluar la calidad de los servicios y bienes, así como la confiabilidad de la información financiera y operativa (Contraloría General del Estado, 2011, pp. 8-9)

Los resultados de una auditoría de gestión pueden lograrse en dos fases: en el corto plazo, a través del diagnóstico y la formulación de recomendaciones enfocadas en mejorar la eficacia, la economía y la eficiencia de las operaciones evaluadas, una vez identificadas las causas que provocaron el incumplimiento de metas y objetivos.

A mediano y largo plazo, se espera un mejoramiento en la prestación de servicios y en los beneficios económicos dentro de la administración pública, según la naturaleza del organismo o entidad auditada.

Alcance de la Auditoria

La auditoría de gestión abarca el análisis de todas las operaciones o actividades de una entidad, o de una parte de ellas, en un tiempo específico. Debido a la diversidad de hallazgos que pueden surgir según el enfoque adoptado, es esencial contar con un equipo multidisciplinario que evalúe el proceso administrativo, las actividades de soporte y las operaciones, tomando en cuenta los principios de eficiencia, efectividad y economía.

Enfoque de la auditoria

La auditoría de gestión debe enfocar su alcance hacia los objetivos establecidos, priorizando aquellos estratégicos que están estrechamente vinculados con la misión de la organización. Si al concluir la etapa de planificación se identifica la necesidad de analizar más a fondo ciertas áreas críticas, el enfoque de la auditoría se ajustará para investigar esas áreas con mayor detalle o rigor.

Riesgos de Auditoria

Según Cervantes Penagos et al., (2020), en *Guías de Auditoría*, el riesgo de auditoría se refiere a la probabilidad de que los auditores emitan una opinión inapropiada sobre los estados financieros cuando existen errores significativos no detectados, ya sea por fraude o error. Este riesgo se compone de tres elementos:

Riesgo inherente: El riesgo de que ocurran errores o irregularidades en ausencia de controles.

Riesgo de control: El riesgo de que los controles internos existentes no los detecten o corrijan.

Riesgo de detección: El riesgo de que el auditor no detecte errores significativos.

Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son herramientas clave en la auditoría y

administración, ya que permiten evaluar el desempeño de diversas áreas de una organización en relación con los objetivos planteados. Según Aguilar (2023), estos indicadores ayudan a medir el grado de cumplimiento y eficiencia en los procesos internos, ofreciendo una base cuantitativa para la toma de decisiones. Aguirre y García (2022) señalan que los indicadores de gestión no solo facilitan el control de los recursos y procesos, sino que también son fundamentales para identificar áreas de mejora. Álava et al., (2023) enfatizan la importancia de implementar el informe COSO como una guía para el control interno, en la cual los indicadores de gestión ayudan a detectar y mitigar riesgos organizacionales, mejorando la transparencia y la efectividad del control. De acuerdo con Ávila (2022), los indicadores de gestión en las auditorías de empresas públicas de Ecuador permiten hacer un seguimiento exhaustivo y objetivo del cumplimiento de metas, fortaleciendo la confianza de los grupos de interés en el control y uso de los recursos.

Componentes del Control Interno (COSO I)

Control Interno.

El control interno es un proceso fundamental llevado a cabo por la alta dirección, la administración y el personal de cada institución, que garantiza la protección de los recursos públicos y el logro de los objetivos establecidos. Este proceso abarca varios elementos, como el entorno de control, la estructura organizativa y la competencia del personal. Además, identifica los riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos institucionales y las medidas para abordarlos. También se considera el sistema de información y el cumplimiento de normativas legales y técnicas, junto con la capacidad de corregir oportunamente las deficiencias en los controles existentes.

COSO. Menciona Álava et al. (2023) que el COSO parte como el inicio de lo que hoy se conoce como método de evaluación para el control interno, este con el pasar de los años ha evolucionado, pero también se ha estandarizado utilizando mayormente los componentes expuestos a continuación sin importar si se aplica en el sector público o privado:

Tabla 1.

Modelo COSO I

Modelo	Propósito	Componentes
COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)	Busca contribuir con la dirección de la Fedese con el propósito de lograr un mejor manejo y control de la gestión de inventarios.	Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; y Supervisión

Nota: Componentes de la metodología COSO

Fuente: Elaboración propia basada en datos Álava et al. (2023)

Principios del COSO. Por otra parte, Estupiñán (2015) dice que los principios del COSO son de suma importancia dentro de una institución, porque ayudan en la organización, planificación y dirección de una entidad, logrando medir y proteger los recursos que posea una Federación.

Componentes del Control Interno

Ilustración 1

Componentes de control interno



Nota: Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO I

Fuente: elaboración propia con base en COSO (2020)

Ambiente de Control.

El ambiente de control establece el tono de la institución e influye en la conciencia de control de su personal. “Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (Grefa, 2022, p. 23).

El control interno varía según la entidad y su tamaño, así como por sus filosofías administrativas. Aunque todas las entidades necesitan cada uno de los 19 componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibe de manera muy diferente al de otra (Paredes, 2020).

Evaluación de Riesgo.

Grefa (2022) define la evaluación de riesgos como la probabilidad de que un evento o acción afecte negativamente a la entidad. Cada entidad enfrenta numerosos riesgos derivados de fuentes externas e internas que deben valorarse. La valoración de riesgos es previa al establecimiento de objetivos, los cuales se alcanzan en diferentes niveles y deben ser coherentes internamente.

Paredes (2020) añade que el riesgo de auditoría siempre existe y puede llevar a que el auditor emita información incorrecta si no detecta errores o faltas significativas que podrían cambiar completamente la opinión del informe.

Actividades de Control.

Son las políticas y procedimientos que, junto con los otros cuatro componentes, ayudan a asegurar la implementación de las acciones necesarias para abordar los riesgos que conlleva el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Bermello, 2015).

Información y Comunicaciones.

Se definen como la identificación, captura y comunicación de información pertinente de manera oportuna para facilitar el cumplimiento de responsabilidades. Este sistema produce documentos con información operativa, financiera y de cumplimiento, necesarios para operar y controlar el negocio, y se relaciona tanto con datos internos como con información sobre eventos, actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios

(Grefa, 2022).

Supervisión y Monitoreo.

Grefa (2022) define la supervisión y monitoreo como el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno con el tiempo, permitiendo al sistema reaccionar de manera dinámica cuando las circunstancias lo requieran. Se enfoca en identificar controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su fortalecimiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de actividades diarias en distintos niveles de la entidad, de manera separada por personal no responsable directo de las actividades, también en la combinación de ambas modalidades.

Gestión de bodega

Sistemas de Inventarios Periódico y Permanente.

Torres et al. (2022) mencionan que el control de inventarios puede ser realizado con cada transacción o al final del periodo, dependiendo del tipo de Federación. Los sistemas de registro son el inventario perpetuo y el inventario periódico.

Caicedo y Valencia (2020) explican que estos sistemas son cruciales para la rentabilidad de una Federación, ya que un control adecuado del inventario puede llevar a beneficios económicos significativos.

El sistema de inventario perpetuo proporciona un registro constante e inmediato de la compra y venta de mercancías, permitiendo detectar productos extraviados, robos o errores durante la comercialización (Cardenas y Paucar, 2020).

Método de Inventario Promedio y Ponderado

Carvajal (2018) define el inventario promedio como el resultado del promedio entre el nivel máximo y mínimo de stocks. Aguirre y García (2022) señalan que administrar la inversión en inventarios es crucial para mantener bajos costos y obtener mayores niveles de rentabilidad.

Cárdenas y Paucar (2020) consideran que el método consiste en dividir el costo total de los productos disponibles entre el número de unidades en existencia, utilizado

especialmente cuando los precios de los productos cambian según la oferta y demanda del mercado.

Proceso de la auditoría de gestión.

Ilustración 2

Fases de Auditora de Gestión



Nota: Información obtenida de la Contraloría General del Estado (2001)

Fase de Planificación Preliminar.

La Contraloría General del Estado (2001), Capítulo I menciona que: “La Planificación Específica que se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del control interno” (p. 11).

Según Cárdenas y Paucar (2020) las fases de planificación preliminar en una auditoría de gestión son cruciales, ya que permiten identificar los riesgos y establecer un enfoque adecuado que guíe el trabajo posterior de auditoría, asegurando que se aborden todos los aspectos relevantes de la gestión. Mientras que Aguilar (2017) la define como "la fase de planificación preliminar en una auditoría de gestión es fundamental, ya que permite establecer las bases necesarias para un análisis exhaustivo de los procesos internos y el contexto de la organización, facilitando así la identificación de áreas de mejora" (p. 45).

Los pasos de esta etapa son:

1. Es fundamental entender la organización que será objeto de la auditoría, así como su estructura legal.
2. Es necesario tener claridad sobre las metas, los objetivos y las actividades que lleva a cabo la federación deportiva.
3. Es importante familiarizarse con el sistema de información empleado por la federación y evaluar el nivel de dependencia que tiene respecto a este.
4. Es necesario identificar las políticas, reglamentos, normas vigentes de la institución a auditar.

Fase de Planificación Específica.

En el estudio de Aguirre y García (2022) se señala que "la planificación específica es un componente clave en la auditoría de gestión, pues es en esta etapa donde se definen las metas y los procedimientos necesarios para la evaluación efectiva de los recursos y procesos" (p. 60).

“La Planificación Específica que se la define como la estrategia de trabajo, basada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del control interno” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 11).

Es fundamental validar la información recopilada de forma verbal y reunir evidencias que sean suficientes, pertinentes y confiables. Para ello, se deben considerar los siguientes aspectos:

- Las pruebas deben identificar las causas y circunstancias que generan los incumplimientos y desviaciones.
- Se permitirá la inclusión de pruebas externas si así se requiere para complementar la auditoría.
- Es importante cuantificar todos los elementos posibles para evaluar el costo asociado al incumplimiento.

- Se debe analizar detalladamente el cumplimiento en términos de economía, eficiencia, eficacia y calidad, teniendo presente los elementos de condición, criterio, causa y efecto.

Fase de Ejecución.

En la fase de ejecución de una auditoría de gestión, se lleva a cabo la recopilación de evidencia mediante la aplicación de diversas técnicas y procedimientos de auditoría. Este proceso implica la implementación de un plan de trabajo previamente diseñado, donde se establecen los objetivos específicos y las áreas clave a evaluar (Bermello, 2015).

Para la Contraloría General del Estado (2001), menciona que:

En esta etapa, la auditoría requiere que el auditor implemente los procedimientos definidos en los programas de auditoría, desarrollando a fondo los hallazgos relevantes en las áreas críticas. Además, es fundamental identificar los atributos de cada problema, como la condición, el criterio, el efecto y la causa que originaron las desviaciones encontradas. (pp. 13-14)

Técnicas de auditoría de gestión:

“Las técnicas de auditoría de gestión son métodos utilizados para evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos en una organización” (Gonzalez y Cañizares, 2022)

Según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, Acuerdo N.º 031.CG, Registro Oficial 22 de noviembre de 2002:

La auditoría de gestión constituye una evaluación exhaustiva y profesional llevada a cabo por un equipo multidisciplinario, con el fin de analizar la efectividad en la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en función del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos. También determina el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, mide la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y evalúa el impacto socioeconómico.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2008), en la tercera sección que habla de la Contraloría General del Estado dice que:

Art. 212.- Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos. (p. 115)

En el Capítulo Séptimo, Sección Segunda, la Constitución de la República del Ecuador (2008) señala en su artículo 225 que la Administración Pública incluye diversos componentes, tales como:

1) los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social; 2) las entidades que forman parte del régimen autónomo descentralizado; 3) los organismos y entidades establecidos por la Constitución o la ley para ejercer la potestad estatal, proporcionar servicios públicos o realizar actividades económicas en nombre del Estado; y 4) las personas jurídicas creadas por normas de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos (p. 79).

La Constitución de la República del Ecuador (2008) indica que, en el Capítulo Séptimo, Sección Segunda, la administración pública del artículo 227 que define como un servicio dirigido a la comunidad, el cual debe regirse por principios tales como eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 79)

En el Título V de la misma Constitución, que trata sobre la Organización Territorial del Estado, se indica que es obligatorio para todos los gobiernos autónomos descentralizados realizar una planificación que asegure el ordenamiento territorial (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 81).

En el Título VI, que se refiere al Régimen de Desarrollo, se define que el régimen de desarrollo implica un sistema organizado y sostenible que integra aspectos económicos, políticos, socioculturales y ambientales, asegurando así la consecución

del buen vivir o sumak kawsay (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 89).

Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno (2023), se establece lo siguiente:

100-01 Control Interno: El control interno es responsabilidad de las entidades públicas y privadas que manejan fondos públicos, y su finalidad es generar las condiciones adecuadas para ejercer el control, involucrando a toda la organización. Este proceso busca asegurar el logro de los objetivos institucionales, la protección de los recursos públicos y la corrección de las deficiencias. Los componentes clave incluyen el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y seguimiento, con un enfoque en promover la eficiencia y eficacia en las operaciones (pp. 5-6).

100-02 objetivos del Control Interno: El control interno busca fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de las entidades públicas y privadas que manejan fondos públicos. Además, su implementación garantiza el cumplimiento normativo, la protección del patrimonio y la fiabilidad de la información tanto física como digital, al mismo tiempo que establece responsabilidades claras en las operaciones (pp. 5-6)

100-03 responsables del Control Interno: El diseño y mantenimiento del control interno es una responsabilidad compartida entre la alta dirección y el personal, quienes deben asegurarse de fortalecer continuamente este sistema. La auditoría interna juega un rol clave como ente consultor en este proceso (pp. 5-6).

200 ambiente de Control: El entorno de control se refiere al conjunto de actitudes y comportamientos que guían los procesos de la entidad en cuanto al control interno. La creación de un ambiente favorable promueve una cultura de control, asegurando que los valores éticos y la integridad del personal apoyen la efectividad del sistema de control interno (pp. 7-8).

200-02 Administración Estratégica: Las instituciones del sector público y las entidades de derecho privado que administren recursos públicos tienen la responsabilidad de implementar, operar y actualizar un sistema de planificación

integral. Este sistema debe incluir la creación de indicadores de gestión que permitan medir el logro de metas, objetivos y la eficiencia en la administración institucional.

Para llevar a cabo una gestión eficiente, las entidades correspondientes deben diseñar e implementar un sistema de planificación integral que contemple las fases de formulación, ejecución, control, monitoreo y evaluación de los planes operativos anuales, junto con un plan plurianual institucional. Este sistema deberá estar en concordancia con la función, misión y visión organizacional, así como alineado con los objetivos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo, las políticas públicas, el marco normativo constitucional y legal vigente, las directrices emitidas por el organismo técnico de planificación y los compromisos internacionales suscritos por el Gobierno Nacional.

Los planes operativos anuales serán una subdivisión del plan plurianual, incluyendo objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades planificadas para el periodo correspondiente. Estos deberán estar vinculados al presupuesto institucional, asegurando que lo proyectado sea viable en función de los recursos disponibles.

La planificación operativa anual deberá coordinarse con las políticas y procesos establecidos en los sistemas nacionales de planificación e inversión pública, siguiendo las directrices del sistema presupuestario y realizando un análisis detallado de la situación y el entorno. Este proceso debe estar diseñado para contribuir al cumplimiento de los componentes de la gestión estratégica mencionados anteriormente, incorporando un seguimiento y evaluación continua.

El análisis situacional debe basarse en los resultados obtenidos, evaluando desviaciones en las programaciones anteriores y detectando nuevas necesidades para satisfacer las demandas actuales y futuras de los usuarios internos y externos, utilizando los recursos disponibles de manera eficiente.

Los resultados de estas actividades de planificación, seguimiento y evaluación deben documentarse en informes oficiales, que serán comunicados a todos los niveles organizacionales y puestos a disposición de la comunidad en general (pp. 7-8).

300 evaluación del Riesgo: La evaluación del riesgo es fundamental para

identificar y gestionar los eventos que podrían afectar negativamente el logro de los objetivos de una entidad. Este proceso implica la implementación de estrategias para mitigar riesgos y garantizar la protección de los recursos y el cumplimiento de las normativas (pp. 12-13).

400 actividades de Control: Las actividades de control buscan garantizar que las operaciones administrativas y financieras se realicen de acuerdo con las normativas vigentes, y que cada transacción esté debidamente respaldada por la documentación pertinente. Esto asegura una gestión transparente y eficiente (p. 15)

401-03 Revisión de Procesos y Operaciones: Los directivos son responsables de revisar periódicamente los procesos y operaciones para garantizar su alineación con las normativas y políticas internas. En caso de encontrar inconsistencias, es necesario proponer reformas para mejorar la eficacia y eficiencia de las actividades (p. 16).

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Esta ley define los principios esenciales y los componentes clave para el control interno en entidades públicas. Según lo dispuesto, el control interno es un conjunto de acciones desarrolladas por la máxima autoridad, los directivos y los empleados de cada institución, con el propósito de garantizar la salvaguarda de los bienes públicos y el logro de los objetivos institucionales. Este marco normativo ofrece una base firme para examinar y valorar la gestión y protección de los recursos en la Federación Provincial de Santa Elena, asegurando el cumplimiento adecuado de las regulaciones y metas establecidas.

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) el artículo 8, en el Título II, que se enfoca en el Sistema de Control, estipula que se llevará a cabo un sistema de control, fiscalización y auditoría para evaluar diferentes gestiones de las instituciones estatales, incluyendo aspectos administrativos, financieros y operativos, además de considerar la gestión ambiental cuando sea pertinente (p. 2).

En el Capítulo III, Sección I de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) se menciona que la Contraloría General ejercerá control externo a través de auditorías gubernamentales y exámenes especiales, aplicando normas y técnicas de

auditoría adecuadas (p. 3). Además, se describe la auditoría de gestión, que tiene como propósito examinar el control interno y la gestión de las instituciones, evaluando su desempeño en relación con principios de economía, efectividad y eficiencia (p. 4).

En el Capítulo IV, Sección II, se aborda la responsabilidad administrativa culposa, señalando que dicha responsabilidad se establecerá a partir del análisis de la falta de cumplimiento de las disposiciones legales y las atribuciones que corresponden a las autoridades y funcionarios de las instituciones estatales (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002, p. 8).

Asimismo, el Capítulo VI, Título III de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) establece que los ministros y las máximas autoridades de las instituciones del Estado son responsables de las decisiones y actos emanados de su autoridad (art. 77, p. 13).

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

En el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su artículo 15 estipula que cada entidad pública debe desarrollar indicadores de gestión que reflejen su misión y visión, y que sirvan para medir el cumplimiento de sus funciones en términos de eficiencia y efectividad (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002, p. 5).

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

En el Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2017), en su artículo 1 se establece que este reglamento detalla los instrumentos y mecanismos” (p. 2). Mientras que en su artículo 3, los entes responsables elaborarán evaluaciones de sostenibilidad fiscal para garantizar la estabilidad económica y la sostenibilidad fiscal en todos los niveles de gobierno (p. 3)

En el mismo Código, se indican las funciones del secretario del Consejo Nacional de Planificación, en su artículo 9 menciona que incluyen la elaboración de agendas para las sesiones y la gestión de actas y correspondencia (Código Orgánico

de Planificación y Finanzas Public, 2017, p. 4). Mientras que en su artículo 18 se permite al gobierno central formular planes especiales para proyectos estratégicos que faciliten la planificación del territorio afectado (Código Organico de Planificación y Finanzas Public, 2017, p. 6)

Capítulo II Metodología

Diseño de la investigación

La presente investigación tiene un diseño cualitativo y cuantitativo basado en la auditoría de gestión en el área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023, para el cuál se aplicó un cuestionario de evaluación de control interno, cuya información recolectada permitió profundizar las condiciones de la gestión de inventario de medicamentos y el tratamiento que se le otorga a este activo.

El alcance de la investigación fue de tipo exploratorio y observacional, permitiendo indagar y profundizar en la problemática, donde los datos analizados para el estudio fueron recolectados directamente de la entidad sin ningún tipo de manipulación, y participando en una auditoría interna realizada al área mencionada. Además se empleó el descriptivo, debido a que mediante la información recolectada se pudo tabular y cuantificar sobre los procesos de control de gestión de los inventarios en el área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena, a través del modelo de los componentes del COSO I.

El diseño de la investigación que se aplico es no experimental, pues los datos recopilados respecto a la variable que se utilizó permitieron observar y analizar la información para evaluar la eficiencia y cumplimiento de los procedimientos de gestión de los inventarios, concluyendo que este estudio será una investigación transversal, enfocada en analizar la variable de auditoría de gestión sobre la gestión de inventarios de medicamentos únicamente durante el año 2023.

Métodos de la investigación

Durante el proceso de estudio, se empleó el método de investigación bibliográfico, que recopilo información de diversas fuentes secundarias como artículos científicos, tesis sobre el tema, estas fuentes fueron seleccionadas por su relevancia teórica y su aporte al estudio de la gestión de inventarios. El análisis y la síntesis de estas fuentes permitieron sustentar teóricamente la investigación. De esta manera se,

se pudo contribuir a un completo análisis más fiable en sus hallazgos. El método observacional fue empleado en esta investigación para analizar las prácticas relacionadas con auditorías internas realizadas al inventario de medicamentos en la federación deportiva de Santa Elena. Esto permitió registrar de manera directa y sistemática las actividades realizadas en el área de bodega, como el control de caducidad, el almacenamiento y la dispensación de medicamentos. A través de la observación no participante, se recopilaron datos sobre los procedimientos empleados y las condiciones físicas de los espacios de almacenamiento, identificando falencias como el incumplimiento de protocolos establecidos y la ausencia de herramientas tecnológicas para la gestión eficiente de inventarios.

Población y Muestra

Población

Debido a que la población de estudio es considerablemente baja y cuenta con solo 2 colaboradores fijos en los cargos, se considera una población finita no probabilística, por lo tanto, se realizó una entrevista al Asistente de Bodega y Administradora de la Fedese.

Para obtener la información y tabulación de la misma se identificó a 2 personas del área administrativa que, el asistente de bodega quien es la personas que realizar los procesos de entrada y salida del inventario y la administradora quien solicita las revisiones del mismo :

Tabla 2

Área Administrativa

Área	Cargo	Cantidad
Administrativa	Administradora	1
	Asistente de Bodega	1
TOTAL		2

Nota: Información obtenida de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena.

De acuerdo al estudio, la información recopilada sobre la población permitirá determinar y establecer técnicas de investigación y los instrumentos.

El inventario de medicamentos que se muestra en la tabla 2, es lo que se podrá visualizar en el sistema del área de bodega con una descripción breve de cada existencia como se aprecia a continuación:

Tabla 3

Inventario de Medicamentos

Ítem	Principio activo	Forma farmacéutica	Concentración / presentación	Saldo Dic 31/2023
1	Adorlan tramadol 50mg + diclofenaco 50mg tabletas	Tabletas	50mg/50mg	106
2	Albendazol solido oral 400 mg unidad	Tabletas	400mg	70
3	Alcohol antiséptico fco x 1000m	Frasco	1000ml	3
4	Ambroxol 30 mg por unidad	Tabletas	30mg	28
5	Amoxicilina 500 mg unidad capsulas	Tabletas	500mg	190
6	Amoxicilina + ácido clavulánico nifa 850 + 125 mg unidad	Tabletas	850/125	74
7	Buscapina compuesta ampolla 112.5mg/5ml	Ampolla	112.5 mg	6
8	Buscapina dúo 325 mg / 10 mg unidad	Tabletas	325mg/10mg	40
9	Cefalexina capsula 500 mg solido oral	Tabletas	500mg	145
10	Cetirizina 10 mg	Tabletas	10mg	17
11	Cloruro de sodio al 0.9% 1000 ml frasco	Unidad	1000ml	1
12	Cloruro de sodio 0.9% 500 cc	Unidad	500ml	4
13	Clotrimazol crema 1% 20 g tubo	Crema		8
14	Complejo b: tiamina (vitamina b1) - piridoxina (vitamina b6) - cianocobalamina (vitamina b12), sólido oral - 4 mg - 1 mg - 1 mcg	Tabletas		443
15	Complejo b ampolla 10 ml	Ampolla	10ml	12
16	Conrelax plus tiocolchicósido 4mg + diclofenaco potásico 50mg. Tabletas unidad	Tabletas	4mg/50mg	50
17	Dexametasona 4 mg / 1 ml unidad	Ampolla	4 mg	29
18	Diclofenaco tabletas 50 mg unidad	Tabletas	50mg	651
19	Diclofenaco 75 mg ampollas	Ampolla	75mg	82
20	Diclofenaco dietilamina 30 g gel	Tubo		31
21	Magaldrato + simeticona 800 mg x 40 mg tabletas masticables	Tabletas masti	800mg/40mg	34
22	Pasados dimenhidrato 50mg tableta	Tabletas	50mg	55
23	Diclofenaco sódico con vitaminas b1, b6 y b12 solución inyectable ampollas	Ampolla	3ml/75mg	6
24	Bacillus clausii ampolletas 2 millones	Ampolla bebible		7
25	Acetilcisteína 200 mg, sobres	Sobres	200mg	42
26	Gel helado panalgesic 180g	Unidad		22
27	Gentamicina crema x 20 gr	Crema		4

28	Hidrocortisona 500 mg	Ampolla	500mg	1
29	Buprex ibuprofeno tabletas 200 mg unidad	Tabletas	200mg	234
30	Ibuprofeno 600mg tabletas	Tabletas	600mg	779
31	Ketorolaco 30 mg / ml unidad	Ampolla	30mg	104
32	Ketorolaco 30 mg unidad	Tabletas	30mg	17
33	Linimento olímpico 115ml	Unidad		21
34	Loratadina 10 mg unidad	Tabletas	10mg	188
35	Magaldrato + simeticona 800 mg x 60 mg suspensión	Suspensión	800mg/40mg	1
36	Metoclopramida 10 mg sol. Inyectable	Ampolla	10mg	7
37	Metoclopramida tabletas 10 mg unidad	Tabletas	10mg	60
38	Metronidazol 500 mg tableta unidad	Tabletas	500mg	350
39	Nitrofurantoina 100 mg unidad	Capsula	100mg	60
40	Omeprazol 40 mg solución inyectable vitalis	Ampolla	40mg	3
41	Omepraliv	Capsulas	20 mg	100
42	Oralsept tableta unidad	Unidad		168
43	Paracetamol 500 mg tabletas	Tabletas	500mg	1758
44	Roxicaina 5% 10 g tubo	Crema		1
45	Sales de rehidratación oral sobres	Sobres sabores		51
46	Sin gripal acetaminofén + pseudoefedrina clorhidrato + maleato de clorfeniramina + bromhidrato de dextrometorfano unidad	Sobres		73
47	Sulfato ferroso hierro solido oral 50 mg	Tabletas	50mg	83
48	Tensiflex clorzoxazona 250mg + paracetamol 300 mg unidad	Tabletas	250mg/300mg	196
49	Terbinafina crema 1% 20 g tubo	Crema		7
50	Sulfametoxazol + trimetoprima/ suftrex	Tabletas	400mg/80mg	50
51	Vaselina simple 100gr	Unidad	100 gr	14
52	Vitamina c + zinc naranja 500 mg sobres	Sobres		19
53	Voltaren diclofenaco 1.16% 85 ml spray	Spray		9
54	Tramadol solido oral 50 mg	Tabletas	50mg	100
55	Sulfadiazina de plata, semisólido cutáneo 1%	Unidad		4
56	Ice spray crio analgésico con fuerte efecto de enfriamiento, 250 ml	Spray		7
57	Gel de naproxeno sódico 40 gr.	Crema		7
58	Curitas standart transparentes hansaplast unidad	Unidad		94
59	Bacillus clausii esporas de bacillus clausii 2000	Ampolla bebible		16
60	Comprensa cold hot pack unidad	Unidad		5
61	Etoricoxib tab. 60 mg	Tabletas	60mg	25
62	Hirudoid glicosaminoglicanos + poliéster mucopolisacárido del ácido sulfúrico pomada	Crema		3
63	Leukotape k - cinta terapéutica para kinesiología	Unidad	3 pulgadas	4
64	Leukotape k - cinta terapéutica para kinesiología	Unidad	5 pulgadas	8
65	Naproxeno tabletas 275 mg	Tabletas	275mg	70
66	Otozambon gotas óticas	Unidad	Gotero	1
67	Paralgen forte ibuprofeno + paracetamol 400 mg./500mg.	Tabletas	400mg	31
68	Gasa con alcohol isopropílico al 70% prepad.	Caja	X100	100
69	Tramadol ampolla 50 mg vitales	Ampolla	50mg	40

70	Omeprazol lab- la sante 20 mg	Capsulas	20mg	40
71	Solución hidroalcohólica de gluconato de clorhexidina 2%	Frasco	1000ml	1
72	Multivitaminas complejo b jarabe	Jarabe		19
73	Tramadol inyectable gronental	Ampolla	50mgxml	15
74	Omeprazol lab-portugal	Capsulas	20mg	57
75	Paracetamol	Tabletas	500mg	0
76	Omeprazol ampolla vitalis	Ampolla	40mg	6
77	Metronidazol unidad	Tabletas	500mg	20
78	Ferraton hierro unidad	Tabletas	100gr	20
79	Sulfametoxazol + trimetoprima/kro-bactrol	Tabletas	400mg/80mg	40
80	Clotrimazol Portugal	Crema tópica	1%	8
81	Albendazol tabletas	Tabletas	400mg	116
Total				7371

Nota: Datos obtenidos de la Federación Deportiva de Santa Elena (2023)

Muestreo

El objetivo del muestreo es estimar un parámetro de una población para obtener una muestra adecuada significativa, para identificar y realizar los diferentes cálculos de la variable de estudio y determinar posibles problemáticas en el manejo y control, por lo que se seleccionó de un inventario 81 una muestra de 366 medicamentos para verificar su efectividad en el manejo y control.

Recolección y Procesamiento de los datos

Recolección

En la investigación se utilizó el método COSO I para la obtención de información respecto a la gestión de inventarios medida de la variable de Auditoría de gestión para obtener detalladamente los procesos y procedimientos que posee la federación deportiva de Santa Elena, dirigido al asistente de bodega que es la persona quien registra todos los ingresos y salidas y quien realiza el respectivo inventario de control.

Procesamiento de datos

El procesamiento de datos en esta investigación, centrada en la auditoría de gestión y su relación con el inadecuado manejo de control de inventario de medicamentos, combinó métodos cualitativos y cuantitativos para garantizar un

análisis integral. Los datos cualitativos se obtuvieron mediante la revisión documental, basadas en el modelo COSO I, enfocándose en identificar fallas en los controles internos, almacenamiento y dispensación de medicamentos. Estos datos fueron comparados con la observación realizada en procesos anteriores de inventario realizado en esa área. Por otro lado, los datos cuantitativos, recopilados a través de registros de inventarios, se analizaron mediante cálculos de frecuencias y porcentajes, representados en tablas y gráficas para visualizar las tendencias principales y comparar indicadores clave. El uso combinado de técnicas cualitativas y cuantitativas permitió interpretar los resultados de manera más profunda y alinearlos con los objetivos de la auditoría de gestión, identificando los procesos críticos para proponer mejoras en futuras investigaciones.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de resultados

En el presente trabajo de investigación se aplicó un cuestionario de control interno para analizar el ambiente de control, la administración de los riesgos, las actividades de control que son dadas para los inventarios, los sistemas de información que son aplicadas para su debida comunicación con el personal operativo y la respectiva supervisión existente en la federación deportiva de Santa Elena. La finalidad de efectuarse estos cinco componentes esenciales del coso I es evaluar y tener conocimiento de los grados de niveles de confianza y niveles de riesgos que presenta la federación actualmente.

Fórmula para el tamaño de la muestra:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{(E^2 * (N - 1)) + (Z^2 * p * (1 - p))}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población (en este caso, 81)

Z = Valor Z para el nivel de confianza (para un 95% de confianza, Z = 1.96)

p = Interés (se asume 0.5 del tamaño de la muestra)

E = Margen de error deseado 5%

$$\begin{aligned}n &= \frac{81 * (1.96)^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}{(0.05)^2 * (81 - 1) + ((1.96)^2 * 0.5 * (1 - 0.5))} \\n &= \frac{81 * 3.8416 * 0.50}{(0.0025 * 80) + (3.8416 * 0.50)} \\n &= \frac{77.7924}{0.2 + 0.0396} \\n &= \frac{77.7924}{2.1208} = 36.68\end{aligned}$$

El tamaño de la muestra sería aproximadamente **36** medicamentos

Tabla 4

Tablero de control de inventario de medicamentos

Ficha técnica de indicadores							
Federación	Federación Deportiva de Santa Elena						
Inventario Auditado	Medicamentos						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado						
Nombre del Indicador	Procesamiento	Tipo de Indicador	Periodicidad	Fuente de Información	Fórmula de Cálculo	%	Hallazgos
Control de caducidad de medicamentos	Evaluar si se cuenta con un registro actualizado y preciso de las fechas de vencimiento de los medicamentos.	Eficiencia	Mensual	Inventarios físicos y registros digitales	$(\text{Medicamentos no vencidos} / \text{Total medicamentos almacenados}) \times 100$	20%	No existe un sistema de control que identifique medicamentos próximos a caducar. Los registros actuales carecen de fechas de vencimiento y no se realiza un seguimiento continuo.
Cumplimiento en la supervisión de inventarios	Verificar si se realizan auditorías internas y monitoreos continuos para supervisar el inventario de medicamentos.	Efectividad	Trimestral	Informes de auditorías y registros de inventario	$(\text{Auditorías realizadas} / \text{Auditorías planificadas}) \times 100$	40%	Las auditorías internas y monitoreos no se realizan regularmente, lo que impide detectar inconsistencias en el inventario.
Capacitación del personal encargado del inventario	Analizar la cantidad de capacitaciones brindadas en manejo de inventarios a los responsables del área de bodega.	Eficacia	Semestral	Registro de capacitaciones	$(\text{Capacitaciones realizadas} / \text{Capacitaciones requeridas}) \times 100$	0%	El personal no recibe capacitación continua ni específica para el manejo adecuado de medicamentos.



Comunicación de inconsistencias en inventarios	Evaluar la frecuencia y eficacia de los reportes de inconsistencias a la administración.	Eficiencia	Semestral	Reportes de inventario	$(\text{Inconsistencias reportadas a tiempo} / \text{Total inconsistencias detectadas}) \times 100$	30%	Las inconsistencias detectadas en el inventario no se comunican oportunamente, y los reportes se presentan con poca frecuencia, retrasando las decisiones correctivas.
Abastecimiento de medicamentos en función de necesidades	Medir si el nivel de abastecimiento satisface las demandas actuales de la Federación sin incurrir en desabastecimiento.	Eficiencia	Mensual	Registros de abastecimiento y solicitudes	$(\text{Solicitudes cubiertas a tiempo} / \text{Total solicitudes}) \times 100$	50%	No se cuenta con un sistema que permita planificar el abastecimiento en función de las necesidades reales, lo que genera desabastecimientos o acumulación excesiva.

Nota: Indicadores obtenidos de las preguntas del Modelo COSO I

Tabla 5*Indicador Control de caducidad de medicamentos*

Ficha técnica de indicadores	
Federación	Federación Deportiva de Santa Elena
Indicador	Control de caducidad de medicamentos
Periodo	2023
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado
Hallazgo	
Condición	El 80% de los medicamentos están en óptimas condiciones para prescripción a los deportistas por que se busca estrategias para mejorar el tratamiento de inventario de medicamentos.
Criterio	Según las Buenas Prácticas de Almacenamiento se incumple con un registro detallado de fechas de caducidad para garantizar la seguridad y eficacia de los medicamentos.
Causa	Ausencia de protocolos por falta de capacitación del personal encargado del manejo de inventarios de medicamentos.
Efecto	Alto riesgo de medicamentos vencidos en inventario, lo que puede generar desperdicio de recursos, riesgos para la salud de los usuarios y pérdida de confianza en la gestión administrativa.

Nota: Elabora por Darwin Flores

Tabla 6*Indicador cumplimiento en la supervisión de inventarios*

Ficha técnica de indicadores	
Federación	Federación Deportiva de Santa Elena
Indicador	Cumplimiento en la supervisión de inventarios
Periodo	2023
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado
Hallazgo	
Condición	El 60% de las auditorías internas y los monitoreos periódicos se realizaron de forma regular, por lo que se busca estrategias que permitan detectar inconsistencias en el inventario más eficientes.
Criterio	Se incumple las normas de Control Interno por lo que se exigen la realización periódica de auditorías internas para garantizar la eficacia y precisión en la gestión de inventarios.
Causa	El asistente de bienes de uso y consumo corriente no planifica de forma adecuada la ejecución de auditorías internas regulares.
Efecto	No cumple el objetivo de control efectivo sobre las existencias de medicamentos, lo que aumenta las discrepancias entre registros físicos y digitales y disminuye la eficiencia en la gestión del inventario.

Nota: Elabora por Darwin Flores

Tabla 7*Indicador Capacitación del personal encargado del inventario*

Ficha técnica de indicadores	
Federación	Federación Deportiva de Santa Elena
Indicador	Capacitación del personal encargado del inventario
Periodo	2023
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado
Hallazgo	
Condición	El asistente de bienes de uso y consumo corriente no recibe capacitación sobre el manejo de inventarios ni control de medicamentos, por lo que se busca mejorar el buen tener buenas prácticas de recepción, almacenamiento y dispensación de medicamentos
Criterio	Se incumplen las normas de gestión de recursos humanos, en cuanto a proporcionar capacitación periódica al personal encargado de funciones críticas como el manejo de inventarios de medicamentos.
Causa	Falta de planificación en el programa de capacitación y carencia de presupuesto asignado para este fin.
Efecto	No se cumple la gestión eficaz del inventario, aumentando de errores operativos y dependencia de prácticas empíricas que no garantizan el cumplimiento de procesos de control interno.

Nota: Elabora por Darwin Flores

Tabla 8*Indicar Comunicación de inconsistencias en inventarios*

Ficha técnica de indicadores	
Federación	Federación Deportiva de Santa Elena
Indicador	Comunicación de inconsistencias en inventarios
Periodo	2023
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado
Hallazgo	
Condición	El 70% de las inconsistencias detectadas en el inventario se comunican de manera oportuna por lo que se busca que los reportes se presentan mensualmente, lo que permite la toma de decisiones correctivas.
Criterio	Se incumple las normas de comunicación interna que establecen que garantizan una gestión eficiente y proactiva.
Causa	El asistente de bienes de uso y consumo corriente no ejecuta protocolos claros para la comunicación de inconsistencias y poca importancia atribuida a la presentación oportuna de reportes.
Efecto	No cumple con tiempo de resolución de problemas y posible solución al abastecimiento de medicamentos.

Nota: Elabora por Darwin Flores

Tabla 9*Indicador abastecimiento de medicamentos en función de necesidades*

Ficha técnica de indicadores	
Federación	Federación Deportiva de Santa Elena
Indicador	Abastecimiento de medicamentos en función de necesidades
Periodo	2023
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado
Hallazgo	
Condición	El 50% de abastecimiento se planifica en función de las necesidades reales de la federación por lo que se busca estrategias para mejorar los procesos del inventario.
Criterio	Según las Buenas Prácticas de Planificación de Abastecimiento, se debe asegurar un equilibrio adecuado entre la demanda y el stock disponible para evitar desabastecimientos o exceso de inventarios.
Causa	Falta de análisis de datos históricos sobre consumo de medicamentos y ausencia de herramientas tecnológicas que optimicen la gestión de inventarios.
Efecto	No se cumple con los abastecimientos del inventario por lo que aumentando el riesgo de pérdidas económicas por deterioro o caducidad de productos.

Nota: Elabora por Darwin Flores**Tabla 10***Nivel de confianza y nivel de riesgos según COSO I*

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95
Bajo	Medio	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

Nota: Elaborado por Darwin Flores

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

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

Ambiente de control

Tabla 11

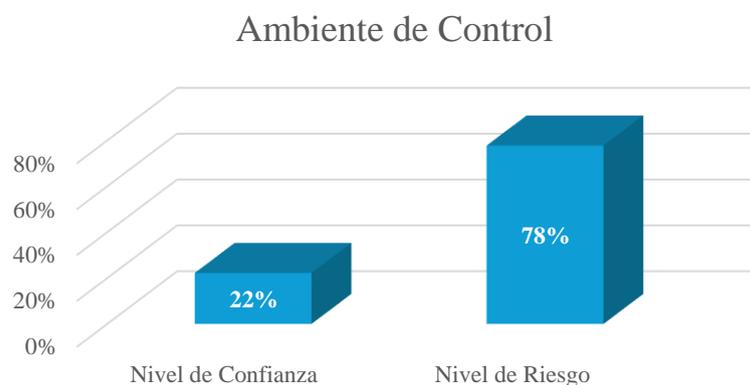
Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Ambiente de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	9
Nivel de Confianza = (CT/PT) *100%	22%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	78%

Nota: Elaborado por Darwin Flores

Figura 1

Nivel de confianza y nivel de riesgos del componente Ambiente de control



Nota: Elaborado por Darwin Flores

La información reflejada en la tabla 11 y figura 1 detalla que la federación deportiva de Santa Elena indica que el ambiente de control en el área evaluada tiene un **bajo nivel de confianza (22%)** y un **alto nivel de riesgo (78%)**. Esto refleja debilidades significativas en los controles internos, especialmente en los procesos de documentación, procedimientos y aplicación de normativas dentro del inventario de medicamentos.

Evaluación de riesgo

Tabla 12

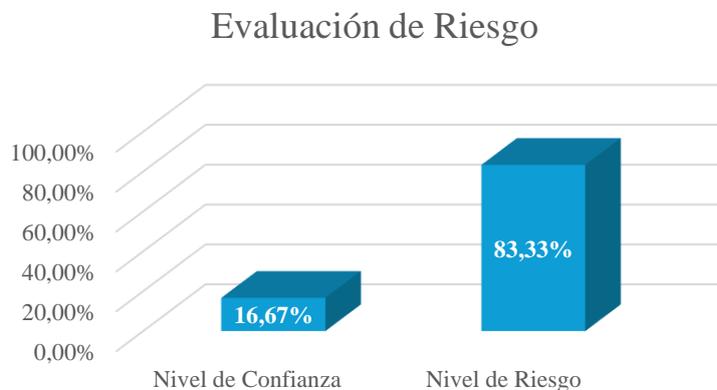
Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	6
Nivel de Confianza = (CT/PT) *100%	16.67%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	83.33%

Nota: Elaborado por Darwin Flores

Figura 2

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Evaluación de riesgo



Nota: La figura muestra valores obtenidos de cuestionario coso I

De acuerdo con los datos obtenidos en la tabla 12 y figura 2, en el componente de evaluación de riesgo evidencia una gestión deficiente, con un nivel de confianza bajo con 16.67 % y un nivel de riesgo alto 83.33 %. Las principales debilidades radican en la ausencia de procedimientos documentados, controles preventivos para evitar la caducidad, y registros actualizados que garanticen la consistencia y exactitud del inventario. Aunque existen auditorías periódicas y procedimientos funcionales de

abastecimiento, su implementación carece de la formalización necesaria, lo que limita su efectividad. Esta situación compromete la eficiencia en la manipulación, distribución y seguimiento del inventario, aumentando la posibilidad de desperdicio y afectando la sostenibilidad de las operaciones.

Actividades de Control

Tabla 13

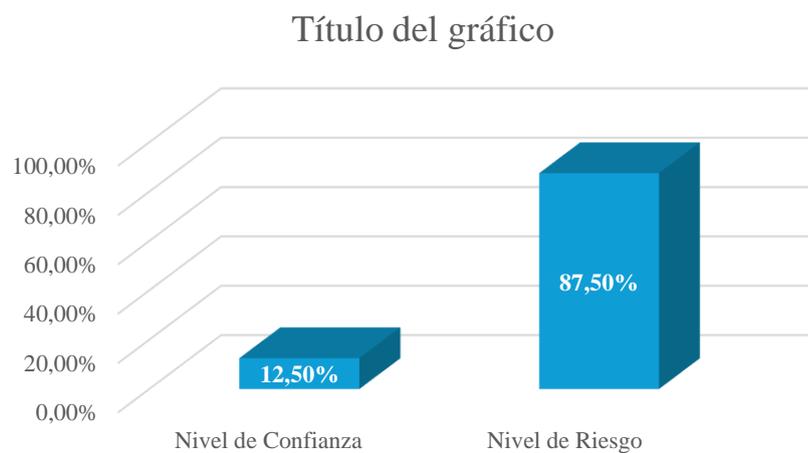
Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Actividades de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	8
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100\%$	12.5%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$	86.5%

Nota: Elaborado por Darwin Flores

Figura 3

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente Actividades de control



Nota: La figura muestra valores obtenidos del cuestionario coso I

Mediante los datos previstos en la tabla 13 y figura 3, revela una gestión inadecuada con un nivel de confianza muy bajo 12.5 % y un nivel de riesgo alto 87.5%. Las principales deficiencias incluyen la falta de procedimientos documentados para verificar la caducidad de medicamentos, un seguimiento ineficaz de existencias físicas frente a los registros, y la ausencia de protocolos eficientes de manipulación y distribución. Además, no se dispone de mecanismos adecuados para la actualización de inventarios ni para la detección de discrepancias entre registros y existencias reales, lo que incrementa la probabilidad de errores y pérdidas. A diferencia del ambiente de control, que se enfoca en establecer una base organizacional sólida y ética mediante la supervisión de los valores y actitudes en la gestión, las actividades de control implican la implementación de acciones concretas y procedimientos específicos para mitigar riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos operativos, lo cual, en este caso, no se ha desarrollado de manera efectiva.

Información y comunicación

Tabla 14

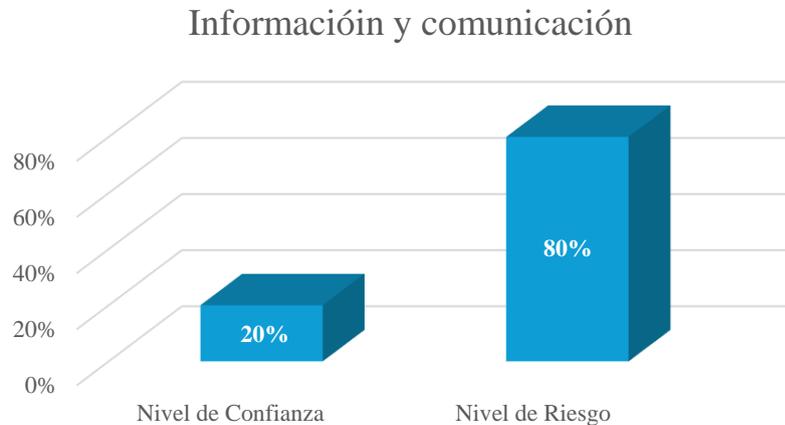
Nivel de confianza y de riesgo del componente de Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza = (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	60%

Nota: Elaborado por Darwin Flores

Figura 4

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de Información y Comunicación



Nota: La figura muestra valores obtenidos de cuestionario coso I

Con respecto a la tabla 14 y figura 4, se evidencia un nivel de confianza bajo, no se cuenta con sistemas eficientes para garantizar el abastecimiento ni para controlar adecuadamente las fechas de caducidad. Además, el personal encargado de los inventarios no recibe la capacitación necesaria, lo que reduce significativamente la eficacia en el manejo de estos procesos. Esto, sumado a la falta de un sistema proactivo para identificar desabastecimientos, incrementa el nivel de riesgo al 80%. La supervisión y monitoreo deberían garantizar la implementación efectiva de los controles internos y la mejora continua de los procesos, pero en este caso, se observa que las acciones actuales no son suficientes para mitigar los riesgos operativos ni para asegurar la calidad y disponibilidad de los medicamentos.

Supervisión y Monitoreo

Tabla 15

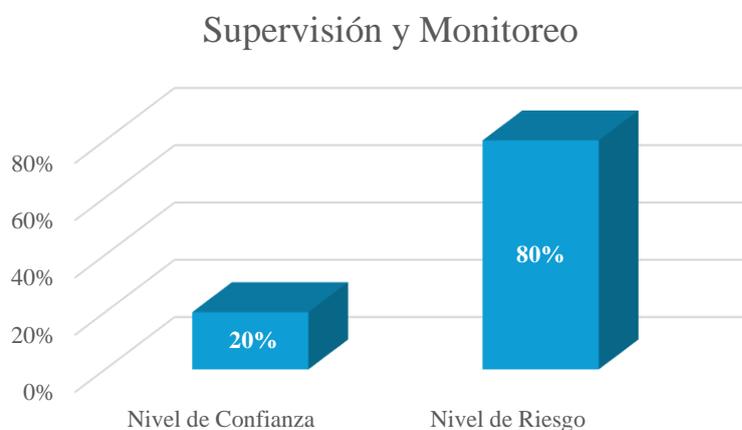
Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de Supervisión y monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza = (CT/PT) *100%	60%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	40%

Nota: Elaborado por Darwin Flores

Figura 5

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de Supervisión y Monitoreo



Nota: La figura muestra valores obtenida de cuestionario coso I

Los datos obtenidos en la tabla 15 y figura 5 referentes al componente de supervisión y monitoreo corresponden a un nivel de confianza medio, dado que refleja que no se cuenta con sistemas eficientes para garantizar el abastecimiento ni para

controlar adecuadamente las fechas de caducidad. Además, el personal encargado de los inventarios no recibe la capacitación necesaria, lo que reduce significativamente la eficacia en el manejo de estos procesos. Esto, sumado a la falta de un sistema proactivo para identificar desabastecimientos, incrementa el nivel de riesgo al 80%. La supervisión y monitoreo deberían garantizar la implementación efectiva de los controles internos y la mejora continua de los procesos, pero en este caso, se observa que las acciones actuales no son suficientes para mitigar los riesgos operativos ni para asegurar la calidad y disponibilidad de los medicamentos.

Tabla 16

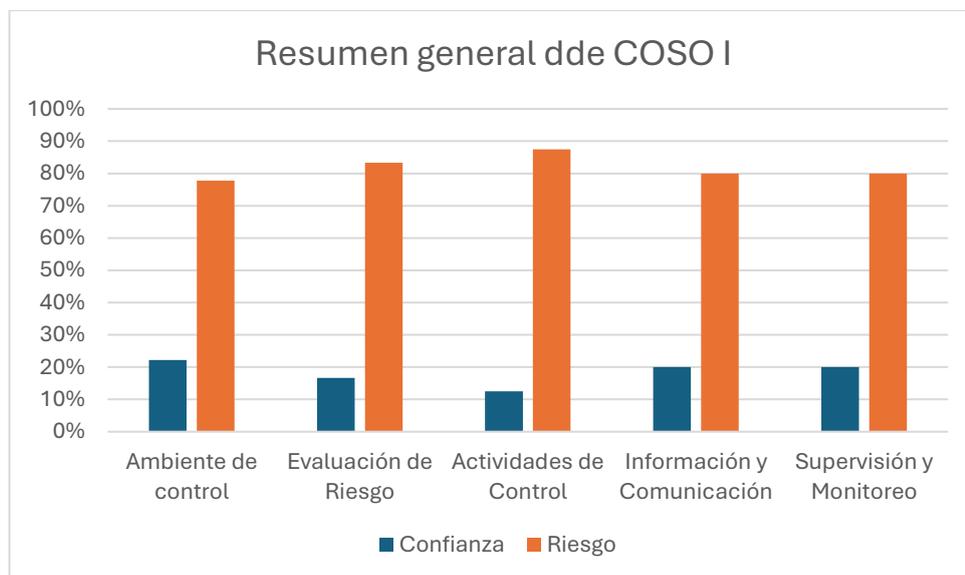
Resumen general del cuestionario de control interno

Componentes	Porcentaje	Nivel de confianza	Porcentaje	Nivel de Riesgo
Ambiente de control	22%	Bajo	78%	Alto
Evaluación de Riesgo	17%	Bajo	83%	Alto
Actividades de Control	13%	Bajo	88%	Alto
Información y Comunicación	20%	Bajo	80%	Alto
Supervisión y Monitoreo	20%	Bajo	80%	Alto
Total	18%	Bajo	82%	Alto

Nota: Elaborado por Darwin Flores

Figura 6

Resumen General del cuestionario de control interno



Nota: La figura muestra de manera general los valores de confianza y riesgo

Con la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado los niveles de confianza y riesgo de cada uno de los componentes direccionado al área de inventario. De manera general el 18% corresponde a un nivel de confianza bajo y el 82% representa un nivel de riesgo alto. El análisis de las presenta que el control interno en la Federación Deportiva de Santa Elena revela una falta significativa de confianza en los procesos operativos y un riesgo elevado en la gestión del área de bodega. La comunicación interna es deficiente, ya que las inconsistencias en los inventarios no se informan de manera oportuna, lo que aumenta el riesgo de no detectar problemas a tiempo. Esta falta de confianza en la fluidez de la información entre el asistente de bodega y la administradora puede generar errores en la toma de decisiones y afectar la precisión de los reportes. Además, la ausencia de acción sobre las recomendaciones del médico para mejorar el control de inventarios demuestra una resistencia a aplicar cambios basados en expertos, lo que incrementa el riesgo de un manejo ineficaz de los bienes. En general, estos factores reflejan un control interno débil, con un riesgo elevado que podría afectar la eficiencia operativa y la transparencia de la gestión.

Discusión

La evaluación de la gestión del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, basada en el modelo COSO I, evidenció una serie de debilidades en los procesos de control interno, lo que afecta directamente la eficiencia y eficacia de sus operaciones. De los componentes analizados, Información y Comunicación presentó el menor nivel de confianza (20 %), evidenciando deficiencias en la transmisión de información relevante y en la documentación de los procesos. Por otro lado, Actividades de Control (22 % de confianza) mostró falta de protocolos documentados para la gestión adecuada de inventarios y el control de la caducidad de medicamentos. Aunque Supervisión y Monitoreo e Información y Comunicación presentaron niveles de confianza del 20%, estos siguen siendo insuficientes para garantizar procesos eficientes y efectivos.

El Nivel de Riesgo Total del 82 % refleja una alta vulnerabilidad, con procesos críticos como el seguimiento de inventarios, la capacitación del personal y el monitoreo periódico siendo los más afectados. Esta situación compromete la capacidad de la institución para cumplir con sus objetivos organizacionales y asegurar un manejo adecuado de los medicamentos almacenados, necesarios para la atención de los deportistas.

A través del cálculo de indicadores de gestión se identificó que los índices de eficiencia y eficacia son bajos, lo que está relacionado con la ausencia de procedimientos claros y sistemas tecnológicos adecuados. Las fortalezas identificadas incluyen la disposición de personal responsable para la ejecución de actividades básicas, aunque este carece de capacitación específica. En contraste, las debilidades principales incluyen la falta de auditorías internas regulares, protocolos de seguridad en el manejo de inventarios y herramientas para prevenir la caducidad de los medicamentos.

Conclusiones

La evaluación de la gestión del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, mediante el modelo COSO I, permitió identificar un bajo nivel de eficiencia y eficacia en los procesos. Los indicadores obtenidos reflejan debilidades significativas en los componentes del control interno, especialmente en Información y Comunicación (20 %) y Actividades de Control (22 %). Esto demuestra que la ausencia de sistemas de monitoreo adecuados y la falta de capacitación del personal han contribuido a un nivel de riesgo del 82%, que impacta directamente en los procesos operativos de la bodega.

Se identificó que los procesos actuales presentan deficiencias importantes, como la falta de control sobre las fechas de caducidad de los medicamentos y el desabastecimiento recurrente debido a la carencia de un sistema eficaz de inventario. Además, el asistente de bodega no cuenta con la capacitación adecuada para manejar medicamentos de manera eficiente, lo que afecta la calidad del control interno.

Los indicadores calculados evidenciaron un bajo desempeño en términos de eficiencia y eficacia. El nivel de confianza general de los procesos evaluados fue del 18 %, mientras que el nivel de riesgo alcanzó un 82 %. Esto refleja que las actividades de control no están bien implementadas y que no existen procesos claros para evaluar la gestión en el área de bodega.

Los procedimientos actuales carecen de manuales y de lineamientos específicos que garanticen la efectividad de las operaciones. No se cuenta con auditorías internas regulares ni con un sistema de comunicación efectivo para supervisar el cumplimiento de las actividades. Esto dificulta la estandarización y el monitoreo adecuado de los procesos, lo que afecta directamente la entrega de medicamentos a los usuarios finales.

Recomendaciones

Para mejorar la gestión del inventario y control de medicamentos es necesario, identificar la situación actual de los procesos del inventario de medicamentos en la federación deportiva de Santa Elena, se recomienda la implementación de procedimientos documentados y sistemáticos para la gestión del inventario. Es esencial establecer un protocolo claro para el control de la caducidad de los medicamentos, basado en normativas vigentes como las proporcionadas por el Ministerio de Salud Pública (MSP). Además, debe implementarse un sistema de control de inventarios digitalizado que permita realizar un seguimiento adecuado de las existencias físicas, lo cual facilitaría la verificación periódica y reduciría la probabilidad de errores humanos. Asimismo, se debe reforzar la capacitación del personal de bodega en el manejo adecuado de medicamentos, especialmente para el asistente de bodega, quien debe contar con conocimientos específicos sobre control de inventarios farmacéuticos, optimización de almacenamiento y control de caducidad.

En relación a los indicadores de gestión se debe calcular los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega, es crucial utilizar indicadores clave que midan de manera precisa el desempeño del sistema de control de inventarios. Entre estos indicadores se incluyen el porcentaje de medicamentos caducados, la tasa de rotación de inventarios, y el nivel de abastecimiento en función de la demanda estimada. Para ello, se recomienda la implementación de auditorías internas periódicas, en las cuales se evalúe la exactitud de los registros de inventarios tanto físicos como digitales. El seguimiento constante de estos indicadores permitirá identificar áreas de mejora en los procesos, como la optimización en el flujo de medicamentos y la reducción de productos no utilizados a tiempo, lo que incrementaría la eficacia y eficiencia operativa.

Finalmente, en cuanto al tercer objetivo específico, describir los procedimientos del área de bodega asegurando la efectividad de los métodos de eficiencia y eficacia para la entrega de un informe final, se debe mejorar la supervisión y monitoreo de los procedimientos implementados en el área de bodega. Se recomienda establecer un sistema de monitoreo continuo que verifique de manera regular la conformidad de los procesos con los estándares establecidos. Además, el

personal encargado debe recibir capacitación continua en procedimientos de control interno y en el uso adecuado de los sistemas de información relacionados con los inventarios. Esto garantizará que las actividades de recepción, almacenamiento, y distribución de medicamentos se realicen de manera eficaz, minimizando los riesgos de desabastecimiento o vencimiento de los productos. Para ello, debe asignarse un responsable de supervisión con conocimientos específicos, que asegure el cumplimiento de los protocolos y la eficacia de los controles internos en el manejo de inventarios.

Referencias

Aguilar, J. (2017). *Auditoria de Gestión y control de inventarios en la Federación compupal Perú S.A.C año 2017*. Universidad César Vallejo.

Aguirre, J., & García, K. (2022). *Auditoría de gestión al área de inventarios de la Federación Lidenar S.A. en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020*. Cuenca: Universidad de Azuay.

Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). *Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización*. 593 Digital Publiser.

Arias Gonzáles, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Obsevaorio de la Economía*.

Avila, M. (2022). Las auditorías de gestión en las Federaciones públicas del Ecuador. *Electrónica Cooperación Universidad Sociedad*, 7(3), 64-70.
<https://doi.org/doi.org/https://doi.org/10.33936/recus.v7i3.4561>

Bermello, K. (2015). *Auditoría de gestión a la Federación Deportiva provincial de Orellana, cantón Francisco de Orellana, periodo 2015*. Orellana: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la Importadora Miguev S.A. Ltda. de la ciudad de Guayaquil. *Ciencias Económicas y Federaciónriales*, Ed. 70, Vol. 7, No. 11.

Caicedo, K., & Valencia, D. (2020). *Diseño de un sistema de gestión y conrol de inventarios para la optimazción de procesos de almacenamiento y distribución de productos farmacéuticos del Grupo DAO S.A.S*. Fundación Universitaria de Popayán.

Cardenas, M., & Paucar, G. (2020). *Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la Federación Deportiva de Bolivar, Cantón Guaranda provincia de Bolívar en el año 2018.2019*. Universidad Estatal de Bolívar.

Carvajal, M. (2018). *Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la bodega de la Federación Pública de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Ibarra Emapa-I*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.

Cervantes Penagos, M., Ruiz Monroy , F., Galindo López, V., Baza Herrera, F., García Gómez, R., Barragán Arteaga, D., . . . Garnica Méndez, R. (2020). *Guías de Auditoría*. Instituto Mexicano de contadores Públicos.

Código Organico de Planificación y Finanzas Public. (2017). *Registro Oficial Suplemento 383 de 09-Dic-2020*. egistro Oficial Suplemento 36 de 14 de Julio del 2017.

Constitución de la Repúblcia del Ecuador. (2008). Montecristi: Registro Oficial. [Https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)

Contraloria General del Estado. (2001). *Manual de Auditoria de Gestión*. Acuerdo 2001.

Contraloria General del Estado. (2011). *Guía Metodológica para Auditoria de Gestión*. Acuerdo 047-CG-2011.

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011Guiametodologicaauditoriadegestionj.pdf?>

COSO. (2020). *Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I*. Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway.

Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes: analisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Edicionaes. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>

González, J., & Cañizares, E. (2022). *Auditoría Financiera de los Inventarios de Hermosal, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2022*. UPSE.

Grefa, S. (2022). *Auditoria de Gestión en el Área Financiera en la federación Deportiva de Chimborazo en el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2020*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

La Contraloría General del Estado. (2 de diciembre de 2011). *Guía Metodológica para Auditoria de Gestión*. Acuerdo 047-CG-2011.

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011Guiametodologicaauditoriadegestionj.pdf?>

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2002). Segundo Suplemento del Registro Oficial 31, 7-VII-2017. Evolución Jurídica.

Normas de Control Interno . (2023). Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado. Contraloría General del Estado.

<https://doi.org/https://www.contraloria.gob.ec/Portal/Sistema/NormasControlInterno>

Novo, C. (2021). Programa de Auditoría para la evaluación de la gestión de inventarios. *Universidad & Ciencia*, Vol. 11 No. 1.

Paredes, K. (2020). Auditoría a la Gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Federación Amazoncocoa S.A. de la ciudad de Quinsaloma, año 2019. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Párraga, 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.

RLOCGE. (2003). Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Registro Oficial N° 119-253.

Sánchez, J. (2020). La redefinición del papel de la Federación en la sociedad. Toledo España: Barataria.

Torres, P., Mendoza, G., & Ramirez, P. (2019). “Control de los inventarios y su incidencia en los Estados Financieros”,. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

Apéndice A

Matriz de Consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Auditoría de gestión en el área de bodega de la federación deportiva provincial de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023	Formulación del Problema ¿De qué manera favorece la auditoría de gestión en los procesos de bodega en la Federación Deportiva de Santa Elena?	Objetivo general Evaluar la auditoría de gestión mediante el modelo COSO I, en el desempeño del proceso de bodega de la Federación deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023.	Auditoría de Gestión	Componentes de medición	Eficiencia y Eficacia	Tipo de Investigación: Enfoque: cualitativo y Cuantitativo. Alcance: exploratorio y/o descriptivo .
	Sistematización del problema ¿Cuál es la situación actual de los procesos de inventario en la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023?	Objetivos específicos Identificar la situación actual de los procesos de inventario en la federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023.		Componentes del COSO I	Ambiente de Control Evaluación de riesgo. Actividades de control Información y comunicaciones. Supervisión y monitoreo	Diseño: No experimental y de carácter transversal Método de la investigación: bibliográfico, Documental, observacional y analítico.
	¿Qué resultados se presentan en el cálculo los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023?	Calcular los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023.		Gestión de Bodega	Sistema de inventarios periódico y permanente, Método de inventario, Deterioro de inventario de medicamentos	Población: 81 existencias Muestra: 36 medicamentos seleccionados
¿Cuáles son los procedimientos del área de bodega asegurando la efectividad de los métodos de la eficiencia y eficacia para la entrega de un informe final de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023?	Describir los procedimientos del área de bodega asegurando la efectividad de los métodos de la eficiencia y eficacia para la entrega de un informe final de la Federación deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023.					

Apéndice B

Plan de Auditoría de Gestión

Entidad: Federación Deportiva Provincial de Santa Elena	PG1 1-3
Período: 2023	Marca: £ Elaborado
ANTECEDENTES Y RESEÑA DE FEDESE <p>La Federación Deportiva de Santa Elena fue creada el junio de 2008, es un organismo de planificación, ejecución, control técnico y logístico en los entrenamientos y competición de las diferentes disciplinas nacionales. las actividades de los organismos deportivos bajo su jurisdicción, administra en forma general lo que le corresponde por sus atribuciones y resuelve los asuntos de su competencia, siendo la única entidad en el nivel formativo autorizada para la inscripción de sus deportistas y delegados en su representación a eventos nacionales.</p>	
REFERENCIA <ul style="list-style-type: none">• COSO I	
OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO <p>Evaluar la gestión mediante el modelo COSO I, para identificar los índices de eficiencia y eficacia en los procesos del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023</p>	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none">• Identificar la situación actual de los procesos del inventario de medicamentos en la federación deportiva de Santa Elena.• Calcular los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena.• Describir los procedimientos del área de bodega asegurando la efectividad de los métodos de la eficiencia y eficacia para la entrega de un informe final de la federación deportiva de Santa Elena.	
Elaborado: D.M.F.A	Fecha: 5/11/2024
Revisado: V.P	Fecha: 17/11/2024

Entidad: Federación Deportiva de Santa Elena		PG1 2-3	
Período: 2023		Marca: £ Elaborado	
<p>Alcance</p> <p>El estudio se centra en las actividades de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena (FEDESE) en el área de bodega desde el 1 de enero del 2023 al 31 de diciembre del 2023.</p>			
Procedimiento de Auditoría	Días Programados	Elabora do	Revisad o
Fase 1 Conocimiento Preliminar Visita a las Instalaciones	12 días	D.M.F. A	
Fase 2 Planificación Programas Específicos de Control Interno	10 días	D.M.F. A	
Fase 3 Ejecución Hallazgos de Control Interno	25 días	D.M.F. A	
Fase 4 Resultados: Informe de Control Interno	15 días	D.M.F. A	
<p>En la elaboración y ejecución del control interno del área de bodega de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena (FEDESE) se llevará a cabo en 30 días.</p>			
<p>PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indagar las actividades que lleva a cabo los asistentes de bodega de FEDESE. • Ejecutar los programas de Control Interno en cada una de la Fases • Realizar los respectivos inventarios de medicamentos físico y digital • Elaborar los posibles hallazgos encontrados • Redactar el Informe de Control Interno 			

PLAN DE TRABAJO

El Control Interno empezara con las visitas a las instalaciones en FEDESE cumpliendo con la Fase 1, se realizará sus respectivos papeles de trabajo y culminara con la entrega del informe de Control Interno basado en COSO I, al área de bodega las conclusiones y recomendaciones

Conocimiento del negocio (NIA 310)

Elaborado: D.M.F.A

Fecha: 5/11/2024

Revisado: V.P

Fecha: 17/11/2024

<p>Entidad: Federación Deportiva Provincial de Santa Elena</p>	<p>PG1 3-3</p>
<p>Período: 2023</p>	<p>Marca: £ Elaborado</p>
<p>Desarrollo del control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La auditoría se realizará con la finalidad de hacer un análisis profundo del objeto en estudio, mediante el control interno al área de bodega. • Se compromete el Auditor en mantener sigilo dentro y fuera de la Federación Deportiva • Presentar el Informe de Control Interno a su debido tiempo. 	
<p>Métodos de control interno empleados</p> <p>Los métodos utilizados son los exploratorios y descriptivo con los métodos aplicados en las visitas previas a las instalaciones, además de las técnicas de la encuesta en la evaluación del control interno, mediante las cuales se obtiene información para establecer criterios sobre lo actuado de acuerdo con las normas establecidas. Así mismo el método observacional permitieron identificar fiablemente las problemáticas más comunes en el área de bodega.</p>	
<p>Elaborado: D.M.F.A</p>	<p>Fecha: 5/11/2024</p>
<p>Revisado: V.P</p>	<p>Fecha: 17/11/2024</p>

Antecedentes de FEDESE

Entidad: Federación Deportiva de Santa Elena	PT 1 1-1
Período: 2023	Marca: ¥ Inspeccionado
<p>Conocimiento integral de la federación deportiva provincial de santa elena</p> <p>Razón Social: Federación Deportiva Provincial de Santa Elena FEDESE</p> <p>RUC: 2490001533001</p> <p>Presidente: Jorge Jimmy Ramírez Morla</p> <p>Fecha de constitución: 13 de junio del 2008</p> <p>Actividad Económica principal: Promoción y desarrollo del deporte en la provincia de Santa Elena.</p> <p>Fecha de inicio de operaciones: 19 de marzo del 2009</p> <p>Domicilio: Calle 18 de agosto y Virgilio Drouet</p> <p>Correo Electrónico: Si</p> <p>Organigrama Funcional: Si</p> <p>Plan Estratégico: Orientado a fomentar el deporte, el talento local y la inclusión social</p> <p>Definición de Autoridad y Responsabilidades: Si Manual de Control Interno:</p> <p>FODA: Si</p>	
Conocimiento del negocio (NIA 310)	
Elaborado: D.M.F.A	Fecha: 5/11/2024
Revisado: V.P	Fecha: 17/11/2024

Programa de evaluación de control interno

Entidad: Federación Deportiva de Santa Elena		PE 1 1-1		
Período: 2023		Marca: £ Elaborado		
N°	Procedimiento	REF	Elaborado	Revisado
1	Visita a FEDESE Realizar Entrevista al administrador.	AC	D.M.F.A	V.P
2	Reunión con los directivos FEDESE	AC	D.M.F.A	V.P
3.	Evaluación del cuestionario de control interno mediante los componentes del COSO I.	AC	D.M.F.A	V.P
4	Determinar el nivel de confianza y el riesgo de control.	AC	D.M.F.A	V.P
5.	Análisis de los datos recopilados	AC	D.M.F.A	V.P
6.	Elaborar hojas de hallazgos de controles relevantes.	AC	D.M.F.A	V.P
7.	Elaboración del informe final	AC	D.M.F.A	V.P
8.	Comunicación de los resultados obtenidos	AC	D.M.F.A	V.P
Elaborado: D.M.F.A		Fecha: 5/11/2024		
Revisado: V.P		Fecha: 17/11/2024		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Federación	Federación Deportiva de Santa Elena	
Área	Bodega	
Dirigida	Asistente de Bodega	
Periodo	2023	
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado	

Ambiente de control

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿La Federación regula el comportamiento ético de los trabajadores?		x		0	Ausencia de documentos
2	¿La Federación posee un manual de funciones relacionada al control y manejo de inventarios de medicamentos que garantice el desarrollo eficiente del asistente de en el área de bodega?		x		0	La Federación no posee un manual de funciones que definan las responsabilidades que deben desarrollar los trabajadores. Las directrices son dadas verbalmente, lo que indica que el personal es polifuncional.
3	¿La entidad cuenta con un organigrama estructural que indique visiblemente las funciones del área de bodega?	x			1	
4	Existe un programa de capacitación que beneficie la competencia laboral en el área?		x			No existentes capacitaciones
5	¿Se supervisan periódicamente las actividades en el área de bodega?	x			1	
6	¿El personal de área cumple con los objetivos definidos en el manual de funciones?	x			1	

7	¿Es evaluado el desempeño del asistente de bodega?		x		0	No se realiza evaluaciones
8	¿Existe un monitoreo de la información que evidencia el cumplimiento de los objetivos de la Fedese?		x		0	No se evidencia un seguimiento con respecto al cumplimiento de los objetivos cumplidos por el personal del área.
9	¿El asistente de bodega realiza capacitaciones para mejorar el desempeño en las actividades que realiza en su área?		x		0	La Federación no capacita al personal del área de bodega para el manejo de adecuado del inventario de medicamentos
Calificación Total					3	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Federación	Federación Deportiva de Santa Elena	
Área	Bodega	
Dirigida	Asistente de Bodega	
Periodo	2023	
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado	

Evaluación de Riesgo

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿El sistema de control interno de inventarios de medicamentos en la Federación Deportiva de Santa Elena asegura la eficiencia en el manejo de los medicamentos, de acuerdo con los registros?		x		0	¿El sistema de control interno de inventarios de medicamentos en la Federación Deportiva de Santa Elena asegura la eficiencia en el manejo de los medicamentos, de acuerdo con los registros?
2	¿El control interno implementado en la Federación Deportiva de Santa Elena es eficaz para prevenir la caducidad de los medicamentos almacenados en el área de bodega?		x		0	¿El control interno implementado en la Federación Deportiva de Santa Elena es eficaz para prevenir la caducidad de los medicamentos almacenados en el área de bodega?
3	¿Los procedimientos de abastecimiento de medicamentos en la federación deportiva garantizan la eficiencia en el control de las existencias físicas?	x			1	¿Los procedimientos de abastecimiento de medicamentos en la federación deportiva garantizan la eficiencia en el control de las existencias físicas?
4	¿Los registros físicos y digitales del inventario de medicamentos son gestionados de manera eficaz para asegurar la consistencia y exactitud de los datos de los inventarios?		x		0	¿Los registros físicos y digitales del inventario de medicamentos son gestionados de manera eficaz para asegurar la consistencia y exactitud de los datos de los inventarios?
5	¿Existen mecanismos para verificar la efectividad de los controles internos establecidos, como auditorías internas o revisiones periódicas de los registros físicos y digitales de inventario?		x			No existe control de la efectividad de procesos de auditorías internas
6	¿El sistema de control interno actual en la Federación Deportiva de Santa Elena es efectivo en cuanto a la manipulación de inventarios,		x		0	¿El sistema de control interno actual en la Federación Deportiva de Santa Elena es efectivo en cuanto a la manipulación de

	asegurando la eficiencia en la entrega y distribución de medicamentos?					inventarios, asegurando la eficiencia en la entrega y distribución de medicamentos?
				Calificación Total	1	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Federación	Federación Deportiva de Santa Elena	
Área	Bodega	
Dirigida	Asistente de Bodega	
Periodo	2023	
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado	

Actividades de Control

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿Existen procedimientos documentado y eficiente para verificar la caducidad de los medicamentos almacenados, abastecimiento y manipulación?		x		0	La Federación no maneja ningún sistema de control para identificar inventario por fecha de caducidad
2	¿Se lleva a cabo un seguimiento eficaz de las existencias físicas de los medicamentos, asegurando que se corresponden con los registros digitales y físicos?		x		0	El inventario que maneja el medico de los deportistas y el asistente de bodega en cuanto al inventario de medicamentos no es presentado a la administración regularmente.
3	¿Cuenta la organización con un protocolo eficiente para el abastecimiento oportuno de medicamentos?		x		0	No cuenta con protocolos establecidos
4	¿El sistema de control interno en el área de bodega garantiza la eficacia en la manipulación y distribución de los medicamentos almacenados?		x		0	No cuenta con un protocolo de seguridad para este tipo de inventario ni personal capacitado en esa área.
5	¿Se realizan auditorías periódicas para verificar la exactitud y la eficacia de los registros físicos y digitales de inventario de medicamentos?	x			1	
6	¿El proceso de control interno permite detectar de manera eficiente las discrepancias entre las existencias físicas y los registros de inventario de medicamentos?		x		0	El proceso de ingreso y salida de del inventario es llevado en un sistema obsoleto que solo permite revisar detalles simples
7	¿El control de procesos en la bodega de medicamentos asegura que las actividades de recepción, almacenamiento y distribución sean		x		0	El registro de entrada y salida es empírico y no se registra fechas de caducidad o no cuenta con espacio de almacenamiento adecuado.

	realizadas de manera eficaz y sin errores?					
8	¿Se cuentan con procedimientos eficientes para la actualización y ajuste de inventarios, especialmente cuando se identifican medicamentos caducados o con baja demanda?		x		0	Según el MSC se debe reglamentar el uso y dispensación de un inventario de medicamentos para su prescripción en empresa publicas
				Calificación Total	1	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Federación	Federación Deportiva de Santa Elena	
Área	Bodega	
Dirigida	Asistente de Bodega	
Periodo	2023	
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado	

Supervisión y Monitoreo

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿La federación deportiva ha establecido procedimientos de monitoreo periódico para verificar la fecha de caducidad de los medicamentos almacenados?		x		0	No cuenta con seguimiento oportuno para abastecimiento.
2	¿Se efectúan auditorías internas regulares para supervisar el cumplimiento de los procedimientos en la manipulación de inventarios?	x			1	
3	¿El personal encargado del inventario de medicamentos recibe capacitación continua sobre el control interno y supervisión?		x		0	El asistente de bodega no es una persona acta en manejo de inventario de medicamentos
4	¿Se ha implementado un sistema para controlar de manera efectiva el nivel de abastecimiento de medicamentos en función de las necesidades de la institución?		x		0	No se cuenta con un sistema que permita identificar desabastecimiento de medicamentos
5	¿El asistente de bodega controla las fechas de caducidad de los productos antes de ingresados?		x		0	No solo controla la entrada y salida de la bodega.
Calificación Total					1	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Federación	Federación Deportiva de Santa Elena	
Área	Bodega	
Dirigida	Asistente de Bodega	
Periodo	2022	
Elaborado por:	Darwin Flores Alvarado	

Información y Comunicación

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿El asistente de bodega informa a la administradora de la Federación las inconsistencias detectadas en el área de bodega en el momento en que ocurre?		x		0	Las inconsistencias son comunicadas cada seis meses, cuando se realizan las conciliaciones de toma física de los inventarios
2	¿Los registros físicos y digitales del inventario de medicamentos son gestionados con eficacia para garantizar la disponibilidad oportuna de información confiable?		x		0	Los registros no son entregados mensualmente solo se envía a la administración al no tener abastecimiento
3	¿La comunicación interna es eficiente para notificar a tiempo sobre medicamentos próximos a caducar y evitar desperdicios?	x			1	
4	¿Existen procedimientos documentados y comunicados eficazmente para el abastecimiento y manipulación de los medicamentos en el inventario?		x		0	Las comunicaciones son dadas brevemente y protocolo de manejo solo lo conocen personas externas en salud
5	¿El personal involucrado en el manejo del inventario tiene acceso eficiente a la información necesaria para		x		0	Las sugerencias no son tomadas en cuenta, debido a que el asistente solo realiza un trabajo empírico.

	garantizar el cumplimiento de los controles establecidos?					
	Calificación Total	1				

Informe final de Control interno

INFORME DE CONTROL INTERNO	
Entidad: Federación Deportiva de Santa Elena	ICI. 1-4
Período: 2023	
<p>Santa Elena, 18 de noviembre del 2014</p> <p style="text-align: center;">Jorge Jimmy Ramírez Morla Presidente</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración</p> <p>Adjunto el presente informe para la discusión con la Junta de Accionista correspondiente al resultado de la evaluación del control interno de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena del área de bodega, el mismo que se fundamenta en las normas internacionales de auditoría y control interno COSO I.</p> <p>El control interno tiene como objetivo o finalidad proporcionar una garantía de que se están cumpliendo con la normativa vigente, políticas y metas de la empresa o el departamento, se considera pertinente debido a que su aporte conlleva a dar un grado de seguridad razonable sobre las operaciones realizadas, detecta los riesgos inherentes, errores o irregularidades en su sistema de control, las mismas que no se detectaron a tiempo.</p>	
Elaborado: D.M.F.A	Fecha: 5/11/2024
Revisado: V.P	Fecha: 17/11/2024

INFORME DE CONTROL INTERNO	
Entidad: Federación Deportiva de Santa Elena	ICI. 2-4
Período: 2023	
<p>Objetivos:</p> <p>General</p> <p>Evaluar la gestión mediante el modelo COSO I, para identificar los índices de eficiencia y eficacia en los procesos del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la situación actual de los procesos del inventario de medicamentos en la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023. • Calcular los indicadores de gestión en base a la eficiencia y eficacia del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023? • Describir los procedimientos del área de bodega asegurando la efectividad de los métodos de la eficiencia y eficacia para la entrega de un informe final de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023? <p>Alcance</p> <p>Las actividades de la Federación empiezan desde el control de ingresos de trámites al área de bodega hasta su entrega final, así como los planes de capacitación y manejo de los bienes de uso y consumo corriente.</p>	
Elaborado: D.M.F.A	Fecha: 5/11/2024
Revisado: V.P	Fecha: 17/11/2024

INFORME DE CONTROL INTERNO	
Entidad: Federación Deportiva de Santa Elena	ICI. 3-4
Período: 2023	
<p>Conclusiones Parciales</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se ha dado prioridad a la creación de un área de control interno o establecer cuáles son los lineamientos y procedimientos para seguir, lo que ha generado pérdida de tiempo, reincidiendo en poca eficiencia, no logrando conseguir las metas como Federación, dificultando cumplir con los objetivos. • Las condiciones donde se desarrollan las actividades de los asistentes del área de bodega, por el poco espacio físico que existe, no se consideran adecuadas, es por ello que la administración debe tomar medidas de adecuación. • Los procesos, manuales, políticas y procedimientos que se siguen dentro de la Federación no son sometidos a evaluaciones de ningún tipo, aunque son procesos empíricos se debería realizar una evaluación para conocer su nivel de eficiencia. • La administración no ha considerado como una prioridad a la planificación, la ha dejado en un segundo plano, razones por las cuales se ha originado incumplimiento de objetivos, desconcierto laboral, bajo rendimiento. • El manejo del inventario de medicamentos en el área de bodega presenta deficiencias significativas que afectan tanto la eficiencia operativa como la calidad del servicio prestado. La falta de control adecuado sobre las fechas de caducidad, el almacenamiento inapropiado y la inexistencia de un sistema automatizado de gestión representan riesgos críticos para la organización, comprometiendo la disponibilidad de insumos esenciales y generando posibles pérdidas económicas. 	
Elaborado: D.M.F.A	Fecha: 5/11/2024
Revisado: V.P	Fecha: 17/11/2024

Informa Final de Auditoría de Gestión

Santa Elena, 18 de noviembre del 2014

Ing. Jorge Jimmy Ramírez Morla, Mgs
Presidente

Presente.-

El objetivo de esta auditoría fue evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos de control interno en el área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena durante el año 2023, específicamente en la gestión de inventarios de medicamentos, utilizando el modelo COSO I. El alcance de la auditoría incluyó la revisión de los procedimientos relacionados con el manejo, almacenamiento, abastecimiento y control de caducidad de los medicamentos, así como la verificación de la consistencia de los registros de inventario. Los hallazgos revelaron deficiencias significativas, como la ausencia de protocolos documentados, un bajo nivel de capacitación del personal y un control inadecuado de la caducidad y abastecimiento, lo que generó un riesgo elevado en la gestión de inventarios.

En cuanto a los riesgos identificados, se clasificaron como altos, con un 82% de riesgo en el sistema de control interno. La evidencia recopilada mostró que los procesos actuales no garantizan la precisión de los inventarios ni previenen el desabastecimiento. Como parte del plan de acción, se propuso la implementación de normativas específicas para la gestión de medicamentos, la digitalización de los procesos de inventario, la capacitación continua del personal y la realización de auditorías internas periódicas. Estas acciones contribuirán a mejorar la eficiencia y reducir los riesgos asociados con la gestión del inventario en la Federación Deportiva de Santa Elena.

Darwin Flores Alvarado

Auditor

Apéndice C

Presupuesto

Producto	Descripción	Cantidad	Costo Unitario (USD)	Costo Total (USD)
Laptop o Computadora	Equipo de cómputo para la redacción de la tesis.	1	400,00	400,00
Papel para impresión	Hojas tamaño carta (recomendado 80 gramos).	1	3,00	3,00
Toner o Cartucho de tinta	Cartuchos de tinta para impresora (negro y color).	1	25,00	25,00
Carpetas o archivadores	Para organizar las notas y borradores.	3	2,00	6,00
Resaltadores	Marcadores de colores para resaltar textos importantes.	2	2,00	4,00
Plumas o bolígrafos	Bolígrafos de tinta negra o azul para escribir.	5	1,00	5,00
Notas adhesivas	Para recordatorios y organización de ideas.	2	2,00	4,00
Carpetas plásticas	Carpetas para organizar hojas de trabajo y referencias.	5	1,50	7,50
Clips y sujetapapeles	Para mantener los documentos organizados.	1	3,00	3,00
Calculadora científica	Calculadora para realizar cálculos en la investigación.	1	10,00	10,00
Memoria USB (Flash Drive)	Para respaldar archivos importantes.	1	12,00	12,00
Cinta adhesiva	Para pegar notas o papeles en la pared o carteles.	1	2,00	2,00
Grapadora	Para unir documentos.	1	5,00	5,00
Grapas - caja	Para la grapadora.	1	1,50	1,50
Mochila o maletín	Para transportar los materiales de trabajo.	1	20,00	20,00
TOTAL				508,00

Apéndice D
Cronograma de tutorías



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

		2024														
		AGO	SEP					OCT					NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA	
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Anti-plagio -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 22 de noviembre del 2024	

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcda. Verónica Ponce Chalen, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Darwin Miguel Flores Alvarado

Apéndice E

Control de Tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	Ing. Verónica Ponce Chalen, PhD.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
28/8/2024	8:00 a. m.	9:00 a. m.	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de avance con la UIC, presentación de problema para la revisión - Zoom	TITULACIÓN
11/9/2024	8:00 a. m.	9:00 a. m.	Darwin Miguel Flores Alvarado	8-1	Revisión de avance de objetivos - Zoom	
19/9/2024	13:15 am	2:00am	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de avance, marco teórico - Zoom	
2/8/2024	8:00 am	9:00 a. m.	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión variable de estudio - Zoom	
18/10/2020	1:30 p. m.	2:30 p. m.	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de Tablero de control e indicadores - Presencial	
30/10/2024	8:00 a. m.	8:40 a. m.	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de marco Legal y Normativa - Zoom	

8/11/2024	1:30 p. m.	3:30 p. m.	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de Plan de auditoría de gestión - Zoom
20/11/2024	12:00am	12:30pm	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de problema y objetivos revisados y aprobados, revisión del marco teórico - Modelo COSO I - Presencial
21/11/2024	15:50pm	17:00pm	Darwin Miguel Flores Alvarado	8 - 1	Revisión de metodología y Plan de auditoría, tablas y análisis de datos - Presencial
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:					

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE



Biblioteca General

Formato No. BIB-009

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

La Libertad, 22 de noviembre de 2024.

006-VPCH -2024

En calidad de tutor del trabajo de titulación denominado “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, elaborado por el estudiante FLORES ALVARADO DARWIN MIGUEL, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que una vez analizado en el sistema antiplagio, luego de haber cumplido con los requerimientos de valoración, el presente proyecto, se encuentra con 5% de la valoración permitida, por consiguiente se procede a emitir el presente certificado.

Adjunto el reporte de análisis.

Atentamente,

ING. VERÓNICA PONCE, PHD

C.I.:_0919298943

DOCENTE TUTOR

Reporte de análisis.



FLORES ALVARADO DARWIN MIGUEL

5% Textos sospechosos

4% Similitudes
 0% similitudes entre comillas
 0% entre las fuentes mencionadas

< 1% Idiomas no reconocidos

37% Textos potencialmente generados por la IA (ignorado)

Nombre del documento: FLORES ALVARADO DARWIN MIGUEL.docx ID del documento: 03059fe34329f4776ac558d11ec012a1d27668db Tamaño del documento original: 93.35 kB Autores: []	Depositante: PONCE CHALEN VERONICA CECILIA Fecha de depósito: 25/11/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 25/11/2024	Número de palabras: 9331 Número de caracteres: 62.170
--	---	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Parraga Dania TIC 2023-1.docx Parraga Dania TIC 2023-1 #232825 El documento proviene de mi grupo	1%		Palabras idénticas: 1% (130 palabras)
2	www.pge.gob.ec http://www.pge.gob.ec/images/documentos/LeyTransparencia2018/mayo/k/Plan_Estrategico_In...	1%		Palabras idénticas: 1% (98 palabras)
3	www.doi.org https://www.doi.org/10.11144/JAVERIANA.CC19-47.AIHG	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (89 palabras)
4	scielo.senecyt.gob.ec EL CONTROL A LA GESTIÓN EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLI... http://scielo.senecyt.gob.ec/scielo.php?script=scl_arttext&pid=52528-79072017000200154	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (69 palabras)
5	scielo.sld.cu http://scielo.sld.cu/pdf/cofinv12n2/cofin04218.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (50 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #4afe35 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (27 palabras)
2	repositorio.puce.edu.ec Los planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, análi... https://repositorio.puce.edu.ec/items/77fe2341-6b98-4105-a6ca-7f0d7ce5e2d7#:~:text=Según la ...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)
3	www.monografias.com El control interno (página 2) https://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)
4	www.eumed.net Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en... https://www.eumed.net/cursosecol/ec/2017/control.html	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (11 palabras)
5	Documento de otro usuario #cc5d85 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)



