



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

TEMA

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA EN
LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**

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

AUTOR

Axel Bolívar Piguave González

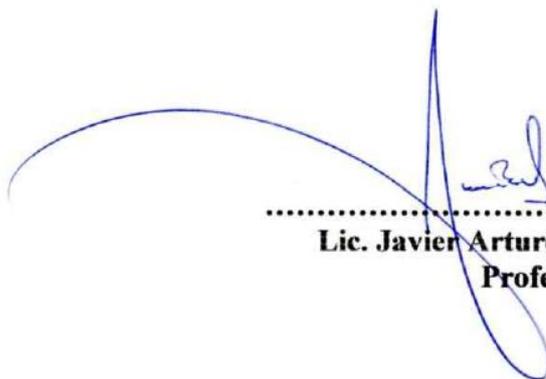
LA LIBERTAD – ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, elaborado por el Sr. Axel Bolívar Piguave González, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



.....
Lic. Javier Arturo Raza Caicedo. Mgst
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Axel Bolívar Piguave González con cédula de identidad número 2450532185 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.

f.....

Piguave González Axel Bolívar
C.C. No 24515865485

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena y a la Facultad de Ciencias Administrativas por proporcionarme una formación académica de calidad y por ser el espacio donde he crecido profesionalmente. Su compromiso con la excelencia académica ha sido fundamental en mi desarrollo.

A mi tutor, cuyo conocimiento, paciencia y guía han sido esenciales para la realización de este trabajo. Su apoyo constante y sus sugerencias me ayudaron a superar las dificultades y a llevar este proyecto a buen puerto.

A la Federación Deportiva de Santa Elena, por abrir sus puertas y facilitarme la información necesaria para esta investigación. Su colaboración fue clave para el desarrollo y la concreción de este proyecto, y estoy profundamente agradecido por su disposición y confianza.

Finalmente, agradezco a mi familia y amigos, quienes con su amor, aliento y fe en mí hicieron posible que mantuviera el enfoque y la determinación necesarios para culminar esta etapa. Sin su presencia y apoyo, este logro no habría sido posible.

Dedicatoria

Quiero dedicar este proyecto a mis padres, quienes han sido mi fuente de inspiración y el apoyo más sólido en cada momento de mi vida. Su dedicación, sacrificio y amor incondicional me han servido de guía, otorgándome la fortaleza necesaria para lograr mis objetivos y superar los obstáculos que han surgido en el camino.

A mis hermanos, cuya compañía y palabras de aliento han hecho este proceso más llevadero. Su confianza en mis habilidades y su constante apoyo me impulsaron a esforzarme aún más para completar exitosamente este proyecto.

A mis amigos, quienes ocupan un lugar importante en mi vida, por su paciencia y por entender mi ausencia durante las extensas jornadas de estudio e investigación. Su respaldo en los momentos más duros ha sido invaluable.

A mi trabajo, por brindarme la flexibilidad necesaria para contar con recursos económicos mientras continúo superándome profesionalmente. El apoyo recibido tanto de los administradores como de la empresa en general ha sido gratificante y lo llevaré en mi memoria siempre.

Finalmente, dedico este logro a Dios, quien ha sido mi guía y refugio en cada etapa de este camino. A Él le agradezco la fortaleza, la sabiduría y las oportunidades que me han permitido crecer tanto personal como profesionalmente.

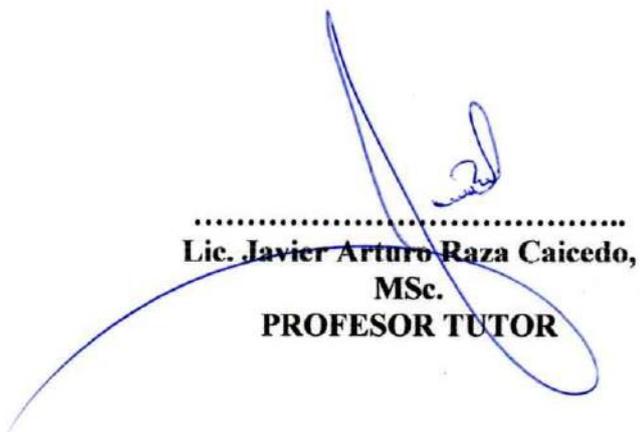
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



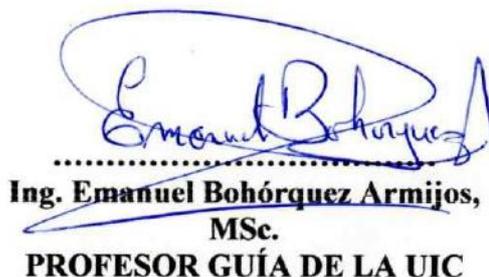
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Félix Javier Rosales Borbor, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lic. Javier Arturo Raza Caicedo,
MSc.
PROFESOR TUTOR



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



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

Índice

Introducción.....	15
Planteamiento del problema.....	16
Sistematización	17
Formulación del problema.....	17
Objetivo general.....	18
Objetivos específicos.....	18
Justificación	18
Mapeo	19
Capítulo I: Marco Referencial	20
Revisión de literatura	20
Desarrollo de Teorías y conceptos	25
Auditoría de gestión en el área financiera.....	25
Auditoría de Gestión	26
<i>Definición</i>	<i>27</i>
<i>Clasificación</i>	<i>27</i>
<i>Principios</i>	<i>27</i>
<i>Fase preliminar</i>	<i>28</i>
<i>Fase Planificación y ejecución</i>	<i>28</i>
<i>Fase de Comunicación de Resultados y conclusiones</i>	<i>28</i>
Componentes de Medición.....	28
<i>Eficiencia</i>	<i>29</i>
<i>Eficacia</i>	<i>29</i>
<i>Economía</i>	<i>29</i>
<i>Efectividad</i>	<i>30</i>
COSO II.....	30

	8
<i>Ambiente de Control</i>	30
<i>Establecimiento de Objetivos</i>	31
<i>Identificación de Objetivos</i>	31
<i>Identificación de acontecimientos</i>	31
<i>Evaluación de riesgos</i>	31
<i>Respuesta a los riesgos</i>	31
<i>Actividades de control</i>	32
<i>Información y comunicación</i>	32
<i>Supervisión</i>	32
Gestión Financiera	32
<i>Presupuestos viables</i>	33
<i>Solvencia y gestión de deudas</i>	33
<i>Pagos a proveedores en tiempo y forma</i>	34
Fundamentos Legales	34
Capítulo II. Metodología	36
Diseño de Investigación	36
Método de la Investigación	36
Población	37
Muestra	38
Recolección de datos	39
<i>Instrumento de investigación.</i>	39
<i>Procesamiento de datos</i>	40
CAPITULO III. Resultados y Discusión	41
Análisis de datos	41
<i>Entrevista al Administrador general de la Federación Deportiva de Santa Elena</i>	41
<i>Entrevista al Administrador financiero de la Federación Deportiva de Santa Elena</i>	45
.....	45

<i>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023</i>	49
<i>Referencias de Auditoría</i>	50
<i>Programa de auditoría</i>	51
<i>Visitas a las instalaciones</i>	54
<i>Análisis FODA</i>	55
<i>Organigrama Institucional</i>	56
<i>Plan General de Auditoría</i>	57
<i>Ejecución de la Auditoría</i>	61
<i>Cuestionario de Evaluación de Control Interno</i>	61
<i>Determinar El Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo De Auditoría</i>	78
<i>Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo De Auditoría</i>	79
<i>Medición de riesgos de auditoría</i>	80
<i>Indicadores de gestión</i>	82
<i>Comunicación de Resultados</i>	86
<i>Carta de Control Interno</i>	97
<i>Hallazgos de Control Interno</i>	98
<i>Discusión</i>	104
.....	
<i>Conclusión</i>	106
<i>Recomendación</i>	107
<i>Referencias</i>	109

Índice de Tablas

Tabla 1: Población	38
Tabla 2: Muestra	39
Tabla 3: Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de Control.	62
Tabla 4: Nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos	64
Tabla 5: Nivel de confianza y riesgo - identificación de riesgos.....	66
Tabla 6: Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo.....	68
Tabla 7: Nivel de confianza y riesgo – respuesta al riesgo	70
Tabla 8: Nivel de confianza y riesgo - actividades de control	72
Tabla 9: Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación.....	74
Tabla 10: Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo.....	76
Tabla 11: Resultados de la evaluación del control interno COSO II	77

Índice de Figuras

Figura 1: Ambiente de Control	62
Figura 2: Establecimientos de Objetivos	64
Figura 3: Identificación de riesgos.....	66
Figura 4: Evaluación de riesgo.....	68
Figura 5: Respuesta al riesgo	70
Figura 6: Actividades de Control	72
Figura 7: Información y comunicación	74
Figura 8: Supervisión y monitoreo	76
Figura 9: Resultados de la evaluación del control interno COSO II	77
Figura 10: Pago a Proveedores	84
Figura 11: Cumplimiento del POA.....	85

Índice de Apéndice

Apéndice 1. Matriz de Consistencia	116
Apéndice 2. Carta de aceptación por parte de la institución (FESESE).....	118
Apéndice 3: Actividades Devengadas, pero no Pagadas (marzo a diciembre) .	119
Apéndice 4: Reporte ejecución del presupuesto, programa, proyectos, actividad	122
Apéndice 5: Cuestionario de Control Interno	152
Apéndice 6: Entrevista.....	160
Apéndice 7: Manual de políticas y procedimientos del área financiera.....	162



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA DE LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023

AUTOR:

Piguave González Axel Bolívar

TUTOR:

Lic. Javier Arturo Raza Caicedo. Mgst

Resumen

La auditoría de gestión es fundamental para asegurar una administración eficaz y transparente de los recursos en las organizaciones públicas. Este estudio examina cómo la Federación Deportiva de Santa Elena manejó sus finanzas en 2023, utilizando el marco COSO II para revisar los elementos del control interno. Entre los problemas principales se encuentran la falta de una planificación presupuestaria efectiva, controles inadecuados en el manejo de pagos y una comunicación entre departamentos que es deficiente, lo cual afecta la eficiencia de las operaciones financieras. Se utilizó una metodología mixta, combinando un enfoque cuantitativo descriptivo con uno cualitativo, basada en entrevistas estructuradas y cuestionarios dirigidos a quienes son responsables de la gestión financiera. Los hallazgos mostraron que la confianza en los procesos de control interno es del 65%, indicando riesgos importantes en la gestión de riesgos y el monitoreo de actividades clave. Además, los procesos de pago experimentan un retraso promedio del 25% debido a la falta de priorización y documentación adecuada, lo que impacta la relación con los proveedores y la operatividad general. Se recomienda mejorar la planificación presupuestaria integrando objetivos estratégicos claros, implementar herramientas tecnológicas para el seguimiento de compromisos financieros y proporcionar capacitación continua al personal en el uso de indicadores de gestión. Estas medidas ayudarán a optimizar la gestión financiera, disminuir riesgos y asegurar un uso eficiente de los recursos. El estudio subraya la importancia de una auditoría de gestión sólida para fomentar la transparencia, eficiencia y sostenibilidad en las entidades públicas.

Palabras claves: Auditoría de gestión, COSO II, indicadores de gestión, eficiencia, eficacia, economía, efectividad.



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA DE LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023

AUTOR:

Piguave González Axel Bolívar

TUTOR:

Lic. Javier Arturo Raza Caicedo. Mgst

Abstract

Management auditing is an essential tool to promote efficiency and transparency in the administration of resources in public institutions. This work analyzes the financial management of the Santa Elena Sports Federation during 2023, applying the COSO II framework to evaluate the internal control components. The main problems identified include the lack of adequate budget planning, insufficient controls in payment management, and limited interdepartmental communication, which compromises the effectiveness of financial operations. A mixed methodology was used with a descriptive and qualitative quantitative approach, based on structured interviews and questionnaires applied to those responsible for financial administration. The results revealed that the level of confidence in internal control processes reaches 65%, evidencing significant risks in risk management and the supervision of key activities. In addition, payment procedures present an average delay of 25% due to the lack of prioritization and adequate documentation, which affects the relationship with suppliers and general operations. Recommendations include strengthening budget planning by integrating clear strategic objectives, implementing technological tools to monitor financial commitments, and continuously training staff in the use of management indicators. These actions will optimize financial management, reduce risks, and ensure efficient use of resources. This study highlights the importance of a robust management audit to improve the transparency, efficiency, and sustainability of public institutions.

Keywords: Management audit, COSO II, performance indicators, efficiency, effectiveness, economy, and efficiency.

Introducción

La auditoría de gestión en el ámbito financiero se ha transformado en un componente esencial para asegurar la eficacia, transparencia y control en la administración de recursos de las organizaciones, tanto públicas como privadas. En este contexto, la Federación Deportiva de Santa Elena, como autoridad deportiva en la provincia, afronta el reto de mejorar su gestión financiera para garantizar el logro de sus objetivos organizacionales y aumentar la confianza de la comunidad en su desempeño.

De acuerdo con Ortega (2023), la Auditoría Financiera ha evolucionado de enfocarse en la detección de fraudes a realizar una evaluación independiente de los Estados Financieros, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de sus cifras y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Además, ha ampliado su alcance hacia una revisión independiente de los procesos operativos, llevada a cabo por personas externas a la entidad auditada.

Así mismo, Huamán (2018) indica que, la falta de una gestión financiera adecuada impide a las organizaciones lograr un control real y objetivo, lo cual dificulta la toma de decisiones apropiadas y aumenta los riesgos internos y externos en relación con el mercado financiero. Si esta situación no se corrige, puede llevar al deterioro de los estados financieros, afectando la sostenibilidad de la organización.

El propósito de llevar a cabo este estudio en la Federación Deportiva de Santa Elena es examinar el cumplimiento normativo y la eficacia de los procedimientos financieros a través de una Auditoría de gestión. La ausencia de esta revisión podría generar ineficiencias en la administración de los recursos, incumplimientos normativos e incluso riesgos de corrupción, lo que podría impactar negativamente en la reputación de la institución y su capacidad para alcanzar sus metas deportivas y sociales.

Planteamiento del problema

De acuerdo con lo planteado por Guloso, et.al (2023), los procesos en el sistema de control interno se encuentran conformados por componentes que ayudan al buen funcionamiento de estos. El control interno por su parte, al ser un proceso que facilita el logro de los objetivos propuestos, también posee sus propios elementos.

Así mismo, Quintero y Fernández (2017) indican que, la auditoría a la gestión económico-financiera está estrechamente asociada a la confección de programas pertinentes, basados en la identificación de indicadores desempeño, sin ser limitados por ellos. Tiene como fin, no solo la confiabilidad y cumplimiento de lo dispuesto para la información económico-financiera reflejada en los estados financieros, sino también evaluar las tres "e" -economía, eficiencia y eficacia- en la toma de decisiones económicas que influyen en el desarrollo empresarial.

Por otra parte, Calderón (2022) indica que, el propósito de realizar una auditoría de gestión es identificar inconsistencias en el cumplimiento de políticas, procedimientos y actividades detalladas en el manual de funciones gracias al uso de indicadores que permitan medir la eficacia, eficiencia y efectividad de la administración del personal, además detectar posibles cuellos de botella en el desempeño de las actividades normales del personal, para emitir recomendaciones encaminadas a mejorar la calidad del servicio que presta el departamento financiero.

Por consiguiente, Caizaguano y Camino (2023) recalcan que, la auditoría de gestión es una herramienta esencial en las entidades financieras, porque permite diagnosticar, inspeccionar y revisar si los procesos establecidos por la entidad se están ejecutando correctamente, caso contrario, se establece medidas correctivas para potencializar y fortalecer la estabilidad económica de la entidad.

Sin embargo, Borbor, (2024) destaca que, la importancia de la liquidez y la gestión oportuna de pagos, aspectos que son particularmente relevantes en el sector público, donde los retrasos en pagos pueden tener consecuencias significativas en la prestación de servicios y en la confianza de los proveedores y la comunidad.

Así mismo, Riasco (2021), afirma que, la aplicación de esta auditoría mediante de la revisión de la gestión en cada etapa como, por ejemplo, planificación, ejecución y comunicación de resultados permiten desarrollar un plan de evaluación cuyo objetivo principal es verificar que cada proceso evaluado cumpla con controles clave

que permitan a la empresa seguir procedimientos que detecten, prevengan y corrijan posibles errores. Es en este proceso donde se evalúa el nivel de riesgo presente en cada componente evaluado.

La FEDESE, fundada en 2008 bajo la Ley de Cultura Física de Deportes y Recreación, coordina actividades deportivas en las ligas cantonales y parroquiales de Santa Elena. En colaboración con la Federación Nacional del Ecuador, elabora planes anuales para respaldar el deporte a nivel nacional, y cuenta con departamentos como Técnico Metodológico, Administrativo, Secretaría General, Relaciones Públicas, Asesor Jurídico, Financiero y Talento Humano. No obstante, la institución enfrenta los siguientes desafíos dentro del área financiera:

- La organización carece de un proceso eficiente para establecer presupuestos precisos y de una comunicación clara entre las áreas implicadas, lo que provoca discrepancias entre lo previsto y lo realizado.
- No se implementan procedimientos adecuados para asegurar la capacidad de pago y gestionar la deuda, comprometiendo así la estabilidad económica de la institución.
- Existen retrasos frecuentes en los pagos a los proveedores debido a la complejidad de los procedimientos internos y la falta de documentación en tiempo y forma.

Formulación del problema

¿Cómo impactará la auditoría de gestión en la optimización de los procesos financieros, en términos de economía, eficacia y eficiencia en la Federación Deportiva de Santa Elena?

Sistematización

1. ¿Cuál es la situación actual del área financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena en términos de su gestión y funcionamiento?
2. ¿De qué manera influye la medición de los indicadores de gestión a través del modelo COSO II en la eficiencia y eficacia de los procesos del área financiera?
3. ¿En qué medida puede una descripción precisa de los procesos financieros contribuir a la alineación con las metas y objetivos estratégicos de la Federación Deportiva de Santa Elena?

Objetivo general

Analizar la gestión del área financiera mediante la aplicación de instrumentos de medición, enfocados en la economía, eficacia y eficiencia en la Federación Deportiva de Santa Elena.

Objetivos específicos

- Diagnosticar el nivel de conocimiento actual del departamento financiero mediante un estudio preliminar y situacional, determinando las fortalezas y debilidades que afectan su operación.
- Utilizar los indicadores de gestión del marco integrado COSO II para evaluar la economía, efectividad y eficiencia en los procedimientos financieros del departamento.
- Describir los procedimientos del área financiera para asegurar consistencia y cumplimiento de la economía, efectividad y eficiencia en su ejecución.

Justificación

La fundamentación teórica de este estudio se basa en fuentes de información confiables, que van desde una visión general hasta una más detallada. Estas fuentes incluyen libros, artículos científicos, tesis, entre otros. Se organizan en niveles macro, meso y micro, lo que permite un enfoque integral que progresa hacia un análisis detallado del control interno y su importancia en el rendimiento financiero de la Federación de Deportes de Santa Elena.

En relación con la justificación práctica, se realizará un análisis minucioso de los procedimientos, políticas y el cumplimiento de las normativas contables y financieras pertinentes. Además, mediante la evaluación de los componentes del marco COSO y la identificación de los riesgos de auditoría en las áreas financieras cruciales, se examinará el control interno aplicado en la Federación. Este proceso generará información relevante para las autoridades pertinentes, facilitando la implementación de los ajustes necesarios en los procesos financieros y contables. De este modo, se fortalecerá el control interno, promoviendo una mayor confianza en la gestión de los recursos financieros y garantizando una administración eficiente y transparente.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se estructura de en los siguientes capítulos:

El capítulo I, denominado marco referencial, se dedica a la revisión literaria, el desarrollo de teorías y conceptos pertinentes, y culmina con un análisis de los fundamentos legales inherentes.

Luego, el capítulo II, aborda el diseño de la investigación, los métodos empleados, la descripción de la población y muestra seleccionada, y culmina con el detallado proceso de recolección y procesamiento de datos.

En el capítulo III, Resultados y Discusión, cubre el análisis de datos, la discusión y las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I: Marco Referencial

Revisión de literatura

Dentro del trabajo de investigación realizado por Huamán, (2018) titulada “Auditoría Interna Para Fortalecer La Gestión Financiera De La Empresa Reydinor Sac, San Ignacio”, se aborda una problemática crucial en el contexto empresarial: la falta de eficiencia en la gestión financiera y su efecto adverso en las ganancias. Esta problemática se debe a la escasa profesionalización en la administración y la ausencia de un control adecuado sobre las cuentas y auditorías. Dado que la gestión financiera es esencial para la estabilidad económica de una empresa, estas deficiencias ponen en peligro su viabilidad y afectan su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. En este contexto, la implementación de un programa de auditoría interna se presenta como una herramienta esencial para mejorar los procesos financieros y la toma de decisiones dentro de la organización. El principal objetivo del estudio es desarrollar este programa para optimizar la gestión financiera de la empresa. En cuanto a la metodología, se usó un enfoque no experimental, descriptivo y prospectivo, utilizando entrevistas y cuestionarios dirigidos al personal administrativo y contable, además de observar los procesos internos. Los hallazgos revelaron deficiencias significativas como la falta de control de asistencia, la inexistencia de inventarios continuos, y la ausencia de auditorías efectivas tanto externas como internas. Estas debilidades han comprometido la liquidez de la empresa, agravadas por las demoras en los pagos de los clientes. En conclusión, se destaca la necesidad de instaurar un programa de auditoría interna que permita mejorar la gestión financiera, implementando auditorías periódicas y estableciendo políticas claras para garantizar un crecimiento sostenible en REYDINOR SAC.

Así mismo, dentro del trabajo realizado por Cajavilca, (2023) titulada “Auditoría de gestión y la toma de decisiones en el restaurante ViaVia café Ayacucho SAC, 2022”, examina una problemática recurrente en el sector gastronómico: la falta de normas internas y procedimientos sistematizados que permitan a las empresas planificar y dirigir sus actividades eficientemente. En el caso del restaurante en cuestión, esta carencia afecta directamente la calidad de las decisiones, lo que impacta en la productividad y la eficacia organizacional. En un contexto de inestabilidad económica y social, exacerbado por crisis como las pandemias, la toma de decisiones se ha vuelto un proceso crítico para la supervivencia y éxito de las empresas. El

objetivo de esta investigación es determinar cómo la auditoría de gestión influye en la calidad y efectividad de las decisiones en ViaVia Café Ayacucho, buscando establecer una relación clara entre ambos elementos. Metodológicamente, se empleó un enfoque aplicado, no correlacional y no experimental, con un diseño transversal que permitió la recolección de datos en un solo momento. La población incluyó a 50 trabajadores del restaurante, de los cuales se seleccionó una muestra de 45. Se utilizó una encuesta estructurada con escala Likert para medir la percepción de los trabajadores sobre la auditoría de gestión y la toma de decisiones. Los resultados estadísticos revelaron una correlación significativa entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones ($Rho = 0.586$, $p\text{-valor} < 0.001$), lo que indica una relación moderada. Se identificaron correlaciones adicionales entre el control previo y las decisiones, el control concurrente y las decisiones operativas, y el control posterior con la mejora continua, todos aspectos clave para la eficiencia organizacional. En conclusión, la auditoría de gestión se destaca como una herramienta esencial para mejorar la calidad de las decisiones en ViaVia Café Ayacucho. El control efectivo en las diferentes etapas de la gestión permite no solo una toma de decisiones más informada, sino también un incremento en la eficiencia operativa. Se recomienda implementar programas de capacitación para fortalecer las auditorías de gestión y optimizar el proceso de toma de decisiones dentro del restaurante, contribuyendo así a su desarrollo y mejora continua.

Por otra parte, dentro del artículo realizado por Citarella y Insignares, (2021) titulado “La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas” presenta una problemática crucial para las empresas: la dificultad de anticipar la rentabilidad debido a la carencia de auditorías financieras eficaces. Esta falta en el manejo de recursos y servicios perjudica áreas fundamentales como el cumplimiento de obligaciones, los ingresos por ventas, y el control de costos y gastos, lo cual disminuye la competitividad de las empresas tanto a nivel local como global. La investigación tiene como fin examinar la influencia de la auditoría financiera en la previsión de la rentabilidad empresarial, destacando su relevancia para optimizar la gestión y mejorar los estados financieros. Desde un punto de vista metodológico, se adoptó un enfoque descriptivo y cualitativo, basado en la revisión de literatura especializada sobre la auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad empresarial. Los hallazgos indican que los planes y programas de auditoría desempeñan un papel

crucial en el mejoramiento de los estados financieros y en la proyección de la rentabilidad. Se concluye que una auditoría financiera eficiente permite a las empresas prever con precisión su rentabilidad, demostrar la fiabilidad y estabilidad de sus operaciones, y reforzar su posición competitiva. Implementar auditorías financieras, junto con la formación de unidades de auditoría interna para realizar evaluaciones periódicas, es esencial para identificar y corregir debilidades en los sistemas de control. Esto garantiza la sostenibilidad, optimiza el uso de recursos y contribuye al crecimiento de las organizaciones, lo que, en última instancia, facilita el logro de objetivos económicos y asegura el éxito empresarial en un entorno altamente competitivo .

Se observa también que dentro del trabajo realizado por Peñafiel (2024) titulada “Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022”, se examinan varios desafíos presentes en los procesos operativos. Este análisis coincide con investigaciones anteriores que señalan que el 70% de las instituciones educativas en Ecuador enfrentan dificultades relacionadas con la eficiencia de sus auditorías internas. Esta problemática afecta negativamente la capacidad para identificar riesgos y la formación del personal, subrayando la necesidad de evaluar la gestión financiera para mejorar la calidad de la educación y lograr los objetivos financieros. El propósito de esta investigación fue analizar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos del departamento financiero. Se utilizó una metodología descriptiva y de campo, que incluyó entrevistas, encuestas y revisión de documentos de control interno. Los hallazgos mostraron la carencia de un organigrama que defina claramente las funciones del personal, la falta de un manual de procedimientos actualizado, deficiencias en la comunicación interna y la necesidad de implementar un sistema de supervisión efectivo. Se concluye que es esencial implementar actualizaciones en los procedimientos, establecer un sistema de supervisión, y fomentar la capacitación del personal para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera de la institución.

Dentro del trabajo realizado por Calderón, (2022) titulada “Auditoría de gestión para mejorar la administración del departamento financiero de la compañía de transportes el esmeraldeño del cantón Quito”, se aborda una problemática clave en el ámbito financiero: la ineficiencia en la gestión del personal y la falta de capacitación, lo que ha generado retrasos en la presentación de información ante organismos de

control, y, como consecuencia, sanciones económicas. A pesar del incremento en los ingresos y la creciente demanda de servicios, la gerencia no ha aumentado el número de empleados, sobrecargando al personal existente, lo cual afecta su rendimiento y capacidad para cumplir con las metas establecidas. Además, se ha detectado una comunicación deficiente entre los departamentos, provocando problemas con los proveedores y retrasos en los pagos. El objetivo general de la investigación es realizar una auditoría de gestión que permita evaluar el nivel de eficacia, eficiencia y efectividad del departamento financiero, contribuyendo a una adecuada administración de la compañía. Metodológicamente, se trata de una investigación de enfoque cualitativo y cuantitativo, que combina técnicas descriptivas, bibliográficas y de campo. Se aplicaron encuestas, entrevistas y observaciones directas al personal financiero y gerencial. Los resultados obtenidos evidenciaron deficiencias en la capacitación del personal, sobrecarga de funciones y problemas de comunicación interna, afectando directamente la relación con proveedores y el cumplimiento de objetivos. En conclusión, se destaca la necesidad de implementar un plan de capacitación para el personal, reorganizar las funciones asignadas y mejorar la comunicación entre los departamentos para optimizar la gestión financiera y asegurar el éxito de la compañía.

No obstante, dentro del trabajo realizado por Riasco, (2021) titulada “Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras.”, Se aborda una problemática crítica relacionada con las deficiencias en los procesos contables de la institución. A pesar de que el sistema cuenta con un alto nivel de confianza del 92.5%, se han detectado varias áreas problemáticas que necesitan atención. Entre estas se encuentran la ausencia de firmas en contratos y órdenes de pago, lo que representa riesgos significativos para el control financiero. Además, no se realizaron conciliaciones bancarias en enero de 2021, comprometiendo así la exactitud de la información financiera. También se observó una gestión inadecuada de los activos, lo que podría derivar en pérdidas de patrimonio. La investigación tuvo como objetivo principal evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del departamento de contabilidad mediante una auditoría de gestión. Para llevar a cabo esta auditoría, se utilizó el modelo COSO, que incluyó un estudio preliminar, una planificación detallada, la ejecución de pruebas de auditoría y la comunicación de los resultados. Los hallazgos señalaron varias deficiencias importantes: en primer lugar, se descubrió que una gran

cantidad de contratos y órdenes de pago carecían de las firmas necesarias, representando un riesgo significativo para el control de los compromisos financieros y pudiendo conducir a pagos no autorizados. En segundo lugar, la falta de conciliación bancaria en enero impidió validar los registros contables contra los saldos bancarios, aumentando así la posibilidad de errores y omisiones. Adicionalmente, se encontró que no se verificaba adecuadamente el estado de los activos institucionales, lo que podría llevar a pérdidas o mal uso de estos recursos. Por último, se detectaron errores en los informes de recaudaciones diarias, lo que indica un control deficiente en el proceso de recaudación, y se concluyó que la preparación y revisión de los roles de pago requieren más tiempo, sugiriendo ineficiencias en la gestión del departamento. En conclusión, es esencial reforzar los controles internos, llevar a cabo conciliaciones mensuales y optimizar los procesos administrativos para lograr una gestión contable más efectiva y transparente en el GAD Municipal de Santiago de Píllaro. Estas medidas no solo mejorarán la precisión y confiabilidad de la información financiera, sino que también contribuirán a proteger mejor el patrimonio municipal y a incrementar la eficiencia operativa del departamento.

Desarrollo de Teorías y conceptos

Auditoría de gestión en el área financiera

Los autores Barcia y Álvarez, (2024), indican que la auditoría de gestión en el área financiera es un proceso integral que evalúa la utilización de los recursos financieros de una organización en función de su eficiencia, eficacia y economía, asegurando que las decisiones y los procesos ejecutados cumplan con las normativas y bases legales vigentes. Su objetivo principal es comparar el desempeño de las actividades financieras con las metas trazadas, proporcionando recomendaciones basadas en un análisis exhaustivo que permitan a la directiva tomar decisiones estratégicas para el desarrollo institucional.

De acuerdo con Lino y Rivera (2023), la auditoría de gestión dentro del área financiera se enfoca en evaluar y optimizar la viabilidad económica de una organización, integrando factores financieros, materiales y logísticos, incluyendo el control de inventarios. Una gestión ineficaz de los inventarios puede afectar la eficiencia y satisfacción del cliente, lo que impacta negativamente en el desempeño financiero. Por tanto, la auditoría busca garantizar un control adecuado de los recursos, permitiendo identificar carencias, optimizar la organización y desarrollar estrategias que fortalezcan la sostenibilidad financiera y operativa de la empresa.

Por otra parte, Llumiguano et. al, (2021) mencionan que, se trata de un proceso fiscalizador que examina y evalúa el control interno y la gestión de una entidad, con un enfoque multidisciplinario, para determinar si el uso de recursos financieros y no financieros se realiza conforme a los principios de eficiencia, eficacia y economía. A diferencia de la auditoría financiera, no emite una opinión profesional, sino que genera un informe detallado con comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Sin embargo, el autor, Calderón, (2022) enfatiza que, es un método estructurado que se encarga de evaluar cómo se gestionan los recursos financieros dentro de una organización. Este proceso busca asegurar que las actividades estén alineadas con los objetivos previamente definidos. La auditoría se enfoca en examinar la planificación, organización, dirección y control de los recursos, con el objetivo de asegurar que los procedimientos sean efectivos y fomenten la colaboración del equipo de trabajo para alcanzar las metas de la entidad de manera eficiente.

Auditoría de Gestión

Dentro del trabajo realizado por Álvarez (2021), menciona que la auditoría de gestión se centra en evaluar tanto la eficiencia como la efectividad del uso de los recursos públicos. Esta evaluación incluye la verificación del cumplimiento con las regulaciones legales y presupuestarias, y culmina en la elaboración de informes que contienen observaciones y sugerencias. Apoyada por entidades gubernamentales, esta auditoría proporciona información crucial para la administración financiera del Estado. Sus procesos abarcan una planificación meticulosa, un análisis del entorno interno y externo, y la utilización de herramientas como cuestionarios de auditoría. El programa de auditoría actúa como guía de procedimientos y registro permanente de la labor realizada, garantizando calidad y cumplimiento normativo.

A su vez, Yunda (2015) menciona que, la auditoría de gestión, sin un marco temporal definido, es esencial para analizar, diagnosticar y recomendar acciones que impulsen estrategias empresariales exitosas. Es una herramienta clave para los directivos al ajustar la gestión de una empresa, evaluando exhaustivamente la información administrativa, operativa y financiera para garantizar la eficiencia y calidad en el logro de objetivos. Sus metas incluyen mejorar la competitividad y productividad, asegurar la eficacia de los controles internos y identificar áreas de optimización en costos para mejorar el éxito empresarial mediante indicadores de gestión claros y verificables.

Así mismo, Guloso et. al, (2023) se centran en que, la auditoría de gestión, también conocida como Auditoría Operacional o Administrativa, es un examen exhaustivo del control interno y la gestión de entidades públicas o programas gubernamentales, con el fin de verificar su desempeño conforme a principios de economía, efectividad y eficiencia. La importancia de la auditoría de gestión radica en su capacidad para evaluar si se están logrando las metas y objetivos de una empresa, además de detectar fallas y posibilidades de mejora en los procesos. Esto contribuye a una administración más eficiente de los recursos y favorece el crecimiento y la rentabilidad del negocio. Esta auditoría puede aplicarse a toda la organización o solo a ciertas secciones, como proyectos, procesos o actividades particulares, con el objetivo de mejorar la gestión pública, evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos, verificar el uso eficiente de los recursos y atender las demandas de la comunidad.

Definición

Para Ortega (2023) la auditoría se define como un análisis objetivo, sistemático y profesional de las actividades administrativas y financieras, realizado tras su ejecución. Su finalidad es asistir a los órganos de gobierno, garantizando el uso correcto de los recursos disponibles y ofreciendo información a los dueños de las entidades. Este análisis es llevado a cabo por profesionales que no están involucrados en las operaciones examinadas, con el propósito de verificar y evaluar dichas actividades y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones y sugerencias.

Así mismo, menciona que, la gestión es un proceso a través del cual una entidad asegura que los recursos sean empleados de forma eficaz y eficiente para lograr cumplir con los objetivos. Busca especialmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, desarrollándose dentro del margen correspondiente con las respectivas políticas e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

Clasificación

Según González, (2024), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), que regulan el ejercicio de la auditoría en diferentes países, pueden variar según las disposiciones de cada nación, generalmente establecidas por el colegio de contadores correspondiente. Sin embargo, en términos generales, estas normas se dividen en tres categorías principales: normas generales o personales, que se refieren a las cualidades del auditor; normas de ejecución del trabajo, que guían la realización del proceso de auditoría; y normas de preparación del informe, que regulan la forma en que deben presentarse los resultados.

Principios

El autor Muñoz (2024) indica que, la realización de esta auditoría tiene como finalidad la verificación del programa, la aplicación de las normas establecidas y el seguimiento de su cumplimiento, análisis de las acciones realizadas, seguir las metas y objetivos y todos los aspectos relacionados con el proceso, así como la evaluación de la gestión empresarial.

Fase preliminar

El autor Guamán (2023) destaca que, durante esta fase se recopila información que permite al auditor obtener un conocimiento detallado acerca de las actividades principales que se desarrollan en la empresa y facilita la identificación de sus objetivos, lo cual es fundamental para orientar el enfoque del examen de auditoría.

Fase Planificación y ejecución

Según Ortiz (2023) la fase de planificación de la auditoría, se inicia la conducción del examen a través de dos tipos de planificación: la preliminar, en la que se obtiene información general sobre la entidad a auditar, y la específica, que se enfoca en la evaluación del control interno. Posteriormente, en la fase de ejecución, el auditor aplica diversos procedimientos y técnicas para identificar hallazgos relevantes basados en las evidencias recopiladas.

Fase de Comunicación de Resultados y conclusiones

Por otra parte, Macías et. al, (2019) expresan que, en esta fase, el informe de auditoría representa una opinión formal emitida por el auditor, ya sea interno o externo, basada en la evaluación de la entidad auditada. Este informe, que puede ser sin salvedades, con salvedades, sin opinión o adverso, proporciona información relevante y fundamentada para que los usuarios puedan tomar decisiones informadas. El contenido del informe debe estar respaldado por evidencias suficientes, reflejar los hallazgos clave y evaluar adecuadamente el control interno y la gestión de la entidad.

Componentes de Medición

Por su parte Riasco (2021) menciona que, los indicadores de gestión son herramientas fundamentales para medir el desempeño de una organización en relación con sus objetivos establecidos. La gestión se compone de un conjunto integrado por la planificación, la organización y el control. En este contexto, los indicadores de gestión se fundamentan en la planificación, que define los objetivos y las líneas de acción necesarias para alcanzarlos, permitiendo así un análisis efectivo del progreso hacia dichos objetivos y la implementación de acciones correctivas cuando sea necesario.

Sin embargo, Calderón, (2022) argumenta que, los indicadores de gestión tienen como objetivo caracterizar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, ya que actúa como una medida aproximada de algún componente o de

la relación entre componentes. Un sistema de indicadores de gestión permite realizar comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios. Además, puede medir el desempeño de un individuo, de un sistema y sus niveles, así como la eficacia de los procesos dentro de una organización y su comportamiento en el contexto en el que opera.

Así mismo, el autor Muñoz (2024), manifiesta que los indicadores de gestión son herramientas estratégicas que permiten evaluar el desempeño y el cumplimiento de las metas establecidas por la administración. Identifican brechas y oportunidades de mejora, proporcionando una evaluación integral del desarrollo de la innovación. Al medir la eficiencia, eficacia y economía, ofrecen criterios tanto cuantitativos como cualitativos para valorar el impacto de un sistema, proyecto o actividad en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Eficiencia

Para Peñafiel (2024), la eficiencia se define como la capacidad y disposición para realizar un trabajo o tarea de manera óptima, utilizando la menor cantidad de recursos posible. En este sentido, implica una actitud proactiva hacia la optimización de recursos en cada proceso, buscando maximizar resultados con el mínimo esfuerzo y costos.

Eficacia

Así mismo, Fabian y Fabian (2019) mencionan que, la capacidad de lograr los resultados deseados y cumplir con los objetivos establecidos, lo que requiere que la empresa cuente con las herramientas e información precisa que facilite el alcance de sus metas. Así, la eficacia no solo implica alcanzar los resultados esperados, sino también asegurar que las acciones emprendidas estén respaldadas por los instrumentos necesarios para optimizar el proceso.

Economía

A su vez, León (2023) indica que se refiere a la adquisición eficiente de los recursos necesarios para el proceso productivo, asegurando que se obtengan en la cantidad, calidad, tiempo y lugar adecuados, y al costo más razonable posible. Este concepto implica una gestión óptima de los recursos, donde la administración debe buscar condiciones favorables que equilibren la satisfacción de las necesidades de la

entidad con el uso responsable y eficiente de los recursos, tanto en el ámbito privado como público.

Efectividad

El autor Yuccha (2022), argumenta que, se refiere a la capacidad de alcanzar los objetivos establecidos, las metas programadas y los resultados deseados. Para evaluar el grado de efectividad, es fundamental que la organización disponga de una planificación detallada y de sistemas de información confiables que permitan conocer oportunamente la situación actual y cualquier desviación respecto a las metas proyectadas.

COSO II

Para Cabrera y Miño, (2023), el informe COSO II define el control interno y sus elementos, ofreciendo una guía para su implementación eficaz en las organizaciones. Aunque conserva los mismos elementos que su versión anterior, COSO II introduce un enfoque renovado en la gestión de riesgos. Este marco tiene como objetivo diagnosticar riesgos y problemas, diseñar acciones para gestionarlos y evaluar la efectividad de esas acciones dentro de la organización.

Por otra parte, Pastillo, (2023) señala que COSO II amplía el concepto de control interno al centrarse en la gestión de riesgos para asegurar la confiabilidad de la información y el logro de objetivos. Se compone de ocho elementos clave que ayudan a identificar, evaluar y gestionar riesgos, así como a medir amenazas y oportunidades dentro de las organizaciones.

Por consiguiente, Cuñas, (2023) indica que COSO II es un marco de control interno que lleva la gestión de riesgos a las organizaciones, facilitando una evaluación más completa de los riesgos tanto negativos como positivos. Su propósito es ofrecer una estructura que permita la identificación, evaluación y mitigación de riesgos, garantizando el cumplimiento de los objetivos empresariales. Con sus ocho componentes fundamentales, COSO II promueve una cultura organizacional proactiva en la gestión del riesgo, fomentando la eficacia y la mejora continua del desempeño institucional.

Ambiente de Control

Según Troya (2021), se refiere al contexto en el cual opera una entidad, incluyendo su cultura organizacional, estructura de gobierno, políticas y

procedimientos. Es el fundamento sobre el que se construyen los demás componentes del control interno. Un ambiente interno sólido fomenta la integridad, la ética y un adecuado comportamiento dentro de la organización.

Establecimiento de Objetivos

Por su parte, Dominguez (2023) menciona que, este proceso implica definir metas específicas que una entidad desea alcanzar en un marco temporal determinado. Los objetivos deben ser coherentes con la misión y visión de la organización y deben ser medibles y alcanzables, proporcionando una guía para la toma de decisiones y la asignación de recursos.

Identificación de Objetivos

Así mismo Pastillo (2023), indica que, este proceso implica definir los objetivos estratégicos y operativos que la entidad necesita alcanzar para cumplir su misión. Esto abarca no solo la identificación de metas a largo plazo, sino también aquellas necesarias para lograr objetivos intermedios y a corto plazo.

Identificación de acontecimientos

Así mismo More, (2023) argumenta que, la evaluación y valoración de los riesgos detectados que podrían obstaculizar el cumplimiento de las metas. Esto implica medir la probabilidad de ocurrencia de estos eventos y su posible impacto, lo que facilita la priorización en la gestión de riesgos.

Evaluación de riesgos

Según Guloso (2023), describe este proceso la evaluación y valoración de los riesgos detectados que podrían obstaculizar el cumplimiento de las metas. Esto implica medir la probabilidad de ocurrencia de estos eventos y su posible impacto, lo que facilita la priorización en la gestión de riesgos.

Respuesta a los riesgos

Este aspecto abarca el diseño de estrategias y acciones para minimizar los riesgos identificados. Las acciones pueden incluir aceptar el riesgo, transferirlo a un tercero (como mediante un seguro), reducirlo mediante controles internos, o evitar la actividad que genera el riesgo (Orrala, 2022).

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo y se logren los objetivos estratégicos. Esto abarca la separación de funciones, autorizaciones y aprobaciones, revisiones y auditorías, así como la implementación adecuada de controles físicos y tecnológico (Alexandra y Michelle, 2023).

Información y comunicación

Para Cajavilca (2023) este elemento se refiere a, la necesidad de que la información relevante y oportuna fluya a lo largo de la organización. Esto implica que tanto la alta dirección como los empleados deben tener acceso a la información necesaria para tomar decisiones informadas, y que los canales de comunicación estén establecidos para facilitar el intercambio de información.

Supervisión

Por otro lado, para Yambai (2022) se refiere al proceso de monitoreo continuo y revisión de las actividades y controles establecidos dentro de la organización. La supervisión tiene como objetivo asegurar que las políticas y procedimientos se estén implementando correctamente y que los controles internos sean efectivos. Esto incluye la evaluación de la eficacia de las actividades de control y la identificación de áreas de mejora.

Gestión Financiera

Dentro del trabajo realizado por Erazo, (2020), menciona que, la gestión financiera tiene el menester de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los recursos financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su control, utilización y logro. Consecuentemente, la gestión empresarial se compone de diferentes disciplinas las cuales se encargan de la toma de decisiones basándose en los distintos estudios que se realicen para mejorar la rentabilidad de la empresa o negocio.

Así mismo, Barrios (2019), señala que, consiste en la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos que buscan medir y aumentar la rentabilidad, así como evaluar proyectos del negocio. La gestión financiera nos indica de qué manera se adquieren y utilizan los recursos financieros. Por lo tanto, la gestión financiera es

aquella técnica que nos ayuda a tomar decisiones sobre asignación de recursos, como adquirirlos, invertirlos y gestionarlos, entonces 7 nos permite analizar cada decisión y cada acción que tienen relación con los medios financieros necesarios para que opere el negocio.

Por otra parte, el autor Romero, (2023), menciona que, la gestión financiera se define como la gestión estratégica de los recursos financieros de una empresa o institución operativa para asegurar buenos resultados en todas sus áreas, es decir, simplemente que la gestión financiera se encarga del cuidado y de la asignación adecuada de los recursos económicos de la empresa a las distintas áreas con el fin de alcanzar los objetivos organizacionales.

Presupuestos viables

El autor Rodas, (2022) recalca que es una herramienta fundamental para que una organización pueda expresar sus planes y metas de forma clara y eficiente. Funciona como una base para medir el rendimiento de varias áreas o segmentos de actividad, ayudando al control del presupuesto y permitiendo evaluar los resultados de las acciones llevadas a cabo. La efectividad de un presupuesto se basa en una estructura organizativa clara y bien definida, que asigna responsabilidades y asegura una adecuada distribución de recursos. Un proceso presupuestario eficaz no solo establece metas claras, sino que también permite ajustes dinámicos en función de los resultados obtenidos, promoviendo así una mejora continua y la posibilidad de fijar nuevos objetivos en un entorno cambiante.

Solvencia y gestión de deudas

Así mismo, Vera, (2021), afirma que la solvencia es la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financieras a largo plazo, asegurando que sus activos cubran sus pasivos, la cual, es crucial para una gestión eficaz de deudas, que implica una estrategia en la adquisición, administración y pago de obligaciones financieras, lo cual, permite una optimización de recursos y reducir costos, incluyendo la planificación de flujos de efectivo y el análisis de la estructura de capital. Asimismo, el seguimiento de la morosidad y la aplicación de estrategias de cobranza son vitales para fomentar el pago oportuno. Juntas, una sólida solvencia y una gestión proactiva de deudas garantizan la estabilidad financiera y promueven el crecimiento sostenible de la organización.

Pagos a proveedores en tiempo y forma

Pincay y Sarabia, (2018) hacen énfasis en que, el pago a proveedores es un aspecto esencial en la gestión financiera de una empresa, ya que se refleja en el estado de flujo de efectivo, fundamental para entender las entradas y salidas reales de efectivo en un periodo específico. Según la investigación, este estado se basa en la ecuación contable, que establece que el valor de los activos es igual a la suma de los pasivos y el capital contable. El flujo de efectivo puede clasificarse en actividades operativas, de financiación con terceros e inversiones en actividades alternas, lo que permite a la empresa manejar eficazmente sus obligaciones con los proveedores y mantener su liquidez.

Fundamentos Legales

En el artículo 212 de la Constitución de la República del Ecuador se establece que:

Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: 1. 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 (Constitucion de la Republica del Ecuador, 2008).

De igual manera, el artículo 21 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General establece lo siguiente en relación con los tiempos de control:

Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, ¡las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, ¡financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales.

A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la auditoría de Gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes. (Contraloria General de Estado, 2002)

De acuerdo con lo indicado en la Norma Internacional ISO 9001 sobre Sistemas de Gestión de Calidad, en donde menciona implementar un sistema de gestión de la calidad es una elección estratégica para una organización, que puede

contribuir a mejorar su rendimiento general y establecer una base firme para iniciativas de desarrollo sostenible.

Objeto y campo de aplicación

Esta Norma Internacional especifica los requisitos para un sistema de gestión de la calidad cuando una organización:

a) necesita demostrar su capacidad para proporcionar regularmente productos y servicios que satisfagan los requisitos del cliente y los legales y reglamentarios aplicables, y

b) aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema, incluidos los procesos para la mejora del sistema y el aseguramiento de la conformidad con los requisitos del cliente y los legales y reglamentarios aplicables. Todos los requisitos de esta Norma Internacional son genéricos y se pretende que sean aplicables a todas las organizaciones, sin importar su tipo o tamaño, o los productos y servicios suministrados (Norma Internacional ISO 9001, 2015).

Capítulo II. Metodología

Diseño de Investigación

En el presente trabajo se optó por utilizar un enfoque cuantitativo, dado que este permite realizar un análisis numérico de los datos recopilados, lo que facilita la identificación de patrones, tendencias y correlaciones. Asimismo, se adoptó un enfoque cualitativo, ya que se alinea con el marco COSO II, el cual resalta la relevancia de la cultura organizacional, el entorno de control y la gestión de riesgos. Esto es fundamental para alcanzar conclusiones precisas y bien fundamentadas en los procesos de gestión financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena.

Además, la investigación tuvo un alcance descriptivo y argumentativo. Su objetivo fue detallar minuciosamente los procesos de gestión financiera en la Federación Deportiva de Santa Elena y respaldar afirmaciones sobre su eficacia. También fue descriptiva porque se enfocó en describir las características específicas de estos procesos, identificando deficiencias, riesgos y áreas de mejora. Así, se intentó ofrecer una descripción completa de la situación actual de los procesos de gestión financiera, contextualizando la información en el marco temporal del año 2023. Por otra parte, el enfoque argumentativo permitió una discusión crítica que profundice en la comprensión del estado actual de los procesos evaluados, sin intentar establecer relaciones causales entre las variables observadas.

Además, el diseño de investigación fue no experimental, debido a que, no se manipularon intencionalmente las variables, lo cual es adecuado para una auditoría de gestión, ya que se observaron y analizaron los procesos tal como se presentan en la realidad, es decir, permite tener una visión precisa y detallada de los procesos de gestión financiera sin alterar su funcionamiento natural. Por lo que, un diseño transversal implica la recopilación de datos en un único momento en el tiempo, en este caso, correspondiente al año 2023, lo cual, es apropiado para evaluar y capturar una visión integral y específica de los procesos de gestión financiera durante dicho periodo, proporcionando una base sólida y temporalmente relevante para la toma de decisiones y futuras mejoras en la gestión de la Federación Deportiva de Santa Elena.

Método de la Investigación

Los métodos empleados en este proyecto fueron de naturaleza bibliográfica, deductiva y analítica.

En cuanto al método bibliográfico, se debe a que, se recurrieron a artículos científicos, tesis de grado, libros, entre otros, con el fin de recolectar información fundamental y relevante para desarrollar el tema de investigación. La aplicación de este método permitió obtener una mejor orientación y comprensión, logrando adquirir conocimientos estructurados sobre la auditoría de gestión y los procesos de contratación pública.

El enfoque deductivo es importante porque, facilitaron la definición de la problemática general del trabajo, permitiendo examinar y comprender los eventos desde una perspectiva general hasta los detalles específicos de la investigación. Se establecieron las bases teóricas empleadas, conduciendo a un enfoque claro de los procesos de contratación pública y su auditoría de gestión.

Finalmente, se utilizó el método analítico, debido a que, se examinaron y analizaron cada uno de los componentes de las dimensiones e indicadores relacionados con la variable de la auditoría de gestión en los procesos de contratación pública. Esto permitió comprender el objeto de estudio principal a través de las evidencias e información obtenidas mediante la aplicación de los métodos necesarios en la investigación.

Población

La presente investigación comprendió una población conformada por 27 colaboradores de la Federación Deportiva de Santa Elena, de los cuales se seleccionará una muestra representativa para llevar a cabo la investigación.

Tabla 1:*Población*

CARGOS	ÁREA	CANTIDAD	TOTAL
Presidente	Administrativo	1	1
Asesor Jurídico		1	1
Secretario de Presidencia		1	1
Secretario General		1	1
Administrador general		1	1
Director de Recursos Humanos		1	1
Jefe de Bienes y Servicios		1	1
Servicios Varios		1	1
Chofer		1	1
Asistente de RRHH		1	1
Administrador financiero	Financiero	1	1
Contador		1	1
Jefe de Compras Públicas		1	1
Director Técnico Metodológico	Técnica	1	1
Secretario DTM		1	1
Médico		1	1
Fisioterapeuta		1	1
Psicólogo		1	1
Nutricionista		1	1
Masajista		1	1
Relacionista Público		1	1
Metodólogos (Tiempo, Marca, etc.)		4	4
Entrenadores		1	1
Monitores		1	1
TOTAL			27

Nota: Elaboración propia.

Muestra

En el marco de esta investigación se estableció como muestra el área administrativo y financiero que comprenden el total de funciones financieras dentro de la institución, así mismo, varios colaboradores ayudaran con información para este estudio.

Tabla 2:*Muestra*

CARGO	ÁREA	CANTIDAD
Administrador general	Administrativa	1
Secretario General	Administrativa	1
Administrador financiero	Financiera	1
Jefe de Compras Públicas	Financiera	1
TOTAL		4

*Nota: Elaboración propia.***Recolección de datos*****Instrumento de investigación.***

En la ejecución del trabajo de investigación se emplearon instrumentos de recolección de datos para evaluar e indagar la información necesaria. En este caso, se aplicaron dos entrevistas dirigidas a los principales responsables de la gestión administrativa y financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena.

La primera entrevista fue dirigida al administrador general, donde se formularon 7 preguntas centradas en la auditoría de gestión y los elementos de medición, como la planificación estratégica, la supervisión de procesos y los resultados obtenidos por la entidad.

La segunda entrevista se llevó a cabo con el administrador financiero, compuesta por 7 preguntas orientadas a la gestión financiera, especialmente sobre indicadores esenciales como recaudaciones, ingresos, gastos y pagos a proveedores.

Adicionalmente, se empleó el modelo COSO II como referencia para evaluar los controles internos dentro de la organización. Esta metodología permitió obtener una visión más detallada sobre la eficacia de los procesos de gestión y la sostenibilidad financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena. En primer lugar, el componente de ambiente de control incluyó 5 elementos, abordando aspectos como la cultura organizacional, la integridad, los valores éticos, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad. El componente de establecimiento de objetivos abarcó 3 elementos relacionados con la definición de objetivos estratégicos y operativos, y su alineación con la misión y visión de la organización. En tercer lugar, el componente de identificación de riesgos cubrió 2 elementos que trataron la identificación de riesgos internos y externos que podrían influir en el logro de los

objetivos. El cuarto componente, evaluación de riesgos, incluyó 3 elementos enfocados en la evaluación de los riesgos, su probabilidad e impacto, y la priorización de las respuestas. En quinto lugar, el componente de respuesta al riesgo involucró 2 ítems relacionados con las estrategias implementadas para mitigar, transferir, evitar o aceptar los riesgos. El sexto componente, actividades de control, establecido con 5 ítems que evaluaron los procedimientos para asegurar la correcta implementación de las respuestas al riesgo. En séptimo lugar, el componente de información y comunicación contó con 4 ítems que se centraron en la calidad y flujo de información, y los sistemas de comunicación organizacional. Finalmente, el componente de supervisión y monitoreo tuvo un ítem que se encargó de analizar la efectividad y constancia en el seguimiento de los controles internos y la administración de riesgos.

Procesamiento de datos

Los datos obtenidos del cuestionario COSO II fueron procesados minuciosamente usando el programa Microsoft Excel, conocido por su eficacia en la organización y tabulación de información. La entrevista, que se compuso de preguntas estructuradas, permitió una recopilación de datos clara y eficiente. Tras la fase de recolección, se procedió al análisis meticuloso de los datos, aprovechando las funciones avanzadas de Excel. Este enfoque permitió identificar patrones y tendencias clave en los procedimientos del área financiera dentro de la Federación Deportiva de Santa Elena, proporcionando una base sólida para la evaluación y mejora continua de dichos procesos.

CAPITULO III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Entrevista al Administrador general de la Federación Deportiva de Santa Elena

1. ¿Podría describir el proceso actual que se utiliza en la entidad para la elaboración de presupuestos?

El entrevistado mencionó que la federación realiza su presupuesto a través de una planificación anual. Cada departamento presenta sus solicitudes de recursos, priorizando necesidades como la adquisición de equipos deportivos y el mantenimiento de las instalaciones. No obstante, el administrador señaló que los ajustes presupuestarios y los retrasos en la asignación de fondos hasta marzo han generado discrepancias entre lo planificado y lo ejecutado.

ANALISIS

La planificación del presupuesto se ve considerablemente afectada por las demoras en la asignación de fondos, que no se completan hasta marzo, y por las reducciones en el presupuesto. Esta situación provoca una brecha entre lo que se planifica y lo que realmente se lleva a cabo, impactando la habilidad para abordar las prioridades establecidas por la federación.

DISCUSIÓN

Limitaciones en la planificación presupuestaria debido a retrasos y recortes en los fondos asignados.

2. ¿Cuáles son los procesos de control que utilizan para la correcta gestión financiera?

El administrador mencionó que cuentan con revisiones financieras trimestrales que buscan ajustar los presupuestos. Destacando que, son fundamentales para reestructurar los recursos debido a las limitaciones presupuestarias y las asignaciones financieras esporádicas, sin embargo, el entrevistado resaltó que la dependencia de recursos públicos hace que los controles implementados no siempre respondan adecuadamente ante emergencias o necesidades imprevistas.

ANÁLISIS

Aunque se realizan revisiones financieras trimestrales para ajustar presupuestos, la dependencia de recursos públicos y las asignaciones esporádicas hacen que los controles financieros no respondan eficazmente ante imprevistos. Esto pone en riesgo la capacidad de la institución para manejar emergencias o necesidades urgentes.

DISCUSIÓN

Controles financieros insuficientes frente a emergencias por dependencia de recursos públicos.

3. ¿Cuáles son las acciones específicas que se llevan a cabo para analizar la rentabilidad de proyectos?

La persona entrevistada explicó que, actualmente, la federación evalúa de forma general los resultados al finalizar cada proyecto. Las métricas consideradas suelen centrarse en los logros deportivos y no en un análisis profundo de rentabilidad financiera o social, lo cual es una limitación para medir el impacto de cada proyecto. Aunque la federación intenta demostrar a los organismos financiadores la necesidad de mantener o aumentar los recursos, la falta de análisis detallados hace que sea difícil justificar y optimizar los recursos empleados.

ANÁLISIS

La federación no realiza un análisis detallado de rentabilidad financiera o social en los proyectos, lo que limita su capacidad para medir el impacto real y justificar ante organismos financiadores el aumento o mantenimiento de recursos.

DISCUSIÓN

Falta de análisis de rentabilidad en proyectos que limita la optimización de recursos.

4. ¿Qué estrategias se toman para garantizar el cumplimiento de las normativas fiscales y contables?

El administrador indicó que FEDESE cumple con las normativas fiscales y contables utilizando los sistemas establecidos por el sector público y ajustándose a las directrices del Ministerio de Finanzas, lo que asegura el alineamiento con las regulaciones locales. Además, menciona que se realizan auditorías periódicas, aunque estas presentan falencias relacionadas con el análisis de ciertos procesos y la falta de

seguimiento sistemático a las recomendaciones emitidas. También menciona que existen controles internos, sin embargo, es necesario fortalecer aspectos como la segregación de funciones, la supervisión continua de las operaciones financieras y la implementación de procedimientos más claros para la gestión de riesgos.

ANÁLISIS

A pesar del cumplimiento normativo y la realización de auditorías, estas presentan falencias en el análisis de procesos y en el seguimiento de recomendaciones. Además, se identifican debilidades en la segregación de funciones y en la supervisión continua de operaciones financieras.

DISCUSIÓN

Debilidades en el seguimiento y supervisión de normativas fiscales y contables.

5. ¿De qué manera se lleva a cabo la rendición de cuentas por parte de los responsables del manejo de fondos?

El administrador general explicó que la rendición de cuentas se realiza mediante informes financieros periódicos, los cuales son presentados a la directiva y posteriormente evaluados en reuniones internas. Sin embargo, señaló que los recursos limitados afectan la capacidad de los responsables para cumplir con este proceso de manera exhaustiva y en los tiempos establecidos.

ANÁLISIS

La rendición de cuentas se realiza mediante informes periódicos, pero los recursos limitados dificultan el cumplimiento adecuado y oportuno de este proceso, afectando la transparencia y la eficacia.

DISCUSIÓN

Dificultades en la rendición de cuentas por recursos insuficientes.

6. ¿La institución establece el cumplimiento de sus obligaciones financieras?

La persona entrevistada confirmó que la federación se compromete con el cumplimiento de sus obligaciones financieras, incluyendo el pago a sus colaboradores y a los proveedores. Sin embargo, se menciona que los retrasos en la asignación de

recursos públicos han ocasionado que no siempre se cumplan los pagos en tiempo y forma, afectando a la institución.

ANÁLISIS

El cumplimiento de obligaciones financieras se ve afectado por los retrasos en la asignación de recursos públicos, lo que genera incumplimientos en los pagos a colaboradores y proveedores, impactando negativamente la operación de la institución.

DISCUSIÓN

Retrasos en pagos debido a asignaciones públicas tardías.

7. ¿Cuáles son los procedimientos actuales para gestionar los pagos a proveedores y acreedores?

El administrador mencionó que, los procedimientos actuales para gestionar los pagos a proveedores y acreedores comienzan con un proceso de revisión exhaustiva de las facturas presentadas. Estas deben cumplir con los requisitos de documentación establecidos, como órdenes de compra, contratos y comprobantes de entrega, lo que garantiza que los pagos se realicen de manera transparente y en conformidad con las normativas. Una vez revisadas, las facturas pasan por un proceso de aprobación que incluye la validación por parte de las áreas responsables y, posteriormente, la autorización final por la administración general. Sin embargo, el administrador menciona que este proceso suele ser lento, principalmente debido a la disponibilidad limitada de fondos, ya que los pagos están sujetos a la recepción de los recursos asignados por el sector público. Además, los estrictos controles documentales, aunque necesarios para garantizar la legalidad y transparencia, pueden prolongar los tiempos de respuesta.

ANÁLISIS

Aunque los procedimientos de pago son exhaustivos y transparentes, su ejecución se ve retrasada por la disponibilidad limitada de fondos y los estrictos controles documentales, generando demoras significativas en los tiempos de respuesta.

DISCUSIÓN

Retrasos en la gestión de pagos por disponibilidad limitada de fondos y procesos burocráticos.

Entrevista al Administrador financiero de la Federación Deportiva de Santa Elena

1. ¿Cada cuánto tiempo se realizan reuniones de análisis financiero con el equipo directivo?

El administrador financiero explicó que se realizan reuniones de análisis financiero con el equipo directivo llevadas a cabo de manera trimestral. Durante estas sesiones, se revisa el estado general de las finanzas, incluyendo los ingresos percibidos, los gastos ejecutados y los compromisos pendientes. El objetivo principal es evaluar si las metas financieras establecidas se están cumpliendo y ajustar las proyecciones en función de los ingresos reales disponibles, considerando las asignaciones presupuestarias provenientes del sector público y otros ingresos ocasionales. Además, de funcionar como un espacio para identificar posibles desajustes financieros, discutir las estrategias para optimizar los recursos y priorizar las necesidades más importantes de la institución.

ANÁLISIS

Las reuniones financieras trimestrales son útiles para ajustar estrategias, pero las asignaciones presupuestarias tardías y los ingresos variables limitan la efectividad de las decisiones tomadas, afectando el cumplimiento de las metas.

DISCUSIÓN

Restricciones en decisiones financieras por ingresos variables y tardíos.

2. ¿La entidad posee políticas para documentar sus gastos?

El entrevistado explicó que la entidad cuenta con políticas formales y estructuradas para documentar cada gasto realizado. Según sus palabras, estas políticas son imprescindibles para garantizar la transparencia en el manejo de los recursos, un aspecto particularmente relevante en el contexto de una organización pública. Además, destacó que el cumplimiento de estas normativas no solo facilita la rendición de cuentas ante los organismos reguladores, sino que también refuerza la confianza de la comunidad y de todos los actores vinculados con la institución.

ANÁLISIS

La documentación de gastos está estructurada y contribuye a la transparencia. Sin embargo, no se identificaron mecanismos de mejora continua para adaptar estas políticas a las limitaciones presupuestarias de la institución.

DISCUSIÓN

Falta de adaptación de políticas de documentación a limitaciones presupuestarias.

3. ¿La entidad cuenta con un organigrama estructural y funcional que detalle las responsabilidades de cada área?

El administrador financiero comentó que FEDESE dispone de un organigrama estructural y funcional que organiza claramente las responsabilidades de cada área y para el manejo eficiente de la organización, ya que asegura que cada área y persona conozca claramente sus funciones y responsabilidades, lo cual contribuye a una mayor eficiencia y orden dentro de la institución.

ANÁLISIS

El organigrama estructural asegura claridad en las responsabilidades, pero su efectividad podría verse afectada por una falta de capacitación continua o actualizaciones según los cambios organizativos o financieros.

DISCUSIÓN

Posible desactualización del organigrama frente a cambios organizativos.

4. ¿Qué mecanismos de comunicación se utilizan para coordinar la planificación presupuestaria entre sus departamentos financieros?

El entrevistado mencionó que se emplea una combinación de reuniones periódicas, correos electrónicos y comunicaciones informales en el día a día para coordinar la planificación presupuestaria entre los departamentos financieros. Las reuniones, realizadas con una frecuencia establecida, permiten la discusión abierta de objetivos, ajustes y prioridades presupuestarias. El correo electrónico se utiliza para la distribución de documentos y actualizaciones, asegurando que todos los involucrados estén al tanto de los avances y modificaciones. Además, se fomenta la comunicación directa y constante entre los miembros del equipo, lo que facilita una rápida resolución de dudas y una toma de decisiones más ágil.

ANÁLISIS

Aunque los mecanismos de comunicación son variados, se observa que la informalidad en algunos procesos podría generar inconsistencias o demoras en la planificación presupuestaria.

DISCUSIÓN

Inconsistencias en la comunicación presupuestaria por falta de formalización.

5. ¿La entidad dispone de un Plan Operativo Anual para cada una de sus áreas?

La persona entrevistada afirmó que cada área de FEDESE cuenta con un Plan Operativo Anual, aunque debido a los recortes presupuestarios y los cambios en los recursos asignados, el cumplimiento de estos POA es limitado y requiere ajustes continuos, lo cual necesita de una supervisión constante de los POA para permitir una adaptación más efectiva a las condiciones financieras de la institución.

ANÁLISIS

Cada área cuenta con un Plan Operativo Anual, pero los recortes presupuestarios y las modificaciones constantes dificultan su cumplimiento, requiriendo ajustes continuos que afectan la planeación.

DISCUSIÓN

Cumplimiento limitado de POA por ajustes constantes debido a recortes presupuestarios.

6. ¿Cómo se evalúa la eficiencia de los procedimientos de pago en relación con las necesidades operativas y los objetivos de la entidad?

El entrevistado explicó que la eficiencia en los pagos se evalúa con base en la capacidad de responder a los proveedores de manera puntual. No obstante, dado que la falta de fondos provoca frecuentes retrasos, esta evaluación queda limitada y no siempre cumple con los objetivos de mantener relaciones sólidas con los proveedores, además menciona que, no existe un sistema de pagos prioritarios, por lo tanto, no hay agilidad en ciertos procesos de verificación, por lo tanto, no se cumple con los pagos más esenciales a tiempo.

ANÁLISIS

La falta de priorización en pagos y retrasos frecuentes debido a problemas de liquidez limitan la eficiencia operativa y afectan las relaciones con proveedores clave.

DISCUSIÓN

Ineficiencia en procedimientos de pago por falta de priorización y liquidez.

7. ¿Se lleva un registro actualizado de los compromisos financieros y sus fechas de vencimiento?

El administrador financiero mencionó que se lleva un registro de los compromisos financieros, aunque la falta de un sistema de control más actualizado y optimizado adecuado dificulta el seguimiento puntual de las fechas de vencimiento. Señaló que esto genera problemas como el riesgo de sobreendeudamiento y de liquidez a corto plazo, ya que no se pueden prever con precisión las necesidades futuras de financiamiento. Además, la falta de un monitoreo riguroso de las obligaciones financieras complica la gestión eficiente de los recursos y la toma de decisiones a tiempo.

ANÁLISIS

El registro financiero no está optimizado para un seguimiento puntual, lo que genera riesgos de liquidez y dificulta la previsión adecuada de las necesidades financieras.

DISCUSIÓN

Falta de un sistema adecuado para el seguimiento de compromisos financieros.

***AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA EN LA FEDERACIÓN
DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.***

Auditor
Sr. Axel Bolívar Piguave González

Referencias de Auditoría

Referencias	Significado
O. T	Orden de trabajo
N.I. A	Notificación de inicio de Auditoría
V. I	Visita de instalaciones
A. F	Análisis FODA
O.E	Organigrama de la entidad
PGA	Plan general de auditoría
C.E.C. I	Cuestionario de Evaluación de Control Interno
D.R	Detección de riesgos
M.R.A	Medición de riesgo auditoría
I.G	Indicadores de gestión
H.H	Hoja de hallazgos
I.A	Informe de Auditoría

Programa de auditoría

P.T.A	PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORÍA			Hoja No. <u>1</u>	
ENTIDAD:	FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				
ÁREA:	FINANCIERA				
CIUDAD:	SANTA ELENA	PROVINCIA:	SANTA ELENA	FECHA:	AL 31-12-2023
Planificación de la Auditoría			Ref./P.T.	HECHO POR	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECIFICA:					
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de la Orden de Trabajo 			O.T	Axel Piguave	1 día
<ul style="list-style-type: none"> • Oficio de Notificación de Inicio de Auditoría 			N.I.A	Axel Piguave	1 día
<ul style="list-style-type: none"> • Visita de las Instalaciones 			V.I	Axel Piguave	1 día
<ul style="list-style-type: none"> • Análisis FODA de la entidad 			A.F	Axel Piguave	1 día
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del Plan General de Auditoría 			P.G.A	Axel Piguave	1 día
<ul style="list-style-type: none"> • Datos informativos de la empresa 			O.I	Axel Piguave	1 día
<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista al jefe de Tesorería 			E.J.F	Axel Piguave	1 día
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA:					
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración y aplicación del cuestionario de evaluación interno sobre el desempeño en las actividades y procesos en el área de tesorería 			C.E.C.I	Axel Piguave	2 días
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de la Resultados Obtenidos de cada uno de los componentes del cuestionario 			M.G.C.I	Axel Piguave	2 días
<ul style="list-style-type: none"> • Determinación del Grado de Confianza y nivel de riesgo de Auditoría 			M.R	Axel Piguave	2 días
<ul style="list-style-type: none"> • Detección del Riesgo de Auditoría 			D.R.A	Axel Piguave	2 días
ELABORACIÓN DEL INFORME:					
<ul style="list-style-type: none"> • Redacción de la hoja de Hallazgos 			H.H	Axel Piguave	4 días
<ul style="list-style-type: none"> • Determinación de conclusiones y recomendaciones 			I.F.A	Axel Piguave	4 días
<ul style="list-style-type: none"> • Emitir el informe final de Auditoría 					
PREPARADO POR:	Axel Piguave	REVISADO POR:		31/12/2023	

Oficio No: 0001

Sección: Orden de trabajo para acción de control planificada

O.T

Ingeniera,
Gabriela Balda Salazar

Presente

En cumplimiento de los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se emite la orden de trabajo N° 001, para la realización de una Auditoría de Gestión al área financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023. El objetivo de la auditoría es determinar lo siguiente:

- Efectuar un diagnóstico exhaustivo de la situación actual en el área financiera.
- Implementar el cuestionario de control basado en el marco COSO II, con el fin de evaluar el grado de eficiencia y efectividad en el área financiera.
- Analizar detalladamente los resultados obtenidos de la evaluación para identificar posibles áreas de mejora y formular recomendaciones pertinentes.

Atentamente,

Supervisor

Oficio No: 0002

Sección: *Notificación de Inicio de Auditoría*

N.I.A

Ingeniera,

Carmen Chávez Torres

Presente

Mediante la presente, se le informa que, en cumplimiento de los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se emite la orden de trabajo N°001 para efectuar una Auditoría de Gestión en el área financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena, con corte al 31 de diciembre de 2023. Los objetivos planteados para esta auditoría son los siguientes:

- Diagnosticar el conocimiento actual del área financiera a través de un análisis preliminar y situacional, identificando las debilidades y fortalezas que impactan su gestión y funcionamiento.
- Utilizar los indicadores de gestión del Marco Integrado COSO II para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos financieros del área.
- Describir de manera correcta los procesos financieros llevados a cabo, asegurando que estén alineados con las metas y objetivos estratégicos de la Federación Deportiva de Santa Elena.

Para llevar a cabo la auditoría de gestión de manera adecuada, se requiere informar al personal de la entidad sobre las actividades a desarrollar, con el fin de recabar información relevante y oportuna que contribuya al cumplimiento efectivo de la auditoría.

Atentamente,

Supervisor

Visitas a las instalaciones

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag: 1/1	REF. V.I
VISITA A LAS INSTALACIONES		
<p>La Federación Deportiva de Santa Elena se encuentra ubicada en la Calle 18 de agosto y Virgilio Drouet. La estructura organizativa está distribuida en una sola planta, diseñada para gestionar eficientemente tanto el área administrativa, financiera y técnica. La federación se rige por normativas vigentes y está comprometida con el desarrollo deportivo de la provincia, administrando sus recursos en beneficio de la comunidad deportiva.</p> <p>Durante las visitas a las instalaciones, se recorrieron las oficinas administrativas, en las que se encuentran los siguientes departamentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presidencia • Secretaría de Presidencia • Secretaria General • Asistente Administrativo • Administrador financiero • Tesorería • Compras Públicas • Jefe de Bienes y Servicios <p>También se verificó el funcionamiento de la sala de reuniones de vocales, donde se abordan temas relacionados con la Gestión de Fomento Productivo, Medio Ambiente y Desarrollo Social, así como con Obras Públicas, Infraestructura, Equipamiento y Espacios Públicos, Educación, Cultura y Deporte, y Salud, Seguridad y Turismo.</p> <p>Además, se visitaron las áreas técnicas de apoyo, incluyendo el equipo multidisciplinario de salud y los metodólogos responsables del desarrollo de programas deportivos. En todas las áreas, se observó un ambiente ordenado y en buenas condiciones de mantenimiento.</p> <p>La auditoría de gestión será aplicada en la Federación Deportiva de Santa Elena, específicamente en el área financiera, con el propósito de evaluar la eficiencia y eficacia dentro de sus operaciones.</p>		
Realizado por: Axel Piguave	Fecha: 11-11-2024	
Revisado por:		

Análisis FODA

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	1-ene	A F
ÁNALISIS FODA		
FORTALEZAS		
<ul style="list-style-type: none"> • Instalaciones adecuadas para atender a diferentes disciplinas deportivas y categorías de atletas. • Ubicación estratégica que facilita el acceso de los deportistas y la comunidad. • Alto nivel de seguridad y compromiso hacia los usuarios, generando confianza en la comunidad deportiva. • Interés generalizado de la población local en la práctica deportiva, lo que fortalece la participación y el respaldo social. 		
OPORTUNIDADES		
<ul style="list-style-type: none"> • Colaboración activa con diversas entidades locales, generando apoyo y respaldo en la comunidad. • Apoyo constante del Ministerio del Deporte, lo cual asegura recursos y respaldo institucional. • Aportes económicos y patrocinios por parte de empresas privadas interesadas en el desarrollo deportivo. • Planificación de nuevos proyectos para la construcción de instalaciones deportivas que respondan a la creciente demanda. 		
DEBILIDADES		
<ul style="list-style-type: none"> • Falencias internas en la administración que impactan en la eficiencia de la gestión. • Falta de seguimiento y control en las actividades realizadas, lo que limita la evaluación y mejora continua. • Bajo nivel de participación de directivos y altos mandos en la comunicación y coordinación con el resto del personal. • Carencia de una cultura de trabajo en equipo y cooperación interdepartamental. 		
AMENAZAS		
<ul style="list-style-type: none"> • Posibles cambios en las políticas o en la planificación que puedan afectar la continuidad de los programas actuales. • Ambiente laboral poco favorable debido a la falta de coordinación y comunicación efectiva entre los miembros de la federación. • Políticas o acuerdos gubernamentales que impacten negativamente en el financiamiento o en la operatividad de la entidad. • Falta de motivación entre algunos deportistas, lo que puede impactar el progreso y la imagen de la federación. 		
Realizado por: Axel Piguave		Fecha: 12-11-2024

Organigrama Institucional

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag: 1/1	REF. 0.1
ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL			
<pre> graph TD ASAMBLEA --> DIRECTORIO DIRECTORIO --> PRESIDENTE ASesorJuridico[ASESOR JURIDICO] -.-> PRESIDENTE SECRETARIAPresidencia[SECRETARIA DE PRESIDENCIA] -.-> PRESIDENTE PRESIDENTE --> ADMINISTRADOR_GENERAL[ADMINISTRADOR GENERAL] SECRETARIAGeneral[SECRETARIA GENERAL] -.-> ADMINISTRADOR_GENERAL ADMINISTRADOR_GENERAL --> AREA_ADMINISTRATIVA[AREA ADMINISTRATIVA] ADMINISTRADOR_GENERAL --> AREA_TECNICA[AREA TECNICA] AREA_ADMINISTRATIVA --> DIRECTOR_RRH[DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS] AREA_ADMINISTRATIVA --> ADMIN_FIN[ADMINISTRADOR FINANCIERO] AREA_ADMINISTRATIVA --> COMPRAS_PUB[COMPRAS PÚBLICAS] AREA_ADMINISTRATIVA --> JEFE_BIENES[JEFE DE BIENES Y SERVICIOS] DIRECTOR_RRH --> ASISTENTE_RRH[ASISTENTE RRHH] ADMIN_FIN --> CONTADOR JEFE_BIENES --> SERVICIOS_VARIOS[SERVICIOS VARIOS] JEFE_BIENES --> CHOFER AREA_TECNICA --> DIRECTOR_TECNICO[DIRECTOR TECNICO METODOLÓGICO] DIRECTOR_TECNICO --> SECRETARIA_DTM[SECRETARIA DTM] DIRECTOR_TECNICO --> EQUIPO_MULTIDISCIPLINARIO[EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO] DIRECTOR_TECNICO --> METODOLOGOS[METODOLOGOS] DIRECTOR_TECNICO --> FUERZA_TECNICA[FUERZA TECNICA] EQUIPO_MULTIDISCIPLINARIO --- EMD["-MÉDICO -FISIOTERAPEUTA -PSICOLOGO -NUTRICIONISTA -MASAJISTA -RELACIONISTA PUBLICA"] METODOLOGOS --- METODOLOGOS_LIST["- TIEMPO Y MARCA - COMBATE - PELOTAS - LIGAS Y ASOCIACIONES"] FUERZA_TECNICA --- FUERZA_TECNICA_LIST["- ENTRENADORES - MONITORES"] </pre>			
Realizado por: Axel Piguave		Fecha: 13-11-2024	
Revisado por:			

Plan General de Auditoría

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	1/4	PGA
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
<p>Motivo de la auditoría</p> <p>Conforme a la Orden de Trabajo No. 001, se ha autorizado la realización de una auditoría de gestión en el área financiera en la “<i>Federación Deportiva de Santa Elena</i>”, correspondiente al periodo del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023. Esta auditoría se ejecutará en conformidad con los procedimientos y normativas establecidas, con el propósito de evaluar el nivel de eficiencia y eficacia en las actividades institucionales del área financiera.</p> <p>La auditoría se ejecutará conforme a los procedimientos y directrices establecidos en las normativas pertinentes, con el objetivo de determinar el nivel de eficiencia y eficacia en las actividades realizadas por el área institucional.</p> <p>Objetivo general</p> <p>Analizar la gestión del área financiera mediante la aplicación los instrumentos de medición, con el objetivo de conocer la eficiencia, eficacia y economía en la Federación Deportiva de Santa Elena.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el conocimiento actual del área financiera a través de un análisis preliminar y situacional, identificando las debilidades y fortalezas que impactan su gestión y funcionamiento. • Utilizar los indicadores de gestión del Marco Integrado COSO II para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos financieros del área. • Describir de manera correcta los procesos financieros llevados a cabo, asegurando que estén alineados con las metas y objetivos estratégicos de la Federación Deportiva de Santa Elena. 		
Realizado por: Axel Piguave		Fecha: 14-11-2024
Revisado por:		

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	2/4	P G A
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA		
<p>Alcance del examen</p> <p>Auditoría de Gestión al Área Financiera que se llevará a cabo en la Federación Deportiva de Santa Elena, Cantón Santa Elena, periodo a evaluar del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.</p> <p>Misión</p> <p>Fomentar el deporte en la localidad peninsular teniendo como resultados deportistas con principios y valores morales, a través de una adecuada administración de sus recursos, contribuyendo con el desarrollo personal y profesional de los jóvenes y comunidad en general.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una entidad deportiva con altos estándares de desempeño al contar con una administración eficiente y eficaz, que contribuye con el desarrollo de los deportistas peninsulares dentro de un marco de honestidad y disciplina, mejorando constantemente y garantizado la satisfacción de la comunidad peninsular.</p> <p>Objetivos Estratégicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Promover la motivación y vínculos de compañerismo entre empleados de la Federación Deportiva. • Evaluar el sistema de administración que ofrece la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena. • Contar con personal capacitado mediante el compromiso entre empleados y altos directivos. • Mejorar los procesos administrativos internos, mediante la revisión y análisis de estos. • Fomentar la participación de la comunidad peninsular mediante estrategias publicitarias. 		
Realizado por: Axel Piguave		
Revisado por:		

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	REF.
	3/4	PGA
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA		
<p>Líneas Estratégicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer la preferencia de los empleados, fomentando eventos para desarrollar un trabajo en equipo. • Verificar si está dando solución inmediata o gestionando adecuadamente los trámites solicitados • Control adecuado del cumplimiento de normas y políticas institucionales • Establecer diferentes cursos y programas de capacitación • Implementar herramientas y técnicas que ayuden a mejorar el desempeño laboral • Desarrollar planes en beneficios de las personas que desean ser partícipe del deporte. <p>Valores Corporativos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo • Responsabilidad. • Confianza. 		
Realizado por: Axel Piguave		
Revisado por:	Fecha: 14-11-2024	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	REF.	
		4/4	P G A	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA				
Distribución del tiempo de trabajo				
El tiempo estimado para la realización de la Auditoría de Gestión en el área será de 45 días.				
FASES	DESCRIPCION	DIAS	HORAS	RESPONSABLE
PLANIFICACIÓN GENERAL Y ESPECIFICA	Conocimiento General y específica de la entidad	5	40	Axel Piguave
	Planificación y programación de Auditoría	7	56	Axel Piguave
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Evaluación de control Interno	8	64	Axel Piguave
	Medición de Riesgos	8	64	Axel Piguave
	Evaluación y determinación de Indicadores de Gestión	8	64	Axel Piguave
ELABORACIÓN DEL INFORME	Resultados e informe	9	72	Axel Piguave
TOTAL		45	360	
Recursos				
Recurso Humanos: la auditoría será realizada por el siguiente auditor:				
Nombre	Cargo	Responsable		
Axel Piguave González	Auditor	Axel Piguave		
Sr. Axel Piguave González				
Realizado por: Axel Piguave González			Fecha: 14-11-2024	
Revisado por:				

Ejecución de la Auditoría

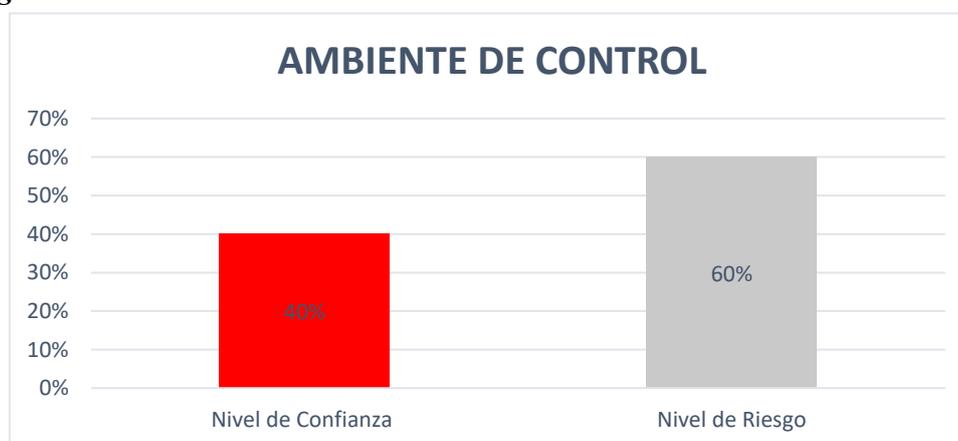
Cuestionario de Evaluación de Control Interno

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				1/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Cuenta la institución con un código de ética específico para la gestión de recursos financieros?	X			1	
2	¿Se fomenta la colaboración y transparencia en la elaboración y revisión de reportes financieros?	X			1	
3	¿Se revisan las funciones de los colaboradores financieros, pagos y gestión de fondos?	X			1	
4	¿Existen políticas claras para la solicitud y autorización de fondos?		X		0	No hay políticas claras para solicitud y autorización de fondos, lo que genera riesgos en la administración financiera.
5	¿Se realizan auditorías periódicas para validar el cumplimiento de la eficiencia y eficacia financiera?		X		0	La falta de auditorías periódicas impide detectar y corregir problemas en la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos.
TOTAL					3	

Tabla 3: Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de Control.

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	60%
Nivel de Riesgo	=	40%

Nota: Medición del componente de ambiente de control

Figura 1: Ambiente de Control

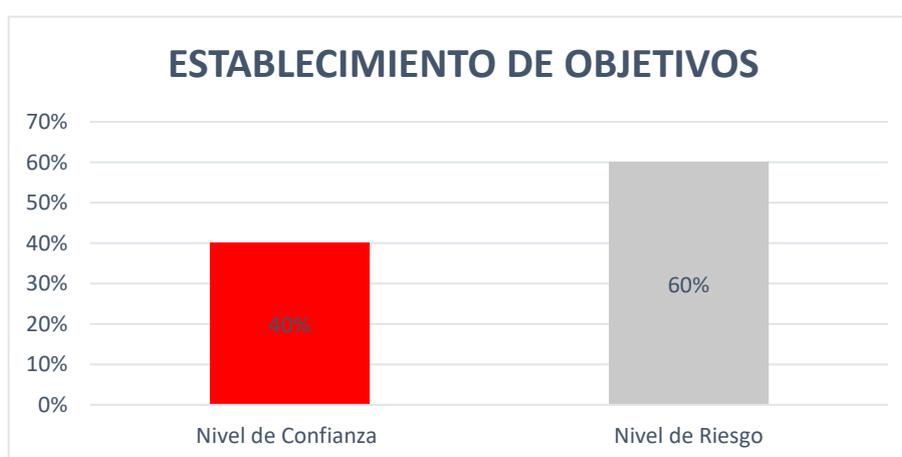
El análisis del componente de ambiente de control de la Federación Deportiva de Santa Elena, con una calificación total de 3 sobre 5, refleja un nivel de confianza del 60%, lo que indica un control moderado, pero con áreas de mejora. Si bien la organización cuenta con un código de ética y fomenta la colaboración en la elaboración de reportes financieros, se identificaron debilidades críticas, como la falta de políticas claras para la solicitud y autorización de fondos y la ausencia de auditorías periódicas. Estas deficiencias podrían generar riesgos en la administración financiera, aumentando la vulnerabilidad a decisiones inadecuadas y a fallas operativas. A pesar de esto, el nivel de riesgo se mantiene bajo al 40%, lo que sugiere que las debilidades existentes, aunque relevantes, no son críticas a corto plazo, pero sí podrían comprometer la eficiencia y transparencia financiera a largo plazo.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				2/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La institución ha establecido objetivos específicos de sostenibilidad financiera que aseguren el cumplimiento de sus funciones?		X		0	No se identifican objetivos claros para la sostenibilidad, lo que limita la seguridad financiera a largo plazo.
2	¿Los objetivos financieros de control de gastos y maximización de fondos están alineados con las metas de la institución?	X			1	
3	¿Se analiza el entorno económico y las fuentes de financiamiento para establecer objetivos presupuestarios realistas?		X		0	No se analiza adecuadamente el entorno económico ni las fuentes de financiamiento, lo que resulta en presupuestos irrealistas.
4	¿Están los objetivos operativos alineados con la misión y visión de la entidad?	X			1	
5	¿La institución revisa periódicamente los objetivos financieros para ajustarlos según cambios económicos?		X		0	No se revisan periódicamente los objetivos financieros, lo que dificulta su ajuste a los cambios económicos.
TOTAL					2	

Tabla 4: Nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de Riesgo	=	60%

Nota: Medición del componente de establecimientos de objetivos

Figura 2: Establecimientos de Objetivos

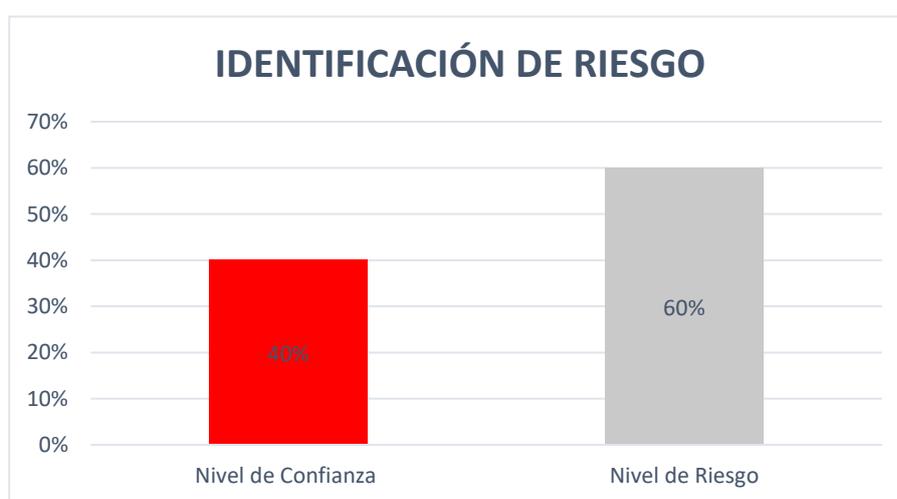
El análisis del componente de establecimiento de objetivos de la Federación Deportiva de Santa Elena, al 31 de diciembre de 2023, revela una calificación total de 2 sobre 5, lo que refleja un nivel de confianza bajo del 40%. Este resultado indica que la institución presenta deficiencias notorias en la definición y seguimiento de sus objetivos estratégicos. En particular, la falta de objetivos claros para la sostenibilidad financiera y la ausencia de un análisis adecuado del entorno económico y las fuentes de financiamiento limita la capacidad de la organización para establecer metas realistas y alcanzables. Además, la institución no revisa periódicamente los objetivos financieros, lo que impide adaptarse de manera efectiva a los cambios económicos. Aunque algunos objetivos operativos están alineados con la misión y visión institucional, la falta de objetivos financieros bien definidos conlleva un nivel de riesgo alto del 60%, ya que la falta de una planificación adecuada podría afectar la estabilidad financiera y el rendimiento de la organización a largo plazo.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					3/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
IDENTIFICACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El departamento financiero realiza una identificación y análisis regular de los eventos que pueden impactar el flujo de efectivo?		X		0	No se realizan análisis regulares; los retrasos afectan la operatividad.
2	¿El departamento contable reconoce y registra a tiempo los eventos que influyen en la exactitud de los informes financieros?	X			1	
3	¿Se realiza un seguimiento adecuado de los presupuestos y gastos en función del cumplimiento de los objetivos de la institución?	X			1	
4	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de los niveles de morosidad para prever posibles problemas de flujo de efectivo en los pagos a proveedores?		X		0	No se realiza una revisión periódica de los niveles de morosidad, lo que pone en riesgo el flujo de efectivo y los pagos puntuales
5	¿Cuenta la institución con un plan de contingencia para afrontar posibles crisis que afecten las actividades financieras?		X		0	La institución no cuenta con un plan de contingencia, lo que aumenta la vulnerabilidad ante crisis financieras imprevistas.
TOTAL					2	

Tabla 5: Nivel de confianza y riesgo - identificación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota: Medición del componente de identificación de riesgos

Figura 3: Identificación de riesgos

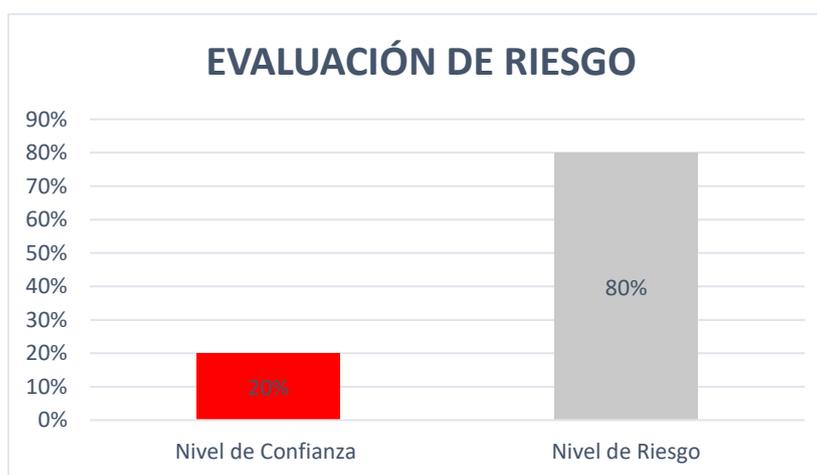
El análisis del componente de identificación de riesgos de la Federación Deportiva de Santa Elena muestra una calificación de 2 sobre 5, lo que indica un nivel de confianza bajo del 20%. La falta de análisis regular de los eventos que afectan el flujo de efectivo y la ausencia de revisión de la morosidad pone en riesgo la operatividad financiera. Además, la institución no cuenta con un plan de contingencia, lo que aumenta su vulnerabilidad ante crisis imprevistas. Con un nivel de riesgo del 80%, la organización está altamente expuesta a problemas financieros debido a la falta de medidas adecuadas para gestionar los riesgos.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					4/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se analizan los riesgos asociados con la gestión de fondos debido a recortes presupuestarios o retrasos en los desembolsos?		X		0	No se analizan los riesgos de manera proactiva, existe falta de liquidez en caso de recortes o retrasos.
2	¿Se evalúan periódicamente los riesgos financieros que podrían afectar la disponibilidad de fondos para pagos a proveedores?	X			1	Falta una evaluación periódica de riesgos financieros, exponiendo a la entidad a problemas de flujo de efectivo.
3	¿Se informa a la alta dirección sobre cambios en el riesgo financiero que puedan afectar el funcionamiento de sus actividades?		X		0	No se realiza una comunicación formal a la alta dirección, limitando la toma de decisiones informadas.
4	¿Se revisan las causas y factores que generan déficits presupuestarios de manera sistemática?	X			1	
5	¿Se revisan los procesos financieros para detectar posibles errores o irregularidades en la contabilidad?		X		0	No se revisan los procesos financieros para identificar errores contables, afectando la precisión de los informes.
TOTAL					2	

Tabla 6: Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de Riesgo	=	60%

Nota: Medición del componente Evaluación de riesgo

Figura 4: Evaluación de riesgo

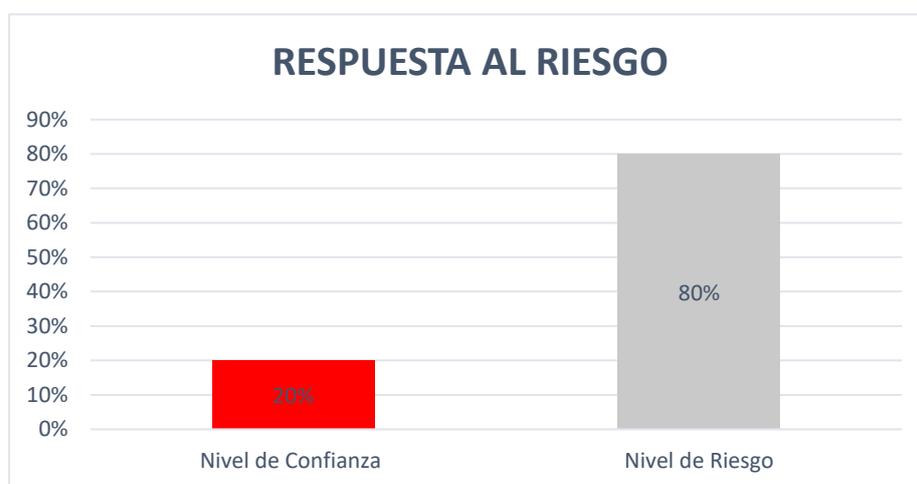
El análisis del componente de evaluación de riesgo de la Federación Deportiva de Santa Elena muestra una calificación total de 2 sobre 5, lo que refleja un nivel de confianza bajo del 40%. La falta de análisis proactivo de riesgos financieros, como los asociados a recortes presupuestarios o retrasos en los desembolsos, expone a la institución a problemas de liquidez. Además, la ausencia de comunicación formal a la alta dirección sobre riesgos financieros limita la capacidad de tomar decisiones informadas. Aunque se revisan los factores que generan déficits presupuestarios, la falta de revisión de los procesos financieros para detectar errores contables aumenta el riesgo de informes inexactos. Con un nivel de riesgo del 60%, la organización está expuesta a dificultades significativas si no se implementan medidas adecuadas de gestión y comunicación de riesgos.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					5/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
RESPUESTA AL RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se han desarrollado estrategias para mitigar los riesgos asociados con recortes presupuestarios o retrasos en los desembolsos?		X		0	No se han implementado estrategias de mitigación para evitar impacto de recortes o retrasos en desembolsos.
2	¿Se establecen planes específicos para enfrentar riesgos financieros, asegurando la disponibilidad de fondos para cubrir pagos a proveedores o salarios?		X		0	No existen planes específicos, afectando la capacidad de pago a proveedores y empleados.
3	¿Se establecen protocolos de comunicación para informar rápidamente a la alta dirección sobre cambios críticos en el riesgo financiero?		X		0	No se cuenta con protocolos de comunicación rápida, limitando la respuesta ante riesgos financieros urgentes.
4	¿Se documentan las decisiones y acciones correctivas adoptadas para resolver problemas de déficit presupuestario?		X		0	
5	¿Se implementan auditorías y controles internos para prevenir y detectar irregularidades en la contabilidad?	X			1	No se han implementado auditorías ni controles internos, aumentando el riesgo de irregularidades contables.
TOTAL					1	

Tabla 7: Nivel de confianza y riesgo – respuesta al riesgo

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota: Medición del componente respuesta al riesgo

Figura 5: Respuesta al riesgo

El análisis del componente de respuesta al riesgo de la Federación Deportiva de Santa Elena muestra una calificación total de 1 sobre 5, lo que refleja un nivel de confianza muy bajo del 20%. La falta de estrategias de mitigación ante recortes presupuestarios o retrasos en los desembolsos y la ausencia de planes específicos para asegurar la disponibilidad de fondos para pagos a proveedores y empleados limita la capacidad de la organización para afrontar riesgos financieros. Además, la falta de protocolos de comunicación rápida y la ausencia de auditorías y controles internos aumenta significativamente la exposición a irregularidades y dificulta la respuesta a situaciones urgentes. Con un nivel de riesgo del 80%, la organización está altamente vulnerable a problemas financieros debido a la falta de medidas preventivas y correctivas.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				6/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Todas las transacciones de efectivo que superen un monto específico son revisadas y aprobadas por el departamento financiero?	X			1	
2	¿Cuenta la institución con un sistema de registro contable para documentar todas las transacciones financieras?		X		0	La falta de sistemas adecuados genera desviaciones y errores en la documentación.
3	¿Existen controles específicos para verificar la exactitud de los informes financieros?		X		0	No se han establecido mecanismos rigurosos para asegurar la precisión de los informes.
4	¿La institución revisa y ajusta las políticas de control de fondos para asegurar que sus transacciones estén documentadas?		X		0	Las políticas de control de fondos no se revisan ni ajustan de manera regular, lo que afecta la documentación adecuada de las transacciones.
5	¿Se implementan mecanismos de revisión para verificar facturas y comprobantes de gastos?		X		0	Los procedimientos para verificar facturas son ineficaces y lentos, afectando pagos a tiempo.
TOTAL					1	

Tabla 8: Nivel de confianza y riesgo - actividades de control

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota: Medición del componente actividades de control

Figura 6: Actividades de Control

El análisis del componente de actividades de control de la Federación Deportiva de Santa Elena muestra una calificación total de 1 sobre 5, lo que refleja un nivel de confianza muy bajo del 20%. A pesar de que las transacciones de efectivo mayores a un monto específico son revisadas y aprobadas por el departamento financiero, la falta de un sistema adecuado de registro contable y la ausencia de controles rigurosos para verificar la exactitud de los informes financieros generan inconsistencias y errores en la documentación. Además, la falta de revisión periódica de las políticas de control de fondos y los procedimientos ineficaces para verificar facturas afectan la precisión y puntualidad de las transacciones. Con un nivel de riesgo del 80%, la organización está expuesta a problemas significativos de gestión financiera debido a la deficiencia en sus controles internos.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					7/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Está documentada y actualizada toda la información sobre procedimientos de pago y control presupuestario?		X		0	No hay documentación actualizada debido a la falta de planificación y comunicación entre áreas.
2	¿La institución realiza mantenimientos y actualizaciones de los sistemas de recolección de información financiera?		X		0	No se realizan mantenimientos periódicos en los sistemas
3	¿El departamento financiero proporciona regularmente información sobre el flujo de efectivo a la dirección?		X		0	La comunicación sobre el flujo de efectivo es ineficaz, afectada por la falta de control en el presupuesto.
4	¿La información sobre riesgos financieros llega a los directivos a tiempo para la planificación de actividades?		X		0	La información sobre riesgos financieros no llega a tiempo a los directivos, lo que impide una planificación adecuada.
5	¿La institución se asegura de que la información sobre los fondos se comunique a los niveles correspondientes antes de su implementación?	X			1	
TOTAL					1	

Tabla 9: Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota: Medición del componente información y comunicación

Figura 7: Información y comunicación

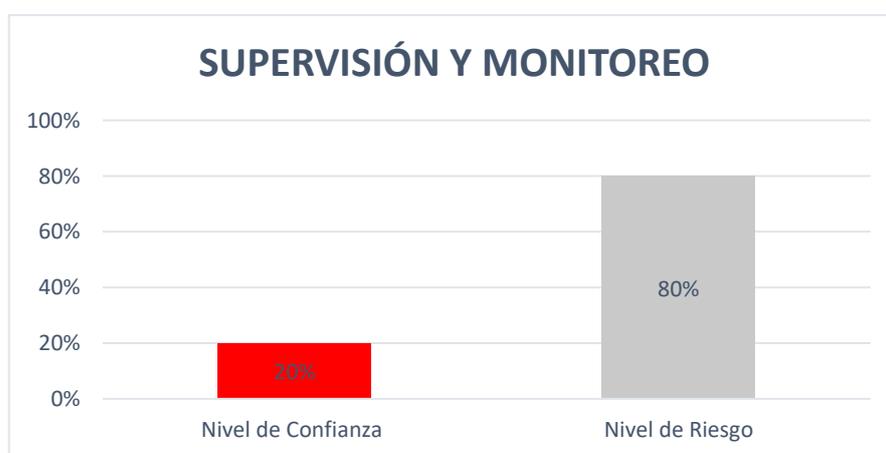
El análisis del componente de información y comunicación de la Federación Deportiva de Santa Elena muestra una calificación total de 1 sobre 5, lo que refleja un nivel de confianza muy bajo del 20%. La falta de documentación actualizada sobre procedimientos de pago y control presupuestario, así como la ausencia de mantenimientos periódicos en los sistemas financieros, afecta gravemente la gestión de la información. Además, la comunicación ineficaz sobre el flujo de efectivo y la ausencia de información oportuna sobre riesgos financieros impiden una planificación adecuada. Aunque la información sobre los fondos es comunicada a los niveles correspondientes, el nivel de riesgo del 80% indica que los problemas de comunicación y actualización de sistemas aumentan significativamente la vulnerabilidad de la organización a fallas operativas y financieros.

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		Pag:			REF.	
ÁREA FINANCIERA		7/8			CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN SI= 1 NO= 0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿Se han definido controles de supervisión para documentar hallazgos y acciones tomadas en la gestión de fondos?		X		0	Falta un proceso adecuado para documentar acciones en la gestión de fondos.
2	¿Se revisan y ajustan las políticas financieras basadas en los resultados del monitoreo de pagos a proveedores y uso de recursos?		X		0	No hay seguimiento efectivo de la deuda, lo que compromete la liquidez a corto plazo.
3	¿La institución supervisa la ejecución del presupuesto asignado para asegurar el uso eficiente de los recursos?	X			1	
4	¿Se realizan revisiones periódicas de los informes financieros para detectar desviaciones en el uso de fondos?		X		0	No se revisan los informes con la frecuencia necesaria para detectar desviaciones.
5	¿Se llevan a cabo auditorías internas en el área financiera para evaluar la efectividad de los procesos y el cumplimiento de objetivos?		X		0	No se realizan auditorías internas periódicas para evaluar los procesos.
TOTAL					1	

Tabla 10: Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota: Medición del componente Supervisión y monitoreo

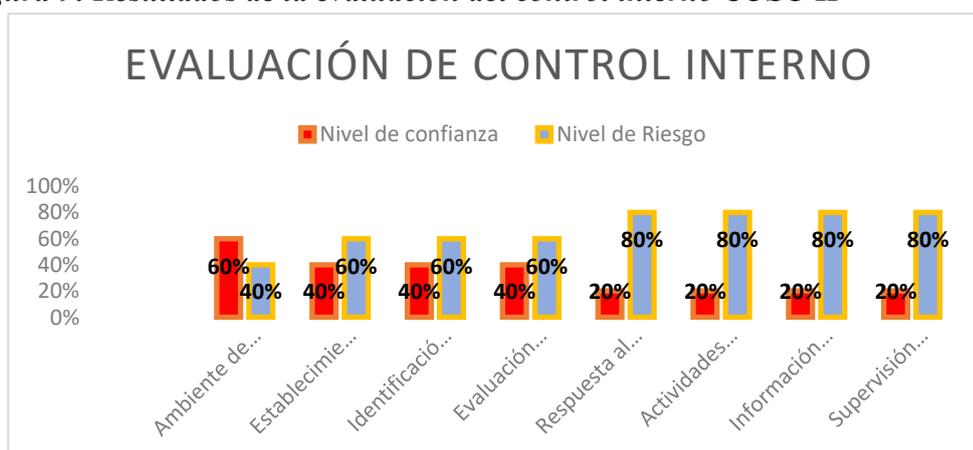
Figura 8: Supervisión y monitoreo

El análisis del componente de supervisión y monitoreo de la Federación Deportiva de Santa Elena muestra una calificación total de 1 sobre 5, lo que refleja un nivel de confianza muy bajo del 20%. Aunque se supervisa la ejecución del presupuesto, la falta de controles de supervisión y la ausencia de un proceso adecuado para documentar hallazgos y acciones en la gestión de fondos genera un alto riesgo en la administración financiera. Además, la falta de seguimiento efectivo de la deuda y la ausencia de revisiones periódicas de los informes financieros y auditorías internas debilita los controles y aumenta la vulnerabilidad a desviaciones y errores financieros. Con un nivel de riesgo del 80%, la organización enfrenta un riesgo significativo de problemas financieros y operativos debido a la falta de supervisión efectiva y monitoreo adecuado.

Tabla 11: Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
			Porcentaje		Porcentaje	
Ambiente de control	3	5	60%		40%	
Establecimientos de Objetivos	2	5	40%		60%	
Identificación de Riesgo	2	5	40%		60%	
Evaluación al riesgo	2	5	40%		60%	
Respuesta al riesgo	1	5	20%		80%	
Actividades de control	1	5	20%		80%	
Información y comunicación	1	5	20%		80%	
Supervisión y Monitoreo	1	5	20%		80%	
TOTAL	13	40	33%	Bajo	67%	Alto

Nota: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II. Cuadro elaborado por el control interno aplicado al área financiera.

Figura 9: Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Nota: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II. Cuadro elaborado por el control interno aplicado al área financiera

El análisis del control interno muestra un bajo nivel de confianza del 33% y un alto riesgo del 67%, destacando áreas críticas que requieren mejora.

Los componentes de respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión presentan una confianza del 20% y un riesgo del 80%, evidenciando deficiencias en su ejecución. Además, establecimiento de objetivos, identificación y evaluación de riesgos tienen una confianza del 40% y un riesgo del 60%, lo que sugiere una gestión inadecuada. Sin embargo, el ambiente de control muestra una confianza del 60% y un riesgo bajo del 40%, lo que indica aspectos positivos, pero también la necesidad de reforzar los controles en general.

Determinar El Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo De Auditoría

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		Pag:	Ref.
		1/2	D.C Y R
DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE AUDITORÍA			
Tabla 12			
<i>Nivel de confianza y riesgo de control</i>			
Nivel de Riesgo			
Alto 15%-50%	Medio 51%-75%	Bajo 76%-95%	
Bajo	Medio	Alto	
Nivel de Confianza			
<i>Nota. Medición de los niveles de riesgo y confianza en términos porcentuales, utilizando la información del marco integral del COSO II.</i>			
<i>Determinación de nivel confianza</i>			
Nivel de confianza	=	<u>Calificación</u> *	100
		Ponderación	
Nivel de confianza	=	<u>13</u> *	100
		40	
Nivel de confianza	=	0,33 *	100
Nivel de confianza	=	33%	

Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo De Auditoría

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE AUDITORÍA		
<p>Determinación de nivel de riesgo</p> <p>Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza</p> <p>Nivel de Riesgo = 100% - 33%</p> <p>Nivel de Riesgo = 67%</p>		

Medición de riesgos de auditoría

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		Pag :	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		1/1	M. R. A
MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA			
<p>Riesgo inherente: Una vez aplicado el cuestionario de evaluación de control interno al área financiera se comprobó que existe un riesgo inherente de 67%.</p>			
Riesgo Inherente =	100% tamaño de la muestra	-	Nivel de confianza
Riesgo Inherente =	100%	-	33%
Riesgo Inherente =	67 %		
<p>Riesgo de control: Se ha identificado un riesgo de control del 33%, lo que indica la presencia de deficiencias en el sistema de control interno del departamento.</p>			
Riesgo Control =	Puntaje Óptimo	-	Riesgo Inherente
Riesgo Control =	100%	-	67%
Riesgo Control =	33 %		
<p>Riesgo de detección: Se ha establecido el riesgo de detección en un 23%, fundamentado en la experiencia y profesionalismo del auditor. Esta evaluación proporcionará una base sólida para la implementación efectiva de técnicas y procedimientos destinados a obtener la información necesaria de manera precisa y concisa.</p>			
RI	*	RC	*
0,67	*	0,33	*
		RD	=
		?	=
			RA
			0,05

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		Pag:	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		2/2	M. R. A
MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA			
Riesgo de detección	=	Riesgo de Auditoría	
		Riesgo Inherente* Riesgo de Control	
Riesgo de detección	=	0,05	
		0,67 *0,33	
Riesgo de detección	=	0,05	
		0,2211	
Riesgo de detección	=	0,23	
Riesgo de detección	=	23%	
Riesgo de Auditoría: El riesgo de auditoría hallado es del 5%			
RA	=	RI	RC
		*	*
0.05	=	0,67	0,33
		*	*
0.05	=	0,05	
5%	=	5%	

Indicadores de gestión

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					I.G	
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
INDICADORES DE GESTIÓN						
Procedimiento	Indicador	Formula	Frecuencia	Total	%	HALLAZGO
Control del presupuesto	Economía	(Presupuesto devengado / Presupuesto asignado) * 100	Anual	\$113,640.14	19,15 %	La eficacia en el control del presupuesto es del 19,15%, lo que indica una ejecución presupuestaria insuficiente.
				\$ 593.412,81		
Cumplimiento con el tiempo de pago a proveedores	Eficacia	(Número de pagos devengados / Número total de pagos) * 100	Anual	30	25%	La baja eficiencia del 25% indica demoras en los pagos a proveedores debido a la falta de documentación completa.
				120		
Verificación del cumplimiento de la Ejecución del Plan Operativo Anual	Eficiencia	(Actividades ejecutadas/ Actividades planificadas) * 100	Anual	112	31,11 %	La efectividad en la administración del flujo de efectivo es del 31,11%, reflejando problemas en la programación de pagos.
				360		

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.
		1/3	I.G
INDICADORES DE GESTIÓN-EFICACIA			
CONTROL DEL PRESUPUESTO			
<p>Objetivo: Evaluar la efectividad en la planificación presupuestaria para minimizar las desviaciones entre el presupuesto asignado y el gasto real.</p> <p>Formula:</p> $CP = \frac{\text{Presupuesto Devengado}}{\text{Presupuesto asignado}} \times 100$ <p>Tabla 13 <i>Control del presupuesto</i></p>			
Año	Presupuesto Devengado	Presupuesto Asignado	Valor del indicador
2023	\$113,640.14	\$ 593.412,81	19.15%
<p>Se constató que el área financiera presentó una desviación presupuestaria del 19.15% en el ejercicio fiscal 2023. Esta diferencia entre el presupuesto asignado (\$593,412.81) y el presupuesto devengado (\$113,640.14) refleja una planificación presupuestaria insuficiente que llevó a un gasto inferior al estimado, lo cual afecta la estabilidad financiera y requiere mejoras en la precisión de los pronósticos presupuestarios para futuros períodos.</p>			

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.																																	
		2/3	I.G																																	
INDICADORES DE GESTIÓN-EFICIENCIA																																				
CUMPLIMIENTO CON EL TIEMPO DE PAGO A PROVEEDORES																																				
Objetivo: Corroborar la eficiencia en la revisión de los pagos devengados que aún no han sido realizados.																																				
Formula:																																				
$PR = \frac{\text{Número de pagos devengados}}{\text{Número total de pagos}} \times 100$																																				
Tabla 14																																				
<i>Pago a proveedores</i>																																				
Mes	Pagos devengados	Total de Pagos	Valor del Indicador																																	
Marzo	4	12	33%																																	
Abril	3	12	25%																																	
Mayo	3	12	25%																																	
Junio	3	12	25%																																	
Julio	3	12	25%																																	
Agosto	2	12	17%																																	
Septiembre	3	12	25%																																	
Octubre	3	12	25%																																	
Noviembre	3	12	25%																																	
Diciembre	3	12	25%																																	
TOTAL	30	120	25%																																	
Figura 10: Pago a Proveedores																																				
<table border="1"> <caption>Pagos a proveedores</caption> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Pagos Realizados a Tiempo</th> <th>Total de Pagos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Marzo</td><td>4</td><td>12</td></tr> <tr><td>Abril</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Mayo</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Junio</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Julio</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Agosto</td><td>2</td><td>12</td></tr> <tr><td>Septiembre</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Octubre</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Noviembre</td><td>3</td><td>12</td></tr> <tr><td>Diciembre</td><td>3</td><td>12</td></tr> </tbody> </table>				Mes	Pagos Realizados a Tiempo	Total de Pagos	Marzo	4	12	Abril	3	12	Mayo	3	12	Junio	3	12	Julio	3	12	Agosto	2	12	Septiembre	3	12	Octubre	3	12	Noviembre	3	12	Diciembre	3	12
Mes	Pagos Realizados a Tiempo	Total de Pagos																																		
Marzo	4	12																																		
Abril	3	12																																		
Mayo	3	12																																		
Junio	3	12																																		
Julio	3	12																																		
Agosto	2	12																																		
Septiembre	3	12																																		
Octubre	3	12																																		
Noviembre	3	12																																		
Diciembre	3	12																																		

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	3/3	I.G

INDICADORES DE GESTIÓN-EFECTIVIDAD

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL POA

Objetivo: Evaluar la efectividad en el cumplimiento de las actividades planificadas en el POA para asegurar la correcta ejecución de los objetivos establecidos.

Formula:

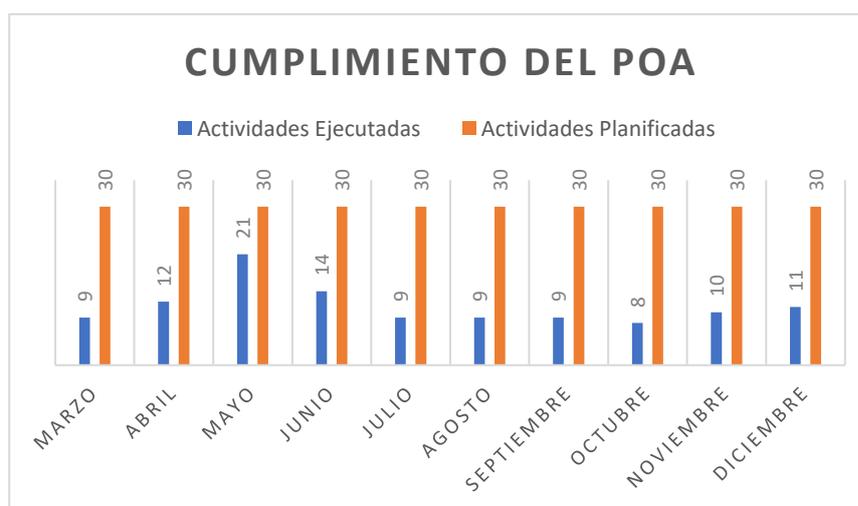
$$PR = \frac{\text{Activiades ejecutadas}}{\text{Actividades Planificadas}} \times 100$$

Tabla 15

Cumplimiento del POA

Mes	Actividades Ejecutadas	Actividades Planificadas	Valor del Indicador
Marzo	9	30	30%
Abril	12	30	40%
Mayo	21	30	70%
Junio	14	30	47%
Julio	9	30	30%
Agosto	9	30	30%
Septiembre	9	30	30%
Octubre	8	30	27%
Noviembre	10	30	33%
Diciembre	11	30	37%
TOTAL	112	360	31%

Figura 11: Cumplimiento del POA



Comunicación de Resultados

Hoja de Hallazgos

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H. H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #1		
Descripción del Hallazgo	Deficiencias en la supervisión de controles internos.	
Condición	Falta de seguimiento sistemático a las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores, lo que afecta la mejora continua.	
Criterio	Un sistema de control interno eficiente debe contar con seguimiento periódico y cumplimiento de las recomendaciones de auditorías.	
Causa	No se ha designado un responsable directo para dar seguimiento a las observaciones y recomendaciones previas.	
Efecto	Se vinculan las debilidades en los procesos internos, aumentando el riesgo operativo y financiero.	
Conclusión	Es necesario fortalecer la supervisión de los controles internos mediante un sistema de seguimiento estructurado.	
Recomendaciones	El administrador general debe coordinar la implementación de un sistema de seguimiento de recomendaciones basado en plazos claros y responsables definidos. Este sistema debe incluir reuniones periódicas para evaluar el cumplimiento de las observaciones realizadas en auditorías previas. Por su parte, el Administrador financiero deberá liderar la creación de un equipo interno de control que, además de supervisar el cumplimiento, realice reportes mensuales sobre los avances y dificultades encontrados. Adicionalmente, se deben establecer sanciones administrativas en caso de incumplimiento injustificado de las recomendaciones.	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #2		
Descripción del Hallazgo	Déficit en la planificación presupuestaria anual.	
Condición	La planificación presupuestaria no contempla proyecciones realistas debido a recortes presupuestarios y transferencias tardías, lo que afecta el cumplimiento de metas.	
Criterio	Una planificación presupuestaria eficiente debe basarse en proyecciones realistas, considerando posibles contingencias y asegurando la sostenibilidad de las operaciones.	
Causa	Se producen desviaciones significativas entre lo planificado y lo ejecutado, lo que impacta negativamente en el cumplimiento de los objetivos institucionales.	
Efecto	Riesgo de incumplimientos en pagos y acumulación de deudas por falta de control.	
Conclusión	La entidad necesita implementar metodologías de proyección y análisis financiero para mejorar su planificación presupuestaria.	
Recomendaciones	El Administrador financiero debe realizar una reestructuración integral del proceso de planificación presupuestaria, comenzando por la recopilación de datos históricos y el análisis de tendencias económicas. Se recomienda implementar un modelo basado en proyecciones realistas que contemple escenarios alternativos y posibles contingencias financieras. Además, el Administrador general debe garantizar que la planificación presupuestaria sea revisada y aprobada por un comité estratégico que evalúe su viabilidad antes de ejecutarla. Este proceso debe estar acompañado de capacitaciones periódicas al personal involucrado en la elaboración del presupuesto para optimizar el análisis financiero.	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #3		
Descripción del Hallazgo	Falta de análisis de rentabilidad de proyectos.	
Condición	No se evalúa la rentabilidad ni el impacto financiero de los proyectos emprendidos por la institución.	
Criterio	Los proyectos deben ser evaluados para determinar su viabilidad económica y su contribución al cumplimiento de los objetivos estratégicos.	
Causa	No se han implementado procedimientos ni herramientas para evaluar la rentabilidad de los proyectos.	
Efecto	Se invierten recursos en iniciativas que no generan beneficios significativos para la institución ni para la comunidad.	
Conclusión	Es crucial establecer indicadores de rentabilidad para optimizar el uso de los recursos disponibles.	
Recomendaciones	<p>Al Administrador financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un sistema de análisis financiero que evalúe indicadores clave de rentabilidad, como ROI (Retorno sobre la Inversión) y VAN (Valor Actual Neto). • Implementar un software de gestión de proyectos que permita registrar y monitorear los costos e ingresos asociados a cada iniciativa. • Establecer un protocolo de revisión para que todos los proyectos sean evaluados por un equipo técnico antes de su aprobación. <p>Al Administrador general:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Garantizar que solo los proyectos con impacto medible y positivo sean priorizados en el plan estratégico. • Programar reuniones semestrales con los jefes departamentales para evaluar el desempeño de los proyectos en ejecución. 	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #4		
Descripción del Hallazgo	Falta de documentación estructurada para justificar asignaciones presupuestarias.	
Condición	No se cuenta con reportes detallados que respalden las solicitudes de recursos adicionales.	
Criterio	Toda solicitud de recursos debe basarse en documentación clara y precisa que justifique su asignación.	
Causa	No existe un proceso formalizado para elaborar y mantener registros financieros detallados.	
Efecto	Se dificulta la aprobación de recursos adicionales por parte de entidades externas y se limita la transparencia en la gestión.	
Conclusión	La carencia de análisis de rentabilidad limita la optimización de los recursos de la organización, afectando en los resultados sostenibles y capacidad de atraer mayor financiamiento.	
Recomendaciones	<p>Al Administrador financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crear un manual de procedimientos para la elaboración de solicitudes de asignación de recursos, asegurando que incluyan datos financieros, análisis de impacto y objetivos específicos. • Implementar un sistema de archivo digital que centralice y organice toda la documentación de respaldo de las asignaciones presupuestarias. • Designar un responsable de validar la documentación antes de enviar las solicitudes. <p>Al Administrador general</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer políticas internas que exijan la justificación completa y detallada de cualquier solicitud de recursos adicionales. • Realizar auditorías internas trimestrales para verificar que las asignaciones presupuestarias se respalden en la documentación requerida. 	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #5		
Descripción del Hallazgo	Ausencia de priorización en pagos esenciales.	
Condición	No se cuenta con un sistema para clasificar y priorizar los pagos más críticos, como nóminas o servicios básicos.	
Criterio	La gestión financiera debe garantizar el cumplimiento prioritario de pagos esenciales para evitar riesgos operativos.	
Causa	La planificación financiera carece de un enfoque estratégico para la priorización de pagos.	
Efecto	Se generan atrasos en servicios esenciales y se pone en riesgo la operación diaria de la institución.	
Conclusión	La falta de un sistema para priorizar pagos esenciales pone en riesgo la operación de la institución. Esto genera atrasos en servicios críticos y afecta la estabilidad financiera. Es necesario implementar una estrategia que asegure el cumplimiento oportuno de estos pagos.	
Recomendaciones	El Administrador financiero debe desarrollar una estrategia de priorización de pagos basada en un análisis detallado de las necesidades operativas más críticas. Esto incluirá la implementación de un cronograma mensual donde se clasifiquen los pagos por orden de urgencia y criticidad, destacando nóminas, servicios básicos y deudas prioritarias. Asimismo, el Administrador general debe supervisar y garantizar que este cronograma sea respetado, asegurando que se dispongan de fondos suficientes para cubrir los pagos esenciales y creando un fondo de contingencia para emergencias.	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #6		
Descripción del Hallazgo	Falta de seguimiento a las recomendaciones emitidas en auditorías previas.	
Condición	Aunque se realizan auditorías periódicas, no se cuenta con un sistema estructurado para supervisar el cumplimiento de las observaciones y recomendaciones realizadas en estas.	
Criterio	Un sistema de control interno eficaz debe garantizar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones derivadas de auditorías, alineándose con las normativas y buenas prácticas de gestión financiera.	
Causa	No se ha establecido un protocolo formal ni asignado responsables directos para dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en las auditorías previas.	
Efecto	La ausencia de seguimiento perpetúa deficiencias en los procesos internos, limitando la mejora continua y aumentando los riesgos operativos y financieros.	
Conclusión	<p>El Administrador general</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debe implementar un sistema estructurado para monitorear el cumplimiento de las recomendaciones, incluyendo la asignación de responsables y la definición de plazos específicos para cada acción correctiva. • Realizar reuniones mensuales entre el equipo financiero y el equipo de auditoría para revisar los avances y discutir las dificultades en la implementación de las recomendaciones. <p>El Administrador financiero</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deberá liderar la creación de un informe trimestral que evalúe el grado de cumplimiento de las observaciones, proponiendo ajustes o medidas adicionales según sea necesario. • Establecer incentivos por cumplimiento y sanciones administrativas en casos de incumplimiento injustificado. 	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #7		
Descripción del Hallazgo	Ausencia de capacitación continua en gestión financiera.	
Condición	El personal carece de formación regular en normativas y herramientas actualizadas de gestión financiera.	
Criterio	La capacitación continua asegura competencias actualizadas, mejorando la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión financiera.	
Causa	Insuficiente asignación de recursos para programas de formación y falta de planificación estratégica en el desarrollo profesional del personal.	
Efecto	Menor eficiencia en los procesos financieros y mayor riesgo de errores operativos y de control.	
Conclusión	La implementación de programas de capacitación es clave para fortalecer la competencia del personal y garantizar el cumplimiento de los estándares financieros.	
Recomendaciones	El Administrador financiero debe coordinar con instituciones educativas y financieras la oferta de talleres especializados en normativas vigentes, control interno y herramientas tecnológicas para gestión presupuestaria. Esto debe incluir un programa de formación anual, con metas claras de desarrollo profesional para el personal financiero. Por su parte, el Administrador general debe asignar recursos específicos en el presupuesto anual para estas capacitaciones, supervisando su impacto a través de evaluaciones periódicas y retroalimentación de los participantes, asegurando un ciclo de mejora continua en las competencias del equipo.	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #8		
Descripción del Hallazgo	Limitaciones en la comunicación interdepartamental.	
Condición	La dependencia de medios informales, como correos electrónicos y comunicaciones verbales, dificulta la coordinación efectiva en la planificación presupuestaria.	
Criterio	Una comunicación organizacional eficiente debe basarse en medios formales y procedimientos claros que permitan la adecuada planificación y ejecución presupuestaria.	
Causa	Falta de protocolos estandarizados de comunicación y herramientas tecnológicas diseñadas para facilitar el intercambio de información interdepartamental.	
Efecto	La ausencia de canales de comunicación formales genera retrasos en la consolidación de datos y en la toma de decisiones presupuestarias.	
Conclusión	Es necesario implementar herramientas y procedimientos de comunicación formal para garantizar una planificación presupuestaria eficiente y oportuna.	
Recomendaciones	<p>Al Administrador financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un software de gestión integrado que facilite la colaboración y centralice la información presupuestaria, permitiendo actualizaciones en tiempo real. • Designar un coordinador para garantizar el flujo de información entre departamentos clave, especialmente durante los procesos de planificación y cierre presupuestario. <p>Al Administrador general:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un manual de comunicación interna que establezca procedimientos formales y líneas claras de reporte entre las áreas administrativas y financieras. • Realizar reuniones interdepartamentales trimestrales para alinear objetivos y solucionar problemas de coordinación, asegurando la participación del personal. 	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #9		
Descripción del Hallazgo	Ineficiencia en la evaluación de eficiencia de pagos.	
Condición	Retrasos recurrentes en los pagos a proveedores, lo que afecta las relaciones comerciales y el cumplimiento de los objetivos operativos.	
Criterio	Los pagos deben gestionarse de manera eficiente y prioritaria para garantizar la continuidad de las operaciones y mantener relaciones con los proveedores.	
Causa	Ausencia de un sistema para clasificar y priorizar pagos según su urgencia y criticidad.	
Efecto	Incremento en los costos operativos, pérdida de confianza de los proveedores y riesgos de interrupciones operativas.	
Conclusión	Se necesita priorizar pagos esenciales mediante herramientas y estrategias que permitan gestionar los recursos disponibles de manera óptima.	
Recomendaciones	<p>Al Administrador financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un cronograma de pagos mensual basado en un análisis de urgencias, donde se prioricen nóminas, servicios básicos y contratos esenciales. • Establecer un registro digital actualizado de pagos pendientes, con alertas automáticas de vencimientos críticos, y supervisarlos semanalmente. <p>Al Administrador general:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aprobar la creación de un fondo de contingencia que asegure la cobertura de pagos esenciales en situaciones de emergencia. • Supervisar la implementación y cumplimiento del cronograma de pagos, convocando reuniones mensuales para revisar avances y ajustar prioridades en caso de cambios presupuestarios. 	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #10		
Descripción del Hallazgo	Carencia de indicadores para medir resultados financieros.	
Condición	No se han definido métricas que permitan evaluar el desempeño financiero de la institución.	
Criterio	Los indicadores financieros son herramientas clave para medir la eficiencia, eficacia y rentabilidad en la gestión de recursos.	
Causa	Falta de conocimiento y herramientas para desarrollar un cuadro de mando financiero adecuado.	
Efecto	Dificultad para justificar presupuestos y optimizar recursos, lo que afecta la toma de decisiones basada en datos.	
Conclusión	La falta de indicadores dificulta la evaluación objetiva del desempeño financiero y limita la capacidad de atraer financiamiento adicional.	
Recomendaciones	El Administrador financiero debe diseñar un cuadro de mando financiero que incluya métricas clave como rentabilidad, liquidez, cumplimiento presupuestario y eficiencia operativa. Este cuadro debe ser revisado trimestralmente en reuniones del comité financiero para garantizar su actualización y utilidad. Por su parte, el Administrador general debe supervisar la integración de estos indicadores en los informes anuales y asegurar que los resultados sean utilizados para la toma de decisiones estratégicas y la mejora continua de la gestión financiera.	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		H.H
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS #11		
Descripción del Hallazgo	Cumplimiento parcial del Plan Operativo Anual.	
Condición	Los recortes presupuestarios afectan la ejecución completa de las metas establecidas en el POA.	
Criterio	Los POA deben ser flexibles para adaptarse a cambios presupuestarios sin comprometer los objetivos estratégicos.	
Causa	Falta de estrategias adaptativas para hacer frente a la disminución de recursos.	
Efecto	Metas no cumplidas, impactando la percepción de eficiencia institucional y el logro de objetivos estratégicos.	
Conclusión	Es indispensable desarrollar planes operativos ajustables que permitan priorizar actividades críticas en contextos de recursos limitados.	
Recomendaciones	El administrador financiero debe establecer un proceso de revisión trimestral del POA para identificar metas alcanzables bajo las condiciones presupuestarias actuales y priorizar actividades esenciales. Este proceso debe incluir la creación de simulaciones de escenarios financieros que permitan prever el impacto de recortes presupuestarios. Mientras tanto, el Administrador general debe liderar la reestructuración del POA en colaboración con las áreas involucradas, garantizando la flexibilidad del plan y promoviendo la participación en su actualización.	

Carta de Control Interno**EVALUACIÓN AL ÁREA FINANCIERA DE LA FEDERACIÓN DEPORTIVA
DE SANTA ELENA PERIODO 2023**

Ingeniera,

Gabriela Balda Salazar

Administradora General de la Federación Deportiva de Santa Elena

Presente

En relación con la auditoría del área financiera de la Federación Deportiva de Santa Elena, se procedió a realizar una revisión exhaustiva de la información obtenida de dicha área, la cual evidenció que, al 31 de diciembre de 2023, no se contaba con controles internos apropiados en la entidad. Adicionalmente, se evaluó la estructura de los controles internos únicamente en el grado necesario para establecer los parámetros que permitan definir la naturaleza, el alcance y el momento de los procedimientos de auditoría.

La responsabilidad de la firma auditora es emitir una opinión respecto a los aspectos señalados, conforme a las normativas de auditoría vigentes establecidas por las autoridades competentes, y en el marco de un proceso de planificación que garantice una base razonable para la emisión de dicha opinión.

Según la orden de trabajo, el objetivo de la auditoría es determinar lo siguiente:

- Diagnosticar el conocimiento actual del área financiera a través de un análisis preliminar y situacional, identificando las debilidades y fortalezas que impactan su gestión y funcionamiento.
- Utilizar los indicadores de gestión del Marco Integrado COSO II para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos financieros del área.
- Describir de manera correcta los procesos financieros llevados a cabo, asegurando que estén alineados con las metas y objetivos estratégicos de la Federación Deportiva de Santa Elena.

Hallazgos de Control Interno

Hoja de Hallazgos #1

Deficiencias en la supervisión de controles internos

Es necesario fortalecer la supervisión de los controles internos mediante un sistema de seguimiento estructurado.

Recomendaciones

El administrador general debe coordinar la implementación de un sistema de seguimiento de recomendaciones basado en plazos claros y responsables definidos. Este sistema debe incluir reuniones periódicas para evaluar el cumplimiento de las observaciones realizadas en auditorías previas. Por su parte, el administrador financiero deberá liderar la creación de un equipo interno de control que, además de supervisar el cumplimiento, realice reportes mensuales sobre los avances y dificultades encontrados. Adicionalmente, se deben establecer sanciones administrativas en caso de incumplimiento injustificado de las recomendaciones.

Hoja de Hallazgos #2

Déficit en la planificación presupuestaria anual

La entidad necesita implementar metodologías de proyección y análisis financiero para mejorar su planificación presupuestaria.

Recomendaciones

El administrador financiero debe realizar una reestructuración integral del proceso de planificación presupuestaria, comenzando por la recopilación de datos históricos y el análisis de tendencias económicas. Se recomienda implementar un modelo basado en proyecciones realistas que contemple escenarios alternativos y posibles contingencias financieras. Además, el administrador general debe garantizar que la planificación presupuestaria sea revisada y aprobada por un comité estratégico que evalúe su viabilidad antes de ejecutarla. Este proceso debe estar acompañado de capacitaciones periódicas al personal involucrado en la elaboración del presupuesto para optimizar el análisis financiero.

Hoja de Hallazgos #3

Falta de análisis de rentabilidad de proyectos

Es crucial establecer indicadores de rentabilidad para optimizar el uso de los recursos disponibles.

Recomendaciones:

- Al administrador financiero: Desarrollar un sistema de análisis financiero que evalúe indicadores clave de rentabilidad, como ROI (Retorno sobre la Inversión) y VAN (Valor Actual Neto).
- Implementar un software de gestión de proyectos que permita registrar y monitorear los costos e ingresos asociados a cada iniciativa.
- Establecer un protocolo de revisión para que todos los proyectos sean evaluados por un equipo técnico antes de su aprobación.
- Al administrador general: Garantizar que solo los proyectos con impacto medible y positivo sean priorizados en el plan estratégico.
- Programar reuniones semestrales con los jefes departamentales para evaluar el desempeño de los proyectos en ejecución.

Hoja de Hallazgos #4

Falta de documentación estructurada para justificar asignaciones presupuestarias

La carencia de análisis de rentabilidad limita la optimización de los recursos de la organización, afectando en los resultados sostenibles y capacidad de atraer mayor financiamiento.

Recomendaciones:

- Al administrador financiero: Crear un manual de procedimientos para la elaboración de solicitudes de asignación de recursos, asegurando que incluyan datos financieros, análisis de impacto y objetivos específicos.
- Implementar un sistema de archivo digital que centralice y organice toda la documentación de respaldo de las asignaciones presupuestarias.
- Designar un responsable de validar la documentación antes de enviar las solicitudes.

- Al administrador general: Establecer políticas internas que exijan la justificación completa y detallada de cualquier solicitud de recursos adicionales.
- Realizar auditorías internas trimestrales para verificar que las asignaciones presupuestarias se respalden en la documentación requerida.

Hoja de Hallazgos #5

Ausencia de priorización en pagos esenciales

La falta de un sistema para priorizar pagos esenciales pone en riesgo la operación de la institución. Esto genera atrasos en servicios críticos y afecta la estabilidad financiera. Es necesario implementar una estrategia que asegure el cumplimiento oportuno de estos pagos.

Recomendaciones

El administrador financiero debe desarrollar una estrategia de priorización de pagos basada en un análisis detallado de las necesidades operativas más críticas. Esto incluirá la implementación de un cronograma mensual donde se clasifiquen los pagos por orden de urgencia y criticidad, destacando nóminas, servicios básicos y deudas prioritarias. Asimismo, el administrador general debe supervisar y garantizar que este cronograma sea respetado, asegurando que se dispongan de fondos suficientes para cubrir los pagos esenciales y creando un fondo de contingencia para emergencias.

Hoja de Hallazgos #6

Falta de seguimiento a las recomendaciones emitidas en auditorías previas

El administrador general debe implementar un sistema estructurado para monitorear el cumplimiento de las recomendaciones, incluyendo la asignación de responsables y la definición de plazos específicos para cada acción correctiva.

Recomendaciones:

- El administrador general debe realizar reuniones mensuales entre el equipo financiero y el equipo de auditoría para revisar los avances y discutir las dificultades en la implementación de las recomendaciones.
- El administrador financiero deberá liderar la creación de un informe trimestral que evalúe el grado de cumplimiento de las observaciones, proponiendo ajustes o medidas adicionales según sea necesario.

- Establecer incentivos por cumplimiento y sanciones administrativas en casos de incumplimiento injustificado.

Hoja de Hallazgos #7

Ausencia de capacitación continua en gestión financiera

La implementación de programas de capacitación es clave para fortalecer la competencia del personal y garantizar el cumplimiento de los estándares financieros.

Recomendaciones:

- El administrador financiero debe coordinar con instituciones educativas y financieras la oferta de talleres especializados en normativas vigentes, control interno y herramientas tecnológicas para gestión presupuestaria. Esto debe incluir un programa de formación anual, con metas claras de desarrollo profesional para el personal financiero.
- El administrador general debe asignar recursos específicos en el presupuesto anual para estas capacitaciones, supervisando su impacto a través de evaluaciones periódicas y retroalimentación de los participantes, asegurando un ciclo de mejora continua en las competencias del equipo.

Hoja de Hallazgos #8

Limitaciones en la comunicación interdepartamental

Es necesario implementar herramientas y procedimientos de comunicación formal para garantizar una planificación presupuestaria eficiente y oportuna.

Recomendaciones:

- Al administrador financiero: Implementar un software de gestión integrado que facilite la colaboración y centralice la información presupuestaria, permitiendo actualizaciones en tiempo real.
- Designar un coordinador para garantizar el flujo de información entre departamentos clave, especialmente durante los procesos de planificación y cierre presupuestario.
- Al administrador general: Desarrollar un manual de comunicación interna que establezca procedimientos formales y líneas claras de reporte entre las áreas administrativas y financieras.

- Realizar reuniones interdepartamentales trimestrales para alinear objetivos y solucionar problemas de coordinación, asegurando la participación del personal.

Hoja de Hallazgos #9

Ineficiencia en la evaluación de eficiencia de pagos

Se necesita priorizar pagos esenciales mediante herramientas y estrategias que permitan gestionar los recursos disponibles de manera óptima.

Recomendaciones:

- Al administrador financiero: Implementar un cronograma de pagos mensual basado en un análisis de urgencias, donde se prioricen nóminas, servicios básicos y contratos esenciales.
- Establecer un registro digital actualizado de pagos pendientes, con alertas automáticas de vencimientos críticos, y supervisarlos semanalmente.
- Al administrador general: Aprobar la creación de un fondo de contingencia que asegure la cobertura de pagos esenciales en situaciones de emergencia.
- Supervisar la implementación y cumplimiento del cronograma de pagos, convocando reuniones mensuales para revisar avances y ajustar prioridades en caso de cambios presupuestarios.

Hoja de Hallazgos #10

Carencia de indicadores para medir resultados financieros

La falta de indicadores dificulta la evaluación objetiva del desempeño financiero y limita la capacidad de atraer financiamiento adicional.

Recomendaciones:

- El administrador financiero debe diseñar un cuadro de mando financiero que incluya métricas clave como rentabilidad, liquidez, cumplimiento presupuestario y eficiencia operativa. Este cuadro debe ser revisado trimestralmente en reuniones del comité financiero para garantizar su actualización y utilidad.
- El administrador general debe supervisar la integración de estos indicadores en los informes anuales y asegurar que los resultados sean utilizados para la toma de decisiones estratégicas y la mejora continua de la gestión financiera.

Hoja de Hallazgos #11**Cumplimiento parcial del Plan Operativo Anual**

Es indispensable desarrollar planes operativos ajustables que permitan priorizar actividades críticas en contextos de recursos limitados.

Recomendaciones:

- El administrador financiero debe establecer un proceso de revisión trimestral del POA para identificar metas alcanzables bajo las condiciones presupuestarias actuales y priorizar actividades esenciales. Este proceso debe incluir la creación de simulaciones de escenarios financieros que permitan prever el impacto de recortes presupuestarios.
- El administrador general debe liderar la reestructuración del POA en colaboración con las áreas involucradas, garantizando la flexibilidad del plan y promoviendo la participación en su actualización.

Discusión

Teniendo en cuenta los hallazgos, los resultados de la auditoría aplicada revelan una serie de debilidades críticas en la estructura financiera y los procesos operativos de la Federación Deportiva de Santa Elena. La ausencia de un sistema consolidado de procedimientos financieros y presupuestarios emerge como una preocupación fundamental, ya que provoca inconsistencias operativas y una falta de claridad en la asignación de recursos y responsabilidades. Esta carencia se ve agravada por la falta de evaluaciones periódicas, lo que impide un monitoreo adecuado y obstaculiza la mejora continua de los procesos financieros.

De particular preocupación es la insuficiencia de políticas y estrategias para la gestión de riesgos financieros. Esta deficiencia expone a la institución a vulnerabilidades económicas significativas, como la incapacidad de mantener la solvencia y el aumento del endeudamiento. Además, la falta de mecanismos sólidos para identificar y rectificar deficiencias en los procesos financieros sugiere una acumulación de errores no detectados, lo que compromete la estabilidad económica a largo plazo de la Federación.

Otro punto crítico identificado es la desorganización en la documentación y registro de operaciones financieras. Esta situación no solo dificulta los procesos de auditoría, sino que también incrementa el riesgo de errores contables y posibles irregularidades. La ausencia de un plan de contingencia adecuado para situaciones de crisis financiera deja a la institución expuesta a riesgos operativos y económicos en eventos imprevistos, limitando su capacidad de reacción y resiliencia.

El análisis basado en el marco COSO II revela además deficiencias significativas en los componentes de control interno y gestión de riesgos. Un ambiente de control insuficiente sugiere que las políticas y procedimientos necesarios para una administración eficaz no están siendo implementados o monitoreados adecuadamente. Las evaluaciones de riesgos, aunque presentes, son insuficientes para identificar y mitigar amenazas críticas, lo que afecta directamente la eficiencia y efectividad de las operaciones financieras.

Las actividades de control demostraron ser ineficaces, lo que indica que los procedimientos no están cumpliendo con su función de prevenir errores y fraudes de manera adecuada. Además, las deficiencias en los sistemas de información y

comunicación dificultan la circulación de información crucial, afectando la toma de decisiones estratégicas.

En cuanto al monitoreo, la falta de un seguimiento continuo y efectivo de los procesos financieros compromete la capacidad de la Federación para adaptarse a los cambios del entorno y mantener sus estándares operativos. Esta debilidad también se observa en los indicadores de gestión, donde la falta de herramientas y métricas claras dificulta la evaluación objetiva del desempeño y la implementación de acciones correctivas.

La auditoría reveló que las actividades de control interno son insuficientes para prevenir errores y fraudes, además se confirmó la insuficiencia de herramientas de medición y evaluación del desempeño financiero en la Federación, dificultando la toma de decisiones estratégicas. Estas deficiencias están alineadas con las problemáticas descritas por Peñafiel (2024), quien resaltó que el 70% de las instituciones educativas en Ecuador enfrentan desafíos similares relacionados con la falta de sistemas de supervisión efectivos, además destacó que la falta de indicadores de gestión claros y definidos limita la capacidad de las instituciones educativas para evaluar y mejorar su desempeño.

Por otra parte, la auditoría destacó la importancia de implementar indicadores de gestión para monitorear la eficiencia y efectividad de los procesos financieros. Estos resultados concuerdan con los estudios de Riasco (2021), quien argumenta que los indicadores son esenciales para evaluar y optimizar el desempeño organizacional. En el caso de la FEDESE, se identificó la necesidad de establecer métricas claras para medir el uso adecuado de los recursos y la consecución de los objetivos estratégicos.

Por otro lado, se evidenció que la Federación enfrenta una insuficiencia de políticas y estrategias para la gestión de riesgos financieros, así como una falta de capacitación del personal responsable. Calderón (2022) abordó una problemática similar en su estudio sobre la gestión financiera en una empresa de transporte, señalando que la ineficiencia en la gestión del personal y la falta de formación generan retrasos en los procesos y afectan directamente el cumplimiento de obligaciones ante los organismos de control. En el caso de la Federación, esta situación pone en riesgo su estabilidad económica y dificulta la implementación de medidas correctivas oportunas.

Conclusión

La evaluación del proceso financiero de la Federación Deportiva de Santa Elena ha revelado deficiencias significativas en términos de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los recursos. La falta de políticas financieras claras y estructuradas, junto con la insuficiente capacitación del personal encargado de la gestión financiera, ha dado lugar a inconsistencias en la ejecución de los procesos y en el reporte financiero. Además, se identificó una deficiente planificación presupuestaria y una gestión ineficaz de los recursos disponibles, lo que ha derivado en una falta de transparencia en los procesos financieros. Este diagnóstico subraya la necesidad urgente de establecer procedimientos claros y consistentes que aseguren un manejo adecuado de los recursos financieros, mejorando así la eficiencia, efectividad y economía de la institución.

La aplicación del modelo COSO II de Riesgo y Control Interno reveló resultados preocupantes, con un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que indica la necesidad urgente de fortalecer los controles internos para mitigar los riesgos financieros y garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. La vulnerabilidad frente a posibles fraudes, errores y pérdidas financieras se ve agravada por la falta de un sistema robusto de monitoreo y evaluación continua de los riesgos financieros.

Asimismo, la ausencia de procedimientos estandarizados en el área financiera ha obstaculizado la capacidad de la Federación para alcanzar sus metas y objetivos financieros. Aunque se han desarrollado manuales de procedimientos financieros, su aplicación no ha sido consistente, lo que ha generado disparidad en la ejecución de los procesos y posibles discrepancias en la gestión financiera.

Finalmente, los indicadores de gestión financiera han revelado que la institución opera por debajo de los niveles óptimos en términos de eficiencia, eficacia y economía. La falta de un sistema adecuado de medición ha resultado en una gestión ineficaz de los recursos, mientras que la carencia de metas claras y mecanismos de seguimiento continuo ha comprometido la efectividad de las acciones financieras. Esta situación resalta la necesidad de implementar mejoras sustanciales en los sistemas de medición y gestión financiera para asegurar el cumplimiento de los objetivos, optimizar el uso de los recursos y mejorar el rendimiento financiero general.

Recomendaciones

Para abordar las deficiencias identificadas en el diagnóstico del proceso financiero de la Federación Deportiva de Santa Elena, se recomienda implementar un sistema de gestión financiera integral que automatice y centralice los registros contables y financieros. Este sistema debe ir acompañado de procedimientos estandarizados y documentados para todas las actividades financieras, plasmados en manuales detallados que guíen las operaciones diarias. Además, es crucial desarrollar un programa de capacitación continua para el personal financiero, abordando temas como la gestión financiera, control interno y uso de herramientas tecnológicas. Esto mejorará la precisión y disponibilidad de la información para la toma de decisiones, asegurará la consistencia en las operaciones y fortalecerá las competencias del personal.

En respuesta a los resultados obtenidos a través del componente COSO II de Riesgo y Control Interno, se recomienda fortalecer significativamente los controles internos, alineándolos con el mismo. Es imperativo establecer un sistema robusto de monitoreo y evaluación continua de riesgos, que incluya indicadores clave de desempeño claramente definidos. Este sistema permitirá identificar y abordar rápidamente cualquier desviación o problema potencial, minimizando las vulnerabilidades ante fraudes, errores y pérdidas financieras. Además, se sugiere la implementación de auditorías externas periódicas para evaluar la efectividad de los controles internos y proporcionar recomendaciones independientes para la mejora continua, fortaleciendo así la confianza en los procesos financieros de la Federación.

Se recomienda que la entidad adopte el manual de políticas y procedimientos financieros propuesto, el cual se encuentra detallado en el Apéndice 7. Es fundamental implementar este manual de manera rigurosa, asegurando su cumplimiento en todas las áreas financieras. Asimismo, se sugiere actualizarlo periódicamente para incorporar las mejores prácticas y los cambios en los requisitos regulatorios aplicables. Se recomienda designar un responsable de cumplimiento encargado de monitorear la adherencia al manual y realizar revisiones periódicas para garantizar su efectividad. Finalmente, es crucial organizar capacitaciones periódicas para todos los empleados, fomentando así una cultura de cumplimiento y uniformidad en los procesos descritos en el manual.

Para mejorar la gestión financiera y elevar los niveles de eficiencia, eficacia y economía, se recomienda establecer un sistema integral de medición de desempeño financiero. Este sistema debe incluir indicadores claros y específicos que cuantifiquen de manera continua estos aspectos clave de la gestión financiera. Es fundamental implementar un cuadro de mando integral que permita monitorear y evaluar el cumplimiento de los objetivos financieros estratégicos de la Federación, asegurando una alineación adecuada entre las actividades operativas diarias y las metas a largo plazo. Paralelamente, se debe definir y asignar responsabilidades claras a cada miembro del equipo financiero, estableciendo un sistema de evaluación y retroalimentación que promueva la mejora continua y la rendición de cuentas. Estas medidas facilitarán una gestión financiera más eficiente, eficaz y alineada con los objetivos estratégicos de la Federación Deportiva de Santa Elena.

Referencias

- Alexandra, C. Y., y Michelle, C. C. (2023). *Auditoría de Gestión enfocado al área financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Visión de los Andes, Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo Periodo 2022*. <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/12046>
- Alvarez, B. M. (2021). *Influencia de la auditoría de desempeño gubernamental en la mejora de los procesos de contratación de las entidades públicas del Estado peruano, año 2018*. Trabajo de suficiencia profesional para optar por el título profesional de contador público: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8526/ayarza_abm-torvisco_cca.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barrios Apaza, E. A. (2019). *Gestión financiera para mejorar la toma de decisiones gerenciales en el sector transporte de carga del distrito de Paucarpata, Arequipa 2018*. Repositorio Institucional de la UTP: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2325/Edgard%20Barrios_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1
- Borbor Yagual, N. (2024). *Auditoría De Gestión Al Área De Tesorería Del Gad Parroquial Rural José Luis Tamayo, Cantón Salinas, Provincia De Santa Elena, Año 2023*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11671/1/UPSE-TCA-2024-0047.pdf>
- Cajavilca Palomino, L. C. (2023). *Auditoria de gestión y la toma de decisiones en el restaurante ViaVia café Ayacucho SAC, 2022*. UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA: <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/1005/CAJAVILCA%20PALOMINO%2C%20LUIS%20CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calderón, G. E. (2022). *Auditoría de gestión para mejorar la administración del departamento financiero de la compañía de transportes el esmeraldeño del cantón Quito*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTONOMA DE LOS ANDES: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15951/1/USD-CYAL-EXC-011-2022.pdf>
- Carina Lisbeth, L. C. (2023). *Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Nuestra Señora de Fátima de la ciudad de Riobamba, periodo 2022*. UNIVERSIDAD

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10994/1/Le%c3%b3n%20Coello%2c%20C.%20%282023%29%20Auditor%c3%ada%20de%20Gesti%c3%b3n%20a%20la%20Unidad%20Educativa%20Nuestra%20Se%c3%b1ora%20de%20F%c3%a1tima%20de%20la%20ciudad%20de%20Riobamba%2c%20periodo%202022>

Citarella, M. E., & Insignares, E. B. (2 de Junio de 2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Financial auditing and its impact on corporate profitability*, pág. 9. <https://doi.org/https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>

Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008). *Constitucion de la Republica del Ecuador*. Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador.: https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf

Contraloria General de Estado. (2002). *LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO*. Sección 1 Control Interno: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>

Cuñas Vasculino, K. M. (2023). *Control interno de las cuentas por cobrar de la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema Ltda., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA : <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10025/1/UPSE-TCA-2023-0115.pdf>

Domínguez Cruz, K. S. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa la Casa del Computador, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9462/1/UPSE-TCA-2023-0014.pdf>

Elvis, C. C. (2022). *AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTONOMA DE LOS ANDES: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15951/1/USD-CYAL-EXC-011-2022.pdf>

- Guerrero, H. B. (2 de junio de 2023). Análisis de la auditoría de gestión en el proceso contable en importadoras de epuesto automotriz en la ciudad de Guayaquil periodo 2020. *Dialnet*, pág. 11. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i>
- Huamán Moran, E. S. (2018). *AUDITORIA INTERNA PARA FORTALECER LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA REYDINOR SAC, SAN IGNACIO*. Universidad Señor de Sipán: [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4507/Huam%
%a1n%20Moran.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4507/Huam%c3%a1n%20Moran.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martínez, Y. A., & Delgado, R. R. (2023). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA EMPRESA DISTRITODO V.S. S.A.S. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA*: [https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8dbc4ce2-c44d-4698-
9f91-c7abc278bf71/content](https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8dbc4ce2-c44d-4698-9f91-c7abc278bf71/content)
- More Sosa, K. D. (2023). *Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES: [https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/64316/TE
SIS%20-%20MORE%20SOSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/64316/TE SIS%20-%20MORE%20SOSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Norma Internacional ISO 9001. (2015). *Norma Internacional ISO 9001*. ISO 9001-2015: <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es>
- Orrala, M. D. (2022). *Control Interno de activos fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA: [https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9417/1/UPSE-TCA-2023-
0035.pdf](https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9417/1/UPSE-TCA-2023-0035.pdf)
- Ortega Ortega, L. J. (2023). *“Auditoría de gestión al departamento de contabilidad del Gobierno Autónomo*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO: [https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fd91abdb-a648-4343-
a72d-5aa4387bef1f/content](https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fd91abdb-a648-4343-a72d-5aa4387bef1f/content)
- Ortiz Mera, L. A. (2023). *Auditoría de gestión de la empresa Ferretería Bolívar*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/38306>
- Pastillo Chachalo, K. E. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para las áreas administrativa – financiera, aplicando el modelo Coso II en la compañía*

Hyundaimedical Ecuador S.A. UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR:

<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/238/1/Pastillo%20Chachalo%20Katherine%20Elizabeth%2c%20Contabilidad%20y%20Auditoria.pdf>

Peñañiel, P. K. (2024). *Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022*. Universidad Nacional de Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12857>

Pincay Suarez, K. G., & Sarabia Rivera, J. E. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de tesorería – DISPROVEF Ecuador*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL: <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/879e62ff-bc65-4ce6-bf27-60c7e0eafbce/content>

Pincay, A. J. (1 de julio de 2024). Auditoría de gestión en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Montecristi. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, pág. 8. <https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/1184/1629>

Poma, M. E., Cárdenas, C. V., & Chimbo, G. W. (1 de junio de 2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, pág. 14. <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>

Quintero Chacón, A., y Fernández Elías, R. (1 de diciembre de 2017). La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral. *Scielo*, p. 20. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200001

Riasco Sacón, K. (2021). *Auditoría de Gestión y la toma de decisiones en el departamento de compras*. Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5835/1/UPSE-TCA-2021-0048.pdf>

Rodas Serrano, V. (2022). *Repositorio USMP*. El presupuesto financiero y su incidencia en la contabilidad gerencial en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana 2019-2020: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9740/condori_nd.pdf

- Rodríguez, J. J. (2024). *AUDITORIA DE GESTIÓN AL ÁREA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA:
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11704/1/UPSE-TCA-2024-0101.pdf>
- TROYA TORRES, V. P. (2021). *ISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ADQUISICIONES APLICANDO EL INFORME COSO II EN LA EMPRESA YAZBEK GARCÍA CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO. AÑO 2020*. UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR:
<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/453/1/Troya%20Torres%20Veronica%20Patricia%20Contabilidad%20y%20Auditoria.pdf>
- Ugalde, L. T., Palacios, D. A., Cedeño, L. L., & Pindo, D. G. (21 de julio de 2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *Dialnet*, pág. 8. <https://doi.org/10.23857/pc.v4i8.1122>
- Vera Tomalá, A. (2021). *Repositorio Dspace*. La gestión financiera y su incidencia en la reducción del índice de morosidad de la Empresa Pública Municipal Aguapen E.P.:
<http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/1560/La%20gesti%20financiera%20y%20su%20incidencia%20en%20la%20reducci%20del%20%20adndice%20de%20morosidad%20de%20la%20Empresa%20P%20ablica%20Municipal%20Aguapen%20E.P.pdf?seq>
- Yambay Anilema, O. I. (2022). *Diseño de un modelo de sistema de control interno fundamentado en el marco de referencia coso II, para la cooperativa “Manuela León”*. ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/18322/1/12T01638.pdf>
- Yuccha Maliza, M. G. (2022). *Auditoría de gestión en la empresa MEGAKONS S.A., período 2019 – 2020*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36782/3/T5651i.pdf>
- Yuli Andrea Gullosó Martínez, R. R. (2023). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE*. Universidad Cooperativa de

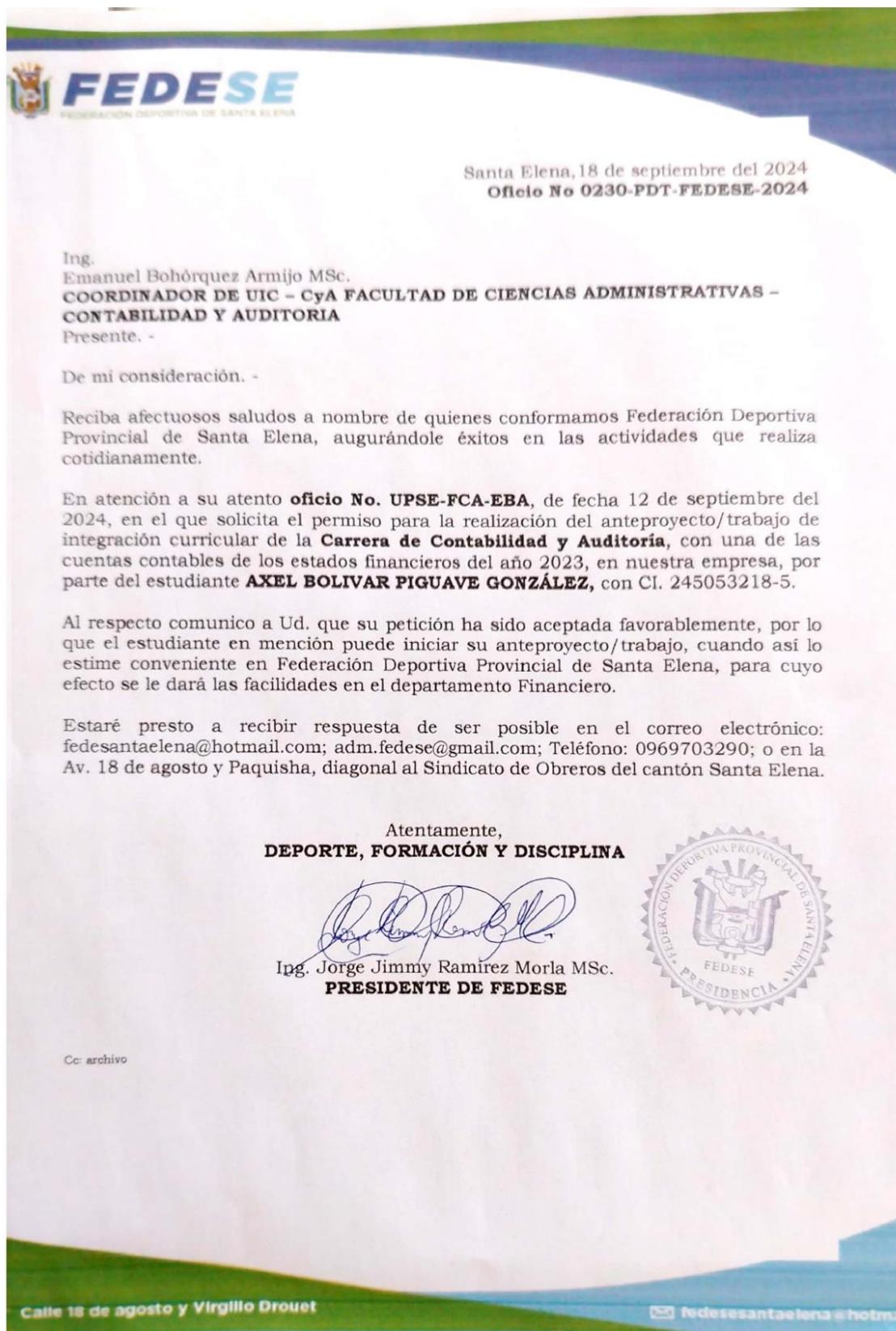
Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8dbc4ce2-c44d-4698-9f91-c7abc278bf71/content>

Yunda Lastre, Y. M. (2015). *Examen de auditoría integral a las compras realizadas a través del proceso de infima cuantía del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa.*
https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/12340/1/Yunda_Lastre_Yesenia_Maria.pdf

Apéndice 1. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA FINANCIERA EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	¿Cómo impactará la auditoría de gestión en la optimización de los procesos financieros, en términos de eficiencia, eficacia y economía en la Federación Deportiva de Santa Elena?	OBJETIVO GENERAL	AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA FINANCIERA	Auditoría de Gestión	Definición	
		Analizar la gestión del área financiera mediante la aplicación de instrumentos de medición, enfocados en la economía, eficacia y eficiencia en la Federación Deportiva de Santa Elena.			Clasificación	
	SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO ESPECÍFICO			Diagnosticar el conocimiento actual del área financiera a través de un análisis preliminar y situacional, identificando las debilidades y fortalezas que impactan su gestión y funcionamiento	Principios
						Fase preliminar
						Fase planificación y ejecución
						Fase de comunicación de resultados y conclusiones
			COMPONENTES DE MEDICION	Eficiencia Eficacia Economía Efectividad		

	<p>¿De qué manera influye la medición de los indicadores de gestión a través del modelo COSO II en la eficiencia y eficacia de los procesos del área financiera?</p>	<p>Utilizar los indicadores de gestión del Marco Integrado COSO II para la medición de la economía, eficacia y eficiencia en los procesos financieros del área.</p>	COSO II	Ambiente interno
	<p>¿En qué medida puede una descripción precisa de los procesos financieros contribuir a la alineación con las metas y objetivos estratégicos de la Federación Deportiva de Santa Elena?</p>	<p>Describir los procedimientos del área financiera garantizando la uniformidad y cumplimiento de la economía, eficacia y eficiencia en su ejecución.</p>		Establecimiento de objetivos
				Identificación de acontecimientos
				Evaluación de riesgos
				Respuesta a los riesgos
				Actividades de control
				Información y comunicación
				Supervisión y Monitoreo
			GESTIÓN FINANCIERA	Presupuestos viables
				Solvencia y gestión de deudas
				Pagos a proveedores en tiempo y forma

Apéndice 2. Carta de aceptación por parte de la institución (FESESE)

Apéndice 3: Actividades Devengadas, pero no Pagadas (marzo a diciembre)

Reporte Detallado: Actividades Devengadas, pero no Pagadas (marzo a diciembre)

Marzo

Código	Descripcion	VIGENTE	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
530104	Energía Eléctrica	\$2,760.00	\$717.73	\$2,042.27
530201	Transporte de Personal y Deportistas	\$3,925.00	\$695.00	\$3,230.00
510106	Salarios Unificados	\$56,016.75	\$20,000.00	\$36,016.75
530235	Servicio de Alimentación	\$10,000.00	\$2,500.00	\$7,500.00

Abril

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530105	Telecomunicaciones	\$960.00	\$240.00	\$720.00
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$10,000.00	\$1,000.00	\$9,000.00
510106	Salarios Unificados	\$60,000.00	\$25,000.00	\$35,000.00

Mayo

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530502	Arrendamiento de Edificios y Locales	\$8,807.68	\$2,043.36	\$6,764.32
530310	Bono Deportivo a Deportistas y Entrenadores	\$7,744.82	\$0.00	\$7,744.82
510106	Salarios Unificados	\$70,000.00	\$30,000.00	\$40,000.00

Junio

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530104	Energía Eléctrica	\$2,760.00	\$717.73	\$2,042.27
530850	Suplementos Vitamínicos	\$2,000.00	\$0.00	\$2,000.00
510106	Salarios Unificados	\$75,000.00	\$35,000.00	\$40,000.00

Julio

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530235	Servicio de Alimentación	\$15,000.00	\$3,000.00	\$12,000.00
530201	Transporte de Personal y Deportistas	\$5,000.00	\$1,500.00	\$3,500.00
510106	Salarios Unificados	\$80,000.00	\$40,000.00	\$40,000.00

Agosto

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$15,000.00	\$5,000.00	\$10,000.00
510106	Salarios Unificados	\$85,000.00	\$45,000.00	\$40,000.00

Septiembre

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530301	Pasajes al Interior	\$20,893.85	\$336.00	\$20,557.85
530201	Transporte de Personal y Deportistas	\$5,000.00	\$1,000.00	\$4,000.00
510106	Salarios Unificados	\$90,000.00	\$50,000.00	\$40,000.00

Octubre

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530104	Energía Eléctrica	\$2,760.00	\$717.73	\$2,042.27
530201	Transporte de Personal y Deportistas	\$5,000.00	\$1,500.00	\$3,500.00
510106	Salarios Unificados	\$95,000.00	\$55,000.00	\$40,000.00

Noviembre

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530310	Bono Deportivo a Deportistas y Entrenadores	\$7,744.82	\$0.00	\$7,744.82
530850	Suplementos Vitamínicos	\$2,000.00	\$0.00	\$2,000.00
510106	Salarios Unificados	\$100,000.00	\$60,000.00	\$40,000.00

Diciembre

Código	Actividad	Monto Devengado	Monto Pagado	Saldo Pendiente
530105	Telecomunicaciones	\$960.00	\$240.00	\$720.00
530850	Suplementos Vitamínicos	\$2,000.00	\$0.00	\$2,000.00
510106	Salarios Unificados	\$105,000.00	\$65,000.00	\$40,000.00

Revisado por:	Lyla D. Vera Cantos
----------------------	----------------------------

Apéndice 4: Reporte ejecución del presupuesto, programa, proyectos, actividad

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE MARZO AL MES DE MARZO

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:35.3
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,595.95	26,595.95	0.00	6,803.82	6,803.82	6,803.82	19,792.13	19,792.13	0.00	25.58
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,953.25	17,953.25	0.00	2,878.85	2,878.85	2,878.85	15,074.40	15,074.40	0.00	16.04
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	10,500.00	10,500.00	0.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,250.00	2,250.00	0.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	539.58	539.58	0.00	539.58	539.58	539.58	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	89,403.00	89,403.00	0.00	13,500.00	13,482.14	13,482.14	75,903.00	75,920.86	0.00	15.08
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	395,594.53	395,594.53	0.00	103,770.26	103,752.40	103,752.40	291,824.27	291,842.13	0.00	26.23
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	3,925.00	3,925.00	0.00	695.00	695.00	695.00	3,230.00	3,230.00	0.00	17.71
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	42,009.40	42,009.40	0.00	2,450.54	2,450.54	2,450.54	39,558.86	39,558.86	0.00	5.83
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	8,090.20	8,090.20	0.00	168.00	168.00	168.00	7,922.20	7,922.20	0.00	2.08
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	20,893.85	20,893.85	0.00	336.00	336.00	336.00	20,557.85	20,557.85	0.00	1.61
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,242.82	27,242.82	0.00	1,261.00	1,261.00	1,261.00	25,981.82	25,981.82	0.00	4.63
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	7,744.82	7,744.82	0.00	0.00	0.00	0.00	7,744.82	7,744.82	0.00	0.00
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	800.00	8,000.00	8,000.00	0.00	9.09
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	5,120.00	5,120.00	0.00	380.00	380.00	380.00	4,740.00	4,740.00	0.00	7.42
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
530822 001 Condecoraciones	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	117.70	117.70	0.00	22.76	22.76	22.76	94.94	94.94	0.00	19.34
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	0.00	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	148,679.32	148,679.32	0.00	6,113.30	6,113.30	6,113.30	142,566.02	142,566.02	0.00	4.11

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE MARZO AL MES DE MARZO

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:35.3
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001	Aporte Patronal	0.00	26,595.95	26,595.95	0.00	6,803.82	6,803.82	6,803.82	19,792.13	19,792.13	0.00	25.58
510602 001	Fondo de Reserva	0.00	17,953.25	17,953.25	0.00	2,878.85	2,878.85	2,878.85	15,074.40	15,074.40	0.00	16.04
510703 001	Despido Intempestivo	0.00	10,500.00	10,500.00	0.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001	Compensacion por Desahucio	0.00	2,250.00	2,250.00	0.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	539.58	539.58	0.00	539.58	539.58	539.58	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001	Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	89,403.00	89,403.00	0.00	13,500.00	13,482.14	13,482.14	75,903.00	75,920.86	0.00	15.08
TOTAL	55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	395,594.53	395,594.53	0.00	103,770.26	103,752.40	103,752.40	291,824.27	291,842.13	0.00	26.23
55 00 000 005	EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001	Transporte de Personal y Deportistas	0.00	3,925.00	3,925.00	0.00	695.00	695.00	695.00	3,230.00	3,230.00	0.00	17.71
530235 001	Servicio de Alimentacion	0.00	42,009.40	42,009.40	0.00	2,450.54	2,450.54	2,450.54	39,558.86	39,558.86	0.00	5.83
530252 001	Afilaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	8,090.20	8,090.20	0.00	168.00	168.00	168.00	7,922.20	7,922.20	0.00	2.08
530301 001	Pasajes al Interior	0.00	20,893.85	20,893.85	0.00	336.00	336.00	336.00	20,557.85	20,557.85	0.00	1.61
530303 001	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,242.82	27,242.82	0.00	1,261.00	1,261.00	1,261.00	25,981.82	25,981.82	0.00	4.63
530310 001	Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	7,744.82	7,744.82	0.00	0.00	0.00	0.00	7,744.82	7,744.82	0.00	0.00
530311 001	Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	800.00	8,000.00	8,000.00	0.00	9.09
530606 001	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530803 001	Combustibles y Lubricantes	0.00	5,120.00	5,120.00	0.00	380.00	380.00	380.00	4,740.00	4,740.00	0.00	7.42
530809 001	Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
530822 001	Condecoraciones	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
530827 001	Uniformes Deportivos	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00
530850 001	Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	117.70	117.70	0.00	22.76	22.76	22.76	94.94	94.94	0.00	19.34
570201 001	Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	0.00	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00
TOTAL	55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	148,679.32	148,679.32	0.00	6,113.30	6,113.30	6,113.30	142,566.02	142,566.02	0.00	4.11

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE MARZO AL MES DE MARZO

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:35.3
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	113,658.00	113,640.14	113,640.14	479,754.81	479,772.67	0.00	19.15
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	113,658.00	113,640.14	113,640.14	479,754.81	479,772.67	0.00	19.15

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE ABRIL AL MES DE ABRIL

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:35.32
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	60.00	60.00	0.00	480.00	480.00	60.00	33.33
530104 001	Energía Eléctrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	230.00	230.00	0.00	1,812.27	1,812.27	230.00	34.34
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	80.00	80.00	80.00	640.00	640.00	0.00	33.33
530106 001	Servicio de Correo	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envase Desenvase y Recarga de Extintores	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00
530204 001	Edición - Impresión - Reproducción - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcación - Serigrafía - Fotografía - Carnetización - Filmación e Imágenes Satelitales	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	227.20	227.20	0.00	24.27
530405 001	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	2,308.20	2,308.20	247.31	4,691.80	4,691.80	2,060.89	32.97
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,807.68	8,807.68	0.00	681.12	681.12	681.12	6,083.20	6,083.20	0.00	30.93
530804 001	Materiales de Oficina	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	1,995.29	1,995.29	1,995.29	4.71	4.71	0.00	99.76
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,935.02	1,935.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1,414.47	1,414.47	0.00	26.90
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,064.70	26,064.70	0.00	5,354.61	5,354.61	3,003.72	16,935.65	16,935.65	2,350.89	20.54
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalación - Mantenimiento y Reparación)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	0.00	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	218,896.67	218,896.67	0.00	18,268.33	18,268.33	18,268.33	144,611.59	144,611.59	0.00	33.94
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,370.66	18,370.66	0.00	141.67	141.67	141.67	17,620.65	17,620.65	0.00	4.08
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,085.42	11,085.42	0.00	37.50	37.50	37.50	375.00	375.00	0.00	96.62

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE ABRIL AL MES DE ABRIL

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:35.32
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,595.95	26,595.95	0.00	2,219.64	2,219.64	2,219.64	17,572.49	17,572.49	0.00	33.93
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,953.25	17,953.25	0.00	1,526.90	1,526.90	1,526.90	13,547.50	13,547.50	0.00	24.54
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	10,500.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	539.58	539.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	89,403.00	89,403.00	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	69,153.00	69,170.86	0.00	22.63
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	395,594.53	395,594.53	0.00	28,944.04	28,944.04	28,944.04	262,880.23	262,898.09	0.00	7.32
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	3,925.00	3,925.00	0.00	1,231.96	1,231.96	1,231.96	1,998.04	1,998.04	0.00	49.09
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	42,009.40	42,009.40	0.00	7,772.85	7,772.85	7,772.85	31,786.01	31,786.01	0.00	24.34
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	8,090.20	8,090.20	0.00	1,885.00	1,885.00	1,885.00	6,037.20	6,037.20	0.00	25.38
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	20,893.85	20,893.85	0.00	1,971.36	1,971.36	1,971.36	18,586.49	18,586.49	0.00	11.04
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,242.82	27,242.82	0.00	4,987.00	4,987.00	4,987.00	20,994.82	20,994.82	0.00	22.93
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	7,744.82	7,744.82	0.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	5,744.82	5,744.82	0.00	25.82
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	0.00	7,200.00	7,200.00	800.00	18.18
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	5,120.00	5,120.00	0.00	603.75	603.75	603.75	4,136.25	4,136.25	0.00	19.21
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
530822 001 Condecoraciones	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	117.70	117.70	0.00	6.01	6.01	6.01	88.93	88.93	0.00	24.44
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	0.00	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	148,679.32	148,679.32	0.00	21,257.93	21,257.93	20,457.93	121,308.09	121,308.09	800.00	14.30

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE ABRIL AL MES DE ABRIL

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:35.32
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACIÓN DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACIÓN DEPORTIVA	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	55,556.58	55,556.58	52,405.69	424,198.23	424,216.09	3,150.89	9.36
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	55,556.58	55,556.58	52,405.69	424,198.23	424,216.09	3,150.89	9.36

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE MAYO AL MES DE MAYO

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.0
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	41.51	41.51	101.51	438.49	438.49	0.00	39.10
530104 001	Energia Eléctrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	310.56	310.56	540.56	1,501.71	1,501.71	0.00	45.59
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	80.00	80.00	80.00	560.00	560.00	0.00	41.67
530106 001	Servicio de Correo	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envase Deservase y Recarga de Extintores	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00
530204 001	Edición - Impresión - Reproducción - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcación - Serigrafía - Fotografía - Carnetización - Filmación e Imágenes Satelitales	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	227.20	227.20	0.00	24.27
530405 001	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00	2,060.89	4,691.80	4,691.80	0.00	32.97
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,807.68	8,807.68	0.00	725.28	725.28	507.28	5,357.92	5,357.92	218.00	39.17
530804 001	Materiales de Oficina	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.71	4.71	0.00	99.76
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	736.82	736.82	736.82	763.18	763.18	0.00	49.12
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,935.02	1,935.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1,414.47	1,414.47	0.00	26.90
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,064.70	26,064.70	0.00	1,894.17	1,894.17	4,027.06	15,041.48	15,041.48	218.00	7.27
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalación - Mantenimiento y Reparación)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	1,051.58	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	1,051.58	1,051.58	1,051.58	2,022.68	2,022.68	0.00	34.21
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	218,896.67	218,896.67	0.00	17,446.75	17,446.75	17,446.75	127,164.84	127,164.84	0.00	41.91
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,370.66	18,370.66	0.00	141.67	141.67	141.67	17,478.98	17,478.98	0.00	4.85
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,085.42	11,085.42	0.00	37.50	37.50	37.50	337.50	337.50	0.00	96.96

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE MAYO AL MES DE MAYO

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.0
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001	Aporte Patronal	0.00	26,595.95	26,595.95	0.00	2,117.46	2,117.46	2,117.46	15,455.03	15,455.03	0.00	41.89
510602 001	Fondo de Reserva	0.00	17,953.25	17,953.25	0.00	1,285.32	1,285.32	1,285.32	12,262.18	12,262.18	0.00	31.70
510703 001	Despido Intempestivo	0.00	10,500.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001	Compensacion por Desahucio	0.00	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	539.58	539.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001	Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	89,403.00	89,403.00	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	62,403.00	62,420.86	0.00	30.18
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA		0.00	395,594.53	395,594.53	0.00	27,778.70	27,778.70	27,778.70	235,101.53	235,119.39	0.00	7.02
55 00 000 005	EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001	Transporte de Personal y Deportistas	0.00	3,925.00	3,925.00	0.00	911.00	911.00	911.00	1,087.04	1,087.04	0.00	72.30
530235 001	Servicio de Alimentacion	0.00	42,009.40	42,009.40	0.00	1,928.83	1,928.83	1,928.83	29,857.18	29,857.18	0.00	28.93
530252 001	Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	8,090.20	8,090.20	0.00	85.25	85.25	85.25	5,951.95	5,951.95	0.00	26.43
530301 001	Pasajes al Interior	0.00	20,893.85	20,893.85	0.00	514.88	514.88	514.88	18,071.61	18,071.61	0.00	13.51
530303 001	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,242.82	27,242.82	0.00	1,591.60	1,591.60	1,591.60	19,403.22	19,403.22	0.00	28.78
530310 001	Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	7,744.82	7,744.82	0.00	0.00	0.00	0.00	5,744.82	5,744.82	0.00	25.82
530311 001	Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	1,600.00	6,400.00	6,400.00	0.00	27.27
530606 001	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530803 001	Combustibles y Lubricantes	0.00	5,120.00	5,120.00	0.00	5.36	5.36	5.36	4,130.89	4,130.89	0.00	19.32
530809 001	Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
530822 001	Condecoraciones	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
530827 001	Uniformes Deportivos	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	5,944.00	5,944.00	5,944.00	7,056.00	7,056.00	0.00	45.72
530850 001	Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	117.70	117.70	0.00	0.60	0.60	0.60	88.33	88.33	0.00	24.95
570201 001	Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	2,242.54	2,242.54	240.27	3,492.99	3,492.99	2,002.27	39.10
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA		0.00	148,679.32	148,679.32	0.00	16,024.06	16,024.06	14,821.79	105,284.03	105,284.03	2,002.27	10.78

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE MAYO AL MES DE MAYO

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.0
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACIÓN DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACIÓN DEPORTIVA	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	46,748.51	46,748.51	47,679.13	377,449.72	377,467.58	2,220.27	7.88
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	46,748.51	46,748.51	47,679.13	377,449.72	377,467.58	2,220.27	7.88

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE JUNIO AL MES DE JUNIO

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36:29
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
	55 00 000 SIN PROYECTO											
	55 00 000 001 OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
	530101 001 Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	70.18	70.18	70.18	368.31	368.31	0.00	48.55
	530104 001 Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	230.37	230.37	230.37	1,271.34	1,271.34	0.00	53.94
	530105 001 Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	80.00	80.00	80.00	480.00	480.00	0.00	50.00
	530106 001 Servicio de Correo	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00
	530203 001 Almacenamiento - Embalaje - Desmantelamiento - Envasado - Recarga de Extintores	0.00	32.00	32.00	0.00	12.01	12.01	12.01	19.99	19.99	0.00	37.53
	530204 001 Edición - Impresión - Reproducción - Publicaciones - Subscripciones - Periódicos - Traducción - Envasado - Embarcación - Serigrafía - Fotografía - Certificación - Filtros e Imágenes Satelitales	0.00	300.00	300.00	0.00	145.60	145.60	145.60	81.60	81.60	0.00	72.80
	530405 001 Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	396.09	396.09	396.09	4,295.71	4,295.71	0.00	38.63
	530502 001 Edificios - Locales y Residenciales - Parques de Estacionamiento - Casales Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,807.68	8,807.68	0.00	457.60	457.60	457.60	4,900.32	4,900.32	0.00	44.36
	530804 001 Materiales de Oficina	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.71	4.71	0.00	99.76
	530805 001 Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	604.35	604.35	604.35	158.83	158.83	0.00	89.41
	570102 001 Tasas Generales - Impuestos - Contribuciones - Permisos - Licencias y Patentes	0.00	1,935.02	1,935.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1,414.47	1,414.47	0.00	26.90
	570203 001 Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,064.70	26,064.70	0.00	1,996.20	1,996.20	2,214.20	13,045.28	13,045.28	0.00	7.66
	55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
	530402 001 Edificios - Locales - Residenciales y Cableado Estructurado (Instalación - Mantenimiento y Reparación)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
	530811 001 Insumos Materiales y Suministros para Carpintería - Electricidad - Pintura - Carpintería - Señalización Vial - Navegación - Corta Incendios y pluma	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	0.00	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00
	55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA											
	510106 001 Salarios Unificados	0.00	218,896.67	218,896.67	0.00	17,693.01	17,693.01	17,693.01	109,471.83	109,471.83	0.00	49.99
	510203 001 Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,370.66	18,370.66	0.00	344.86	344.86	344.86	17,134.12	17,134.12	0.00	6.73
	510204 001 Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,085.42	11,085.42	0.00	91.25	91.25	91.25	246.25	246.25	0.00	97.78

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE JUNIO AL MES DE JUNIO

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.29
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,595.95	26,595.95	0.00	2,138.84	2,138.84	2,138.84	13,316.19	13,316.19	0.00	49.93
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,953.25	17,953.25	0.00	1,305.17	1,305.17	1,305.17	10,957.01	10,957.01	0.00	38.97
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,844.18	15,844.18	0.00	0.00	0.00	0.00	5,344.18	5,344.18	0.00	66.27
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,271.35	1,271.35	0.00	0.00	0.00	0.00	731.77	731.77	0.00	42.44
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	83,327.05	83,327.05	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	49,577.05	49,594.91	0.00	40.48
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	395,594.53	395,594.53	0.00	28,323.13	28,323.13	28,323.13	206,778.40	206,796.26	0.00	7.16
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	5,718.28	5,718.28	0.00	1,740.00	1,740.00	1,740.00	1,140.32	1,140.32	0.00	80.06
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	41,545.90	41,545.90	0.00	4,703.12	4,703.12	4,703.12	24,690.56	24,690.56	0.00	40.57
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,810.58	7,810.58	0.00	740.00	740.00	740.00	4,932.33	4,932.33	0.00	36.85
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	18,547.20	18,547.20	0.00	1,318.95	1,318.95	1,318.95	14,406.01	14,406.01	0.00	22.33
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,275.10	27,275.10	0.00	2,177.69	2,177.69	2,177.69	17,257.81	17,257.81	0.00	36.73
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,581.82	8,581.82	0.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	4,831.82	4,831.82	0.00	43.70
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	800.00	5,600.00	5,600.00	0.00	36.36
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	811.00	811.00	0.00	450.00	450.00	450.00	361.00	361.00	0.00	55.49
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	4,738.01	4,738.01	0.00	277.47	277.47	277.47	3,471.43	3,471.43	0.00	26.73
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	1,497.18	1,497.18	0.00	0.00	1,502.82	3,000.00	0.00	0.00
530822 001 Condecoraciones	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,056.00	7,056.00	0.00	45.72
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	115.90	115.90	0.00	16.58	16.58	16.58	69.95	69.95	0.00	39.65
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	0.00	2,002.27	3,492.99	3,492.99	0.00	39.10
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	148,679.32	148,679.32	1,497.18	15,470.99	13,973.81	15,976.08	89,813.04	91,310.22	0.00	9.40

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE JUNIO AL MES DE JUNIO

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.29
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	1,497.18	45,790.32	44,293.14	46,513.41	331,659.40	333,174.44	0.00	7.46
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	1,497.18	45,790.32	44,293.14	46,513.41	331,659.40	333,174.44	0.00	7.46

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE JULIO AL MES DE JULIO

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.57
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	50.59	50.59	50.59	317.72	317.72	0.00	55.87
530104 001	Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	310.83	310.83	310.83	960.51	960.51	0.00	65.20
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	80.00	80.00	80.00	400.00	400.00	0.00	58.33
530106 001	Servicio de Correo	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envase Desensase y Recarga de Exdintores	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19.99	19.99	0.00	37.53
530204 001	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Carmetizacion - Filmacion e Imagenes Satelitales	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	81.60	81.60	0.00	72.80
530405 001	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,295.71	4,295.71	0.00	38.63
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,807.68	8,807.68	0.00	748.16	748.16	748.16	4,152.16	4,152.16	0.00	52.86
530604 001	Materiales de Oficina	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.71	4.71	0.00	99.76
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	158.83	158.83	0.00	89.41
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,935.02	1,935.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1,414.47	1,414.47	0.00	26.90
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,064.70	26,064.70	0.00	1,189.58	1,189.58	1,189.58	11,855.70	11,855.70	0.00	4.56
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion - Mantenimiento y Reparacion)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construccion Electricidad Plomeria Carpinteria Senalización Vial Navegacion Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	1,806.45	0.00	0.00	216.23	2,022.68	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	1,806.45	0.00	0.00	216.23	2,022.68	0.00	0.00
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	218,896.67	218,896.67	0.00	17,774.36	17,774.36	17,774.36	91,697.47	91,697.47	0.00	58.11
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,370.66	18,370.66	0.00	141.67	141.67	141.67	16,992.45	16,992.45	0.00	7.50
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,085.42	11,085.42	0.00	37.50	37.50	37.50	208.75	208.75	0.00	98.12

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE JULIO AL MES DE JULIO

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36.57
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,595.95	26,595.95	0.00	2,152.67	2,152.67	2,152.67	11,163.52	11,163.52	0.00	58.03
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,953.25	17,953.25	0.00	1,285.32	1,285.32	1,285.32	9,671.69	9,671.69	0.00	46.13
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,844.18	15,844.18	0.00	0.00	0.00	0.00	5,344.18	5,344.18	0.00	66.27
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,271.35	1,271.35	0.00	0.00	0.00	0.00	731.77	731.77	0.00	42.44
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	83,327.05	83,327.05	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	42,827.05	42,844.91	0.00	48.58
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	395,594.53	395,594.53	0.00	28,141.52	28,141.52	28,141.52	178,636.88	178,654.74	0.00	7.11
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	5,718.28	5,718.28	0.00	520.00	520.00	520.00	620.32	620.32	0.00	89.15
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	41,545.90	41,545.90	0.00	5,300.90	5,300.90	5,300.90	19,389.66	19,389.66	0.00	53.33
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,810.58	7,810.58	0.00	171.96	171.96	171.96	4,760.37	4,760.37	0.00	39.05
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	18,547.20	18,547.20	0.00	2,734.45	2,734.45	2,734.45	11,671.56	11,671.56	0.00	37.07
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,275.10	27,275.10	0.00	3,600.95	3,600.95	3,600.95	13,656.86	13,656.86	0.00	49.93
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,581.82	8,581.82	0.00	0.00	0.00	0.00	4,831.82	4,831.82	0.00	43.70
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	800.00	4,800.00	4,800.00	0.00	45.45
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	811.00	811.00	0.00	0.00	0.00	0.00	361.00	361.00	0.00	55.49
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	4,738.01	4,738.01	0.00	328.00	328.00	328.00	3,143.43	3,143.43	0.00	33.66
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	-1,497.18	-1,497.18	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
530822 001 Condecoraciones	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,056.00	7,056.00	0.00	45.72
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	115.90	115.90	0.00	16.00	16.00	16.00	53.95	53.95	0.00	53.45
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	3,472.87	0.00	0.00	20.12	3,492.99	0.00	39.10
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	148,679.32	148,679.32	-1,497.18	15,447.95	13,472.26	13,472.26	74,365.09	77,837.96	0.00	9.06

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE JULIO AL MES DE JULIO

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:36:57
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	-1,497.18	46,585.50	42,803.36	42,803.36	285,073.90	290,371.08	0.00	7.21
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	-1,497.18	46,585.50	42,803.36	42,803.36	285,073.90	290,371.08	0.00	7.21

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE AGOSTO AL MES DE AGOSTO

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:37.22
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	73.10	73.10	73.10	244.62	244.62	0.00	66.03
530104 001	Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	291.07	291.07	291.07	669.44	669.44	0.00	75.74
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	80.00	80.00	80.00	320.00	320.00	0.00	66.67
530106 001	Servicio de Correo	0.00	25.00	25.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00	25.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envasa Desenvase y Recarga de Extintores	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19.99	19.99	0.00	37.53
530204 001	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones - Suscripciones - Fotocoplado - Traducción - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Carnetización - Filmación e Imágenes Satelitales	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	81.60	81.60	0.00	72.80
530405 001	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	2,895.20	2,895.20	2,895.20	1,400.51	1,400.51	0.00	79.99
530502 001	Edificios - Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,807.68	8,807.68	0.00	992.32	992.32	992.32	3,159.84	3,159.84	0.00	64.12
530604 001	Materiales de Oficina	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.71	4.71	0.00	99.76
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	158.83	158.83	0.00	89.41
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,935.02	1,935.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1,414.47	1,414.47	0.00	26.90
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,039.70	26,039.70	0.00	4,331.69	4,331.69	4,331.69	7,499.01	7,499.01	0.00	16.63
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios - Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion - Mantenimiento y Reparacion)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construccion Electricidad Plomeria Carpinteria Señalización Vial Navegacion Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	1,806.45	1,806.45	216.23	216.23	0.00	89.31
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	1,806.45	1,806.45	216.23	216.23	0.00	58.76
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	217,909.19	217,909.19	0.00	17,790.00	17,790.00	17,790.00	72,919.99	72,919.99	0.00	66.54
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,341.64	18,341.64	0.00	871.67	871.67	871.67	16,091.76	16,091.76	0.00	12.27
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,131.67	11,131.67	0.00	107.50	107.50	107.50	147.50	147.50	0.00	98.67

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE AGOSTO AL MES DE AGOSTO

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:37.22
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJE
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,463.77	26,463.77	0.00	2,161.53	2,161.53	2,161.53	8,869.81	8,869.81	0.00	66.48
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,737.55	17,737.55	0.00	1,565.21	1,565.21	1,565.21	7,890.78	7,890.78	0.00	55.51
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,900.00	15,900.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,700.00	2,700.00	0.00	450.00	450.00	450.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,404.76	1,404.76	0.00	865.18	865.18	865.18	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	79,265.82	79,265.82	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	32,015.82	32,033.68	0.00	59.59
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	390,854.40	390,854.40	0.00	35,961.09	35,961.09	35,961.09	137,935.66	137,953.52	0.00	9.20
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	152,677.85	152,677.85	0.00	18,880.36	22,353.23	22,353.23	59,483.26	59,483.26	0.00	14.64
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	8,402.59	8,402.59	0.00	1,475.00	1,475.00	1,475.00	1,829.63	1,829.63	0.00	78.23
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	36,990.80	36,990.80	0.00	3,763.25	3,763.25	3,763.25	11,071.31	11,071.31	0.00	70.07
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,750.43	7,750.43	0.00	583.04	583.04	583.04	4,117.18	4,117.18	0.00	46.88
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	18,554.98	18,554.98	0.00	1,045.95	1,045.95	1,045.95	10,633.39	10,633.39	0.00	42.69
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,433.42	27,433.42	0.00	805.80	805.80	805.80	13,009.38	13,009.38	0.00	52.58
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,942.82	8,942.82	0.00	0.00	0.00	0.00	5,192.82	5,192.82	0.00	41.93
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	800.00	4,000.00	4,000.00	0.00	54.55
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	1,795.00	1,795.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,345.00	1,345.00	0.00	25.07
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	4,359.48	4,359.48	0.00	472.12	472.12	472.12	2,292.78	2,292.78	0.00	47.41
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	2,885.92	2,885.92	2,885.92	114.08	114.08	0.00	96.20
530822 001 Condecoraciones	0.00	550.12	550.12	0.00	0.00	0.00	0.00	550.12	550.12	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	18,184.48	18,184.48	0.00	7,049.28	7,049.28	7,049.28	5,191.20	5,191.20	0.00	71.45
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	178.20	178.20	0.00	0.00	0.00	0.00	116.25	116.25	0.00	34.76
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	3,472.87	3,472.87	20.12	20.12	0.00	99.65
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	152,677.85	152,677.85	0.00	18,880.36	22,353.23	22,353.23	59,483.26	59,483.26	0.00	14.64

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE AGOSTO AL MES DE AGOSTO

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:37.22
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,766.60	20,766.60	0.00	6,672.40	6,672.40	6,672.40	14,094.20	14,094.20	0.00	32.13
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	20,766.60	20,766.60	0.00	6,672.40	6,672.40	6,672.40	14,094.20	14,094.20	0.00	32.13
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	65,845.54	71,124.86	71,124.86	219,228.36	219,246.22	0.00	11.99
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	65,845.54	71,124.86	71,124.86	219,228.36	219,246.22	0.00	11.99

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE SEPTIEMBRE AL MES DE SEPTIEMBRE

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:30.25
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	72.67	72.67	72.67	171.95	171.95	0.00	76.12
530104 001	Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	282.01	282.01	282.01	387.43	387.43	0.00	85.96
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	80.00	80.00	80.00	240.00	240.00	0.00	75.00
530106 001	Servicio de Correo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envasa Desenvase y Recarga de Extingtores	0.00	32.00	32.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19.99	19.99	0.00	37.53
530204 001	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Carnetización - Filmación e Imágenes Satelitales	0.00	302.40	302.40	0.00	84.00	84.00	84.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530405 001	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	291.87	291.87	291.87	1,108.64	1,108.64	0.00	84.16
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,780.56	8,780.56	0.00	748.16	748.16	748.16	2,384.56	2,384.56	0.00	72.84
530604 001	Materiales de Oficina	0.00	2,105.72	2,105.72	0.00	0.00	0.00	0.00	110.43	110.43	0.00	94.76
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	158.83	158.83	0.00	89.41
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,535.55	1,535.55	0.00	1,015.00	1,015.00	1,015.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	343.47	343.47	0.00	0.00	0.00	0.00	343.47	343.47	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,039.70	26,039.70	0.00	2,573.71	2,573.71	2,573.71	4,925.30	4,925.30	0.00	9.88
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalación - Mantenimiento y Reparacion)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad Plomeria Carpinteria Señalización Vial Navegación Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	89.31
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	0.00
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	217,909.19	217,909.19	0.00	18,030.00	18,030.00	18,030.00	54,889.99	54,889.99	0.00	74.81
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,341.64	18,341.64	0.00	141.67	141.67	141.67	15,950.09	15,950.09	0.00	13.04
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,131.67	11,131.67	0.00	37.50	37.50	37.50	110.00	110.00	0.00	99.01

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE SEPTIEMBRE AL MES DE SEPTIEMBRE

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:30.25
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,463.77	26,463.77	0.00	2,190.69	2,190.69	2,190.69	6,679.12	6,679.12	0.00	74.76
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,737.55	17,737.55	0.00	1,435.26	1,435.26	1,435.26	6,455.52	6,455.52	0.00	63.61
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,900.00	15,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,404.76	1,404.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	79,265.82	79,265.82	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	25,265.82	25,283.68	0.00	68.10
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	390,854.40	390,854.40	0.00	28,585.12	28,585.12	28,585.12	109,350.54	109,368.40	0.00	7.31
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	152,677.85	152,677.85	0.00	22,684.19	22,684.19	22,684.19	36,799.07	36,799.07	0.00	14.86
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	10,114.59	10,114.59	0.00	2,035.00	2,035.00	2,035.00	1,506.63	1,506.63	0.00	85.10
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	36,990.80	36,990.80	0.00	4,438.19	4,438.19	4,438.19	6,633.12	6,633.12	0.00	82.07
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,750.43	7,750.43	0.00	0.00	0.00	0.00	4,117.18	4,117.18	0.00	46.88
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	17,642.98	17,642.98	0.00	1,838.70	1,838.70	1,838.70	7,882.69	7,882.69	0.00	55.32
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,433.42	27,433.42	0.00	6,322.70	6,322.70	6,322.70	6,686.68	6,686.68	0.00	75.63
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,942.82	8,942.82	0.00	2,634.20	2,634.20	2,634.20	2,558.62	2,558.62	0.00	71.39
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00	54.55
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	1,795.00	1,795.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,345.00	1,345.00	0.00	25.07
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	3,559.48	3,559.48	0.00	226.00	226.00	226.00	1,266.78	1,266.78	0.00	64.41
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114.08	114.08	0.00	96.20
530822 001 Condecoraciones	0.00	550.12	550.12	0.00	0.00	0.00	0.00	550.12	550.12	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	18,184.48	18,184.48	0.00	5,189.00	5,189.00	5,189.00	2.20	2.20	0.00	99.99
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	178.20	178.20	0.00	0.40	0.40	0.40	115.85	115.85	0.00	34.99
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	0.00	0.00	20.12	20.12	0.00	99.65
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	152,677.85	152,677.85	0.00	22,684.19	22,684.19	22,684.19	36,799.07	36,799.07	0.00	14.86

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Ítem - FTE -
 DEL MES DE SEPTIEMBRE AL MES DE SEPTIEMBRE

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:30.25
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,766.60	20,766.60	0.00	13,358.15	13,358.15	13,358.15	736.05	736.05	0.00	96.46
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	20,766.60	20,766.60	0.00	13,358.15	13,358.15	13,358.15	736.05	736.05	0.00	64.33
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	67,201.17	67,201.17	67,201.17	152,027.19	152,045.05	0.00	11.32
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	67,201.17	67,201.17	67,201.17	152,027.19	152,045.05	0.00	11.32

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE OCTUBRE AL MES DE OCTUBRE

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:30.58
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	24.87	24.87	24.87	147.08	147.08	0.00	79.57
530104 001	Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	276.92	276.92	276.92	110.51	110.51	0.00	96.00
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	0.00	0.00	0.00	240.00	240.00	0.00	75.00
530106 001	Servicio de Correo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envase Desenvase y Recarga de Extintores	0.00	32.00	32.00	0.00	12.00	12.00	12.00	7.99	7.99	0.00	75.03
530204 001	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traduccion - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Carnetizacion - Filmacion e Imagenes Satelitales	0.00	302.40	302.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530405 001	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	399.39	399.39	399.39	709.25	709.25	0.00	89.87
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,780.56	8,780.56	0.00	828.16	828.16	828.16	1,556.40	1,556.40	0.00	82.27
530804 001	Materiales de Oficina	0.00	2,140.00	2,140.00	0.00	0.00	0.00	0.00	144.71	144.71	0.00	93.24
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	158.83	158.83	0.00	89.41
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,667.55	1,667.55	0.00	0.00	0.00	0.00	132.00	132.00	0.00	92.08
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	177.19	177.19	0.00	0.00	0.00	0.00	177.19	177.19	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	26,039.70	26,039.70	0.00	1,541.34	1,541.34	1,541.34	3,383.96	3,383.96	0.00	5.92
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion - Mantenimiento y Reparacion)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construccion Electricidad Plomeria Carpinteria Senalización Vial Navegacion Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	89.31
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	0.00
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	217,909.19	217,909.19	0.00	18,030.00	18,030.00	18,030.00	36,859.99	36,859.99	0.00	83.08
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,341.64	18,341.64	0.00	141.67	141.67	141.67	15,808.42	15,808.42	0.00	13.81
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,131.67	11,131.67	0.00	37.50	37.50	37.50	72.50	72.50	0.00	99.35

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
Fuente De Financiamiento = 001
- Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
DEL MES DE OCTUBRE AL MES DE OCTUBRE

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:30.58
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,463.77	26,463.77	0.00	2,190.69	2,190.69	2,190.69	4,488.43	4,488.43	0.00	83.04
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,737.55	17,737.55	0.00	1,418.60	1,418.60	1,418.60	5,036.92	5,036.92	0.00	71.60
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,900.00	15,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,404.76	1,404.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	79,265.82	79,265.82	0.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	18,515.82	18,533.68	0.00	76.62
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	390,854.40	390,854.40	0.00	28,568.46	28,568.46	28,568.46	80,782.08	80,799.94	0.00	7.31
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	10,114.59	10,114.59	0.00	200.00	200.00	200.00	1,306.63	1,306.63	0.00	87.08
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	36,990.80	36,990.80	0.00	3,245.58	3,245.58	3,245.58	3,387.54	3,387.54	0.00	90.84
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,750.43	7,750.43	0.00	0.00	0.00	0.00	4,117.18	4,117.18	0.00	46.88
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	17,642.98	17,642.98	0.00	390.06	390.06	390.06	7,492.63	7,492.63	0.00	57.53
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	27,433.42	27,433.42	0.00	3,752.49	3,752.49	3,752.49	2,934.19	2,934.19	0.00	89.30
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,942.82	8,942.82	0.00	2,076.38	2,076.38	2,076.38	482.24	482.24	0.00	94.61
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	8,800.00	8,800.00	0.00	800.00	800.00	800.00	3,200.00	3,200.00	0.00	63.64
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	1,795.00	1,795.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,345.00	1,345.00	0.00	25.07
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	3,559.48	3,559.48	0.00	336.21	336.21	336.21	930.57	930.57	0.00	73.86
530809 001 Medicamentos	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114.08	114.08	0.00	96.20
530822 001 Condecoraciones	0.00	550.12	550.12	0.00	0.00	0.00	0.00	550.12	550.12	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	18,184.48	18,184.48	0.00	0.00	0.00	0.00	2.20	2.20	0.00	99.99
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	178.20	178.20	0.00	8.00	8.00	8.00	107.85	107.85	0.00	39.48
570201 001 Seguros	0.00	5,735.53	5,735.53	0.00	0.00	0.00	0.00	20.12	20.12	0.00	99.65
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	152,677.85	152,677.85	0.00	10,808.72	10,808.72	10,808.72	25,990.35	25,990.35	0.00	7.08

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE OCTUBRE AL MES DE OCTUBRE

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 09/11/2023
 HORA : 13:30.58
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	20,766.60	20,766.60	0.00	0.00	0.00	0.00	736.05	736.05	0.00	96.46
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	20,766.60	20,766.60	0.00	0.00	0.00	0.00	736.05	736.05	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	40,918.52	40,918.52	40,918.52	111,108.67	111,126.53	0.00	6.90
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	40,918.52	40,918.52	40,918.52	111,108.67	111,126.53	0.00	6.90

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE NOVIEMBRE AL MES DE NOVIEMBRE

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 06/12/2023
 HORA : 12:1.26
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	61.17	61.17	61.17	85.91	85.91	0.00	88.07
530104 001	Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	50.18	50.18	50.18	60.33	60.33	0.00	97.81
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	160.00	160.00	160.00	80.00	80.00	0.00	91.67
530106 001	Servicio de Correo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envase Desenvase y Recarga de Extintores	0.00	24.01	24.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530204 001	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traduccion - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Carnetizacion - Filmacion e Imagenes Satelitales	0.00	302.40	302.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530405 001	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	709.25	709.25	0.00	89.87
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,780.56	8,780.56	-80.00	668.16	668.16	668.16	888.24	888.24	0.00	89.88
530804 001	Materiales de Oficina	0.00	2,181.01	2,181.01	0.00	171.97	171.97	171.97	13.75	13.75	0.00	99.37
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,341.17	1,341.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,559.55	1,559.55	0.00	0.00	0.00	0.00	24.00	24.00	0.00	98.46
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	239.47	239.47	0.00	0.00	0.00	0.00	239.47	239.47	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	25,868.17	25,868.17	-80.00	1,111.4E	1,111.4E	1,111.4E	2,100.95	2,100.95	0.00	4.30
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion - Mantenimiento y Reparacion)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construccion Electricidad Plomeria Carpinteria Senalización Vial Navegacion Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	89.31
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	0.00
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	217,669.19	217,669.19	0.00	18,030.01	18,030.01	18,030.01	18,589.98	18,589.98	0.00	91.46
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,541.64	18,541.64	0.00	341.67	341.67	341.67	15,666.75	15,666.75	0.00	15.51
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,244.17	11,244.17	0.00	150.00	150.00	150.00	35.00	35.00	0.00	99.69

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE NOVIEMBRE AL MES DE NOVIEMBRE

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 06/12/2023
 HORA : 12:1.26
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,434.61	26,434.61	0.00	2,219.05	2,219.05	2,219.05	2,240.22	2,240.22	0.00	91.53
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,600.54	17,600.54	0.00	1,418.60	1,418.60	1,418.60	3,481.31	3,481.31	0.00	80.22
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,900.00	15,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,498.43	1,498.43	0.00	93.67	93.67	93.67	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	75,128.32	75,128.32	0.00	6,250.00	6,214.29	6,214.29	8,128.32	8,181.89	0.00	89.11
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	386,716.90	386,716.90	0.00	28,503.00	28,467.29	28,467.29	48,141.58	48,195.15	0.00	7.36
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA											
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	10,114.59	10,114.59	0.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	206.63	206.63	0.00	97.96
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	39,600.80	39,600.80	0.00	5,994.92	5,994.92	5,994.92	2.62	2.62	0.00	99.99
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,750.43	7,750.43	0.00	731.00	731.00	731.00	3,386.18	3,386.18	0.00	56.31
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	12,242.98	12,242.98	0.00	817.82	817.82	817.82	1,274.81	1,274.81	0.00	89.59
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	33,323.42	33,323.42	0.00	8,761.44	8,761.44	8,761.44	62.75	62.75	0.00	99.81
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,942.82	8,942.82	0.00	316.20	316.20	316.20	166.04	166.04	0.00	98.14
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	7,200.00	7,200.00	0.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	0.00	88.89
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	1,795.00	1,795.00	0.00	650.00	650.00	650.00	695.00	695.00	0.00	61.28
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	3,559.48	3,559.48	0.00	310.00	310.00	310.00	620.57	620.57	0.00	82.57
530809 001 Medicamentos	0.00	2,885.92	2,885.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530822 001 Condecoraciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	20,821.98	20,821.98	0.00	2,636.00	2,636.00	2,636.00	3.70	3.70	0.00	99.98
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	178.20	178.20	0.00	6.00	6.00	6.00	101.85	101.85	0.00	42.85
570201 001 Seguros	0.00	5,715.41	5,715.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	156,131.03	156,131.03	0.00	22,123.38	22,123.38	22,123.38	7,320.15	7,320.15	0.00	14.17

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
Fuente De Financiamiento = 001
- Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
DEL MES DE NOVIEMBRE AL MES DE NOVIEMBRE

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 06/12/2023
 HORA : 12:1.26
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	21,622.45	21,622.45	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591.90	1,591.90	0.00	92.64
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	21,622.45	21,622.45	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591.90	1,591.90	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	-80.00	51,737.86	51,702.15	51,702.15	59,370.81	59,424.38	0.00	8.71
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	-80.00	51,737.86	51,702.15	51,702.15	59,370.81	59,424.38	0.00	8.71

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE DICIEMBRE AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 1 DE 3
 FECHA : 06/12/2023
 HORA : 13:6.54
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55	FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL											
55 00 000	SIN PROYECTO											
55 00 000 001	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS											
530101 001	Agua Potable	0.00	720.00	720.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85.91	85.91	0.00	88.07
530104 001	Energia Electrica	0.00	2,760.00	2,760.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60.33	60.33	0.00	97.81
530105 001	Telecomunicaciones	0.00	960.00	960.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80.00	80.00	0.00	91.67
530106 001	Servicio de Correo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530203 001	Almacenamiento - Embalaje - Desembalaje Envase Desenvase y Recarga de Extintores	0.00	24.01	24.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530204 001	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones - Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Carnetizacion - Filmacion e Imagenes Satelitales	0.00	302.40	302.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530405 001	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	709.25	709.25	0.00	89.87
530502 001	Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento)	0.00	8,780.56	8,780.56	0.00	0.00	0.00	0.00	888.24	888.24	0.00	89.88
530804 001	Materiales de Oficina	0.00	2,181.01	2,181.01	0.00	0.00	0.00	0.00	13.75	13.75	0.00	99.37
530805 001	Materiales de Aseo	0.00	1,341.17	1,341.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	1,559.55	1,559.55	0.00	8.00	8.00	8.00	16.00	16.00	0.00	98.97
570203 001	Comisiones Bancarias	0.00	239.47	239.47	0.00	0.00	0.00	0.00	239.47	239.47	0.00	0.00
	TOTAL 55 00 000 001 OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	25,868.17	25,868.17	0.00	8.00	8.00	8.00	2,092.95	2,092.95	0.00	0.03
55 00 000 002	MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA											
530402 001	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion - Mantenimiento y Reparacion)	0.00	1,051.58	1,051.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530811 001	Insumos Materiales y Suministros para Construccion Electricidad Plomeria Carpinteria Senalización Vial Navegacion Contra Incendios y placas	0.00	2,022.68	2,022.68	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	89.31
	TOTAL 55 00 000 002 MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS E INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	3,074.26	3,074.26	0.00	0.00	0.00	0.00	216.23	216.23	0.00	0.00
55 00 000 004	OPERACION DEPORTIVA											
510106 001	Salarios Unificados	0.00	217,669.19	217,669.19	0.00	0.00	0.00	0.00	18,589.98	18,589.98	0.00	91.46
510203 001	Decimo Tercer Sueldo	0.00	18,541.64	18,541.64	0.00	0.00	0.00	0.00	15,666.75	15,666.75	0.00	15.51
510204 001	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	11,244.17	11,244.17	0.00	0.00	0.00	0.00	35.00	35.00	0.00	99.69

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE DICIEMBRE AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 06/12/2023
 HORA : 13:6.54
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510601 001 Aporte Patronal	0.00	26,434.61	26,434.61	0.00	0.00	0.00	0.00	2,240.22	2,240.22	0.00	91.53
510602 001 Fondo de Reserva	0.00	17,600.54	17,600.54	0.00	0.00	0.00	0.00	3,481.31	3,481.31	0.00	80.22
510703 001 Despido Intempestivo	0.00	15,900.00	15,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510704 001 Compensacion por Desahucio	0.00	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510707 001 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funciones	0.00	1,498.43	1,498.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510709 001 Por Renuncia Voluntaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	75,128.32	75,128.32	0.00	0.00	0.00	0.00	8,128.32	8,181.89	0.00	89.11
TOTAL 55 00 000 004 OPERACION DEPORTIVA	0.00	386,716.90	386,716.90	0.00	0.00	0.00	0.00	48,141.58	48,195.15	0.00	0.00
55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	156,131.03	156,131.03	0.00	445.46	445.46	445.46	6,874.69	6,874.69	0.00	0.29
530201 001 Transporte de Personal y Deportistas	0.00	10,114.59	10,114.59	0.00	0.00	0.00	0.00	206.63	206.63	0.00	97.96
530235 001 Servicio de Alimentacion	0.00	39,600.80	39,600.80	0.00	-4.61	-4.61	-4.61	7.23	7.23	0.00	99.98
530252 001 Afiliaciones e Inscripciones a Deportivas - Entrenadores	0.00	7,750.43	7,750.43	0.00	164.75	164.75	164.75	3,221.43	3,221.43	0.00	58.44
530301 001 Pasajes al Interior	0.00	12,242.98	12,242.98	0.00	0.00	0.00	0.00	1,274.81	1,274.81	0.00	89.59
530303 001 Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	33,323.42	33,323.42	0.00	10.29	10.29	10.29	52.46	52.46	0.00	99.84
530310 001 Bono Deportivo a Deportistas - Entrenadores y Delegados	0.00	8,942.82	8,942.82	0.00	0.00	0.00	0.00	166.04	166.04	0.00	98.14
530311 001 Incentivo por Resultados Deportivos	0.00	7,200.00	7,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	800.00	0.00	88.89
530606 001 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	1,795.00	1,795.00	0.00	90.00	90.00	90.00	605.00	605.00	0.00	66.30
530803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	3,559.48	3,559.48	0.00	177.03	177.03	177.03	443.54	443.54	0.00	87.54
530809 001 Medicamentos	0.00	2,885.92	2,885.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530822 001 Condecoraciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530827 001 Uniformes Deportivos	0.00	20,821.98	20,821.98	0.00	0.00	0.00	0.00	3.70	3.70	0.00	99.98
530850 001 Suplementos Vitaminicos	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	0.00	178.20	178.20	0.00	8.00	8.00	8.00	93.85	93.85	0.00	47.33
570201 001 Seguros	0.00	5,715.41	5,715.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
TOTAL 55 00 000 005 EVENTOS DE PREPARACIÓN Y COMPETENCIA	0.00	156,131.03	156,131.03	0.00	445.46	445.46	445.46	6,874.69	6,874.69	0.00	0.29

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Fuente De Financiamiento = 001
 - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE DICIEMBRE AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 06/12/2023
 HORA : 13:6.54
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,023

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA											
530851 001 Implementos Deportivos y Recreativos	0.00	21,622.45	21,622.45	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591.90	1,591.90	0.00	92.64
TOTAL 55 00 000 007 IMPLEMENTACION DEPORTIVA	0.00	21,622.45	21,622.45	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591.90	1,591.90	0.00	0.00
TOTAL 55 00 000 SIN PROYECTO	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	453.46	453.46	453.46	58,917.35	58,970.92	0.00	0.08
TOTAL 55 FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DEL DEPORTE NACIONAL	0.00	593,412.81	593,412.81	0.00	453.46	453.46	453.46	58,917.35	58,970.92	0.00	0.08

Apéndice 5: Cuestionario de Control Interno

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				1/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Cuenta la institución con un código de ética específico para la gestión de recursos financieros?	X			1	
2	¿Se fomenta la colaboración y transparencia en la elaboración y revisión de reportes financieros?	X			1	
3	¿Se revisan las funciones de los colaboradores financieros, pagos y gestión de fondos?	X			1	
4	¿Existen políticas claras para la solicitud y autorización de fondos?		X		0	No hay políticas claras para solicitud y autorización de fondos, lo que genera riesgos en la administración financiera.
5	¿Se realizan auditorías periódicas para validar el cumplimiento de la eficiencia y eficacia financiera?		X		0	La falta de auditorías periódicas impide detectar y corregir problemas en la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos.
TOTAL					3	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					2/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La institución ha establecido objetivos específicos de sostenibilidad financiera que aseguren el cumplimiento de sus funciones?		X		0	No se identifican objetivos claros para la sostenibilidad, lo que limita la seguridad financiera a largo plazo.
2	¿Los objetivos financieros de control de gastos y maximización de fondos están alineados con las metas de la institución?	X			1	
3	¿Se analiza el entorno económico y las fuentes de financiamiento para establecer objetivos presupuestarios realistas?		X		0	No se analiza adecuadamente el entorno económico ni las fuentes de financiamiento, lo que resulta en presupuestos irrealistas.
4	¿Están los objetivos operativos alineados con la misión y visión de la entidad?	X			1	
5	¿La institución revisa periódicamente los objetivos financieros para ajustarlos según cambios económicos?		X		0	No se revisan periódicamente los objetivos financieros, lo que dificulta su ajuste a los cambios económicos.
TOTAL					2	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					3/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
IDENTIFICACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El departamento financiero realiza una identificación y análisis regular de los eventos que pueden impactar el flujo de efectivo?		X		0	No se realizan análisis regulares; los retrasos afectan la operatividad.
2	¿El departamento contable reconoce y registra a tiempo los eventos que influyen en la exactitud de los informes financieros?	X			1	
3	¿Se realiza un seguimiento adecuado de los presupuestos y gastos en función del cumplimiento de los objetivos de la institución?	X			1	
4	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de los niveles de morosidad para prever posibles problemas de flujo de efectivo en los pagos a proveedores?		X		0	No se realiza una revisión periódica de los niveles de morosidad, lo que pone en riesgo el flujo de efectivo y los pagos puntuales
5	¿Cuenta la institución con un plan de contingencia para afrontar posibles crisis que afecten las actividades financieras?		X		0	La institución no cuenta con un plan de contingencia, lo que aumenta la vulnerabilidad ante crisis financieras imprevistas.
TOTAL					2	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				4/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se analizan los riesgos asociados con la gestión de fondos debido a recortes presupuestarios o retrasos en los desembolsos?		X		0	No se analizan los riesgos de manera proactiva, existe falta de liquidez en caso de recortes o retrasos.
2	¿Se evalúan periódicamente los riesgos financieros que podrían afectar la disponibilidad de fondos para pagos a proveedores?	X			1	Falta una evaluación periódica de riesgos financieros, exponiendo a la entidad a problemas de flujo de efectivo.
3	¿Se informa a la alta dirección sobre cambios en el riesgo financiero que puedan afectar el funcionamiento de sus actividades?		X		0	No se realiza una comunicación formal a la alta dirección, limitando la toma de decisiones informadas.
4	¿Se revisan las causas y factores que generan déficits presupuestarios de manera sistemática?	X			1	
5	¿Se revisan los procesos financieros para detectar posibles errores o irregularidades en la contabilidad?		X		0	No se revisan los procesos financieros para identificar errores contables, afectando la precisión de los informes.
TOTAL					2	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA					Pag:	REF.
ÁREA FINANCIERA					5/8	CECI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
RESPUESTA AL RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se han desarrollado estrategias para mitigar los riesgos asociados con recortes presupuestarios o retrasos en los desembolsos?		X		0	No se han implementado estrategias de mitigación para evitar impacto de recortes o retrasos en desembolsos.
2	¿Se establecen planes específicos para enfrentar riesgos financieros, asegurando la disponibilidad de fondos para cubrir pagos a proveedores o salarios?		X		0	No existen planes específicos, afectando la capacidad de pago a proveedores y empleados.
3	¿Se establecen protocolos de comunicación para informar rápidamente a la alta dirección sobre cambios críticos en el riesgo financiero?		X		0	No se cuenta con protocolos de comunicación rápida, limitando la respuesta ante riesgos financieros urgentes.
4	¿Se documentan las decisiones y acciones correctivas adoptadas para resolver problemas de déficit presupuestario?		X		0	
5	¿Se implementan auditorías y controles internos para prevenir y detectar irregularidades en la contabilidad?	X			1	No se han implementado auditorías ni controles internos, aumentando el riesgo de irregularidades contables.
TOTAL					1	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				6/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Todas las transacciones de efectivo que superen un monto específico son revisadas y aprobadas por el departamento financiero?	X			1	
2	¿Cuenta la institución con un sistema de registro contable para documentar todas las transacciones financieras?		X		0	La falta de sistemas adecuados genera desviaciones y errores en la documentación.
3	¿Existen controles específicos para verificar la exactitud de los informes financieros?		X		0	No se han establecido mecanismos rigurosos para asegurar la precisión de los informes.
4	¿La institución revisa y ajusta las políticas de control de fondos para asegurar que sus transacciones estén documentadas?		X		0	Las políticas de control de fondos no se revisan ni ajustan de manera regular, lo que afecta la documentación adecuada de las transacciones.
5	¿Se implementan mecanismos de revisión para verificar facturas y comprobantes de gastos?		X		0	Los procedimientos para verificar facturas son ineficaces y lentos, afectando pagos a tiempo.
TOTAL					1	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA				Pag:	REF.	
ÁREA FINANCIERA				7/8	CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Está documentada y actualizada toda la información sobre procedimientos de pago y control presupuestario?		X		0	No hay documentación actualizada debido a la falta de planificación y comunicación entre áreas.
2	¿La institución realiza mantenimientos y actualizaciones de los sistemas de recolección de información financiera?		X		0	No se realizan mantenimientos periódicos en los sistemas
3	¿El departamento financiero proporciona regularmente información sobre el flujo de efectivo a la dirección?		X		0	La comunicación sobre el flujo de efectivo es ineficaz, afectada por la falta de control en el presupuesto.
4	¿La información sobre riesgos financieros llega a los directivos a tiempo para la planificación de actividades?		X		0	La información sobre riesgos financieros no llega a tiempo a los directivos, lo que impide una planificación adecuada.
5	¿La institución se asegura de que la información sobre los fondos se comunique a los niveles correspondientes antes de su implementación?	X			1	
TOTAL					1	

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA		Pag:			REF.	
ÁREA FINANCIERA		7/8			CECI	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se han definido controles de supervisión para documentar hallazgos y acciones tomadas en la gestión de fondos?		X		0	Falta un proceso adecuado para documentar acciones en la gestión de fondos.
2	¿Se revisan y ajustan las políticas financieras basadas en los resultados del monitoreo de pagos a proveedores y uso de recursos?		X		0	No hay seguimiento efectivo de la deuda, lo que compromete la liquidez a corto plazo.
3	¿La institución supervisa la ejecución del presupuesto asignado para asegurar el uso eficiente de los recursos?	X			1	
4	¿Se realizan revisiones periódicas de los informes financieros para detectar desviaciones en el uso de fondos?		X		0	No se revisan los informes con la frecuencia necesaria para detectar desviaciones.
5	¿Se llevan a cabo auditorías internas en el área financiera para evaluar la efectividad de los procesos y el cumplimiento de objetivos?		X		0	No se realizan auditorías internas periódicas para evaluar los procesos.
TOTAL					1	

Apéndice 6: Entrevista

ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR GENERAL

Objetivo:

Entrevista al Administrador general de la Federación Deportiva de Santa Elena

1. ¿Podría describir el proceso actual que se utiliza en la entidad para la elaboración de presupuestos?

2. ¿Cuáles son los procesos de control que utilizan para la correcta gestión financiera?

3. ¿Cuáles son las acciones específicas que se llevan a cabo para analizar la rentabilidad de proyectos?

4. ¿Qué estrategias se toman para garantizar el cumplimiento de las normativas fiscales y contables?

5. ¿De qué manera se lleva a cabo la rendición de cuentas por parte de los responsables del manejo de fondos?

6. ¿La institución establece el cumplimiento de sus obligaciones financieras?

7. ¿Cuáles son los procedimientos actuales para gestionar los pagos a proveedores y acreedores?

ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR FINANCIERO

Objetivo:

Entrevista al Administrador financiero de la Federación Deportiva de Santa Elena

1. **¿Cada cuánto tiempo se realizan reuniones de análisis financiero con el equipo directivo?**

2. **¿La entidad posee políticas para documentar sus gastos?**

3. **¿La entidad cuenta con un organigrama estructural y funcional que detalle las responsabilidades de cada área?**

4. **¿Qué mecanismos de comunicación se utilizan para coordinar la planificación presupuestaria entre sus departamentos financieros?**

5. **¿La entidad dispone de un Plan Operativo Anual para cada una de sus áreas?**

6. **¿Cómo se evalúa la eficiencia de los procedimientos de pago en relación con las necesidades operativas y los objetivos de la entidad?**

7. **¿Se lleva un registro actualizado de los compromisos financieros y sus fechas de vencimiento?**

FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA



MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA FINANCIERA.

Simbología respectiva del flujograma

Símbolo	Significado
	Inicio del proceso
	Entrada o salida de datos
	Proceso o acción
	Indecisión
	Dirección del proceso
	Final de un proceso

**Manual de políticas y procedimientos en el área administrativa-financiera de
La Federación Deportiva de Santa Elena**

Departamento Financiero

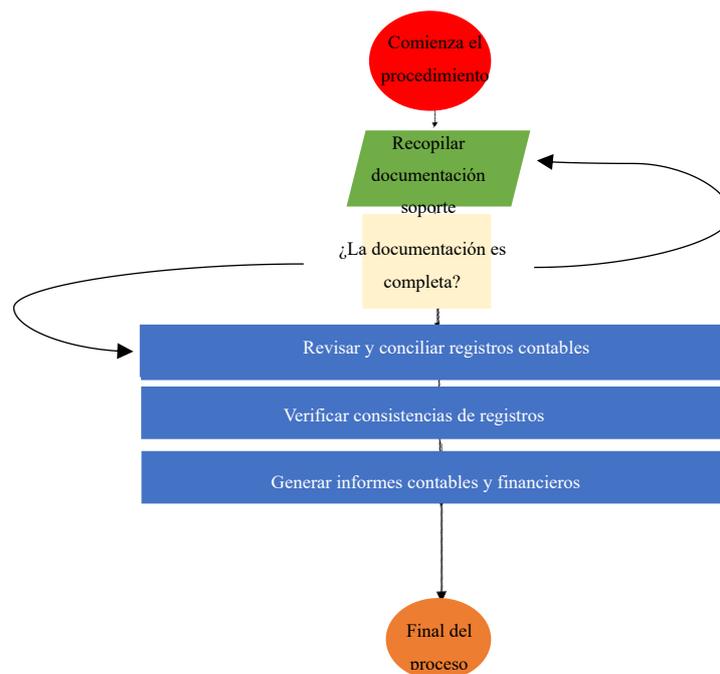
Procedimiento de Registro Contable

Objetivo: Asegurar la correcta y oportuna contabilización de todas las transacciones financieras de la entidad, garantizando la transparencia y confiabilidad de la información.

Procedimiento.

- Recopilar toda la documentación soporte de las transacciones financieras, incluyendo facturas, recibos, comprobantes y notas de crédito.
- Ingresar las transacciones en los sistemas contables, siguiendo las normativas legales y los principios contables generalmente aceptados.
- Revisar y conciliar los registros contables con los estados de cuenta bancarios y otros documentos financieros asegurando la exactitud.
- Comparar periódicamente los registros contables con los estados de cuenta bancarios, facturas y otros documentos relevantes para asegurar su exactitud y consistencia.
- Generar informes contables y financieros periódicos que reflejen de manera clara y precisa la situación económica de la entidad.
- Realizar revisiones internas regulares para identificar y corregir posibles errores, fortaleciendo la integridad de los registros.

Flujograma del registro contable



**Manual de políticas y procedimientos en el área administrativa-financiera de
La Federación Deportiva de Santa Elena**

Departamento Financiero

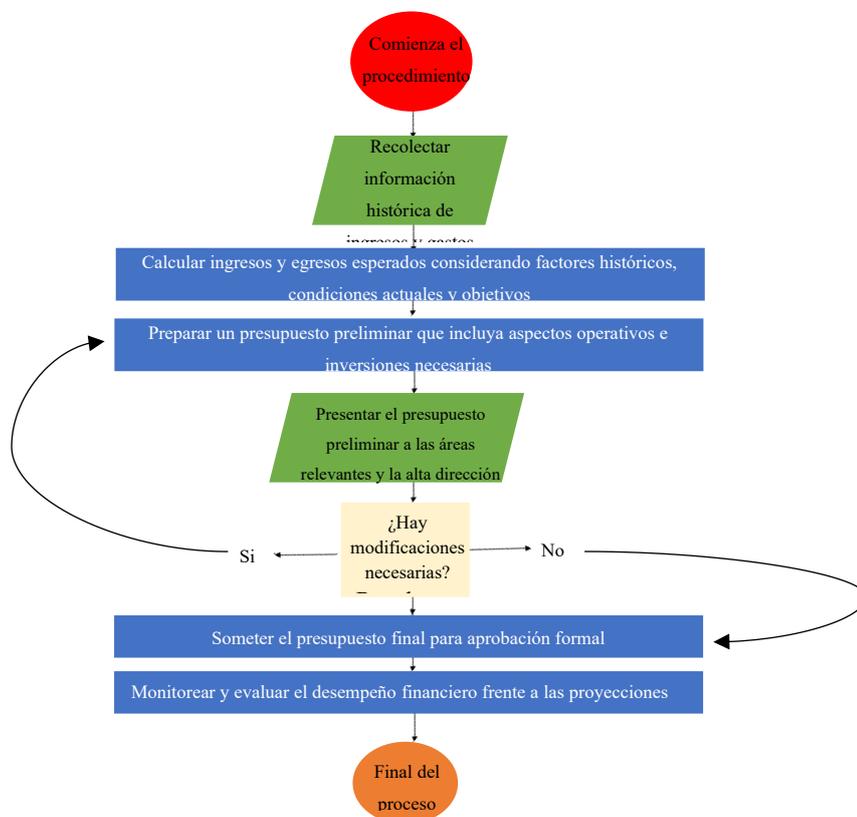
Procedimiento para la Elaboración de Presupuestos

Objetivo: Desarrollar presupuestos detallados y realistas que contribuyan a la planificación financiera estratégica y respalden decisiones informadas.

Procedimiento.

- Recopilar y analizar datos históricos sobre ingresos y gastos para identificar tendencias, patrones y áreas de mejora.
- Realizar cálculos de ingresos y egresos esperados considerando factores históricos, condiciones actuales y objetivos de la entidad.
- Preparar un presupuesto preliminar que abarque todos los aspectos operativos y de inversión necesarios para cumplir con los objetivos institucionales.
- Presentar el borrador a las áreas relevantes y a la alta dirección para su evaluación, integrando sugerencias y realizando modificaciones según sea necesario.
- Someter el presupuesto final para su aprobación formal y realizar un monitoreo continuo de su implementación, evaluando el desempeño financiero frente a las proyecciones.

Flujograma de la elaboración de presupuestos



**Manual de políticas y procedimientos en el área administrativa-financiera de
La Federación Deportiva de Santa Elena**

Departamento Financiero

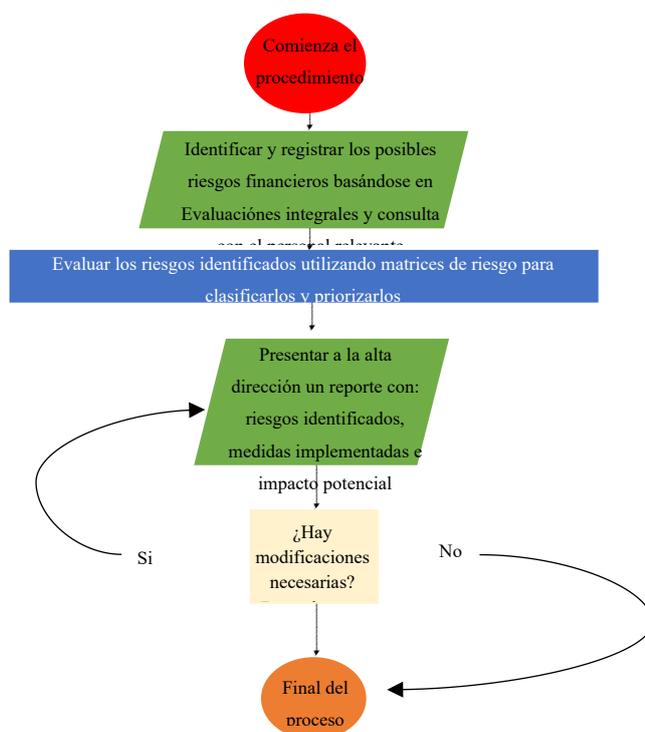
Procedimiento para la Gestión de Riesgos Financieros

Objetivo: Garantizar la estabilidad económica de la institución mediante la identificación, análisis y mitigación efectiva de los riesgos financieros.

Procedimiento

- Elaborar un registro detallado de los posibles riesgos financieros que puedan impactar a la institución, tomando como base una evaluación integral de los procesos financieros y la consulta con el personal relevante.
- Analizar los riesgos identificados según su nivel de impacto y probabilidad de ocurrencia, empleando matrices de riesgo para clasificar y determinar su prioridad.
- Diseñar estrategias específicas para mitigar cada riesgo, tales como refuerzo de controles internos, adquisición de seguros o diversificación de inversiones, y ponerlas en práctica.
- Establecer un sistema de supervisión constante que permita evaluar la eficacia de las acciones implementadas, incluyendo revisiones periódicas y herramientas de control.
- Registrar y reportar a la alta dirección todos los riesgos identificados, las medidas adoptadas y su impacto potencial, proporcionando además recomendaciones para su manejo futuro.

Flujograma para la gestión de riesgos financieros



**Manual de políticas y procedimientos en el área administrativa-financiera de
La Federación Deportiva de Santa Elena**

Departamento Financiero

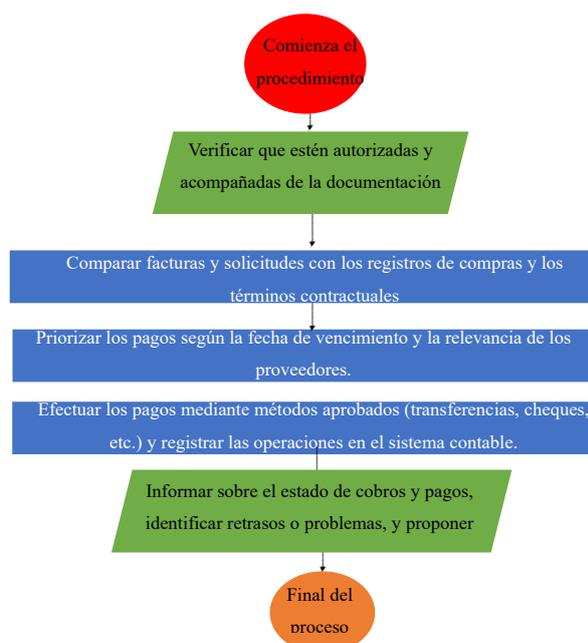
Procedimiento para la Gestión de Cobros y Pagos

Objetivo Asegurar una administración eficiente y precisa de los cobros y pagos de la institución.

Procedimiento.

- Recibir y registrar todas las facturas y solicitudes de pago, verificando que estén debidamente autorizadas y acompañadas de la documentación correspondiente.
- Comprobar la exactitud y validez de las facturas y solicitudes de pago, cotejándolas con los registros de compras y los términos establecidos en los contratos.
- Organizar los pagos de acuerdo con las condiciones pactadas, priorizando según la fecha de vencimiento y la relevancia del proveedor.
- Realizar los pagos mediante los métodos aprobados (transferencias bancarias, cheques, etc.) y registrar cada operación en el sistema contable de manera oportuna.
- Supervisar los cobros pendientes, enviar recordatorios y llevar a cabo las gestiones necesarias para garantizar la recepción puntual de los ingresos.
- Generar reportes periódicos sobre el estado de los cobros y pagos, identificando retrasos o problemas y sugiriendo medidas correctivas para optimizar el proceso.

Flujograma para la gestión de cobros y pagos



**Manual de políticas y procedimientos en el área administrativa-financiera de
La Federación Deportiva de Santa Elena
Departamento Financiero**

Objetivo: Garantizar una administración eficiente del flujo de efectivo para mantener la liquidez necesaria y optimizar el uso de los recursos financieros de la institución.

Procedimiento.

- Desarrollar un plan que contemple proyecciones de ingresos y egresos tanto a corto como a largo plazo, con base en datos históricos y necesidades futuras de la institución.
- Supervisar diariamente los saldos de efectivo y evaluar las necesidades de liquidez para asegurar que la institución pueda cumplir oportunamente con sus compromisos financieros.
- Identificar excedentes de efectivo y buscar oportunidades de inversión a corto plazo que ofrezcan un rendimiento óptimo sin comprometer la liquidez operativa.
- Implementar controles para garantizar que los gastos se realicen conforme al presupuesto aprobado, promoviendo continuamente la identificación de oportunidades de ahorro.
- Generar reportes periódicos sobre el flujo de efectivo, analizando desviaciones respecto a las proyecciones iniciales y proponiendo acciones correctivas para optimizar la gestión financiera.

Flujograma de la gestión de flujo de efectivo

