



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

**“FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL;  
PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA,  
PROVINCIA DE COTOPAXI, SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO  
2011-2012”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

Autor:

Tapia Tapia Meliton Gregorio

Directora:

Dra. MCA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

**Latacunga - Ecuador**

Julio 2014

## **AUTORIA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL; PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI; SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO 2011 – 2012”, son de exclusiva responsabilidad del autor.

.....

Tapia Tapia Meliton Gregorio

C.I. 050255475-1

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**“FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL; PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI; SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO 2011 – 2012”**, de Tapia Tapia Meliton Gregorio, egresado de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio de 2014

La Directora



.....  
**Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig**



**LIGA DEPORTIVA BARRIAL "ORIENTAL"**

FUNDADA EL 04 DE OCTUBRE DE 2010

FILIAL DE FEDEPROBAC

COTOPAXI-ECUADOR

## **AVAL DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL**

### **CERTIFICACIÓN**

Sr. Segundo Humberto Padilla, Presidente de la LIGA DEPORTIVA BARRIAL "ORIENTAL".

#### **CERTIFICA:**

Que el Sr. Tapia TapiaMeliton Gregorio, elaboró la tesis "**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL; PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO 2011-2012**", la misma que fue basada en la información presentada.

Latacunga, Julio de2014



Sr. Segundo Humberto Padilla

**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas por cuanto el postulante: Meliton Gregorio Tapia Tapia con el título de tesis **“FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL; PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO 2011 - 2012”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, julio de 2014

Para constancia firman:

MSc. Guadalupe Bonilla  
**PRESIDENTE**

Ing. Efrén Montenegro  
**SECRETARIO**

Dra. Mónica Barbosa

**OPOSITOR**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida profesional.

A mis padres y hermanos por el apoyo económico, moral y espiritual por levantarme siempre cuando lo necesite y por estar a mi lado en los momentos de alegrías, mi gratitud en especial a la Dra. MCA. Myrian Hidalgo, Directora de Tesis, por compartir sus conocimientos profesionales, quien con su gran experiencia en estos ámbitos se convirtió en mi orientador y guía en todo el proceso de desarrollo, a todos mis compañeros que son testigos del esfuerzo realizado para llegar a la meta.

**Grego T.**

## DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo investigativo, fruto de mi esfuerzo y dedicación en primer lugar a Dios.

A mis queridos padres: César y Bertha que me brindaron toda su confianza e hicieron grandes sacrificios para continuar mis estudios universitarios, espero no haberles defraudado y cumplido con todas sus expectativas, a mis hermanos: Vero, Pauli, Adrián, a mi gran amor Alexita y a todas las personas que de una u otra forma me han apoyado para el cumplimiento de mis objetivos.

Grego C.

## INDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
PORTADA.....	i
AUTORIA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
AVAL DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
AVAL DEL ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xvii
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>1</b>
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Antecedentes.....	1
1.2 Categorías Fundamentales.....	2
1.3 Gestión Administrativa y Financiera.....	2
1.3.1 Importancia.....	3
1.3.2 Objetivos.....	3
1.4 Contabilidad.....	4
1.4.1 Importancia.....	4
1.4.2 Objetivos.....	5
1.4.3 Campos especializados.....	5
1.5 Control Interno.....	6
1.5.1 Importancia del Control Interno.....	7
1.5.2 Objetivos.....	7
1.5.3 Tipos de Controles.....	7



<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
1.5.4 Elementos del Control Interno.....	9
1.5.5 Principios del Control Interno .....	9
1.5.6 Tipos de Control Interno.....	10
1.6 Fiscalización .....	11
1.6.1 Antecedentes Históricos .....	11
1.6.2 Concepto .....	13
1.6.3 Importancia .....	13
1.6.4 Objetivos.....	14
1.6.5 Propósitos de la Fiscalización.....	14
1.6.6 Características de la Fiscalización .....	14
1.6.7 Idoneidad del Revisor Fiscal .....	15
1.6.8 Tipos de Fiscalización .....	15
1.7 Metodología de la Fiscalización .....	20
1.7.1 FASE 1 Conocimiento Preliminar .....	20
1.7.2 FASE 2 Planificación .....	22
1.7.3 FASE 3 Ejecución.....	25
1.7.4 FASE 4 Comunicación de resultados .....	30
 <b>CAPÍTULO II</b>	 <b>33</b>
2. Análisis e Interpretación de Resultados.....	33
2.1 Antecedentes.....	33
2.2 Metodología de la Investigación.....	34
2.3 Análisis e Interpretación de los Resultados .....	36
 <b>CAPÍTULO III</b>	 <b>53</b>
3.1 Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, Período 2011-2012..	53
3.1.1 Introducción .....	53
3.1.2 Justificación.....	53
3.1.3 Objetivos .....	54
3.1.3.1 General .....	54
3.1.3.2 Específicos .....	54

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
3.1.4 Diseño de la Propuesta .....	55
<b>ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN .....</b>	<b>56</b>
<b>APL. 10. ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN.....</b>	<b>56</b>
11. CONTRATO DE TRABAJO .....	57
12. PROPUESTA DE SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN .....	60
13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	67
14. CARTA COMPROMISO .....	68
15. SIGLAS Y MARCAS DE FISCALIZACIÓN .....	71
<b>APL. 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA .....</b>	<b>72</b>
21. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.....	72
22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO .....	76
23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES.....	77
<b>APL. 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....</b>	<b>78</b>
31. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	78
32. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....	80
33. MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DE RIESGO .....	81
34. PUNTOS DE CONTROL INTERNO .....	90
<b>ARCHIVO PERMANENTE .....</b>	<b>92</b>
<b>AP. 10 INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO .....</b>	<b>93</b>
11. RESEÑA HISTÓRICA .....	93
12. DIRECCIÓN.....	93
13. REGLAMENTO.....	93
14. PERSONAL DIRECTIVO .....	93
15. LISTA DE REPRESENTANTES .....	94
<b>AP 20. INFORMACIÓN CONTABLE.....</b>	<b>94</b>
21. FUNCIONES DEL TESORERO .....	94

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG</b>
22. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO .....	95
23. LIBROS Y REGISTROS UTILIZADOS.....	95
24. MANEJO DEL SISTEMA ECONÓMICO .....	95
25. HISTORIA ECONÓMICA .....	98
<b>AP. 30 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS.....</b>	<b>100</b>
31. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL .....	100
32. MANUAL DE FUNCIONES .....	101
<b>ARCHIVO CORRIENTE .....</b>	<b>107</b>
<b>AC. 10 INFORMACIÓN GENERAL .....</b>	<b>107</b>
11. BORRADOR DEL INFORME .....	107
12. BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN.....	108
13. CARTA A GERENCIA.....	117
<b>AC. 20 DOCUMENTACIÓN.....</b>	<b>123</b>
21. ACTIVO DISPONIBLE .....	124
22. ACTIVO EXIGIBLE.....	126
23. ACTIVOS FIJOS .....	132
25. PATRIMONIO .....	144
26. INGRESOS.....	149
27. EGRESOS .....	155
CONCLUSIONES .....	252
RECOMENDACIONES .....	253
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	254
ANEXOS	

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG
<b>Gráfico N° 1.1</b> Categorías Fundamentales .....	2
<b>Gráfico N° 2.1</b> Delimitación de las funciones del personal directivo .....	39
<b>Gráfico N° 2.2</b> Constatación del libro de actas de la liga barrial .....	40
<b>Gráfico N° 2.3</b> Control de efectivo por medio de recibos .....	41
<b>Gráfico N° 2.4</b> Contabilización de ingresos y gastos .....	42
<b>Gráfico N° 2.5</b> Autorización para efectuar gastos en la liga .....	43
<b>Gráfico N° 2.6</b> Existencia de un fondo de caja chica .....	44
<b>Gráfico N° 2.7</b> Monto de pago dentro de la organización.....	45
<b>Gráfico N° 2.8</b> Información sobre inventarios .....	46
<b>Gráfico N° 2.9</b> Conocimiento de las leyes por parte de los representantes.....	47
<b>Gráfico N° 2.10</b> Personas capacitadas para la administración de la liga.....	48
<b>Gráfico N° 2.11</b> Socios que pueden formar parte del Directorio .....	49
<b>Gráfico N° 2.12</b> Sanciones para los representantes de cada club .....	50
<b>Gráfico N° 3.1</b> Proceso de fiscalización a la Liga Deportiva Barrial Oriental..	55

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG.
<b>Tabla N° 2.1</b>	Delimitación de las funciones del personal directivo ..... 39
<b>Tabla N° 2.2</b>	Constatación del libro de actas de la liga barrial ..... 40
<b>Tabla N° 2.3</b>	Control de efectivo por medio de recibos ..... 41
<b>Tabla N° 2.4</b>	Contabilización de ingresos y gastos ..... 42
<b>Tabla N° 2.5</b>	Autorización para efectuar gastos en la liga ..... 43
<b>Tabla N° 2.6</b>	Existencia de un fondo de caja chica ..... 44
<b>Tabla N° 2.7</b>	Monto de pago dentro de la organización..... 45
<b>Tabla N° 2.8</b>	Información sobre inventarios ..... 46
<b>Tabla N° 2.9</b>	Conocimiento de las leyes por parte de los representantes..... 47
<b>Tabla N° 2.10</b>	Personas capacitadas para la administración de la Liga. .... 48
<b>Tabla N° 2.11</b>	Socios que pueden formar parte del directorio ..... 49
<b>Tabla N° 2.12</b>	Sanciones para los representantes de cada club..... 50

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TEMA: “FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL; PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO 2011 - 2012”.**

**Autor:**

Tapia Tapia Meliton Gregorio

**Directora:**

Dra. MCA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

## RESUMEN

En la presente investigación, se identificó el manejo incorrecto de los documentos que respaldan los ingresos y egresos, este problema se dio por la incapacidad profesional de los responsables de la institución, además se detectó que los comprobantes de compra y venta carecen de requisitos legales que sustentan las transacciones, por lo que no permiten tener un control adecuado en el manejo de los diferentes recursos, los métodos que se emplearon para recopilar información fueron: la observación, entrevista, encuesta, cuestionarios de control interno realizado a los representantes de los clubes y directivos de la liga barrial, se determinó la revisión, análisis y evaluación de los registros de ingresos y egresos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, período 2011 – 2012, con el objetivo de establecer la razonabilidad y confiabilidad de la información contable, determinando estrategias de cambio para la superación de las irregularidades en el sistema y control de la administración de recursos económicos; a través de los cuales se obtuvieron resultados importantes acerca del saldo contabilizado y fiscalizado. La fiscalización efectuada constituye un instrumento útil para la organización en la administración y registro eficiente del patrimonio, originando de cierta forma un ordenamiento en la información presentada por la liga.

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TOPIC: “AUDIT TO THE SPORT LEAGUE JUAN MONTALVO PARISH,  
LATACUNGA CITY, COTOPAXI PROVINCE, SAN MARTÍN  
NEIGHBORHOOD; 2011 – 2012 PERIOD”.**

**Author:**

Tapia Tapia Meliton Gregorio

**Director:**

Dra. MCA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

## **ABSTRACT**

In the present research was identified the incorrect operation of the documents which support the incomes and expenditures; this problem is given by the professional responsibility failures of the institution, further, it was detected that the purchase vouchers and sales lack the legal requirements that sustain the transactions, so do not allow them to keep control in the management of different resources, the methods what are applied to collect information were: the observation, interview, survey and the questionnaires of internal control made to the club representatives and directives of the neighborhood Sport Liga Oriental, period 2011-2012, with the aim of establishing the reasonableness and reliability of accounting information, it is determining changes strategies to overcome the deficiencies in the system and management control of economic resources through which were got important results about the accounted and audited balance. The performed audit constitutes a useful instrument for the organization in the efficient management of assets registry, originating in a certain manner a planning in the information presented by the liga.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS



**AVAL DE TRADUCCIÓN**

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, yo Lic. Marcia Chiluisa con la C.C. 050221430-7 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión de la Traducción del Abstract; con el tema: **“FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL ORIENTAL; PARROQUIA JUAN MONTALVO, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, SECTOR SAN MARTÍN; PERÍODO 2011 - 2012”** cuyo autor es: Meliton Gregorio Tapia Tapia y directora de tesis Dra. MCa. Myrian del Rocío Hidalgo Achig.

Latacunga, Abril de 2014

Docente:

Lic. Marcia Chiluisa

C.I. 050221430-7



## INTRODUCCIÓN

La fiscalización es considerada como la recopilación, inspección, evaluación e interpretación de datos sobre la información contable de una organización, con la finalidad de emitir una opinión por parte de un profesional en el área de fiscalización. Es importante establecer una revisión exacta de todos los recursos económicos, materiales y sociales, debido a que permite analizar, interpretar y verificar las diversas operaciones económicas, contables y comerciales de una entidad, con el propósito de determinar estrategias que orienten a establecer posibles cambios, que superen las irregularidades encontradas en perjuicio de la organización.

La metodología empleada para efectuar el trabajo de investigación es descriptiva, inductiva – deductiva, que se utiliza para la síntesis y análisis de los resultados obtenidos permitiendo determinar la situación actual de las ligas deportivas barriales. Las técnicas que se utiliza para obtener la información es la observación, se efectúa para identificar el fenómeno, tomar información y registrarla para su respectivo análisis, las encuestas permiten compilar datos de una muestra representativa, se basa en la recopilación de información amplia y detallada a través de la aplicación de cuestionarios que fueron realizados a los representantes de los clubes, la entrevista que se aplicó a los directivos.

Desarrollar un proceso de fiscalización, el cual permitirá orientar y mejorar la toma de decisiones en el campo económico, posibilitando un control adecuado en el manejo de ingresos y egresos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental” en el período 2011-2012.

Es indispensable la realización de una fiscalización en toda el área económica financiera de la liga deportiva, la cual permitirá revisar, analizar y evaluar los saldos de las cuentas de los registros de ingresos y egresos y estados financieros; verificando la razonabilidad y confiabilidad de los registros e información contable.

La presente investigación se encuentra estructurada de tres capítulos.

El Capítulo I contiene la información bibliográfica para fundamentar teóricamente a la fiscalización de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, período 2011 – 2012.

En el Capítulo II se basa en el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la investigación de campo que se obtuvo de los representantes de los clubes y directivos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

Y por último en el Capítulo III contiene el desarrollo de la fiscalización que está compuesta por tres archivos (Planificación, Permanente, Corriente), elaboración de informes sobre los hallazgos detectados.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO TEÓRICO**

### **1.1 Antecedentes**

Para el desarrollo del presente trabajo se consideró la investigación realizada por la Ing. Mercy Álvarez y la Ing. Elizabeth Jácome con el tema titulado “Fiscalización al Comité Promejoras del Barrio Pichaló, período 2004-2005”, entre los problemas detectados por las investigadoras dentro de la organización fueron la falta de una confirmación exacta de los valores monetarios debido a que en los registros de ingresos y gastos existían cifras que no contaban con respaldos que justifiquen las adquisiciones y desembolsos, lo cual no permitió verificar si dicha información era correcta.

Se verificó que al momento de cobrar deudas pendientes el comité no mantenía un registro que les permita conocer con facilidad los socios que les adeudaban.

Luego de aplicar la fiscalización y en base a los resultados obtenidos las investigadoras sugirieron que la organización debe llevar un registro de sus operaciones sea manual o sistematizada con el propósito de mejorar el control de sus transacciones, al implementar el sistema contable en la organización se recomendó un plan de cuentas acorde con las necesidades de la misma, además se implantó un auxiliar de cuentas por cobrar que facilitó el conocimiento de los socios que adeudan y su respectivo valor.

## 1.2 Categorías Fundamentales

Gráfico N° 1.1

Categorías Fundamentales



Fuente: Proyecto de Tesis  
Elaborado por: Tesista

## 1.3 Gestión Administrativa y Financiera

La Gestión Administrativa y Financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

MATOS, Luis, indica que la gestión administrativa es: “La capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”. (p.5 web: [http:// www.Monografías.com/trabajos25/gestión-administrativa.shtml](http://www.Monografías.com/trabajos25/gestión-administrativa.shtml))

PINAR, Camila y RIVAS, Estefanía, expresan que: “Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través

de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”. (p.1 web: <http://www.monografías.com/trabajos65/gestión-financiera.shtml>)

El investigador considera que la Gestión Administrativa y Financiera, es el conjunto de acciones que se toman dentro de la organización en cuanto a la utilización adecuada de los recursos que posee la misma, con la finalidad de que éstos sean destinados en forma efectiva, eficiente y oportuna en todas las actividades de la entidad para alcanzar los objetivos institucionales y metas trazadas.

### ***1.3.1 Importancia***

La Gestión Administrativa y Financiera es importante porque permite construir una sociedad con mejores normas sociales y un gobierno más eficaz. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

En toda época la sociedad ha buscado su máxima organización comenzando desde lo más elemental, la familia. Siempre se ha requerido de un líder encargado de administrar los recursos necesarios de un bien; todo para forjar un propósito.

### ***1.3.2 Objetivos***

Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera son:

- Alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos de la empresa, sin importar la actividad a la que ésta se dedique.
- Captar los recursos necesarios para que la organización opere en forma eficiente.

- Permitir a la empresa tener una perspectiva más amplia del medio en el cual desarrolla sus operaciones.

## **1.4 Contabilidad**

En la actualidad la Contabilidad permite determinar en forma sistemática y estructuradamente información cuantitativa (realización) y cualitativa (revelación) valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas.

BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2007) manifiesta que la Contabilidad es: “El arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio o un período contable”. (p. 1)

Para las autoras CORAL y GUDIÑO (2008) manifiestan que la Contabilidad es: “Un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar de una forma sistemática y estructurada, las operaciones mercantiles realizadas por la empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa”. (p. 11)

El tesista considera que la Contabilidad es una ciencia que examina e interpreta, ordena y registra las transacciones económicas de una empresa o entidad, dentro de un período contable para determinar los resultados obtenidos, mediante los estados financieros.

### ***1.4.1 Importancia***

La Contabilidad es importante porque:

- Genera información útil para cualquier persona y entidad que deba emitir juicios y tomar decisiones que acarreen consecuencias económicas.
- Beneficia la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos.
- Evalúa el desempeño e indica las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro.
- Ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales como a las oportunidades futuras.

### ***1.4.2 Objetivos***

Los objetivos de la Contabilidad son:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.

### ***1.4.3 Campos especializados***

La Contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso; de tal manera que puedan hablar de contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos, etc., las cuales están destinadas a proporcionar información tanto a terceras personas relacionadas con la empresa como a la administración de la misma, para la toma de decisiones.

Es así como podrán observar los siguientes campos especializados de la contabilidad:

**1.4.3.1 Contabilidad comercial o general.-** Se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y en la presentación de servicios no financieros.

**1.4.3.2 Contabilidad de costos.-** Se aplica en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.

**1.4.3.3 Contabilidad gubernamental.-** Se utiliza en organismos y empresas estatales.

**1.4.3.4 Contabilidad de instituciones financieras.-** Es la aplicada en instituciones financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, giros y otros servicios bancarios.

## **1.5 Control Interno**

En la actualidad toda organización sea grande o pequeña es indispensable el manejo adecuado del Control Interno para mejorar el desempeño corporativo.

LEFCOVICH, Mauricio L., (2006) el Control Interno es: “Una expresión que se utiliza para describir las acciones que adoptan las autoridades superiores de una empresa o entidad para evaluar y dar seguimiento a las operaciones financieras o administrativas”. (p. 5)

ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo (2006) menciona que el Control Interno contempla “Una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los objetivos del sistema se cumplirán”. (p. 157)

El tesista menciona que, el control interno se orienta a la creación de efectividad en la administración de recursos, el cual se basa en un entorno que marca la muestra de comportamiento de una organización, aportando disciplina, razonabilidad y evaluación crítica de las acciones.



### ***1.5.1 Importancia del Control Interno***

Un Control Interno adecuado y eficaz es muy importante en una organización debido a que se constituye en la base del proceso de funciones de la administración, es decir, que permite realizar la relación entre las actividades de planificación y la delegación.

### ***1.5.2 Objetivos***

Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo.

***1.5.2.1 Confiabilidad de los informes financieros.-*** La administración es responsable de preparar los estados financieros para los acreedores, los inversionistas y los usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

***1.5.2.2 Eficiencia y eficacia de las operaciones.-*** Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de los recursos con el fin de optimizar las metas de la organización.

***1.5.2.3 Cumplimiento con las leyes y reglamentos.-*** Las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro deben seguir y cumplir con disposiciones legales así como con otras reglas y reglamentaciones.

### ***1.5.3 Tipos de Controles***

***1.5.3.1 Detectivos.-*** Diseñados para detectar hechos indeseables. Detectan la manifestación, ocurrencia de un hecho.

#### ***1.5.3.1.1 Características***

- Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran.
- Ejerce una función de vigilancia.
- Actúan cuando se evaden los preventivos.
- No evitan las causas, las personas involucradas.
- Conscientes y obvios, miden la efectividad de los controles preventivos.
- Más costosos, pueden implicar correcciones.

***1.5.3.2 Preventivos.-*** Diseñados para prevenir resultados indeseables.

#### ***1.5.3.2.1 Características***

- Están incorporados en los procesos de forma imperceptible.
- Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente.
- Guías que evitan que existan las causas.
- Impedimento a que algo suceda mal.
- Más barato. Evitan costos de correcciones.

***1.5.3.3 Correctivos.-*** Diseñados para corregir efectos de un hecho indeseable.  
Corrigen las causas del riesgo que se detectan.

#### ***1.5.3.3.1 Características***

- Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma.
- Corrigen la evasión o falta de los preventivos.
- Ayuda a la investigación y corrección de causas.
- Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema.
- Mucho más costoso.
- Implican correcciones y reproceso.

#### ***1.5.4 Elementos del Control Interno***

Los elementos del Control Interno pueden agruparse en cuatro categorías:

- Organización.
- Procedimientos.
- Personal.
- Supervisión.

Toda organización, bajo la responsabilidad de sus directivos, debe establecer, por lo menos, los siguientes aspectos que orientarán la aplicación del control interno:

- Definición de los objetivos, políticas y las metas generales y específicas.
- Delimitación precisa de la autoridad y sus niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección de recursos.
- Dirección y administración del personal.
- Establecimiento de mecanismos que le permitan a la organización conocer la opinión del usuario.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos.

#### ***1.5.5 Principios del Control Interno***

Entre los principios del Control Interno se considera los siguientes:

- ***Igualdad.***- El Sistema de Control Interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas a un interés general.
- ***Moralidad.***- Todas las actividades no solo se deben realizar en base a las normas de la organización sino también en base a los principios éticos y morales.

- **Eficiencia.-** Procura que en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad la provisión de bienes o servicios se haga el mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos.
- **Economía.-** Vigila que la asignación de recursos sea adecuado.
- **Celeridad.-** Uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización.
- **Imparcialidad y Publicidad.-** mayor transparencia en las acciones de la organización.

### **1.5.6 Tipos de Control Interno**

Existen algunos tipos de control interno, tales como:

- **Control Gerencial.-** Está relacionado con el comportamiento en los individuos para el logro de los objetivos de la organización.
- **Control Contable.-** Comprende las normas, métodos y procedimientos contables, es decir, todo lo que tiene que ver con las protecciones de bienes, registros y presupuestos de la organización.
- **Control Administrativo u Operativo.-** Ésta relacionada con el cumplimiento de las políticas administrativas y el logro de eficiencia de las operaciones.
- **Control Presupuestario.-** Actúa como apoyo en las operaciones de la organización para alcanzar una buena rentabilidad.
- **Control de Mercado.-** Un enfoque de control que subraya el uso de mecanismos externos del mercado.

El Control Interno está sujeto a revisión y evaluación por lo tanto existe una relación entre auditoría y fiscalización, debido a que las dos cumplen con actividades similares en donde se trata de verificar las operaciones y medir los resultados.

## **1.6 Fiscalización**

### ***1.6.1 Antecedentes Históricos***

Desde hace algunos años atrás los estados de los países latinoamericanos han investigado constantemente métodos y procedimientos técnicos que permitan una mejor administración de los diversos recursos, no solo económicos sino también humanos, materiales y hoy en día los tecnológicos que de acuerdo a sus avances científicos se han convertido en uno de los más indispensables para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se emplean dichos recursos.

Es así que según varias investigaciones desde aproximadamente el año 1453 surge la necesidad de llevar un buen manejo del dinero en las Cortes Españolas extendiéndose hasta la capital Mexicana y por ende a todos los países del mundo; en ese entonces la fiscalización era conocida como El Tribunal Mayor de Cuentas, el mismo que tenía por objetivo inspeccionar las cuentas de las Haciendas Reales de la propia España.

Para 1521 el llevar eficientemente los recursos económicos se convirtió en una necesidad mundial, lo que llevo al pueblo azteca (México) a especializarse en cuanto al manejo de los recursos por lo que fue uno de los primeros que contaba con procedimientos muy elementales para contabilizar los bienes, en ese entonces el dinero provenía de los impuestos que rendían los súbditos.

Con la legislatura que mantuvo el pueblo azteca y el consenso de las fuerzas políticas y sociales, se propuso el fortalecimiento de las facultades de fiscalización de tal forma que se pudiera contar con instrumentos efectivos de comprobación y verificación de uso honesto y eficiente de los recursos que la sociedad aportaba buscando un oportuno y claro rendimiento de las cuentas por parte de los responsables de los fondos económicos.

Cabe destacar que desde 1970 en el Ecuador se dio inicio a la fiscalización, tomando como base a las realizadas en otros países en especial de México, puesto que éste cuenta con una organización de control y evaluación óptima y de calidad superior la misma que va guiando las fiscalizaciones llevadas a cabo en diversos sectores ecuatorianos en donde se hace indispensable algunas exigencias para el cumplimiento eficiente de sus operaciones.

En Ecuador a pesar de contar desde hace años con una importante cantidad de recursos disponibles, a causa de situaciones de una mala administración surge la investigación que ha buscado revisar los paradigmas que se utilizan para el manejo de los recursos económicos, incorporando los principios de transparencia y colaboración, facilitando la labor de fiscalización y control en las diversas actividades.

Por consiguiente la fiscalización se va constituyendo como una de las herramientas más efectivas y eficientes dentro de las actividades económicas-financieras del Ecuador facilitando la comprobación y verificación de los recursos ya sea a nivel de las grandes, medianas y pequeñas empresas u organizaciones.

El término fiscalización se originó en los países de Europa, llegando hasta México y Argentina, se ha impregnado en el Ecuador como instrumento fundamental de supervisión, verificación e inspección del capital social dentro de cada una de las instituciones y organizaciones sean éstas del sector público y privado.

La fiscalización, inicialmente con origen en Europa, con el paso del tiempo se fue transmitiendo al resto del mundo y en especial a América latina desde 1453 hasta la actualidad, constituyéndose más que una ciencia en un arte contable exacto de control y verificación tanto de los manejos económicos como de la administración de los diversos recursos en cualquier institución u organización.

### **1.6.2 Concepto**

Hoy en día la fiscalización permite lograr una revisión exacta de todos los recursos económicos, materiales y sociales, conociendo con profundidad y claridad el entorno al que está involucrado el tema de investigación.

G. G, Jorge, indica que la fiscalización consiste en: “Examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado (para comprobar si una empresa cumple con la ley) o de manera interna por las propias compañías (para controlar los balances, el stock y destino de las mercaderías, etc.)”. (p.1 web: <http://www.es.Wikipedia.org/wiki/fiscalización/>)

Según LEY DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, REGLAMENTO, LEGISLACIÓN CONEXA, CONCORDANCIAS, (2007), expresa que fiscalización es: “Vigilar el fiel y estricto cumplimiento de las cláusulas de los contratos para que los proyectos se ejecuten de acuerdo a los diseños definitivos, especificaciones técnicas, cronogramas de trabajo, recomendaciones y normas técnicas”. (p. 48)

El tesista considera que, la fiscalización consiste en la supervisión y evaluación de los registros existentes dentro de cada una de las organizaciones o empresas con el fin de verificar los datos económicos-financieros de un período contable.

### **1.6.3 Importancia**

La fiscalización es muy importante porque a través de la revisión, inspección y verificación de las diversas actividades económicas se logra mejorar la efectividad del desempeño tanto empresarial como de aquellas personas que ejercen sus actividades en negocios pequeños, así como también de organizaciones sociales en los sectores urbanos y rurales de las ciudades del país.

#### **1.6.4 Objetivos**

Los objetivos de la fiscalización son:

- Resaltar la calidad de evaluación que se puede efectuar en una organización determinando riesgos, potencialidades y habilidades para el eficiente cumplimiento de los sistemas económicos garantizando eficiencia y confiabilidad.
- Analizar todos los acontecimientos que fundamentan el desarrollo de la fiscalización, ayudará a tener una perspectiva clara de las técnicas y métodos básicos que comprende la ejecución de la fiscalización.

La sociedad en la actualidad está agrupada en empresas grandes, medianas y pequeñas pertenecientes a diferentes ramas como: la industria, el comercio, los servicios, universidades militares, comités de barrios, ligas deportivas, etc. Por consiguiente la fiscalización ha sido dividida de acuerdo a los campos y funciones que ésta desempeña.

#### **1.6.5 Propósitos de la Fiscalización**

Los propósitos de la fiscalización son:

- Examina el cumplimiento de objetivos por parte de las empresas.
- Identifica los riesgos de las actividades de una organización evaluando su desempeño y cumpliendo leyes y procedimientos operacionales de las empresas.
- Dota de sustento legal y técnico a las decisiones tomadas por las empresas, basándose en informes de fiscalización efectuados por empresas auditoras y de inspección.

#### **1.6.6 Características de la Fiscalización**

La fiscalización se caracteriza por ser:



- a. **Objetiva**, debido a que el fiscalizador revisa hechos reales sustentados en evidencia susceptibles de comprobarse, siendo una condición fundamental que el fiscalizador sea independiente de esas actividades.
- b. **Sistemática**, porque su ejecución es planificada y sujeta a normas profesionales.
- c. **Profesional**, porque cuenta con personal idóneo.
- d. **Selectiva**, porque su ejecución se basa en pruebas sustentadas.
- e. **Imparcial**, porque es ejecutada por fiscalizadores con criterio imparcial.
- f. **Integral**, porque cubre la revisión de todas las actividades objeto de estudio.

### ***1.6.7 Idoneidad del Revisor Fiscal***

El Revisor fiscal en la actualidad cumple la tarea de dirigir, detectar fallas y/o errores, sin detenerse a investigar sus causas, circunstancias y efectos que le permitan sugerir acciones correctivas o recomendar cambios y mejoras.

Según BENNO SANDER, M. manifiesta que el Revisor Fiscal es: “Aquella persona que lleva a cabo una auditoría capacitada con conocimientos necesarios para evaluar la eficacia de una empresa a la vez de poseer una ética profesional y una responsabilidad hacia los clientes y colegas con el fin de prestarle un mejor servicio en el campo en que se desempeña e integridad de la información de los métodos empleados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información”. (p. 25 web: <http://www.com/trabajos33/auditor.Shml/>)

El tesista agrega que, el auditor y/o fiscalizador es aquella persona que posee conocimientos teóricos prácticos y goza de la idoneidad para evaluar a una entidad cumpliendo así las expectativas de los usuarios y manteniendo su ética profesional.

### ***1.6.8 Tipos de Fiscalización***

Los tipos de fiscalización, en función de los objetivos de revisión y verificación, se clasifican en fiscalización de regularidad y fiscalización operativa.

## **Fiscalización de regularidad**

Incluye la fiscalización de legalidad o cumplimiento y la fiscalización financiera.

- a. Fiscalización de legalidad o cumplimiento.-** Ésta hace referencia a la verificación de los actos, operaciones y procedimientos de gestión de la entidad u organización fiscalizada.
- b. Fiscalización financiera.-** Ésta trata de verificar las actividades de las empresas u organizaciones con el único objetivo de dar a conocer la situación real de las mismas, con resultados claros y precisos.

## **Fiscalización operativa**

Analiza las operaciones que desarrolla las instituciones para evaluar el nivel de eficacia, eficiencia y economía alcanzado por las mismas en la utilización de los recursos públicos o privados, detectando sus posibles deficiencias y proponiendo las recomendaciones oportunas para un mejor desempeño de los sistemas y procedimientos de administración de recursos.

Se clasifica en:

- a. Fiscalización de eficiencia y economía.-** Consiste en verificar que las actividades de la entidad fiscalizada se fundamenten en los principios de economía y eficiencia, es decir; que se optimice el manejo de los recursos cumpliendo con las expectativas empresariales y sociales.
- b. Fiscalización de eficacia.-** Verifica los resultados de la fiscalización para determinar si se cumplen o no con lo planteado en los programas de actuación, analizando, en su caso, los errores o aciertos observados durante la ejecución del trabajo.

- c. **Fiscalización de sistemas y procedimientos.**- Tiene como finalidad el estudio de un procedimiento administrativo para detectar sus posibles deficiencias y proponer las medidas correctivas pertinentes, con el propósito de mejorar el sistema de administración de recursos

De acuerdo a los campos de aplicación la fiscalización se ha dividido en:

- a. Fiscalización de pequeñas empresas o de profesionales.
- b. Fiscalización de medianas empresas; y
- c. Fiscalización de grandes empresas.

### **Fiscalización de pequeñas empresas o de profesionales**

Las pequeñas empresas junto a los profesionales desempeñan funciones poco complejas; por lo mismo sus actividades son rápidas, es decir, que manejan cheques, efectivo, ventas y servicios diariamente y los gastos efectuados se pueden pagar en efectivo y al instante. Es por ésta razón que existe poco control del dinero u otras actividades y hace necesario aplicar una inspección o fiscalización.

### **Fiscalización de medianas empresas**

Es importante considerar que las medianas empresas trabajan como sociedades de personas o de capitales; por ésta razón la fiscalización se aplicará tanto a las operaciones económicas-financieras como a los socios en lo que se refiere al desempeño de sus funciones.

En aquellas compañías donde los socios o ejecutivos tienen fácil acceso a los comprobantes de ingresos y egresos, se siguen las etapas de fiscalización bosquejadas para las firmas pequeñas, con el objeto de establecer las utilidades o ventas brutas.

En éste contexto se evidencia que el proceso de fiscalización cumple con la finalidad de revisar y comprobar los ingresos y gastos, para detectar la evasión o cumplimiento de la ley.

### **Fiscalización de grandes empresas**

Las grandes empresas por lo general gozan de buenos controles de los registros contables puesto que por el hecho de que sus actividades son más complejas necesitan de mayor vigilancia. En este caso estas empresas cuentan con auditores internos y externos con el fin de evitar acciones dolosas.

Para un buen programa de fiscalización es necesario reunir información de todas las fuentes posibles y transmitir las a los agentes para su empleo en la planificación y ejecución de inspecciones.

#### ***1.6.9 Principios de la Fiscalización***

Entre los principios más importantes que intervienen en el proceso de fiscalización se puede mencionar:

- Cumplimiento.
- Objetividad.
- Sistematización.
- Presencia en el Campo.
- Verificación.
- Acción Correctiva.

**Cumplimiento.-** Es el principio más importante que guía el proceso de fiscalización y está referido a las obligaciones a las que se encuentra sujeta la organización. El cumplimiento debe ser analizado caso por caso y de acuerdo con los compromisos específicos de cada entidad de operación. Para analizar el

cumplimiento, el fiscalizador debe incluir todas las leyes, registros y documentos relacionados con la entidad.

**Objetividad.-** Una fiscalización económica debe ser llevada a cabo objetivamente. El fiscalizador deberá mantenerse imparcial durante el proceso de fiscalización.

**Sistematización.-** El fiscalizador deberá seguir pasos detallados con el fin de establecer un proceso sistemático para la fiscalización. El desarrollo y la utilización de un plan de acción son esenciales para establecer el proceso sistemático y para detallar los pasos.

**Presencia en el Campo.-** La clave de la fiscalización es la investigación de campo, la cual es llevada a cabo en la misma entidad de operación. La presencia en el campo permitirá al fiscalizador verificar el cumplimiento de las obligaciones económicas de la entidad. La etapa de campo también incluye la revisión de los registros de campo y las entrevistas a los empleados y al personal que tiene la responsabilidad del cumplimiento.

**Verificación.-** La verificación se refiere a la constatación del cumplimiento (o no cumplimiento) de las obligaciones adquiridas por la entidad y de las leyes aplicables a la unidad de operación. La verificación consiste en identificar la evidencia física del cumplimiento o no cumplimiento, y podría estar referida a los resultados de monitoreo, documentos de permiso u observaciones realizadas por los miembros del equipo fiscalizador.

**Acciones Correctivas.-** Se refiere a los procedimientos que rectificarán el no cumplimiento. Cuando sea apropiado, el fiscalizador deberá recomendar medidas de acción correctivas basadas en los resultados encontrados.

## **1.7 Metodología de la Fiscalización**

La metodología consiste en pasos que de manera sistemática, debe seguir el fiscalizador para la planeación, examen, evaluación, aplicación de su juicio crítico y decisiones durante el proceso de una fiscalización, con la finalidad de obtener el máximo de trabajo efectivo y de resultados con el mínimo desperdicio de esfuerzos hasta la presentación del correspondiente informe.

Un programa de fiscalización por lo general está dividido en cuatro etapas, las mismas pueden dividirse en otras fases pequeñas que fortalecerán la ejecución de la fiscalización.

- **FASE 1** Conocimiento Preliminar.
- **FASE 2** Planificación.
- **FASE 3** Ejecución.
- **FASE 4** Comunicación de Resultados.

El programa de fiscalización deberá considerar el tiempo hasta desarrollar cada una de las siguientes fases.

### ***1.7.1 FASE 1 Conocimiento Preliminar***

Dentro de esta etapa se empieza con el conocimiento preliminar con el fin de establecer el objetivo social, funciones y contextos macroeconómicos de las entidades, aquí también se recopila información, tanto de la organización como complementaria, mediante observación, consulta de archivos, recopilando la siguiente información: Normas de creación y reglamentación, naturaleza jurídica, estructura organizacional, objetivos, reglamentos internos y demás documentos que se creyere necesario para el correcto análisis de la entidad, también contendrá el equipo de fiscalización y la coordinación para el adecuado desarrollo, luego utilizando esta información, el fiscalizador podrá desarrollar un plan de acción

que identifique sus responsabilidades y las de cada miembro de su equipo, así como los procedimientos que utilizarán durante la siguiente fase:

En la fase preliminar se obtendrá toda la información en forma general y resumida que será la base para la ejecución de la fiscalización, por tanto a continuación se da a conocer las actividades que se desarrollarán en esta etapa.

### **Actividades de la Fase Preliminar de la Fiscalización**

- a. Recopilación de la información.-** Se refiere a los datos generales de la entidad, obtenidos tanto de documentos, registros, reglamentos, estatutos y en si del sistema de la empresa. Esto incluye:
  - **Información General.-** Detalles sobre la organización, operaciones y equipo de fiscalización.
  - **Antecedentes de la empresa.-** Se obtendrá información sobre: la historia de la organización, descripción de sus actividades, organigramas y de los sistemas de control.
- b. Obligaciones de cumplimiento.-** Constituye los estándares que cada entidad deberá alcanzar para reducir riesgos, cumpliendo leyes y reglamentos.
- c. Selección de los miembros del equipo de fiscalización.-** Consiste en elegir a las personas más idóneas que ejecutarán el proceso de fiscalización, esto dependerá del tamaño de la entidad, considerando la capacidad y conocimiento para el trabajo de revisión.
- d. Plan de acción.-** Establece el alcance para una fiscalización, incluyendo la determinación del cronograma (tiempo) lista del personal y de los recursos para la ejecución de la revisión.

- e. Coordinación de las actividades de fiscalización.-** Se fundamenta en la preparación de los documentos y recursos respectivos por parte del gerente. En cada reunión se realizará una notificación para que el fiscalizador prepare los instrumentos para la ejecución de la fiscalización.
- f. Información sobre la operación.-** Consiste en la recolección de datos, requerimientos y propósitos de la organización, para obtener esta información se puede utilizar:
- **Métodos para obtener resultados.-** El fiscalizador debe familiarizarse en todas las áreas, para determinar las actividades pasadas, las operaciones actuales y las obligaciones del área bajo examen.
  - **Aporte de las Autoridades.-** Establecer cuál es el cronograma y plan de acción.
  - **Utilización de los recursos.-** Identificar los posibles riesgos.

### ***1.7.2 FASE 2 Planificación***

La fase de planificación busca obtener información general sobre la organización en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, etc., planificando los objetivos de la fiscalización y el alcance del mismo para garantizar que la gestión se desarrolle con eficacia, eficiencia y economía.

Es importante asegurarse que el control interno analice las actividades relacionadas con la planificación que tiene principal incidencia al inicio del examen.

La fiscalización en el campo es la etapa siguiente en el programa de fiscalización, esta etapa involucra el desarrollo de las actividades contenidas en el plan de acción que fue establecido durante la fase preliminar.



## **Etapas sobre las operaciones**

### **1. Introducción**

- a. Propósito de la fiscalización.-** Expresa que el trabajo investigativo es oportuno para lo que se desea o para un fin determinado.
- b. Alcance de la fiscalización.-** Se refiere a observar muy de cerca las gestiones que facilita, para consolidar la investigación, averiguar su conducta y/o descubrir la manera de administrar los recursos.
- c. Objetivos de la fiscalización.-** Consiste al fin que se pretende alcanzar u ocupar como resultado de una operación en la fiscalización.

### **2. Información sobre los antecedentes de la organización**

- a. Base de datos de la organización.-** Datos organizados para su almacenamiento en la memoria de un ordenador, diseñada para facilitar su mantenimiento y acceso de una forma estándar.
- b. Datos generales.-** Consiste en la información básica de la organización.
- c. Historia de la organización.-** Narración y exposición de los acontecimientos pasados y dignos de memoria de una organización.
- d. Organigrama de la organización.-** Representación gráfica de las operaciones sucesivas en un proceso.
- e. Actividades de la organización.-** Actividades o tareas propias de una persona o entidad.
- f. Sistema de control.-** Conjunto de reglas o principios sobre una materia lógicamente enlazados entre sí.
- g. Requisitos del personal.-** Condición necesaria que debe cumplir una persona para postularse a un cargo.

### **3. Organización para la fiscalización**

- a. Contacto del fiscalizador.-** Relación que se establece entre el fiscalizador y los miembros de la organización.

- b. **Identificación de la organización.-** Datos necesarios para el conocimiento de la organización.
- c. **Responsabilidad en la fiscalización.-** Capacidad existente en todo sujeto activo para conocer las consecuencias de un hecho realizado libremente.

#### 4. Procedimientos de fiscalización

- a. **Reunión Inicial.-** Reunión del directorio de la organización, el fiscalizador y el fiscalizado.
- b. **Reconocimiento de documentos.-** En especial documentación interna de la organización.
- c. **Entrevista al personal de la organización.-** Conferencia entre dos o más miembros de la organización, para tratar y/o cuestionar la labor de la misma.
- d. **Plan de muestreo.-** Consiste en analizar las muestras, comparar los resultados obtenidos.
- e. **Determinar prioridades.-** Identificar los problemas económicos, realizar un listado de actividades pasadas y actuales, finalmente proporcionar recomendaciones para las medidas de rehabilitación.
- f. **Preparar acta de fiscalización.-** Disponer de una certificación fehaciente que conste los hechos fiscalizados.
- g. **Reunión de cierre.-** Reunión para detallar conclusiones y recomendaciones.

#### 5. Reporte de fiscalización

- a. **Elaboración de dos copias del informe de fiscalización.-** Respaldo físico preparado por el equipo de fiscalización.
- b. **Proporcionar una copia digital del reporte de fiscalización en Microsoft Word.-** Este medio se representara como respaldo para su respectivo seguimiento.

- c. **El reporte de fiscalización.-** Incluirá un resumen que dé a conocer los principales hallazgos, las incógnitas y las conclusiones relacionadas a las prácticas económicas.

### **1.7.3 FASE 3 Ejecución**

En esta fase la investigación abarca la recopilación de documentos, realización de pruebas y análisis de evidencias, para asegurar su capacidad, competencia y pertinencia, además de la realización de las pruebas previstas en el programa de trabajo, para emitir conclusiones y recomendaciones.

Durante la fase de ejecución se utilizarán diversos procedimientos y técnicas de fiscalización y comprende: pruebas y evaluación de controles, se formará un archivo completo de las conclusiones obtenidas, las mismas que deberán estar sustentadas con los respectivos papeles de trabajo, los fiscalizadores y asistentes de la organización mantendrán constante comunicación para solicitar los documentos necesarios que justifiquen las acciones y/o actividades ejecutadas en la organización.

#### **Actividades de la Ejecución**

- **Introducción y orientación.-** Consiste en una reunión de presentación que deberán asistir los miembros del equipo de fiscalización y el gerente de la entidad.
- **Revisión de los documentos.-** Se realizará revisión de reportes, registros, evidencias y otra documentación necesaria para el informe.
- **Inspección de campo.-** Representa la evaluación de las observaciones encontradas en la fiscalización.
- **Entrevista al personal.-** Se refiere a una conversación con los miembros de la empresa para determinar el grado de cumplimiento de sus actividades.
- **Programa de muestreo.-** Significa establecer, documentar y mantener procedimientos para actividades de la entidad.

- **Informe de fiscalización.-** Dictamen sobre los hallazgos obtenidos durante la fiscalización, incluyendo conclusiones y recomendaciones.
- **Reunión Final.-** Reunión entre el personal que asistieron en la reunión inicial.

En esta fase es importante resaltar la utilización de los papeles de trabajo para efectuar la fiscalización, como un mecanismo en la obtención de resultados objetivos acerca de la investigación proporcionada, una ayuda para la toma de decisiones de manera oportuna y adecuada por parte de los directivos.

### **1.7.3.1 Papeles de Trabajo**

Hoy en día los papeles de trabajo son un medio para garantizar que la información que se va obtener será veraz y confiable, los mismos que son efectuados de acuerdo a las normas vigentes y son una base para planificar la fiscalización.

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores, de manera que en conjunto constituyan un extracto de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones tomadas para llegar a formarse la opinión constituyen, por lo tanto, el nexo de unión entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría y/o fiscalización, el propósito de los papeles de trabajo es ayudar en la planificación y realización de la auditoría, en la supervisión y revisión de la misma y en suministrar evidencia del trabajo realizado, de tal modo que sirvan de soporte a las conclusiones, opiniones, comentarios y recomendaciones.

#### **a. Importancia**

Los papeles de trabajo forman parte fundamental de la fiscalización.

- Ayuda a la planificación y realización de la fiscalización.
- Permite la supervisión y revisión del trabajo de fiscalización.
- Inspeccionan la evidencia de fiscalización resultante del trabajo efectuado, para apoyar la opinión del fiscalizador.

### ***b. Alcance***

Éste inicia cuando el equipo de fiscalización determina la forma de referenciación y las marcas de fiscalización a utilizar en la elaboración de los papeles de trabajo.

### ***c. Objetivos***

La preparación de los papeles de trabajo en la fiscalización, tiene tres propósitos:

- Proporcionar evidencias del trabajo realizado.
- Facilitar y servir como evidencia de la supervisión y revisión del trabajo de fiscalización.
- Ser un elemento de juicio para evaluar el desempeño del fiscalizador logrando calidad en el trabajo.

### ***d. Características***

Los papeles de trabajo son primordiales para la realización de la fiscalización por lo tanto deben contener las siguientes características:

- **Claros, comprensibles y detallados.-** Los documentos deben estar organizados de forma que no necesiten aclaraciones adicionales, y que todas las personas puedan entender su contenido, así como su finalidad.
- **Completos y exactos.-** Los papeles de trabajo deben estar estructurados de manera que puedan documentar los hechos comprobados, los juicios y revelar la naturaleza y alcance de la fiscalización.
- **Relevantes.-** Los papeles de trabajo deben contener únicamente asuntos relacionados y la importancia para el objetivo que se pretende alcanzar.

### ***e. Requisitos que deben reunir los papeles de trabajo***

Los papeles de trabajo deben dejar expreso que la fiscalización ha sido planeada mediante el uso de planes, programas y el desempeño de los asistentes ha sido

revisado y supervisado en forma adecuada, para cumplir con los requisitos podrá tomar varias formas incluyendo: anotaciones cuestionarios, programas de trabajo, planillas, las cuales deberán permitir la identificación razonable del trabajo efectuado por el fiscalizador. La información mínima que con carácter general, debe contener todo papel de trabajo es la siguiente:

### **Información que deben contener los papeles de trabajo**

- **Encabezamiento.-** Incluirá el nombre de la entidad, actividad de la empresa, tipo de fiscalización y objeto.
- **Referencias.-** Cada papel de trabajo tendrá su referencia y deberá indicar las hojas de trabajo con un sistema de referencia cruzado que permita la revisión.
- **Fecha de identificación de quien preparó el papel de trabajo.-** Aquí se incluirá la firma de quien preparó el papel de trabajo, así como la fecha de realización.
- **Fecha de identificación de quien supervisó el trabajo.-** Se lo hará mediante iniciales de quien realizó el trabajo.
- **Análisis realizado.-** Éste estará relacionado con la ejecución de la fiscalización a fin de cumplir el programa de trabajo.
- **Alcance del trabajo.-** Indicará el nivel al que llegó la fiscalización.
- **Marcas de fiscalización.-** En la parte inferior de la cédula se describirá el significado de las marcas de fiscalización.
- **Conclusiones.-** Cuando se requiera se explicarán los resultados logrados.

#### **1.7.3.2 Cédulas para la fiscalización**

Las principales cédulas utilizadas para efectuar una fiscalización que permitan de manera fácil la obtención de información son:

- a. Cédulas sumarias o de resumen.-** Son resúmenes o cuadros sinópticos de concepto o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. **Ver anexo 1.1**

- b. Cédulas analíticas o de comprobación.-** Aquí se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, contienen el análisis y comprobación de cada rubro, métodos usados para la obtención de la evidencia suficiente y competente. **Ver anexo 1.2**
- c. Cédulas eventuales.-** Ayudan a analizar otras cuentas que se derivan de un rubro general. **Ver anexo 1.3**

### **1.7.3.3**            *Marcas de fiscalización*

Las marcas de fiscalización se utilizan para transcribir de una manera práctica y fácil lectura algunos trabajos. Estas marcas por lo general son estándar, es decir, que signifiquen siempre lo mismo y van transcritas con color azul o rojo. **Ver anexo 1.4**

### **1.7.3.4**            *Archivos de fiscalización*

Para que los papeles de trabajo se conserven, se los agrupan en archivos, los mismos que guardarán la información lograda en el examen.

A continuación se da a conocer los tipos de archivos.

#### **Permanente**

Contiene la información que normalmente no cambia de un año a otro y que por lo tanto, no requiere ser duplicada.

El archivo permanente cumple tres objetivos:

- Refrescar la memoria del fiscalizador acerca de partidas aplicables en un período de varios años.
- Proporcionar a los nuevos miembros del cuerpo de fiscalizadores, un breve sumario de la políticas y de la organización del cliente.

- Conservar los papeles de trabajo correspondientes a partidas que muestren relativamente poco o ningún cambio, eliminando consecuente, la necesidad de su preparación año tras año.

## **General**

Contendrá los papeles obtenidos durante el desarrollo de la fiscalización, aquí se encuentran estados financieros, planes anuales de trabajo, hoja de trabajo e información final.

## **Corriente**

Pertenece exclusivamente el examen del año a que se refiere y/o la presentación de los documentos por cuenta y área fiscalizada.

### ***1.7.4 FASE 4 Comunicación de resultados***

La última etapa del programa de fiscalización es la comunicación de resultados. Durante esta etapa, el fiscalizador analiza las áreas de no cumplimiento y los requerimientos para mejorar el cumplimiento de las actividades empresariales. Estos hallazgos deben ser incluidos en el informe final de fiscalización con los resultados de la fase preliminar, de planificación y de ejecución.

#### ***1.7.4.1 Convocatoria a la lectura***

En la convocatoria a la lectura de la comunicación de resultados participan el directorio de la organización y el grupo de fiscalización, interviene el fiscalizador quien da a conocer la investigación realizada.

El informe es un documento en el que se asienta fidedignamente, todas las anomalías e irregularidades detectadas durante la práctica de la fiscalización, se redacta al concluir la entrevista entre el fiscalizador y los directivos de la organización, para hacer un resumen de los aspectos más importantes de las condiciones negativas detectadas.



- **Informe Borrador.-** El informe borrador es un escrito provisional en el que pueden hacerse modificaciones posteriores a la reunión final.
- **Informe Definitivo.-** Exposición escrita sobre la fiscalización realizada, en el que se aportan datos y valoraciones para que sea fácil tomar una decisión al respecto.

#### **1.7.4.2            *Actividades de la Comunicación de resultados***

**Identificación de las áreas de cumplimiento.-** Consiste en verificar las fuentes de cumplimiento durante la fiscalización. Las evidencias que documentan el cumplimiento son:

- **Evidencias físicas:** ítems que sean vistos en un lugar.
- **Evidencia documentada:** Selección de documentos, registros, etc.
- **Evidencia circunstancial:** Opinión del fiscalizador.
- **Testimonios.-** Entrevistas con el personal.

**Organización y preparación del reporte final.-** Consiste en una crítica final realizada por parte del fiscalizador al término del programa de fiscalización. El informe de fiscalización contendrá:

- a. Introducción.-** Breve descripción general de la empresa fiscalizada.
- b. Información relativa a la fiscalización.-** Datos generales de la fiscalización a efectuarse, se detalla los siguientes parámetros.
  - **Motivo del examen.-** Rasgos por los cuales se llevó a cabo la fiscalización.
  - **Naturaleza y objetivos.-** Precisar la naturaleza y tipo de fiscalización.
  - **Alcance.-** Se especificará el trabajo de fiscalización, y se verificará si se han aplicado las recomendaciones anteriores.

- **Comunicaciones.-** Escrito sobre el tema investigado que el autor presenta a un congreso o reunión de especialistas para su conocimiento y discusión.
- c. **Información de la entidad fiscalizada.-** Detalle del examen realizado a la organización, a cargo del equipo de fiscalización, se considera las siguientes medidas.
- **Conclusiones.-** Son juicios de carácter profesional por parte del fiscalizador, basadas a cumplir objetivos, metas y el control económico.
  - **Observaciones.-** Para la presentación deberán redactarse en forma detallada y clara, considerando los aspectos siguientes:
    - **Sumilla:** Título sobre un hecho observado.
    - **Conclusiones:** Magnitud de las deficiencias encontradas.
    - **Criterio:** Cláusula que se ha presentado.
    - **Causa:** Razón por la cual ocurrió la falta.
    - **Efecto:** Consecuencia real que ocasionan los hallazgos.
  - **Recomendaciones.-** En estas medidas estarán orientadas a corregir deficiencias.
  - **Anexos.-** Información que complementará el contenido del informe.
  - **Firma.-** El informe será firmado por el fiscalizador encargado y un representante de la organización fiscalizada.

## **CAPÍTULO II**

### **2. Análisis e Interpretación de Resultados**

#### **2.1 Antecedentes**

El presente capítulo está dirigido a determinar los resultados y la efectividad en el manejo de ingresos y egresos por parte de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”. Para lo cual se realizó un análisis minucioso de todos los procesos económicos y reglamentos de la organización a través de la aplicación de entrevistas y encuestas.

Para el efecto se acudió a la participación de los directivos y representantes de los clubes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental” quienes aportaron con datos informativos que fortalecieron la investigación.

Los métodos y técnicas que se aplicaron para el desarrollo de la investigación fueron, la entrevista y la encuesta, mismo que se emplearon en la fiscalización a la liga barrial, en donde la contribución por parte de los miembros de la institución, fue necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo. Es importante indicar que se aplicaron encuestas a los representantes y entrevistas a los directivos de un universo de 250 actores, se ha considerado el tamaño de la muestra de 96 integrantes.

Las dificultades encontradas, se detallarán en el informe de fiscalización y se propondrán recomendaciones que permitirán mejorar las leyes, normas, políticas y reglamentos establecidos hasta la actualidad dentro de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

## **2.2 Metodología de la Investigación**

La investigación se realizó en el lugar objeto de estudio para lo cual se empleó el método de Investigación Exploratoria, mismo que permitió conocer y diagnosticar como son los procesos de ingresos y egresos efectuadas en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, permitiendo así conocer la situación actual de la organización, ayudando de esta manera a obtener con relativa premura información de los recursos humanos, económicos y materiales con los que maneja dicha organización.

Además para la realización del estudio se utilizó el método de Investigación Descriptiva, la misma que permitió explicar, analizar y conocer el ambiente interno y externo de la organización para diagnosticar la situación económica a través de la interpretación de la información adquirida. Por lo tanto en base a esta investigación se logró tener contacto con la realidad y la información necesaria para la aplicación de la fiscalización.

La presente investigación es de carácter no experimental, debido a que no existe manipulación de variables, por lo tanto lo que no hace falta grupos de control para determinar el comportamiento de los hechos en la investigación y de ninguna manera se construyó la situación en la que se desarrolló el estudio.

De acuerdo a lo manifestado la investigación es de tipo no experimental longitudinal, debido a que para la ejecución del trabajo investigativo se recopiló la información en distintos tiempos o períodos, en base a técnicas adecuadas que ayuden a obtener los datos necesarios para un efectivo desarrollo de la fiscalización.

Se utilizó el método inductivo-deductivo, para la síntesis y análisis de los resultados obtenidos, permitiendo determinar la situación actual de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, para emitir conclusiones y recomendaciones necesarias y solucionar posibles falencias en la administración de los diferentes recursos con los que cuenta la liga deportiva barrial, y que son administradas por los directivos.

Las técnicas que se utilizó para obtener información en la Liga Deportiva Barrial Oriental; Parroquia Juan Montalvo, Cantón Latacunga, fueron: La observación, con esta técnica se logró obtener información directa e inmediata sobre el problema objeto de investigación, a la vez el postulante obtuvo un amplio conocimiento de las necesidades de la liga barrial y de la gestión que realiza, determinando la realidad exacta de la misma en cuanto al manejo de ingresos y egresos.

La entrevista, permitió recopilar información y comprobar la presencia del problema a investigarse, además se basó en cuestionarios que fueron aplicados a los directivos (**Ver anexo 2.1**) de la Liga Deportiva Barrial “Oriental” con la finalidad de obtener suficiente información de carácter relevante para un mejor desarrollo de la investigación.

Las encuestas permitió recabar información en forma cuantitativa en base a una muestra representativa de un grupo colectivo del total de representantes (**Ver anexo 2.2**) que integran los clubes de la liga barrial, para esto se llevó a cabo procedimientos de interrogación con el fin de conseguir mediciones cuantitativas sobre una gran cantidad de características objetivas y subjetivas de la población, así también las preguntas planteadas están relacionadas con el funcionamiento, desarrollo, deficiencias, evaluación y cambios para el sistema de ingresos y egresos de la entidad considerando necesidades de la misma.

## **2.3 Análisis e Interpretación de los Resultados**

**Entrevista realizada al Presidente de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.**

**1 ¿Con qué frecuencia se celebran sesiones entre directivos y representantes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?**

En la liga deportiva barrial los directivos y los representantes de los clubes se reúnen cada mes para tratar y ejecutar decisiones y resoluciones acordadas en las asambleas.

**2 ¿Las asambleas ordinarias de la liga deportiva barrial se celebran dentro del plazo previsto por la ley?**

Si, las asambleas ordinarias se llevan a cabo sujetándose a las respectivas leyes y dentro de esta mayoría están los representantes que asisten puntualmente a las sesiones convocadas en la fecha y hora señalada.

**3 ¿Se cumple con todo lo acordado en las actas?**

Sí, se cumple con todas las decisiones tomadas en las sesiones y que según la información analizada se sabe que en secretaría llevan un libro de actas en el cual se registran cada uno de los puntos tratados, los mismos que son aprobados o vetados por la asamblea, es así que por lo general la liga deportiva barrial pone en marcha sus propuestas después de un estudio minucioso.

**4 ¿Los representantes de cada club, cumplen con todas las actividades propuestas por el directorio?**

En este punto cada uno de los representantes expone sus propuestas a la asamblea para analizarlas y luego entre los representantes llegan a un consenso; pero según informaciones se conoce que durante las reuniones hay opositores, por lo que se termina en discusiones y las sesiones se alargan por mucho tiempo.

**5 ¿Existe un control adecuado sobre los ingresos y egresos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?**

Si existe un control adecuado sobre el manejo económico, debido a que algunos de ellos han pasado por la administración de la liga deportiva barrial y también existen representantes que tienen preparación académica y entienden sobre un sistema económico, pero sin embargo es indispensable la aplicación de una fiscalización en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

**6 ¿Los ingresos obtenidos son depositados en un banco intactos y sin demora?**

La organización no dispone de una cuenta bancaria, debido a que en algún momento se decidió que solo en el caso que existiera una cantidad considerable se abriría una cuenta en el banco con el fin de salvaguardar el dinero y que si ese dinero se gasta o invierte en ese mismo momento se procederá a cerrar la cuenta.

**7 ¿Se realizan arqueos de dinero en efectivo de forma sorpresiva?**

Por el momento no se ha realizado un arqueo de efectivo y desconocen para qué sirve éste, a este grupo se unen aquellas personas que manifiestan que este trabajo lo realizan ocasionalmente, pero en realidad tanto los representantes de los clubes, como los directivos tienen un concepto diferente de lo que en sí significa un arqueo de efectivo.

**8 ¿Se revisan los saldos de las cuentas por cobrar que existen en la liga deportiva barrial?**

Las cuentas por cobrar son revisadas periódicamente cuando éstas sean solicitadas por los representantes de los clubes de forma individual o se informa de manera esporádica en las sesiones respectivas.

## **9 ¿Con que frecuencia se capacitan a los representantes de los clubes de la liga deportiva barrial?**

Los representantes de los clubes no cuentan con una adecuada capacitación, se observa su inconformidad de no ser capacitados continuamente, por lo que expresan no tener nuevos conocimientos para mejorar la situación de la organización.

Existe un nivel elevado de desconocimiento de los representantes en varios campos que lo requieren para su bienestar y administración de la liga deportiva barrial, debido a que no existe una preocupación por parte de los directivos de liga deportiva y de las autoridades competentes, provocando que la organización no tenga la oportunidad de superarse.

### **Interpretación de la Entrevista**

Una vez ejecutada la entrevista al presidente de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, el tesista concreta que en la institución las decisiones tomadas para fortalecer, no siempre han sido las adecuadas, en primera instancia carecen de un sistema contable apropiado, los registros de ingresos y egresos se efectúan manualmente. La organización no dispone de comprobantes de venta legalmente autorizados, los cobros mensuales son respaldados con la emisión de recibos, además la entidad desconoce sobre la necesidad de realizar un arqueo de efectivo, también la liga deportiva barrial no cuenta con un plan de capacitación para los representantes y de manera especial para los directivos que son quienes lideran la entidad.

Mediante la aplicación de la fiscalización se ayudará a tener un control adecuado de los diferentes recursos que posee la liga deportiva barrial, facilitando una base fundamental para su correcta administración basada en reglamentos idóneos para la correcta utilización de los recursos.



## Encuestas aplicadas a los representantes de los clubes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”

### 1 ¿Las funciones del personal directivo están delimitadas por un estatuto o un reglamento?

**Tabla N° 2.1**

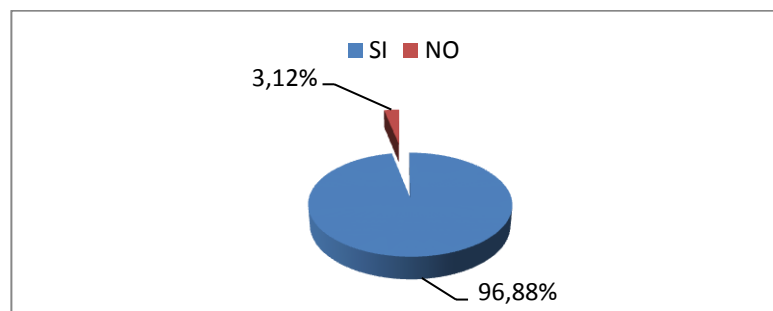
Delimitación de las funciones del personal directivo.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	93	97%
NO	3	3%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.1**

Delimitación de las funciones del personal directivo.



Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

### Análisis e interpretación

Del 100% de representantes encuestados, el 97% manifiestan que la liga deportiva se sujeta a un reglamento, mientras que el 3% opinan que no actúan bajo un reglamento.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede establecer que la mayoría de los representantes tienen conocimiento sobre la existencia de un reglamento, debido a que es la base para el uso, manejo y distribución de los recursos que dispone la liga deportiva, con respecto al 2% que dan a conocer que no existe un reglamento, se trata de aquellos representantes que por lo general no asisten a las sesiones.

## 2 ¿Existe un libro de actas en donde consta lo tratado en cada una de las asambleas?

**Tabla N° 2.2**

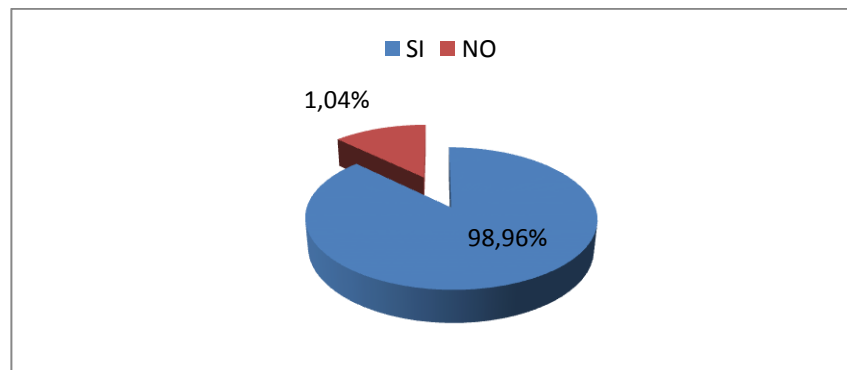
Constatación del libro de actas de la liga barrial.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	95	99%
NO	1	1%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.2**

Constatación del libro de actas de la liga barrial.



Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

### Análisis e interpretación

De 96 representantes encuestados que significa el 100%; el 99% afirman con seguridad que en secretaría existe un libro de actas en donde consta todo lo acordado en las asambleas, mientras que el 1% no sabe lo que es un libro de actas.

La liga deportiva barrial cuenta con un libro de actas en donde se registran los acuerdos y decisiones tomadas, en este aspecto y según la información obtenida se conoce que la persona que está a cargo de la secretaría ha sabido llevar correctamente las funciones que le corresponde.

### 3 ¿Se controla el ingreso de efectivo por medio de recibos pre-numerados?

**Tabla N° 2.3**

Control de efectivo por medio de recibos.

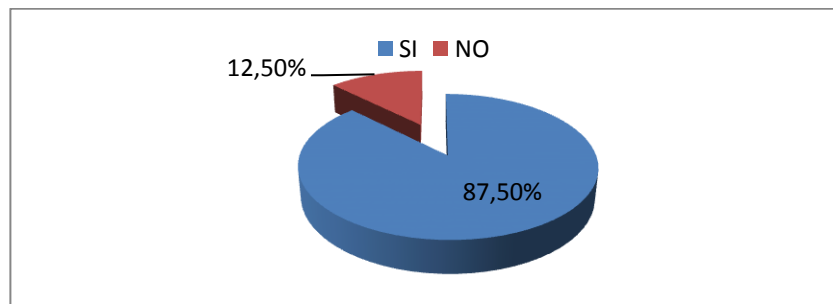
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	84	88%
NO	12	12%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.3**

Control de efectivo por medio de recibos.



Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

#### **Análisis e interpretación**

Del 96 de representantes que significa el 100%, el 88% manifiestan que se controla el ingreso de dinero por medio de recibos pre-numerados y el 12% considera que no existe ningún tipo de respaldo que justifique el ingreso de estos rubros.

En este punto se determina que la mayoría de representantes de los clubes de la liga deportiva barrial, tiene conocimiento sobre el control de dinero por medio de una recibera, lo primero que se realiza es mantener un comprobante sobre el ingreso o gasto de dinero, por lo tanto en tesorería llevan una recibera pre-numerada en forma secuencial.

#### 4 ¿Todos los ingresos y egresos son registrados contablemente?

**Tabla N° 2.4**

Contabilización de ingresos y gastos.

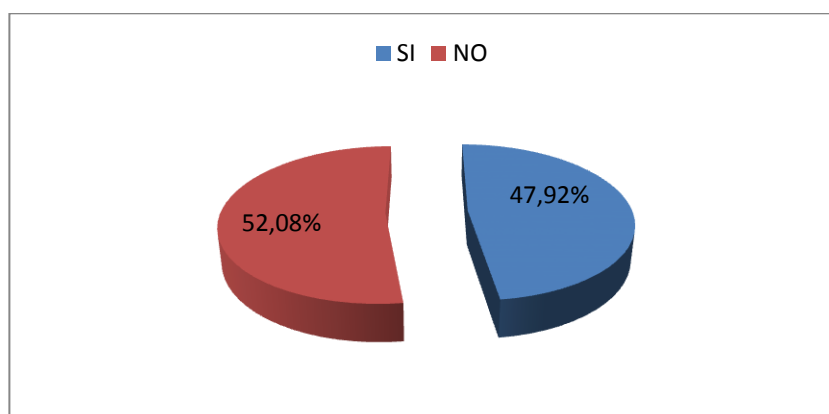
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	46	48%
NO	50	52%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.4**

Contabilización de ingresos y gastos.



Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

#### **Análisis e interpretación**

Del 100% de representantes encuestados, el 48% manifiestan que se registran contablemente los ingresos y egresos, mientras que el 52% dicen que no existe un registro contable de estos rubros.

En base a los resultados obtenidos se considera que en este punto existe una total confusión sobre lo que es un registro contable, ciertos representantes indican que si se lleva contabilidad y otras dicen que no, debido a que no existe la figura de un contador/a que realice esta actividad.

## 5 ¿Son debidamente autorizados los gastos que se realizan por parte la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?

**Tabla N° 2.5**

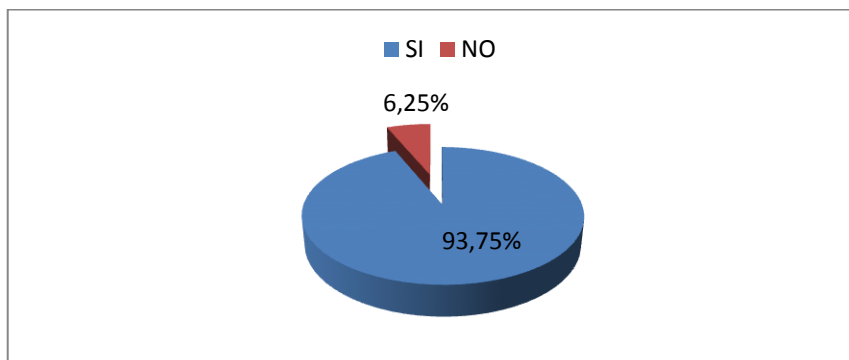
Autorización para efectuar gastos en la liga.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	90	94%
NO	6	6%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.5**

Autorización para efectuar gastos en la liga.



Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

### Análisis e interpretación

De los 96 representantes encuestados que constituye el 100%, el 94% manifiesta que todos los gastos son autorizados, mientras que el 6% no tienen conocimiento si éste rubro es o no autorizado para que se efectúen los gastos.

Por lo tanto con los resultados obtenidos se puede observar que dentro de la liga existe una autoridad competente, quien dispone que comprar y como pagar, debido a que la obligación de tomar este tipo de decisiones en su mayoría es la asamblea general.

## 6 ¿Existe un fondo de caja chica para gastos menores dentro la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?

**Tabla N° 2.6**

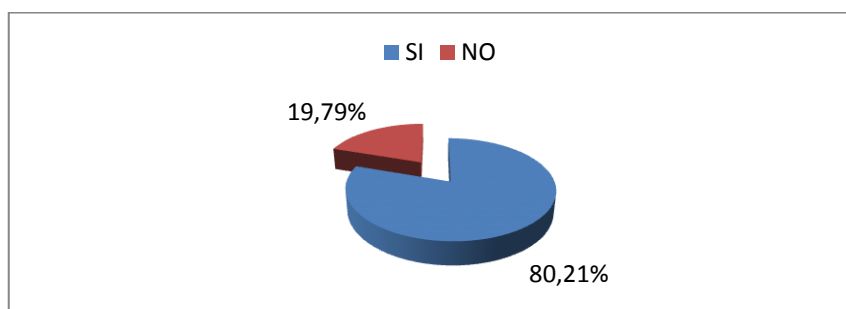
Existencia de un fondo de caja chica.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	77	80%
NO	19	20%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.6**

Existencia de un fondo de caja chica.



Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

### **Análisis e interpretación**

Del 100% de representantes encuestados, el 80% manifiestan conocer la existencia de un fondo de gastos menores y el 20% revelan el desconocimiento de lo que se trata un fondo de caja chica.

En base a los resultados obtenidos se puede establecer que existe un desconocimiento de lo que se trata un fondo de caja chica, esto les impide conocer la realidad económica en la que se vive, por lo expuesto se puede apreciar que la mayor parte de los representantes tiende a interpretar a su manera el significado de fondo de caja chica y para qué es utilizado.

## 7 ¿Existe un monto de pago fijo dentro de la organización?

**Tabla N° 2.7**

Monto de pago dentro de la organización.

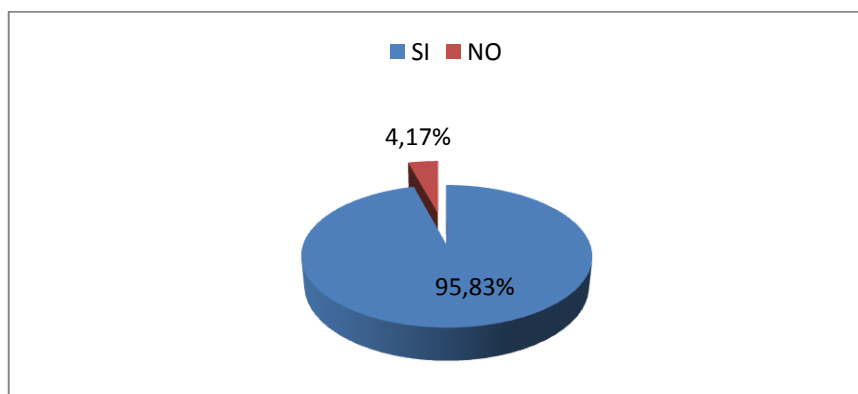
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	92	96%
NO	4	4%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.7**

Monto de pago dentro de la organización.



Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

### **Análisis e interpretación**

Según los resultados obtenidos se puede manifestar que del 100% de representantes encuestados, el 96% afirma que tienen una cuota fija de pago, mientras que el 4% indica que dicha cuota no existe.

Se puede observar que la mayoría de representantes conocen la existencia de una cuota, mínima de \$ 1,00 este rubro es recaudado los domingos y es utilizado para el pago de los árbitros junto con otros montos que son utilizados para beneficios de la liga barrial, permitiendo un mejor desarrollo del mismo.

**8 ¿Se ha practicado alguna vez un inventario físico dentro de la liga deportiva barrial?**

**Tabla N° 2.8**

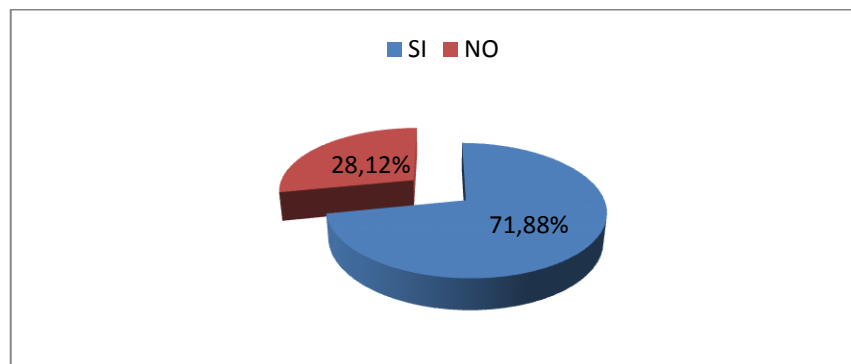
Información sobre inventarios.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	69	72%
NO	27	28%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.8**

Información sobre inventarios.



Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Análisis e interpretación**

De los 96 representantes encuestados que significa el 100%, el 72% revelan que sí se ha efectuado un inventario físico dentro de la organización, mientras que el 28%, manifiestan que nunca se ha efectuado una constatación física.

Según los resultados obtenidos es evidente identificar el desconocimiento que tienen ciertos representantes de los clubes, acerca de un inventario físico de materiales, ante lo expuesto, y de acuerdo a los resultados, se refleja que la mayor parte de investigados conocen de este procedimiento.



**9 ¿Los representantes de los clubes de la liga deportiva barrial, tienen conocimiento sobre las leyes establecidas en el reglamento de la institución?**

**Tabla N° 2.9**

Conocimiento de las leyes por parte de los representantes.

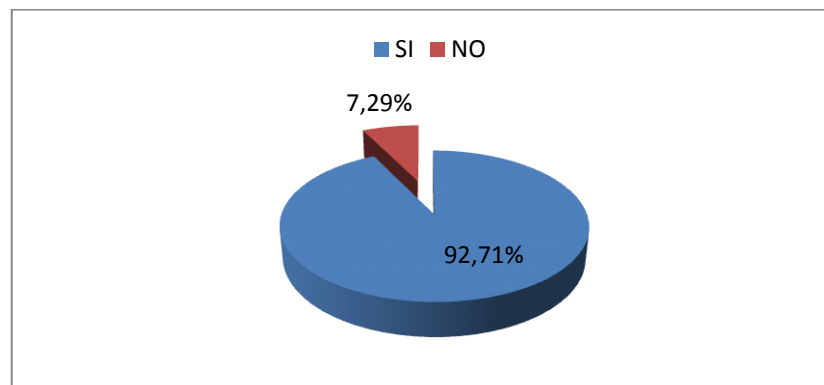
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	89	93%
NO	7	7%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.9**

Conocimiento de las leyes por parte de los representantes.



Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Análisis e interpretación**

De una total de 96 representantes encuestados que significa el 100%, el 93% afirma tener conocimiento de las leyes establecidas en el reglamento, mientras que el 7% manifiesta no tener conocimiento de sus propias leyes.

De acuerdo a lo manifestado por cada uno de los representantes todos disponen de un reglamento, el mismo que les permite ampliar su conocimiento con respecto a las leyes, normas, obligaciones, deberes y derechos a cumplir, por tal razón la mayoría de los representantes tienen conocimientos de estas leyes.

**10 ¿Entre los representantes existen personas capacitadas para llevar la administración de la liga deportiva barrial?**

**Tabla N° 2.10**

Personas capacitadas para la administración de la liga.

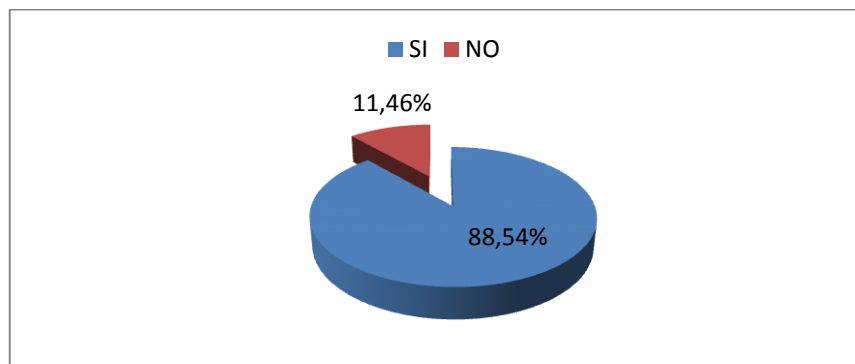
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	85	89%
NO	11	11%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.10**

Personas capacitadas para la administración de la liga.



Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Análisis e interpretación**

Del 100% de representantes encuestados, el 89% manifiestan que existen personas capaces de administrar la liga deportiva, mientras el 11% opinan que no existen personas idóneas.

Con los resultados obtenidos se puede determinar que la mayoría de los representantes están aptos para formar parte un directorio y por ende son capaces de administrar la organización, debido a que varios de ellos expresan tener experiencia en otras instituciones.

## 11 ¿Todos los socios sin excepción pueden formar parte de la directiva?

**Tabla N° 2.11**

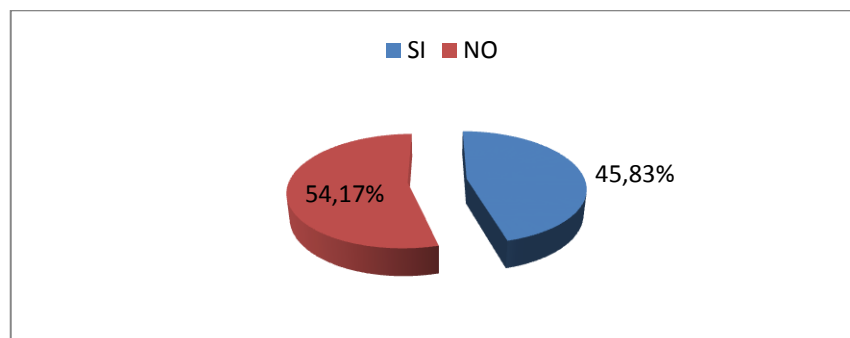
Socios que pueden formar parte del directorio.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	44	46%
NO	52	54%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.11**

Socios que pueden formar parte del directorio.



Fuente: Liga Barrial  
Elaborado por: Tesista

### Análisis e interpretación

De los 96 representantes de los clubes que significa el 100%, el 46% afirma que todos los socios pueden formar parte de la directiva, mientras que el 54% opinan lo contrario.

En base a los resultados obtenidos se puede apreciar que no todos pueden formar parte de la directiva, debido a que es una responsabilidad que no todos pueden cumplir, en este sentido es muy fácil entender que la falta de conocimiento de ciertos socios puede afectar a futuro a la organización, para lo cual es recomendable capacitarlos para que no exista este tipo de dificultades a futuro.

**12 ¿Existe algún tipo de sanción para los representantes de los clubes en caso de incumplir con lo acordado por la asamblea?**

**Tabla N° 2.12**

Sanciones para los representantes de cada club.

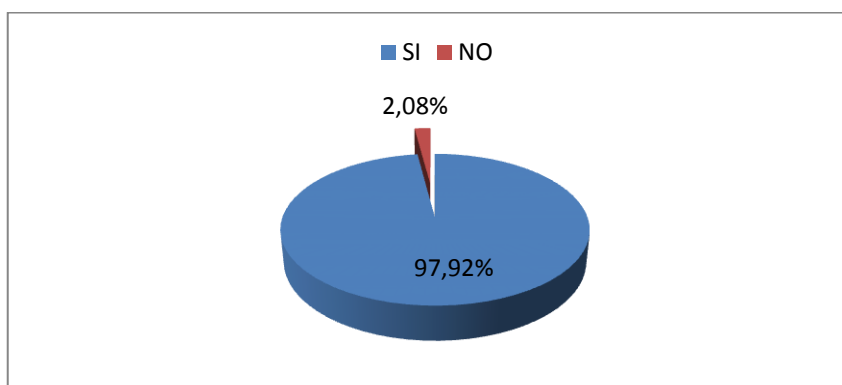
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	94	98%
NO	2	2%
TOTAL	96	100%

Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Gráfico N° 2.12**

Sanciones para los representantes de cada club.



Fuente: Liga Barrial

Elaborado por: Tesista

**Análisis e interpretación**

De los 96 representantes encuestados que significa el 100%, el 98% manifiesta que existe una sanción económica para aquellos representantes de los clubes que no cumplan con lo expuesto por la Asamblea y apenas el 2% opina que no existe este tipo de multas.

Se puede observar que todos los representantes conocen que el incumplimiento de lo acordado en las asambleas tendrá que pagar una cierta cantidad de dinero y ésta será de acuerdo a la infracción cometida.

## Conclusiones

Después de haber realizado las encuestas a los representantes de los clubes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental” se determina lo siguiente:

- La liga deportiva barrial no mantiene una buena comunicación entre sus representantes. Tal situación impide que cada uno no tenga conocimientos de la administración económica de la organización.
- Los representantes quienes conforman el directorio junto con el área económica no cuentan con los instrumentos de trabajo adecuados, lo que dificulta el desarrollo de sus actividades.
- El representante de tesorería no posee el suficiente conocimiento en el área contable, para registrar adecuadamente los ingresos y gastos de la liga deportiva barrial.

## **Recomendaciones**

En base a las conclusiones del trabajo investigado se establece las siguientes recomendaciones:

- Difundir con claridad entre los representantes de los clubes las decisiones tomadas, pues de esta manera se logrará fomentar la comunicación, el interés y unidad de la institución.
- Proveer instrumentos de trabajo y personal idóneo que mejoren el desarrollo económico y administrativo de la liga deportiva barrial.
- Buscar una persona idónea y capacitada que efectúe el registro de ingresos y egresos, para evitar que estos rubros sean utilizados inadecuadamente e implantar un sistema que permita controlar los ingresos, gastos y cuentas por cobrar, lo que ayudará a mantener organizado el sistema económico de la entidad.

## **CAPÍTULO III**

### **3.1 Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, Período 2011-2012**

#### ***3.1.1 Introducción***

El presente Capítulo está orientado al desarrollo de la fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental” de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para lo cual se procedió a la revisión, análisis de los informes económicos de la Organización, recursos con los que cuenta la entidad con el propósito de emitir un informe sobre el grado de razonabilidad y fiabilidad de las cuentas.

Para la ejecución de la propuesta de fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, se contó con la colaboración de los directivos logrando obtener información necesaria para el desarrollo, a fin de conseguir evidencia en la práctica de la investigación.

En la presente investigación es importante mencionar los principios de fiscalización en concordancia con las normas y disposiciones contables, puesto que son la base fundamental para desarrollar la fiscalización de manera adecuada.

#### ***3.1.2 Justificación***

Actualmente efectuar una fiscalización es fundamental por ser un mecanismo de control, inspección, vigilancia y evaluación de la información económica presentada por los administradores de las instituciones, los mismos que son efectuados en base a leyes y reglamentos vigentes.

Para la aplicación de la fiscalización se hizo necesaria la participación de un fiscalizador que aplicando los principios de fiscalización, las normas éticas, morales; para que contribuya al control de las actividades y recursos tanto económicos como materiales, facilitando la toma de decisiones apropiadas, oportunas para el desarrollo y bienestar de los integrantes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental” a través del manejo de sus actividades.

La práctica y ejecución de la investigación fue factible, debido a la colaboración de los integrantes y directivos de la liga deportiva barrial lo cual permitió obtener información contable y financiera de los ingresos y egresos, para corregir posibles desigualdades en la organización.

### ***3.1.3 Objetivos***

#### ***3.1.3.1 General***

Desarrollar una metodología de Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”; Parroquia Juan Montalvo, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, Sector San Martín; Período 20011-2012, que permita efectuar la revisión, inspección y verificación del manejo de los recursos para una adecuada toma de decisiones.

#### ***3.1.3.2 Específicos***

- Analizar la información económica otorgada por la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, para determinar el grado de razonabilidad de los registros contables.
- Emitir una opinión razonable sobre los resultados obtenidos con la Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, que permita la adecuada toma de decisiones y control oportuno de los recursos.

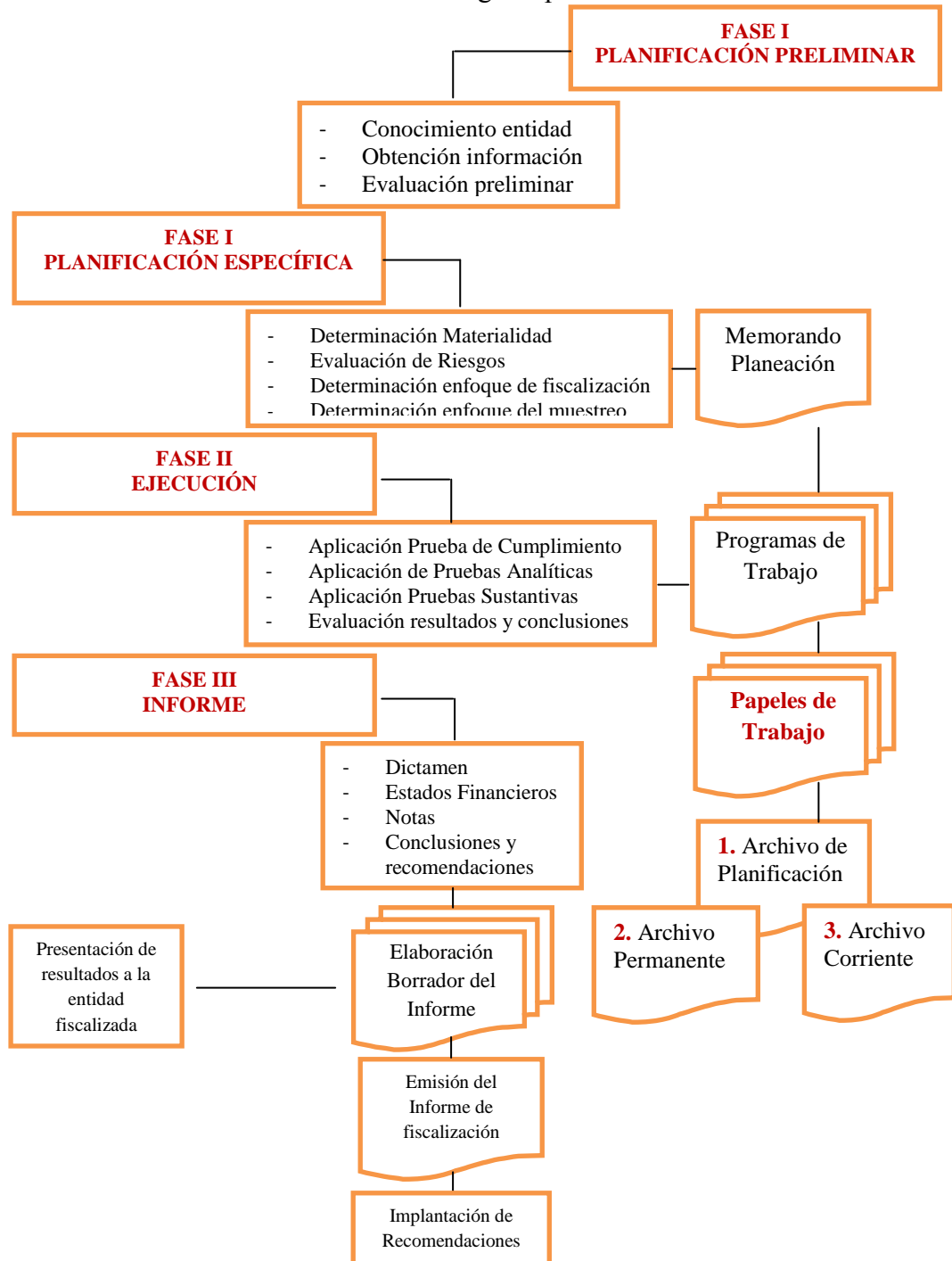


### 3.1.4 Diseño de la Propuesta

El modelo para la aplicación de la Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, está conformada por tres etapas que se describen a continuación:

**Gráfico N° 3.1**

Proceso de Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.



**Fuente:** Manual de la Contraloría General del Estado.

**Elaborado por:** Tesista



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
2011 - 2012**

**Archivo  
N° 1  
PLANIFICACIÓN**

**ENTIDAD FISCALIZADA:** LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”.

**DIRECCIÓN** : LATACUNGA, SECTOR SAN MARTÍN.

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** FISCALIZACIÓN

**PERÍODO** : 2011 – 2012

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

<b>CODIFICACIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>APL. 10</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN</b>
(11)	Contrato de Trabajo.
(12)	Propuesta de Servicios.
(13)	Cronograma de Actividades.
(14)	Carta Compromiso.
(15)	Siglas de Fiscalización.
<b>APL. 20</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>
(21)	Memorándum de Planificación Estratégica.
(22)	Conocimiento del Entorno.
(23)	Definición de Componentes.
<b>APL. 30</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>
(31)	Memorándum de Planificación Específica.
(32)	Evaluación del Control Interno.
(33)	Matriz Preliminar de Calificación de Riesgo.
(34)	Puntos de Control Interno.

-----  
Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo  
**SUPERVISORA**

-----  
Gregorio Tapia  
**JEFE DE EQUIPO**



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
1/15**

**11. CONTRATO DE TRABAJO**

**CONTRATO DE SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN**

En el Barrio San Martín, perteneciente a la Parroquia Juan Montalvo de la ciudad de Latacunga, a los 25 días del mes de marzo de 2013, comparece por una parte la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, representada por el Sr. Segundo Humberto Padilla en calidad de presidente actual de esta organización; y por otra parte, el Sr. Gregorio Tapia fiscalizador, convienen celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN al tenor de las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: ANTECEDENTES**

Los directivos y representantes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, conscientes de la importancia de obtener un control adecuado del manejo de los recursos económicos, financieros y humanos, decidieron contratar los servicios profesionales de Gregorio Tapia **Auditor Independiente** especializado en este tipo de trabajos.

**SEGUNDA: OBJETIVO DEL CONTRATO**

El contratista, profesional en servicios de fiscalización en áreas económicas, fiscalizará a la Liga Deportiva Barrial “Oriental” por el período 2011 – 2012, sujetándose a las normas emanadas por la entidad controladora.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>01- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACION A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011-2012**

**APL. 10  
2/15**

**TERCERA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES**

El contratista se compromete a realizar el trabajo de fiscalización, de acuerdo al plan previamente establecido por las partes.

De la misma manera se compromete a entregar toda la documentación requerida por la contratista para efectuar a cabalidad el trabajo estipulado entre las partes.

En el caso de no recibir la documentación requerida para desarrollar el trabajo se podrá dar por terminado el contrato.

**CUARTA: ENTREGA DE LOS REGISTROS DE INGRESOS Y GASTOS**

El contratista se compromete a realizar la fiscalización y entregar los informes a más tardar en 120 días laborables posteriores a la entrega de los documentos requeridos como son los siguientes: registro de ingresos y gastos; cuentas por cobrar, inventario de bienes muebles, balances entre otros.

**QUINTA: HONORARIOS**

No se percibirá honorarios para la ejecución de la fiscalización, por ser una práctica previa a la Obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>01- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 - 2012**

**APL. 10  
3/15**

**SEXTA: INDEPENDENCIA LABORAL**

Para el desarrollo de la fiscalización las partes contratantes manifiestan no tener ningún vínculo que lo relaciones directa o indirectamente con la liga deportiva, por lo que establece absoluta independencia para ejecutar el examen.

**SÉPTIMA: JURISDICCIÓN**

Las partes señalan sus domicilios, en el caso de presentarse algún inconveniente en el desarrollo de la fiscalización.

Las partes contratantes firman el documento, para dejar constancia de lo pactado.

-----  
Sr. Segundo H. Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA**

-----  
Ing. Egres. Gregorio Tapia  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
4/15**

**12. PROPUESTA DE SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN**

**CARTA PRESENTACIÓN DE LA FIRMA DE FISCALIZACIÓN**

San Martín, febrero de 2013

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Dando cumplimiento a disposiciones generales de la organización, se determina que la liga barrial autoriza realizar la fiscalización económica a los registros de ingresos y gastos de los años 2011 – 2012, al Sr. Gregorio Tapia como práctica previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Se pone a su consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digna dar a la presente se anticipa los más sinceros agradecimientos y se reitera los sentimientos de alta consideración y estima.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**ING. EGRESADO**  
**C.I. 050255475-1**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 - 2012**

**APL. 10  
5/15**

## **ANTECEDENTES**

La presente fiscalización se procede a realizar previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, el fiscalizador es egresado el 11 de junio del 2010.

De acuerdo al equipo de fiscalización la visión es obtener el título profesional para brindar y aplicar conocimientos de calidad en toda área que se requiera relacionada con la rama de Contabilidad y Auditoría, demostrando idoneidad en el cumplimiento de servicios.

La visión como profesional es poner a disposición de la sociedad de negocios, organizaciones y colectividad en general servicios de calidad que cubran las expectativas económicas y legales, mejorando los resultados en el manejo de sistemas económicos.

## **DE LA FIRMA**

Gregorio Tapia, Contador Público Autorizado (Egresado)

Perteneciente a la Universidad Técnica de Cotopaxi

## **ASESORÍA LEGAL**

Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig, Contador Público Autorizado

Experiencia Profesional en Compañías Públicas y Privadas.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
6/15**

**SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍA QUE OFRECE.**

A continuación se detalla la variedad de servicios que ofrece la firma

- Examen especial a las cuentas de ingresos y egresos
- Fiscalización a entidades públicas y/o privadas.
- Cursos de Contabilidad.
- Asesoría Tributaria.

**NATURALEZA**

G&M AUDITORES INDEPENDIENTES realizará una fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos aplicables a la fiscalización.

**ALCANCE**

Se efectuará un análisis a las cuentas de ingresos, gastos, cuentas por cobrar e inventario de bienes, del período 2011 – 2012 a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

**OBJETIVOS**

- Verificar que actos, operaciones y procedimientos de la liga deportiva fiscalizada se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones aplicables para que las actividades sean ejecutadas enmarcadas en la ley.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
7/15**

- Inspeccionar los registros de ingresos, egresos y estados financieros.
- Obtener una seguridad razonable acerca de si las cuentas y demás estados financieros de la organización expresan la situación real.
- Emitir un dictamen final de fiscalización para la oportuna toma de decisiones por parte de los directivos.
- Identificar posibles deficiencias y formular posibles medidas correctivas de acuerdo a las disposiciones legales para lograr la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos de la liga deportiva barrial.

### **ESTRATEGIAS**

- Planificar la fiscalización a través de un programa de trabajo en el cual se desarrollen las actividades a realizarse.
- Obtener muestras y evidencias necesarias para comprobar la veracidad de la información presentada por la liga deportiva barrial.

### **RECURSOS**

### **ECONÓMICOS Y MATERIALES**

Para efectuar la investigación será necesaria la utilización de suministros como son: papeles de trabajo, carpetas, laptop, flash memory, hojas de papel bond, lápices, y otros requerimientos que se presente al momento de efectuar el mismo.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
8/15**

## **RECURSO HUMANO**

Para la ejecución de la fiscalización se contara con personal idóneo en el área de Contabilidad y Auditoría la misma que se encargara de la obtención, verificación y análisis desarrollada en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

## **EQUIPO DE FISCALIZACIÓN**

**DIRECTORA** : Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig  
**FISCALIZADOR** : Meliton Gregorio Tapia Tapia

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
9/15**

## **CURRÍCULUM VITAE**

### **DATOS PERSONALES**

**Apellidos** : Tapia Tapia  
**Nombres** : Meliton Gregorio  
**Estado Civil** : Soltero  
**Cédula de Identidad** : 050255475-1  
**Fecha de Nacimiento** : 24 de abril de 1980  
**Edad** : 34 años  
**Nacionalidad** : ecuatoriana  
**Profesión** : Ing. Egresado en Contabilidad y Auditoría, C.P.A  
**Fecha que se otorgó** : 11 de junio de 2010  
**Domicilio** : Latacunga, Parroquia: Juan Montalvo  
**Correo Electrónico** : grego\_ta2@latinmail.com



### **INSTRUCCIÓN FORMAL**

**Primaria** : Escuela Fiscal “José Segundo Zúñiga”  
**Secundaria** : Colegio Nacional “Primero de Abril”  
**Estudios Superiores** : Universidad Técnica de Cotopaxi

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>05- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 - 2012**

**APL. 10  
10/15**

---

**TITULOS OBTENIDOS**

Contador Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración.  
Egresado de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

**SEMINARIOS – CURSOS REALIZADOS**

Práctica Tributaria (**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**)  
Ética Profesional (**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**)  
Cobranzas Efectivas (**CEDEMPRESARIAL**)  
Desarrolla de Competencias Generales (**RSA CAPACITACIÓN**)  
Derechos del Contribuyente (**CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES**)  
RR.HH Orientadas a brindar un buen servicio al usuario (**MRL**)  
Determinación Tributaria (**CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES**)  
Impuesto a la Renta I (**CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES**)  
Protocolo de Atención y Servicio (**CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES**)  
El Servicio de Rentas Internas (**ESCUELA DE SERVICIOS TRIBUTARIOS**)

**EXPERIENCIA LABORAL**

Práctica Pre profesional SRI : Departamento Gestión Tributaria.  
Servicio de Rentas Internas : Secretaria Regional Centro I Área de Notificación.  
Servicio de Rentas Internas : Departamento Servicios Tributarios.

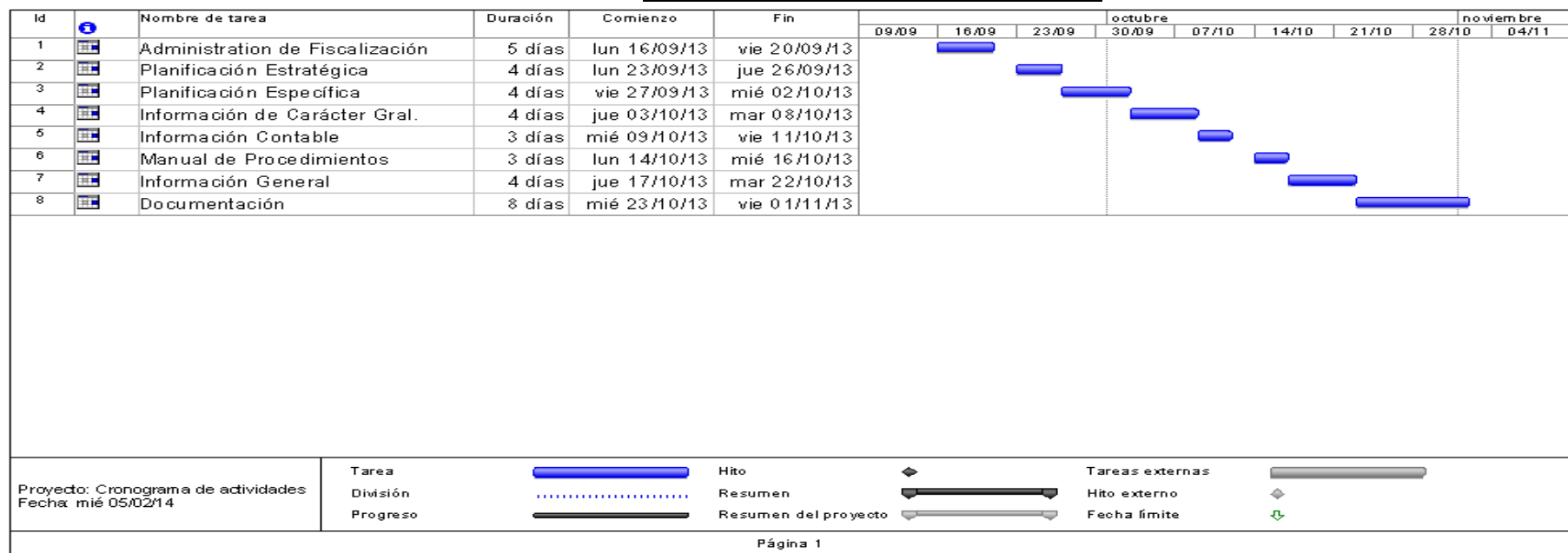
Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>05- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**2011 – 2012**

**APL. 10**  
**11/15**

**13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**



Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>06-04-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09-04-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 - 2012**

**APL. 10  
12/15**

**14. CARTA COMPROMISO**

San Martín, 25 de febrero de 2013

Señor  
Segundo H. Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente; Yo, Meliton Gregorio Tapia Tapia, egresado de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, manifiesta la confirmación para la ejecución de la fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental” del período 2011 – 2012; a la cual usted tan acertadamente dirige, que se desarrollará a partir de marzo del 2013.

El trabajo investigativo se efectuará de acuerdo a las normas, reglas y procedimientos vigentes en el Ecuador sobre la fiscalización y contendrá los procedimientos que se considere necesarios para proporcionar una base en la expresión del informe.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>06 - 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 - 2012**

**APL. 10  
13/15**

La fiscalización abarcará:

- El estudio y evaluación del reglamento de la liga deportiva barrial; para obtener una certeza razonable acerca de los estados financieros.
- Compilación de documentos, registros de ingresos y egresos, cuentas por cobrar y demás evidencias necesarias que permita emitir un dictamen.
- Elaboración de cuestionarios de control interno, tanto generales como específicos de las principales cuentas de la liga deportiva barrial.
- Preparación de matrices de ponderación y determinación del riesgo de confianza.
- Ejecución del informe de fiscalización.

El propósito de la fiscalización es la de emitir una opinión, sobre las cuentas inspeccionadas y revisadas de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, Sector San Martín; período 2011- 2012.

La perspectiva es contar con la cooperación total de la directiva y la confianza que pondrán a disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera con relación a la fiscalización.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>07- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 - 2012**

**APL. 10  
14/15**

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre lo indicado para la auditoría de gestión.

**Aceptado por:**

-----

Sr. Segundo H. Padilla

**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”**

Atentamente,

-----

Gregorio Tapia T.

C.I. 050255474-1

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>07- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN  
2011 – 2012**

**APL. 10  
15/15**

**15. SIGLAS Y MARCAS DE FISCALIZACIÓN**

SIGLAS	DESCRIPCIÓN
<b>H.A.M.R</b>	Hidalgo Achig Myrian del Rocío
<b>T.T.M.G</b>	Tapia Tapia Meliton Gregorio

**MARCAS**

SÍMBOLOS	SIGNIFICADO
✓	Suma Verificada.
C´	Prepárese Cédula correspondiente.
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno.
#	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
©	Cotejado con registros auxiliares y mayor general.
Ψ	Verificado con documentación de soporte.
^	Recalculo de valores en documentación física.
<b>D</b>	Diferencias.
☑	Verificación de cálculos y suma en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>08- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>09- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
2011 - 2012**

**APL.20  
1/6**

**21. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**INFORMACIÓN GENERAL**

**Nombre de la Institución** : Liga Deportiva Barrial “Oriental”  
**Dirección** : Sector San Martín  
**Fiscalización** : Ejercicio económico 2011 - 2012  
**Elaborado por** : Meliton Gregorio Tapia Tapia  
**Revisado por** : Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig

**REQUERIMIENTO DE LA FISCALIZACIÓN**

Informe de fiscalización (Memorando de Antecedentes y Síntesis del Informe)

**EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO**

- Supervisor **H.A.M.R** Dra. MCA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío
- Jefe del Equipo **T.T.M.G** Tapia Tapia Meliton Gregorio

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>10- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
2011 - 2012**

**APL.20  
2/6**

**PERSONAL CON QUIEN SE VA A COORDINAR LA INVESTIGACIÓN**

Sr. Segundo Padilla                      Presidente período 2010 – 2012  
Sr. Galo Montaluiza                    Tesorero período 2010 – 2012  
Sr. Carlos Molina                        Secretario período 2010 – 2012

**ENFOQUE DE LA FISCALIZACIÓN**

Está orientada a determinar el cumplimiento de los reglamentos, objetivos propuestos y la utilización de los recursos en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

**ALCANCE**

Se desarrollará un análisis a las cuentas de activos, pasivos, patrimonio de los años 2011 - 2012 a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

**OBJETIVOS**

**Objetivo general**

Emitir un informe de fiscalización que contenga una opinión sobre las cuentas de los estados financieros y la utilización de los recursos dentro de la organización.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>10- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
2011 – 2012**

**APL. 20  
3/6**

### **Objetivos Específicos**

- Determinar la razonabilidad de los valores contenidos en los estados financieros y las transacciones que dieron su origen.
- Establecer el grado de economía en la utilización de los recursos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, Sector San Martín.
- Verificar el cumplimiento del reglamento de la institución para el manejo de las actividades a fiscalizar.

### **CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental” se encuentra domiciliada en la Parroquia Juan Montalvo, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

- Capital \$ 1.265,00
- La liga deportiva barrial está presidida por la asamblea general de representantes y administrada por la directiva.
- La representación legal de la liga deportiva barrial es el presidente.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>10- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
2011 - 2012**

**APL.20  
4/6**

**PRINCIPALES ACTIVIDADES, POLÍTICAS Y ESTRATÉGICAS,  
SISTEMAS O PROCESOS**

**ACTIVIDADES**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, es una organización que está orientada a la realización de todo tipo de eventos deportivos al aire libre o bajo techo, en especial el fútbol.

**POLÍTICAS**

1. La asamblea general es la máxima autoridad de la institución y tiene por consiguiente todas las atribuciones de decisión.
2. Se reúne una vez al año, para la elaboración de la fiscalización y cada mes para las sesiones ordinarias y solucionar actividades pendientes.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>11- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
2011 – 2012**

**APL.20  
5/6**

**22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO**

**ANÁLISIS F.O.D.A**

<b>INTERNO</b>	<b>EXTERNO</b>
<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arreglar los escenarios para desarrollar las actividades deportivas de la mejor manera.</li> <li>• Invitar a los aficionados a participar de una actividad sana como es el deporte.</li> <li>• Implementación de adecuados muebles de oficina y materiales para la liga deportiva barrial.</li> <li>• Resoluciones aprobadas por la asamblea general de representantes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soporte y asesoría de las Entidades Públicas.</li> <li>• Creación de un manual de funciones acorde a las necesidades de la institución.</li> <li>• Tramitar con entidades como el Ministerio del Deporte, para capacitar al personal de la liga deportiva barrial.</li> <li>• Implantar políticas para la adecuada administración de los recursos de la institución.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omisión en el uso de un sistema contable computarizado.</li> <li>• Representantes no capacitados.</li> <li>• Pérdida de coordinación entre los directivos.</li> <li>• No cuenta con una adecuada estructura orgánica.</li> <li>• No dispone de un estatuto, políticas para un mejor desempeño.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de aportación activa de los representantes y/o integrantes.</li> <li>• Retraso en los trámites delegados por la asamblea.</li> <li>• No asignación del presupuesto requerido para la liga deportiva barrial.</li> </ul>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>11- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
2011 – 2012**

**APL.20  
6/6**

**23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES**

Para la ejecución de la fiscalización se evaluarán y examinarán los siguientes rubros:

**CAJA.-** La liga deportiva barrial efectúa los cobros a sus integrantes. Los pagos se realizan en efectivo previo un documento de respaldo, con la firma de responsabilidad del tesorero y el aval del presidente.

**CAJA CHICA.-** La institución dispone de un fondo de caja chica, el mismo que se encuentra custodiada por el Sr. Franco Rojas persona independiente de la directiva. Para el manejo del mismo se ha previsto el uso de recibos pre-impresos y pre-numerados. El fondo es exclusivamente designado para alguna calamidad doméstica.

**CUENTAS POR COBRAR.-** Los representantes de la liga deportiva barrial adeudan por el servicio de arbitraje, multas de trabajos, etcétera.

**ACTIVOS FIJOS.-** La entidad posee bienes para el desarrollo de las actividades, los mismos que son administrados de manera idónea.

**CUENTAS DE INGRESOS.-** Representa todos los aportes que efectúan los integrantes de los clubes.

**CUENTAS DE EGRESOS.-** Constituyen los gastos que realiza la liga por la adquisición, de suministros de oficina, pago por arbitraje, mantenimiento de los estadios y otros imprevistos.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>11- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 - 2012**

**APL.30  
1/14**

### **31. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

#### **INFORMACIÓN GENERAL**

**Nombre de la Institución** : Liga Deportiva Barrial “Oriental”  
**Dirección** : Sector San Martín  
**Fiscalización** : Ejercicio económico 2011 - 2012  
**Elaborado por** : Meliton Gregorio Tapia Tapia  
**Revisado por** : Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig

#### **REQUERIMIENTO DE LA FISCALIZACIÓN**

Informe de Fiscalización (Memorando de Antecedentes y Síntesis del Informe)

#### **EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO**

- Supervisor **H.A.M.R** Dra. MCA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío
- Jefe del Equipo **T.T.M.G** Tapia Tapia Meliton Gregorio

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>12- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 - 2012**

**APL.30  
2/14**

**PERSONAL CON QUIEN SE VA A COORDINAR LA INVESTIGACIÓN**

Sr. Segundo Padilla                      Presidente período 2010 – 2012  
Sr. Galo Montaluiza                    Tesorero período 2010 – 2012  
Sr. Carlos Molina                        Secretario período 2010 – 2012

**ENFOQUE DE LA FISCALIZACIÓN**

Está dirigida a determinar el cumplimiento de los reglamentos, objetivos propuestos y la utilización de los recursos en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

**OBJETIVOS**

**Objetivo general**

Determinar la razonabilidad de los saldos presentados por la directiva con respecto a la administración de las cuentas de caja-bancos, cuentas por cobrar, inventarios y la utilización de los recursos dentro de la liga deportiva barrial del período 2011- 2012.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>12- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL. 30  
3/14**

**Específicos**

- Determinar el grado de confiabilidad de los documentos que respalde los ingresos y egresos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.
- Verificar el cumplimiento del reglamento de la institución para el manejo de las actividades a inspeccionar.
- Emitir un dictamen sobre el nivel de riesgo que existe en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, sector San Martín.

**32. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, para apreciar el funcionamiento de las actividades se ha establecido un cuestionario que aporten a obtener resultados acerca del manejo de la organización.

Las Preguntas son inherentes con respecto al control interno de manera general se puede determinar.

- Prohibición de efectuar gastos superiores, sin previa autorización de la asamblea general.
- Para retirar fondos de la cuenta de ahorros de la liga deportiva barrial debe contener la rúbrica del Sr. Tesorero, debido a que la cuenta está a su nombre.
- El encargado del fondo de caja chica es independiente de la directiva.
- Todos los egresos, deben estar con sus documentos de respaldados (emitidos y autorizados por el SRI).

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>12- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL. 30  
4/14**

**33. MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DE RIESGO**

COMPONENTE	FACTOR DE CONTROL	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE FISCALIZACIÓN	INSTRUCCIONES PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
<b>CAJA</b>	Riesgo Inherente	Cobro semanal por el servicio de arbitraje.	Prueba Sustantiva	Revisión de la documentación que respalde las transacciones.
<b>CAJA CHICA</b>	Riesgo de Control	Los cobros deben efectuarse, el mismo día que se efectuó las actividades.	Prueba de Cumplimiento	Reconocimiento de manuales para el manejo del rubro.
<b>INVENTARIO</b>	Riesgo de Control	Posee bienes para el manejo adecuada de las funciones de la liga.	Prueba de Cumplimiento	Constatación física y documental.
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	Riesgo Inherente	Deudas diferidas de cobro de varias actividades.	Prueba Sustantiva	Establecer el valor de deudas por cobrar a los representantes.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>13- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL. 30  
5/14**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN  
PROCESO: CAJA CHICA**

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN
1.	¿Existe un fondo fijo de caja chica?	10	10	De los 10 directivos todos indican que existe un fondo fijo.
2.	¿Existe montos máximos para uso de caja chica para cubrir los gastos?	10	5	De los 10 directivos 5 indican la existencia de montos máximos.
3.	¿Se codifican los comprobantes de egreso y se identifican con el nombre y firma del responsable que efectuó el gasto?	10	10	De los 10 directivos todos indican que no se codifican.
4.	¿Las alteraciones que afecta a caja chica son informadas al presidente de la organización?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que se informa al presidente.
5.	¿El procedimiento de reembolso de caja chica para evitar el exceso de fondos o la falta de efectivo?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que es eficiente.
6.	¿Antes de pagar cualquier comprobante, se revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para este trámite?	10	6	De los 10 directivos 6 indican que se revisan el cumplimiento de disposiciones.
7.	¿Se codifican los comprobantes de ingresos y se identifican con el nombre y rubrica del responsable que genero el gasto?	10	10	De los 10 directivos todos indican que no se codifican los ingresos.
8.	¿Existe un responsable para el manejo de caja chica?	10	10	De los 10 directivos todos afirman que existe un responsable de este rubro.
9.	¿Está prohibido que los fondos de caja chica sean utilizados sin previa autorización del presidente de la liga barrial?	10	9	De los 10 directivos 9 indican que se prohíbe la utilización de este rubro sin autorización.
10.	¿Son archivados y sellados de manera adecuada los recibos de caja chica?	10	10	De los 10 directivos todos indican que son sellados los recibos.
	<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>75</b>	

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>13-04-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16-04-2013</b>



G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012

APL. 30  
6/14

**DETERMINACIÓN DE RIESGO DE CONFIANZA**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

**COMPONENTE: ACTIVO**

**PROCESO: CAJA CHICA**

$$CP = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{75 * 100}{100}$$

$$CP = \frac{7500}{100} = 75\%$$

<b>Confianza</b>	BAJA	<b>MODERADA</b>	ALTA	<b>Riesgo</b>
	15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%	
	ALTO	<b>MODERADO</b>	BAJO	

**Conclusión:** En el fondo de caja chica se originó una calificación ponderada del 75% que equivale a un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado; es decir que los rubros asignados se manejan de forma moderada, la persona encargada suministra el dinero de forma adecuada para desarrollar las actividades a ellos encomendadas. El movimiento de este rubro se le registra mediante los recibos pre numerado.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>13- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL.30  
7/14**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN  
PROCESO: CAJA**

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN
1.	¿La liga dispone de un fondo de caja?	10	10	De los 10 directivos todos dicen que disponen de un fondo de caja.
2.	¿Se depositan intactos el efectivo recaudado a la cuenta de la liga deportiva barrial?	10	6	De los 10 directivos 6 indican que son depositados intactos.
3.	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado los comprobantes que respaldan los ingresos y egresos?	10	10	De los 10 directivos todos indican que son archivados en un lugar apropiado.
4.	¿Existen medidas correctivas cuando se presenta inconsistencias?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que existen medidas correctivas.
5.	¿Debe existir la autorización del presidente para utilizar el efectivo?	10	10	De los 10 directivos todos indican que debe existir autorización.
6.	¿Existe un manual de políticas para el manejo del fondo de la cuenta caja?	10	10	De los 10 directivos todos indican que no cuentan con un manual.
7.	¿Existe el respaldo de documentos para los movimientos de la cuenta caja?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que existe un respaldo.
8.	¿Existe un responsable del manejo de la cuenta caja? ¿Quién?	10	8	De los 10 directivos 8 manifiestan que existe un responsable, es el tesorero.
9.	¿Realizan el registro de los movimientos de la cuenta caja?	10	6	De los 10 directivos 6 indican que si se registran.
10.	¿Existe un monto establecido para el uso de la cuenta caja?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que existe un monto establecido.
	<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>75</b>	

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>14- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 - 2012**

**APL. 30  
8/14**

**DETERMINACIÓN DE RIESGO DE CONFIANZA**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

**COMPONENTE: ACTIVO**

**PROCESO: CAJA**

$$CP = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{75 * 100}{100}$$

$$CP = \frac{7500}{100} = 75\%$$

<b>Confianza</b>	<b>BAJA</b> 15% - 50%	<b>MODERADA</b> 51% - 75%	<b>ALTA</b> 76% - 95%	
	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	<b>Riesgo</b>

**Conclusión:** El fondo de caja de la Organización alcanzó una calificación Ponderada del 75%, que equivale a un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado; cabe aclarar que esta cuenta es de primordial importancia debido a que sustenta los gastos y adquisiciones incurridos por la liga deportiva; los rubros son manejados por el tesorero, se lleva un control mediante recibos pre numerados.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>14- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL. 30  
9/14**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN  
PROCESO: CUENTAS POR COBRAR**

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN
1.	¿La liga mantiene cuentas por cobrar de los integrantes que no han cancelado oportunamente sus obligaciones?	10	6	De los 10 directivos 6 manifiestan que mantienen obligaciones pendientes.
2.	¿Existe un documento de respaldo por el cobro de las cuentas?	10	10	De los 10 directivos todos indican que existe un documento de respaldo.
3.	¿Se da a conocer en las reuniones el monto total de las deudas a cada integrante?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que no se da a conocer.
4.	¿Existe un manual para el cobro de las cuentas pendientes?	10	10	De los 10 directivos todos indican que no disponen de un manual.
5.	¿En caso de no estar al día en sus obligaciones se proceden a la suspensión de encuentros de juego?	10	9	De los 10 directivos 9 indican que se suspende un encuentro deportivo.
6.	¿Se establece algún porcentaje extra a las cuentas pendientes de cobro por el pago tardío?	10	10	De los 10 directivos todos indican que no existe un % extra.
7.	¿Existe un responsable de recaudar los rubros pendientes de pago?	10	10	De los 10 directivos todos indican que existe un responsable.
8.	¿En caso de tener cuentas por cobrar pendientes, cual es el procedimiento a seguir ante los integrantes?	10	10	De los 10 directivos todos afirman que existe una sanción.
9.	¿Se determina los saldos de las cuentas por cobrar de los integrantes periódicamente?	10	5	De los 10 directivos 5 que no se determina los saldos periódicamente.
10.	¿En caso de no estar al día en sus obligaciones, existe un plazo estipulado de recaudación?	10	9	De los 10 directivos 9 dicen que existe un plazo.
	<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>84</b>	

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>14- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04 - 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 - 2012**

**APL. 30  
10/14**

**DETERMINACIÓN DE RIESGO DE CONFIANZA**

$$\text{CP} = \frac{\text{CT} \times 100}{\text{PT}}$$

**COMPONENTE: ACTIVO**

**PROCESO: CUENTAS POR COBRAR**

$$\text{CP} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{84 * 100}{100}$$

$$\text{CP} = \frac{8400}{100} = 84\%$$

<b>Confianza</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>

**Riesgo**

**Conclusión:** Las cuentas por cobrar de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, se obtuvo una calificación ponderada del 84% que equivale a un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; puesto que carecer de políticas para las cuentas pendientes de cobro de varios años atrás, para disminuir el número de integrantes que realizan los pagos tardíamente.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>14- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL. 30  
11/14**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN  
PROCESO: ACTIVOS FIJOS**

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN
1.	¿La liga deportiva dispone de activos fijos?	10	10	De los 10 directivos todos indican que disponen de activos fijos.
2.	¿La liga deportiva barrial efectúa depreciaciones a los activos fijos?	10	2	De los 10 directivos 2 indican que se efectúan depreciaciones.
3.	¿Se utiliza códigos para identificar los bienes, de manera que facilite su ubicación?	10	2	De los 10 directivos 2 que se codifican los activos fijos.
4.	¿Existe un manual de políticas para el manejo de los activos fijos?	10	10	De los 10 directivos todos indican que no existe un manual.
5.	¿Se realiza el mantenimiento a los activos fijos?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que se realizan mantenimiento.
6.	¿La entrega de los bienes al responsable se realiza a través de actas u otros expedientes mediante el cual se determina la responsabilidad, custodia y manejo?	10	4	De los 10 directivos 4 indican que se entrega mediante actas de constatación.
7.	¿La adquisición de un activo fijo se realiza mediante el consentimiento de la asamblea?	10	5	De los 10 directivos 5 que si existe el consentimiento de la asamblea.
8.	¿Existe apartamiento adecuado de funciones de adquisición, registro y custodia?	10	3	De los 10 directivos 3 manifiestan que se aparta adecuadamente.
9.	¿Se efectúan constataciones físicas de los activos fijos?	10	5	De los 10 directivos 5 indican que se realizan constataciones.
10.	¿La directiva certifica la solicitud para la compra o venta de algún activo fijo?	10	2	De los 10 directivos 2 indican se certifica las solicitudes.
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>48</b>	

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL.30  
12/14**

**DETRMINACIÓN DE RIESGO DE CONFIANZA**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

**COMPONENTE: ACTIVO  
PROCESO: ACTIVOS FIJOS**

$$CP = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{48 * 100}{100}$$

$$CP = \frac{4800}{100} = 48\%$$

<b>Confianza</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>	<b>Riesgo</b>
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	

**Conclusión:** En los activos fijos originó una calificación ponderada del 48% que equivale a un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; es decir que dentro de esta cuenta no cumplen con los requisitos básicos para el manejo de los bienes que posee la organización, carecen de un inventario de bienes, no disponen de un manual de funciones para el manejo de esta cuenta, no se efectúan depreciación para determinar el valor real de los activos.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 - 2012**

**APL. 30  
13/14**

**34. PUNTOS DE CONTROL INTERNO**

REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO	HALLAZGO	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>E.E.C./C.CH</b>	<b>-1-</b> El fondo de caja chica es de 0.50 ctv. por el aporte de cada integrante de la Liga en forma semanal	El fondo de caja chica es manejada por una persona independiente de la directiva	Cubre los gastos de calamidad doméstica para los integrantes de la liga deportiva	Aumento constante del fondo de caja chica para abastecer todos los gastos	Existe un rubro autónomo de los ingresos de la liga deportiva	Los representantes de la liga deportiva deben tener una contribución activa en el fondo de caja chica
<b>E.E.C./C.</b>	<b>-2-</b> El Sr. Tesorero no se capacita para efectuar las recaudaciones de las cuotas de manera eficiente.	El fondo de caja es manejada por el tesorero y no puede realizar gastos sin autorización de la asamblea	El efectivo sustenta todas las necesidades de la liga.	Existe falta de conocimiento por parte del tesorero encargado del manejo de este rubro.	Los directivos de la organización al igual que el tesorero deben participar activamente en la recaudación de todos los valores.	Implementar políticas para la administración adecuada de los ingresos y egresos

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
2011 – 2012**

**APL.30  
14/14**

REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO	HALLAZGO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>E.E.C./CXC</b>	<b>-4-</b>  Las cuentas pendientes de cobro a los integrantes son de varios meses atrás.	Las cuentas pendientes de cobro deben ser consideradas y expuestas a la asamblea	Carencia de estrategias para el cobro de las cuotas, multas, sanciones por parte de los directivos.	Cada mes se incrementa la deuda para el integrante de la liga deportiva.	Los directivos de la liga deportiva al igual que el tesorero deben tener una participación más activa con las recaudaciones de las cuotas.	Los directivos de la liga deportiva deben implantar estrategias para el cobro de las cuotas fijadas.
<b>E.E.C./A.F</b>	<b>-5-</b>  Los bienes de propiedad de la liga deportiva no están en la base de inventarios	No poseer un inventario de los bienes y un manual para el manejo adecuado de los mismos.	Falta de un reglamento para la administración y control de los bienes.	Desconocimiento de los bienes que tiene la Liga Deportiva Barrial "Oriental" y el valor real de estos.	Los bienes son registrados a su valor de adquisición y no se realizan depreciaciones.	Los directivos de la organización deben efectuar un inventario de los bienes y codificarlos para que los integrantes al igual que los dirigentes conozcan los bienes que poseen así como el valor de los mismos.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>16- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
2011 – 2012**

**Archivo  
N° 2  
PERMANENTE**

**ENTIDAD FISCALIZADA** : LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
**DIRECCIÓN** : LATACUNGA, SECTOR SAN MARTÍN.  
**NATURALEZA DEL TRABAJO** : FISCALIZACIÓN  
**PERÍODO** : 2011 – 2012

**ARCHIVO PERMANENTE**

<b>CODIFICACIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>AP. 10</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO</b>
(11)	Reseña Histórica.
(12)	Dirección.
(13)	Reglamento.
(14)	Personal Directivo.
(15)	Listado de los Integrantes de la liga deportiva.
<b>AP. 20</b>	<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>
(21)	Funciones del Tesorero.
(22)	Descripción de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.
(23)	Libros y Registros.
(24)	Manejo del Sistema Económico.
(25)	Historia Económica.
<b>AP. 30</b>	<b>MANUALES DE PROCEDIMIENTOS</b>
(31)	Organigrama Estructural.
(32)	Manual de Funciones.

-----  
Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo  
**SUPERVISORA**

-----  
Gregorio Tapia  
**JEFE DE EQUIPO**



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO  
2011 – 2012**

**AP. 10  
1/7**

### **11. RESEÑA HISTÓRICA**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, fundado el 4 de octubre del 2010, como filial de FEDEPROBAC por un grupo de personas del sector, liderados por el Sr. Segundo Humberto Padilla, junto con el Dr. Armyn Maldonado presidente de FEDEPROBAC, quienes promovieron un espíritu emprendedor con la finalidad de unir esfuerzos para motivar a la juventud a adherirse en el aspecto social, cultural, económico, humano y deportivo dentro de las leyes ecuatorianas.

### **12. DIRECCIÓN**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental” se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Juan Montalvo, Sector San Martín.

### **13. REGLAMENTO**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, se rige por el siguiente reglamento. Ver anexo 3.1

### **14. PERSONAL DIRECTIVO**

Para el manejo adecuado de los recursos en la institución, es fundamental que posea directivos que dirijan correctamente la organización.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 - 2012**

**AP. 20  
2/7**

**15. LISTA DE REPRESENTANTES**

Los integrantes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, se distinguen fundamentalmente en que provienen de diferentes sectores.

**AP 20. INFORMACIÓN CONTABLE**

**21. FUNCIONES DEL TESORERO**

El tesorero será el encargado del manejo, custodio y administrador de los recursos económicos.

**Obligaciones del Tesorero**

- a. Recaudar las cuotas fijadas en la asamblea general.
- b. Presentar informes cada mes de forma interna y cada seis meses una fiscalización sobre la recaudación económica de la Liga Deportiva “Oriental”.
- c. Llevar un inventario de los bienes de la Liga Deportiva “Oriental”.
- d. El presidente y el tesorero son los responsables del manejo de los fondos que ingresan a la organización, los mismos que deben estar depositados en una cuenta de ahorros en las diferentes instituciones financieras a nombre de la liga deportiva barrial.
- e. El tesorero no podrá conceder ningún préstamo particular de los rubros que administra.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AP. 20  
3/7**

**22. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO**

El tesorero es el encargado de cobrar las aportaciones, multas, deudas pendientes de los integrantes de la institución, y registrarlos oportunamente de manera cronológica, debido a que no cuentan con un sistema contable computarizado, lo efectúa de forma manual de la siguiente manera:

Los gastos efectuados lo registran en forma cronológica.

Los ingresos y egresos son respaldados con documentos.

El tesorero emite un informe a los directivos sobre los movimientos efectuados.

Las recaudaciones se realizan semanalmente.

**23. LIBROS Y REGISTROS UTILIZADOS**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, registra todos los ingresos y egresos en un libro diario, el mismo que permite llevar un control adecuado del movimiento económico, para la oportuna toma de decisiones por parte de los directivos.

**24. MANEJO DEL SISTEMA ECONÓMICO**

Para el financiamiento de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, es necesario contar con recursos económicos para el desarrollo permanente de la actividad deportiva de todos los participantes.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AP. 20  
4/7**

**INGRESOS**

**SEMANALES**

- a. La cuota fijada para el arbitraje se cobrara 1,00 dólar por integrante.
- b. Por tarjetas amarillas la cuota fijada es de 0.50 ctv. de dólar por infractor.
- a. El equipo que no se presente a un partido perderá la garantía de 30.00 dólares, y procederán a su inmediato reembolso por la misma cantidad para que continúe con su participación.

**OTRAS DISPOSICIONES**

- a) Para las asambleas ordinarias y extraordinarias el representante que no asista pagará la multa de 10.00 dólares.
- b) La convocatoria a mingas que vayan en beneficio de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, se efectuará de acuerdo al orden del listado, en caso de inasistencia el representante cancelará la multa de 10.00 dólares.

**EGRESOS**

Los egresos constituyen los gastos que realiza la liga deportiva por la adquisición de suministros de oficina, pago del servicio telefónico, energía eléctrica, pago de arbitraje, mantenimiento de los estadios, compra de material pétreo para el drenaje de las canchas y otros imprevistos.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AP. 20  
5/7**

**Servicios básicos.-** Incluyen pagos de servicio telefónico y energía eléctrica

**Compra de materiales.-** Arena blanca para el tizado de la cancha, redes, banderines.

**Otros imprevistos.-** Gastos de refrigerios, pago de transporte para conseguir árbitros.

### **CUENTAS POR COBRAR**

El tesorero de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, semanalmente se encarga de la recaudación de los rubros antes mencionados, en caso de existir representantes que no cancelan, se procede a la suspensión de un partido de futbol hasta que cancelen la deuda.

### **ACTIVOS FIJOS**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, no ha efectuado el inventario de los bienes que posee, provocando el desconocimiento de la totalidad de recursos materiales existentes, así como el estado en el que se encuentren. Por lo que se procedió a la respectiva constatación física.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AP. 20  
6/7**

**BIENES**

La liga deportiva barrial cuenta con los siguientes bienes: Escritorio, sillas, anaqueles, computadora, balones sin poseer un inventario exacto.

**25. HISTORIA ECONÓMICA**

Para la ejecución de la fiscalización se tomó como referencia la información de ingresos del año 2010, posteriormente se analizó la información de los registros de ingresos por el cobro de cuotas semanales así como de los diferentes gastos realizados para la administración de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, previa autorización de los directivos y la asamblea general.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

AP. 20  
7/7

**LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
SECTOR SAN MARTÍN  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	2011		2012	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.265,00</b>		<b>425,97</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE DISP.</b>		1.265,00		425,97
Caja	1.605,00		425,97	
<b>ACTIVO CORRIENTE EXIG.</b>				<b>750,00</b>
Cuentas por Cobrar			750,00	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>11.605,00</b>		<b>11.317,87</b>
<b>DEPRECIABLES</b>		1.605,00		11.317,87
Muebles y Enseres	855,00		855,00	
Equipo de Oficina	750,00		750,00	
Depreciación Acumulada	0,00		-287,13	
<b>NO DEPRECIABLE</b>		10.000,00		10.000,00
Terrenos	10.000,00		10.000,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>12.870,00</b>		<b>12.493,84</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>TOTAL PASIVOS</b>				
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	12.870,00		12.067,87	
Utilidad del Ejercicio	-----		410,64	
Utilidad del Ejercicio año ant.	-----		15,33	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12.870,00</b>		<b>12.493,84</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>12.870,00</b>		<b>12.493,84</b>

-----  
**PRESIDENTE DE LA LIGA**

-----  
**FISCALIZADOR**

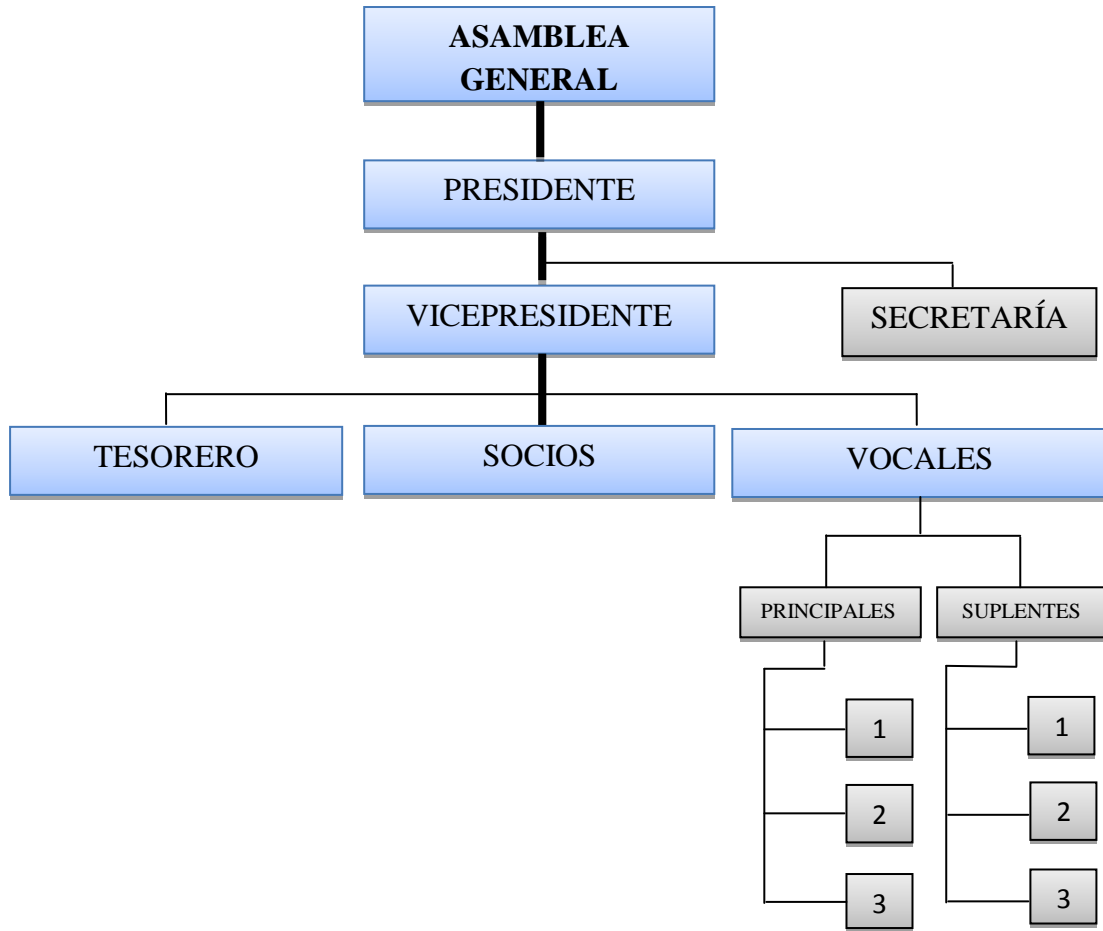
Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
2011 - 2012**

**AP. 30  
1/6**

**31. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**Fuente:** Liga Deportiva Barrial “Oriental”  
**Elaborado por:** Tesista

■	Línea de mando.
—	Línea de correlación.
----	Línea de relaciones funcionales.
—	Línea de apoyo.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
2011 - 2012**

**AP. 30  
2/6**

**32. MANUAL DE FUNCIONES**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, estará conformada por todos los integrantes de la organización de los cuales se designan democráticamente a los miembros, que ocupan las siguientes dignidades:

- ❖ Asamblea General
- ❖ Presidente
- ❖ Secretario
- ❖ Tesorero
- ❖ Tres Vocales Principales
- ❖ Tres Vocales Suplentes

Los mismos que duraran en sus funciones dos años, pudiendo ser reelegidas pasando un período para el ejercicio del cargo.

El evento de elección y posesión se realizará en la asamblea general de representantes de la Liga deportiva Barrial “Oriental”.

**DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE CUMPLEN CADA UNO DE  
LOS DIRIGENTES DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**

Se procede a dar una breve orientación de las actividades que desarrolla cada uno de los directivos.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
2011 – 2012**

**AP. 30  
3/6**

### **Asamblea General**

Las funciones instituidas para la asamblea general son:

- a. Aprobar en la primera reunión de cada año las cuentas y los estados de tesorería.
- b. Elegir los representantes para comisiones cuando sea necesario.
- c. Adoptar y reformar el reglamento de la liga deportiva barrial.
- d. Estipular la cuantía de la disposición de gastos y la naturaleza de los contratos que sean de competencia de la asamblea general de la directiva.
- e. Destituir en cualquier tiempo y cuando lo considere conveniente a cualquier delegado y ordenar la culminación de los contratos de trabajo.
- f. Patrocinar y/o reformar los planes, programas y proyectos de los órganos de administración presenten a su consideración.
- g. Las demás disposiciones que correspondan a las organizaciones y no estén atribuidas a otro órgano o representante.

### **Presidente.**

- a. Presentar en la sesión solemne en la que tomará posesión la nueva directiva, un resumen de las actividades realizadas en el período inmediato anterior, destacando las aspiraciones de la liga deportiva barrial y las medidas que hubiesen tomado para alcanzarlas.
- b. Representar a la liga deportiva barrial en todos los actos públicos.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
2011 – 2012**

**AP. 30  
4/6**

- c. Presentar ante la asamblea general ordinaria anual el informe sobre las labores administrativas realizadas, debiendo proponer las mejoras que juzgue conveniente.
- d. Firmar las comunicaciones y ordenar las citaciones para las sesiones extraordinarias de la asamblea general y de la directiva.
- e. Ejercer la representación legal de la organización en toda clase de actos y contratos judicial y extrajudicialmente.
- f. Presidir las asambleas generales y las sesiones de la directiva.
- g. Cuidar de la correcta inversión de los fondos así como la eficaz recaudación de los valores que corresponden por cualquier concepto a la liga deportiva barrial.

**Tesorero.**

- a. Recaudar las cuotas y aportaciones de la liga deportiva barrial de cualquier fuente que provenga.
- b. Llevar correctamente los registros contables y sus respectivos auxiliares.
- c. Efectuar los gastos previa planilla que los respalde, siempre que estén autorizados por el presidente y cuyos obligaciones serán de su cargo y responsabilidad.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20-04-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23-04-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
2011 - 2012**

**AP. 30  
5/6**

- d.** Depositar en las instituciones financieras designadas por la liga deportiva barrial, los fondos y valores que manejen, de los cuales será el único responsable.
- e.** Enviar a la directiva de la institución cada tres meses la nómina de los integrantes que se encuentren adeudando cuotas ordinarias, o extraordinarias.
- f.** El tesorero no podrá conceder ningún préstamo particular de los rubros que administra.

**Secretario**

- a.** Llevar de manera ordenada el libro de actas tanto del directorio como de la asamblea general.
- b.** Comunicar a los integrantes para las sesiones ordinarias y extraordinarias además para el desarrollo de actividades.
- c.** Junto con el presidente realizar las convocatorias a la asamblea general del directorio.
- d.** Otorgar copias de los expedientes que los solicitaren.
- e.** Llevará ordenadamente las correspondencias y el archivo de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.
- f.** Reportar una base de datos actualizada de los integrantes activos de la liga deportiva barrial.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
2011 - 2012**

**AP. 30  
6/6**

## **Vocales**

- a.** Los vocales actuaran conjuntamente con la directiva en todo lo que sea necesario para el desarrollo de la liga deportiva barrial, en caso de no cumplir con el acuerdo de este reglamento será puesto en conocimiento a la asamblea general.
- b.** Asistir con voz y voto a las sesiones del directorio.
- c.** Subrogar en caso de ausencia temporal o definitiva a los miembros del directorio.
- d.** Los vocales delegaran a los miembros de la directiva en sus funciones en ausencia de estos.
- e.** Las demás funciones que le asigne el reglamento.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
2011 - 2012**

**Archivo  
N° 3  
CORRIENTE**

**ENTIDAD FISCALIZADA:** LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”

**DIRECCIÓN** : LATACUNGA, SECTOR SAN MARTÍN.

**NATURALEZA DEL TRABAJO** : FISCALIZACIÓN

**PERÍODO** : 2011 – 2012

**ARCHIVO CORRIENTE**

<b>CODIFICACIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>AC. 10</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
(11)	Borrador del Informe
(12)	Registros Contables
(13)	Carta a Gerencia
<b>AC. 20</b>	<b>DOCUMENTACIÓN</b>
(21)	Activo Disponible
(22)	Activo Exigible
(23)	Activo Fijo
(24)	Pasivo
(25)	Patrimonio
(26)	Ingresos
(27)	Egresos

-----  
Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo  
**SUPERVISORA**

-----  
Gregorio Tapia  
**JEFE DE EQUIPO**



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
BORRADOR DEL INFORME  
2011 – 2012**

**AC. 10  
1/16**

**11. BORRADOR DEL INFORME**

**LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
SECTOR SAN MARTÍN**

**Informe** : Fiscalización

**Fiscalizador** : Tapia Tapia Meliton Gregorio

**Período** : 2011 - 2012

**Domicilio** : Cotopaxi - Latacunga

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>21- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
BORRADOR DEL INFORME  
2011 – 2012**

**AC. 10  
2/16**

**12. BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN**

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Se ha realizado la revisión final de la Fiscalización a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, período 2011 – 2012, para constatar el grado de cumplimiento en el manejo de los recursos financieros y económicos.

Los estados financieros analizados son de responsabilidad del presidente, de la secretaria y por mi parte es expresar una opinión sobre los resultados de los mismos, basados en la FISCALIZACIÓN.

Las fiscalizaciones se realizarán semestralmente, para conocimiento de los integrantes; cabe mencionar que la organización inicia sus actividades el 04 de octubre de 2010, es importante destacar que las transacciones económicas de la institución fueron procesadas de forma manual, teniendo como resultado en la cuenta de ingresos \$ 2.577,75 y egresos de \$ 2.562,42; datos que fueron verificados con sus respectivos expedientes de respaldo que señalan que dicha información es verdadera; excepto por algunos rubros presentados en los activos fijos los mismos que no presentan depreciaciones para conocer el valor real de los bienes.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>21- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>23- 04- 2013</b>



G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012

AC. 10  
3/16

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
BALANCE GENERAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

<b>1. ACTIVO</b>	<b>Nota</b>		
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>15,33</b>
<b>1.1.1. ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>	<b>N° 01</b>	15,33	
1.1.1.1. Caja		15,33	
<b>1.2. ACTIVOS FIJOS</b>			<b>11.478,37</b>
<b>1.2.1. DEPRECIABLES</b>	<b>N° 02</b>	1.478,37	
1.2.1.1. Muebles y Enseres		855,00	
1.2.1.2. Equipo de oficina		750,00	
1.2.1.3. Depreciación acumulada		(126,63)	
<b>1.2.2. NO DEPRECIABLE</b>		10.000,00	
1.2.2.1. Terrenos		10.000,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>11.493,70</u></b>
<b>3. PATRIMONIO</b>			
3.1. Capital	<b>N° 03</b>	11.478,37	
3.2. Utilidad del Ejercicio		<u>15,33</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b><u>11.493,70</u></b>

-----  
**PRESIDENTE DE LA LIGA**

-----  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>25- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AC. 10  
4/16**

**LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>4. INGRESOS</b>	<b>Nota</b>		
	<b>N° 04</b>		<b>2.577,75</b>
4.1. Aportaciones y multas de los integrantes		<u><b>2.577,75</b></u>	
<b>5. EGRESOS</b>	<b>N° 05</b>		<u><b>2.562,42</b></u>
5.1. Gasto por Transporte		177,50	
5.2. Gasto Refrigerio		225,60	
5.2. Gasto mantenimiento		77,70	
5.3. Gastos Generales		1.763,27	
5.4. Gasto Arbitraje		130,00	
5.5. Gasto Útiles de Oficina		<u>188,35</u>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>15,33</b>

-----  
**PRESIDENTE DE LA LIGA**

-----  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>25- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>





G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012

AC. 10  
5/16

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
BALANCE GENERAL

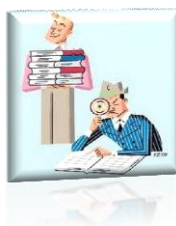
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>1. ACTIVO</b>	<b>Nota</b>		
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>425,97</b>
<b>1.1.1. ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>	<b>N° 01</b>	425,97	
1.1.1.1. Caja		425,97	
<b>1.1.1. ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>	<b>N° 02</b>		<b>750,00</b>
1.1.2.1. Cuentas por Cobrar		750,00	
<b>1.2. ACTIVOS FIJOS</b>			<b><u>11.317,87</u></b>
<b>1.2.1. DEPRECIABLES</b>	<b>N° 03</b>	1.317,87	
1.2.1.1. Muebles y Enseres		855,00	
1.2.1.2. Equipo de oficina		750,00	
1.2.1.3. Depreciación Acumulada		(287,13)	
<b>1.2.2. NO DEPRECIABLE</b>		10.000,00	
1.2.2.1. Terrenos		10.000,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>12.493,84</u></b>
<b>3. PATRIMONIO</b>			
3.1. Capital	<b>N° 04</b>	12.067,87	
3.2. Utilidad del Ejercicio		410,64	
3.3. Utilidad del Ejercicio año anterior		<u>15,33</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b><u>12.493,84</u></b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>12.493,84</u></b>

-----  
**PRESIDENTE DE LA LIGA**

-----  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>26- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AC. 10  
6/16**

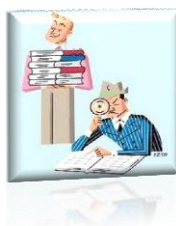
**LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>Nota</b>		
		<b>N° 05</b>		<b>2.950,00</b>
4.1.	Aportaciones y multas de los integrantes		<u>2.950,00</u>	
<b>5.</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>N° 06</b>		<b><u>2.539,36</u></b>
5.1.	Gasto por Transporte		557,35	
5.2.	Gasto Refrigerio		443,30	
5.2.	Gasto mantenimiento		366,55	
5.3.	Gastos Generales		985,61	
5.4.	Gasto Arbitraje		79,00	
5.5.	Gasto Útiles de Oficina		<u>107,55</u>	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>410,64</b>

-----  
**PRESIDENTE DE LA LIGA**

-----  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>26- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AC. 10  
7/16**

**LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**

**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2012**

**Aspectos Generales**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, es una organización, fundada el 04 de octubre de 2010, es una entidad sin fines de lucro orientada a la realización de todo tipo de eventos deportivos al aire libre o bajo techo, en especial el fútbol.

**Unidad Monetaria**

Los registros contables y estados financieros se encuentran expresados en dólares. En la Liga Deportiva Barrial “Oriental” siempre han llevado sus movimientos económicos en un registro de ingresos y gastos.

Sin embargo a partir del examen aplicado de fiscalización su sistema será a través de registros contables, auxiliares, y balances cumpliendo con los principios y políticas legales en el Ecuador.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AC. 10  
8/16**

### **Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros de la Liga Deportiva Barrial “Oriental” fueron preparados en base a los registros de ingresos y egresos relativos al período correspondiente en que se efectuaron las operaciones, manteniendo una estrecha relación con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

### **NOTA N° 01. ACTIVO DISPONIBLE**

La organización cuenta con un rubro denominado Caja el mismo que registra el efectivo disponible para efectuar sus actividades económicas. Es decir la liquidez de la liga deportiva barrial, dinero en efectivo de curso legal.

Caja esta agrupada por los siguientes rubros: Aporte de los integrantes, multas y sanciones.

### **NOTA N° 02. ACTIVO EXIGIBLE**

En la Liga Deportiva Barrial “Oriental” las cuentas por cobrar se realizan y registran al final del período económico, debido a que no cuentan con un auxiliar que les permita conocer los valores y fechas en las cuales se ocasionó la deuda y para evitar confusiones en la directiva opta por presentar la nómina de deudores al término del período. El monto de cuentas por cobrar del período 2012 asciende a \$750,00.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
INFORMACIÓN CONTABLE  
2011 – 2012**

**AC. 10  
9/16**

**NOTA N° 03. ACTIVO FIJO**

En los activos fijos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, no se efectuó la depreciación de los mismos, lo cual se desconoce el valor real de los bienes que posee la organización.

La cuenta terrenos no sufre ningún desgaste, más bien con el paso del tiempo gana plusvalía.

**NOTA N° 04. PATRIMONIO**

Está formado por el incremento o disminuciones patrimoniales producto de capital social, resultados del ejercicio económico.

**NOTA N° 05. INGRESOS**

Los ingresos recibidos por las aportaciones, multas y sanciones de la liga deportiva barrial y son parte de los fondos disponibles.

Los ingresos operacionales de la liga deportiva barrial, se encuentran sustentados con los expedientes de respaldo correspondientes al 31 de diciembre del 2011 – 2012.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
10/16**

**NOTA N° 06. EGRESOS**

Se encuentran todos los desembolsos que forman parte del giro ordinario de la liga deportiva barrial. Todos los gastos se encuentran debidamente registrados.

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**  
**C.I. 050255475-1**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
11/16**

**13. CARTA A GERENCIA**

**INFORME DE LA FISCALIZACIÓN  
DEL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

Latacunga, 21 de marzo de 2013

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Concluida la Fiscalización del Ejercicio Económico 2011, de la LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”, SECTOR SAN MARTÍN de conformidad a lo dispuesto en el reglamento Especial de Auditorías Externas y fiscalizaciones, al contrato de servicios profesionales de fiscalización legalizado entre el representante legal de la liga y el suscrito.

El presente informe doy conocimiento a usted, de los resultados obtenidos a través de los documentos y elementos de trabajo como sigue:

- ✚ Dictamen por el año 2011-2012
- ✚ Balance General
- ✚ Estado de Resultados.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
12/16**

El análisis de evaluación del manejo económico y de control interno, es de responsabilidad de la directiva de la liga deportiva barrial, para establecer la certeza razonable del movimiento económico de los bienes y servicios correspondientes al período 2011-2012, anexo al presente Informe de la fiscalización, con el propósito de mejorar la gestión de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

Se enuncia una opinión de informe favorable, sin embargo si existen algunos hechos importantes que llevan a cometer errores e irregularidades que deben ser rectificados oportunamente para el buen desempeño de la institución.

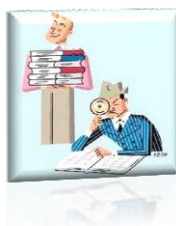
Las observaciones y recomendaciones que se adjunta al presente informe fueron oportunamente analizadas con los directivos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
13/16**

Mediante el análisis y evaluación se encontraron las siguientes:

**OBSERVACIÓN: MANUAL DE FUNCIONES**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, carece de un manual de funciones para mejorar el desempeño de sus actividades.

Como se puede observar en la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, no disponen de un manual de funciones que permitan ejecutar sus actividades de manera adecuada.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Sr. Presidente**

Elaborar un manual de funciones que regulen las actividades de cada uno de los integrantes y directivos de la liga deportiva barrial, antes de su aprobación debe darse a conocer en la asamblea general los siguientes documentos:

- ✚ Manual de Funciones
- ✚ Reglamento interno

**OBSERVACIÓN: REGISTRO CONTABLE**

La liga deportiva barrial no cuenta con el Registro Único de Contribuyentes (R.U.C) para emitir comprobantes legales.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
14/16**

La institución no está cumpliendo con lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno, en el cual se establece que todas las entidades y personas naturales están obligadas a efectuar sus declaraciones mensual o semestralmente.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Sr. Presidente**

Efectuar los trámites pertinentes para obtener el R.U.C y no tener dificultades en las actividades económicas de la liga deportiva barrial.

### **OBSERVACIÓN: FONDO DE CAJA**

La liga deportiva barrial el fondo de caja, opera para desembolsos en efectivo de los diversos gastos que se produce en el desarrollo de múltiples actividades.

Los rubros en efectivo de la liga deportiva barrial están sujetos a comprobaciones mediante arqueos de este fondo, los mismos que no son efectuados por la organización.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Sr Tesorero**

Se recomienda llevar un adecuado registro del fondo de caja en el que se reflejen todos los ingresos por los diversos conceptos, así como los gastos a los que pueda incurrir para efectuar las actividades normalmente.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>29- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
15/16**

**OBSERVACIÓN: DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**

En los activos fijos no se efectúan depreciaciones a ningún bien mueble de propiedad de la institución, son registrados a su valor histórico o precio de adquisición y carecen de codificación.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Sr. Tesorero**

Se recomienda que al igual que todos los directivos efectuar las depreciaciones a los activos fijos, para tener conocimiento de los bienes que dispone la organización y su valor real.

**OBSERVACIÓN: COMPROBANTES DE INGRESOS Y EGRESOS**

Los comprobantes están correctamente pre-numerados, pero no cumplen con todos los requisitos para ser legales, de igual forma los gastos en su mayoría son respaldados con recibos que no cumplen los requerimientos legales.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Sr. Presidente.**

Los comprobantes tanto de ingresos como de gastos deben cumplir con los requisitos legales pertinentes.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>29- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
CARTA A GERENCIA  
2011 – 2012**

**AC. 10  
16/16**

## **CONCLUSIÓN**

Presidente: Sr. Segundo Padilla

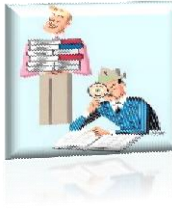
Ejercicio económico 2011-2012

La contabilidad de la liga deportiva barrial cuenta con registros de ingresos y gastos, pero no están debidamente respaldados con documentos. Además se pudo observar que dichos registros contables están presentados en desorden y no se detallan en un orden cronológico, evidenciando una falta de control interno.

## **RECOMENDACIÓN**

Como una medida de control interno el Sr. Presidente debe indicar al responsable del manejo de los registros contables, que se lo haga en forma secuencial y cronológica; además que toda transacción se encuentre con su respectivo comprobante para respaldar dicha operación.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>29- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC.20  
1/47**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
ACTIVOS**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
			DEBE	HABER	
<b>A</b>	ACTIVO DISPONIBLE	PPC 1/ 15,33	----	----	15,33
<b>C</b>	ACTIVO FIJO	↑ 11.605,00	----	126,63	11.478,37
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.620,33</b>		----	<b>11.620,33</b>

**COMENTARIO**

Los saldos que revelan las cuentas de activos son razonablemente aceptables, debido a que concuerdan los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado correspondiente al período 31/12/2011; pero se efectuó la depreciación de los bienes lo cual ocasiona que existan variaciones en el activo fijo.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

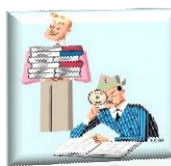
**AC. 20  
2/47**

**Programa de Fiscalización**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
ACTIVO DISPONIBLE**

<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar la razonabilidad de la cuenta caja que permita desarrollar el trabajo eficientemente.</li><li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente respaldados para determinar la correcta utilización de los recursos de la liga deportiva barrial.</li></ul>				
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF: P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	C.C.I	TTMG	30/04/2013
2.	Elaborar la cédula sumaria.	A	TTMG	30/04/2013
3.	Realizar el análisis de caja.	A1	TTMG	30/04/2013
4.	Solicitar el manual de políticas para el manejo del efectivo.	PPJ	TTMG	30/04/2013
5.	Elaborar el examen de caja chica.	A2	TTMG	30/04/2013
6.	Solicitar el manual de políticas para el manejo de caja chica.	PPJ	TTMG	30/04/2013
7.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	CG	TTMG	30/04/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



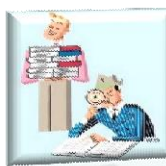
**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

AC. 20  
3/47

**CAJA**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿La liga deportiva barrial dispone de un fondo de caja?	X			
2.	¿Se depositan intactos el efectivo recaudado a la cuenta de la liga deportiva barrial?		X		
3.	¿Se archiva en un lugar seguro y apropiado los comprobantes que respaldan los ingresos y egresos?	X			
4.	¿Existen medidas correctivas, cuando se presentan inconsistencias?		X		
5.	¿Debe existir la autorización del presidente para utilizar el efectivo?	X			
6.	¿Existe un manual de políticas para el manejo del fondo de caja?		X		
7.	¿Existe el respaldo de documentos para los movimientos de caja?	X			
8.	¿Existe un responsable del manejo de caja? ¿Quién?	X			El Sr. Molina
9.	¿Realizan el registro de los movimientos de caja?	X			
10.	¿Existe un monto establecido para hacer uso de caja?		X		

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
4/47**

**CÉDULA SUMARIA  
ACTIVO DISPONIBLE**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
			DEBE	HABER	
<b>A1</b>	Caja	PPC 1/ 15,33	-----	-----	15,33
		-----	-----	-----	-----
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>15,33</b>			<b>15,33</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta activo disponible es razonable, debido a que al momento de revisar concuerdan los valores entre contabilidad y fiscalización al período 31/12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





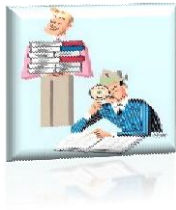
**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**5/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/01/2011	S/Dcto.	Inscripción de equipos	PPC 1/8 575,00	-	575,00
01/01/2011	S/Dcto.	Garantía de equipos	690,00	-	1.265,00
05/01/2011	1	Útiles de escritorio tesorería		PPC 1/8 8,65	1.256,35
05/01/2011	2	Flash memory		9,50	1.246,85
05/01/2011	3	Impresiones		0,55	1.246,30
05/01/2011	4	600 carnets de cancha		33,00	1.213,30
05/01/2011	5	2 sellos de madera		10,00	1.203,30
08/01/2011	6	Una almohadilla y tinta		3,20	1.200,10
20/01/2011	7	Un bolso de tela		10,00	1.190,10
27/01/2011	8	Copias en internet		3,20	1.186,90
27/01/2011	9	Oficios al Municipio		2,90	1.184,00
06/02/2011	10	Un balón mejor uniformado		30,00	1.154,00
06/02/2011	11	Tres bandas para reinas		PPC 2/8 54,00	1.100,00
07/02/2011	12	Refrigerios inauguración (comida)		87,50	1.012,50
07/02/2011	13	Refrigerios inauguración (cerveza)		30,00	982,50
07/02/2011	14	Refrigerios inauguración (gaseosas)		9,85	972,65
07/02/2011	15	Alquiler de sillas y vajillas		13,75	958,90
07/02/2011	16	Transporte de amplificación y sillas		10,00	948,90
07/02/2011	17	Ayuda al señor de la radio/gasolina		10,00	938,90
09/02/2011	18	Tela para banderines de las 3 canchas		7,60	931,30
10/02/2011	19	1000 hojas membretadas para vocalía		50,00	881,30
11/02/2011	20	Un paquete de mica para carnets		27,90	853,40
12/02/2011	21	Impresiones reglamento		8,00	<b>845,40</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30- 04- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
6/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	N° RECIBO	CONCETO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>845,40</b>
13/02/2011	22	650 copias de reglamentos		PPC2/8 13,00	832,40
14/02/2011	23	Anillado de actas		PPC3/8 3,50	828,90
17/02/2011	24	Tres balones para canchas		86,69	742,21
20/02/2011	25	Cordones para banderas		3,82	738,39
20/02/2011	26	Gresca para bordes de banderas		18,55	719,84
20/02/2011	27	Tela verde y blanca para bandera		24,50	695,34
21/02/2011	28	Transm. X radio de calendario y tabla		10,00	685,34
23/02/2011	29	Tres viajes de polvo blanco		90,00	595,34
25/02/2011	30	Cinta blanca para banderas		2,80	592,54
02/03/2011	31	4 metros de flecos para banderas		4,00	588,54
02/03/2011	32	Estampado de banderas		36,00	552,54
04/03/2011	33	Mano de obra banderas y banderines		43,00	509,54
04/03/2011	34	Mica para carnets		7,00	502,54
07/03/2011	34	Ayuda econ. jugador fallecido Alianza		PPC4/8 50,00	552,54
08/03/2011	36	500 carnets		20,00	432,54
19/03/2011	37	Garantía árbitros del campeonato		100,00	332,54
23/03/2011	38	Copias varios		1,50	331,04
02/04/2011	39	5 sementina + 2 tubos para banderines		22,00	309,04
15/04/2011	S/Dcto.	Garantías pérdidas por equipos	PPC4/8 270,00	-	579,04
05/05/2011	40	Tres balones para futbol sala		PPC4/8 80,00	499,04
05/05/2011	41	Compra de carpetas		2,10	496,94
17/05/2011	42	7 almuerzos para trabajadores		11,90	485,04
18/05/2011	43	Inscripciones interligas ajedrez		20,00	465,04
22/05/2011	44	Combustible 3 meses recaud. de actas		10,00	<b>455,04</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30-04-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-05-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**7/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCETO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>455,04</b>
05/06/2011	45	Inscripción FEDEPROBAC atletismo		PPC 4/8 20,00	435,04
09/06/2011	46	Inscripción futbol masculino		PPC 5/8 20,00	415,04
09/06/2011	47	Pago registro de la propiedad		↑ 11,20	403,84
11/06/2011	48	Recarga movistar		6,00	397,84
12/06/2011	49	Copias anillados actas		4,20	393,64
13/06/2011	50	Garantía actividades deportivas 2011		75,00	318,64
14/06/2011	51	30 chalecos color verde		25,00	293,64
19/06/2011	52	Copias escrituras		7,84	285,8
19/06/2011	53	Accesorios limpieza casa comunal		3,87	281,93
19/06/2011	54	Pago limpieza casa comunal		7,00	274,93
19/06/2011	55	Ayuda festividades San José		50,00	224,93
21/06/2011	56	Inscripción y registro civil		4,50	220,43
25/06/2011	57	2 carros arena Isimbo 2		60,00	160,43
26/06/2011	58	Refrigerio campeonato ajedrez		3,60	156,83
26/06/2011	59	Refrigerios niños ajedrez		PPC 6/8 21,00	135,83
27/06/2011	60	Refrigerios niños ajedrez		↑ 15,00	120,83
27/06/2011	61	Refrigerios niños ajedrez		2,50	118,33
27/06/2011	62	Refrigerios (gaseosas)		5,00	113,33
30/06/2011	S/Dcto.	Cuotas extras ajedrez-limpieza	PPC 6/8 132,00	-	245,33
09/07/2011	63	Sementina cancha Isimbo 1 y 2		PPC 6/8 12,00	233,33
16/07/2011	64	Instalación vidrio casa Barrial Isimbo 2		↑ 10,00	223,33
30/07/2011	65	10 uniformes para atletismo		70,00	153,33
30/07/2011	66	6 exteriores ajedrez		70,00	83,33
30/07/2011	67	Refrigerios futbol sala		10,00	<b>73,33</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>30-04-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-05-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**8/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCETO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>73,33</b>
30/07/2011	68	Ofrenda floral mamá Sr. Quishpe		PPC 6/8 7,00	66,33
31/07/2011	S/Dcto.	Sellado de carnets 17 equipos	PPC 6/8 117,25	-	183,58
06/08/2011	69	Una ofrenda floral esposa Sr. Chiluisa		PPC 6/8 30,00	153,58
13/08/2011	70	Inscripción Ecuá vóley Interligas		PPC 7/8 20,00	133,58
14/08/2011	71	Taxi		↑ 7,50	126,08
16/08/2011	72	Pago lavado de chalecos Isimbo 2		↑ 2,00	124,08
18/08/2011	73	Ayuda Srta. Amparito Soto		↑ 30,00	94,08
22/08/2011	74	Arbitraje Ecuá vóley Interligas		↑ 30,00	64,08
22/08/2011	75	Ayuda eco jugador fallecido El Carmen		↑ 50,00	14,08
30/08/2011	S/Dcto.	Tarjetas y vocalías	PPC 7/8 700,00	-	714,08
10/09/2011	76	Garantía Fútbol Sénior Interligas		PPC 7/8 100,00	614,08
12/09/2011	77	5 horas de disco móvil		↑ 90,00	524,08
28/09/2011	78	Consumo refrigerio		↑ 12,75	511,33
28/09/2011	79	6 uniformes Ecuá vóley		↑ 60,00	451,33
28/09/2011	80	Ayuda Sr. Carlos Molina		↑ 30,00	421,33
30/09/2011	S/Dcto.	Fútbol sala	PPC 7/8 11,00	-	432,33
07/10/2011	81	Inscripción sub 12, sub 40 femenino		PPC 8/8 60,00	372,33
10/10/2011	82	Refrigerio sub 12		↑ 1,50	370,83
20/10/2011	83	Refrigerio sub 12		↑ 5,00	365,83
23/10/2011	84	17 camisetas sub 40		↑ 85,00	280,83
24/10/2011	85	refrigerio Fútbol mujeres		↑ 10,00	270,83
24/10/2011	86	Transporte Fútbol mujeres		↑ 10,00	260,83
28/10/2011	S/Dcto.	Ecuá vóley eliminatorias Sr. Arbitro	PPC 8/8 12,00	-	272,83
08/11/2011	87	Carretilla y pala usada		PPC 8/8 35,00	<b>237,83</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>01- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

AC. 20  
9/47

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	N° RECIBO	CONCETO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>237,83</b>
15/11/2011	88	Uniformes sub 12		PPC 8/8 190,00	47,83
30/11/2011	S/Dcto.	Tarjetas y vocalías	PPC 8/8 70,50	-	118,33
03/12/2011	89	Pintar visera San José		PPC 8/8 40,00	78,33
27/12/2011	90	Carnets y reciberos		50,00	28,33
29/12/2011	91	Copias y oficios		13,00	<b>15,33</b>
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>15,33</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>15,33</b>
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta caja se realizó en base a los registros de ingresos y gastos, estados financieros y comprobantes otorgados por la entidad, permitiendo comprobar los valores y encontrando que no existe la presencia de diferencias entre el saldo de contabilidad y el fiscalización al 31/12/ 2011.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>01- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
10/47**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar que los bienes considerados activos fijos existe y se encuentran en uso, para contar con un inventario actualizado de los recursos que posee la liga deportiva barrial.
- Comprobar si los activos fijos se encuentran bajo el método de depreciación y este de acuerdo a la ley para ejecutar un trabajo de manera eficiente.
- Determinar la eficiencia, economía y eficacia en el uso correcto y distribución de los recursos materiales en la entidad.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	C.C.I	TTMG	02/05/2013
2.	Elaborar cédula sumaria	C	TTMG	02/05/2013
3.	Elaborar cédula analítica.	C1	TTMG	02/05/2013
4.	Solicitar documentos que contengan información de los bienes que posee la liga deportiva barrial.	PPJ	LIGA DEP.  BARRIAL	02/05/2013
5.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	CG	TTMG	02/05/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
11/47**

**ACTIVOS FIJOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿La liga deportiva barrial dispone de activos fijos?	X			
2.	¿La liga deportiva barrial efectúa depreciación de activos fijos?		X		
3.	¿Se utiliza códigos para identificar los bienes de manera que facilite su ubicación?		X		
4.	¿Existe un manual de políticas para el manejo de los activos fijos?		X		
5.	¿Se realiza el mantenimiento a los activos fijos?	X			
6.	¿La entrega de los bienes al responsable se realiza a través de actas u otros expedientes?		X		
7.	¿La adquisición de un activo fijo se realiza mediante el consentimiento de la asamblea?	X			
8.	¿Existe apartamiento adecuado de funciones de adquisición, registro y custodia?	X			El Sr. Molina
9.	¿Se efectúan constataciones físicas de los activos fijos?	X			
10.	¿La directiva certifica la solicitud para la compra o venta de algún activo fijo?	X			

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**12/47**

**CÉDULA SUMARIA**  
**ACTIVOS FIJOS**

REF.	CUENTAS	SALDO		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO
		S/ CONTABILIDAD	AL 31- 12- 2011	DEBE	HABER	S/ FISCALIZACIÓN
<b>C1</b>	Muebles y Enseres	PPC 1/	855,00		-----	855,00
<b>C1.1</b>	Dep. Acum. Muebles y Enseres		-----		(1)76,63	76,63
<b>C2</b>	Equipo de Oficina		750,00		-----	750,00
<b>C2.1</b>	Dep. Acum. Equipo de Oficina		-----		(2)50,00	50,00
<b>C3</b>	Terreno		10.000,00		-----	10.000,00
	<b>TOTAL A. FIJOS</b>		<b>11.605,00</b>		126,63	<b>11.605,00</b>

**COMENTARIO**

El saldo que presenta la cuenta activo fijo es razonablemente aceptable, debido a que concuerda el valor de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31 de diciembre de 2011; se efectúa la depreciación de los bienes lo cual ocasiona que existan variaciones en el activo fijo.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**13/47**

**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**  
**MUEBLES Y ENSERES**

<b>CUENTAS</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				<b>DEPRECIACIONES</b>					<b>Saldo según Auditoría</b>
	<b>Fecha de adquisición</b>	<b>Saldo según Contabilidad</b>	<b>Incrementos / Decrementos</b>	<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>% Depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Mensual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>	
20. Sillas	30/04/2006	120,00		120,00	10%	12,00	1,00	13,00	120,00	107,00
02. Escritorio	05/05/2006	95,00		95,00	10%	9,50	0,79	10,29	95,00	84,71
01. Caja Fuerte	01/08/2006	190,00		190,00	10%	19,00	1,58	15,83	190,00	174,17
03. Estanterías	01/08/2006	220,00		220,00	10%	22,00	1,83	18,33	220,00	201,67
02. Mesas de madera	01/08/2006	70,00		70,00	10%	7,00	0,58	5,83	70,00	64,17
02. Archivadores	01/08/2006	160,00		160,00	10%	16,00	1,33	13,33	160,00	146,67
<b>TOTAL</b>		<b>855,00</b>	<b>-</b>	<b>855,00</b>		<b>85,50</b>	<b>7,13</b>	<b>76,63</b>	<b>855,00</b>	<b>778,38</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**


**AC. 20  
14/47**

**CÉDULA ANALÍTICA  
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS  
MUEBLES Y ENSERES**

**COMENTARIO**

Luego de aplicar los procedimientos de fiscalización se determinó que la Liga Deportiva Barrial “Oriental en el período 2011, no ha efectuado las depreciaciones de muebles y enseres por lo que se propone. **A/A 1**

**MARCAS**

 Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**15/47**

**HOJA DE AJUSTE**

<b>Ref.</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>A1</b>	<p style="text-align: center;"><b>----- 1-----</b></p> <p>Resultado del ejercicio anterior Depr. Acum. Muebles y Enseres P/r. las depreciaciones de los muebles y enseres que no se han efectuado en los años anteriores al 31 de diciembre de 2011.</p>		76,63	76,63

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**16/47**

**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**  
**EQUIPO DE OFICINA**

Cuentas	ACTIVOS FIJOS				DEPRECIACIONES					Saldo según Auditoría
	Fecha de adquisición	Saldo según Contabilidad	Incremento / Decremento	Saldo según Auditoría	% Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	
<b>Equipo de Oficina</b>										
03. Computadoras	01/10/2006	450,00		450,00	10%	45,00	3,75	30,00	450,00	420,00
03. Impresoras	01/10/2006	160,00		160,00	10%	16,00	1,33	10,67	160,00	149,33
02. Sumadoras	01/10/2006	100,00		100,00	10%	10,00	0,83	6,67	100,00	93,33
01. Maquina Escribir	01/10/2006	40,00		40,00	10%	4,00	0,33	2,67	40,00	37,33
<b>TOTAL</b>		<b>750,00</b>		<b>750,00</b>	<b>0,40</b>	<b>75,00</b>	<b>6,25</b>	<b>50,00</b>	<b>750,00</b>	<b>700,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
17/47**

**CÉDULA ANALÍTICA  
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS  
EQUIPO DE OFICINA**

**COMENTARIO**

Luego de aplicar los procedimientos de fiscalización se determinó que la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, en el período 2011; no ha efectuado las depreciaciones de equipos de oficina por lo que se propone. **A/A 2**

**MARCAS**

 Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
18/47**

**HOJA DE AJUSTE**

<b>Ref.</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>A2</b>	<b>----- 2 -----</b> Resultado del ejercicio anterior Depr. Acum. Equipo de Oficina P/r. las depreciaciones de equipo de oficina que no se han efectuado en los años anteriores al 31 de diciembre de 2011.		50,00	50,00

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
19/47**

**CÉDULA ANALÍTICA  
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE  
TERRENOS**

<b>DETALLE</b>	<b>2011</b>
Terrenos	\$ 10.000,00
<b>Total:</b>	<b>\$10.000,00</b>

**COMENTARIO**

La cuenta terrenos no sufre ningún desgaste, se encuentra ubicado en el sector San Martín; valorado según predio en \$ 10.000,00.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
20/47**

**CARTA A GERENCIA**

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las cuentas del activo del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, cuyos datos son razonables luego de haber realizado los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**CAJA:**

**1. Causa.**

Documentos que no son registrados.

**Recomendación**

Registrar y archivar todos los documentos de gastos y de ingresos efectuados por la Liga Deportiva Barrial “Oriental”

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
21/47**

## **ACTIVOS FIJOS**

### **1. Causa.**

A la cuenta activos fijos se efectúa la depreciación acumulada, lo cual ocasiona que existan variaciones en el valor de cada bien inmueble.

### **Recomendación.**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental” debe fijar una política para que todos los años se practiquen las depreciaciones y conocer el valor real de los activos.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.

**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
22/47**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**PATRIMONIO**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
				DEBE	HABER	
<b>E</b>	PATRIMONIO	PPC 1/	11.493,70			11.493,70
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11.493,70</b>			<b>11.493,70</b>

**COMENTARIO**

Los saldos que revelan las cuentas de patrimonio son razonablemente aceptables, debido a que coinciden los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
23/47**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
PATRIMONIO**

**OBJETIVOS:**

- Determinar si el patrimonio es resultante de la diferencia entre el activo y el pasivo.
- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en cada una de las cuentas del patrimonio.

<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF: P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	<b>C.C.I</b>	<b>TTMG</b>	<b>03/05/2013</b>
2.	Elaborar la cédula sumaria.	<b>E</b>	<b>TTMG</b>	<b>03/05/2013</b>
3.	Análisis del capital.	<b>E1</b>	<b>TTMG</b>	<b>03/05/2013</b>
4.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	<b>CG</b>	<b>TTMG</b>	<b>03/05/2013</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

AC. 20  
24/47

**PATRIMONIO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un monto definido para conformar el capital social?	X			
2.	¿El capital social de la institución está íntegramente suscrito y pagado?	X			
3.	¿Existe alguna cuenta corriente o de ahorros para el depósito de los valores recaudados por capital social?		X		
4.	¿Existe un encargado de recopilar la información de los rubros recaudados en la organización?	X			
5.	¿Se da a conocer en las asambleas el monto total del patrimonio a cada integrante?	X			
6.	¿Existen responsables para el manejo de cuentas específicas como caja y bancos?		X		
7.	¿Depositamos oportunamente los ingresos en efectivo o en cheques por conceptos de recaudaciones, en las cuentas bancarias respectivas que maneja la empresa?		X		No disponen de una Cuenta bancaria
8.	¿Existe un incremento en el patrimonio de la entidad?		X		
9.	¿Existe disminución en el patrimonio de la institución?	X			
10.	¿Se puede verificar el incremento o la disminución del patrimonio?	X			

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
25/47**

**CÉDULA SUMARIA  
PATRIMONIO**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
				DEBE	HABER	
<b>E1</b>	Capital	PPC 1/	11.478,37	----	----	11.478,37
<b>E2</b>	Utilidad del Ejercicio		15,33	----	----	15,33
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11.493,70</b>			<b>11.493,70</b>

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas del patrimonio son razonablemente aceptables, debido a que concuerda los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31 /12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
26/47**

**CARTA A GERENCIA**

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las cuentas del patrimonio del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, la información es razonablemente aceptable después de haber efectuado la fiscalización.

Mediante el control interno se detectaron debilidades, para lo cual se emite las siguientes recomendaciones:

**CAPITAL SOCIAL**

**1. Causa**

Las aportaciones, multas y sanciones; para ser parte de la organización carecen de un registro eficiente.

**Recomendación.**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental” debe fijar políticas para recaudar las aportaciones, multas y sanciones correctamente.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
27/47**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**INGRESOS**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011		AJUSTEY/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
				DEBE	HABER	
<b>X</b>	Ingresos	PPC 1/	2.577,75	----	----	2.577,75
				----	----	----
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.577,75</b>			<b>2.577,75</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta ingresos, es razonable puesto que los valores mantienen una equidad entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>03- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
28/47**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
INGRESOS**

**OBJETIVOS:**

- Verificar que los ingresos se encuentren registrados correctamente para comprobar la calidad del servicio que presta los señores directivos y tesorero.
- Establecer si cuentan con un sistema contable adecuado que permita desarrollar el trabajo eficientemente.

<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF: P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	C.C.I	TTMG	04/05/2013
2.	Elaborar la cédula sumaria.	X	TTMG	04/05/2013
3.	Análisis de las cuentas aportaciones de los integrantes de la liga deportiva barrial.	XI	TTMG	04/05/2013
4.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	CG	TTMG	04/005/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
29/47**

**INGRESOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Se archiva correctamente según la numeración de los recibos y/o facturas?		X		
2.	¿Existe documentación que respalden las aportaciones realizadas por los integrantes?	X			
3.	¿Se mantiene un control adecuado sobre los recibos emitidas?		X		
4.	¿Existe un sistema computarizado para almacenar los comprobantes contables?		X		
5.	¿Se emite comprobantes de venta vigentes?		X		
6.	¿Se archiva los comprobantes en la documentación respectiva?		X		
7.	¿Existe un límite del monto para emitir comprobantes?		X		
8.	¿Se elaboran facturas por la recaudación de rubros?		X		
9.	¿Se emite comprobantes de compra-venta vigentes y autorizados por el SRI?		X		La institución emite recibos.
10.	¿Existe un registro mensual del resumen de los gastos efectuados, respaldados con su respectiva documentación?		X		

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
30/47**

**CÉDULA SUMARIA  
INGRESOS**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
				DEBE	HABER	
<b>XI</b>	Aportaciones y Multas	PPC 1/	2.577,75	-----	-----	2.577,75
			-----	-----	-----	-----
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	PPC 1/	<b>2.577,75</b>			<b>2.577,75</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta ingresos es razonable, debido a que mediante la fiscalización aplicada se determina que los saldos mantienen una equidad con los registros contables al 31/12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
31/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA APORTACIONES Y MULTAS**

FECHA	N° COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/01/2011	Sin documento	Inscripción de equipos		PPC 1/8 575,00	575,00 ✓
01/01/2011	Sin documento	Garantía de equipos		↑ 690,00	1.265,00
15/04/2011	Sin documento	Garantías pérdidas por equipos		PPC 4/8 270,00	1.535,00
30/06/2011	Sin documento	Cuotas extras ajedrez-limpieza		PPC 6/8 132,00	1.667,00
31/07/2011	Sin documento	Sellado de carnets 17 equipos		↑ 117,25	1.784,25
30/08/2011	Sin documento	Tarjetas y vocalías		PPC 7/8 700,00	2.484,25
30/09/2011	Sin documento	Futbol sala		↑ 11,00	2.495,25
28/10/2011	Sin documento	Vóley eliminatorias Sr. Arbitro		PPC 8/8 12,00	2.507,25
30/11/2011	Sin documento	Tarjetas y vocalías		↑ 70,50	2.577,75 ✓
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>2.577,75</b> ∅
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>2.577,75</b> #
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b> D

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta aportaciones y multas se efectuó en base a los estados financieros, comprobantes y registro de ingresos y gastos otorgados por la liga deportiva. Se verificó los valores y no se encontraron diferencias puesto que coinciden los saldos entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2011.

**MARCAS**

✓	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>05- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
32/47**

**CARTA A GERENCIA**

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Se ha realizado el análisis de la cuenta ingresos del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, cuyos datos son razonables luego de haber realizado los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**INGRESOS:**

**1.- Causa.**

No existe un adecuado control de los ingresos percibidos por los diferentes conceptos: Aportaciones, sanciones, multas de los integrantes.

**Recomendación**

Se debe efectuar un registro detallado de todos los ingresos que recauda la liga deportiva, en el cual conste la fecha exacta en la que se efectuó el cobro, el concepto, número de personas que se cobró, entre otros.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>05- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
33/47**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
EGRESOS**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011	AJUSTEY/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
			DEBE	HABER	
<b>Y</b>	Egresos	PPC 1/ 2.562,42	-----	-----	2.562,42
		-----	-----	-----	-----
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.562,42</b>			<b>2.562,42</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta egresos es razonable, debido a que mediante la fiscalización aplicada se determina que los saldos mantienen una equidad con los registros contables al 31/12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>05- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
34/47**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
EGRESOS**

**OBJETIVOS:**

- Verificar que los saldos tengan razonabilidad, demostrando la existencia y exactitud de los valores de las cuentas de egresos.
- Comprobar que el grupo de cuentas que conforman los egresos estén registradas oportunamente y en beneficio de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Obtener los registros de ingresos y gastos junto con los estados financieros.	AC.20	TTMG	04/05/2013
2.	Análisis de la cuenta gasto transporte.	Y1	TTMG	04/05/2013
3.	Análisis de la cuenta gasto refrigerio.	Y2	TTMG	04/05/2013
4.	Análisis de la cuenta gasto mantenimiento	Y3	TTMG	04/05/2013
5.	Análisis de la cuenta gastos generales.	Y4	TTMG	04/05/2013
6.	Análisis de la cuenta gasto arbitraje.	Y5	TTMG	04/05/2013
7.	Análisis de la cuenta gasto útiles de oficina.	Y6	TTMG	04/05/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
35/47**

**EGRESOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Se archiva correctamente en orden cronológico los comprobantes y/o facturas?		X		
2.	¿Existe documentación que respalden los gastos efectuados por los directivos de la liga deportiva barrial?	X			
3.	¿Se emite comprobantes de compra-venta vigentes y autorizados por el SRI?		X		La institución emite recibos.
4.	¿Se elabora los respectivos comprobantes de egreso de acuerdo a la fecha de emisión?		X		
5.	¿Existe una persona encargada revisar los comprobantes de venta y de entregar al presidente el proceso de firmas?	X			Tesorero
6.	¿Disponen de un archivo ordenado de los comprobantes de egreso?		X		
7.	¿Existe un registro mensual del resumen de los gastos efectuados y respaldados con su respectiva documentación?		X		
8.	¿Se mantiene un control adecuado sobre las facturas y/o notas de venta emitidas?		X		
9.	¿Los directivos tienen conocimiento sobre el llenado de los comprobantes de venta?		X		
10.	¿Se solicita comprobantes de venta por la adquisición de bienes y/o servicios para la institución?		X		Por desconocimiento

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>04- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
36/47**

**CÉDULA SUMARIA  
EGRESOS**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
				DEBE	HABER	
<b>Y1</b>	Gasto Transporte	PPC 1/	177,50			177,50
<b>Y2</b>	Gasto Refrigerio		225,60			225,60
<b>Y3</b>	Gasto Mantenimiento		77,70			77,70
<b>Y4</b>	Gastos Generales		1.763,27			1.763,27
<b>Y5</b>	Gasto Arbitraje		130,00			130,00
<b>Y6</b>	Gasto Útiles / Oficina		188,35			188,35
	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>2.562,42</b>			<b>2.562,42</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta egresos es razonable debido a que mediante la fiscalización aplicada se determina que los saldos mantienen una equidad con los registros contables al 31/12/2011.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>05- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
37/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO TRANSPORTE**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
07/02/2011	16	Transporte de amplif. y sillas		PPC 2/8 10,00	10,00 <input checked="" type="checkbox"/>
23/02/2011	29	Tres viajes de polvo blanco		PPC 3/8 90,00	100,00
25/06/2011	57	2 carros arena Isimbo 2		PPC 5/8 60,00	160,00
14/08/2011	71	Taxi		PPC 7/8 7,50	167,50
24/10/2011	86	Transporte futbol mujeres		PPC 8/8 10,00	177,50 <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>177,50</b> <input type="checkbox"/>
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>177,50</b> #
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b> D

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta transporte se efectuó en base a los estados financieros, comprobantes y registros de ingresos y egresos otorgados por la liga deportiva. Se verificó los valores y no se encontraron diferencias debido a que coinciden los valores entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2011.

Es importante aclarar que algunos rubros no cuentan con documentos de respaldo pero al contar en el registro de ingresos y gastos se los ha analizado con los valores reflejados.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<input checked="" type="checkbox"/>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
<input type="checkbox"/>	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>06- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
39/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO REFRIGERIO**

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gasto refrigerio se efectuó en base a los estados financieros, comprobantes y registros de ingresos y egresos otorgados por la liga deportiva. Se verificó los valores y no se encontraron diferencias debido a que coinciden los valores entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2011.

Es importante aclarar que algunos rubros no cuentan con documentos de respaldo pero al contar en el registro de ingresos y gastos se los ha analizado con los valores reflejados.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<input checked="" type="checkbox"/>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
<input type="checkbox"/>	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>06- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
40/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO MANTENIMIENTO**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
09/06/2011	47	Pago registro de la propiedad		PPC 5/8 11,20	11,20
21/06/2011	56	Inscripción y registro civil		↑ 4,50	5,70
09/07/2011	63	Sementina cancha Isimbo 1 y 2		PPC 6/8 12,00	27,70
16/07/2011	64	Instalación vidrio casa barrial Isimbo 2		↑ 10,00	37,70
03/12/2011	89	Pintar visera San José (40 m2)		PPC 8/8 40,00	77,70
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>77,70</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>77,70</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gasto mantenimiento se efectuó en base a los estados financieros, comprobantes y registros de ingresos y egresos otorgados por la liga deportiva. Se verificó los valores y no se encontraron diferencias debido a que coinciden los valores entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2011. Es importante aclarar que algunos rubros no cuentan con documentos de respaldo pero al contar en el registro de ingresos y gastos se los ha analizado con los valores reflejados.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>06- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**41/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
05/01/2011	3	Impresiones		PPC 1/8 0,55	0,55
05/01/2011	4	600 carnets de cancha		33,00	33,55
20/01/2011	7	Un bolso de tela		10,00	43,55
27/01/2011	8	Copias en internet		3,20	46,75
27/01/2011	9	Oficios al Municipio		2,90	49,65
06/02/2011	10	Un balón mejor uniformado		30,00	79,65
06/02/2011	11	Tres bandas para reinas		PPC 2/8 54,00	133,65
07/02/2011	15	Alquiler de sillas y vajillas		13,75	147,40
07/02/2011	16	Ayuda al señor de la radio / gasolina		10,00	157,40
09/02/2011	18	Tela para banderines de las 3 canchas		7,60	165,00
12/02/2011	21	Impresiones reglamento		8,00	173,00
13/02/2011	22	650 copias de reglamentos		13,00	186,00
14/02/2011	23	Anillado de actas		PPC3/8 3,50	189,50
17/02/2011	24	Tres balones para canchas		86,69	276,19
20/02/2011	25	Cordones para banderas		3,82	280,01
20/02/2011	26	Gresca para bordes de banderas		18,55	298,56
20/02/2011	27	Tela verde y blanca para bandera		24,50	323,06
21/02/2011	28	Transm. X radio/calendario y tabla		10,00	333,06
25/02/2011	30	Cinta blanca para banderas		2,80	335,86
02/03/2011	31	4 metros de flecos para banderas		4,00	339,86
02/03/2011	32	Estampado de banderas		36,00	375,86
04/03/2011	33	Mano de obra banderas y banderines		43,00	<b>418,86</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>07- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
42/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>418,86</b>
07/03/2011	34	Ayuda eco. jugador fallecido Alianza		PPC 4/8 50,00	468,86
23/03/2011	38	Copias varios		1,50	470,36
02/04/2011	39	5 sementina + dos tubos para banderines		22,00	492,36
05/05/2011	40	Tres balones para futbol sala		80,00	572,36
18/05/2011	43	Inscripciones interligas ajedrez		20,00	592,36
22/05/2011	44	Combustible 3 meses recaudación actas		10,00	602,36
05/06/2011	45	Inscripción FEDEPROBAC atletismo		20,00	622,36
09/06/2011	46	Inscripción futbol masculino		PPC 5/8 20,00	642,36
11/06/2011	48	Recarga movistar		6,00	648,36
12/06/2011	49	Copias anillados actas		4,20	652,56
13/06/2011	50	Garantía actividades deportivas 2011		75,00	727,56
14/06/2011	51	30 chalecos color verde		25,00	752,56
19/06/2011	52	Copias escrituras		7,84	760,40
19/06/2011	53	Accesorios limpieza casa comunal		3,87	764,27
19/06/2011	54	Pago limpieza casa comunal		7,00	771,27
19/06/2011	55	Ayuda festividades San José		50,00	821,27
30/07/2011	65	10 uniformes para atletismo		PPC6/7 70,00	891,27
30/07/2011	66	6 exteriores ajedrez		70,00	961,27
30/07/2011	68	Ofrenda / mamá Sr. Guillermo Quishpe		7,00	968,27
06/08/2011	69	Una ofrenda floral esposa Sr. Chiluzia		30,00	998,27
13/08/2011	70	Inscripción Ecua vóley Interligas		PPC7/8 20,00	1.018,27
16/08/2011	72	Pago lavado de chalecos Isimbo 2		2,00	<b>1.020,27</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>07- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**43/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>1.020,27</b>
18/08/2011	73	Ayuda Srta. Amparito Soto		PPC 7/8 30,00	1.050,27
22/08/2011	75	Ayuda eco. jugador fallecido El Carmen		50,00	110,27
10/09/2011	76	Garantía Futbol Sénior Interligas		100,00	1.200,27
12/09/2011	77	5 horas de disco móvil		90,00	1.290,27
28/09/2011	79	6 uniformes Ecuá vóley		60,00	1.350,27
28/09/2011	80	Ayuda Sr. Carlos Molina		30,00	1.380,27
07/10/2011	81	Inscripción sub 12, sub 40 femenino		PPC8/8 60,00	1.440,27
23/10/2011	84	17 camisetas sub 40		85,00	1.525,27
08/11/2011	87	Carretilla y pala usada		35,00	1.560,27
15/11/2011	88	Uniformes sub 12		190,00	1.750,27
29/12/2011	91	Copias y oficios		13,00	1.763,27
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>1.763,27</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>1.763,27</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>09- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
44/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gastos generales se realizó en base a los registros de gastos, estados financieros y comprobantes otorgados por la entidad, permitiendo comprobar los valores y encontrando que no existe la presencia de diferencias entre el saldo de contabilidad y el fiscalizado al 31/12/ 2011.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<input checked="" type="checkbox"/>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
<input type="checkbox"/>	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>09- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
45/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO ARBITRAJE**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
19/03/2011	37	Garantía árbitros del campeonato		PPC4/8 100,00	100,00
22/08/2011	74	Arbitraje ecua vóley interligas		PPC7/8 30,00	130,00
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>130,00</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>130,00</b>
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gastos arbitraje se efectuó en base a los estados financieros, comprobantes y registros de ingresos y gastos entregados por la liga deportiva. Se analizó y verificó los valores y no se encontraron diferencias, puesto que los saldos entre contabilidad y fiscalización concuerdan al 31/12/2011.

Cabe mencionar que ciertos valores no cuentan con documentos de respaldo, sin embargo por el hecho de contar en el registro de ingresos y gastos se los ha analizado con los valores reflejados.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general. Cálculos efectuados o verificados por fiscalización. Verificación de saldos de mayores con auxiliares. Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros. Diferencias.
--	---

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>09- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
46/47**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO ÚTILES DE OFICINA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
05/01/2011	1	Útiles de escritorio tesorería		PPC1/8 8,65	8,65
05/01/2011	2	Flash memory		↑ 9,50	18,15
05/01/2011	5	2 sellos de madera		↑ 10,00	28,15
08/01/2011	6	Una almohadilla y tinta		↑ 3,20	31,35
10/02/2011	19	1000 hojas membretadas vocalía		PPC2/8 50,00	81,35
11/02/2011	20	Un paquete de mica para carnets		↑ 27,90	109,25
04/03/2011	34	Mica para carnets		PPC3/8 7,00	116,25
08/03/2011	36	500 carnets		PPC4/8 20,00	136,25
05/05/2011	41	Compra de carpetas		↑ 2,10	138,35
27/12/2011	90	Carnets y reciberas		PPC8/8 50,00	188,35
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>188,35</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>188,35</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gastos útiles de oficina se efectuó en base a los estados financieros, comprobantes y registros de ingresos y gastos entregados por la liga deportiva. Se analizó y verificó los valores y no se encontraron diferencias, puesto que los saldos entre contabilidad y fiscalización concuerdan al 31/12/2011. Cabe mencionar que ciertos valores no cuentan con documentos de respaldo, sin embargo por el hecho de contar en el registro de ingresos y gastos se los ha analizado con los valores reflejados.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<input checked="" type="checkbox"/>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>10-05-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-05-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
47/47**

**CARTA A GERENCIA**

Señor

Segundo Padilla

**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de la cuenta gastos correspondientes al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 de la liga deportiva barrial, datos que fueron examinados de acuerdo a los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**GASTOS:**

**1.- Causa.**

Existen falencias en el registro de gastos incurridos por la Liga Deportiva Barrial “Oriental” para el desarrollo normal de las actividades, ya que los comprobantes de respaldo no cumplen con los requisitos vigentes.

**Recomendación**

Realizar un registro detallado de todos los egresos que realiza la liga, los mismos que deben ser archivados de forma adecuada y en orden cronológico.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>13- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
1/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			
En la sesión efectuada en el mes de enero del 2011, ingresa a caja la cantidad de	1.265,00	A1 x1	1.265,00
Recibo del 05 de enero del 2011 por concepto de Útiles de Oficina Tesorería.		8,65	1.256,35
Recibo del 05 de enero del 2011 por concepto de compra de un Flash Memory.		9,50	1.246,85
Recibo del 05 de enero del 2011 por concepto de impresiones.		0,55	1.246,30
Recibo del 05 de enero del 2011 por concepto de 600 carnets de cancha.		33,00	1.213,30
Recibo del 05 de enero del 2011 por concepto de compra de dos sellos de madera.		10,00	1.203,30
Recibo del 08 de enero del 2011 por concepto de compra de una almohadilla y tinta.		3,20	1.200,10
Recibo del 20 de enero del 2011 por concepto de compra de un bolso de tela.		10,00	1.190,10
Recibo del 27 de enero del 2011 por concepto de copias en internet.		3,20	1.186,90
Recibo del 27 de enero del 2011 por concepto de oficios al municipio.		2,90	1.184,00
Recibo del 06 de febrero del 201, compra de un balón equipo bien uniformado.		30,00	<b>1.154,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>10- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
2/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>1.154,00</b>
Recibo del 06 de febrero del 2011 por concepto de tres bandas para reinas		A1 54,00Y4	1.100,00
Recibo del 07 de febrero del 2011, refrigerios para la inauguración (comida)		A1 87,50Y2	1.012,50
Recibo del 07 de febrero del 2011 por refrigerios para la inauguración (cerveza)		A1 30,00Y2	982,50
Recibo del 07 de febrero del 2011 por refrigerio para la inauguración (gaseosas)		A1 9,85Y2	972,65
Recibo del 07 de febrero del 2011 alquiler de sillas y vajillas.		A1 13,75Y4	958,90
Recibo del 07 de febrero del 2011 transporte de amplificación y sillas.		A1 10,00Y1	948,90
Recibo del 07 de febrero del 2011 ayuda al Sr. de la radio para la gasolina.		A1 10,00Y4	938,90
Recibo del 09 de febrero del 2011 tela para banderines de las tres canchas.		A1 7,60Y4	931,30
Recibo del 10 de febrero de 2011, 1000 hojas membretadas para vocalía.		A1 50,00Y6	881,30
Recibo del 11 de febrero del 201, compra de un paquete de micas para carnets.		A1 27,90Y6	853,40
Recibo del 12 de febrero del 2011, impresiones de reglamentos.		A1 8,00Y4	845,40
Recibo del 13 de febrero del 2011, 650 copia de reglamentos.		A1 13,00Y4	<b>832,40</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>10- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
3/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>832,40</b>
Recibo del 14 de febrero del 2011, anillado de actas.		A1 3,50Y4	828,90
Recibo del 17 de febrero del 2011, compra tres balones para canchas.		A1 86,69Y4	742,21
Recibo del 20 de febrero del 2011, cordones para banderas.		A1 3,82Y4	738,39
Recibo del 20 de febrero del 2011, gresca para bordes de banderas.		A1 18,55Y4	719,84
Recibo del 20 de febrero del 2011, tela verde y blanco para bandera.		A1 24,50Y4	695,34
Recibo del 21 de febrero del 2011, transmisión por la radio de calendario y tabla.		A1 10,00Y4	685,34
Recibo del 23 de febrero del 2011, tres viajes de polvo blanco.		A1 90,00Y1	595,34
Recibo del 25 de febrero del 2011, cinta blanca para banderas.		A1 2,80Y4	592,54
Recibo del 02 de marzo del 2011, 4 metros de flecos para banderas.		A1 4,00Y4	588,54
Recibo del 02 de marzo del 2011, estampado de banderas.		A1 36,00Y4	552,54
Recibo del 04 de marzo del 2011, mano de obra banderas y banderines.		A1 43,00Y4	509,54
Recibo del 04 de marzo del 2011, micas para carnets.		A1 7,00Y6	<b>502,54</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>11- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
4/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>502,54</b>
Recibo del 07 de marzo del 2011, ayuda económica Jugador fallecido Alianza.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	452,54
Recibo del 08 de marzo del 2011, 500 carnets de cancha.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	432,54
Recibo del 19 de marzo del 2011, garantía árbitros del campeonato.		100,00 <sup>A1</sup> <sub>Y5</sub>	332,54
Recibo del 23 de marzo del 2011, copias varios documentos.		1,50 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	331,04
Recibo del 02 de abril del 2011, 5 fundas de sementina, dos tubos para banderines.		22,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	309,04
Ingresa a caja el 15 de abril del 2011, garantías pérdidas por equipo	270,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		579,04
Recibo del 05 de mayo del 2011, compra de tres balones futbol sala.		80,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	499,04
Recibo del 05 de mayo del 2011, compra de carpetas.		2,10 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	496,94
Recibo del 17 de mayo del 2011, 7 almuerzos para trabajadores en la vecera.		11,90 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	485,04
Recibo del 18 de mayo del 2011, inscripción interligas ajedrez.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	465,04
Recibo del 22 de mayo del 2011, combustible tres meses recaudación de actas.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	455,04
Recibo del 05 de junio del 2011, inscripción FEDEPROBAC atletismo.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	<b>435,04</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>11- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
5/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>435,04</b>
Recibo del 09 de junio del 2011, inscripción fútbol masculino.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	415,04
Recibo del 09 de junio del 2011, pago registro de la propiedad.		11,20 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	403,84
Recibo del 11 de junio del 2011, recarga movistar.		6,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	397,84
Recibo del 12 de junio del 2011, copias anillados de actas.		4,20 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	393,64
Recibo del 13 de junio del 2011, garantía actividades deportivas 2011.		75,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	318,64
Recibo del 14 de junio del 2011, 30 chalecos color verde.		25,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	293,64
Recibo del 19 de junio del 2011, copias escritura.		7,84 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	285,80
Recibo del 19 de junio del 2011, accesorios limpieza casa comunal.		3,87 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	281,93
Recibo del 19 de junio del 2011, pago limpieza casa comunal.		7,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	274,93
Recibo del 19 de junio del 2011, ayuda festividades San José.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	224,93
Recibo del 21 de junio del 2011, inscripción y registro civil.		4,50 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	220,43
Recibo del 25 de junio del 2011, dos carros arena Isimbo 2.		60,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	160,43
Recibo del 26 de junio del 2011, refrigerio campeonato ajedrez.		3,60 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	<b>156,83</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>11- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
6/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>156,83</b>
Recibo del 26 de junio del 2011, refrigerio niños ajedrez.		21,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	135,83
Recibo del 27 de junio del 2011, refrigerio niños ajedrez.		15,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	120,83
Recibo del 27 de junio del 2011, refrigerio niños ajedrez.		2,50 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	118,33
Recibo del 27 de junio del 2011, copias Sr. Quintana.		5,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	113,33
Ingresa a caja el 30 de junio del 2011, cuotas extras ajedrez-limpieza	132,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		245,33
Recibo del 09 de julio del 2011, sementina cancha Isimbo 1 y 2.		12,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	233,33
Recibo del 16 de julio del 2011, instalación vidrio casa barrial Isimbo 2.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	223,33
Recibo del 30 de julio del 2011, 10 uniformes para atletismo.		70,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	153,33
Recibo del 30 de julio del 2011, compra 6 exteriores ajedrez.		70,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	83,33
Recibo del 30 de julio del 2011, refrigerio futbol sala.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	73,33
Recibo del 30 de julio del 2011, ofrenda floral mamá Sr. Guillermo Quishpe.		7,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	66,33
Ingresa a caja el 31 de julio del 2011, sellado de carnets 17 equipos.	117,25 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		183,58
Recibo del 06 de agosto del 2011, ofrenda floral esposa Sr. Chiluisa.		30,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	<b>153,58</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>12- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
7/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>153,58</b>
Recibo del 13 de agosto del 2011, inscripción ecua vóley interligas.		A1 20,00Y4	133,58
Recibo del 14 de agosto del 2011, por concepto de carrera de taxi.		A1 7,50Y1	126,08
Recibo del 16 de agosto del 2011, pago lavado de chalecos Isimbo 2.		A1 2,00Y4	124,08
Recibo del 18 de agosto del 2011, ayuda económica Srta. Amparito Soto.		A1 30,00Y4	94,08
Recibo del 22 de agosto del 2011, arbitraje interligas.		A1 30,00Y5	64,08
Recibo del 22 de agosto del 2011, ayuda económica Jugador fallecido El Carmen.		A1 50,00Y4	14,08
Ingresa a caja el 30 de agosto del 2011, por tarjetas y vocalías.	A1 700,00X1		714,08
Recibo del 10 de septiembre del 2011, garantía fútbol sénior interligas.		A1 100,00Y4	614,08
Recibo del 12 de septiembre del 2011, 5 horas de discomóvil.		A1 90,00Y4	524,08
Recibo del 28 de septiembre del 2011, por concepto de consumo refrigerio.		A1 12,75Y2	511,33
Recibo del 28 de septiembre del 2011, compra de 6 uniformes ecua vóley.		A1 60,00Y4	451,33
Recibo del 28 de septiembre del 2011, ayuda económica Sr. Carlos Molina.		A1 30,00Y4	421,33
Ingresa a caja el 30 de septiembre del 2011, por fútbol sala.	A1 11,00X1		<b>432,33</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>12- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
8/8**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2011</b>			<b>432,33</b>
Recibo del 07 de octubre del 2011, inscripción sub-12, sub-40 femenino.		60,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	372,33
Recibo del 10 de octubre del 2011, refrigerio sub-12.		1,50 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	370,83
Recibo del 20 de octubre del 2011, refrigerio sub-12.		5,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	365,83
Recibo del 23 de octubre del 2011, compra 17 camisetas sub-40 femenino.		85,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	280,83
Recibo del 24 de octubre del 2011, refrigerio fútbol mujeres.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	270,83
Recibo del 24 de octubre del 2011, transporte fútbol mujeres.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	260,83
Ingresa a caja el 28 de octubre del 2011, por ecua vóley eliminatorias Sr. Arbitro.	12,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		272,83
Recibo del 08 de noviembre del 2011, arreglo de carretilla y pala usada.		35,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	237,83
Recibo del 15 de noviembre del 2011, compra uniformes sub-12.		190,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	47,83
Ingresa a caja el 30 de noviembre del 2011, por tarjetas y vocalías.	70,50 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		118,33
Recibo del 03 de diciembre del 2011, pintar visera San José (40m2)		40,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	78,33
Recibo del 27 de diciembre del 2011, elaborar carnets y reciberas.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	28,33
Recibo del 29 de diciembre del 2011, por concepto de copias y oficios.		13,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	<b>15,33</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>12- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012

AC. 20  
1/1

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
ACTIVOS

REF.	Cuentas	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2012	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2012
			DEBE	HABER	
A	ACTIVO DISPONIBLE	PPC 1/ 425,97	----	----	425,97
B	ACTIVO EXIGIBLE	750,00	----	----	750,00
C	ACTIVO FIJO	11.605,00		287,13	11.317,87
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.780,97</b>		287,13	<b>12.780,97</b>

COMENTARIO

Los saldos que revelan las cuentas de activos son razonablemente aceptables, debido a que coinciden los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/2012; pero se efectúa la depreciación de los bienes lo cual ocasiona que existan variaciones en el activo fijo.

MARCAS

Suma verificada

Elaborado por: T.T.M.G	Fecha: 15- 05- 2013
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28- 05- 2013



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
2/63**

**Programa de Fiscalización**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
ACTIVO DISPONIBLE**

<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la razonabilidad de la cuenta caja que permita desarrollar el trabajo eficientemente.</li> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente respaldados para determinar la correcta utilización de los recursos de la liga deportiva barrial.</li> </ul>				
N°	DESCRIPCIÓN	REF: P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	C.C.I	TTMG	15/05/2013
2.	Elaborar la cédula sumaria.	A	TTMG	15/05/2013
3.	Realizar el análisis de caja.	A1	TTMG	15/05/2013
4.	Solicitar el manual de políticas para el manejo del efectivo.	PPJ	TTMG	15/05/2013
5.	Elaborar el examen de caja chica.	A2	TTMG	15/05/2013
6.	Solicitar el manual de políticas para el manejo de caja chica.	PPJ	TTMG	15/05/2013
7.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	CG	TTMG	15/05/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
3/63**

**CAJA**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿La liga deportiva barrial dispone de un fondo de caja?	X			
2.	¿Se depositan intactos el efectivo recaudado a la cuenta de la liga deportiva barrial?		X		
3.	¿Se archiva en un lugar seguro y apropiado los comprobantes que respaldan los ingresos y egresos?	X			
4.	¿Existen medidas correctivas, cuando se presentan inconsistencias?		X		
5.	¿Debe existir la autorización del presidente para utilizar el efectivo?	X			
6.	¿Existe un manual de políticas para el manejo del fondo de caja?		X		
7.	¿Existe el respaldo de documentos para los movimientos de caja?	X			
8.	¿Existe un responsable del manejo de caja? ¿Quién?	X			El Sr. Molina
9.	¿Realizan el registro de los movimientos de caja?	X			
10.	¿Existe un monto establecido para hacer uso de caja?		X		

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
4/63**

**CÉDULA SUMARIA  
ACTIVO DISPONIBLE**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2012
				DEBE	HABER	
<b>A1</b>	Caja	PPC 1/	425,97	----	----	425,97
				----	----	----
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>425,97</b>			425,97

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta activo disponible es razonable, debido a que concuerda los valores entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
5/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/01/2012	Sin dcto.	Saldo Inicial	PPC1/11 15,33	-----	15,33
01/01/2012	Sin dcto.	Inscripción Campeonato 2012	↑ 575,00	-----	590,33
01/01/2012	Sin dcto.	Nueva garantía	↑ 270,00	-----	860,33
01/01/2012	1	Refrigerio operadores (Isimbo 1)		PPC1/11 12,75	847,58
02/01/2012	2	Refrigerio operadores (Isimbo 1)		9,90	837,68
02/01/2012	3	Pago ayudante operador		30,00	807,68
03/01/2012	4	Canasta de frutas Consejo Provincial		30,00	777,68
06/01/2012	5	203 copias de fiscalización		4,06	773,62
12/01/2012	6	Almuerzo		11,00	762,62
13/01/2012	7	Taxi		11,00	751,62
20/01/2012	8	Resma papel bond		4,80	746,82
22/01/2012	9	Refrigerio inauguración		25,50	721,32
22/01/2012	10	Carrera y taxi Sr. Presidente 2 canchas		PPC2/11 5,00	716,32
22/01/2012	11	Pago arbitraje campeonato anterior		19,00	697,32
23/01/2012	12	Sementina final del campeonato 2011		28,50	668,82
23/01/2012	13	Refrigerio Inauguración camp. 2012		37,20	631,62
23/01/2012	14	Refrigerio Inauguración camp. 2012		9,05	622,57
23/01/2012	15	Refrigerio Inauguración sandwiches		40,00	582,57
24/01/2012	16	Reposición banderas pérdidas San José		15,00	567,57
25/01/2012	17	Arreglo arcos en Isimbo 1		104,00	463,57
28/01/2012	18	Anillado acta vocalía		16,00	447,57
29/01/2012	19	Carpetas		5,50	442,07
29/01/2012	20	Copias anillado acta tesorero		6,85	<b>435,22</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
6/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>435,22</b>
29/01/2012	21	Sementina cancha Isimbo 1 + carrera		PPC2/11 8,70	426,52
30/01/2012	22	Sementina cancha Isimbo 2		7,00	419,52
31/01/2012	S/Dcto.	Multas vocalías	PPC 3/11 25,00	-----	444,52
31/01/2012	S/Dcto.	Vocalía enero	82,00	-----	526,52
31/01/2012	S/Dcto.	Tarjetas enero	67,00	-----	593,52
31/01/2012	S/Dcto.	Cobro puestos de venta enero	33,00	-----	626,52
31/01/2012	S/Dcto.	Multa sesión Club Hno. Miguel	10,00	-----	636,52
01/02/2012	23	Pasajes Quito-Latacunga sesión		PPC3/11 10,00	626,52
06/02/2012	24	Sementina cancha Isimbo 1 + carrera		4,00	622,52
06/02/2012	25	Lavado de chalecos Isimbo 1		2,00	620,52
06/02/2012	26	Una carrera con discomóvil inaug.		10,00	610,52
15/02/2012	27	Una carrera, traer actas de San José		2,00	608,52
17/02/2012	28	Ofrenda floral Deportivo Relámpago		12,00	596,52
17/02/2012	29	Carrera de taxi dejar arreglo floral		2,00	594,52
19/02/2012	30	Una carrera a San José cobr. carnets		3,00	591,52
20/02/2012	31	Lavado de chalecos San José		2,00	589,52
20/02/2012	32	Lavado de chalecos Isimbo 1		2,00	587,52
22/02/2012	33	Pasajes Quito-Latacunga sesión		10,00	577,52
23/02/2012	34	2 libretas y 4 reciberas		PPC4/11 44,00	533,52
26/02/2012	35	Sello para la liga		18,00	515,52
27/02/2012	36	2 carros de tierra Isimbo 1 y 2		80,00	435,52
28/02/2012		Tizar canchas	PPC4/11 5,00	-----	<b>440,52</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
7/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>440,52</b>
28/02/2012	S/Dcto.	Vocalía febrero	PPC4/11 80,00	-----	520,52
28/02/2012	S/Dcto.	Tarjetas febrero	↕ 40,50	-----	561,02
28/02/2012	S/Dcto.	Cobro puestos de venta febrero	41,00	-----	602,02
28/02/2012	S/Dcto.	Multa minga Club Real Sociedad	30,00	-----	632,02
28/02/2012	S/Dcto	Multa minga Club Torino	↕ 30,00	-----	662,02
07/03/2012	37	Carrera taxi al Municipio		PPC4/11 12,00	650,02
11/03/2012	38	Garantía de arbitraje		↕ 50,00	600,02
11/03/2012	39	Pago arreglo y mano de obra de arcos		50,00	550,02
12/03/2012	40	Oficios al Municipio		9,42	540,60
18/03/2012	41	Carrera taxi a Isimbo y San José		6,00	534,60
22/03/2012	42	Igualar canchas Isimbo 2 con la maq.		25,00	509,60
22/03/2012	43	2 viajes de tierra Isimbo 1 y 2		80,00	429,60
27/03/2012	44	Refrigerio a personas de la comisión		17,95	411,65
30/03/2012	45	Pago 2 viajes de tierra a Isimbo 2		PPC5/11 60,00	351,65
31/03/2012	S/Dcto.	Multa sesión Club Juventus	PPC5/11 10,00	-----	361,65
31/03/2012	S/Dcto.	Vocalía marzo	↕ 69,00	-----	430,65
31/03/2012	S/Dcto.	Tarjetas marzo	13,00	-----	443,65
31/03/2012	S/Dcto	Cobro puestos de venta marzo	32,00	-----	475,65
31/03/2012	S/Dcto.	Multa minga Club unión San José	↕ 20,00	-----	495,65
06/04/2012	46	Pago arreglo de cancha Isimbo 2		PPC5/11 50,00	445,65
06/04/2012	47	Transporte de tierra Isimbo 2		↕ 45,00	400,65
06/04/2012	48	Refrigerios operadores Isimbo 2		13,40	<b>387,25</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>15- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
8/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>387,25</b>
06/04/2012	49	Carrera de taxi dejar arreglo floral		PPC5/11 2,35	384,90
06/04/2012	50	Carrera de taxi cancha Isimbo x trab.		2,00	382,90
12/04/2012	51	Dos viajes de tierra Isimbo 1		50,00	332,90
12/04/2012	52	Carrera a Isimbo 1 y Municipio		12,00	320,90
13/04/2012	53	5 almuerzos trabajadores Isimbo 1		12,00	308,90
13/04/2012	54	Pago operador Isimbo 1		10,00	298,90
17/04/2012	55	Refrigerios operadores Isimbo 2		23,70	275,20
17/04/2012	56	Transporte arena cancha Isimbo 1		PPC6/11 20,00	255,20
18/04/2012	57	Lavado chalecos Isimbo 2		2,00	253,20
25/04/2012	58	Refrigerio operador Isimbo 2		11,20	242,00
28/04/2012	59	Viáticos Isimbo 2		20,00	222,00
29/04/2012	S/Dcto	Multa sesión Club Boca Junior	PPC6/11 20,00	-----	242,00
29/04/2012	S/Dcto.	Vocalía abril	53,00	-----	295,00
29/04/2012	S/Dcto.	Tarjetas abril	69,50	-----	364,50
30/04/2012	S/Dcto.	Cobro puestos de venta abril	33,00	-----	397,50
30/04/2012	S/Dcto.	Multa minga Club Juvenil San Martín	70,00	-----	467,50
30/04/2012	S/Dcto.	Multa minga Club Sporting Relámp.	90,00	-----	557,50
04/05/2012	60	Pega tubos		PPC2/11 2,90	554,60
05/05/2012	61	Refrigerio trabajadores Municipio		6,00	548,60
05/05/2012	62	Lavado de chalecos San José		2,00	546,60
12/05/2012	63	Refrigerio trabajadores minga		19,50	527,10
12/05/2012	64	Refrigerio operador de máq. Mun.		11,60	<b>515,50</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>16- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
9/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>515,50</b>
18/05/2012	65	Compra de balones futbol sala		PPC6/11 85,44	430,06
19/05/2012	66	Gasolina para recorrido estadios		PPC7/11 10,00	420,06
28/05/2012	67	Refrigerio comisiones		↑ 18,30	401,76
28/05/2012	68	Arreglo de balón		↑ 2,00	399,76
29/05/2012	S/Dcto.	Multa sesión Club Dep. relámpago	PPC7/11 10,00	-----	409,76
29/05/2012	S/Dcto.	Vocalía mayo	↑ 42,00	-----	451,76
29/05/2012	S/Dcto.	Tarjetas mayo	43,00	-----	494,76
30/05/2012	S/Dcto.	Cobro puestos de venta mayo	22,00	-----	516,76
30/05/2012	S/Dcto.	Multa minga Club Sporting Cristal	40,00	-----	556,76
31/05/2012	S/Dcto.	Impugnación Club Juventus	5,00	-----	561,76
10/06/2012	69	Transporte pago arena y ripio		PPC7/11 40,00	521,76
10/06/2012	70	Carrera de taxi		↑ 2,50	519,26
10/06/2012	71	Un viaje de tierra blanca		40,00	479,26
15/06/2012	72	Refrigerio a los niños del ajedrez		20,00	459,26
25/06/2012	73	Arreglo carretilla cancha Isimbo 1		20,00	439,26
29/06/2012	74	Inscripción Interligas de futbol sala		20,00	419,26
30/06/2012	S/Dcto.	Multa sesión Club Sporting Rel.	PPC8/11 10,00	-----	429,26
30/06/2012	S/Dcto.	Vocalía junio	↑ 156,00	-----	585,26
30/06/2012	S/Dcto.	Tarjetas junio	109,00	-----	694,26
30/06/2012	S/Dcto.	Cobro puestos de venta junio	46,00	-----	740,26
30/06/2012	S/Dcto.	Multa minga Club Bordamania	20,00	-----	760,26
15/07/2012	75	Refrigerio a vocales canchas Isimbo 2		PPC8/11 6,00	<b>754,26</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>16- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**10/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>754,26</b>
21/07/2012	76	Cemento y semen. cancha Isimbo 2		PPC8/11 38,35	715,91
25/07/2012	77	Lavado de chalecos Isimbo 2		↑ 2,00	713,91
29/07/2012	78	Refrigerio a los niños del atletismo		↑ 50,00	663,91
30/07/2012	79	Una carrera de taxi a San José		↑ 2,50	661,41
30/07/2012	S/Dcto.	Multa sesión Club San Isidro	PPC8/11 10,00	-----	671,41
30/07/2012	S/Dcto.	Vocalía julio	↑ 83,00	-----	754,41
31/07/2012	S/Dcto.	Tarjetas julio	↑ 56,00	-----	810,41
31/07/2012	S/Dcto.	Cobro puestos de venta julio	↑ 36,00	-----	846,41
31/07/2012	S/Dcto.	Multa minga Club San Isidro	↑ 30,00	-----	876,41
05/08/2012	80	Un rollo de maski		PPC8/11 1,25	875,16
06/08/2012	81	Sementina cancha Isimbo 1		↑ 5,00	870,16
06/08/2012	82	Apoyo por fractura Luis Pilatasig		↑ 50,00	820,16
19/08/2012	83	Refrigerio sub 40		↑ 7,50	812,66
26/08/2012	84	Medallas campeonato 2011		↑ 81,00	731,66
26/08/2012	85	Gasolina		PPC9/11 10,00	721,66
30/08/2012	S/Dcto.	Cuotas ajedrez 2012	PPC9/11 100,00	-----	821,66
31/08/2012	S/Dcto.	Cuotas sub-12	↑ 95,00	-----	916,66
16/09/2012	86	Inscripción ecua vóley		PPC9/11 20,00	896,66
26/09/2012	87	Elaborar banderas		↑ 20,00	876,66
27/09/2012	88	6 fundas de sementina Isimbo 2		↑ 6,00	870,66
27/09/2012	89	Refrigerio terminación campeonato		↑ 11,00	859,66
28/09/2012	90	Taxi		↑ 2,50	<b>857,16</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>16- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
11/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>857,16</b>
28/09/2012	91	Inscripción de equipos		PPC9/11 100,00	757,16
30/09/2012	92	Uniformes ecua vóley		64,00	693,16
30/09/2012	93	Uniformes sub 12		60,00	633,16
30/09/2012	94	Inscripción sub 12		20,00	613,16
30/09/2012	95	Taxi Sr. Segundo Padilla		2,50	610,66
30/09/2012	96	Uniformes sub 12		97,50	513,16
30/09/2012	97	Garantía Interligas		25,00	488,16
30/09/2012	98	Oficios al Municipio		3,14	485,02
30/09/2012	S/Dcto.	Multa minga Club Independiente	PPC10/11 60,00	-----	545,02
04/10/2012	99	11 almuerzos en minga		PPC10/11 28,00	517,02
06/10/2012	100	Carrera taxi al Municipio Niagara		4,00	513,02
09/10/2012	101	Carrera taxi al Municipio en minga		4,00	509,02
10/10/2012	102	Carrera tubos PVC para Isimbo 1		10,00	499,02
10/10/2012	103	Carrera taxi a Cashapungo		2,50	496,52
10/10/2012	104	Carrera de taxi al Municipio		2,00	494,52
18/10/2012	105	Copias para FEDEPROBAC		3,30	491,22
28/10/2012	106	Pago de boL. elección Reina San Martín		50,00	441,22
28/10/2012	107	Colaboración festividades San Martín		100,00	341,22
30/10/2012	S/Dcto.	Sobrante de ecua vóley cancha San José	PPC11/11 34,00	-----	375,22
01/11/2012	108	Morada para la Liga Oriental		PPC11/11 20,00	355,22
01/11/2012	109	Pan para la morada		8,75	346,47
07/11/2012	110	Copias		1,00	<b>345,47</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
12/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CAJA**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>345,47</b>
23/11/2012	111	8 desayunos cargar tubos del mun.		PPC11/11 13,00	332,47
30/11/2012	S/Dcto.	Garantía de arbitraje	PPC11/11 150,00	-----	482,47
12/12/2012	112	Garantía futbol Master		PPC11/11 20,00	462,47
12/12/2012	113	Arbitraje sub 40 último partido		10,00	452,47
20/12/2012	114	Pago luz eléctrica y agua		15,00	437,47
24/12/2012	115	Carrera taxi llevar acta de San José		2,50	434,97
28/12/2012	116	Dos libretines de sanciones		34,00	400,97
29/12/2012	S/Dcto.	Garantía de sub-40	PPC11/11 25,00	-----	<b>425,97</b>
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>425,97</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>425,97</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta caja se ha realizado en base a los registros de ingresos y gastos, estados financieros e informe del Sr. Tesorero y comprobantes otorgados por la entidad. Se confirmó los saldos y no se encuentran inconsistencias en los registros entre los saldos de contabilidad y el fiscalizado al 31/12/ 2012.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<input checked="" type="checkbox"/>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
<input type="checkbox"/>	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
13/63**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
ACTIVO EXIGIBLE**

<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la autenticidad que presenta la Liga Deportiva Barrial “Oriental” para obtener datos actualizados.</li> <li>• Determinar la razonabilidad de las cuentas del exigible para efectuar un registro de los usuarios deudores y su cuantía.</li> <li>• Verificar si las cuentas por cobrar se encuentran adecuadamente valoradas para identificar el valor real y proceder a efectuar los cobros.</li> </ul>				
<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Elaborar el cuestionario de control interno.	<b>C.C.I</b>	<b>TTMG</b>	<b>17/05/2013</b>
2.	Diseñar cédulas sumarias.	<b>B</b>	<b>TTMG</b>	<b>17/05/2013</b>
3.	Obtener la nómina que contenga los nombres de los integrantes con deudas pendientes.	<b>PPJ</b>	<b>LIGA DEP. BARRIAL</b>	<b>17/05/2013</b>
4.	Realizar un análisis de las cuentas por cobrar.	<b>B1</b>	<b>TTMG</b>	<b>17/05/2013</b>
5.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	<b>CG</b>	<b>TTMG</b>	<b>25/04/2013</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
14/63**

**CUENTAS POR COBRAR**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿La liga deportiva barrial mantiene cuentas por cobrar de los integrantes que no han cancelado oportunamente sus obligaciones económicas?	X			
2.	¿Existe un documento de respaldo por el cobro de las cuentas pendientes?		X		
3.	¿Se da a conocer en las asambleas el monto total de la deuda a cada integrante?	X			
4.	¿Existe un manual para el cobro de cuentas pendientes?		X		
5.	¿En caso de no estar al día en sus obligaciones se proceden a algún tipo de sanción? ¿Cuál?	X			Suspensión de un partido
6.	¿Se establece algún porcentaje extra a las cuentas pendientes de cobro por el pago tardío?		X		
7.	¿Existe un responsable de recaudar los rubros pendientes de pago?	X			El Tesorero
8.	¿Se determina los saldos de las cuentas por cobrar de los integrantes por lo menos una vez al mes?	X			
10.	¿Los integrantes cancelan oportunamente sus obligaciones?	X			

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
15/63**

**CÉDULA SUMARIA  
ACTIVO EXIGIBLE**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2012	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2012
			DEBE	HABER	
<b>B1</b>	Cuentas por Cobrar	PPC 1/ 750,00			750,00
	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>750,00</b>			<b>750,00</b>

**COMENTARIO**

El saldo que presenta la cuenta del activo exigible es razonablemente aceptable, debido a que concuerda los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
16/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/12/2012	S/Dcto.	Cuotas, multas por cobrar	PPC1/8 750,00		750,00
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>750,00</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>750,00</b>
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta cuentas por cobrar se ha realizado en base al registro de ingresos y gastos, estados financieros y comprobantes otorgados por la liga deportiva barrial. Se confirmó los saldos y no se encontraron diferencias en los registros entre los saldos de contabilidad y fiscalización al 31/12/2012.

**MARCAS**

☑	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
⊘	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
17/63**

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS – CLUBES**

Latacunga, 31 de diciembre de 2012

Señor  
**PRESIDENTE DEL CLUB DEPORTIVO CRISTAL**  
Presente.-

De mi consideración:

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, ha contratado un equipo de fiscalización de simple rutina para la organización, por lo que nos permitimos molestar su atención, a fin de que se digne remitirnos el cupón adjunto, dándonos su conformidad o reparos al saldo que usted (es) adeuda (n) a la fecha, el mismo que asciende a la suma de \$ 250,00.

La presente no es un requerimiento de pago, sino simplemente una información de mutuo beneficio para usted y la Institución para la cual estamos prestando nuestros servicios.

En la seguridad de que seremos atendidos favorablemente en nuestro pedido, quedamos de usted (es).

Atentamente,

-----  
**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
18/63**

**FAVOR REMITIR ESTE CUPÓN**

El saldo vencido de \$ 250,00

Es correcto?            SI.....**X**.....            NO.....

El saldo total de acuerdo a la Liga Deportiva Barrial “Oriental” es de \$ 250,00

Atentamente,

-----

**PRESIDENTE DEL CLUB  
DEPORTIVO CRISTAL**

**OBSERVACIONES:** El saldo es correcto

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
19/63**

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS – CLUBES**

Latacunga, 31 de diciembre de 2012

Señor  
**PRESIDENTE DEL CLUB DEPORTIVO LIVERPOOL**  
Presente.-

De mi consideración:

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, ha contratado un equipo de fiscalización de simple rutina para la organización, por lo que nos permitimos molestar su atención, a fin de que se digne remitirnos el cupón adjunto, dándonos su conformidad o reparos al saldo que usted (es) adeuda (n) a la fecha, el mismo que asciende a la suma de \$ 250,00.

La presente no es un requerimiento de pago, sino simplemente una información de mutuo beneficio para usted y la Institución para la cual estamos prestando nuestros servicios.

En la seguridad de que seremos atendidos favorablemente en nuestro pedido, quedamos de usted (es).

Atentamente,

-----  
**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
20/63**

**FAVOR REMITIR ESTE CUPÓN**

El saldo vencido de \$ 250,00

Es correcto?            SI.....**X**.....            NO.....

El saldo total de acuerdo a la Liga Deportiva Barrial “Oriental” es de \$ 250,00

Atentamente,

-----  
**PRESIDENTE DEL CLUB  
DEPORTIVO LIVERPOOL**

**OBSERVACIONES:** El saldo es correcto

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
21/63**

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS – CLUBES**

Latacunga, 31 de diciembre de 2012

Señor  
**PRESIDENTE DEL CLUB DEPORTIVO BORDAMANIA**  
Presente.-

De mi consideración:

La Liga Deportiva Barrial “Oriental”, ha contratado un equipo de fiscalización de simple rutina para la organización, por lo que nos permitimos molestar su atención, a fin de que se digne remitirnos el cupón adjunto, dándonos su conformidad o reparos al saldo que usted (es) adeuda (n) a la fecha, el mismo que asciende a la suma de \$ 250,00.

La presente no es un requerimiento de pago, sino simplemente una información de mutuo beneficio para usted y la Institución para la cual estamos prestando nuestros servicios.

En la seguridad de que seremos atendidos favorablemente en nuestro pedido, quedamos de usted (es).

Atentamente,

-----  
**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
22/63**

**FAVOR REMITIR ESTE CUPÓN**

El saldo vencido de \$ 250,00

Es correcto?            SI.....**X**.....            NO.....

El saldo total de acuerdo a la Liga Deportiva Barrial “Oriental” es de \$ 250,00

Atentamente,

-----  
**PRESIDENTE DEL CLUB  
DEPORTIVO BORDAMANIA**

**OBSERVACIONES:** El saldo es correcto

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
23/63**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar que los bienes considerados activos fijos existe y se encuentran en uso, para contar con un inventario actualizado de los recursos que posee la liga deportiva barrial.
- Comprobar si los activos fijos se encuentran bajo el método de depreciación y este de acuerdo a la ley para ejecutar un trabajo de manera eficiente.
- Determinar la eficiencia, economía y eficacia en el uso correcto y distribución de los recursos materiales en la entidad.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	C.C.I	TTMG	17/05/2013
2.	Elaborar cédula sumaria	C	TTMG	17/05/2013
3.	Elaborar cédulas analíticas	C1	TTMG	17/05/2013
4.	Solicitar documentos que contengan información de los bienes que posee la liga deportiva barrial.	PPJ	LIGA DEP.  BARRIAL	17/05/2013
5.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	CG	TTMG	17/05/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
24/63**

**ACTIVOS FIJOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿La liga deportiva barrial dispone de activos fijos?	X			
2.	¿La liga deportiva barrial efectúa depreciación de activos fijos?		X		
3.	¿Se utiliza códigos para identificar los bienes de manera que facilite su ubicación?		X		
4.	¿Existe un manual de políticas para el manejo de los activos fijos?		X		
5.	¿Se realiza el mantenimiento a los activos fijos?	X			
6.	¿La entrega de los bienes al responsable se realiza a través de actas u otros expedientes?		X		
7.	¿La adquisición de un activo fijo se realiza mediante el consentimiento de la asamblea?	X			
8.	¿Existe apartamiento adecuado de funciones de adquisición, registro y custodia?	X			El Sr. Molina
9.	¿Se efectúan constataciones físicas de los activos fijos?	X			
10.	¿La directiva certifica la solicitud para la compra o venta de algún activo fijo?	X			

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>17- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
25/63**

**CÉDULA SUMARIA  
ACTIVO FIJO**

REF.	CUENTAS	SALDO		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO
		S/ CONTABILIDAD	AL 31- 12- 2011	DEBE	HABER	S/ FISCALIZACIÓN
						AL 31- 12- 2011
<b>C1</b>	Muebles y Enseres	PPC 1/	855,00			855,00
<b>C1.1</b>	Dep. Acum. Muebles y Enseres				(3) 162,13	162,13
<b>C2</b>	Equipo de Oficina		750,00			750,00
<b>C2.1</b>	Dep. Acum. Equipo de Oficina				(4) 125,00	125,00
<b>C3</b>	Terreno		10.000,00			10.000,00
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>11.605,00</b>		287,13	<b>11.605,00</b>

**COMENTARIO**

Los saldos presentados en la cuenta activo fijo son razonablemente aceptables, debido a que concuerdan los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/ 2012; se efectúa la depreciación de los bienes lo que ocasiona que existan variaciones en el activo fijo

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**26/63**

**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**  
**MUEBLES Y ENSERES**

<b>CUENTAS</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				<b>DEPRECIACIONES</b>				<b>Saldo según auditoría</b>
	<b>Fecha de adquisición</b>	<b>Saldo según contabilidad</b>	<b>Incrementos / Decrementos</b>	<b>Saldo según auditoría</b>	<b>% Depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>	
20. Sillas	30/04/2006	120,00		120,00	10%	12,00	25,00	120,00	95,00
02. Escritorio	05/05/2006	95,00		95,00	10%	9,50	19,79	95,00	75,21
01. Caja Fuerte	01/08/2006	190,00		190,00	10%	19,00	34,83	190,00	155,17
03. Estanterías	01/08/2006	220,00		220,00	10%	22,00	40,33	220,00	179,67
02. Mesas de madera	01/08/2006	70,00		70,00	10%	7,00	12,83	70,00	57,17
02. Archivadores	01/08/2006	160,00		160,00	10%	16,00	29,33	160,00	130,67
<b>TOTAL</b>		<b>855,00</b>	-	<b>855,00</b>		<b>85,50</b>	<b>162,13</b>	<b>855,00</b>	<b>692,88</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
27/63**

**CÉDULA ANÁLITICA  
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS  
MUEBLES Y ENSERES**

**COMENTARIO**

Luego de aplicar los procedimientos de fiscalización se determinó que la Liga Deportiva Barrial “Oriental” en el período 2012, no ha efectuado la depreciación de la cuenta muebles y enseres por lo que se propone **A/A 3.**

**MARCAS**

 Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
28/63**

**HOJA DE AJUSTE**

<b>Ref.</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>A3</b>	<p style="text-align: center;"><b>----- 3 -----</b></p> <p>Resultado del ejercicio anterior Depr. Acum. Muebles y Enseres P/r. las depreciaciones de los muebles y enseres que no se efectuaron en los años anteriores al 31 de diciembre de 2012.</p>		162,13	162,13

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

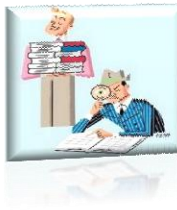
**AC. 20**  
**29/63**

**CÉDULA ANALÍTICA**  
**DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**  
**EQUIPOS DE OFICINA**

<b>CUENTAS</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				<b>DEPRECIACIONES</b>				<b>Saldo según Auditoría</b>
	<b>Fecha de adquisición</b>	<b>Saldo según Contabilidad</b>	<b>Incremento Decremento</b>	<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>% Depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>	
03. Computadoras	01/10/2006	450,00		450,00	10%	45,00	75,00	450,00	375,00
03. Impresoras	01/10/2006	160,00		160,00	10%	16,00	26,67	160,00	133,33
02. Sumadoras	01/10/2006	100,00		100,00	10%	10,00	16,67	100,00	83,33
01. Maquina Escribir	01/10/2006	40,00		40,00	10%	4,00	6,67	40,00	33,33
<b>TOTAL</b>		<b>750,00</b>	<b>-</b>	<b>750,00</b>	<b>0,40</b>	<b>75,00</b>	<b>125,00</b>	<b>750,00</b>	<b>625,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>02- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
30/63**

**CÉDULA ANÁLITICA  
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS  
EQUIPO DE OFICINA**

**COMENTARIO**

Luego de aplicar los procedimientos de fiscalización se determinó que la Liga Deportiva Barrial “Oriental” en el período 2012, no ha efectuado la depreciación de la cuenta equipos de oficina por lo que se propone. **A/A 4**

**MARCAS**

**Suma verificada**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
31/63**

**HOJA DE AJUSTE**

<b>Ref.</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>A4</b>	<p style="text-align: center;"><b>----- 4 -----</b></p> <p>Resultado del ejercicio anterior Depr. Acum. Equipo de Oficina P/r. las depreciaciones de equipos de oficina que no se han efectuado en los años anteriores al 31 de diciembre de 2012.</p>		125,00	125,00

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
32/63**

**CÉDULA ANALÍTICA  
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE  
TERRENOS**

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>
Terrenos	\$ 10.000,00
<b>Total:</b>	\$ 10.000,00 ✓

**COMENTARIO**

La cuenta terrenos no sufre ningún desgaste, se encuentra ubicado en el sector San Martín; valorado según predio en \$ 10.000,00.

**MARCAS**

✓  
Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
33/63**

**CARTA A GERENCIA**

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las cuentas del activo del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, cuyos datos son razonables luego de haber realizado los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**CAJA:**

**2. Causa.**

Documentos que no son registrados.

**Recomendación**

Registrar y archivar todos los documentos de gastos y de ingresos efectuados por la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
34/63**

## **ACTIVOS FIJOS**

### **2. Causa.**

A los activos fijos se efectúa la depreciación de los bienes lo cual ocasiona que existan variaciones.

### **Recomendación.**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental” debe fijar una política para que todos los años se practiquen las depreciaciones y conocer el valor real de los activos.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.

**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
35/63**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**PATRIMONIO**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
			DEBE	HABER	
<b>E</b>	PATRIMONIO	PPC 1/ 12.493,34	-----	-----	12.493,34
		-----	-----	-----	-----
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12.493,34</b>			<b>12453,34</b> ✓

**COMENTARIO**

Los saldos que revelan las cuentas de patrimonio son razonablemente aceptables, debido a que coinciden los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada ✓

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>18- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
36/63**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
PATRIMONIO**

**OBJETIVOS:**

- Determinar la razonabilidad del patrimonio para conocer la situación real por la que está atravesando la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.
- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en cada una de las cuentas del patrimonio.

<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF: P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	<b>C.C.I</b>	<b>TTMG</b>	<b>19/05/2013</b>
2.	Diseñar cédulas sumarias.	<b>E</b>	<b>TTMG</b>	<b>19/05/2013</b>
3.	Análisis del capital.	<b>E1</b>	<b>TTMG</b>	<b>19/05/2013</b>
4.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	<b>CG</b>	<b>TTMG</b>	<b>19/05/2013</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
37/63**

**PATRIMONIO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un monto definido para conformar el capital social?	X			
2.	¿El capital social de la institución está íntegramente suscrito y pagado?	X			
3.	¿Existe alguna cuenta corriente o de ahorros para el depósito de los valores recaudados por capital Social?		X		
4.	¿Existe un encargado de recopilar la información de los rubros recaudados en la organización?				
5.	¿Se da a conocer en las asambleas el monto total del patrimonio a cada integrante?	X			
6.	¿Existen responsables para el manejo de cuentas específicas como caja y bancos?				
7.	¿Depositamos oportunamente los ingresos en efectivo o en cheques por conceptos de recaudaciones, en las cuentas bancarias respectivas que maneja la empresa?		X		No disponen de una cuenta bancaria.
8.	¿Existe un incremento en el Patrimonio de la entidad?		X		
9.	¿Existe disminución en el patrimonio de la institución?	X			
10.	¿Se puede verificar el incremento o la disminución del patrimonio?	X			

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
38/63**

**CÉDULA SUMARIA  
PATRIMONIO**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2012		AJUSTE / RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2012
				DEBE	HABER	
<b>E1</b>	Capital	PPC 1/	12.067,37	----	----	12.067,37
<b>E2</b>	Utilidad del Ejercicio		425,97	----	----	425,97
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12.493,34</b>			<b>12.493,34</b>

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas del patrimonio son razonablemente aceptables, debido a que concuerda los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
39/63**

**CARTA A GERENCIA**

Señor

Segundo Padilla

**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las cuentas del patrimonio del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, la información es razonablemente aceptable después de haber efectuado la fiscalización.

Mediante el control interno se detectaron debilidades, para lo cual se emite las siguientes recomendaciones:

**CAPITAL:**

**2. Causa**

Cuentas pendientes de pago por parte de los integrantes de varios años atrás; como cuotas de ingreso para ser parte de la organización.

**Recomendación.**

La Liga Deportiva Barrial “Oriental” debe fijar políticas para recaudar las cuotas pendientes.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
40/63**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

**INGRESOS**

REF.	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2012
				DEBE	HABER	
<b>X</b>	Ingresos	PPC 1/	2.950,00	----	----	2.950,00
				----	----	----
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.950,00</b>			<b>2.950,00</b>

**COMENTARIO**

El saldo de las cuentas de ingresos, son razonables puesto que al realizar una revisión de los valores de dicha cuenta no se encuentran irregularidades, ya que las mismas mantienen una concordancia entre los valores de contabilidad y fiscalización al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>19- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
41/63**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
INGRESOS**

**OBJETIVOS:**

- Verificar que los ingresos se encuentren registrados correctamente para comprobar la calidad del servicio que presta los señores directivos y tesorero.
- Establecer si cuentan con un sistema contable adecuado que permita desarrollar el trabajo eficientemente.

<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF: P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Elaborar el cuestionario de control interno	<b>C.C.I</b>	<b>TTMG</b>	<b>20/05/2013</b>
2.	Elaborar la cédula sumaria.	<b>X</b>	<b>TTMG</b>	<b>20/05/2013</b>
3.	Análisis de las cuentas aportaciones de los integrantes.	<b>X1</b>	<b>TTMG</b>	<b>20/05/2013</b>
4.	Elaborar la carta al Sr. Presidente.	<b>CG</b>	<b>TTMG</b>	<b>20/05/2013</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

AC. 20  
42/63

**INGRESOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Se archiva correctamente según la numeración de los recibos y/o facturas?		X		
2.	¿Existe documentación que respalden las aportaciones realizadas por los integrantes?	X			
3.	¿Se mantiene un control adecuado sobre los recibos emitidas?		X		
4.	¿Existe un sistema computarizado para almacenar los comprobantes contables?		X		
5.	¿Se archiva los comprobantes en la documentación respectiva?		X		
6.	¿Se elaboran facturas por la recaudación de rubros?		X		
7.	¿Existe un límite del monto para emitir comprobantes?		X		
8.	¿Se emite comprobantes de compra-venta vigentes y autorizados por el SRI?		X		Emiten recibos
9.	¿Existe un registro mensual del resumen de los gastos efectuados, respaldados con su respectiva documentación?		X		
10.	¿Se elaboran facturas por la recaudación de rubros?		X		

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
43/63**

**CÉDULA SUMARIA  
INGRESOS**

REF.	Cuentas	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2012
				DEBE	HABER	
<b>X1</b>	Aportaciones y Multas	PPC 1/	2.950,00	----	----	2.950,00
			----	----	----	----
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.950,00</b>			<b>2.950,00</b>

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas de ingresos son razonablemente aceptables, debido a que concuerda los valores de lo contabilizado con lo fiscalizado al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**44/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA APORTACIONES Y MULTAS**

FECHA	N° COMPROB.	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/01/2012	Sin dcto.	Inscripción Campeonato 2012		PPC1/11 575,00	575,00
01/01/2012	Sin dcto.	Nueva garantía		↕ 270,00	845,00
31/01/2012	Sin dcto.	Multas vocalías		PPC3/11 25,00	870,00
31/01/2012	Sin dcto.	Vocalía enero		↕ 82,00	952,00
31/01/2012	Sin dcto.	Tarjetas enero		↕ 67,00	1.019,00
31/01/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta enero		↕ 33,00	1.052,00
31/01/2012	Sin dcto.	Multa sesión Club Hno. Miguel		↕ 10,00	1.062,00
28/02/2012	Sin dcto.	Tizar canchas		PPC4/11 5,00	1.067,00
28/02/2012	Sin dcto.	Vocalía febrero		↕ 80,00	1.147,00
28/02/2012	Sin cdto.	Tarjetas febrero		↕ 40,50	1.187,50
28/02/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta febrero		↕ 41,00	1.228,50
28/02/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Real Sociedad		↕ 30,00	1.258,50
28/02/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Torino		↕ 30,00	1.288,50
31/03/2012	Sin dcto.	Multa sesión Club Juventus		PPC5/11 10,00	1.298,50
31/03/2012	Sin dcto.	Vocalía marzo		↕ 69,00	1.367,50
31/03/2012	Sin dcto.	Tarjetas marzo		↕ 13,00	1.380,50
31/03/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta marzo		↕ 32,00	1.412,50
31/03/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Unión San José		↕ 20,00	1.432,50
29/04/2012	Sin dcto.	Multa sesión Club Boca Junior		↕ 20,00	1.452,50
29/04/2012	Sin dcto.	Vocalía abril		PPC6/11 53,00	1.505,50
29/04/2012	Sin dcto.	Tarjetas abril		↕ 69,50	1.575,00
30/04/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta abril		PPC6/11 33,00	1.608,00
30/04/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Juvenil San Martín		↕ 70,00	<b>1.678,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**45/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA APORTACIONES Y MULTAS**

FECHA	Nº COMPROB.	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>1.678,00</b>
30/04/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Sporting Relámpago		PPC6/11 90,00	1.768,00
29/05/2012	Sin dcto.	Multa sesión Club Dep. relámpago		PPC7/11 10,00	1.778,00
29/05/2012	Sin dcto.	Vocalía mayo		42,00	1.820,00
29/05/2012	Sin dcto.	Tarjetas mayo		43,00	1.863,00
30/05/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta mayo		22,00	1.885,00
30/05/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Sporting Cristal		40,00	1.925,00
31/05/2012	Sin dcto.	Impugnación Club Juventus		5,00	1.930,00
30/06/2012	Sin dcto.	Multa sesión Club Sporting Rel.		PPC8/11 10,00	1.940,00
30/06/2012	Sin dcto.	Vocalía junio		156,00	2.096,00
30/06/2012	Sin dcto.	Tarjetas junio		109,00	2.205,00
30/06/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta junio		46,00	2.251,00
30/06/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Bordamania		20,00	2.271,00
30/07/2012	Sin dcto.	Multa sesión Club San Isidro		10,00	2.281,00
30/07/2012	Sin dcto.	Vocalía julio		83,00	2.364,00
31/07/2012	Sin dcto.	Tarjetas julio		56,00	2.420,00
31/07/2012	Sin dcto.	Cobro puestos de venta julio		36,00	2.456,00
31/07/2012	Sin dcto.	Multa minga Club San Isidro		30,00	2.486,00
30/08/2012	Sin dcto.	Cuotas ajedrez 2012		PPC9/11 100,00	2.586,00
31/08/2012	Sin dcto.	Cuotas sub-12		95,00	2.681,00
30/09/2012	Sin dcto.	Multa minga Club Independiente		PPC10/11 60,00	2.741,00
30/10/2012	Sin dcto.	Sobrante de ecua vóley cancha San José		PPC11/11 34,00	<b>2.775,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**46/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA APORTACIONES Y MULTAS**

FECHA	N° COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>2.775,00</b>
30/11/2012	Sin dcto.	Garantía de arbitraje		PPC11/11 150,00	2.925,00
29/12/2012	Sin dcto.	Garantía de sub-40		25,00	2.950,00
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>2.950,00</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>2.950,00</b>
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta aportaciones y multas se efectuó en base al registro de ingresos y gastos, estados financieros facilitados por la liga deportiva. Se verificó los valores y no se hallaron diferencias, puesto que coinciden los saldos entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2012.

**MARCAS**

☑	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20-05-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-05-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
47/63**

**CARTA A GERENCIA**

Señor  
Segundo Padilla  
**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**  
Presente.-

De mi consideración:

Se ha realizado el análisis de la cuenta ingresos del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, cuyos datos son razonables luego de haber realizado los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**INGRESOS:**

**1.- Causa.**

No existe un adecuado control de los ingresos percibidos por los diferentes conceptos: Aportaciones, sanciones, multas de los integrantes de la liga.

**Recomendación**

Se debe efectuar un registro detallado de todos los ingresos que recauda la liga deportiva, en el cual conste la fecha exacta en la que se efectuó el cobro, el concepto, número de personas que se cobró, entre otros.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
48/63**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
EGRESOS**

REF.	Cuentas	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31- 12- 2011	AJUSTEY/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ FISCALIZACIÓN AL 31- 12- 2011
			DEBE	HABER	
<b>Y</b>	Egresos	PPC 1/ 2.539,36	-----	-----	2.539,36
		-----	-----	-----	----
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.539,36</b>			<b>2.539,36</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta egresos es razonable, debido a que mediante la fiscalización aplicada se determina que los saldos mantienen una equidad con los registros contables al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
49/63**

**PROGRAMA DE TRABAJO  
EGRESOS**

**OBJETIVOS:**

- Verificar que los saldos tengan razonabilidad, demostrando la existencia y exactitud de los valores de las cuentas de egresos.
- Comprobar que el grupo de cuentas que conforman los egresos estén registradas oportunamente y en beneficio de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1.	Obtener los registros de ingresos y gastos junto con los estados financieros.	AC.20	TTMG	20/05/2013
2.	Análisis de la cuenta gasto transporte.	Y1	TTMG	20/05/2013
3.	Análisis de la cuenta gasto refrigerio.	Y2	TTMG	20/05/2013
4.	Análisis de la cuenta gasto mantenimiento	Y3	TTMG	20/05/2013
5.	Análisis de la cuenta gastos generales.	Y4	TTMG	20/05/2013
6.	Análisis de la cuenta gasto arbitraje.	Y5	TTMG	20/05/2013
7.	Análisis de la cuenta gasto útiles de oficina.	Y6	TTMG	20/05/2013

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20-05-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-05-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
50/63**

**EGRESOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿Se archiva correctamente según la numeración los comprobantes y/o facturas?		X		
2.	¿Existe documentación que respalden los gastos efectuados por los directivos de la liga deportiva barrial?	X			
3.	¿Se mantiene un control adecuado sobre las facturas y/o notas de venta realizadas?		X		
4.	¿Se emite comprobantes de compra-venta vigentes y autorizados por el SRI?		X		La institución emite recibos.
5.	¿Existe una persona encargada revisar los comprobantes de venta y de entregar al presidente el proceso de firmas?	X			Tesorero
6.	¿Disponen de un archivo ordenado de los comprobantes de egreso?		X		
7.	¿Existe un registro mensual del resumen de los gastos efectuados y respaldados con su respectiva documentación?		X		
8.	¿Se mantiene un control adecuado sobre las facturas y/o notas de venta emitidas?		X		
9.	¿Los directivos tienen conocimiento sobre el llenado de los comprobantes de venta?		X		
10.	¿Se solicita comprobantes de venta por la adquisición de bienes y/o servicios para la institución?		X		Por desconocimiento

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>20- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**51/63**

**CÉDULA SUMARIA**  
**EGRESOS**

REF.	CUENTAS	SALDO		AJUSTE Y/O		SALDO
		S/ CONTABILIDAD	AL 31- 12- 2012	RECLASIFICACIÓN	S/ FISCALIZACIÓN	
				DEBE	HABER	AL 31- 12- 2012
<b>Y1</b>	Gasto Transporte	PPC 1/	57,35			557,35
<b>Y2</b>	Gasto Refrigerio		443,30			443,30
<b>Y3</b>	Gasto Mantenimiento		366,55			366,55
<b>Y4</b>	Gastos Generales		985,61			985,61
<b>Y5</b>	Gasto Arbitraje		79,00			79,00
<b>Y6</b>	Gasto Útiles de Oficina		107,55			107,55
	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>2.539,36</b>			<b>2.539,36</b>

**COMENTARIO**

El saldo de la cuenta egresos es razonable debido a que mediante la fiscalización aplicada se determina que los saldos mantienen una equidad con los registros contables al 31/12/2012.

**MARCAS**

Suma verificada

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>21- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**52/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO TRANSPORTE**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
13/01/2012	7	Taxi		PPC1/11 11,00	11,00
22/01/2012	10	Carrera y taxi Sr. Presidente 2 canchas		↑ 5,00	16,00
01/02/2012	23	Pasajes Quito-Latacunga sesión		PPC3/11 10,00	26,00
06/02/2012	26	Una carrera con discomóvil inauguración		↑ 10,00	36,00
15/02/2012	27	Una carrera, traer actas de San José		↑ 2,00	38,00
17/02/2012	29	Carrera de taxi dejar arreglo floral		↑ 2,00	40,00
19/02/2012	30	Una carrera a San José cobrando carnets		↑ 3,00	43,00
22/02/2012	33	Pasajes Quito-Latacunga sesión		↑ 10,00	53,00
27/02/2012	36	2 carros de tierra Isimbo 1 y 2		PPC4/11 80,00	133,00
07/03/2012	37	Carrera taxi al Municipio		↑ 12,00	145,00
18/03/2012	41	Carrera taxi a Isimbo y San José		↑ 6,00	151,00
22/03/2012	43	2 viajes de tierra Isimbo 1 y 2		↑ 80,00	231,00
30/03/2012	45	Pago 2 viajes de tierra a Isimbo 2		PPC5/11 60,00	291,00
06/04/2012	47	Transporte de tierra Isimbo 2		↑ 45,00	336,00
06/04/2012	49	Carrera de taxi dejar arreglo floral		↑ 2,35	338,35
06/04/2012	50	Carrera de taxi cancha isimbo por trab.		↑ 2,00	340,35
12/04/2012	51	Dos viajes de tierra Isimbo 1		↑ 50,00	390,35
12/04/2012	52	Carrera a Isimbo 1 y Municipio		↑ 12,00	402,35
17/04/2012	56	Transporte arena cancha Isimbo 1		PPC6/11 20,00	422,35
28/04/2012	59	Viáticos Isimbo 2		↑ 20,00	442,35
10/06/2012	69	Transporte pago arena y ripio		PPC7/11 40,00	482,35
10/06/2012	70	Carrera de taxi		↑ 2,50	484,85
10/06/2012	71	Un viaje de tierra blanca		↑ 40,00	<b>524,85</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>22- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**53/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO TRANSPORTE**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>524,85</b>
30/07/2012	79	Una carrera de taxi a San José		PPC8/11 2,50	527,35
28/09/2012	90	Taxi		PPC9/11 2,50	529,85
30/09/2012	95	Taxi Sr. Segundo Padilla		↑ 2,50	532,35
06/10/2012	100	Carrera taxi al Municipio Niagara		PPC10/11 4,00	536,35
09/10/2012	101	Carrera taxi al Municipio en minga		↑ 4,00	540,35
10/10/2012	102	Carrera tubos PVC para Isimbo 1		↑ 10,00	550,35
10/10/2012	103	Carrera taxi a Cashapungo		↑ 2,50	552,85
10/10/2012	104	Carrera de taxi al Municipio		↑ 2,00	554,85
24/12/2012	115	Carrera de taxi llevar acta de San José		PPC11/11 2,50	557,35
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>557,35</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>557,35</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gasto transporte se efectuó en base al registro de ingresos y egresos, estados financieros, comprobantes facilitados por la entidad. Se verificó los valores y no se hallaron diferencias significativas debido a que los saldos coinciden entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2011.

**MARCAS**

☑	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>23- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
54/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO REFRIGERIO**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/01/2012	1	Refrigerio Operadores cancha (Isimbo 1)		PPC1/11 12,75	12,75
02/01/2012	2	Refrigerio Operadores cancha (Isimbo 1)		↑ 9,90	22,65
12/01/2012	6	Almuerzo		↑ 11,00	33,65
22/01/2012	9	Refrigerio Inauguración		↑ 25,50	59,15
23/01/2012	13	Refrigerio Inauguración campeonato 2012		PPC2/11 37,20	96,35
23/01/2012	14	Refrigerio Inauguración campeonato 2012		↑ 9,05	105,40
23/01/2012	15	Refrigerio Inauguración sandwiches		↑ 40,00	145,40
27/03/2012	44	Refrigerio a personas de la comisión		PPC4/11 17,95	163,35
06/04/2012	48	Refrigerios operadores Isimbo 2		PPC5/11 13,40	176,75
13/04/2012	53	5 almuerzos trabajadores Isimbo 1		↑ 12,00	188,75
17/04/2012	55	Refrigerios operadores Isimbo 2		↑ 23,70	212,45
25/04/2012	58	Refrigerio operador Isimbo 2		PPC6/11 11,20	223,65
05/05/2012	61	Refrigerio trabajadores Municipio		↑ 6,00	229,65
12/05/2012	63	Refrigerio trabajadores minga x la mañana		↑ 19,50	249,15
12/05/2012	64	Refrigerios personas de maquinas		↑ 11,60	260,75
28/05/2012	67	Refrigerio comisiones		PPC7/11 18,30	279,05
15/06/2012	72	Refrigerio a los niños del ajedrez		↑ 20,00	299,05
15/07/2012	75	Refrigerio a los vocales 2 canchas isimbo 2		PPC8/11 6,00	305,05
29/07/2012	78	Refrigerio a los niños del atletismo		↑ 50,00	355,05
19/08/2012	83	Refrigerio sub 40		↑ 7,50	362,55
27/09/2012	89	Refrigerio terminación campeonato		PPC9/11 11,00	373,55
04/10/2012	99	11 almuerzos en minga		PPC10/11 28,00	401,55
01/11/2012	108	Morada para la Liga Oriental		↑ 20,00	<b>421,55</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>23-05-2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-04-2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
55/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO REFRIGERIO**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>421,55</b>
01/11/2012	109	Pan para la morada		PPC10/11 8,75	430,30
23/11/2012	111	8 desayunos cargar tubos del mun.		↑ 13,00	443,30
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>443,30</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>443,30</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gasto refrigerio se efectuó en base al registro de ingresos y gastos, estados financieros, comprobantes otorgados por la liga deportiva barrial. Se verificó los valores y no se encontraron diferencias significativas puesto que los saldos coinciden entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2012.

**MARCAS**

☑	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>23- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**56/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO MANTENIMIENTO**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
02/01/2012	3	Pago ayudante operador		PPC1/11 30,00	30,00
23/01/2012	12	Sementina final del campeonato 2011		PPC2/11 28,50	58,50
25/01/2012	17	Arreglo arcos en Isimbo 1		104,00	162,50
29/01/2012	21	Sementina cancha Isimbo 1 + carrera		8,70	171,20
30/01/2012	22	Sementina cancha Isimbo 2		7,00	178,20
06/02/2012	24	Sementina cancha Isimbo 1 + carrera		PPC3/11 4,00	182,20
11/03/2012	39	Pago arreglo de arcos isimbo 1		PPC4/11 50,00	232,20
22/03/2012	42	Igualar canchas Isimbo 2 con la maq.		25,00	257,20
06/04/2012	46	Pago arreglo de cancha Isimbo 2		PPC5/11 50,00	307,20
13/04/2012	54	Pago operador Isimbo 1		10,00	317,20
21/07/2012	76	Cemento y sementina cancha Isimbo 2		PPC8/11 38,35	355,55
06/08/2012	81	Sementina cancha Isimbo 1		5,00	360,55
27/09/2012	88	6 fundas de sementina Isimbo 2		PPC9/11 6,00	366,55
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>366,55</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>366,55</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>23- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
57/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO MANTENIMIENTO**

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gasto mantenimiento de la liga deportiva barrial se realizó en base al registro de ingresos y egresos, estados financieros, comprobantes otorgados por la entidad. Se verificó los valores y no se encontraron problemas de importancia debido a que los saldos concuerdan entre contabilidad y fiscalización al 31/12/2012.

**MARCAS**

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<input checked="" type="checkbox"/>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
<input type="checkbox"/>	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>24- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**AC. 20**  
**58/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

FECHA	Nº RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
03/01/2012	4	Canasta de frutas Consejo Provincial		PPC1/11 30,00	30,00
06/01/2012	5	203 copias de fiscalización		↑ 4,06	34,06
24/01/2012	16	Reposición banderas pérdidas en San José		PPC2/11 15,00	49,06
28/01/2012	18	Anillado acta vocalía		↑ 16,00	65,06
29/01/2012	20	Copias anillado acta tesorero		↑ 6,85	71,91
06/02/2012	25	Lavado de chalecos Isimbo 1		PPC3/11 2,00	73,91
17/02/2012	28	Ofrenda floral Deportivo Relámpago		↑ 12,00	85,91
20/02/2012	31	Lavado de chalecos San José		↑ 2,00	87,91
20/02/2012	32	Lavado de chalecos Isimbo 1		↑ 2,00	89,91
12/03/2012	40	Oficios al Municipio		PPC4/11 9,42	99,33
18/04/2012	57	Lavado chalecos Isimbo 2		PPC6/11 2,00	101,33
04/05/2012	60	Pega tubos		↑ 2,90	104,23
05/05/2012	62	Lavado de chalecos San José		↑ 2,00	106,23
18/05/2012	65	Compra de balones futbol sala		↑ 85,44	191,67
19/05/2012	66	Gasolina recorrido de las canchas		PPC7/11 10,00	201,67
28/05/2012	68	Arreglo de balón		↑ 2,00	203,67
25/06/2012	73	Arreglo carretilla usada cancha Isimbo 1		↑ 20,00	223,67
29/06/2012	74	Inscripción Interligas de futbol sala		↑ 20,00	243,67
25/07/2012	77	Lavado de chalecos Isimbo 2		PPC8/11 2,00	245,67
06/08/2012	82	Apoyo por fractura Luis Pilatasig		↑ 50,00	295,67
26/08/2012	84	Medallas campeonato 2011		↑ 81,00	376,67
26/08/2012	85	Gasolina		PPC9/11 10,00	<b>386,67</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>24- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
59/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
					<b>386,67</b>
16/09/2012	86	Inscripción ecua vóley		PPC9/11 20,00	406,67
26/09/2012	87	Elaborar banderas		20,00	426,67
28/09/2012	91	Inscripción de equipos		100,00	526,67
30/09/2012	92	Uniformes ecua vóley		64,00	590,67
30/09/2012	93	Uniformes sub 12		60,00	650,67
30/09/2012	94	Inscripción sub 12		20,00	670,67
30/09/2012	96	Uniformes sub 12		PPC10/11 97,50	768,17
30/09/2012	97	Garantía Interligas		25,00	793,17
30/09/2012	98	Oficios al Municipio		3,14	796,31
18/10/2012	105	Copias para FEDEPROBAC		3,30	799,61
28/10/2012	106	Pago de boleto elección Reina San Martín		50,00	849,61
28/10/2012	107	Colaboración festividades San Martín		100,00	949,61
07/11/2012	110	Copias		PPC11/11 1,00	950,61
12/12/2012	112	Garantía futbol Master		20,00	970,61
20/12/2012	114	Pago luz eléctrica y agua		15,00	985,61
		<b>Saldo según Fiscalización</b>			<b>985,61</b>
		<b>Saldo según Contabilidad</b>			<b>985,61</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>24- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
60/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS GENERALES**

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gastos generales se realizó en base a los registros de gastos, estados financieros y comprobantes otorgados por la entidad, permitiendo comprobar los valores y encontrando que no existe la presencia de diferencias entre el saldo de contabilidad y el fiscalizado al 31/12/ 2012.

**MARCAS**

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Verificación de cálculos y sumas en general.                               |
| ✓                                   | Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.                       |
| ∅                                   | Verificación de saldos de mayores con auxiliares.                          |
| #                                   | Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros. |
| D                                   | Diferencias.   |

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>25- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
61/63**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO ARBITRAJE**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	
22/01/2012	11	Pago arbitraje campeonato anterior		PPC2/11 19,00	19,00	☑
11/03/2012	38	Garantía de arbitraje		PPC4/11 50,00	69,00	
12/12/2012	113	Arbitraje sub 40 último partido		PPC11/11 10,00	79,00	✓
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>79,00</b>	∅
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>79,00</b>	#
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b>	D

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gastos arbitraje se desarrolló en base a los registros de gastos, estados financieros y comprobantes otorgados por la entidad, permitiendo comprobar los valores y no se encontraron problemas ni irregularidades significativas puesto que los saldos concuerdan entre contabilidad y fiscalización al 31/12/ 2012.

**MARCAS**

☑	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>25- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

AC. 20  
62/63

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTO ÚTILES DE OFICINA**

FECHA	N° RECIBO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
20/01/2012	8	Resma papel bond		PPC1/11 4,80	4,80
29/01/2012	19	Carpetas		5,50	10,30
23/02/2012	34	2 libretas y 4 reciberas		PPC4/11 44,00	54,30
26/02/2012	35	Sello para la Liga		18,00	72,30
05/08/2012	80	Un rollo de maski		PPC8/11 1,25	73,55
28/12/2012	116	Dos libretines de sanciones		PPC11/11 34,00	107,55
<b>Saldo según Fiscalización</b>					<b>107,55</b>
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>107,55</b>
<b>Diferencia</b>					<b>0,00</b>

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta gastos útiles de oficina se realizó en base a los registros de gastos, estados financieros y comprobantes otorgados por la entidad, permitiendo comprobar los valores y encontrando que no existe la presencia de diferencias entre el saldo de contabilidad y el fiscalizado al 31/12/ 2012.

**MARCAS**

☑	Verificación de cálculos y sumas en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
⊘	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.
#	Verificado saldo entre cuentas de mayor, auxiliares y estados financieros.
D	Diferencias.

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>25- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**AC. 20  
63/63**

**CARTA A GERENCIA**

Señor

Segundo Padilla

**PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de la cuenta gastos que corresponde: del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 de la liga deportiva barrial, datos que fueron examinados de acuerdo a los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**GASTOS:**

**1.- Causa.**

Existen falencias en el registro de gastos incurridos por la liga deportiva barrial para el desarrollo normal de las actividades, ya que los comprobantes de respaldo no cumplen con los requisitos vigentes.

**Recomendación**

Realizar un registro detallado de todos los egresos que realiza la junta, los mismos que deben ser archivados de forma adecuada y en orden cronológico.

Atentamente,

-----  
Gregorio Tapia T.  
**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
1/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			
Saldo año anterior			<b>15,33</b>
En la sesión efectuada en enero del 2012, ingresa a caja la cantidad de	845,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		860,33
Recibo del 01 de enero del 2012, por refrigerio operadores cancha (Isimbo 1)		12,75 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	847,58
Recibo del 02 de enero del 2012, por refrigerio operadores cancha (Isimbo 2)		9,90 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	837,68
Recibo del 02 de enero del 2012, pago ayudante operador.		30,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	807,68
Recibo del 03 de enero del 2012, compra de canasta frutas Consejo Provincial.		30,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	777,68
Recibo del 06 de enero del 2012, por 203 copias de fiscalización.		4,06 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	773,62
Recibo del 12 de enero del 2012, compra de almuerzos.		11,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	762,62
Recibo del 13 de enero del 2012, pago ce carrera de taxi.		11,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	751,62
Recibo del 20 de enero del 2012, compra de una resma de papel bond.		4,80 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	746,82
Recibo del 22 de enero del 2012, refrigerio inauguración.		25,50 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	721,32
Recibo del 22 de enero del 2012, carrera y taxi Sr. Presidente 2 canchas.		5,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	<b>716,32</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>26- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

PPC
2/11

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

PERÍODO 2012			<b>716,32</b>
Recibo del 22 de enero del 2012, pago arbitraje campeonato anterior.		19,00 <sup>A1</sup> <sub>Y5</sub>	697,32
Recibo del 23 de enero del 2012, compra de sementina final de campeonato 2011.		28,50 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	668,82
Recibo del 23 de enero del 2012, refrigerio inauguración 2012.		37,20 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	631,62
Recibo del 23 de enero del 2012, refrigerio inauguración 2012.		9,05 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	622,57
Recibo del 23 de enero del 2012, refrigerio inauguración 2012 san duches.		40,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	582,57
Recibo del 24 de enero del 2012, reposición banderas pérdidas en San José.		15,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	567,57
Recibo del 25 de enero del 2012, arreglo arcos en Isimbo 1.		104,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	463,57
Recibo del 28 de enero del 2012, anillado acta vocalía.		16,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	447,57
Recibo del 29 de enero del 2012, compra de carpetas.		5,50 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	442,07
Recibo del 29 de enero del 2012, por copias y anillado de actas, tesorería.		6,85 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	435,22
Recibo del 29 de enero del 2012, compra de sementina cancha Isimbo 1 + carrera.		8,70 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	426,52
Recibo del 30 de enero del 2012, compra de sementina cancha Isimbo 2.		7,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	<b>419,52</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>26- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**PPC**  
**3/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>419,52</b>
Sesión asamblea general 31/01/2012 ingresos de aportaciones, vocalías, multas y puestos.	AI 217,00XI		636,52
Recibo del 01 de febrero del 2012, pasajes Quito-Latacunga sesión.		AI 10,00Y1	626,52
Recibo del 06 de febrero del 2012, compra de sementina cancha Isimbo 1 + carrera		AI 4,00Y3	622,52
Recibo del 06 de febrero del 2012, por concepto de lavado de chalecos Isimbo 1.		AI 2,00Y4	620,52
Recibo del 06 de febrero del 2012, por carrera con el discomóvil inauguración.		AI 10,00Y1	610,52
Recibo del 15 de febrero del 2012, una carrera, traer actas de San José.		AI 2,00Y1	608,52
Recibo del 17 de febrero del 2012, por una ofrenda floral Deo. Relámpago.		AI 12,00Y4	596,52
Recibo del 17 de febrero del 2012, carrera de taxi para dejar arreglo floral.		AI 2,00Y1	594,52
Recibo del 19 de febrero del 2012, carrera San Martín a San José cobrando carnets.		AI 3,00Y1	591,52
Recibo del 20 de febrero del 2012, por lavado de chalecos San José.		AI 2,00Y4	589,52
Recibo del 20 de febrero del 2012, por lavado de chalecos Isimbo 1.		AI 2,00Y4	587,52
Recibo del 22 de febrero del 2012, por concepto de pasajes Quito-Latacunga. Sesión.		AI 10,00Y1	<b>577,52</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>26- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL “ORIENTAL”**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**PPC**  
**4/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>577,52</b>
Recibo del 23 de febrero del 2012, por compra de 2 libretas y 4 reciberas.		44,00 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	533,52
Recibo del 26 de febrero del 2012, por adquisición de sello para la Liga.		18,00 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	515,52
Recibo del 27 de febrero del 2012, por 2 carros de tierra Isimbo 1 y 2.		80,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	435,52
Ingreso a caja el 28/02/2012, por aportaciones, vocalías, multas y puestos.	226,50 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		662,02
Recibo del 07 de marzo del 2012, por concepto de carrera de taxi al Municipio.		12,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	650,02
Recibo del 11 de marzo del 2012, por garantía de arbitraje.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y5</sub>	600,02
Recibo del 11 de marzo del 2012, por pago arreglo y mano de obra de arco Isimbo 1.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	550,02
Recibo del 12 de marzo del 2012, por concepto de oficios al Municipio.		9,42 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	540,60
Recibo del 18 de marzo del 2012, por carrera de taxi a Isimbo y San José.		6,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	534,60
Recibo del 22 de marzo del 2012, por igualar canchas Isimbo 2 con la máquina.		25,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	509,60
Recibo del 22 de marzo del 2012, 2 viajes de tierra Isimbo 1 y 2.		80,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	429,60
Recibo del 27 de marzo del 2012, refrigerio a personas de la comisión de sanciones.		17,95 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	<b>411,65</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
5/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>411,65</b>
Recibo del 30 de marzo del 2012, pago de 2 viajes de tierra a Isimbo 2.		60,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	351,65
Ingreso a caja el 31/03/2012, por aportaciones, vocalías, multas y puestos.	144,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		495,65
Recibo del 06 de abril del 2012, pago de arreglo de cancha Isimbo 2.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	445,65
Recibo del 06 de abril del 2012, transporte de tierra Isimbo 2.		45,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	400,65
Recibo del 06 de abril del 2012, refrigerio operadores Isimbo 2.		13,40 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	387,25
Recibo del 06 de abril del 2012, carrera de taxi dejar arreglo floral.		2,35 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	384,90
Recibo del 06 de abril del 2012, carrera de taxi cancha Isimbo por trabajo.		2,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	382,90
Recibo del 12 de abril del 2012, dos viajes de tierra Isimbo 1.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	332,90
Recibo del 12 de abril del 2012, carrera a Isimbo 1 y Municipio.		12,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	320,90
Recibo del 13 de abril del 2012, 5 almuerzos a trabajadores Isimbo 1.		12,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	308,90
Recibo del 13 de abril del 2012, pago operador Isimbo 1.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	298,90
Recibo del 17 de abril del 2012, refrigerios operadores Isimbo 2.		23,70 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	<b>275,20</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
6/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>275,20</b>
Recibo del 17 de abril del 2012, transporte arena cancha Isimbo 1.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	255,20
Recibo del 18 de abril del 2012, transporte arena cancha Isimbo 1.		2,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	253,20
Recibo del 25 de abril del 2012, refrigerio operador Isimbo 2.		11,20 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	242,00
Recibo del 28 de abril del 2012, viáticos Isimbo 2.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	222,00
Ingreso a caja el 29/04/2012, por aportaciones, vocalías, multas sesiones.	142,50 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		364,50
Ingreso a caja el 30/04/2012, multas de mingas y puestos de venta.	193,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		557,50
Recibo del 04 de mayo del 2012, por concepto de pega tubos.		2,90 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	554,60
Recibo del 05 de mayo del 2012, por refrigerios trabajadores Municipio.		6,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	548,60
Recibo del 05 de mayo del 2012, lavado de chalecos San José.		2,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	546,60
Recibo del 12 de mayo del 2012, por refrigerio a trabajadores minga por la mañana.		19,50 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	527,10
Recibo del 12 de mayo del 2012, por refrigerio personas de máquinas de Municipio.		11,60 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	515,50
Recibo del 18 de mayo del 2012, compra de balones fútbol sala.		85,44 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	<b>430,06</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>27- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>





**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
7/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>430,06</b>
Recibo del 19 de mayo del 2012, por concepto de gasolina para recorrer las canchas.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	420,06
Recibo del 28 de mayo del 2012, por refrigerio a comisiones.		18,30 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	401,76
Recibo del 28 de mayo del 2012, por arreglo de balón.		2,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	399,76
Ingreso a caja el 29/05/2012, por aportaciones, vocalías, multas sesiones.	95,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		494,76
Ingreso a caja el 30/05/2012, multas de mingas y puestos de venta.	62,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		556,76
Ingreso a caja el 31/05/2012, por impugnación Club Juventus.	5,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		561,76
Recibo del 10 de junio del 2012, por transporte, pago arena y ripio.		40,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	521,76
Recibo del 10 de junio del 2012, por concepto de carrera de taxi.		2,50 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	519,26
Recibo del 10 de junio del 2012, por concepto de un viaje de tierra blanca.		40,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	479,26
Recibo del 15 de junio del 2012, por refrigerio a los niños del ajedrez.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	459,26
Recibo del 25 de junio del 2012, por arreglo de carretilla usada cancha Isimbo 1.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	439,26
Recibo del 29 de junio del 2012, inscripción interligas de futbol sala.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	419,26

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL "ORIENTAL"  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
8/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>419,26</b>
Ingreso a caja el 30/06/2012, por aportaciones, vocalías, multas sesiones, puesto de venta.	341,00	A1 X1	760,26
Recibo del 15 de julio del 2012, refrigerios a los vocales Canchas Isimbo 1 y 2.		A1 6,00 Y2	754,26
Recibo del 15 de julio del 2012, compra de cemento y sementina cancha Isimbo 1 y 2.		A1 38,35 Y3	715,91
Recibo del 25 de julio del 2012, por lavado de chalecos Isimbo 2.		A1 2,00 Y4	713,91
Recibo del 29 de julio del 2012, refrigerios a los niños del atletismo.		A1 50,00 Y2	663,91
Recibo del 30 de julio del 2012, una carrera de taxi a San José.		A1 2,50 Y1	661,41
Ingreso a caja el 30/07/2012, por aportaciones, vocalías, multas sesiones, tarjetas.	93,00	A1 X1	754,41
Ingreso a caja el 31/07/2012, multas mingas, puesto de venta.	122,00	A1 X1	876,41
Recibo del 05 de agosto del 2012, un rollo de maski.		A1 1,25 Y6	875,16
Recibo del 06 de agosto del 2012, compra de sementina cancha Isimbo 1.		A1 5,00 Y3	870,16
Recibo del 06 de agosto del 2012, apoyo por fractura Luis Pilatasig.		A1 50,00 Y4	820,16
Recibo del 19 de agosto del 2012, refrigerio sub-40.		A1 7,50 Y2	812,66
Recibo del 26 de agosto del 2012, compra de medallas campeonato 2012		A1 81,00 Y4	<b>731,66</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**PPC**  
**9/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>731,66</b>
Recibo del 26 de agosto del 2012, por concepto de compra de gasolina.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	721,66
Ingreso a caja el 30/08/2012, cuota ajedrez 2012.	100,00 <sup>A1</sup> <sub>XI</sub>		821,66
Ingreso a caja el 31/08/2012, cuota sub-12.	95,00 <sup>A1</sup> <sub>XI</sub>		916,66
Recibo del 16 de septiembre del 2012, inscripción ecua vóley.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	896,66
Recibo del 26 de septiembre del 2012, elaboración de banderas.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	876,66
Recibo del 27 de septiembre del 2012, compra de 6 fundas de sementina Isimbo 2.		6,00 <sup>A1</sup> <sub>Y3</sub>	870,66
Recibo del 27 de septiembre del 2012, refrigerio terminación del campeonato.		11,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	859,66
Recibo del 28 de septiembre del 2012, carrera de taxi.		2,50 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	857,16
Recibo del 28 de septiembre del 2012, inscripción de equipos.		100,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	757,16
Recibo del 30 de septiembre del 2012, uniformes ecua vóley.		64,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	693,16
Recibo del 30 de septiembre del 2012, uniformes sub-12.		60,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	633,16
Recibo del 30 de septiembre del 2012, inscripción sub-12.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	613,16
Recibo del 30 de septiembre del 2012, carrera de taxi Sr. Segundo Padilla.		2,50 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	<b>610,66</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES  
FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA  
BARRIAL “ORIENTAL”  
DOCUMENTACIÓN  
2011 – 2012**

**PPC  
10/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>610,66</b>
Recibo del 30 de septiembre del 2012, uniformes sub-12.		97,50 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	513,16
Recibo del 30 de septiembre del 2012, garantías interligas.		25,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	488,16
Recibo del 30 de septiembre del 2012, oficios al Municipio.		3,14 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	485,02
Ingreso a caja el 30/09/2012, multa mingas.	60,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		545,02
Recibo del 04 de octubre del 2012, por 11 almuerzos en minga.		28,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	517,02
Recibo del 06 de octubre del 2012, carrera de taxi al Municipio Niagara.		4,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	513,02
Recibo del 09 de octubre del 2012, carrera de taxi al Municipio en minga.		4,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	509,02
Recibo del 10 de octubre del 2012, carrera tubos PVC para Isimbo 1.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	499,02
Recibo del 10 de octubre del 2012, por carrera taxi a Cashapungo.		2,50 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	496,52
Recibo del 10 de octubre del 2012, carrera de taxi al municipio.		2,00 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	494,52
Recibo del 18 de octubre del 2012, por concepto de copias para FEDEPROBAC.		3,30 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	491,22
Recibo del 28 de octubre del 2012, Pago de boleto elección Reina San Martín.		50,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	441,22
Recibo del 28 de octubre del 2012, por colaboración festividades San Martín.		100,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	<b>341,22</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>



**G&M AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**FISCALIZACIÓN A LA LIGA DEPORTIVA**  
**BARRIAL "ORIENTAL"**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**2011 – 2012**

**PPC**  
**11/11**

**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**

<b>PERÍODO 2012</b>			<b>341,22</b>
Ingreso a caja el 30/10/2012, sobrante ecua vóley cancha San José.	34,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		375,22
Recibo del 01 de noviembre del 2012, por compra de morada para Liga Oriental.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	355,22
Recibo del 01 de noviembre del 2012, por concepto de compra de pan para la morada.		8,75 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	346,47
Recibo del 07 de noviembre del 2012, por concepto de copias.		1,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	345,47
Recibo del 23 de noviembre del 2012, por 8 desayunos cargar tubos del Municipio.		13,00 <sup>A1</sup> <sub>Y2</sub>	332,47
Ingreso a caja el 30/11/2012, garantía de arbitraje.	150,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		482,47
Recibo del 12 de diciembre del 2012, garantía fútbol Master.		20,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	462,47
Recibo del 12 de diciembre del 2012, arbitraje sub-40, último partido.		10,00 <sup>A1</sup> <sub>Y5</sub>	452,47
Recibo del 20 de diciembre del 2012, pago luz eléctrica y agua.		15,00 <sup>A1</sup> <sub>Y4</sub>	437,47
Recibo del 24 de diciembre del 2012, carrera de taxi, llevar acta de San José.		2,50 <sup>A1</sup> <sub>Y1</sub>	434,97
Recibo del 28 de diciembre del 2012, compra de 2 libretines de sanciones.		34,00 <sup>A1</sup> <sub>Y6</sub>	400,97
Ingreso a caja el 29/12/2012, garantía de sub-40.	25,00 <sup>A1</sup> <sub>X1</sub>		<b>425,97</b>

Elaborado por: <b>T.T.M.G</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28- 05- 2013</b>

## CONCLUSIONES

- La entidad no ha realizado los trámites legales para obtener el Registro Único de Contribuyentes (R.U.C) Sociedades.
- Se detectó que la liga deportiva barrial no dispone de una cuenta bancaria propia, la misma está a nombre del Sr. Tesorero, lo que dificulta que los rubros tengan un control adecuado.
- Los bienes que posee la Liga Deportiva Barrial “Oriental” no son previamente codificados, tampoco se les efectúa las respectivas depreciaciones; están registrados a su valor de adquisición.
- La Liga Deportiva Barrial “Oriental” no dispone de un manual de funciones donde se determine claramente los deberes y obligaciones que los directivos y representantes deben cumplir.

## RECOMENDACIONES

- Los señores directivos deben efectuar los trámites pertinentes y obtener el R.U.C, para no tener dificultades en las actividades económicas de la liga deportiva barrial.
- Apertura inmediata de una cuenta de ahorros y/o corriente a nombre de la liga deportiva barrial, de esta manera puedan llevar un control interno adecuado sobre los fondos que dispone la entidad.
- Codificar a todos los bienes que posee la Liga Deportiva Barrial “Oriental” y efectuar cada año las depreciaciones para determinar el valor real de los activos que la institución cuenta.
- Implementar un manual de funciones acorde a las necesidades de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”, que ayude a mantener un adecuado manejo y organización de la misma.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### BIBLIOGRAFÍA CITADA

- BRAVO, VALDIVIESO, Mercedes, “CONTABILIDAD GENERAL”, Edición Séptima, Quito, Editorial Nuevo Día, 2007, pág. 1.
- CORAL, Lucy; GUDIÑO, Emma, “CONTABILIDAD PLUS”, Edición Sexta, Colombia, Editorial McGraw-Hill, 2008, pág. 11.
- ESTUPIÑAN, GAITÁN, Rodrigo, “CONTROL INTERNO Y FRAUDES”, Edición Segunda, Bogotá, Editorial Ecoe Ediciones, 2006, pág. 157.
- LEFCOVICH, Mauricio L., “MATRIZ CONTROL INTERNO”, Editorial Gestipolis, 2006, pág. 5.
- LEY DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, REGLAMENTO, LEGISLACIÓN CONEXA, CONCORDANCIAS, 2007, Pág. 48.

### BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- ARENS, Alvin. “AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL”, Edición Sexta, México, Editorial Prentice Hall INC., 1996.
- CABANELLAS, Guillermo, “DICCIONARIO DE DERECHO USUAL”, Edición Octava, Editorial Heliasta S. R. L, Buenos Aires – Argentina, 1974.
- CABANELLAS, Guillermo, “DICCIONARIO DE DERECHO USUAL”, Edición Vigésima Sexta, Editorial Heliasta, Buenos Aires – Argentina, 1998.
- CORRAL, Alfredo, “MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN”, Edición Única, Editorial Contraloría General del Estado, Quito Ecuador, 2002.



- ESTUPIÑAN, GAITÁN, Rodrigo, “CONTROL INTERNO Y FRAUDES”, Edición Segunda, Bogotá, Editorial Ecoe Ediciones, 2006.
- GILBERT, Daniel, “ADMINISTRACIÓN”, Edición Sexta, México, Editorial Prentice Hall, INC., 1996.
- GUAJARDO CANTÚ, Genaro, “FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD”, Edición Primera, México, Editorial McGraw-Hill, 2005.
- HORNGREN, Charles, “CONTABILIDAD”, Edición Sexta, México, Editorial Prentice Hall, 2003.
- PEÑA, Genaro, “MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL”, Edición Única, Quito- Ecuador, Editorial Contraloría General del Estado, 2003.
- NARVAEZ, José, “TEORÍA GENERAL DE LAS SOCIEDADES”, Edición Sexta, Editorial Temis, 1990.
- STONER, James A.F., “ADMINISTRACIÓN”, Edición Sexta, Editorial Prentice Hall, 1996.
- ECUADOR, “LEY DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN DEL TRÁFICO DE ESTUPEFACIENTES Y REGLAMENTO”, Edición Cuarta, Editorial Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito – Ecuador, 1989.
- NARVÁEZ, José, “TEORÍA GENERAL DE LAS SOCIEDADES”, Edición Sexta, Editorial Temis, Bogotá – Colombia, 1990.
- PEÑA, Genaro, “MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL”, Edición Única, Editorial Contraloría General del Estado, Quito- Ecuador, 2003.

## **BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL**

- BENNO SANDER, M. (Noviembre 2011) Pág. 25. (en línea) Disponible en la web: (<http://www.com/trabajos33/auditoría/auditor.shtml>).
- PDF / Adobe Acrobat, Título primero, Fiscalización Superior, FISCALIZACIÓN, Disponible en Internet (17 de mayo 2007), ([www.cddhcu.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/37.pdf](http://www.cddhcu.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/37.pdf)).
- G. G, Jorge en la página web: <http://www.es.Wikipedia.org/wiki/fiscalización/> (26ago2013) 21:16.
- MATOS, Luis en la página web: [http:// www. Monografías .com/trabajos 25/ gestión-administrativa.shtml](http://www.Monografías.com/trabajos25/gestión-administrativa.shtml).
- PINAR, Camila y RIVAS, Estefanía en la página virtual: <http://www.monografías.com/trabajos65/gestión-financiera.shtml>.

**ANEXOS**

**PRIMER**

**CAPÍTULO**


**ANEXO 1.1.**

**CÉDULA SUMARIA**

<b>LIGA DEPORTIVA BARRIAL</b> <b>"ORIENTAL"</b> <b>CÉDULA SUMARIA</b> <b>DISPONIBLE</b> <b>AUDITORÍA A DICIEMBRE 31 DE</b> <b>201X</b>			<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;">REFERENCIA</div>			
			ELABORADO POR:    SUPERVISADO POR:..			
INDICE	ANALÍTICAS	SALDO DIC.31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC. 31 DE EXAMEN	AJUSTES Y SALDO DIC. RECLASIFICACIONES 31 SEGÚN		
				DEBE	HABER	AUDITORÍA
	<b>TOTALES \$</b>					
				<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>Conclusión:</b>   </div>		

**ANEXO 1.2.**


**CÉDULA ANALÍTICA**

<b>LIGA DEPORTIVA BARRIAL "ORIENTAL"</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA</b> DISPONIBLE AUDITORÍA A DICIEMBRE 31 DE 201X						
			ELABORADO POR:..		SUPERVISADO POR:..	
INDICE	SUB ANALÍTICAS	SALDO DIC.31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC. 31 DE EXAMEN	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO DIC. 31 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	<b>TOTALES \$</b>					

**Conclusión:**



**ANEXO 1.3.**

**CÉDULA SUB ANALÍTICA**

<b>LIGA DEPORTIVA BARRIAL</b> <b>"ORIENTAL"</b> <b>CÉDULA SUB-SUMARIA</b> <b>DISPONIBLE</b> <b>AUDITORÍA A DICIEMBRE 31</b> <b>DE</b> <b>201X</b>				ELABORADO POR:          SUPERVISADO POR:		
INDICE	CUENTA N°	SALDO DIC.31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC. 31 DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DIC. 31 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	<b>TOTALES \$</b>					
		<div style="border: 2px solid blue; padding: 10px; display: inline-block;"> <b>Conclusión:</b>   </div>				

## ANEXO 1.4.

### MARCAS DE FISCALIZACIÓN

SÍMBOLOS	SIGNIFICADO
	Suma Verificada.
C´	Prepárese Cédula correspondiente.
PCI	Puntos de Control Interno.
#	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
©	Cotejado con registros auxiliares y mayor general.
Ψ	Verificado con documentación de soporte.
^	Recalculo de valores en documentación física.
D	Diferencias.
	Verificación de cálculos y suma en general.
✓	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización.
∅	Verificación de saldos de mayores con auxiliares.

**ANEXOS**

**SEGUNDO**

**CAPÍTULO**



## ANEXO 2.1



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### FORMATO DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL PRESIDENTE DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”.

1. ¿Con qué frecuencia se celebran sesiones entre directivos y representantes de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?
2. ¿Las asambleas ordinarias de la liga deportiva barrial se celebran dentro del plazo previsto por la ley?
3. ¿Se cumple con todo lo acordado en las actas?
4. ¿Los representantes de cada club, cumplen con todas las actividades propuestas por el directorio?
5. ¿Existe un control adecuado sobre los ingresos y egresos de la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?
6. ¿Los ingresos obtenidos son depositados en un banco intacto y sin demora?
7. ¿Se realizan arqueos de dinero en efectivo de forma sorpresiva?
8. ¿Se revisan los saldos de las cuentas por cobrar que existen en la liga deportiva barrial?
9. ¿Con que frecuencia se capacitan a los representantes de los clubes de la liga deportiva barrial?

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## ANEXO 2.2



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### ENCUESTA DIRIGIDA A LOS REPRESENTANTES DE LOS CLUBES DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”.

**OBJETIVOS:** Realizar una fiscalización a la Liga Deportiva Barrial Oriental, Parroquia Juan Montalvo, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, Sector San Martín; período 2011 – 2012.

#### INSTRUCCIONES:

Distinguido Señor, mucho agradeceré a usted se digne leer cada una de las preguntas y marcar con una **X** la respuesta correspondiente, favor hágalo con la verdad.

1. ¿Las funciones del personal directivo están delimitadas por un reglamento?
  - SI
  - NO
2. ¿Existe un libro de actas en donde consta lo tratado en cada una de las asambleas?
  - SI
  - NO
3. ¿Se controla el ingreso de efectivo por medio de recibos pre-numerados?
  - SI
  - NO
4. ¿Todos los ingresos y egresos son registrados contablemente?
  - SI
  - NO
5. ¿Son debidamente autorizados los gastos que se realizan por parte la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?
  - SI
  - NO

6. ¿Existe un fondo de caja chica para gastos menores dentro la Liga Deportiva Barrial “Oriental”?
- SI
  - NO
7. ¿Existe un monto de pago fijo dentro de la organización?
- SI
  - NO
8. ¿Se ha practicado alguna vez un inventario físico dentro de la liga deportiva barrial?
- SI
  - NO
9. ¿Los representantes de los clubes de la liga deportiva barrial, tienen conocimiento sobre las leyes establecidas en el reglamento de la institución?
- SI
  - NO
10. ¿Entre los representantes existen personas capacitadas para llevar la administración de la liga deportiva barrial?
- SI
  - NO
11. ¿Todos los socios sin excepción pueden formar parte de la directiva?
- SI
  - NO
12. ¿Existe algún tipo de sanción para los representantes de los clubes en caso de incumplir con lo acordado por la asamblea?
- SI
  - NO

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**ANEXOS**

**TERCER**

**CAPÍTULO**

## ANEXO 3.1

### REGLAMENTO INTERNO DE LA LIGA DEPORTIVA BARRIAL “ORIENTAL”.

LIGA DEPORTIVA ORIENTAL

**LIGA DEPORTIVA  
“ORIENTAL”**  
FUNDADA EL 04 DE OCTUBRE DEL 2010  
FILIAL DE FEDEPROBAC  
COTOPAXI-ECUADOR

**REGLAMENTO GENERAL  
DE COMPETENCIA DEL II CAMPEONATO  
DE FUTBOL SENIOR 2011-2012**

CAPITULO I

ART. 1.- En sesión ordinaria de la Liga Deportiva Oriental del día jueves 29 de septiembre del año en curso se designa la Comisión Técnica con los siguientes integrantes.

▪ PRESIDENTE	:	Ing. Fabián Galarza	091 493 285
▪ VICEPRESIDENTE:	:	Ing. Edison Montaluisa	095 011 880
▪ SECRETARIO	:	Sr. Franco García	098 404 827
▪ PRIMER VOCAL	:	Ing. David Montaluisa	084 532 861
▪ SEGUNDO VOCAL	:	Sr. Javier Pulloquina	095 306 579

ART. 2.- La comisión de Técnica tiene a cargo realizar el REGLAMENTO GENERAL DE COMPETENCIA del segundo campeonato de fútbol sénior organizado por la Liga Barrial Oriental.

ART. 3.- La comisión técnica se reúne todos los días martes a las 19:30 conjuntamente con la comisión de disciplina.

Art. 4.- La Comisión Técnica elaborará la tabla de posiciones y de goleadores durante del desarrollo del presente campeonato.

Art. 5.- La Comisión Técnica tiene la facultad de reprogramar el calendario de juego en caso de haber equipos declarados desertores.

Art. 6. – El campeonato de Fútbol Sénior 2011 se realizara con la participación de los clubes filiales de Liga Oriental, el campeón, vicecampeón, tercero y cuarto de este torneo representara a la Liga en Campeonato Interligas de Fútbol Sénior Barrial correspondiente al año 2012 que organiza FEDEPROBAC

Art. 7.- La inscripción y calificación de jugadores se realizara con el siguiente cronograma:

Lunes 17 de octubre del 2011

1. Alianza san marcos
2. Brasil
3. Boca junior
4. Deportivo Relámpago
5. El Carmen
6. Halcón
7. Hermano Miguel

---

COMISION TECNICA "LIGA DEPORTIVA ORIENTAL" ----- 091 493 285 / 095 011 880 / 084 532861

1/6

## 8. Independiente

Martes 18 de Octubre del 2011

1. Cristal
2. Juventus
3. Liverpool
4. Real Madrid
5. Real Sociedad
6. San Isidro
7. San Pedro De Laipo
8. Sporting Relámpago

Miércoles 19 de Octubre del 2011

1. Bordamania
2. Juvenil San Martín
3. Torino
4. Juvenil San Pedro
5. Unión Española
6. Unión San José
7. Universitarios

**CAPITULO II**  
**APROBACION E INSCRIPCION**

Art. 8.- Las inscripciones se receptaran en la sede de Liga Deportiva Oriental, ubicado en la Casa Comunal de la Comuna san Martin - Isimbo hasta el martes 25 de Octubre, hasta las 21h00, con los siguientes requisitos que solicita la Comisión de Calificaciones:

1. Ser Filial de la Liga Deportiva Oriental.
2. De no ser filial: Solicitud por parte del presidente o secretario del club interesado al directorio de la liga.
3. Haber cancelado el costo de inscripción (25.00) y garantía (30.00)
4. No adeudar en Tesorería de la liga por ningún concepto
5. Realizar la entrega de 2 Sillas Plásticas
6. Nomina en hoja membreta del club, con un mínimo de 16 y un máximo 25 jugadores y en la cual debe constar:
  - a) Nombres y Apellidos completos y edad del deportista
  - b) Número de Cédula
  - c) Señalar claramente a los jugadores juveniles (nacidos desde el 1 de enero de 1994)
  - d) Dirección y Teléfono del club.
  - e) Nombres y Apellidos, Número de cédula y firma del Presidente del Club
7. Como encabezado de la nómina deberá constar:

*DECLARO POR MI HONOR SER DEPORTISTA BARRIAL DE ACUERDO A LO QUE DISPONE LOS REGLAMENTOS DE LIGA DEPORTIVA ORIENTAL, FEDEPROBAC Y QUE PRACTICO EL DEPORTE POR RECREACIÓN. PARA MI BIENESTAR INTEGRAL. SOMETIÉNDOME A LAS SANCIONES ESTABLECIDAS POR LA COMISIÓN DE DISCIPLINA EN CASO DE INFRINGIR ESTA DECLARACIÓN.*

8. Copias de la cédula a color de los integrantes del club.
9. En caso de que un jugador venga de otro club o ligadebera presentar el pase legalmente certificado.

## CAPÍTULO III

10. En caso de no cumplir con alguno de estos requisitos no se aceptará la inscripción del club para el presente campeonato.

Art. 9.- El costo de la inscripción por equipo es de \$ 25.00 dólares y una Garantía de \$ 30.00 dólares, por equipo los mismos que serán cancelados al momento de la inscripción. La Garantía será devuelta siempre y cuando los clubes participantes cumplan con las Leyes y Reglamentos que rigen el Segundo Campeonato de Fútbol Sénior Liga Deportiva Barrial Oriental 2011-2012.

Art. 10.- La inauguración del presente campeonato se realizará el día domingo 23 de Octubre, a partir de las 09h00 en la cancha del barrio San José.

Art. 11.- Cada equipo deberá presentarse a la inauguración con su respectiva MADRINA para la elección de Srta. DEPORTES, SIMPATIA y CONFRATERNIDAD de manera obligatoria, caso contrario será sancionado por la comisión de penas y sanciones.

a) Cada equipo en forma obligatoria deberán desfilar con 11 jugadores correctamente uniformados como mínimo por equipo.

b) En caso de incumplimiento a lo dispuesto en los literal a) de este artículo los equipos serán sancionados por la comisión de disciplina.

Art. 12.- La nómina de jugadores inscrita no podrá ser variada, cambiada, aumentada, una vez que se haya realizado la calificación y el congreso técnico.

Art. 13.- Cada jugador será acreditado con su respectivo carnetemplasticado en el que constará su foto actualizada, copia de cédula de identidad y firma. Debidamente calificado por la comisión de calificación de Liga Deportiva Oriental y FEDEPROBAC.

Art. 14.- El número de la camiseta y pantaloneta deberá estar estampado o cosido, es decir no podrá ser sobrepueso con taípe, maski, tiza, etc., su uniforme será igual al de sus compañeros, usará zapatos de fútbol y canilleras en forma obligatoria; el jugador que no cumpla con esta disposición no podrá jugar el encuentro y de hacerlo, será sancionado el jugador y quien lo permitiere, por la comisión de disciplina.

Art. 15.- Los equipos podrán inscribir y hacer actuar hasta TRES JUGADORES EXPROFESIONALES que no hayan participado en los años 2009, 2010 y 2011 en campeonato de PRIMERA O SEGUNDA CATEGORÍA del fútbol profesional, los jugadores que tengan ficha en la Federación Ecuatoriana de Fútbol y no hayan actuado en ningún encuentro de fútbol profesional, podrán actuar siempre y cuando presenten la ficha de inscripción de la ecuatoriana (página web: [www.ecuafutbol.org](http://www.ecuafutbol.org))

Art. 16.- Cada equipo deberá hacer actuar de forma obligatoria a un jugador juvenil, el mismo que podrá ser sustituido por otro jugador juvenil (Nacidos a partir del 1 de enero de 1994) en adelante.

Art. 17.- Los equipos podrán completar los 11 jugadores antes de la finalización del primer tiempo, excepto el jugador juvenil que podrá ingresar inclusive en el segundo tiempo, siempre y cuando en cancha no este otro juvenil.

Art. 18.- Los equipos podrán realizar hasta 6 cambios durante el desarrollo del encuentro desarrollo del (5 jugadores -1 arquero).

### CAPITULO III

#### PARTICIPACION

Art. 19.- La modalidad del Campeonato es la siguiente:

Se contará con 12 equipos en la serie A y 11 equipos en la serie B.

En La **SERIE A** se jugara una rueda de todos contra todos en donde los tres primeros clasifican al octogonal final, se jugara una segunda rueda de todos contra todos en donde los tres primeros clasifican al octogonal final teniendo hasta aquí 6 clasificados, de repetir algún equipo se tomara en cuenta la tabla acumulada, un séptimo clasificado sale del acumulado de las dos ruedas y el octavo clasificado es el primero en el acumulado las dos ruedas de todos contra todos de la serie B.

Los ocho clasificados jugaran una sola ronda en donde el que acumule la mayor cantidad de puntos será proclamado campeón, y los cuatro primeros equipos (incluido el campeón) representaran a Liga Oriental en el interligas.

El resto de equipos de la serie A jugaran una liguilla por el no descenso; en donde, los dos últimos ubicados descenderán a la serie B.

En La **SERIE B** se jugara dos ruedas de todos contra todos en donde el equipo que acumule la mayor cantidad de puntos, automáticamente ascenderá de categoría y clasifica al octogonal final de la serie A.

Los equipos restantes jugaran en una rueda de todos contra todos, para definir el equipo que completara los 2 cupos que asciendan a la serie A.

Art. 20.- Para las diferentes etapas se tomará en cuenta el gol diferencia, a excepción de la etapa final (EL OCTOGONAL) en la cual se disputa el título, en el caso de igualdad en puntos se jugara un partido de desempate a la hora y cancha señalada por la comisión técnica.

Art. 21.- El Calendario de juegos, será entregado oportunamente en las diferentes canchas y como anexo a este reglamento, además en la página: <http://ligaoriental.siecuador.es/>

Art. 22.- Los equipos tendrán que regirse al horario y cancha señalada en el calendario elaborado por la comisión técnica puesto que los partidos son imposterables.

Art. 23.- Solo en el caso de fuerza mayor comprobada se postergara un partido el mismo que se deberá jugar máximo hasta el siguiente sábado en cancha y horario establecido por la comisión técnica.

Art. 24.- La vocalía de los primeros partidos de cada fecha lo realizarán los miembros de las comisiones: técnica, disciplina y directorio, los cuales harán la entrega a un representante (mayor edad) de cada uno de los clubes que jugaron el primer partido, las siguientes vocalías la realizaran los representantes de los equipos que disputaron el partido anterior; las actas de juego deberán ser entregadas por los señores vocales hasta el Martes siguiente a la fecha de realizada la vocalía, en la sede de LIGA ORIENTAL hasta las 19h00. Caso contrario serán sancionados por la comisión de disciplina.

Art. 25.- El vocal deberá hacer constar en el acta de juego en forma imparcial, de cualquier anomalía que se produzca antes, durante y después del desarrollo de un partido (Reglamento de la comisión de disciplina).

Art. 26. - Queda prohibido para los jugadores, el uso de objetos punzantes como: anillos, relojes, aretes, collares, cadenas, etc.



Art. 27.- El único documento habilitante para el ingreso del jugador al campo de juego es el CARNÉT DE CANCHA, sin el mismo, el vocal de turno NO deberá permitir el ingreso, caso contrario su equipo perderá los puntos.

Art. 28.- Los capitanes de los equipos deberán llevar un DÍSTINTIVO. La falta de este será sancionada por la comisión de penas y sanciones, siempre y cuando conste en el informe del señor árbitro, así mismo, será el responsable del buen comportamiento de sus compañeros dentro y fuera del campo de juego

Art. 29.- Las demás reglas se aplicarán de acuerdo a lo estipulado en el reglamento general de la FIFA. Exclusivamente en el aspecto deportivo, técnico y clasificatorio.

Art. 30.- Los equipos deberán presentar su respectivo balón de fútbol # 5 en perfectas condiciones al vocal de turno antes del inicio del juego, caso contrario será sancionado de conformidad al Reglamento de la Comisión de disciplina.

Art. 31.- Para iniciar un encuentro de fútbol cada equipo deberá presentarse con un mínimo de 7 jugadores y con sus respectivos carnets de cancha. los mismos serán revisados y recolectados por el vocal asignado. Por ningún concepto se permitirá la iniciación de un partido sin la presentación del carnet de cancha; caso contrario el equipo infractor perderá automáticamente los puntos, los mismos que serán acreditados al equipo rival con un marcador de 2 a 0 a su favor.

Art. 32.- Los jugadores sancionados, no podrán actuar por ningún concepto. Deberán cumplir la respectiva sanción, habiendo sido o no notificado por la comisión de disciplina. Es obligatorio para los representantes de los clubes, acercarse a retirar las notificaciones de sanciones de la Sede de la liga; sin que puedan alegar que no han sido notificados.

Art. 33.- Los jugadores de los clubes pertenecientes a la Liga Deportiva Oriental u otra Liga Filial a FEDEPROBAC que sean transferidos a otro club deberán contar con su respectivo pase o autorización, abalizada por dicho Club o Liga en que actuó el jugador en el año 2010-2011, en ningún caso alguno podrá participar en un mismo año en 2 Ligas Filiales a FEDEPROBAC en cualquier disciplina; al existir alguna anomalía y ser comprobada será sancionado el dirigente, el jugador y el Club, de acuerdo al Reglamento de la Comisión de Disciplina

Art. 34.- El arbitraje será cancelado máximo hasta la terminación del primer tiempo, con un valor de 11 dólares por equipo.

Art. 35.- La liga Oriental cuenta con tres canchas para el desarrollo del presente campeonato:

1. Isimbo 1
2. Isimbo 2 y
3. San José.

Art. 36.- Los 23 Equipos filiales de la Liga Oriental Jugaran en forma alternada en las tres canchas así como en distintos horarios.

Art. 37.- Los representantes de los equipos que jueguen el primer partido serán los responsables de poner las redes en los arcos y de tizar la cancha, el no cumplimiento será sancionado por la comisión de disciplina.

Art. 38.- Los representantes de los equipos que jueguen el último partido serán los responsables de retirar las redes y banderines, el no cumplimiento será sancionado por la comisión de disciplina.

Art. 39.- La premiación se realizara en el último encuentro del presente campeonato y de la siguiente manera:

Se premiará con trofeos y medallas al primero, segundo y tercer lugar; y, un trofeo para el cuarto lugar y el goleador del campeonato de Liga Oriental de fútbol sénior 2011-2012

Art. 40.- Todo lo no estipulado en el presente Reglamento, se regirá de acuerdo a la legislación de FEDENALIGAS y a las disposiciones generales de FEDEPROBAC y del Directorio.

**TRANSITORIAS:**

Art. 41.-Para el presente campeonato rigen el reglamento unificado, reglamento general de competencia de FEDEPROBAC, las disposiciones generales, reglamento de la comisión de disciplina, reglamento calificación y resoluciones de la asamblea general.

Art. 42.- El equipo que no se presentare a dos encuentros se lo declarara desertor del campeonato

Art. 43.- Los delegados de los equipos están en la facultad de revisar los carnet de cancha de los rivales conjuntamente con el señor árbitro, antes de iniciar el encuentro.

Art. 44.- Las pruebas para justificar los reclamos son:

- Documentales
- Testimoniales (declaración juramentada)
- Materiales (videos, fotos)

Pruebas que no pasaran si las ligas no han registrado a sus jugadores en FEDEPROBAC para los campeonatos internos, válidos para el campeonato de futbol senior 2011.

Art. 45.- Si FEDEPROBAC comprobara la participación ilegal de uno y más deportistas actuara de oficio de conformidad al reglamento de penas y sanciones.

Art. 46.- Para el inicio de un partido el tiempo de espera a un equipo desde la hora programada será de 15 minutos; el incumplimiento de esta disposición se sancionará de acuerdo al Reglamento de Penas y sanciones.

Art. 47.- El presente Reglamento ha sido discutido, revisado y aprobado por la Comisión Técnica de la LIGA DEPORTIVA ORIENTAL y entrará en vigencia desde el inicio del presente campeonato.

**LA COMISION TÉCNICA**

**Ing. Fabián Galarza**  
PRESIDENTE COMISION TECNICA

**Ing. Edison Montaluisa**  
VICEPRESIDENTE COMISION TECNICA

**Sr. Franco Garcia**  
SECRETARIO COMISION TECNICA

**Ing. David Montaluisa**  
PRIMER VOCAL COMISION TECNICA

**Sr. Javier Pulloquina**  
SEGUNDO VOCAL COMISION TECNICA

ANEXO 3.2

COMPROBANTES

LIGA DEPORTIVA BARRIAL  
"ORIENTAL"

Nº 37  
Recibí de Sr. Club. Lises Pool Por \$ 25.00  
La suma de Veinte cinco 70  
dólares  
Por concepto de Inscripción Fútbol Senior  
2011-2012  
Octubre 6 del 2011  
Firma

LIGA DEPORTIVA BARRIAL  
"ORIENTAL"

Nº 57  
Recibí de Sr. Club. Lises Pool Por \$ 5.00  
La suma de cinco 70  
dólares  
Por concepto de cuotas  
Octubre 6 del 2011  
Firma

LIGA DEPORTIVA BARRIAL  
"ORIENTAL"

Nº 81  
Recibí de Sr. Club. Lises Pool. Por \$ 5.00  
La suma de cinco 70  
dólares  
Por concepto de Ayuda a Festividades a  
San Martín  
Octubre 15 del 2011  
Firma

LIGA DEPORTIVA BARRIAL  
"ORIENTAL"

Nº 85 Por \$ 16.00  
Recibí de Sr. Club Tenes Pod-  
La suma de Dieciséis 70  
dólares  
Por concepto de Pavido omo 2011  
Octubo 21 del 2011  
Firma

LIGA DEPORTIVA BARRIAL  
"ORIENTAL"

Nº 84 Por \$ 30.00  
Recibí de Sr. Club Tenes Pod-  
La suma de Treinta 70  
dólares  
Por concepto de Presentio Fidebal Semo 2011  
2012  
Octubo 21 del 2011  
Firma

LIGA DEPORTIVA BARRIAL  
"ORIENTAL"

Nº 95 Por \$ 5.00  
Recibí de Sr. Liga Deportiva Barrial Oriental  
La suma de Cinco 00  
dólares  
Por concepto de Huerta Por no Presentacion  
el Bolom.  
(Fecha: 30-10-2011  
24-11 del 2011  
Firma