



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

“Examen especial al componente activos fijos del Club Deportivo “Macará””

Autora: Mariño Ortega, Celeste Salomé

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de ciudadanía No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DEL CLUB DEPORTIVO “MACARÁ”**”, desarrollado por Celeste Salomé Mariño Ortega, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024

TUTOR

.....
Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

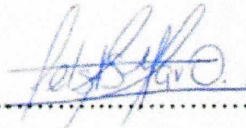
C.C. 180144999-0

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Celeste Salomé Mariño Ortega con cédula de ciudadanía No. 185027962-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DEL CLUB DEPORTIVO “MACARÁ”**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024

AUTORA



.....
Celeste Salomé Mariño Ortega
C.C. 185027962-9

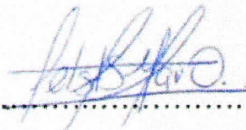
DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2024

AUTORA



.....
Celeste Salomé Mariño Ortega

C.C. 185027962-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

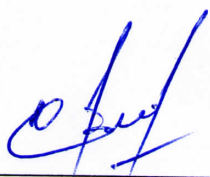
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DEL CLUB DEPORTIVO “MACARÁ”**”, elaborado por Celeste Salomé Mariño Ortega, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



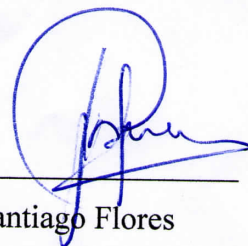
Dra. Tatiana Valle Ph. D.

PRESIDENTE



Dr. César Mayorga

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Como no dedicar este trabajo a mis padres Juanito y Eugenia si gracias a ellos soy lo que soy y estoy donde estoy; a mi hermana Pamela quien ha sido mi apoyo y amiga incondicional; y a mis abuelas Lilas quienes me enseñaron sobre la vida desde la perspectiva del amor y la paciencia. Este trabajo es el reflejo y resultado de su amor, buen ejemplo, esfuerzo y apoyo incondicional.

Celeste Salomé Mariño Ortega

AGRADECIMIENTO

Gracias a la vida por permitirme tan grata y maravillosa etapa.

Gracias a todos y cada uno de los miembros de mi familia, que con su cariño y apoyo incondicional han sido mi principal fortaleza en esta y todas mis etapas.

Gracias a todos los amigos, compañeros y personas que formaron parte de mi etapa universitaria con su apoyo, ocurrencias y experiencias. Hago una mención especial para mi John Geranio, quien me enseñó que la universidad es mucho más bonita, grata, sencilla y divertida si cuentas con una amistad sincera e incondicional.

Gracias a la Universidad Técnica de Ambato, que me ha permitido formarme como una profesional de calidad, y me ha dado varias oportunidades adicionales e inolvidables como ha sido el ser miembro del Honorable Consejo Universitario.

Agradezco a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, y sus profesores por todos los conocimientos y experiencias compartidas durante todos estos años; en especial Dr. Guido Tobar quien ha sido una guía, ejemplo y ayuda constante, gracias por haber confiado en mí y mis capacidades y por todas las enseñanzas que me impartió para ser una buena profesional y persona.

Finalmente, agradezco al Club Deportivo Macará por la apertura, apoyo y colaboración para la elaboración del presente proyecto.

Celeste Salomé Mariño Ortega

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|----------|
| A. PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN | iii |
| DERECHOS DE AUTOR..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO | v |
| DEDICATORIA | vi |
| AGRADECIMIENTO..... | vii |
| ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS..... | viii |
| ÍNDICE DE TABLAS | xi |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xii |
| RESUMEN EJECUTIVO | xiii |
| ABSTRACT | xiv |
| B. CONTENIDOS | |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| MARCO TEÓRICO | 1 |
| 1.1. Introducción | 1 |
| 1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador | 1 |
| 1.1.2. Descripción del entorno | 4 |
| 1.1.3. Justificación..... | 7 |
| 1.1.4. Objetivos | 8 |
| 1.2. Revisión de la literatura | 9 |

| | | |
|--------|---|------------|
| 1.2.1. | La teoría de la agencia dentro de los procesos fundamentales de la empresa..... | 9 |
| 1.2.2 | Concepto de auditoría | 10 |
| 1.2.3. | Clasificación de la auditoría..... | 10 |
| 1.2.4. | Auditor | 11 |
| 1.2.5. | Concepto de auditoría financiera | 12 |
| 1.2.6. | Herramientas de la auditoría financiera | 13 |
| 1.2.7. | Fases de la auditoría financiera..... | 17 |
| 1.2.8. | Concepto de activo fijo | 18 |
| 1.2.9. | Examen especial al activo fijo..... | 18 |
| | CAPÍTULO II..... | 19 |
| | METODOLOGÍA | 19 |
| 2.1. | Descripción de la metodología..... | 19 |
| 2.1.1. | Unidad de análisis | 19 |
| 2.1.2. | Fuentes y técnicas de recolección de información | 19 |
| 2.1.3. | Fases de desarrollo | 23 |
| | CAPÍTULO III..... | 27 |
| | DESARROLLO..... | 27 |
| 3.1. | Fase I: Planificación del examen especial a los activos fijos..... | 28 |
| 3.2. | Fase II: Ejecución del examen especial a los activos fijos..... | 61 |
| 3.3. | Fase III: Informe y comunicación de resultados | 109 |
| | CAPÍTULO IV | 124 |
| | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 124 |
| 4.1. | Conclusiones | 124 |
| 4.2. | Recomendaciones..... | 125 |

C. MATERIAL DE REFERENCIA

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 126

ANEXOS..... 129

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|---------------|
| Tabla No. 1 Entrevistados y encuestados..... | 19 |
| Tabla No. 2 Guion de entrevista aplicada | 20 |
| Tabla No. 3 Preguntas cuestionario control interno enfocado en activos fijos | 21 |
| Tabla No. 4 Ficha activos fijos..... | 23 |
| Tabla No. 5 Fase I: Planificación del examen especial a los activos fijos..... | 24 |
| Tabla No. 6 Fase II: Ejecución del examen especial a los activos fijos..... | 24 |
| Tabla No. 7 Fase III: Informe y comunicación de resultados | 25 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Figura No. 1 Estructura organizacional del Club deportivo Macará | 2 |
| Figura No. 2 Logo del Club deportivo Macará..... | 3 |
| Figura No. 3 Ubicación del Club deportivo Macará..... | 4 |
| Figura No. 4 Clasificación de la auditoría de acuerdo con la persona que la realiza | 10 |
| Figura No. 5 Clasificación de la auditoría de acuerdo con el tipo de revisión realizada | 11 |
| Figura No. 6 Principios fundamentales de ética del código de ética de auditoría | 12 |
| Figura No. 7 Procedimientos o pruebas..... | 13 |
| Figura No. 8 Evidencia | 14 |
| Figura No. 9 Técnicas | 15 |
| Figura No. 10 Papeles de trabajo | 16 |
| Figura No. 11 Marcas de auditoría..... | 16 |
| Figura No. 12 Referencia cruzada..... | 17 |
| Figura No. 13 Fases de auditoría financiera | 17 |
| Figura No. 14 Examen especial al activo fijo | 18 |

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DEL CLUB DEPORTIVO “MACARÁ””

AUTORA: Celeste Salomé Mariño Ortega

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente proyecto integrador se realizó un Examen especial a los Activos Fijos del Club Deportivo Macará con el objetivo general de determinar la razonabilidad de dicho componente en los estados financieros. A través de la aplicación de entrevistas, encuestas y fichas de observación se recolectó información directa del personal del área administrativa del Club. Mediante la ejecución de la constatación física se determinó que, el club posee un adecuado manejo y cuidado de sus activos fijos dando como resultado que los bienes de la institución, en su mayor parte, se encuentran en buen estado. Cabe recalcar que se constataron también ciertos activos en condiciones no adecuadas y que a la vez se encontraban depreciados ya en su totalidad; lo que ocasionada al club menos rendimiento y eficiencia, además de tener un impacto negativo en la contabilidad, pues la valoración de los activos fijos dentro de los estados financieros era inexacta. Adicionalmente, gracias al cálculo de las depreciaciones y su comparación con los registros contables, se identificaron ciertas omisiones de registros de compras y ventas de activos fijos, lo que generaba que el cálculo de depreciación sea incorrecto y que la información financiera no sea veraz. Finalmente, con estos hallazgos se emitieron los informes de auditoría en donde se realizaron las respectivas recomendaciones como: dar de baja activos en mal estado; implementar la NIC y NIA dentro de la institución para mejorar y estandarizar sus procedimientos contables e implementar un manual de políticas enfocadas al tratamiento de activos fijos, para mejorar sus procesos relacionados con los mismos. El examen especial permitió a la administración tener una retroalimentación del estado, tanto físico y contable, de sus activos fijos y le proporciono una guía para la toma de posteriores decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, EXÁMEN ESPECIAL, ACTIVOS FIJO, CLUB DEPORTIVO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: "SPECIAL EXAMINATION OF THE FIXED ASSETS COMPONENT OF THE CLUB DEPORTIVO “MACARÁ””.

AUTHOR: Celeste Salomé Mariño Ortega

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

DATE: February 2024

ABSTRACT

In this integrative project, a special examination of the Fixed Assets of Club Deportivo Macará was carried out with the general objective of determining the reasonableness of this component in the financial statements. Through the application of interviews, surveys and observation sheets, direct information was collected from the Club's administrative staff. Through the execution of the physical verification, it was determined that the club has an adequate management and care of its fixed assets, resulting in the fact that most of the institution's assets are in good condition. It should be noted that certain assets were also found to be in inadequate condition and were already fully depreciated, which caused the club less performance and efficiency, in addition to having a negative impact on the accounting, since the valuation of fixed assets in the financial statements was inaccurate. Additionally, thanks to the calculation of depreciation and its comparison with the accounting records, certain omissions were identified in the records of purchases and sales of fixed assets, which caused the calculation of depreciation to be incorrect and the financial information to be inaccurate.

Finally, with these findings, audit reports were issued in which the respective recommendations were made, such as: write off assets in poor condition; implement the IAS and ISA within the institution to improve and standardize its accounting procedures; and implement a policy manual focused on the treatment of fixed assets, to improve its processes related to them. The special review provided management with feedback on the physical and accounting status of its fixed assets and provided guidance for further decision making.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, SPECIAL EXAM, FIXED ASSETS, SPORT CLUB

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1. Historia

La página web oficial de la institución (Club deportivo Macará, 2023) menciona que: Hablar del Macara es hablar de un sentimiento, su historia empieza en el año 1939 cuando un grupo conformado por ambateños decidieron crear su equipo; en sus inicios participaron en algunos encuentros de básquet, para posteriormente integrarse a torneos nacionales de futbol, destacando aquí el año 1940, año en que tuvo lugar una competencia a nivel regional en donde fueron participes varios equipos, misma en la que destaco el club ambateño quedando campeones.

De este punto en adelante el club ha luchado por pertenecer a la primera categoría del futbol ecuatoriano, pasando varios años de ascensos y descensos. Los objetivos, anhelos y sueños de este club son ahora mucho mayores con más ambición y esta, sin lugar a duda, es una historia que se sigue construyendo.

1.1.1.2. Detalles estratégicos

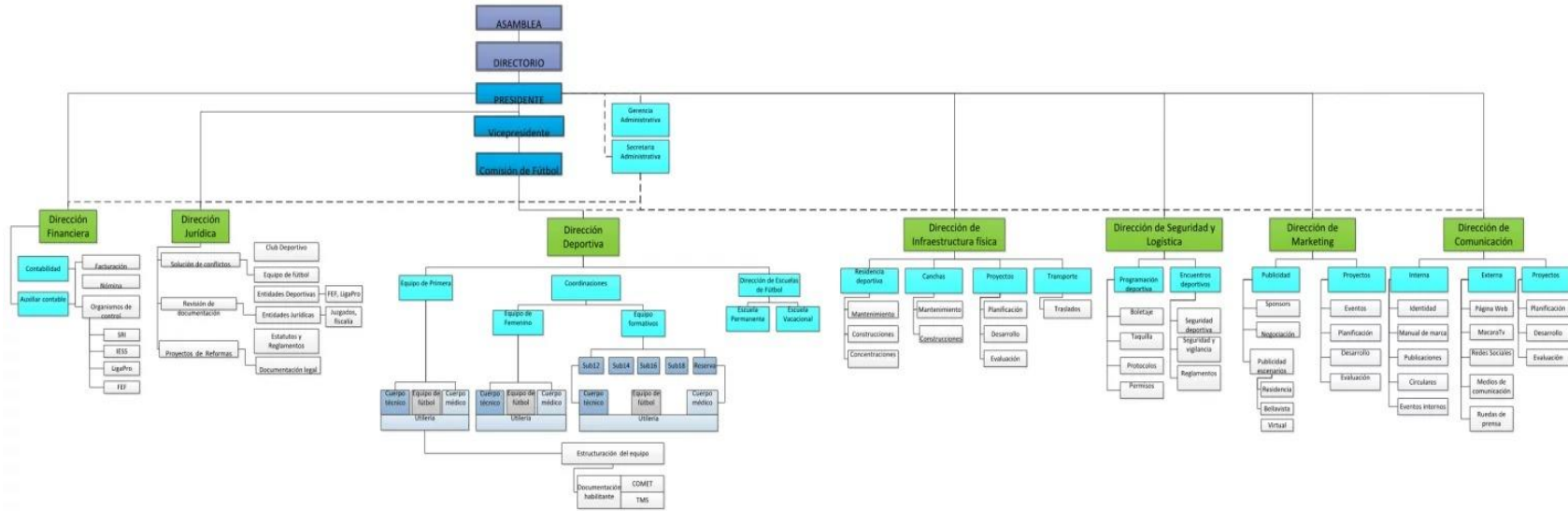
La página web del club (Club deportivo Macará, 2023) menciona la misión y visión del equipo:

Misión: Establecer al Club Deportivo Macará de Ambato como una entidad duradera en el tiempo, destacado a nivel local y nacional, debido a su destacado desempeño deportivo y al respaldo constante a sus programas formativos, los cuales fomentan el desarrollo de talentos destacados.

Visión: Fomentar el crecimiento máximo de los procesos de formación, impulsando a los talentos más destacados en sus respectivos campos, lo cual se manifestará en los logros deportivos anuales y en la generación de oportunidades como fuentes generadoras de recursos.

1.1.1.3. Estructura organizacional

Figura No. 1 Estructura organizacional del Club deportivo Macará



Fuente: Página web del Club deportivo Macara (2023)

1.1.1.4. Detalles de operación

El Club Deportivo Macará de Ambato se configura como un club deportivo especializado orientado a la participación en el ámbito profesional del deporte, conforme al artículo 60 de la Ley de Deporte, Educación Física y Recreación. Lleva a cabo labores remuneradas que abarcan desde la identificación y selección de talentos hasta la promoción del alto rendimiento (Soria, 2023).

1.1.1.5. Detalles legales

Según Soria (2023) las principales leyes que rigen la institución son:

- Normativa de la FIFA, COMEBOL, FEF.
- Reglamento general ley del deporte, educación física y recreación
- Ley de compañías
- Ley del deporte, educación física y recreación
- Ley de régimen tributario interno
- Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno
- Ley orgánica de prevención y sanción de la violencia en el deporte
- Ministerio de trabajo

1.1.1.6. Marcas y logos

Figura No. 2 Logo del Club deportivo Macara



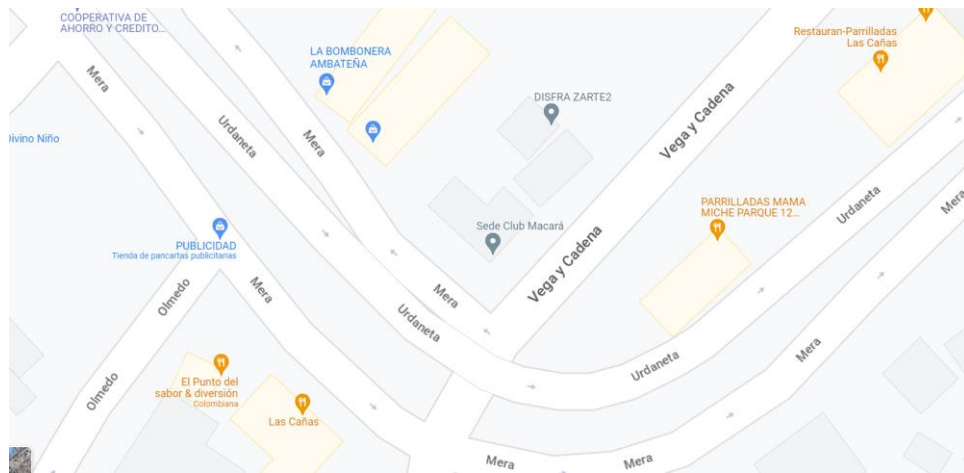
Fuente: Página web del club deportivo Macara (2023)

1.1.1.7. Ubicación

Según la información proporcionada por Google Maps (2023) el club deportivo Macara se encuentra en la siguiente ubicación:

- Calle 13 de abril y Mera. Centro Comercial Ambato – Planta Baja

Figura No. 3 Ubicación del Club deportivo Macará



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. Percepción e implementación de la auditoría en el mundo

La auditoría surge como una práctica de control en el mundo desde tiempos primitivos, y ha ido evolucionando en base a las necesidades, la globalización y los escándalos financieros que han tenido lugar a lo largo de la historia (Bedoya Parra et al., 2019). Si queremos hablar de la evolución de la auditoría, el autor Gonzales (2019) menciona que, los casos de escándalos y fraudes financieros a lo largo de los años tuvieron mucha relevancia en la historia de la auditoría, citando un caso muy relevante dentro de los escándalos del siglo XXI, este fue el caso de la compañía Eron, evento que tuvo lugar en el 2011 en Estados Unidos y tuvo una repercusión en la percepción de la auditoría a nivel mundial. Por su parte las autoras García et al. (2021) mencionan el caso Wirecard, el cual estalló en un escándalo internacional en el 2020 y cambió la percepción de la profesión

de auditoría ambos casos dieron como resultado un sector lleno de desconfianza en las grandes empresas, pero a la vez generar priorización y regulación de la auditoría con el fin de evitar fallos y fraudes escandalosos.

Por otra parte, a los fraudes financieros, que se dan a nivel mundial, se les puede también proporcionar influencia en cuanto a la evolución de la auditoría, según la Association of Certified Fraud Examiners (2022) para el año 2022 se registraron 2110 casos de fraudes en 133 países y de estos, el 20% han sido detectados gracias a la implementación y desarrollo de auditorías dentro de las empresas. Con respecto al impacto que han tenido los fraudes a nivel mundial, dentro de la realización de la auditoría, Espinosa & Villamil (2020) añaden que, la auditoría se ha ido adaptando para evitar los escándalos financieros, modificando y mejorando procesos fundamentales como es el informe de auditoría. En este sentido el autor Borrás (2016) acota que, en efecto, existen nuevas normativas que regulan la auditoría, el informe en específico, generando cambios que buscan garantizar un informe que mejore la toma de decisiones dentro de las empresas y que implique más transparencia, lo cual resulta necesario ante tantos casos de escándalos financieros que ha evidenciado el mundo; en cuanto a otro efecto de los fraudes financieros dentro de la auditoría, resulta importante también examinar cuál es el nivel de participación de la auditoría dentro de las empresas en la actualidad. Según una investigación mundial realizada por el Instituto de Auditores Internos & Fundación de Auditoría Interna (2022) el 78% de los participantes en la encuesta opina que la auditoría influye en el cumplimiento normativo establecido para sus empresas; por otro lado, el 57% de los encuestados creen que la auditoría tiene participación para detectar el fraude, corroborando aún más las ideas de los autores anteriores, con respecto a que el fraude actual incide en la auditoría actual.

Para analizar un poco más el estado de la auditoría en la actualidad, podemos citar al informe emitido por la Organización mundial del comercio (2019) en donde se evidencia cuáles son las actividades con más restricciones en el mundo, encontrándose la auditoría en el segundo lugar, esto debiéndose a los diferentes y estrictos requisitos para la obtención de licencias o títulos de aptitud solicitados en el área de la auditoría; generando restricciones para el desarrollo comercial dentro del mercado a nivel mundial. En resumen, a nivel mundial la auditoría es un proceso que ha ido evolucionando debido a factores

como escándalos financieros y la globalización, la percepción de la misma ha sido uno de los aspectos que más ha cambiado, dejando espacio para mejoras, significando un reto para la auditoría de la actualidad (Arboleda Barberán & Ceballos Pozo, 2019).

1.1.2.2. Percepción e implementación de la auditoría en Ecuador

Profundizando un poco más en la percepción de la auditoría financiera se toma en cuenta la perspectiva que se tiene en Ecuador, esta práctica financiera se aplica en empresas públicas y privadas, pudiendo ser estas grandes o pequeñas, reguladas o no por el respectivo ente regulados; en el caso de las medianas y pequeñas compañías, no están obligadas a llevar a cabo auditorías, por lo que muchas optan por no realizarlas, lo que resulta en un control financiero y administrativo deficiente. (Hurtado, 2019).

Existen varios casos en Ecuador en donde debido a que, el grado de confianza es baja y existe falta de independencia en las empresas, se tiene que realizar auditoría financiera externa, es decir no existe la cultura de desarrollo de auditoría interna por voluntad propia y por busca de una óptima salud empresarial (Hurtado et al., 2019). Estando de acuerdo con la afirmación anterior, los autores Toro et al. (2021) afirman que, en el Ecuador, en especial en las PYMES, no se ve a la auditoría como una herramienta fundamental, y en las empresas grades lo desarrollan solo por obligación; es decir no existe la cultura de control y prevención. A su vez los autores Quispe et al. (2016) mencionan además que, generalmente las empresas pequeñas y medianas en el Ecuador no tienen desarrollada una adecuada estructura organizacional y sus procedimientos de control administrativo y financieros son inadecuados y hasta ineficientes, he aquí señalan la importancia de la auditoría afirmando que el desarrollo de la misma colabora con las compañías para alcanzar sus metas y optimizar sus mecanismos de supervisión, asegurando estabilidad financiera y velando por el adecuado cumplimiento de las responsabilidades tributarias.

De manera similar a la evaluación a escala global, en Ecuador también se ve afectada la percepción de la auditoría debido a cuestiones relacionadas con fraudes, Amado & Ricardo (2020) en su investigación concluyen que, la mayoría de Pymes no presentan su informe de auditoría externa y de cumplimiento tributario, informe que constituye un requerimiento, esto a causa de que no se considera a la auditoría como una práctica necesaria. Con lo cual, además, se evidencia como existe falta de responsabilidad de parte

de las empresas al momento de cumplir sus obligaciones fiscales y la notoria existencia de fraude dentro de algunas de ellas (Merino Correa, 2022).

1.1.2.3. Percepción de la auditoría financiera en el Club deportivo Macara

Soria (2023) nos informa que, durante los periodos recientes, a medida que el Club ha evolucionado, se han incorporado nuevos vehículos y activos móviles, así como la construcción de nuevas instalaciones, entre otros incrementos en sus activos fijos. Sin embargo, estos cambios no han sido sometidos a una revisión y supervisión a través de auditorías financieras. La no realización de auditoría financiera dentro del club se debe a que, al no estar regulados por la Superintendencia de compañías, este no tiene la obligatoriedad de contratar auditorías financieras externas, es decir dentro de la institución no se tiene una perspectiva de la auditoría financiera como una práctica necesaria y saludable para el control de las cuentas. Nos cuenta también que el único tipo de auditoría que se ha desarrollado en los últimos años ha sido la auditoría tributaria realizada por el SRI, esta ha sido impuesta por la institución y por ende han debido realizarla.

Pero, a pesar de que no se sienten obligados a contratar auditoría financiera, han determinado que, en la actualidad si necesitan que se lleve a cabo una auditoría enfocada en los activos fijos, ya que existe la necesidad del constante control de esta cuenta, la cual no ha tenido una revisión y control adecuada mediante auditoría en los últimos periodos. Ante esta necesidad, se propuso la idea de realizar un examen especial enfocada en los activos fijos que tiene la organización, con el fin de evaluar el estado de dicha partida y proponer mejoras que puedan influir en decisiones futuras o auditorías posteriores; así se fomenta una buena práctica de control dentro de la institución, para dejar a un lado la idea de que la auditoría se la debe desarrollar únicamente como un procedimiento impuesto de manera obligatoria por los entes de control.

1.1.3. Justificación

Para Martínez et al. (2019) la auditoría financiera es un procedimiento capaz de detectar cuando se maneja inadecuadamente los procesos contables y gracias a esto se proponen acciones que ayuden en la corrección pertinente; profundizando un poco más en la importancia de la auditoría Lara et al. (2019) acotan que, la auditoría financiera implica la evaluación de los estados financieros, procedimientos particulares y políticas

empresariales. La combinación de estos elementos se utiliza para recopilar pruebas que permitan al profesional formarse una opinión sobre la situación de la empresa. Añade Elizalde (2018) que, la auditoría financiera se trata de un procedimiento ordenado y sistemático el cual permite evaluar a las organizaciones para poder conocer su situación económica y a través de esto reconocer y hacerles frente a sus compromisos en base a sus ganancias.

El presente trabajo fue realizado mediante una investigación de tipo bibliográfica documental, además, se utilizó información recolectada de fuentes primarias, ya que se analizaron estados financieros y documentación fuente, relacionada con los activos fijos, directa del Club deportivo Macara. El trabajo benefició al Club, ya que con el pudieron conocer el estado de sus cuentas de activos fijos, pudiendo tomar decisiones oportunas y corregir los errores ya existentes.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo General

Ejecutar el examen especial al componente Activos Fijos en el Club Deportivo “Macara” para la determinación de la razonabilidad de este componente en los estados financieros

1.1.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación del examen especial a los activos fijos para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Realizar el trabajo de campo para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los saldos de este componente.
- Comunicar los resultados del examen especial a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. La teoría de la agencia dentro de los procesos fundamentales de la empresa.

El autor Ross (1973) menciona que, la teoría de la agencia se basa en la presencia de una relación entre varias personas, en donde se identifican dos personajes el agente y el principal; el asignado como agente es el encargado de actuar en nombre del principal; el principal por su parte es quien tiene el dominio real de las decisiones. En este sentido, y a manera de explicación simplificada los autores Jensen & Meckling (1976) afirman que, esta teoría se resume en un contrato en donde, existe un principal el cual se encarga de contratar a otra persona, esta conocida como el agente, para trabajar bajo su nombramiento y en función de sus ideales; delegando responsabilidad y autoridad útiles para tomar decisiones.

Para Machado & Marques (2011) en esta teoría se determina la existencia de un problema potencial debido a que las expectativas del agente y del principal pueden entrar en conflicto al no ser las mismas; llevando a: la desconfianza mutua en cuanto al comportamiento y accionar de las partes; riesgo moral; falta de comunicación y relaciones asimétricas. En esta perspectiva los autores Mackenzie et al. (2013) añaden que el efecto puede ser también el ineficiente intercambio entre los individuos, complicando la coordinación de intereses. Es aquí donde desempeña su rol la auditoría, poniéndonos en un escenario en donde existe la falta de coordinación entre principal y agente, la auditoría juega un papel importante, ya que su implementación permite remover dudas o validar comportamientos que se estén cuestionando por parte del principal sobre el agente; ayudando también a sincronizar la información y comunicación entre ambas partes de la empresa, logrando así la optimización y eficiencia de los procesos fundamentales, como lo son la comunicación interna y la confiabilidad. En otras palabras, esta teoría se enfoca en la interacción entre los administradores y propietarios de una empresa, respaldando la necesidad de auditoría financiera. Esto se debe a que la auditoría contribuye a reducir los problemas de agencia al ofrecer información imparcial y verificada acerca de las finanzas de la empresa, permitiendo a los propietarios evaluar la gestión de los recursos.

1.2.2. Concepto de auditoría

La auditoría es una herramienta de supervisión y control que permite revisar y verificar sistemáticamente que las actividades, fenómenos, hechos y operaciones se desarrollen en función a como fueron planificados y a las normas establecidas; además, promueve la implementación de una cultura de disciplina dentro de la entidad, y además ayuda a encontrar fallas problemas o vulnerabilidades dentro de la estructura empresarial (Tapia et al., 2019).

1.2.3. Clasificación de la auditoría

Según (Silva et al., 2017) la auditoría se clasifica en dos grupos generales, de acuerdo con la persona que la realiza y de acuerdo con el tipo de revisión realizada:

Figura No. 4 Clasificación de la auditoría de acuerdo con la persona que la realiza

| Auditoría Interna | Auditoría Externa |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Actividad objetiva e independiente desarrollada por un auditor dependiente.• Se enfoca en ayudar a que la dirección de la empresa logre cumplir con los objetivos, proporcionando un enfoque disciplinado y sistemático que evalúe y mejore la eficacia. | <ul style="list-style-type: none">• Revisión de las cuentas, transacciones o estados financieros para verificar el cumplimiento de las normativas legales actuales, llevada a cabo por expertos externos a la entidad auditada. |

Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Tapia et al. (2017), Silva (2017)

Figura No. 5 Clasificación de la auditoría de acuerdo con el tipo de revisión realizada

| | |
|-------------------------------------|---|
| Auditoría Integral | <ul style="list-style-type: none">•Procedimiento mediante el cual se obtiene de manera imparcial y se evalúa la evidencia asociada a la información financiera, el acatamiento de las normativas y leyes vigentes, la integridad del control interno y el logro de metas y objetivos (Blanco, 2012). |
| Auditoría Tributaria | <ul style="list-style-type: none">•Supervisión metódica con el propósito de confirmar el acatamiento de las responsabilidades sustanciales y formales asignadas por la legislación (Padron, 2012). |
| Auditoría de Gestión | <ul style="list-style-type: none">•Implica examinar el sistema de administración de la empresa mediante la evaluación de su eficacia y nivel de cumplimiento, a través de la revisión y verificación de las actividades llevadas a cabo (Cienfuegos et al., 2021). |
| Auditoría de Cumplimiento | <ul style="list-style-type: none">•Analiza hasta qué punto la empresa ha adherido y cumplido con las disposiciones legales y normativas actuales, incluyendo el nivel de conformidad con regulaciones, leyes, políticas, códigos y demás normativas. |
| Auditoría Informática o de Sistemas | <ul style="list-style-type: none">•Es el proceso que permite la evaluación y medición del sistema de seguridad, para con esto, determinar si el mismo realiza adecuadamente sus funciones (Menendez, 2022). |
| Auditoría Forense | <ul style="list-style-type: none">•Es el estudio utilizado para investigar y obtener evidencia relacionada con la presencia o realización de delitos financieros, irregularidades contables y patrones de conductas financieras anormales, mediante el análisis sistemático y lógico de la evidencia (Marquez, 2018). |

Elaborado por: Mariño (2023)

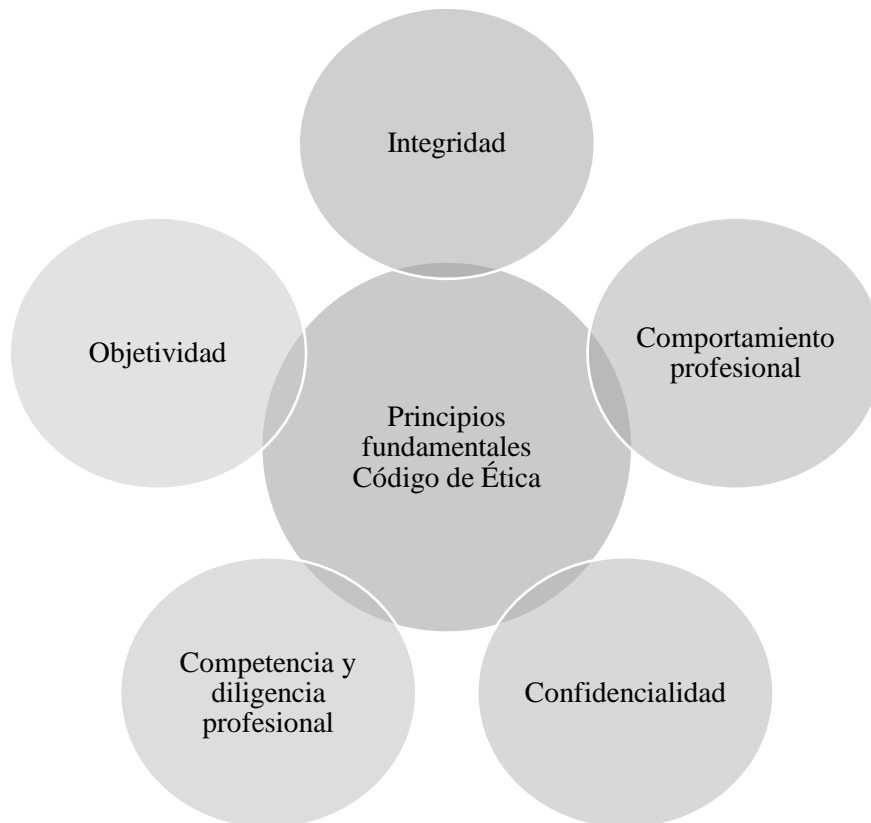
Fuente: Blanco (2012), Padron (2012), Cienfuegos et al. (2021), Menendez (2022), Marquez (2018).

1.2.4. Auditor

La o las personas encargadas de realizar la auditoria asignada o los servicios relacionados (Galindo & Espinosa, 2018).

Los profesionales cumplirán con la observancia de los principios fundamentales de ética del código de ética de auditoría, los cuales son:

Figura No. 6 Principios fundamentales de ética del código de ética de auditoría



Elaborado por: Mariño (2023)

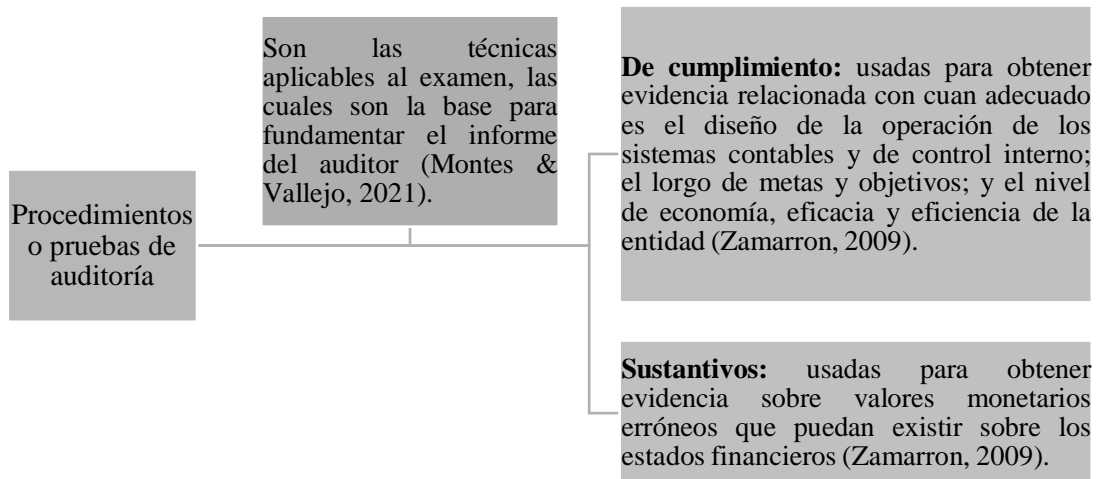
Fuente: Galindo & Espinosa (2018)

1.2.5. Concepto de auditoría financiera

Consiste en la revisión de los registros y libros de una empresa mediante técnicas y procedimientos particulares, con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los balances presentados. Es decir, permite evaluar si los estados financieros son razonables con la situación del ente auditado y si estos fueron elaborados cumpliendo los principios y normativas contables vigentes (Montes Salazar & Vallejo Bonilla, 2021).

1.2.6. Herramientas de la auditoría financiera

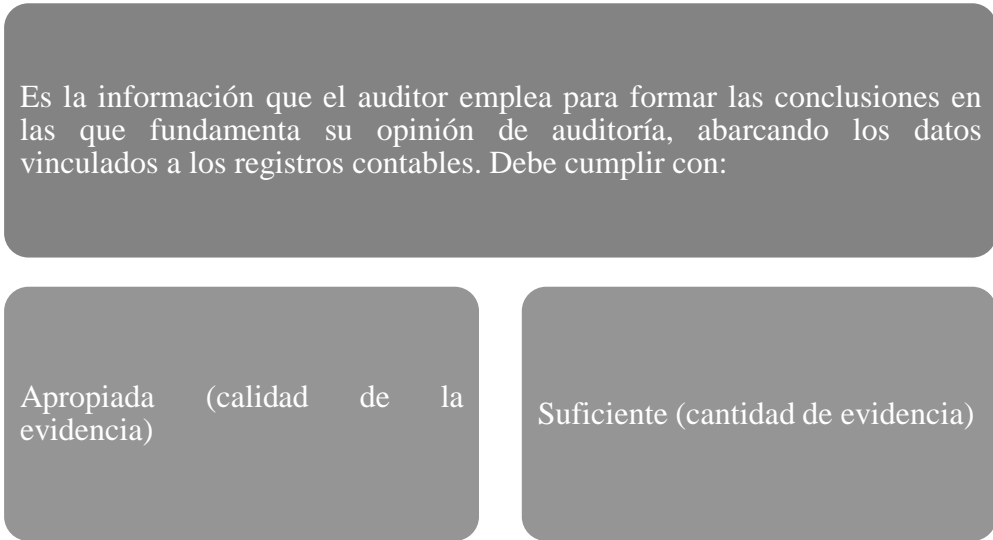
Figura No. 7 Procedimientos o pruebas



Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Montes & Vallejo (2021), Zamarron (2009)

Figura No. 8 Evidencia



Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Filgueira, 2020

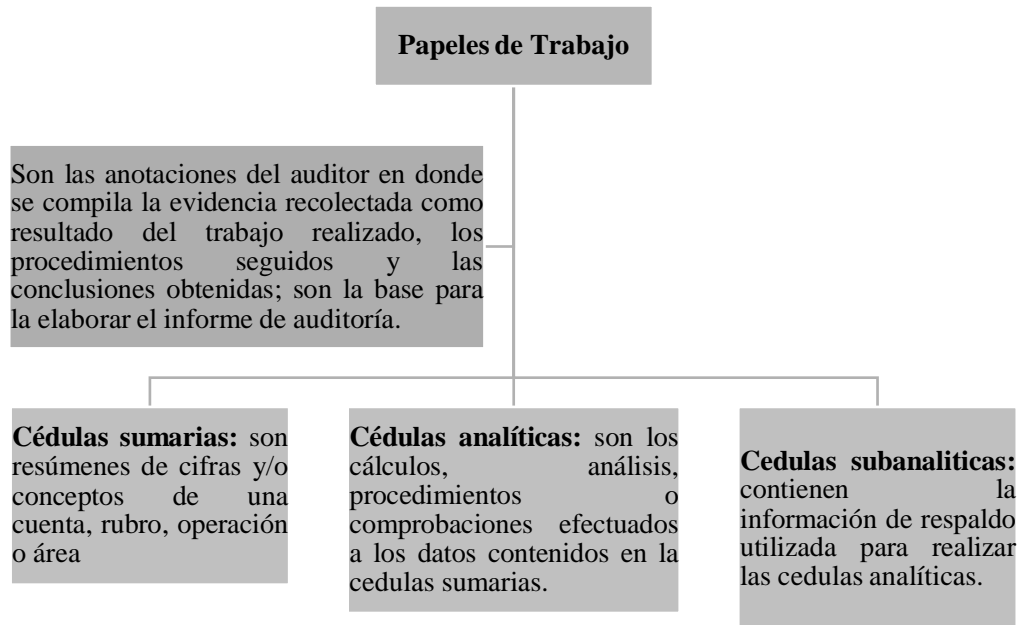
Figura No. 9 Técnicas

| | |
|------------------------------|--|
| Técnicas de auditoría | <p>Estudio general: permite conocer a fondo la empresa mediante un análisis de sus características generales, relevantes y significativas.</p> <hr/> <p>Análisis: se utiliza para evaluar la situación en la que se encuentran registradas las cuentas en los estados financieros.</p> <hr/> <p>Inspección: es el examen físico o documental de los activos de la empresa, genera evidencia relacionada a existencias de dichos activos.</p> <hr/> <p>Confirmación: sirve para recolectar información de terceros, dividiéndose esta en: confirmación positiva y confirmación negativa.</p> <hr/> <p>Investigación: se obtiene información, evidencia, comentarios y datos de los empleados propios de la empresa. Permite al auditor formarse de información respecto operaciones y saldos de la empresa.</p> <hr/> <p>Declaración: consiste en una declaración documentada sobre los resultados derivados de las investigaciones llevadas a cabo entre los empleados y funcionarios internos de la empresa.</p> <hr/> <p>Certificación: es un documento que asegura la realidad de un hecho, generalmente este se legaliza con la firma de una autoridad de la organización</p> <hr/> <p>Observación: se investiga mediante la presencia física del auditor como veedor de la realización de operaciones o hechos desempeñados por los miembros de la empresa. Generando evidencia del desempeño de los procedimientos.</p> <hr/> <p>Calculo: es la verificación matemática de las partidas o rubros mediante recálculos de la información previamente calculada y entregada por la empresa.</p> <hr/> |
|------------------------------|--|

Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Campos et al. (2020)

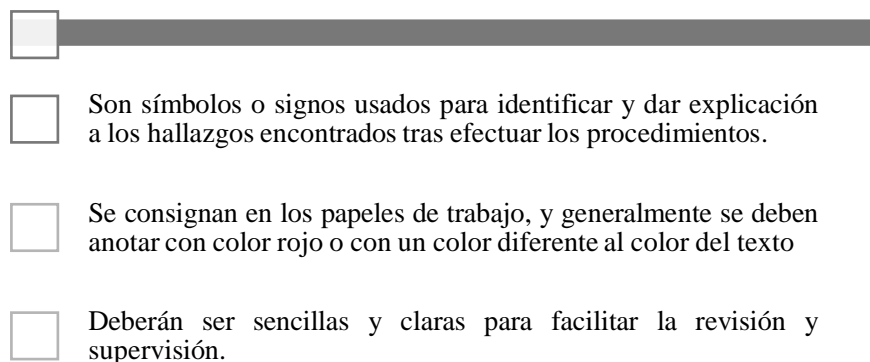
Figura No. 10 Papeles de trabajo



Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Estupinan Gaitan (2014)

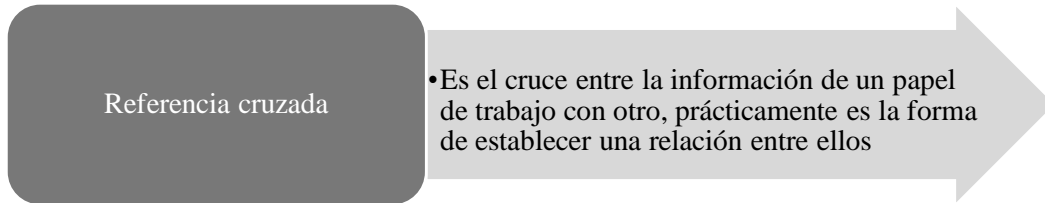
Figura No. 11 Marcas de auditoría



Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Plácido (2019)

Figura No. 12 Referencia cruzada

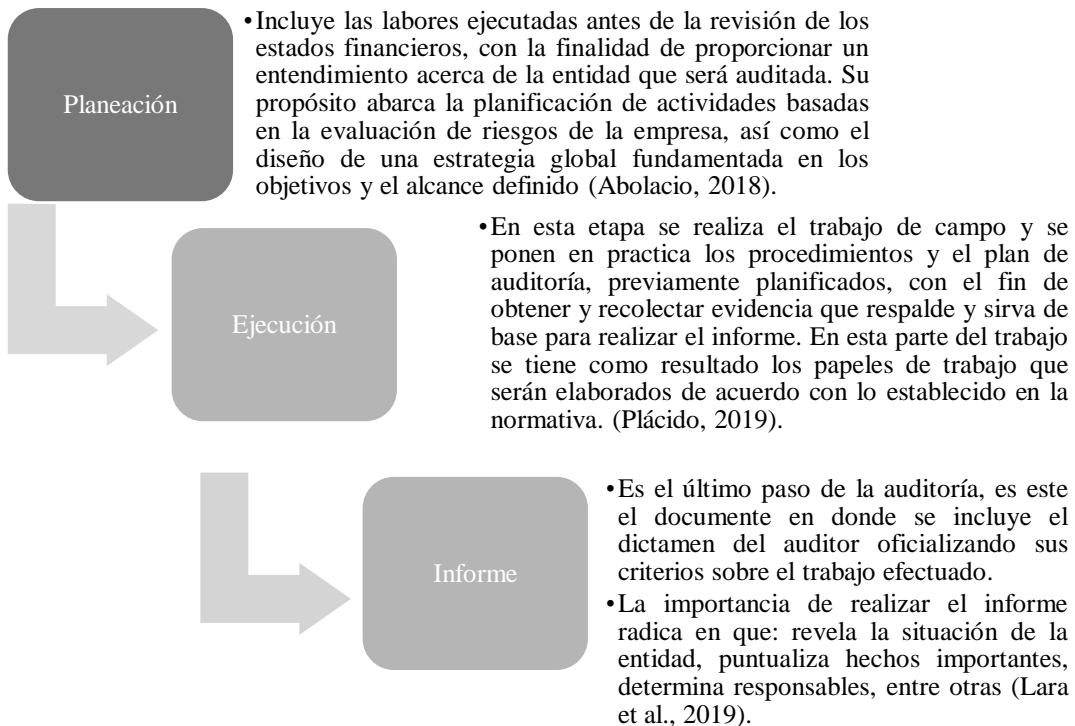


Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Lara et al. (2019)

1.2.7. Fases de la auditoría financiera

Figura No. 13 Fases de auditoría financiera



Elaborado por: Mariño (2023)

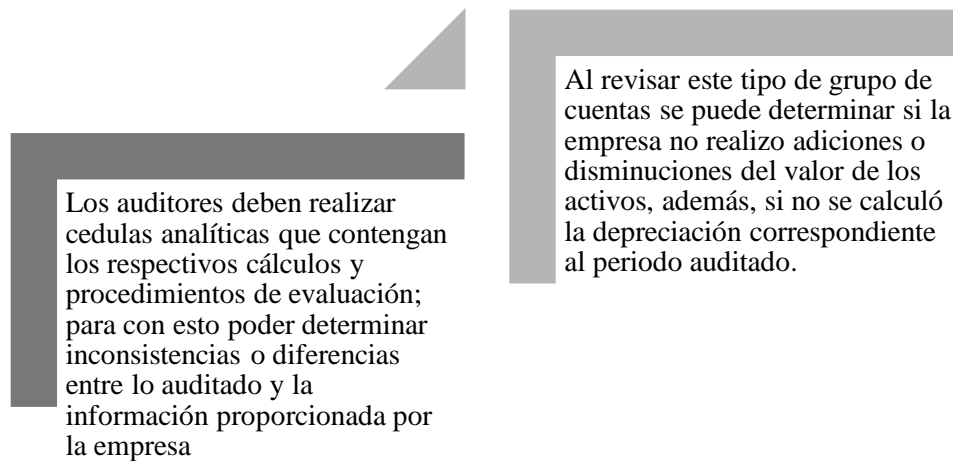
Fuente: Abolacio (2018), Plácido (2019), Lara et al. (2019)

1.2.8. Concepto de activo fijo

Es un bien parte del Activo de la empresa, cuyo origen proviene de sucesos pasados y genera beneficios para la empresa y no brinda liquidez a corto plazo a la organización; además no están destinados para las ventas, es decir, su venta no es parte del giro normal del negocio (Sepulveda, 2017).

1.2.9. Examen especial al activo fijo

Figura No. 14 Examen especial al Activo Fijo



Elaborado por: Mariño (2023)

Fuente: Montes & Vallejo (2021)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

Este proyecto integrador tiene como unidad de análisis el departamento de contabilidad del Club Deportivo Macara el cuál se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato y

El fin de plantear el presente proyecto dentro del club fue conocer cómo se encuentra el tratamiento, control y uso de los activos fijos disponibles en el Club, a través del uso de los procedimientos de auditoría financiera. Para así comprobar si existe o no razonabilidad en los saldos registrados en los balances y si dichos saldos expuestos cumplen con la normativa legal vigente.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1 Fuentes primarias

La información obtenida para el presente proyecto integrador fue recolectada a través de la Guía de visita previa y cuestionario de control interno, los cuales fueron realizados a manera de entrevista y encuesta a las personas directamente relacionadas con el club detalladas en la tabla a continuación:

Tabla No. 1 Entrevistados y encuestados

| Nombre | Cargo | Departamento |
|-------------|---------------------|--------------|
| Guido Soria | Director financiero | Contabilidad |

Elaborado por: Mariño (2023)

Entrevista

La entrevista fue desarrollada la fecha del 6 de noviembre del 2023 bajo la modalidad presencial en las instalaciones del Club Deportivo Macará. Con a la entrevista realizada se logró plantear una visión global de la institución, la información general recolectada es de utilidad para el proceso la elaboración del archivo permanente y memorándum de planificación

Guion de entrevista

En la entrevista realizada se plantearon 20 preguntas destinadas a conocer la historia e información general del club, su tiempo de duración fue en promedio de 25 minutos.

Tabla No. 2 Guion de entrevista aplicada

| No. | Pregunta |
|-----|---|
| 1 | ¿Cómo se creó club? |
| 2 | ¿Cuál es la misión y visión del club? |
| 3 | ¿Cuáles son los objetivos del club? |
| 4 | ¿Cuáles han sido los eventos más relevantes suscitados? |
| 5 | ¿Cuáles son sus valores y principios institucionales? |
| 6 | ¿Cuáles son las principales actividades que desarrollan? |
| 7 | ¿Cuáles son las categorías que conforman el club? |
| 8 | ¿Quiénes son sus principales clientes y proveedores? |
| 9 | ¿Cuáles son sus políticas para activos fijos? |
| 10 | ¿Bajo qué organismos de control se rigen? |
| 11 | ¿Cuál es el software contable que usa el club? |
| 12 | ¿Cuántos empleados trabajan en el club? |
| 13 | ¿Cuántas auditorias anteriores se han desarrollado para el componente de activos fijos? |

Elaborado por: Mariño (2023)

Encuesta

La encuesta se desarrolló con fecha de 18 de noviembre del 2023 se aplicó de manera presencial con el Directo financiero. Con su aplicación se obtuvo información relacionada con el tratamiento y control del componente activos fijos del club.

Cuestionario de control interno

Se empleó el cuestionario de control interno como herramienta para la encuesta, formulando 20 preguntas cerradas fundamentadas en el modelo COSO. El tiempo medio de duración fue de aproximadamente 30 minutos.

Tabla No. 3 Preguntas cuestionario control interno enfocado en activos fijos

| N° | Pregunta | Respuesta SI/NO |
|----|---|--------------------|
| 1 | ¿Posee el club segregación de tareas relacionada a la compra, recibo, mantenimiento, custodia de los activos fijos? | |
| 2 | ¿El club tiene establecidas claramente las responsabilidades relacionadas a activos fijos de los empleados? | |
| 3 | ¿Existen políticas ya establecidas y escritas dirigidas a la compra, custodia, recibo y mantenimiento de los activos fijos? | |
| 4 | ¿Se llevan a cabo controles físicos de manera regular con el propósito de proteger los activos fijos del club? | |
| 5 | ¿La asignación de activos fijos se aprueba con antelación? | |
| 6 | ¿La compra de activos fijos es autorizada de manera previa? | |

| | |
|-----------|---|
| 7 | ¿Cuenta con un software o sistema dedicado para llevar a cabo, registrar y gestionar las depreciaciones de los activos fijos? |
| 8 | ¿El registro y detalle de las depreciaciones se supervisa y revisa periódicamente? |
| 9 | ¿Las depreciaciones acumuladas se registran en los libros diarios? |
| 10 | ¿Al momento de comprar activos fijos verifican que existan los documentos suficientes y necesarios respalden la operación? |
| 11 | ¿Los documentos de respaldo de las adquisiciones de los activos fijos son almacenados y archivados? |
| 12 | ¿Las transacciones se registran de manera oportuna? |
| 13 | El personal, ya sea encargado o no encargado de los activos fijos ¿Conoce las políticas internas de activos fijos? |
| 14 | ¿Poseen un seguro para la protección de los activos fijos? |
| 15 | ¿Se da seguimiento al uso de los activos fijos? |
| 16 | ¿Posee un cronograma o método que permita saber la periodicidad de los mantenimientos de los activos fijos? |
| 17 | ¿Existe un plan o manual para saber cómo accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos? |
| 18 | ¿Se verifica que los activos fijos registrados en contabilidad existan físicamente y se encuentren en uso? |
| 19 | ¿El Club hace uso de la NIC 16 para el manejo, registro y demás procesos relacionados con los activos fijos? |

Elaborado por: Mariño (2023)

2.1.2.2 Fuentes de información secundaria

Para el desarrollo del examen especial a los activos fijos se requirió de información ya desarrollada por la institución con son: estados financieros, registros contables, libros mayores, balances, facturas, documentos de respaldo, entre otros documentos relacionados con los activos fijos del club. Adicionalmente, se obtuvo información de diversas fuentes como libros, revistas, tesis, artículos científicos, entre otros.

Observación

Esta técnica permite observar la realización de hechos, procedimientos u operaciones; para así analizar y comprobar si las actividades se realizan en base a lo establecido por las políticas de la empresa y los entes de control (Parra, 2017).

Ficha de observación

Se empleó la ficha de observación como herramienta, mediante la cual se llevó a cabo la verificación física para evaluar el estado y la utilización de los activos fijos de la institución.

Tabla No. 4 Ficha activos fijos

| Grupo | No. Activos | Detalle | REF | ESTADO | | | | | OBSERVACIÓN |
|-------|-------------|---------|-----|----------|------|---------|-------|------|-------------|
| | | | | Muy malo | Malo | Regular | Bueno | Malo | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Elaborado por: Mariño (2023)

2.1.3. Fases de Desarrollo

A continuación, se describen las etapas del análisis específico de los activos fijos que se llevaron a cabo, y cómo se relacionan con el logro de los objetivos establecidos.

Tabla No. 5 Fase I: Planificación del Examen Especial a los Activos Fijos

| Objetivo relacionado | Actividades desarrolladas | Resultados obtenidos |
|--|---|---|
| DESARROLLAR LA PLANIFICACIÓN DE LA REVISIÓN ESPECÍFICA DE LOS ACTIVOS FIJOS CON EL FIN DE IDENTIFICAR LOS NIVELES DE RIESGO Y EL ENFOQUE DE LA AUDITORÍA. | Conocimiento global del club deportivo Macara Guía de visita previa Archivo permanente Entrevista y cuestionario de control interno enfocado en activos fijos del club Nivel de confianza y de riesgo | <ul style="list-style-type: none"> • Memorándum planificación. • Programa auditoría |

Elaborado por: Mariño (2023)

La Fase I consto en el desarrollo de la planificación del examen especial a los activos fijos del Club deportivo Macara, mediante la implementación de la entrevista y el cuestionario de control interno enfocado en activos fijos se dio cumplimiento al primer objetivo específico del presente trabajo de titulación. Adicionalmente, esto nos proporcionó una visión integral y significativa de la institución y sus operaciones vinculadas a los activos fijos, permitiéndonos formarnos una perspectiva de su situación.

Tabla No. 6 Fase II: Ejecución del examen especial a los activos fijos

| Objetivo relacionado | Actividades desarrolladas | Resultados obtenidos |
|---|--|--|
| Realizar el trabajo de campo para la obtención de | Cédula analítica y subanalítica depreciación de activos fijos del club | <ul style="list-style-type: none"> • Papeles de trabajo |

| | | |
|---|--|---|
| evidencias suficientes y competentes que sustenten los saldos de este componente. | Cédula sumaria de activos fijos Hoja de ajustes y reclasificaciones Ficha de observación Anexos y documentos de sustento (evidencia) | <ul style="list-style-type: none"> • Hoja de hallazgos del examen especial |
|---|--|---|

Elaborado por: Mariño (2023)

En la Fase II se dio cumplimiento al segundo objetivo específico mediante la ejecución del examen especial a los activos fijos, es decir, se desarrolló el trabajo de campo en el club mediante constataciones físicas, recopilación de evidencia y cálculos de depreciación para corroborar con lo registrado en contabilidad. Mediante la ejecución de las actividades planificadas, se adquirieron los documentos de respaldo y la lista de descubrimientos esenciales para la elaboración del informe conclusivo del examen especial.

Tabla No. 7 Fase III: Informe y comunicación de resultados

| Objetivo relacionado | Actividades desarrolladas | Resultados obtenidos |
|---|--|--|
| TRANSMITIR LOS RESULTADOS DE LA REVISIÓN ESPECÍFICA MEDIANTE EL INFORME, CON EL PROPÓSITO DE FACILITAR LA TOMA DE DECISIONES POR | Borrador del informe Emisión de los informes finales Comunicación de los resultados, hallazgos y recomendaciones obtenidos | <ul style="list-style-type: none"> • Informe de control interno • Informe de auditoría |

**PARTE DE LA
ALTA
DIRECCIÓN.**

Elaborado por: Mariño (2023)

En la última fase se cumplió con el tercer y último objetivo específico del presente proyecto; se desarrollaron los informes en base a los hallazgos y novedades encontradas en la fase de desarrollo, también se informaron a la gerencia los resultados obtenidos, para que estos fueran conocidos, utilizados y considerados en la toma de decisiones correspondientes.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

Una vez determinados los objetivos del presente proyecto integrador y tras ir detallando las definiciones, conceptos y demás teorías relacionadas con el tema del mismo, se procedió a desarrollar el Examen especial a los activos fijos del Club Deportivo Macará. A partir de este capítulo se empieza a implementar la teoría dentro de la práctica.

Se dio inicio al Examen especial con el desarrollo de la planificación, en donde a través de en cuentas y entrevistas se obtuvo una visión preliminar y global de la institución, obteniendo el memorándum de planificación y el programa de auditoría. Consecuentemente, se llevó a cabo la fase de Ejecución, en donde se analizaron todos los datos e información recolectada relacionada con los Activos fijos del club, obteniendo los papeles de trabajo y la hoja de hallazgos. Por último, la etapa de Informes y comunicación de resultados se llevó a cabo mediante la redacción de los descubrimientos, las conclusiones y las sugerencias, dando lugar a la creación de los informes de auditoría y de Control Interno.

A continuación, se pone en evidencia como se llevó a cabo el examen especial, cabe recalcar que se muestran y detallan las partes más esenciales, relevante y resumidas, que permitan el fácil y correcto entendimiento del presente proyecto.

FASE I

PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS FIJOS

ARCHIVO CONTRATACIÓN DE LA AUDITORÍA

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | CLUB DEPORTIVO MACARÁ |
| TIPO DE AUDITORÍA: | Examen especial al componente Activos Fijos |
| PERÍODO AUDITADO: | Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 |

| ÍNDICE | | |
|---|------------|----------------------------|
| | REF. /PT. | DESCRIPCIÓN |
| CONTRATACIÓN DE LA AUDITORÍA | IP | Invitación por la prensa |
| | PA | Propuesta Auditoría |
| | CP | Cronograma planificación |
| | HCH | Hoja de cálculo honorarios |
| | CA | Contrato de Auditoría |
| | CC | Carta Compromiso |
| | OT | Orden de trabajo |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|------------------------------|-----------|------------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Mariño Ortega Celeste Salomé | MOCS | Junior | 100% |
| Tobar Vasco Guido Hernan | TVGH | Supervisor | 50% |

Invitación por la prensa



CLUB DEPORTIVO “MACARÁ”

Ambato, 16 de octubre de 2022.

El Club Deportivo Macará extiende una amable invitación a las firmas auditoras legalmente constituidas y reconocidas por la Superintendencia de Compañías y Seguros, para que presenten propuestas en el proceso de contratación de servicios de Examen Especial a los Activos Fijos de la institución, abarcando el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. Los interesados tienen la oportunidad de enviar sus propuestas económicas y técnicas a las instalaciones del Club hasta el 6 de noviembre de 2023.

Atentamente.

.

Ing. Guido Soria
Director Financiero
Club Deportivo Macara

CARTA DE PROPUESTA DE AUDITORÍA

Ambato, 23 de octubre del 2022

Señores:

Club Deportivo Macara

De nuestra consideración:

Nosotros “ADICOPPOR AUDITORES INDEPENDIENTES” a través de la presente carta de presentación queremos realizar nuestra propuesta formal de servicios profesionales de auditoría.

Resulta importante para nuestro equipo que ustedes, como institución interesada en nuestros servicios de auditoría, conozcan a nuestra empresa su historia y su proyección a futuro.

Somos una firma de auditoria nacional especializada en las áreas de auditorías financieras, integrales y exámenes especiales; nuestros 10 años de trayectoria dentro del mercado es la muestra de nuestra experiencia que certifica un trabajo calificado, bien sustentado y preparado con las mejores prácticas basadas en la normativa legal vigente nacional e internacional. Adicionalmente, nuestro equipo multidisciplinario y diverso se encuentra totalmente calificado y preparado, quienes se rigen a un estricto código de conducta que garantiza la integridad y veracidad de nuestro trabajo.

Nuestros profesionales cuentan con bastos conocimientos en temas legales, normativos, contables, tributarios; y han aplicado sus conocimientos previamente en sectores los sectores: alimenticio, telecomunicaciones, seguros, construcción, agricultura, banca, sector público, instituciones sin fines de lucro.

Somos conscientes de los nuevos desafíos que enfrentan la empresa por lo que, nuestros servicios están diseñados con el fin de aportar la ayuda necesaria a las empresas dentro de sus procesos. Es por esto que, nuestro objetivo primordial es brindar servicios de auditoría a personas naturales o jurídicas, en función de sus necesidades y en búsqueda de

soluciones integrales a las mismas; fortaleciendo sus procesos y aportando dentro de la toma de decisiones.

PA

2 de 6

Agradeciendo su valiosa atención y preferencia nos despedimos con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Lda. Celeste Salomé Mariño Ortega

AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES
ANTECEDENTES Y PRESENTACIÓN
AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES

RESEÑA HISTÓRICA DE LA FIRMA

En el año 2013 tres contadores auditores graduados de la Universidad Técnica de Ambato tomaron la arriesgada decisión de fundar la firma de auditoría AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES con el fin de ayudar a las empresas dentro de la revisión, seguimiento y análisis de los procesos fundamentales desarrollados dentro de las mismas. A partir de este año la firma ha ido abriéndose espacio dentro del mercado, siendo cada vez más los clientes que confían en los servicios profesionales brindados.

De igual manera con el paso del tiempo el equipo ha ido creciendo, constituyendo un equipo multidisciplinario y diverso con conocimientos en ámbitos variados.

La firma destaca dentro del mercado gracias a su impecable trayectoria y a su apoyo constante brindado hacia las empresas. Cabe recalcar que, AUPROFER se encuentra legalmente constituida y cuenta con la acreditación de la Contraloría General del Estado

MISIÓN

Establecer al Club Deportivo Macará de Ambato como una entidad duradera en el tiempo, destacado a nivel local y nacional, debido a su destacado desempeño deportivo y al respaldo constante a sus programas formativos, los cuales fomentan el desarrollo de talentos destacados.

VISIÓN

Fomentar el crecimiento máximo de los procesos de formación, impulsando a los talentos más destacados en sus respectivos campos, lo cual se manifestará en los logros deportivos anuales y en la generación de oportunidades como fuentes generadoras de recursos

PRINCIPALES SERVICIOS

- Servicio de Auditoría Financiera
- Servicio de Auditoría Integral
- Servicio de desarrollo de Exámenes Especiales a diversos componentes
- Servicio de consultoría

PRINCIPIOS Y VALORES INSTITUCIONALES

Integridad: el respeto, honestidad y rectitud son nuestros pilares fundamentales al momento de actuar garantizando un trabajo ético y profesional.

Compromiso: estamos comprometidos a brindar servicios profesionales con los más altos estándares garantizando la ayuda integral a nuestros clientes.

Responsabilidad: somos conscientes de que nuestro actuar debe ser meticuloso y cuidadoso ya que, se trata de información delicada y confidencial la que nos brindan los clientes, por lo que actuamos con el mayor cuidado y responsabilidad.

Experiencia: gracias a la larga trayectoria y confianza que han depositado en nuestro trabajo nuestros clientes contamos con la experiencia suficiente y necesaria para brindar un servicio de calidad.

EQUIPO DE AUDITORÍA

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|------------------------------|-----------|------------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Mariño Ortega Celeste Salomé | MOCS | Junior | 100% |
| Tobar Vasco Guido Hernan | TVGH | Supervisor | 50% |

TOBAR VASCO GUIDO HERNAN



CARGO: Supervisor de Auditoría

AÑOS DE EXPERIENCIA: 20

TÍTULOS UNIVERSITARIOS:

- Contador Público graduado en la Universidad Técnica de Ambato
- Magister en Auditoría Integral

CELESTE SALOME MARIÑO ORTEGA



CARGO: Auditor Junior

AÑOS DE EXPERIENCIA: 2

TÍTULOS UNIVERSITARIOS:

Lic. Contabilidad y Auditoría

METODOLOGÍA DE TRABAJO

Nuestra metodología sigue los requisitos legales y se centra en la identificación de riesgos en los negocios y procesos. También analizamos la estructura y la efectividad de los controles fundamentales diseñados para reducir dichos riesgos. Este proceso nos habilita para generar informes sobre la empresa, el sistema de control interno, la presentación de informes y la conformidad con las leyes y regulaciones aplicables.

El trabajo como tal, se desarrollará en tres fases esenciales:

- Fase I: Planificación del examen especial a los activos fijos
- Fase II: Ejecución del examen especial a los activos fijos
- Fase III: Informe y comunicación de resultados

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Desarrollar la planificación de la revisión específica de los activos fijos con el fin de identificar los niveles de riesgo y definir la estrategia de auditoría.
- Ejecutar las actividades de campo para adquirir evidencia adecuada y confiable que respalde los saldos de este elemento.
- Transmitir los resultados de la revisión específica mediante el informe, con el propósito de facilitar la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

ALCANCE

- ✓ Verificar si las operaciones y las actividades realizadas durante el año 2022 cumplen con las disposiciones de los manuales, estatutos, decisiones de la administración y la normativa legal en vigor.
- ✓ Determinar si los activos fijos son gestionados y registrados conforme a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) durante el año 2022.
- ✓ Examinar el sistema de control interno del Club mediante la detección de posibles debilidades y riesgos, con la finalidad de sugerir medidas correctivas y mejoras.
- ✓ Inspeccionar si los activos fijos son conservados, custodiados, adquiridos y mantenidos
- ✓ Realizar las demás responsabilidades establecidas por leyes o estatutos.

INFORMES A EMITIR

Consideramos que la instauración de una comunicación eficaz entre la dirección y nuestros equipos durante la prestación de servicios es fundamental para lograr el éxito en nuestras tareas y alcanzar los objetivos de la organización. Por lo tanto, se llevarán a cabo las siguientes comunicaciones sobre los resultados obtenidos:

1. Informe Confidencial de Control Interno

2. Informe de auditoría

COSTO POR HONORARIOS PROFESIONALES

El costo por la prestación de nuestros servicios profesionales ya descritos ha sido calculado por un valor de USD 1.767,01 más IVA, dentro de este monto se incluyen gastos administrativos.

El valor será facturado en una sola cuota, la misma que será cancelada el momento de iniciado el proceso de la auditoría.

PLAZO DE EJECUCIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA

El periodo destinado para llevar a cabo todas las etapas de la auditoría será de treinta y cuatro (34) días hábiles, con una carga total de ciento veinticuatro (124) horas, distribuidas desde noviembre de 2023 hasta enero de 2024. Este plazo iniciará a partir de la fecha de recepción de la información y documentación necesaria, y se extenderá hasta la entrega de los informes finales.

CRONOGRAMA DE VISITAS (TENTATIVO)

| ACTIVIDADES | MES |
|---|-----------|
| Planificación y revisión del Examen especial | Noviembre |
| Archivo General y Permanente | Noviembre |
| Elaboración y despacho de correspondencia | Noviembre |
| Apertura P/T | Noviembre |
| Evaluación de Control Interno | Noviembre |
| Programas de Auditoría | Diciembre |
| Evaluación al Activo Fijo | Diciembre |
| Cierres de P/T | Diciembre |
| Informe Confidencial de Control Interno | Enero |
| Elaboración de Dictamen Profesional e Informe de Cumplimiento | Enero |
| Elaboración de Informe borrador | Enero |
| Emisión de informe final | Enero |

AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES
CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA

Integran: **Ing. Guido Soria**, director Financiero del **CLUB DEPORTIVO MACARA.**; y, por otra parte, la **Ing. Celeste Salomé Mariño Ortega** en representación de la firma **AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES**, deciden formalizar el contrato de servicios profesionales de auditoría externa, cuyos términos se describen en las cláusulas subsiguientes:

PRIMERA: Antecedentes. - Con el fin de someter a examen los registros y estados financieros elaborados por la Compañía durante el ejercicio fiscal de 2020, conforme a las normativas societarias aplicables y con el propósito de contar con respaldo profesional en asuntos financieros, la primera de las partes, debidamente facultada, formaliza la contratación de los servicios profesionales de AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES. A su vez, esta entidad se compromete a llevar a cabo el Examen Especial a los Activos Fijos del CLUB DEPORTIVO MACARA, correspondiente al periodo del año 2022.

DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS FIJOS AL AÑO 2022.

SEGUNDA: Examen Financiero. - El trabajo comprende:

- a. Examen a los Activos Fijos
- b. Evaluación de la Estructura de Control Interno.
- c. Examen a otros aspectos requeridos en leyes y normas pertinentes.

TERCERA: Normas Técnicas. - La ejecución de la labor contratada se llevará a cabo siguiendo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría y las prácticas profesionales recomendadas, mediante un plan diseñado conforme a la naturaleza de la Empresa.

CUARTA: Evaluaciones. - Se llevarán a cabo utilizando una muestra representativa de la partida de Activos Fijos, la cual abarcará la revisión de la documentación pertinente y los registros contables efectuados por el personal encargado.

QUINTA: Metodología del examen. - Su metodología es la que sigue:

El Auditor llevará a cabo la verificación de la estructura de control interno, la contabilidad, la situación financiera, los resultados y el grado de implementación de las recomendaciones proporcionadas por el Auditor Externo en el ejercicio anterior. Esto implicará examinar y/o evaluar los aspectos mencionados hasta el 31 de diciembre de 2022, utilizando los documentos que deberán encontrarse disponibles para tal efecto. Siguiendo este procedimiento y con la información de cierre del ejercicio, el Auditor finalizará su labor al presentar los informes correspondientes.

DE LA ASISTENCIA EMPRESARIAL

SEXTA: En adición a la revisión financiera, el Auditor colaborará con la gestión administrativa durante el desarrollo del examen, brindando apoyo en cuestiones financieras, contables y tributarias según las necesidades de la institución. Esta intervención implicará la emisión de opiniones sobre asuntos solicitados, utilizando pruebas, revisiones o verificaciones previas.

DE LA PRESENTACIÓN DE INFORMES

SÉPTIMA: Informes. - El Auditor entregará a la administración los informes siguientes:

- a. En relación con la estructura del control interno de la Compañía, el cual incluirá recomendaciones para corregir y/o mejorar riesgos, deficiencias o debilidades identificadas en la gestión y el logro de metas y objetivos.
- b. Respecto a los Activos Fijos, el informe contendrá una opinión sobre su tratamiento y situación actual.

DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PARTES

OCTAVA: Personal. - Para llevar a cabo esta labor profesional, participará el personal necesario, bajo la supervisión de Celeste Mariño, quien asume la responsabilidad personal y técnica. En consecuencia, el CLUB DEPORTIVO MACARÁ niega cualquier relación civil o laboral.

NOVENA: Plazo. - La duración del servicio contratado abarcará un total de 34 días hábiles, equivalente a 124 horas, distribuidos desde noviembre de 2023 hasta enero de 2024. Este período comprenderá desde la recepción de la información y documentación hasta la presentación de los informes correspondientes.

DÉCIMA: Obligaciones de la Compañía. – El club, a su vez, facilitará todas las comodidades requeridas, suministrará la documentación adecuada y aprobará la presencia del personal contable cuando sea solicitado por el Auditor.

UNDÉCIMA: Honorarios. – CLUB DEPORTIVO MACARÁ, por los servicios contratados pagará a AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES, un valor por honorarios total de USD 1.767,01, que incluye el IVA. Este monto se facturará en un único pago, que deberá ser abonado al inicio del proceso.

DUODÉCIMA: Otras responsabilidades del auditor. - La firma de auditoría AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES se compromete a brindar aclaraciones y/o ampliaciones de los informes presentados, y se obliga a rectificar o abordar cualquier observación de índole legal o técnica. El propósito es asegurar que el resultado refleje con precisión la situación financiera de la compañía.

DÉCIMA TERCERA: Jurisdicción legal. - En situaciones legales, las partes aceptan la jurisdicción de los tribunales competentes de esta ciudad y el procedimiento verbal sumario.

Para constancia firman las partes en Ambato, el día 10 de octubre del año 2023.

Ing. Guido Soria
**CLUB DEPORTIVO MACARA
INDEPENDIENTES**

Lcda. Celeste Mariño
AUPROFER AUDITORES

CARTA COMPROMISO

Ambato, 11 de octubre del 2023

Señores

CLUB DEPORTIVO MACARÁ

Estimados:

El equipo designado para realizar la auditoría correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 en el CLUB DEPORTIVO MACARÁ, ubicado en la ciudad de Ambato, desea expresar su agradecimiento anticipado y resaltar el compromiso de proporcionar de manera oportuna todos los análisis e información solicitados por nuestro equipo mediante cartas de requerimientos. Se solicita que la información esté disponible días previos a la fecha programada para la presentación de los informes finales, y agradecemos la aprobación de los borradores de informes al menos con una semana de antelación a la fecha requerida para dicha presentación.

Confiamos plenamente en la capacidad de nuestro equipo para ofrecer un servicio de alta calidad adaptado a sus necesidades. Nuestra metodología de auditoría está diseñada para asegurar una función integrada y coordinada entre los diversos miembros y áreas involucradas en un proceso de esta índole.

El equipo se compromete a llevar a cabo un proceso de auditoría eficiente y altamente coordinado. Nuestra cultura de servicio a la comunidad respalda nuestro enfoque profesional y eficaz, buscando establecer una relación duradera basada en la confianza mutua.

Atentamente,

Lda. Celeste Salomé Mariño Ortega

ORDEN DE TRABAJO

Ambato, 16 de octubre del 2023

Dr. Guido Tobar

Supervisor Dpto. Auditoría

Orden de trabajo N.-04

Dado que la firma ha sido contratada, me permito instruirle que proceda con la realización de un Examen Especial a los Activos Fijos en el Club Deportivo Macará, situado en la ciudad de Ambato. Este examen abarca el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de este componente en los estados financieros y emitir el informe correspondiente, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades llevadas a cabo por la organización.

El equipo de trabajo estará conformado por:

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|------------------------------|------------------|---------------|------------------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Mariño Ortega Celeste Salomé | MOCS | Junior | 100% |
| Tobar Vasco Guido Hernan | TVGH | Supervisor | 50% |

Aquellas personas que informarán regularmente sobre el progreso del trabajo.

La duración asignada para su realización será de 34 días hábiles, y la auditoría en la empresa comenzará el 13 de noviembre de 2023, con la entrega de los informes finales programada para el 11 de enero de 2024.

Agradeciendo a usted la respectiva atención.

Atentamente,

Lda. Celeste Salomé Mariño Ortega

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | CLUB DEPORTIVO MACARÁ |
| TIPO DE AUDITORÍA: | Examen especial al componente Activos Fijos |
| PERÍODO AUDITADO: | Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 |

| ÍNDICE | | |
|---|-------------|--|
| | REF. /PT. | DESCRIPCIÓN |
| ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA | GVP | Guía de Visita Previa |
| | AP | Archivo Permanente |
| | AAP | Anexos del Archivo Permanente |
| | MPE | Memorándum de Planificación Estratégica |
| | AMPE | Anexos del Memorándum de Planificación Estratégica |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|------------------------------|-----------|--------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Mariño Ortega Celeste Salomé | MOCS | Junior | 100% |
| Tobar Vasco Guido Hernan | TVGH | Senior | 50% |

GUÍA DE VISITA PREVIA

| 1. INFORMACIÓN GENERAL | |
|--|--|
| 1.1. Nombre de la entidad a Auditar | CLUB DEPORTIVO MACARÁ |
| 1.2. Número de Ruc | 0990017514001 |
| 1.3. Dirección | Calle 13 de abril y Mera. Centro Comercial Ambato – Planta Baja |
| 1.4. Correo electrónico de la empresa | |
| 1.5. Fecha de la visita | 09 de noviembre de 2023 |
| 1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo | Ing. Guido Soria - Director Financiero |
| 1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo | Lda. Celeste Mariño - Junior |

| 2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO | | |
|---------------------------------|---|-------------|
| No. | Pregunta | Ref. |
| 1 | ¿Cómo se creó club? | Véase AP 02 |
| 2 | ¿Cuál es la misión y visión del club? | Véase AP 02 |
| 3 | ¿Cuáles son los objetivos del club? | Véase AP 02 |
| 4 | ¿Cuáles han sido los eventos más relevantes suscitados? | Véase AP 04 |
| 5 | ¿Cuáles son sus valores y principios institucionales? | Véase AP 05 |
| 6 | ¿Cuáles son las principales actividades que desarrollan? | Véase AP 06 |
| 7 | ¿Cuáles son las categorías que conforman el club? | Véase AP 07 |
| 8 | ¿Quiénes son sus principales clientes y proveedores? | Véase AP 08 |
| 9 | ¿Cuáles son sus políticas para activos fijos? | Véase AP 09 |
| 10 | ¿Bajo qué organismos de control se rigen? | Véase AP 10 |

| | | |
|----|---|-------------|
| 11 | ¿Cuál es el software contable que usa el club? | Véase AP 11 |
| 12 | ¿Cuántos empleados trabajan en el club? | Véase AP 12 |
| 13 | ¿Cuántas auditorias anteriores se han desarrollado para el componente de activos fijos? | Véase AP 13 |

ARCHIVO PERMANENTE

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | CLUB DEPORTIVO MACARÁ |
| TIPO DE AUDITORÍA: | Examen Especial a los Activos Fijos |
| PERÍODO AUDITADO: | Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 |

| ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE | AP |
|--|-------------|
| A. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN | AP |
| Escritura de Constitución del Club (Reseña histórica -Dirección) | AP2 |
| Misión y visión | AP2 |
| Objetivos Institucionales | AP2 |
| Logros | AP4 |
| Valores y principios | AP5 |
| Principales actividades | AP6 |
| Categorías | AP7 |
| Clientes y proveedores | AP8 |
| Organismos bajo los que se rigen | AP9 |
| Descripción del software contable | AP10 |
| Número de empleados | AP11 |

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

A. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

1. ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

La historia del Club Deportivo Macara empieza el 25 de agosto de 1939 cuando un grupo de estudiantes del colegio ambateño Bolívar decidieron crear su equipo.

2. MISIÓN Y VISIÓN

Misión

Establecer al Club Deportivo Macará de Ambato como una entidad duradera en el tiempo, destacado a nivel local y nacional, debido a su destacado desempeño deportivo y al respaldo constante a sus programas formativos, los cuales fomentan el desarrollo de talentos destacados.

Visión

Fomentar el crecimiento máximo de los procesos de formación, impulsando a los talentos más destacados en sus respectivos campos, lo cual se manifestará en los logros deportivos anuales y en la generación de oportunidades como fuentes generadoras de recursos

3. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- Garantizar anualmente la presencia en competiciones internacionales mediante un desempeño destacado en los torneos nacionales.
- Mantener una gestión eficaz y efectiva en todas las dimensiones del Club Deportivo Macará.
- Estimular de manera continua todas las facetas de formación dentro del Club Deportivo Macará de Ambato.
- Reforzar y difundir la reputación del Club Macará como un activo de patrimonio, identidad y progreso.

4. LOGROS

1998

- Equipo que ascendió a la serie A del Fútbol Ecuatoriano

2017

- Clasificación por primera vez a Copa Libertadores de América en el Estadio Monumental de Guayaquil.

2018

- Participación Copa Libertadores de América
- Clasificación a la Copa Sudamericana

2019

- Participación hasta la segunda ronda de clasificación Libertadores 2020
- Primer lugar en tabla general
- Inauguración de la Residencia Deportiva

2020

- El ídolo de Ambato cumple 80 años de Historia

5. VALORES Y PRINCIPIOS

Competencia leal basada en principios, cumpliendo reglamentos.

6. PRINCIPALES ACTIVIDADES

El Club Deportivo Macará de Ambato se constituye como un club deportivo especializado con dedicación a la práctica del deporte profesional, en conformidad con lo establecido en el artículo 60 de la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación. Realiza actividades remuneradas que abarcan desde la identificación y selección de talentos hasta el desarrollo de alto rendimiento. Además, participa activamente en competiciones de fútbol organizadas por entidades como la Liga Pro, la FEF y la Conmebol.

7. CATEGORÍAS

El Club se divide en las siguientes categorías:

Masculino

- Sub-12, 14, 16, 19

- Reserva
- Primera

Femenino

- Sub-14, 16
- Primera

8. PRINCIPALES CLIENTES Y PROVEEDORES

Sus principales clientes son empresas provinciales y nacionales que brindan auspicios:

- TADEC Cia. Ltda.
- FiberStore
- Optica Interandina
- MIRACLE centro médico deportivo
- NOVACERO
- BOMAN
- Universidad Indoamerica
- Preuniversitario Politecnica
- CREDIL cooperativa de ahorro y crédito
- D-CHRISTIAN MARYURI

Sus principales proveedores son empresas relacionadas con artículos deportivos y medicina deportiva.

9. ORGANISMOS QUE RIGEN EL CLUB

- Ministerio de Deporte
- FIFA
- COMEBOL
- Federación Ecuatoriana de Fútbol

10. DESCRIPCIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE

El Club deportivo Macara utiliza el software contable denominado MICROPLUS, se trata de un sistema seguro, fácil y confiable; el cual permite llevar a cabo el proceso contable. Este se conforma de varios módulos útiles para generar reportes, balances y documentos.

En cuanto a la contabilización de sus activos fijos, las depreciaciones de los mismos se realizan en Excel y posteriormente el asiento se registra en el software contable anteriormente mencionado.

11. NÚMERO DE EMPLEADOS

En el club actualmente trabajan 95 personas con nómina deportiva.

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | CLUB DEPORTIVO MACARÁ |
| TIPO DE AUDITORÍA: | Examen Especial a los Activos Fijos |
| PERÍODO AUDITADO: | Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 |

| ÍNDICE | |
|---|--|
| MEMORANDUM PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA | DESCRIPCIÓN |
| | 1. Antecedentes y motivo de la auditoria |
| | 2. Objetivos de la Auditoría |
| | 3. Alcance de la Auditoria |
| | 4. Conocimiento de la organización |
| | 5. Evaluación Preliminar de Riesgo |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|------------------------------|-----------|--------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Mariño Ortega Celeste Salomé | MOCS | Junior | 100% |
| Tobar Vasco Guido Hernan | TVGH | Senior | 50% |

MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 17 de noviembre de 2023

Lda. Celeste Mariño

Asunto: Planificación Estratégica del CLUB DEPORTIVO MACARÁ

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

En relación con la invitación para llevar a cabo una auditoría externa, que fue anunciada a través de los medios de comunicación del CLUB DEPORTIVO MACARÁ, se presenta la propuesta de servicios profesionales de AUPROFER AUDITORES INDEPENDIENTES en la ciudad de Ambato, con fecha del 17 de noviembre de 2023. Después de haber formalizado el contrato de servicios profesionales entre el CLUB DEPORTIVO MACARÁ y AUPROFER, con el objetivo de mantener un adecuado control en la entidad, especialmente considerando que el área administrativa y financiera constituye la columna vertebral de la estructura organizativa, se ha aprobado llevar a cabo una nueva auditoría financiera por parte de AUPROFER para el año 2022. El propósito de esta auditoría es evaluar la estructura financiera, verificar la precisión de la información presentada en los estados financieros y evaluar la razonabilidad de las cifras por componentes.

La auditoría se llevará a cabo para examinar los registros y estados financieros preparados por la empresa durante el ejercicio 2022, de acuerdo con la normativa societaria aplicable y con el fin de contar con respaldo profesional adecuado en asuntos financieros. La firma se compromete a realizar un Examen Especial de los Activos Fijos del CLUB DEPORTIVO MACARÁ al cierre del ejercicio económico 2022.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Desarrollar la planificación del examen especial de los activos fijos para definir los niveles de riesgo y la estrategia de auditoría.

- Ejecutar las actividades de campo para adquirir evidencias adecuadas y competentes que respalden los saldos de este elemento.
- Comunicar los resultados del examen especial mediante la elaboración de informes, orientados a facilitar la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

- ✓ Evaluar si los procedimientos y actividades realizados durante el año 2022 cumplen con las directrices establecidas en los manuales, estatutos, decisiones administrativas y la normativa legal aplicable.
- ✓ Determinar si, durante el año 2022, los activos fijos son gestionados y registrados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Inspeccionar si los activos fijos son conservados, custodiados, adquiridos y mantenidos. Realizar las demás responsabilidades establecidas en leyes o estatutos y aquellas que, siendo concordantes con las mencionadas anteriormente, le delegue la administración.

4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

1. Constitución de la Empresa

Su historia empieza en el año 1939 cuando un grupo conformado por ambateños decidieron crear su equipo; en sus inicios participaron en algunos encuentros de básquet, para posteriormente integrarse a torneos nacionales de fútbol, destacando aquí el año 1940, año en que tuvo lugar una competencia a nivel regional en donde fueron participes varios equipos, misma en la que destacó el club ambateño quedando campeones.

De este punto en adelante el club ha luchado por pertenecer a la primera categoría del fútbol ecuatoriano, pasando varios años de ascensos y descensos.

Los objetivos, anhelos y sueños de este club son ahora mucho mayores con más ambición y esta, sin lugar a duda, es una historia que se sigue construyendo.

2. Objeto Social

El Club Deportivo Macará se establece como una entidad jurídica sin fines de lucro, con un propósito social y público, de índole deportiva, independiente de cualquier asunto político, religioso o racial.

3. Base Legal

- Ley del deporte, educación física y recreación
- Ley orgánica de prevención y sanción de la violencia en el deporte
- Reglamento general ley del deporte, educación física y recreación
- Ley de compañías
- Ministerio de trabajo
- Ley de régimen tributario interno
- Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno

4. Misión

Establecer al Club Deportivo Macará de Ambato como una entidad duradera en el tiempo, destacado a nivel local y nacional, debido a su destacado desempeño deportivo y al respaldo constante a sus programas formativos, los cuales fomentan el desarrollo de talentos destacados.

5. Visión

Fomentar el crecimiento máximo de los procesos de formación, impulsando a los talentos más destacados en sus respectivos campos, lo cual se manifestará en los logros deportivos anuales y en la generación de oportunidades como fuentes generadoras de recursos

6. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- Garantizar anualmente la presencia en competiciones internacionales mediante un desempeño destacado en los torneos nacionales.
- Mantener una gestión eficaz y efectiva en todas las dimensiones del Club Deportivo Macará.
- Estimular de manera continua todas las facetas de formación dentro del Club Deportivo Macará de Ambato.

- Reforzar y difundir la reputación del Club Macará como un activo de patrimonio, identidad y progreso.

MPE

4 de 8

7. Principales Actividades

Su principal enfoque es fomentar, desarrollar y participar en actividades vinculadas al fútbol.

8. Organigrama estructural de la empresa

El organigrama estructural se encuentra en el Anexo 2.

9. Clientes

Sus principales clientes son empresas provinciales y nacionales que brindan auspicios:

- TADEC Cia. Ltda.
- FiberStore
- Optica Interandina
- MIRACLE centro médico deportivo
- NOVACERO
- BOMAN
- Universidad Indoamerica
- Preuniversitario Politecnica
- CREDIL cooperativa de ahorro y crédito
- D-CHRISTIAN MARYURI

10. Proveedores

Sus principales proveedores son empresas relacionadas con artículos deportivos y medicina deportiva.

5. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



AUPROFER
Auditores Independientes

CLUB DEPORTIVO MACARÁ**CI**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

| N° | Pregunta | Respuesta | | Observación |
|----|---|-----------|----|--|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿Posee el club segregación de tareas relacionada a la compra, recibo, mantenimiento, custodia de los activos fijos? | X | | |
| 2 | ¿El club tiene establecidas claramente las responsabilidades relacionadas a activos fijos de los empleados? | | X | |
| 3 | ¿Existen políticas ya establecidas y escritas dirigidas a la compra, custodia, recibo y mantenimiento de los activos fijos? | | X | |
| 4 | ¿Se llevan a cabo controles físicos de manera regular con el propósito de proteger los activos fijos del club? | X | | Anualmente |
| 5 | ¿La asignación de activos fijos se aprueba con antelación? | | X | Cada departamento posee sus activos fijos, no tienen activos fijos de uso común, por lo que no es necesaria una previa autorización para el uso de los activos |
| 6 | ¿La compra de activos fijos es autorizada de manera previa? | X | | |
| 7 | ¿Cuenta con un software o sistema dedicado para llevar a cabo, registrar y gestionar las depreciaciones de los activos fijos? | | X | El procedimiento se realiza manualmente, en Excel y posteriormente se hace el asiento contable en el sistema |
| 8 | ¿El registro y detalle de las depreciaciones se supervisa y revisa periódicamente? | X | | Mensualmente |

| | | | | |
|----|--|---|---|--|
| 9 | ¿Las depreciaciones acumuladas se registran en los libros diarios? | X | | |
| 10 | ¿Al momento de comprar activos fijos verifican que existan los documentos suficientes y necesarios respalden la operación? | X | | |
| 11 | ¿Los documentos de respaldo de las adquisiciones de los activos fijos son almacenados y archivados? | X | | |
| 12 | ¿Las transacciones se registran de manera oportuna? | X | | |
| 13 | El personal, ya sea encargado o no encargado de los activos fijos ¿Conoce las políticas internas de activos fijos? | | X | |
| 14 | ¿Poseen un seguro para la protección de los activos fijos? | X | | Solo para vehículos |
| 15 | ¿Se da seguimiento al uso de los activos fijos? | X | | |
| 16 | ¿Posee un cronograma o método que permita saber la periodicidad de los mantenimientos de los activos fijos? | X | | |
| 17 | ¿Existe un plan o manual para saber cómo accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos? | | X | |
| 18 | ¿Se verifica que los activos fijos registrados en contabilidad existan físicamente y se encuentren en uso? | X | | |
| 19 | ¿El Club hace uso de la NIC 16 para el manejo, registro y demás procesos relacionados con los activos fijos? | | X | Debido a que la entidad no tiene fines de lucro, no se adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). |
| 20 | ¿Se deprecia los activos fijos de mensualmente? | X | | |

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO




CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

MNCR

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|----|--|-------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| 1 | ¿Posee el club segregación de tareas relacionada a la compra, recibo, mantenimiento, custodia de los activos fijos? | 20 | 1 | | 1 |
| 2 | ¿El club tiene establecidas claramente las responsabilidades relacionadas a activos fijos de los empleados? | 20 | | 0 | 0 |
| 3 | ¿Existen políticas ya establecidas y escritas dirigidas a la compra, custodia, mantenimiento y recibo de los activos fijos? | 20 | | 0 | 0 |
| 4 | ¿Se realizan periódicamente controles físicos que salvaguarden los activos fijos del club? | 20 | 1 | | 1 |
| 5 | ¿La disposición de activos fijos es autorizada de manera previa? | 20 | | 0 | 0 |
| 6 | ¿La compra de activos fijos es autorizada de manera previa? | 20 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿Posee un software o sistema especializado para la realización, registro y control de las depreciaciones de los activos fijos? | 20 | | 0 | 0 |
| 8 | ¿El registro y detalle de las depreciaciones se supervisa y revisa periódicamente? | 20 | 1 | | 1 |

| | | | | | |
|---------------------------|--|----|---|---|-----------|
| 9 | ¿Las depreciaciones acumuladas se registran en los libros diarios? | 20 | 1 | | 1 |
| 10 | ¿Al momento de comprar activos fijos verifican que existan los documentos suficientes y necesarios respalden la operación? | 20 | 1 | | 1 |
| 11 | ¿Los documentos de respaldo de las adquisiciones de los activos fijos son almacenados y archivados? | 20 | 1 | | 1 |
| 12 | ¿Las transacciones se registran de manera oportuna? | 20 | 1 | | 1 |
| 13 | El personal, ya sea encargado o no encargado de los activos fijos ¿Conoce las políticas internas de activos fijos? | 20 | | 0 | 0 |
| 14 | ¿Poseen un seguro para la protección de los activos fijos? | 20 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Se da seguimiento al uso de los activos fijos? | 20 | 1 | | 1 |
| 16 | ¿Posee un cronograma o método que permita saber la periodicidad de los mantenimientos de los activos fijos? | 20 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Existe un plan o manual para saber cómo accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos? | 20 | | 0 | 0 |
| 18 | ¿Se verifica que los activos fijos registrados en contabilidad existan físicamente y se encuentren en uso? | 20 | 1 | | 1 |
| 19 | ¿El Club hace uso de la NIC 16 para el manejo, registro y demás procesos relacionados con los activos fijos? | 20 | | 0 | 0 |
| 20 | ¿Se deprecia los activos fijos de mensualmente? | 20 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 20 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 13 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---|
| 20 | 13 | 65.00% | 35.00% |  |

| | | | |
|----------------------|-------------------------|-------------------|------------|
| Nivel de Confianza = | $\frac{(CT) * 100}{PT}$ | Nivel de Riesgo = | 100% - NC |
| Nivel de Confianza = | (13*100)/20 | Nivel de Riesgo = | 100% - 65% |
| Nivel de Confianza= | 65.00% | Nivel de Riesgo | 35.00% |

ENFOQUE DEL EXAMEN ESPECIAL

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 35% corresponde al nivel de riesgo inherente y el 65% al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo MODERADO, por lo que se debe aplicar un enfoque mixto, es decir, pruebas de cumplimiento y sustantivas.

MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA

| RIESGO Y ARGUMENTACIÓN | CONTROLES CLAVES | ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA | |
|---|--|---------------------------------|---|
| | | Pruebas Sustantivas | Pruebas de Cumplimiento |
| Riesgo de control: 35% | | | |
| El club no tiene establecidas claramente las responsabilidades relacionadas a activos fijos de los empleados | Elaborar y poner en práctica un documento que incluya directrices y procesos específicos dirigidos a los Activos Fijos de la organización. | | Examinar como se desarrolla la segregación de funciones para verificar las responsabilidades de los empleados |
| No existen políticas ya establecidas y escritas dirigidas a la compra, custodia, mantenimiento y recibo de los activos fijos | Desarrollar e instaurar un documento que contenga políticas y procedimientos centrados en los Activos Fijos de la entidad | | Realizar constatación física para verificar el estado físico de los activos fijos |
| La disposición de activos fijos no es autorizada de manera previa | Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos relacionados y enfocados | | Examinar como se desarrolla la segregación de funciones para verificar las responsabilidades de los empleados |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | a los Activos fijos de la institución. | | |
| No cuenta con un software o sistema dedicado para llevar a cabo, registrar y gestionar las depreciaciones de los activos fijos | Mantener en constante revisión y mejora las plantillas de Excel utilizadas para las depreciaciones de los Activos Fijos, ya que en Excel siempre se requiere de más cuidado y atención porque existe mucho riesgo de error. | Revisar los métodos de depreciación aplicados para verificar su conformidad y consistencia con la normativa y políticas contables | |
| El personal, ya sea encargado o no encargado de los activos fijos no conoce las políticas internas de activos fijos | Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos relacionados y enfocados a los Activos fijos de la institución. | | Examinar como se desarrolla la segregación de funciones para verificar las responsabilidades de los empleados |
| No existe un plan o manual para saber cómo accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos | Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos relacionados y enfocados a los Activos fijos de la institución. | | Examinar como se desarrolla la segregación de funciones para verificar las responsabilidades de los empleados |
| El Club no hace uso de la NIC 16 para el manejo, registro y demás procesos relacionados con los activos fijos | Brindar formación al departamento contable sobre normativas contables estándar, como las NIC y las NIIF, con el fin de implementarlas eficazmente en el club. Aunque la entidad sea sin fines de lucro, no se debe descartar la aplicación de normativas que permitan la estandarización de los procedimientos contables. | Revisar los métodos de depreciación aplicados para verificar su conformidad y consistencia con la normativa y políticas contables | |

Atentamente:

Lcda. Celeste Mariño

FASE II

EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS FIJOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA



AUPROFER
Auditores Independientes

PA

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE : ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2022

OBJETIVOS

- Confirmar que los saldos de Activos Fijos mostrados en los Estado Financieros sean razonables.
- Calificar el componente Activos Fijos a través de la implementación del Control Interno.
- Verificar el apego a la normativa legal y a los principios contables en la sección de Activos Fijos.
- Constatar la existencia y estados de los Activos Fijos.

| N. | PROCEDIMIENTOS | REFERENCIA | ELAB. POR | FECHA |
|---------------------------------------|---|--------------|-----------|------------|
| Procedimientos Generales | | | | |
| 1 | Elaborar la Cédula Sumaria de componente | A | CSMO | 14-12-2023 |
| 2 | Elaborar asientos de Ajuste y Reclasificación | AA-AR | CSMO | 14-12-2023 |
| 3 | Elaborar la Hoja de Hallazgos | HH | CSMO | |
| Procedimientos de Cumplimiento | | | | |
| 4 | Analizar el control interno de la sección mediante el uso de la Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. | MNCR | CSMO | 11-12-2023 |
| 5 | Comprobar la presencia, condición y utilización de los Activos Fijos a través de la verificación física. | A7 | CSMO | 12-12-2023 |
| 6 | Examinar potenciales deterioros o perjuicios en los Activos Fijos a través de la verificación física. | A7 | CSMO | 12-12-2023 |
| 7 | Revisar los métodos de depreciación aplicados para verificar su conformidad y consistencia con la normativa y políticas contables | A1-A6 | CSMO | 11-12-2023 |
| 8 | Evaluar la obsolescencia de los Activos Fijos y corroborar el registro adecuado del deterioro de ser el caso | A7 | CSMO | 13-12-2023 |
| Procedimientos Sustantivos | | | | |
| 9 | Calcular las depreciaciones de los Activos Fijos para corroborar su razonabilidad | A1-A6 | CSMO | 11-12-2023 |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 05/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 08/12/2023 |

CÉDULA SUMARIA



AUPROFER
Auditores Independientes

A

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUMARIA: ACTIVOS FIJOS
AÑO: 2022

| CÓDIGO | CUENTAS | REF | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTE O RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------------|-------------------------------------|-----|--------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.01.01 | Edificios | A1 | 532,607.51 | | | 532,607.51 |
| 1.2.2.02.01 | Muebles y Enseres | A2 | 73,205.80 | | | 73,205.80 |
| 1.2.2.03.01 | Equipos de Oficina | A3 | 2,853.13 | | | 2,853.13 |
| 1.2.2.04.01 | Equipo de computo | A4 | 12,010.89 | | a | 12,010.89 |
| 1.2.2.05.01 | Vehículos | A5 | 241,285.71 | | b | 20,000.00 |
| 1.2.2.06.01 | Maquinaria y Equipo | A6 | 55,266.26 | c | 1,541.07 | 56,807.33 |
| 1.2.2.01.02 | (-) Dep. Acum. Edificios | | - 78,559.63 | | | - 78,559.63 |
| 1.2.2.02.02 | (-) Dep. Acum. Muebles y enseres | | - 29,377.47 | | | - 29,377.47 |
| 1.2.2.03.02 | (-) Dep. Acum. Equipos de Oficina | | - 907.34 | | | - 907.34 |
| 1.2.2.04.02 | (-) Dep. Acum. Equipos de Computo | | - 12,010.89 | a | 12,010.89 | - |
| 1.2.2.05.02 | (-) Dep. Acum. Equipos de Vehículos | | - 116,835.52 | 1 | 1,361.11 | - 115,474.41 |
| 1.2.2.06.02 | (-) Dep. Acum. Maquinaria y equipo | | - 10,391.69 | | 2 | 121.10 |
| SUMAN | | | 838,669.67 | | 14,913.07 | 32,131.99 |
| | | | | | | 651,927.84 |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 14/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

Conclusión: Una vez que se realizaron los ajustes y reclasificaciones por auditoría y se aceptó por parte de la administración el saldo del componente es razonable.

CÉDULAS ANALÍTICAS Y SUBANALÍTICAS

EDIFICIOS:



AUPROFER
Auditores
Independientes

A1

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS- EDIFICIOS
AÑO: 2022

| Tipo | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORÍA | | | | | Diferencia |
|----------|--------------------|-------------------------|-------------------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------|
| | Valor En Libros | Dep. 5% Residual (2022) | Valor A Depreciar | Dep. 2022 | Dep. Acum. 2022 | Valor En Libros | Dep. 5% Residual (2022) | Valor A Depreciar | Dep. 2022 | Dep. Acum. 2022 | |
| Edificio | 532,608 | 26,630 | 505,977 | 42,165 | - 78,560 | 532,608 | 26,630 | 505,977 | 42,165 | - 78,560 | - |
| | | | | | | | | | | | √ |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| √ | Valor verificado |

Conclusión: El valor de la depreciación de los Edificios calculada por contabilidad guarda concordancia con lo calculado por auditoría.

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUBANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS- EDIFICIOS
AÑO: 2022

| DEPRECIABLE | Vida Útil | Tasa | Depreciación acumulada | | Valor | | |
|-------------|-----------|------|------------------------|-------------|-----------|-----------|----------|
| | | | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 |
| EDIFICIOS | 20 | 5% | - 26,630.38 | - 25,298.88 | 532607.51 | 532607.51 | 532607.5 |

| VALOR | MES | CÁLCULO | DEP.MENSUAL |
|---------------------------|------------|-----------|------------------|
| 532607.51 | ENERO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | FEBRERO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | MARZO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | ABRIL | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | MAYO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | JUNIO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | JULIO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | AGOSTO | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | SEPTIEMBRE | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | OCTUBRE | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | NOVIEMBRE | 26,630.38 | 2,219.20 |
| 532607.51 | DICIEMBRE | 26,630.38 | 2,219.20 |
| Gasto Depreciación | | | 26,630.38 |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| ✓ | Valor verificado |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

A.1

MUEBLES Y ENSERES:



AUPROFER
Auditores Independientes

A2

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS- MUEBLES Y ENSERES
AÑO: 2022

| TIPO | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORÍA | | | | | Diferencia |
|-------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|--------------------|------------|-----------------|------------|
| | VALOR EN LIBROS | DEPRE CI. 10% RESIDU AL (2022) | VALOR A DEPRECI AR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | VALOR EN LIBROS | DEPREC I. 10% RESIDU AL (2022) | VALOR A DEPRECI AR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | |
| Muebles y enseres | 73,205.8 | 7,320.58 | 65,885.22 | 5,490.44 | -29,377.47 | 73,205.8 | 7,320.58 | 65,885.22 | 5,490.44 | 29,377.47 | \$ - |
| | | | | | | | | | | | √ |

A.2.1

| Marca Detalle | |
|---------------|------------------|
| √ | Valor verificado |

Conclusión: El valor de la depreciación de los Muebles y Enseres calculada por contabilidad guarda concordancia con lo calculado por auditoría.

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUBANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - MUEBLES Y ENSERES
AÑO: 2022

| DEPRECIABLE | Vida Útil | Tasa | Depreciación acumulada | | | Valor | | |
|-------------------|-----------|------|------------------------|------------|------------|----------|----------|---------|
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Muebles y enseres | 10 | 10% | - 9,128.14 | - 4,883.10 | - 7,173.78 | 57549.63 | 57549.63 | 73205.8 |

| VALOR | MES | CÁLCULO | DEP.MENSUAL |
|---------------------------|------------|----------|-----------------|
| 73205.8 | ENERO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | FEBRERO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | MARZO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | ABRIL | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | MAYO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | JUNIO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | JULIO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | AGOSTO | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | SEPTIEMBRE | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | OCTUBRE | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | NOVIEMBRE | 7,320.58 | 610.05 |
| 73205.8 | DICIEMBRE | 7,320.58 | 610.05 |
| Gasto Depreciación | | | 7,320.58 |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 25/11/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 05/01/2023 |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| ✓ | Valor verificado |

A.2

EQUIPO DE OFICINA:



AUPROFER
Auditores
Independientes

A3

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - EQUIPO DE OFICINA
AÑO: 2022

A.3.1

| TIPO | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORÍA | | | | | Diferencia |
|-------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 10% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 10% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | |
| Equipo de Oficina | 2,853.13 | 285.31 | 2,567.82 | 213.98 | - 907.34 | 2,853.13 | 285.31 | 2,567.82 | 213.98 | - 907.30 | - |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| √ | Valor verificado |

Conclusión: El valor de la depreciación de los Equipos de oficina calculada por contabilidad guarda concordancia con lo calculado por auditoría.

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUBANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - EQUIPO DE OFICINA
AÑO: 2022

| DEPRECIABLE | Vida Util | Tasa | Depreciación acumulada | | | Valor | | | |
|-------------------|-----------|------|------------------------|----------|----------|---------|---------|---------|---|
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| EQUIPO DE OFICINA | 10 | 10% | - 135.01 | - 348.62 | - 273.36 | 2136.14 | 2136.14 | 2853.13 | ✓ |

| VALOR | MES | CÁLCULO | DEP.MENSUAL |
|---------------------------|------------|---------|---------------|
| 2853.13 | ENERO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | FEBRERO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | MARZO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | ABRIL | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | MAYO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | JUNIO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | JULIO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | AGOSTO | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | SEPTIEMBRE | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | OCTUBRE | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | NOVIEMBRE | 285.31 | 23.78 |
| 2853.13 | DICIEMBRE | 285.31 | 23.78 |
| Gasto Depreciación | | | 285.31 |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| ✓ | Valor verificado |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

A.3

EQUIPO DE COMPUTO:



AUPROFER
Auditores Independientes

A4

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - EQUIPO DE COMPUTO
AÑO: 2022

A.4.1

| TIPO | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORÍA | | | | | Diferencia |
|-------------------|--|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 33% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 33% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | |
| Equipo de Cómputo | 12,010.89 | 3,963.59 | 8,047.30 | 670.61 | 12,010.89 | 12,010.89 | 3,963.59 | 8,047.30 | 70.61 | 15,585.22 | - |
| Marca | Detalle | | | | | | | | | | |
| | Se identificó que el Equipo de Cómputo se encuentra depreciado ya en su totalidad. Los bienes deben darse de baja por lo que Auditoría sugiere AR (a) y HH 1 | | | | | | | | | | |

Conclusión: El valor de la depreciación de los Equipo de cómputo calculada por contabilidad no guarda concordancia con lo calculado por auditoría esto debido a que, el Equipo de cómputo se ha depreciado ya en su totalidad para el año 2022, por lo que deberá darse de baja.

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUBANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - EQUIPO DE COMPUTO
AÑO: 2022

| DEPRECIABLE | Vida Útil | Tasa | Depreciación acumulada | | | Valor | | | |
|-------------------|-----------|------|------------------------|------------|------------|---------|---------|----------|---|
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| EQUIPO DE COMPUTO | 5 | 33% | - 4,268.01 | - 7,798.48 | - 3,823.15 | 10698.4 | 10698.4 | 12010.89 | ✓ |

| VALOR | MES | CÁLCULO | DEP.MENSUAL |
|---------------------------|------------|----------|-----------------|
| 12010.89 | ENERO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | FEBRERO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | MARZO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | ABRIL | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | MAYO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | JUNIO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | JULIO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | AGOSTO | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | SEPTIEMBRE | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | OCTUBRE | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | NOVIEMBRE | 3,963.59 | 330.30 |
| 12010.89 | DICIEMBRE | 3,963.59 | 330.30 |
| Gasto Depreciación | | | 3,963.59 |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| ✓ | Valor verificado |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

A.4

VEHÍCULOS:



AUPROFER
Auditores
Independientes

A5

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - VEHÍCULOS
AÑO: 2022

| TIPO | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORÍA | | | | | Diferencia |
|-----------|--------------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 20% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 20% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | |
| Vehículos | 241,285.71 | 48,257.14 | 193,028.57 | 16,085.71 | - 116,835.52 | 221,285.71 | 44,590.48 | 176,695.23 | 14,724.60 | - 115,474.41 | 1,361.11 |
| | <i>nu</i> | | | <i>á</i> | | <i>nu</i> | | | <i>á</i> | | 20,000.00 |

| Marca | Detalle |
|-----------|---|
| <i>nu</i> | Se identificó que en febrero del 2022 se vendió un vehículo de la institución (por \$20.000), dicha venta no fue registrada por contabilidad. Auditoría sugiere AR(b) y HH 2 |
| <i>á</i> | Se identificó que en febrero del 2022 se vendió un vehículo de la institución (por \$20.000), dicha venta no fue contemplada para el cálculo de las depreciaciones continuando con el cálculo de las misma sin restar el valor de la venta del bien. Auditoría sugiere AA1 y HH 3 |

Conclusión: El valor de la depreciación de los Vehículos calculada por contabilidad no guarda concordancia con lo calculado por auditoría debido a que, en febrero del 2022 se realizó la venta de uno de los vehículos, dicha venta no fue contemplada para el cálculo de la depreciación, manteniendo el mencionado valor en función al monto que se tenía a enero 2022.

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUBANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - VEHÍCULOS
AÑO: 2022

| DEPRECIABLE | Vida Útil | Tasa | Depreciación acumulada | | | Valor | | |
|-------------|-----------|------|------------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 |
| VEHÍCULOS | 5 | 20% | - 1,100.00 | - 49,357.14 | - 48,257.14 | 241,285.71 | 241,285.71 | 241,285.71 |

| VALOR | MES | CÁLCULO | DEP.MENSUAL |
|---------------------------|------------|-----------|------------------|
| 241,285.71 | ENERO | 48,257.14 | 4,021.43 |
| 221,285.71 | FEBRERO | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | MARZO | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | ABRIL | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | MAYO | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | JUNIO | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | JULIO | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | AGOSTO | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | SEPTIEMBRE | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | OCTUBRE | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | NOVIEMBRE | 44,257.14 | 3,688.10 |
| 221,285.71 | DICIEMBRE | 44,257.14 | 3,688.10 |
| Gasto Depreciación | | | 44,590.48 |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| ✓ | Valor verificado |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

A.5

MAQUINARIA Y EQUIPO:



AUPROFER
Auditors Independientes

A6

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - MAQUINARIA Y EQUIPO
AÑO: 2022

| TIPO | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORÍA | | | | | Diferencia | |
|---------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|---|
| | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 10% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | VALOR EN LIBROS | DEPRECI. 10% RESIDUAL (2022) | VALOR A DEPRECIAR | DEPRE 2022 | DEP. ACUM. 2022 | | |
| Maquinaria y Equipo | 55,266.26 | 5,526.63 | 49,739.63 | 4,144.97 | - 10,391.69 | 56,807.33 | 5,614.45 | 51,192.88 | 4,266.07 | - 10,512.83 | 1,541.07 | ✗ |
| | ✗ | | | ✓ | | ✗ | | | ✓ | | 121.10 | ✓ |

A.6.1

| Marca | Detalle |
|-------|--|
| ✗ | Se identificó un error de digitación del valor en libros de maquinaria y equipo en el BG. Esto se debe a que se adquirió Maquinaria y equipo, pero no se registró correctamente el asiento de compra. Auditoría sugiere AR(c) y HH 4 |
| ✓ | Se identificó que se compró maquinaria, dicha compra no fue contemplada para el cálculo de las depreciaciones continuando con el cálculo de las misma sin sumar el valor de la compra del bien. Auditoría sugiere AA2 y HH 5 |

Conclusión: El valor de la depreciación de la Maquinaria y equipo calculada por contabilidad no guarda concordancia con lo calculado por auditoría debido a que, se adquirió nueva maquinaria, pero dicha compra no se registró correctamente en contabilidad.

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUBANALÍTICA: ACTIVOS FIJOS - MAQUINARIA Y EQUIPO
AÑO: 2022

| DEPRECIABLE | Vida Útil | Tasa | Depreciación acumulada | | | Valor | | |
|---------------------|-----------|------|------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 10 | 10% | - 1,192.11 | - 2,327.75 | - 2,570.63 | 11,356.41 | 11,356.41 | 55,266.26 |

| VALOR | MES | CÁLCULO | DEP.MENSUAL |
|---------------------------|------------|----------|-----------------|
| 55,266.26 | ENERO | 5,526.63 | 460.55 |
| 55,891.26 | FEBRERO | 5,589.13 | 465.76 |
| 55,891.26 | MARZO | 5,589.13 | 465.76 |
| 55,891.26 | ABRIL | 5,589.13 | 465.76 |
| 55,891.26 | MAYO | 5,589.13 | 465.76 |
| 55,891.26 | JUNIO | 5,589.13 | 465.76 |
| 55,891.26 | JULIO | 5,589.13 | 465.76 |
| 55,891.26 | AGOSTO | 5,589.13 | 465.76 |
| 56,807.33 | SEPTIEMBRE | 5,680.73 | 473.39 |
| 56,807.33 | OCTUBRE | 5,680.73 | 473.39 |
| 56,807.33 | NOVIEMBRE | 5,680.73 | 473.39 |
| 56,807.33 | DICIEMBRE | 5,680.73 | 473.39 |
| Gasto Depreciación | | | 5,614.45 |

| Marca | Detalle |
|-------|------------------|
| ✓ | Valor verificado |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 11/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 06/01/2023 |

A.5

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA ANALÍTICA: CONSTATACIÓN FÍSICA
AÑO: 2022

A.7.1
A.7.2
A.7.3
A.7.4

| Grupo | No. | ESTADO | | | | | | | | | | | | Valor componente | OBSERVACIÓN |
|---------------------|-----|----------|-----|-----|----------|-------|-----|----------|-------|------------|----------|--------|-----------|------------------|--|
| | | Muy malo | | | Malo | | | Regular | | | Bueno | | | | |
| | | Unidades | % | USD | Unidades | % | USD | Unidades | % | USD | Unidades | % | USD | | |
| Muebles y Enseres | 471 | 0 | 0% | - | 0 | 0.00% | - | 13 | 2.76% | 3 1,209.70 | 458 | 97.24% | 42,618.63 | 43,828.33 | |
| Equipos de Oficina | 45 | 0 | 0% | - | 0 | 0.00% | - | 0 | 0.00% | - | 45 | 100% | 1,945.79 | 1,945.79 | |
| Maquinaria y Equipo | 26 | 0 | 0% | - | 0 | 0% | - | 0 | 0% | - | 26 | 100% | 46,294.54 | 46,294.54 | |
| Equipo de Computo | 21 | 2 | 10% | - | 13 | 62% | - | 6 | 29% | - | 0 | 0% | - | - | Activos que se han depreciado en su totalidad. |

| Marca | Detalle |
|-------|---|
| 2 | Tras la constatación Física se determinaron activos de Equipo de cómputo en estado muy malo, malo y regular. Auditoría considera pertinente dar de baja dichos activos debido a que en corroboración con el papel de trabajo (A4) estos se encuentran totalmente depreciados; por lo que se propone AA 1 y HH 3 |
| 3 | Tras la constatación Física se determinaron activos de Muebles y enseres en estado Regular. Auditoría considera pertinente dar mantenimiento a dichos activos por lo que propone HH 4 |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 12/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 08/01/2023 |

Conclusión: Tras la constatación física se obtuvo que, de los grupos:

- Muebles y enseres: el 2.76% se encuentra en estado regular recomendándose un mantenimiento y el 97.24% está en buen estado.
- Equipo de Oficina: se encuentra en buen estado en su totalidad
- Maquinaria y Equipo se encuentra en buen estado en su totalidad
- Equipo de Cómputo: el 100% se encuentra en estado disfuncional ya que, se encuentra depreciado totalmente tanto físicamente como contablemente (corroborase con el papel de trabajo A4).

*Las cédulas sub-analíticas se encuentran el Anexo 3.

ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN



AUPROFER
Auditors Independientes

AA

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
HOJA DE ASIENTOS DE AJUSTE

| REFERENCIA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|---------|-------------|-------------|
| | -1- | | | |
| A.5 | (-) Dep. Acumulada Vehículos | | \$ 1,361.11 | |
| | Gasto depreciación de Activo Fijos | | | |
| | <i>Vehículos</i> | | | \$ 1,361.11 |
| | <i>P/R Disminución en el valor de depreciación debido a la venta de un vehículo</i> | | | |
| | -2- | | | |
| A.6 | Gasto depreciación de Activo Fijos | | \$ 121.10 | |
| | <i>Maquinaria y equipo</i> | | | |
| | (-) Dep. Acumulada Maquinaria y equipo | | | \$ 121.10 |
| | <i>P/R Disminución en el valor de depreciación, por venta de Maquinaria y equipo</i> | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 14/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 09/01/2023 |



CLUB DEPORTIVO MACARÁ
HOJA DE ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN

| REFERENCIA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|---------|--------------|--------------|
| A.4 - A.7 | -a- | | | |
| | (-)Depreciacion Acumulada Equipo | | \$ 12,010.89 | |
| | Equipo de Cómputo y Software | | | \$ 12,010.89 |
| | <i>P/R Baja del equipo de computo</i> | | | |
| A.5 | -b- | | | |
| | Bancos | | \$ 20,000.00 | |
| | Vehículos | | | \$ 20,000.00 |
| | <i>P/R Venta de vehículo no registrada en contabilidad</i> | | | |
| A.6 | -c- | | | |
| | Maquinaria y equipo | | \$ 1,541.07 | |
| | Bancos | | | \$ 1,541.07 |
| | <i>P/R Compra de maquinaria y equipo no registrada en contabilidad</i> | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|---------------|-----------|------------|
| ELABORADO POR | CSMO | 14/12/2023 |
| REVISADO POR | GHTB | 09/01/2023 |

HOJA DE HALLAZGOS



AUPROFER
Auditors Independientes

HH

0

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
HOJA DE HALLAZGOS

| N# | Ref. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | RECOMENDACIÓN |
|----|----------------|---|--|---|--|--|
| 1 | A.4. - A.7. | Se identificó que el Equipo de Cómputo se encuentra depreciado ya en su totalidad | La NIC 16, en su párrafo 55, establece que la depreciación de un activo dejará de aplicarse (...). Por lo tanto, la depreciación no cesará cuando el activo no esté en uso o haya sido retirado de la actividad activa, a menos que el activo esté completamente depreciado. | Por falta de la utilización de un sistema o software contable especializado en Activos fijos que facilite el control de los mismos y sus depreciaciones | Disminución del rendimiento y productividad. Valoración de los Activos fijos inexacta | Al gerente: Contratar un sistema especializado o mantener en constante revisión y control las plantillas de Excel utilizadas para las depreciaciones de los Activos Fijos. |

| | | | | | | |
|---|------|--|--|---|--|---|
| 2 | A.5. | Se identificó que se vendió un vehículo de la institución (por \$20.000), dicha venta no fue contemplada para el cálculo de las depreciaciones continuando con el cálculo de las misma sin restar el valor de la venta del bien. | Según la NIIF para las PYMES-2.7, la información presentada en los estados financieros debe ser confiable, lo que implica que debe estar exenta de errores significativos y sesgos, y debe representar fielmente la intención original o lo que razonablemente se espera que represente. | Por falta de diligencia profesional y por descuido del área encargada de los registros contables de depreciaciones. | Estados financieros inexactos y poco veraces. Problemas para llevar un seguimiento de los activos de la institución | A contabilidad: registrar las transacciones apenas susciten Al gerente: Implementar controles físicos más frecuentes para constatar que exista físicamente lo registrado contablemente |
| 3 | A.6. | Se identificó que se adquirió nueva maquinaria, pero dicha compra no se registró correctamente en contabilidad. | Según la NIIF para las PYMES-2.7, la información presentada en los estados financieros debe ser confiable, lo que implica que debe estar exenta de errores significativos y sesgos, y debe representar fielmente la intención original o lo que razonablemente se espera que represente. | Por falta de diligencia profesional y por descuido del área encargada de los registros contables de depreciaciones | Estados financieros inexactos y poco veraces. Problemas para llevar un seguimiento de los activos de la institución | A contabilidad: registrar las transacciones apenas susciten Al gerente: Implementar controles físicos más frecuentes para constatar que exista físicamente lo registrado contablemente |

| | | | | | | |
|---|-----|---|---|--|---|--|
| 4 | A.7 | Tras la constatación Física se determinaron activos de Muebles y enseres en estado Regular. | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <p>a) relevante b) confiable</p> | Por falta de controles físicos constantes y por falta de un manual en donde se detalle un cronograma o políticas de mantenimiento de activos fijos | Los activos fijos se deterioran más rápido reduciendo su vida útil. | <p>Al gerente: Dar mantenimiento inmediato a los activos fijos detallados Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos de mantenimiento a Activos fijos de la institución.</p> |
|---|-----|---|---|--|---|--|

| | | | | | | |
|---|-------|---|---|--|--|--|
| 5 | MNCNR | El club no tiene establecidas claramente las responsabilidades relacionadas a activos fijos de los empleados | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <p>a) relevante b) confiable</p> | Debido a la falta de un manual para el uso y manejo de los activos fijos, en donde se detallan las responsabilidades de los empleados sobre los activos fijos. | <p>Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto a las normas y respectivas del Club sobre cómo se espera se manejen los activos fijos</p> <p>Confusión entre empleados: incomprensión de tareas y responsabilidades</p> <p>Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño</p> <p>Dificultades de comunicación interna: comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información</p> | <p>Al gerente: Elaborar y ejecutar un manual que incluya políticas y procedimientos específicos dirigidos a los Activos Fijos de la organización.</p> |
|---|-------|---|---|--|--|--|

| | | | | | | |
|---|-------|---|--|---|--|---|
| 6 | MNCNR | <p>No existen políticas ya establecidas y escritas dirigidas a la compra, custodia, mantenimiento y recibo de los activos fijos</p> | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) relevante b) confiable | <p>Debido a la falta de un manual para el uso y manejo de los activos fijos, en donde se detalle el cómo realizar los procedimientos de compra, custodia, mantenimiento y recibo de los activos fijos</p> | <p>Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto a las normas y respectivas del Club sobre cómo se espera se manejen los activos fijos Confusión entre empleados: incomprensión de tareas y responsabilidades al momento de manejar los activos fijos Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño Riesgo legal: al no tener redactadas reglas basadas en la normativa legal Dificultades de comunicación interna: comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información.</p> | <p>Al gerente: Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos y enfocados a los Activos fijos de la institución.</p> |
|---|-------|---|--|---|--|---|

| | | | | | | |
|---|-------|--|---|--|--|---|
| 7 | MNCNR | La disposición de activos fijos no es autorizada de manera previa | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <p>a) relevante b) confiable</p> | Debido a la falta de un manual para el uso y manejo de los activos fijos, en donde se detalla que se necesita autorización previa para disponer de los activos fijos | <p>Dificultades de comunicación interna:</p> <p>comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información en cuanto a quien puede disponer de los activos fijos.</p> <p>Daños y perjuicios: al no tener autorización cualquiera puede ocupar los activos fijos, y en el caso de existir daños o perjuicios hacia los mismos no se sabría quién es el responsable.</p> | <p>Al gerente: Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos relacionados y enfocados a los Activos fijos de la institución, en donde se mencione que se necesita la autorización previa para el uso de activos fijos de alta cuantía.</p> |
|---|-------|--|---|--|--|---|

| | | | | | | |
|---|-------|---|--|--|---|--|
| 8 | MNCNR | <p>No se posee un software o sistema especializado para la realización, registro y control de las depreciaciones de los activos fijos</p> | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <p>a) relevante b) confiable</p> | <p>Falta de inversión en softwares y sistemas, únicamente se usa Excel para realizar, registrar y controlar las depreciaciones</p> | <p>Inexactitud en registros contables: el trabajo manual puede generar errores de cálculo, errores de digitación, que aumentan el riesgo de errores en la contabilidad Más carga de trabajo Información poco veraz y confiable Seguimiento a los activos fijos inexacta: resulta más complicado saber sobre la vida útil y valor residual de los activos Complicación en la revisión y entendimiento de personas externas Dificultad para la toma de decisiones al no tener información clara y sistematizada</p> | <p>Al gerente: Contratar un sistema especializado o Mantener en constante revisión y mejora las plantillas de Excel utilizadas para las depreciaciones de los Activos Fijos, ya que en Excel siempre se requiere de más cuidado y atención porque existe mucho riesgo de error.</p> |
|---|-------|---|--|--|---|--|

| | | | | | | |
|---|-------|---|---|---|--|---|
| 9 | MNCNR | <p>El personal, ya sea encargado o no encargado de los activos fijos no conoce las políticas internas de activos fijos</p> | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) relevante b) confiable | <p>Debido a la falta de un manual para el uso y manejo de los activos fijos, en donde se detallan las políticas para el manejo de activos fijos</p> | <p>Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto a las normas y respectivas del Club sobre como se espera se manejen los activos fijos Confusión entre empleados: incomprensión de tareas y responsabilidades al momento de manejar los activos fijos Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño Riesgo legal: al no tener redactadas reglas basadas en la normativa legal Dificultades de comunicación interna: comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información.</p> | <p>Al gerente: Desarrollar e implementar un manual que contenga políticas y procedimientos y enfocados a los Activos fijos de la institución.</p> |
|---|-------|---|---|---|--|---|

| | | | | | | |
|----|-------|---|---|---|---|--|
| 10 | MNCNR | <p>No existe un plan o manual para saber cómo accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos</p> | <p>NIC 8-10 establece que en situaciones donde no haya una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable de manera específica a una transacción u otros eventos o condiciones, se espera que la dirección ejerza su juicio en la formulación e implementación de una política contable, con el objetivo de proporcionar información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) relevante b) confiable | <p>Debido a la falta de un manual para el uso y manejo de los activos fijos, en donde se detalle el cómo se debe accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos.</p> | <p>Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto como accionar en situaciones de pérdidas o robos de activos fijos</p> <p>Confusión entre empleados: incomprensión de tareas y responsabilidades al momento de cuidar los activos fijos de pérdidas o robos</p> <p>Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño</p> <p>Riesgo legal: al no tener redactadas reglas basadas en la normativa legal Mayor riesgo de pérdidas o robos</p> | <p>Al gerente: Elaborar y poner en marcha un documento que incluya directrices y procesos específicos dirigidos a los Activos Fijos de la organización.</p> |
|----|-------|---|---|---|---|--|

| | | | | | | |
|----|-------|---|--|---|--|---|
| 11 | MNCNR | <p>El Club no hace uso de la NIC 16 para el manejo, registro y demás procesos relacionados con los activos fijos</p> | <p>NIC 16-2 establece que se debe utilizar para contabilizar propiedades, planta y equipo, a menos que otra normativa exija o permita un enfoque contable distinto.</p> | <p>Debido a que el club es una institución sin fines de lucro no hacen uso de las NIC ni NIFF</p> | <p>Problemas de comparabilidad e interpretación de la información: al tratarse de normas de estandarización resulta complicado comparar o interpretar la información del club con otras instituciones Riesgo de error en la contabilidad: al no seguir una norma ya determinada y aprobada internacionalmente, y trabajar al azar existe más riesgo de errores al accionar contablemente</p> | <p>Al gerente: Capacitar al área contable en cuanto a normativa contable estándar como son las NIC y NIFF, para así poder aplicarlas dentro del club. Ya que, a pesar de ser una institución sin fines de lucro, no deberían descartar el uso de la normativa que permita estandarizar sus procesos contables.</p> |
|----|-------|---|--|---|--|---|

CLUB DEPORTIVO MACARA
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

Contenido

- Estado de Situación financiera auditado
- Estado de Resultados auditado
- Notas a los Estados Financieros



AUPROFER
Auditores Independientes

ESF- AU

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
AÑO: 2022

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA |
|------------------|----------------------------|
| 1. | ACTIVO |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.1. | DISPONIBLE |
| 1.1.1.01. | CAJA |

| | | | |
|-------------------------|--|-------------|---------------------|
| 1.1.1.01.03 | Caja Programaciones | 74.26 | |
| 1.1.1.01.08 | Caja Chica RESIDENCIA | 126.50 | |
| 1.1.1.01.09 | Caja Escuela de Futbol | 57.00 | |
| =TOTAL=1.1.1.01. | CAJA | | <u>257.76</u> |
| 1.1.1.02. | BANCOS | | |
| 1.1.1.02.01 | Banco del Pichincha Cta Cte 210002 | 199,091.43 | |
| 1.1.1.02.02 | Cooperativa San Francisco 591952 | 15.67 | |
| 1.1.1.02.04 | Cooperativa Camara de Comercio | 7,402.05 | |
| 1.1.1.02.06 | Banco del Austro 18851849 | 19,434.12 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Bolivariano 1205027429 | 206.64 | |
| 1.1.1.02.08 | Banco del Pacifico 7991886 | 60.00 | |
| 1.1.1.02.09 | Póliza de inversión | 115,000.00 | |
| 1.1.1.02.10 | Mutualista Pichincha ahorros 3581675 | 3.60 | |
| 1.1.1.02.11 | OSCUS Coop. de Ahorro y Credito 0016 | 25.14 | |
| =TOTAL=1.1.1.02. | BANCOS | | <u>341,238.65</u> |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | | |
| 1.1.2.01. | CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR | | |
| 1.1.2.01.01 | CLientes | 791,180.58 | |
| 1.1.2.01.04 | Prestamos a empleados | 3,950.00 | |
| 1.1.2.01.05 | Anticipo Sueldos y Primas | 4,237.65 | |
| 1.1.2.01.08 | Anticipo Proveedores | 807,305.46 | |
| 1.1.2.01.09 | Anticipo Comisiones | 6,500.00 | |
| 1.1.2.01.99 | (-) Provision Cuentas Incobrables | - 14,196.95 | |
| =TOTAL=1.1.2.01. | CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR | | <u>1,598,976.74</u> |

| | | | |
|------------------|------------------------------------|--------------|---------------------|
| 1.1.2.02. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | |
| =TOTAL=1.1.2.02. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | - |
| 1.1.2.03. | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | |
| 1.1.2.03.03 | Anticipo Por Retencion RENTA | 10,359.98 | |
| =TOTAL=1.1.2.03. | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | 10,359.98 |
| 1.1.3. | REALIZABLE | | |
| 1.1.3.01. | INVENTARIO JUGADORES | | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario Jugadores | 1,140,800.00 | |
| =TOTAL=1.1.3.01. | INVENTARIO JUGADORES | | 1,140,800.00 |
| 1.1.5. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | |
| 1.1.5.01. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | |
| =TOTAL=1.1.5.01. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | |
| 1.2. | ACTIVO FIJO | | |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLES | | |
| 1.2.1.01. | TERRENOS | | |
| 1.2.1.01.01 | Terrenos | 301,000.00 | |
| =TOTAL=1.2.1.01. | TERRENOS | | 301,000.00 |
| 1.2.1.02. | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | |
| 1.2.1.02.01 | Construcciones en Curso-Obras en P | 119,938.16 | |
| =TOTAL=1.2.1.02. | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | 119,938.16 |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | | |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | | |

| | | | | | |
|-------------------------|--------|---|---|------------|-------------------|
| 1.2.2.01.01 | | Edificios | | 532,607.51 | |
| 1.2.2.01.02 | | (-) Depreciacion Acumulada | - | 78,559.63 | |
| =TOTAL=1.2.2.01. | | Edifici EDIFICIOS | | | 454,047.88 |
| 1.2.2.02. | | MUEBLES Y ENSERES | | | |
| 1.2.2.02.01 | | Muebles y Enseres | | 73,205.80 | |
| 1.2.2.02.02 | | (-) Depreciacion Acumulada de | - | 29,377.47 | |
| =TOTAL=1.2.2.02. | | Mue MUEBLES Y ENSERES | | | 43,828.33 |
| 1.2.2.03. | | EQUIPO DE OFICINA | | | |
| 1.2.2.03.01 | | Equipo de Oficina | | 2,853.13 | |
| 1.2.2.03.02 | | (-) Depreciacion Acumulada de | - | 907.34 | |
| =TOTAL=1.2.2.03. | | Equip EQUIPO DE OFICINA | | | 1,945.79 |
| 1.2.2.05. | Nota 3 | VEHICULOS | | | |
| 1.2.2.05.01 | | Vehiculo | | 201,285.71 | |
| 1.2.2.05.02 | | (-) Depreciacion Acumulada | - | 115,474.41 | |
| =TOTAL=1.2.2.05. | | Vehiculo VEHICULOS | | | 85,811.30 |
| 1.2.2.06. | Nota 4 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
| 1.2.2.06.01 | | Maquinaria y Equipo | | 58,348.40 | |
| 1.2.2.06.02 | | (-) Dep. Acumulada Maquinaria y | - | 10,633.90 | |
| =TOTAL=1.2.2.06. | | Equi MAQUINARIA Y EQUIPO | | | 47,714.50 |
| 1.3. | | GASTO ANTICIPADO | | | |
| 1.3.1. | | GASTOS ANTICIPADO | | | |
| 1.3.1.1. | | GASTOS ANTICIPADO | | | |

| | | | | |
|-------------------------|-----------------------------------|---|------------|----------------------------|
| 1.3.1.1.01 | Gastos Anticipados | - | 275,984.85 | |
| =TOTAL=1.3.1.1. | GASTOS ANTICIPADO | | | <u>- 275,984.85</u> |
| | | | | |
| =TOTAL=1. | | | | <u><u>3,869,934.24</u></u> |
| | | | | |
| 2. | PASIVO | | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2.1.1. | PROVEEDORES | | | |
| 2.1.1.01. | PROVEEDORES | | | |
| 2.1.1.01.01 | Proveedores Locales | - | 111,130.29 | |
| =TOTAL=2.1.1.01. | PROVEEDORES | | | <u>- 111,130.29</u> |
| | | | | |
| 2.1.4. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| 2.1.4.01. | ACREEDORES IESS | | | |
| 2.1.4.01.01 | Aporte Personal IESS 9.45% | - | 2,981.12 | |
| 2.1.4.01.02 | Aporte Patronal 12.25% | - | 3,832.86 | |
| 2.1.4.01.03 | Fondos de Reserva por pagar | - | 614.86 | |
| =TOTAL=2.1.4.01. | ACREEDORES IESS | | | <u>- 7,428.84</u> |
| | | | | |
| 2.1.4.02. | ACREEDORES LABORALES | | | |
| 2.1.4.02.01 | Sueldos por Pagar | - | 6,749.35 | |
| 2.1.4.02.06 | Cuentas por pagar Directivos años | - | 80,232.53 | |
| | an | | | |
| 2.1.4.02.07 | Provisión Decimo XIII | - | 4,805.06 | |
| 2.1.4.02.08 | Provisión Decimo XIV | - | 3,594.89 | |
| 2.1.4.02.09 | Provisión Vacaciones | - | 12,791.49 | |
| =TOTAL=2.1.4.02. | ACREEDORES LABORALES | | | <u>- 108,173.32</u> |
| | | | | |
| 2.1.4.03. | ACREEDORES FISCALES | | | |

| | | | | | |
|-------------------------|--------------------------------|---|--------------|-------|-----------------------------------|
| 2.1.4.03.04 | Impuesto por Pagar | - | 18,165.59 | | |
| =TOTAL=2.1.4.03. | ACREEDORES FISCALES | | | <hr/> | - 18,165.59 |
| 2.2. | PASIVO ANTICIPADO | | | | |
| 2.2.1. | PASIVO ANTICIPADO | | | | |
| 2.2.1.01. | Ingreso Anticipado | | | | |
| 2.2.1.01.01 | Ingreso Anticipado | - | 64,700.07 | | |
| =TOTAL=2.2.1.01. | Ingreso Anticipado | | | <hr/> | - 64,700.07 |
| =TOTAL=2. | | | | | <hr/> <hr/> - 309,598.11 |
| 3. | PATRIMONIO | | | | |
| 3.1. | CAPITAL | | | | |
| 3.1.1. | CAPITAL SOCIAL | | | | |
| 3.1.1.01. | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | | | |
| 3.1.1.01.01 | C.S.D. Macara | - | 3,182,701.05 | | |
| =TOTAL=3.1.1.01. | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | | <hr/> | - 3,182,701.05 |
| 3.3. | RESULTADOS | | | | |
| 3.3.1. | RESULTADOS | | | | |
| 3.3.1.01. | UTILIDADES | | | | |
| 3.3.1.01.02 | Utilidades del Ejercicio | - | 1,565,227.51 | | |
| =TOTAL=3.3.1.01. | UTILIDADES | | | <hr/> | - 1,565,227.51 |
| 3.3.1.02. | PERDIDAS | | | | |
| 3.3.1.02.02 | Perdidas del Ejercicio | | 1,354,618.22 | | |
| =TOTAL=3.3.1.02. | PERDIDAS | | | <hr/> | 1,354,618.22 |
| =TOTAL=3. | | | | | <hr/> <hr/> - 3,393,310.34 |

| | | | |
|-----------------------------------|---|--------------|-----------------------|
| INGRESOS | - | 3,465,244.57 | |
| EGRESOS | | 3,298,218.77 | |
| TOTAL RESULTADO: | | | - 167,025.80 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: | | | - 3,869,934.25 |



AUPROFER
Auditors Independientes

ER- AU

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO: 2022

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | |
|-------------------------|--|------------|-------------------------|
| 4. | INGRESOS | | |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | |
| 4.1.1. | VENTAS | | |
| 4.1.1.01. | VENTAS PROGRAMACIONES TAQUILLAS | | |
| 4.1.1.01.01 | VENTAS TAQUILLAS | - | |
| | | 203,614.00 | |
| =TOTAL=4.1.1.01. | VENTAS PROGRAMACIONES TAQUILLAS | | - 203,614.00 |
| 4.1.1.02. | VENTA ABONOS | | |
| 4.1.1.02.01 | Venta de Abonos | - | |
| | | 25,289.96 | |
| =TOTAL=4.1.1.02. | VENTA ABONOS | | - 25,289.96 |

| | | | | |
|-------------------------|-----------------------------------|---|------------|---------------------------------|
| 4.1.1.03. | ESCUELA DE FUTBOL | | | |
| 4.1.1.03.02 | Contribuciones Mensuales | - | 43,017.20 | |
| 4.1.1.03.04 | Contribuciones Mensuales Gimnasio | - | 66.96 | |
| =TOTAL=4.1.1.03. | ESCUELA DE FUTBOL | | | - 43,084.16 |
| 4.1.1.04. | VENTA PUBLICIDAD | | | |
| 4.1.1.04.01 | Venta Publicidad | - | 846,923.03 | |
| 4.1.1.04.06 | Canjes Publicitarios | - | 141,389.27 | |
| 4.1.1.04.08 | Aporte Residencia Deportiva | - | 88,142.99 | |
| =TOTAL=4.1.1.04. | VENTA PUBLICIDAD | | | - 1,076,455.29 |
| 4.1.1.05. | 75 AÑOS IMPLEMENTACION | | | |
| =TOTAL=4.1.1.05. | 75 AÑOS IMPLEMENTACION | | | - |
| =TOTAL=4.1.1. | VENTAS | | | - 1,348,443.41 |
| 4.1.2. | APORTES SOCIOS | | | |
| 4.1.2.01. | APORTES SOCIOS | | | |
| 4.1.2.01.01 | Aportes Socios | - | 14,935.41 | |
| =TOTAL=4.1.2.01. | APORTES SOCIOS | | | - 14,935.41 |
| =TOTAL=4.1.2. | APORTES SOCIOS | | | |
| =TOTAL=4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | | - 1,348,443.41 |

| | | | | |
|-------------------------|--|---|--------------|--|
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | |
| 4.2.1. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | |
| 4.2.1.01. | FEDERACION ECUATORIANA DE FUTBOL | | | |
| 4.2.1.01.01 | Derechos de transmision Campeonato Ecuatoriano | - | 1,607,850.44 | |
| 4.2.1.01.03 | Asignacion Transporte | - | 8,000.00 | |
| 4.2.1.01.09 | Asignacion Copa Ecuador 2019 | - | 20,000.00 | |
| 4.2.1.01.10 | Asignacion Transporte Femenino | - | 2,810.00 | |
| =TOTAL=4.2.1.01. | FEDERACION ECUATORIANA DE FUTBOL | | | <u>-</u> <u>1,638,660.44</u> |
| 4.2.1.02. | TRANSFERENCIAS JUGADORES | | | |
| 4.2.1.02.01 | Transferencias | - | 450,000.00 | |
| =TOTAL=4.2.1.02. | TRANSFERENCIAS JUGADORES | | | <u>-</u> <u>450,000.00</u> |
| =TOTAL=4.2.1. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | <u>-</u> <u>2,088,660.44</u> |
| 4.2.2. | OTROS INGRESOS | | | |
| 4.2.2.01. | OTROS INGRESOS | | | |
| 4.2.2.01.01 | OTROS INGRESOS | - | 10,189.57 | |
| 4.2.2.01.04 | Rendimientos Financieros | - | 3,015.74 | |
| =TOTAL=4.2.2.01. | OTROS INGRESOS | | | <u>-</u> <u>13,205.31</u> |
| =TOTAL=4.2.2. | OTROS INGRESOS | | | <u>-</u> <u>13,205.31</u> |
| =TOTAL=4. | INGRESOS | | | <u>-</u> <u>3,465,244.57</u> |

| | | | |
|-------------------------|---|------------|-------------------|
| 5. | EGRESOS | | |
| 5.1. | GASTOS | | |
| 5.1.1. | GASTOS | | |
| =TOTAL=5.1.1. | GASTOS | | |
| 5.1.2. | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | |
| 5.1.2.01. | GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO | | |
| 5.1.2.01.01 | Sueldos y salarios Administrativo | 407,516.02 | |
| 5.1.2.01.05 | Gasto Uniformes | 821.43 | |
| 5.1.2.01.07 | Gasto Decimo Tercer Sueldo | 35,201.37 | |
| 5.1.2.01.08 | Gasto Decimo Cuarto Sueldo | 15,275.10 | |
| 5.1.2.01.09 | Gasto Vacaciones | 17,600.68 | |
| 5.1.2.01.11 | Gasto Fondo de Reserva | 9,799.84 | |
| 5.1.2.01.12 | Gasto Aporte Patronal | 51,323.56 | |
| 5.1.2.01.15 | Gasto Primas | 17,098.19 | |
| 5.1.2.01.16 | Gasto retenciones asumidas administrativo | 15,697.72 | |
| =TOTAL=5.1.2.01. | GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO | | 570,333.91 |
| 5.1.2.02. | GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | | |
| 5.1.2.02.99 | Gasto Depreciacion Activos Fijos | 87,925.16 | |
| =TOTAL=5.1.2.02. | GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | | 87,925.16 |
| 5.1.2.03. | GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS | | |
| 5.1.2.03.01 | Gasto Honorarios Profesionales y Dietas | 83,092.47 | |

| | | |
|-------------|--------------------------------------|-----------|
| 5.1.2.03.02 | Gasto Uniformes | 300.48 |
| 5.1.2.03.04 | Gasto Mantenimiento y Reparaciones | 12,516.92 |
| 5.1.2.03.05 | Gasto Combustibles | 9,210.20 |
| 5.1.2.03.06 | Gasto Promocion y Publicidad | 4,277.39 |
| 5.1.2.03.07 | Gasto Suministros y Materiales | 4,396.45 |
| 5.1.2.03.08 | Gasto Transporte | 476.00 |
| 5.1.2.03.09 | Gasto Vallas Publicitarias | 3,590.62 |
| 5.1.2.03.15 | Gasto Tramites Legales | 2,838.72 |
| 5.1.2.03.18 | Gasto Correspondencia | 139.78 |
| 5.1.2.03.19 | Gasto de Gestion | 1,890.00 |
| 5.1.2.03.20 | Gasto Pasajes Aereos | 32,594.90 |
| 5.1.2.03.21 | Gasto Luz Electrica | 3,377.17 |
| 5.1.2.03.22 | Gasto Agua Potable | 1,657.25 |
| 5.1.2.03.23 | Gasto Telefonía y Telecomunicaciones | 451.52 |
| 5.1.2.03.24 | Gasto Alimentacion | 3,908.18 |
| 5.1.2.03.25 | Gastos Suministros de Limpieza | 130.74 |
| 5.1.2.03.26 | Gasto Comisiones | 87,128.18 |
| 5.1.2.03.27 | Gastos Varios | 17,346.01 |
| 5.1.2.03.28 | Gastos Viaticos | 60.00 |
| 5.1.2.03.30 | Gastos Seguros y Reaseguros | 7,628.75 |
| 5.1.2.03.31 | Gastos Impuestos Municipales y Otros | 14,509.15 |
| 5.1.2.03.34 | Gasto Elaboracion Carnet`s Abonos | 263.90 |
| 5.1.2.03.38 | Gasto agasajos | 2,545.37 |

| | | | |
|-------------------------|---|------------|---------------------|
| 5.1.2.03.39 | Gastos Campaña de abonos | 569.85 | |
| =TOTAL=5.1.2.03. | GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS | | 294,900.00 |
| =TOTAL=5.1.2. | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | 953,159.07 |
| 5.1.3. | GASTOS EQUIPOS | | |
| 5.1.3.01. | EQUIPO DE PRIMERA LABORAL | | |
| 5.1.3.01.01 | Sueldos y Salarios Plantilla | 161,999.18 | |
| 5.1.3.01.02 | Donaciones - Ayudas | 414,095.19 | |
| 5.1.3.01.03 | Primas | 999,310.59 | |
| 5.1.3.01.04 | Decimo XIII | 16,142.27 | |
| 5.1.3.01.05 | Decimo XIV | 12,472.77 | |
| 5.1.3.01.06 | Vacaciones | 8,073.20 | |
| 5.1.3.01.07 | Aporte Patronal | 23,535.42 | |
| 5.1.3.01.09 | Finiquitos | 62,592.25 | |
| 5.1.3.01.10 | Fondos de Reserva | 5,907.92 | |
| 5.1.3.01.11 | Gastos Derechos Deportivos(Negociacion Jugadores) | 128,916.90 | |
| 5.1.3.01.12 | Gasto retenciones asumidas Equipo de primera | 21,552.02 | |
| =TOTAL=5.1.3.01. | EQUIPO DE PRIMERA LABORAL | | 1,854,597.71 |
| 5.1.3.02. | TRASLADO EQUIPOS PROGRAMACIONES | | |
| 5.1.3.02.01 | Transporte | 3,219.30 | |
| 5.1.3.02.02 | Alimentación | 8,162.76 | |
| 5.1.3.02.03 | Hospedaje | 24,669.76 | |

| | | | |
|-------------------------|--|-----------|------------------|
| 5.1.3.02.05 | Medicinas - Medicamentos | 10,126.64 | |
| 5.1.3.02.06 | Uniformes | 2,809.46 | |
| 5.1.3.02.07 | Arriendos | 9,338.55 | |
| =TOTAL=5.1.3.02. | TRASLADO EQUIPOS PROGRAMACIONES | | 58,326.47 |
| 5.1.3.03. | ESCUELA DE FUTBOL PERMANENTE | | |
| 5.1.3.03.01 | Honorarios Profesionales Escuela de futbol | 625.00 | |
| 5.1.3.03.05 | Gastos varios Escuela de futbol | 44,179.72 | |
| =TOTAL=5.1.3.03. | ESCUELA DE FUTBOL PERMANENTE | | 44,804.72 |
| 5.1.3.04. | NO DEDUCIBLES EQUIPOS | | |
| =TOTAL=5.1.3.04. | NO DEDUCIBLES EQUIPOS | | - |
| 5.1.3.05. | PROGRAMACIONES CAMPEONATO ECUATORIANO | | |
| 5.1.3.05.03 | Gastos actas de sanciones | 11,825.92 | |
| =TOTAL=5.1.3.05. | PROGRAMACIONES CAMPEONATO ECUATORIANO | | 11,825.92 |
| 5.1.3.06. | ESCUELA VACACIONAL DE FUTBOL | | |
| =TOTAL=5.1.3.06. | ESCUELA VACACIONAL DE FUTBOL | | - |
| 5.1.3.07. | CARRERA ATLETICA 5K | | |
| =TOTAL=5.1.3.07. | CARRERA ATLETICA 5K | | - |
| 5.1.3.08. | GASTOS CHARTER | | |
| 5.1.3.08.01 | Gastos vuelo charter | 9,000.00 | |

| | | | |
|-------------------------|---|------------|-------------------------|
| =TOTAL=5.1.3.08. | GASTOS CHARTER | | <hr/> 9,000.00 |
| 5.1.3.09. | GASTOS PROGRAMACION LIGA PRO | | |
| 5.1.3.09.01 | Impresion Boletos programaciones | 1,481.00 | |
| 5.1.3.09.02 | Luz Electrica programaciones | 7,270.50 | |
| 5.1.3.09.03 | Personal eventual programaciones | 1,556.10 | |
| 5.1.3.09.04 | Gastos eventuales programaciones | 176,680.46 | |
| 5.1.3.09.05 | Alquiler de Estadio programaciones | 16,285.74 | |
| 5.1.3.09.06 | Arbitraje programaciones formativas | 11,496.19 | |
| =TOTAL=5.1.3.09. | GASTOS PROGRAMACION LIGA PRO | | <hr/> 214,769.99 |
| 5.1.3.10. | GASTO PROGRAMACION INTERNACIONAL | | |
| =TOTAL=5.1.3.10. | GASTO PROGRAMACION INTERNACIONAL | | <hr/> - |
| 5.1.3.11. | TRASLADOS EQUIPO FEMENINO | | |
| 5.1.3.11.01 | Transporte Femenino | 300.00 | |
| 5.1.3.11.02 | Alimentacion Femenino | 1,740.22 | |
| 5.1.3.11.03 | Hospedaje Femenino | 5,116.09 | |
| 5.1.3.11.04 | Varios Femenino | 993.50 | |
| 5.1.3.11.05 | Medicinas Femenino | 39.06 | |
| 5.1.3.11.06 | Uniformes Femenino | 1,478.56 | |
| 5.1.3.11.07 | Arriendo Femenino | 600.00 | |
| =TOTAL=5.1.3.11. | TRASLADOS EQUIPO FEMENINO | | <hr/> 10,267.43 |

| | | | | |
|-------------------------|--|-----------|--|----------------------------|
| 5.1.3.12. | PROGRAMACIONES COPA ECUADOR | | | |
| =TOTAL=5.1.3.12. | PROGRAMACIONES COPA ECUADOR | | | <u>-</u> |
| =TOTAL=5.1.3. | GASTOS EQUIPOS | | | <u><u>2,203,592.24</u></u> |
| 5.1.4. | COMPLEJO DEPORTIVO | | | |
| 5.1.4.01. | GASTO COMPLEJO DEPORTIVO | | | |
| 5.1.4.01.01 | GASTO MANTENIMIENTO COMPLEJO DEPORTIVO | 5,621.79 | | |
| 5.1.4.01.08 | GASTO ALIMENTACION RESIDENCIA DEPORTIVA | 47,392.67 | | |
| =TOTAL=5.1.4.01. | GASTO COMPLEJO DEPORTIVO | | | <u>53,014.46</u> |
| 5.1.4.02. | TIENDA CELESTE | | | |
| =TOTAL=5.1.4.02. | TIENDA CELESTE | | | <u>-</u> |
| 5.1.4.03. | GASTO CASA HOGAR | | | |
| =TOTAL=5.1.4.03. | GASTO CASA HOGAR | | | <u>-</u> |
| 5.1.4.04. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | | |
| =TOTAL=5.1.4.04. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | | <u>-</u> |
| =TOTAL=5.1.4. | COMPLEJO DEPORTIVO | | | <u><u>53,014.46</u></u> |
| =TOTAL=5.1. | GASTOS | | | <u><u>3,209,765.77</u></u> |
| 5.2. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | | |
| 5.2.1. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | | |

| | | | | |
|-------------------------|---------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|
| 5.2.1.01. | GASTOS FINANCIEROS | | | |
| 5.2.1.01.01 | Gasto por Servicios Bancarios | 5,536.30 | | |
| =TOTAL=5.2.1.01. | GASTOS FINANCIEROS | | <u>5,536.30</u> | |
| 5.2.1.03. | GASTOS NO DEDUCIBLES | | | |
| | /ADMINISTRATIVO | | | |
| 5.2.1.03.03 | Retenciones Asumidas | 123.03 | | |
| 5.2.1.03.05 | Multas Institucionales | 481.10 | | |
| 5.2.1.03.07 | Convenio de purga de mora | 54,524.50 | | |
| 5.2.1.03.10 | Gastos tramites internos FEF | 461.04 | | |
| 5.2.1.03.11 | Gasto Matriculacion Vehicular | 2,888.53 | | |
| 5.2.1.03.4 | Gastos sin Sustento | 24,438.50 | | |
| =TOTAL=5.2.1.03. | GASTOS NO DEDUCIBLES | | <u>82,916.70</u> | |
| | /ADMINISTRATIVO | | | |
| =TOTAL=5.2.1. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | <u>88,453.00</u> | |
| =TOTAL=5. | EGRESOS | | <u>3,298,218.77</u> | |
| TOTAL | | | | <u><u>-</u></u> |
| | | | | <u><u>167,025.80</u></u> |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLUB DEPORTIVO MACARÁ

1. DATOS GENERALES

1.1 RUC

1890142539001

1.2 DOMICILIO

Calle 13 de abril y Mera. Centro Comercial Ambato – Planta Baja

1.3 FORMA LEGAL

Sociedad sin ánimo de lucro

1.4 DESCRIPCIÓN

El Club Deportivo Macará de Ambato se caracteriza como una entidad deportiva especializada que se dedica a la práctica del deporte profesional, conforme al artículo 60 de la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación. Se involucra en actividades remuneradas que abarcan desde la identificación y selección de talentos hasta el alto rendimiento.

2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS

Las notas actuales relacionadas con el componente de Activos Fijos en los estados financieros se han dispuesto de manera sistemática para asegurar su comparabilidad y comprensión, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Tanto el Estado de Situación Financiera como el Estado de Resultados están vinculados con sus correspondientes notas.

3. VEHÍCULOS

En resumen, esta cuenta fue de la siguiente manera:

| Código | Cuenta | Saldo |
|---------------|---|--------------|
| 1.2.2.05.01 | Vehículos (1) | 201,285.71 |
| 1.2.2.05.02 | (-) Depreciación Acumulada Vehículo (2) | -115,474.41 |

(1) Al 01 de febrero del 2022 se vendió un vehículo por USD 20.000, valor que no fue considerado contablemente al 31 de diciembre del 2022, afectando el saldo de la cuenta

(2) Al 31 de diciembre del 2022 el valor por depreciación se encontraba con inconsistencias, debido a que no registró la venta de un vehículo y se calculaba la depreciación sobre el monto total original.

4. MAQUINARIA Y EQUIPO

El resumen de esta cuenta fue de la siguiente manera:

| Código | Cuenta | Saldo |
|---------------|--|--------------|
| 1.2.2.06.01 | Maquinaria y Equipo (1) | 58,348.40 |
| 1.2.2.06.02 | (-)Dep. Acumulada Maquinaria y Equi. (2) | -10,633.90 |

(1) Al 31 de septiembre del 2022 se compró maquinaria por un monto USD 916,07, dicha transacción no fue registrada dando inconsistencias al saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2022.

(2) Al 31 de diciembre del 2022 el valor por depreciación se encontraba con inconsistencias, debido a que no registró la compra de maquinaria y se calculaba la depreciación sobre el monto total original.

FASE III

INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CARTA A GERENCIA

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ambato, 15 de febrero de 2023

Ing. Miller Salazar

Presidente del Club Deportivo Macará

Estimado Ingeniero:

Una vez finalizado el examen especial a los Activos Fijos del Club Deportivo Macará, por el ejercicio que tuvo lugar al al 31 de diciembre de 2022. Dentro de esa intervención, analizamos y valoramos el sistema de control interno contable actual, identificando algunos aspectos de interés que se detallan posteriormente.

Como resumen, se puede concluir que los sistemas, políticas y procedimientos aplicados a los Activos fijos son razonablemente confiables; no obstante, se identificaron ciertos aspectos relacionados con el componente en análisis que requieren medidas correctivas para evitar afectaciones en los recursos de la empresa.

Las sugerencias resultantes de lo expuesto en el párrafo previo se presentan en las siguientes páginas y fueron discutidas con los responsables de las áreas pertinentes.

Atentamente,

Lda. Celeste Mariño

ACTIVOS FIJOS

1. Comentario:

Se identificó que el Equipo de Cómputo se encuentra depreciado ya en su totalidad

Conclusiones:

La falta de utilización de un sistema o software contable especializado en Activos Fijos, que facilite el control de los mismos y sus depreciaciones, ha resultado en el incumplimiento de la NIC 16, párrafo 55, que establece: "La depreciación de un activo cesará (...). Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo". Esta situación ha llevado a una disminución del rendimiento y la productividad, así como a una valoración incorrecta de los activos.

Recomendaciones:

Al gerente: Contratar un sistema especializado o mantener en constante revisión y control las plantillas de Excel utilizadas para las depreciaciones de los Activos Fijos.

2. Comentario:

Se identificó que se vendió un vehículo de la institución (por \$20.000), dicha venta no fue contemplada para el cálculo de las depreciaciones continuando con el cálculo de las misma sin restar el valor de la venta del bien.

Conclusiones:

La NIIF para las PYMES-2.7 no se cumple, la cual establece que la información en los estados financieros debe ser fiable, es decir, estar libre de errores significativos y sesgos, representando fielmente lo que pretende mostrar o lo que razonablemente se espera que muestre. Este incumplimiento se debe a la falta de diligencia profesional y al descuido en el área responsable de los registros contables de depreciaciones. Como consecuencia, se

generan estados financieros imprecisos y poco confiables, lo que dificulta llevar un seguimiento preciso de los activos de la institución.

Recomendaciones:

A contabilidad: registrar las transacciones apenas susciten

Al gerente: Implementar controles físicos más frecuentes para constatar que exista físicamente lo registrado contablemente

3. Comentario:

Se identificó que se adquirió nueva maquinaria, pero dicha compra no se registró correctamente en contabilidad.

Conclusiones:

Se contraviene la NIIF para las PYMES-2.7, la cual establece: "La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente". Este incumplimiento ha sido causado por la falta de diligencia profesional y el descuido en el área encargada de los registros contables de depreciaciones. Como resultado, los Estados financieros presentan inexactitudes y carecen de veracidad, generando dificultades para realizar un seguimiento preciso de los activos de la institución.

Recomendaciones:

A contabilidad: registrar las transacciones apenas susciten

Al gerente: Implementar controles físicos más frecuentes para constatar que exista físicamente lo registrado contablemente

4. Comentario:

Tras la constatación Física se determinaron activos de Muebles y enseres en estado Regular.

Conclusiones:

Infringiendo la NIC 8-10: En situaciones donde no existe una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable específicamente a una transacción o a otros eventos o condiciones, se espera que la dirección utilice su juicio en la formulación e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) relevante y b) confiable. Esto se debe a la falta de controles físicos regulares y a la ausencia de un manual que detallara un calendario o políticas de mantenimiento para los activos fijos. Como resultado, los activos fijos experimentaron un deterioro más rápido, reduciendo su vida útil.

Recomendaciones:

Al gerente: Elaborar y poner en práctica un manual que incluya políticas y procedimientos específicos para los Activos Fijos de la institución, estableciendo claramente que se requiere autorización previa para el uso de activos fijos de considerable valor.

5. Comentario:

El club no tiene establecidas claramente las responsabilidades relacionadas a activos fijos de los empleados

Conclusiones:

Debido a la carencia de un manual que oriente sobre el uso y gestión de los activos fijos, especificando la necesidad de obtener autorización previa para disponer de dichos activos, se incumple la NIC 8-10. En ausencia de una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) específica aplicable a una transacción o a otras circunstancias, se espera que la dirección ejerza su juicio en la creación e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) pertinente y b) confiable. Lo que provocó falta

de claridad ya que, los empleados no tienen comprensión respecto a las normas y respectivas del Club sobre cómo se espera se manejen los activos fijos; confusión entre empleados pues no hay comprensión de tareas y responsabilidades; mal desempeño debido a la falta de orientación; y dificultades de comunicación interna, pues la comunicación es menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información.

Recomendaciones:

Al gerente: Elaborar y poner en práctica un manual que incluya políticas y procedimientos específicos para los Activos Fijos de la institución, estableciendo claramente que se requiere autorización previa para el uso de activos fijos de considerable valor.

6. Comentario:

No hay directrices previamente definidas y documentadas respecto a la adquisición, resguardo, mantenimiento y recepción de los activos fijos

Conclusiones:

Debido a la carencia de un manual que oriente sobre el uso y gestión de los activos fijos, especificando la necesidad de obtener autorización previa para disponer de dichos activos, se incumple la NIC 8-10. En ausencia de una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) específica aplicable a una transacción o a otras circunstancias, se espera que la dirección ejerza su juicio en la creación e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) pertinente y b) confiable. Esto ha ocasionado:

- Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto a las normas y respectivas del Club sobre cómo se espera se manejen los activos fijos
- Confusión entre empleados: incomprensión de tareas y responsabilidades al momento de manejar los activos fijos
- Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño
- Riesgo legal: al no tener redactadas reglas basadas en la normativa legal

- Dificultades de comunicación interna: comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información.

Recomendaciones:

Al gerente: Elaborar y poner en práctica un manual que incluya políticas y procedimientos específicos para los Activos Fijos de la institución, estableciendo claramente que se requiere autorización previa para el uso de activos fijos de considerable valor.

7. Comentario:

La disposición de activos fijos no es autorizada de manera previa

Conclusiones:

Debido a la carencia de un manual que oriente sobre el uso y gestión de los activos fijos, especificando la necesidad de obtener autorización previa para disponer de dichos activos, se incumple la NIC 8-10. En ausencia de una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) específica aplicable a una transacción o a otras circunstancias, se espera que la dirección ejerza su juicio en la creación e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) pertinente y b) confiable. Esto ha ocasionado:

- Dificultades de comunicación interna: comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información en cuanto a quien puede disponer de los activos fijos.
- Daños y perjuicios: al no tener autorización cualquiera puede ocupar los activos fijos, y en el caso de existir daños o perjuicios hacia los mismos no se sabría quién es el responsable.

Recomendaciones:

Al gerente: Elaborar y poner en práctica un manual que incluya políticas y procedimientos específicos para los Activos Fijos de la institución, estableciendo claramente que se requiere autorización previa para el uso de activos fijos de considerable valor.

8. Comentario:

No se cuenta con un software o sistema especializado destinado a llevar a cabo, registrar y controlar las depreciaciones de los activos fijos

Conclusiones:

Debido a la ausencia de inversiones en software y sistemas, se recurre exclusivamente al uso de Excel para llevar a cabo, registrar y controlar las depreciaciones. Esto contraviene la NIC 8-10, que establece que en ausencia de una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) específica aplicable a una transacción o a otras circunstancias, se espera que la dirección utilice su juicio en el desarrollo e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) relevante y b) confiable. Esto ha ocasionado:

- Inexactitud en registros contables: el trabajo manual puede generar errores de cálculo, errores de digitación, que aumentan el riesgo de errores en la contabilidad
- Más carga de trabajo
- Información poco veraz y confiable
- La supervisión de los activos fijos es imprecisa: se dificulta obtener información precisa acerca de la vida útil y el valor residual de dichos activos.
- Complicación en la revisión y entendimiento de personas externas
- Dificultad para la toma de decisiones al no tener información clara y sistematizada

Recomendaciones:

Al gerente: Contratar un sistema especializado o Mantener en constante revisión y mejora las plantillas de Excel utilizadas para las depreciaciones de los Activos Fijos, ya que en Excel siempre se requiere de más cuidado y atención porque existe mucho riesgo de error.

9. Comentario:

El personal, ya sea encargado o no encargado de los activos fijos no conoce las políticas internas de activos fijos

Conclusiones:

Debido a la carencia de un manual que oriente sobre el uso y gestión de los activos fijos, detallando las políticas para el manejo de estos activos, se infringe la NIC 8-10. En situaciones donde no existe una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) específica aplicable a una transacción o a otras circunstancias, se espera que la dirección ejerza su juicio en la creación e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) pertinente y b) confiable. Esto ha generado:

- Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto a las normas y respectivas del Club sobre cómo se espera se manejen los activos fijos
- Confusión entre empleados: incompreensión de tareas y responsabilidades al momento de manejar los activos fijos
- Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño
- Riesgo legal: al no tener redactadas reglas basadas en la normativa legal
- Dificultades de comunicación interna: comunicación menos efectiva al no tener un manual que facilite la transmisión de información.

Recomendaciones:

Al gerente: Elaborar y poner en práctica un documento que incluya directrices y procesos vinculados específicamente a los Activos Fijos de la entidad.

10. Comentario:

No existe un plan o manual para saber cómo accionar en caso de robos o pérdidas de los activos fijos

Conclusiones:

Debido a la inexistencia de un manual que oriente sobre el uso y manejo de los activos fijos, incluyendo procedimientos para abordar situaciones de robo o pérdida de dichos activos, se contraviene la NIC 8-10. Esta normativa establece que, en la ausencia de una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) aplicable específicamente a una transacción o a otros eventos o condiciones, la dirección debe ejercer su juicio en la formulación e implementación de una política contable para proporcionar información que sea: a) relevante y b) fiable. Esta situación ha generado:

- Falta de claridad: los empleados no tienen comprensión respecto como accionar en situaciones de pérdidas o robos de activos fijos
- Confusión entre empleados: incompreensión de tareas y responsabilidades al momento de cuidar los activos fijos de pérdidas o robos
- Mal desempeño: la falta de orientación genera problemas de desempeño
- Riesgo legal: al no tener redactada0s reglas basadas en la normativa legal
- Mayor riesgo de pérdidas o robos

Recomendaciones:

Al gerente: Elaborar y poner en práctica un documento que incluya directrices y procesos vinculados específicamente a los Activos Fijos de la entidad.

11. Comentario:

El Club no hace uso de la NIC 16 para el manejo, registro y demás procesos relacionados con los activos fijos

Conclusiones:

Dado que el club opera como una entidad sin fines de lucro, no utiliza las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ni las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF). Esto constituye un incumplimiento de la NIC 16-2, la cual establece que dicha norma debe aplicarse en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, a menos que otra normativa requiera o permita un tratamiento contable diferente. Esta situación ha generado:

- Problemas de comparabilidad e interpretación de la información: al tratarse de normas de estandarización resulta complicado comparar o interpretar la información del club con otras instituciones
- Riesgo de error en la contabilidad: al no seguir una norma ya determinada y aprobada internacionalmente, y trabajar al azar existe más riesgo de errores al accionar contablemente

INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Administración

CLUB DEPORTIVO MACARÁ

El informe que se detalla a continuación ha sido preparado en base a las nuevas Normativas Internacionales de Auditoría: NIA's 700, 701 y otras que han sido modificadas a partir del año 2016, y al Oficio Circular No SEPS-SGD-IR-2017-03201 del 03 de marzo del 2017.

Opinión con salvedades

Hemos realizado el examen especial al componente Activos Fijos del Club Deportivo Macará, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado del Resultados al 31 de diciembre del 2022.

En nuestra evaluación, el componente examinado, a excepción de los impactos del asunto detallado en la sección Base de la Opinión con Reservas, refleja de manera razonable, en todos los aspectos sustanciales, la posición financiera del componente al 31 de diciembre de 2022, perteneciente al ejercicio concluido en esa fecha, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la SUPERCIAS.

Bases de la opinión con salvedades

De acuerdo con lo expuesto en el informe de control interno y evidenciado en los procedimientos del examen especial relacionados con el componente de Activos Fijos, una vez completados los cálculos de depreciaciones y saldos, así como la verificación física, se procede al registro:

En la parte de Vehículos una diferencia en el cálculo de la depreciación de 1.361,1 dólares, dicho importe fue justificado por contabilidad, debido a un descuido profesional ya que, a febrero 2022 se vendió un vehículo, pero se seguía calculando la depreciación sobre el total original sin descontar el monto de dicha venta.

Se identificó algo similar en la cuenta Maquinaria y Equipo, en donde el valor de la compra de nueva maquinaria a septiembre 2023 no fue registrado, afectando el cálculo de la depreciación dando una diferencia con lo calculado por auditoría de 121,1 dólares. Siendo dicho hallazgo justificado con falta de diligencia profesional.

Finalmente, en el mismo componente figura registrado el valor Equipo de Cómputo, cuando este se encuentra totalmente depreciado y debería darse de baja, ya que mediante la constatación física se determinó que el componente se encuentra en mal estado.

Dadas estas condiciones y en vista de la índole de los registros contables, estimamos que la evidencia de auditoría que hemos recopilado es adecuada para fundamentar de manera razonable nuestra opinión.

La revisión especial se ha llevado a cabo conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Las responsabilidades de nuestro equipo, de acuerdo con estas normativas, se describen más adelante en la sección titulada "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Confirmamos nuestra independencia con respecto a la entidad, siguiendo las normas éticas pertinentes para nuestra revisión especial de los activos fijos, y hemos cumplido con todas las demás obligaciones éticas de acuerdo con dichos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría recolectada proporciona una base adecuada y suficiente para expresar nuestra opinión.

Obligaciones de la dirección y de los encargados de la gestión empresarial respecto a los Estados Financieros

La administración tiene la responsabilidad de elaborar los Estados Financieros y garantizar la integridad de la información presentada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes). También es su deber seguir las políticas de control interno necesarias para asegurar que los Estados Financieros consolidados estén libres de fraudes o errores que puedan comprometer la integridad de dichos estados y la representación de la institución.

La responsabilidad de preparar y evaluar los Estados Financieros recae en la dirección y la presidencia del club, siempre y cuando la institución pueda continuar con sus operaciones económicas. Deben expresar, según sea apropiado, los factores relevantes y aplicar el principio contable de empresa en funcionamiento. Esta responsabilidad persiste a menos que los responsables tengan la intención de liquidar o detener las operaciones del club, o si no tienen otra alternativa.

Responsabilidades del auditor relacionadas con el Examen especial a los Activos Fijos

Nuestro objetivo principal es garantizar, de manera adecuada, que el componente de Activos Fijos reflejado en los Estados Financieros no contenga errores o fraudes significativos. Asimismo, buscamos emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión, aunque con ciertas reservas. El término "seguridad razonable" indica un alto nivel de confianza, si bien no asegura que el examen realizado conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará cualquier error o fraude significativo, en caso de que existan.

Las imprecisiones pueden surgir debido a fraude o error, y se consideran relevantes cuando, ya sea de forma individual o acumulativa, hay una expectativa razonable de que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Informe acerca de otras obligaciones Reglamentarias y Legales.

El informe suplementario acerca del cumplimiento de obligaciones fiscales, conforme a las disposiciones de la Resolución No. NAC-DGERCGC1500003218 emitida por el SRI. Esta resolución establece las pautas para la preparación y presentación del informe de cumplimiento tributario y sus anexos, y fue publicada en el Primer Suplemento del Registro Oficial 660 el 31 de diciembre de 2015.

Ambato, 15 de febrero del 2023.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

A través del examen especial aplicado a los activos fijos del club deportivo macará se puede concluir lo siguiente:

En función al primer objetivo, una vez elaborada la planificación del examen especial, y elaborada la matriz de nivel de cumplimiento y riesgo se concluye que, el Club Deportivo Macara se encuentra dentro de un rango de riesgo moderado, esto condujo a la adopción de un enfoque mixto, en el cual sería apropiado llevar a cabo pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento. Esto debido a que existen falencias dentro de la asignación de responsabilidades relacionadas con Activos Fijos; inexistencia de un manual de políticas; falta de autorización previa para el uso de los bienes del club; inexistencia de un software exclusivo para la contabilización de activos fijos; y la no aplicación de NIC en la contabilización de los activos fijos.

Por su parte, una vez ejecutado el Examen Especial se obtuvo que, de las seis categorías en las que se dividen los activos fijos del club se obtuvieron hallazgos en tres de ellas esto debido a que, no se ha dado de baja el equipo de cómputo, hay errores en el cálculo de depreciación de vehículos y hay errores de digitación. En cuanto a la constatación física, se observa que la mayoría de los activos fijos están en condiciones satisfactorias, con un buen plan de mantenimiento y se les da un adecuado uso. Por lo tanto, se puede inferir que la gestión física de los activos es adecuada, pero se detectan incongruencias en el ámbito contable de los bienes. Estas discrepancias se atribuyen a la carencia de un manual de políticas específicas para los activos fijos y a deficiencias normativas, dado que la entidad, al ser sin fines de lucro, no sigue completamente las normativas contables, a pesar de que sería recomendable hacerlo para garantizar coherencia contable y evitar las mencionadas inconsistencias.

Finamente, una vez elaborado el informe final se obtuvieron los hallazgos del examen especial y se emitieron sus respectivas recomendaciones, con lo que se concluye

principalmente que, el club debería implementar un manual enfocado a los activos fijos con el fin de parametrizar y mejorar sus procesos, evitando errores o inconsistencias en el componente. Además, se recomendó reforzar su uso de las NIC y NIFF en la contabilización de sus activos fijos, con el fin de mejorar sus prácticas contables, logrando una estandarización de la información contable. Cabe recalcar que, los informes fueron de ayuda para la administración, permitiendo un entendimiento claro y conciso del estado actual de los activos fijos, considerando que nunca antes se ha realizado un examen especial enfocado en este componente.

4.2. Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia la capacitación dentro de la normativa contable estándar que son las NIC y NIFF, para así poder aplicarlas dentro del club. Ya que, a pesar de ser una institución sin fines de lucro, no deberían descartar el uso de la normativa que permita estandarizar sus procesos contables.

Se recomienda crear e implementar un manual de políticas enfocado a los activos fijos, para con este establecer los procedimientos, responsabilidad y prácticas esenciales dentro de dicho componente.

Se recomienda realizar un examen especial enfocado a los activos fijos al menos cada 2 años, para así evitar inconsistencias dentro del componente, y tener conocimiento actualizado sobre el estado y uso de los activos del club.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amado Piñeros, M. I., & Rodríguez Rodríguez, R. A. (2020). Retos de los auditores latinos frente a la pospandemia 2020-Tareas por cumplir. *Revista INNOVA*, 7 (1), 19–30. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7964712.pdf>
- Arboleda Barberán, P., & Ceballos Pozo, S. (2019). El comercio electrónico y la auditoría financiera en las organizaciones empresariales. Una aproximación metodológico-conceptual. *Cofin Habana*, 13 (3), 1–11. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000300018&lng=es&tlng=es.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). *Occupational Fraud 2022. A Report to the nations*. Association of Certified Fraud Examiners. <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>
- Bedoya Parra, L. A., Barragán Agudelo, L. A., Gonzáles Hernández, E., & Muñoz Pérez, L. J. (2019). *Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público]. Universidad Libre de Colombia. Repositorio Institucional Unilibre. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/20120/ORGEN%2C%20EVOLUCI%C3%93N%20Y%20PERSPECTIVA%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1>
- Borrás Pamies, F. (2016). *El reto de mejorar la calidad de la auditoría*. Real Academia Europea de Doctores. <https://raed.academy/wp-content/uploads/2017/02/El-reto-de-mejorar-la-calidad-de-la-auditor%C3%ADa.pdf>
- Elizalde Marín, L. (2018). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista observatorio de la Economía latinoamericana*, 1(1), 1-14. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Espinosa Bedoya, K., & Villamil Cerquera, E. M. (2020). *Mapeo en los fraudes de auditoría: análisis a partir de tipologías*. [Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de contador público]. Corporación universitario minuto de Dios. Repositorio institucional UNIMINUTO.

- https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/11556/1/VillamilCerqueraEvaMari_a_2020.pdf
- Fundación de Auditoría Interna, & Instituto de Auditores Internos. (2022). *Auditoría Interna: Un panorama internacional*. Fundación de Auditoría Interna.
https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnda-global-view-report-layout_spanish57.pdf
- Galindo López, V., & Espinosa Álvarez, A. (2018). *Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados* (8a ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/40971>
- García Osma, B., Gisbert Clemente, A., & Navallas Labat, B. (2021). El caso Wirecard y el puzzle de la supervisión de la profesión de auditoría en Europa. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 133(1), 43–46. https://aeca.es/wp-content/uploads/2021/04/rev_aeca133_bgo_bn.pdf
- Gonzales Hernández, N. (2019). *La evolución de la auditoría en el siglo XXI*. Comillas Universidad Pontificia. Repositorio Universidad Pontificia Comillas.
<https://repositorio.comillas.edu/rest/bitstreams/271676/retrieve>
- Lara Villegas, L. E., Brucil Almeida, J. G., & Saráuz Estévez, L. V. (2019). *Auditoría Financiera*. Editorial UTN.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Martínez, R., De La Hoz, B., & Carrera, J. (2019). La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(3), 34–41.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Merino Correa, J. B. (2022). *Análisis de los informes de auditoría externa y de cumplimiento tributario como herramientas para la determinación de evasiones fiscales en PYMES subsidiarias y asociadas del sector comercial de la ciudad de Guayaquil en los periodos 2016-2018* [Artículos profesionales de alto nivel]. Universidad Politécnica Salesiana. Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21984>

- Montes Salazar, C. A., & Vallejo Bonilla, C. A. (2021). *Auditoria financiera. Papeles de trabajo según NIF-NIA* (2ª. ed.). Alpha Editorial
https://books.google.com.ec/books?id=HTJ7EAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Organización mundial del comercio. (2019). *Informe sobre el comercio mundial 2019. El futuro del comercio de servicios*. Organización mundial del comercio.
https://www.wto.org/spanish/res_s/publications_s/wtr19_s.htm
- Quispe Fernandez, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 18(4), 483.
<https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Sepulveda Pino, R. (2017). *Notas y Clase (1): Propiedad, planta y equipo*. Ediciones Unaula. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/164636>
- Silva Villavicencio, R. A., Rueda de Leon Contreras, R. S., & Tapia Iturriaga, C. K. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/116357>
- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., & Castillo Prieto, S. (2019). *Fundamentos de auditoria: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoria*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/124948>

ANEXOS

ANEXO 1. Estado de Situación Financiera

CLUB DEPORTIVO MACARA DE AMBATO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Desde: 01/01/2022 **Hasta:** 31/12/2022

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | |
|---------------------|-------------------------------------|--------------|---------------------|
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | | |
| 1.1.1.01. | CAJA | | |
| 1.1.1.01.03 | Caja Programaciones | 74,26 | |
| 1.1.1.01.08 | Caja Chica RESIDENCIA | 126,50 | |
| 1.1.1.01.09 | Caja Escuela de Futbol | 57,00 | |
| =TOTAL=1.1.1 | CAJA | | <u>257,76</u> |
| 1.1.1.02. | BANCOS | | |
| 1.1.1.02.01 | Banco del Pichincha Cta Cte | 180.632,50 | |
| 1.1.1.02.02 | Cooperativa San Francisco | 15,67 | |
| 1.1.1.02.04 | Cooperativa Camara de Comercio | 7.402,05 | |
| 1.1.1.02.06 | Banco del Austro 18851849 | 19.434,12 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Bolivariano 1205027429 | 206,64 | |
| 1.1.1.02.08 | Banco del Pacifico 7991886 | 60,00 | |
| 1.1.1.02.09 | Póliza de inversión | 115.000,00 | |
| 1.1.1.02.10 | Mutualista Pichincha ahorros | 3,60 | |
| 1.1.1.02.11 | OSCUS Coop. de Ahorro y | 25,14 | |
| =TOTAL=1.1.1 | BANCOS | | <u>322.779,72</u> |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | | |
| 1.1.2.01. | CLIENTES Y CUENTAS POR | | |
| 1.1.2.01.01 | CLientes | 791.180,58 | |
| 1.1.2.01.04 | Prestamos a empleados | 3.950,00 | |
| 1.1.2.01.05 | Anticipo Sueldos y Primas | 4.237,65 | |
| 1.1.2.01.08 | Anticipo Proveedores | 807.305,46 | |
| 1.1.2.01.09 | Anticipo Comisiones | 6.500,00 | |
| 1.1.2.01.99 | (-) Provision Cuentas Incobrables - | 14.196,95 | |
| =TOTAL=1.1.2 | CLIENTES Y CUENTAS POR | | <u>1.598.976,74</u> |
| 1.1.2.02. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | |
| =TOTAL=1.1. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | <u>-</u> |
| 1.1.2.03. | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | |
| 1.1.2.03.03 | Anticipo Por Retencion RENTA | 10.359,98 | |
| =TOTAL=1.1.2 | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | <u>10.359,98</u> |
| 1.1.3. | REALIZABLE | | |
| 1.1.3.01. | INVENTARIO JUGADORES | | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario Jugadores | 1.140.800,00 | |
| =TOTAL=1.1.3 | INVENTARIO JUGADORES | | <u>1.140.800,00</u> |
| 1.1.5. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | |
| 1.1.5.01. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | <u>-</u> |

| | | | |
|---------------------|---------------------------------|--------------|---------------------|
| 1.2. | ACTIVO FIJO | | |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLES | | |
| 1.2.1.01. | TERRENOS | | |
| 1.2.1.01.01 | Terrenos | 301.000,00 | |
| =TOTAL=1.2.1 | TERRENOS | | 301.000,00 |
| 1.2.1.02. | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | |
| 1.2.1.02.01 | Construcciones en Curso-Obras | 119.938,16 | |
| =TOTAL=1.2.1 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | 119.938,16 |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | | |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | | |
| 1.2.2.01.01 | Edificios | 532.607,51 | |
| 1.2.2.01.02 | (-) Depreciacion Acumulada | - 78.559,63 | |
| =TOTAL=1.2.2 | EDIFICIOS | | 454.047,88 |
| 1.2.2.02. | MUEBLES Y ENSERES | | |
| 1.2.2.02.01 | Muebles y Enseres | 73.205,80 | |
| 1.2.2.02.02 | (-) Depreciacion Acumulada de | - 29.377,47 | |
| =TOTAL=1.2.2 | MUEBLES Y ENSERES | | 43.828,33 |
| 1.2.2.03. | EQUIPO DE OFICINA | | |
| 1.2.2.03.01 | Equipo de Oficina | 2.853,13 | |
| 1.2.2.03.02 | (-)Depreciacion Acumulada de | - 907,34 | |
| =TOTAL=1.2.2 | EQUIPO DE OFICINA | | 1.945,79 |
| 1.2.2.04. | EQUIPO DE COMPUTO | | |
| 1.2.2.04.01 | Equipo de Computo y Software | 12.010,89 | |
| 1.2.2.04.02 | (-)Depreciacion Acumulada | - 12.010,89 | |
| =TOTAL=1.2.2 | EQUIPO DE COMPUTO | | - |
| 1.2.2.05. | VEHICULOS | | |
| 1.2.2.05.01 | Vehiculo | 221.285,71 | |
| 1.2.2.05.02 | (-)Depreciacion Acumulada | - 116.835,52 | |
| =TOTAL=1.2.2 | VEHICULOS | | 104.450,19 |
| 1.2.2.06. | MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| 1.2.2.06.01 | Maquinaria y Equipo | 56.807,33 | |
| 1.2.2.06.02 | (-) Dep. Acumulada Maquinaria y | - 10.512,79 | |
| =TOTAL=1.2.2 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 46.294,54 |
| 1.3. | GASTO ANTICIPADO | | |
| 1.3.1. | GASTOS ANTICIPADO | | |
| 1.3.1.1. | GASTOS ANTICIPADO | | |
| 1.3.1.1.01 | Gastos Anticipados | - 275.984,85 | |
| =TOTAL=1.3.1 | GASTOS ANTICIPADO | | - 275.984,85 |
| =TOTAL=1. | | | 3.868.694,24 |

| | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|-----------------------|
| 2. | PASIVO | | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2.1.1. | PROVEEDORES | | | |
| 2.1.1.01. | PROVEEDORES | | | |
| 2.1.1.01.01 | Proveedores Locales | - | 111.130,29 | |
| =TO TAL=2.1.1 | PROVEEDORES | | | - 111.130,29 |
| | | | | |
| 2.1.4. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| 2.1.4.01. | ACREEDORES IESS | | | |
| 2.1.4.01.01 | Aporte Personal IESS 9.45% | - | 2.981,12 | |
| 2.1.4.01.02 | Aporte Patronal 12.25% | - | 3.832,86 | |
| 2.1.4.01.03 | Fondos de Reserva por pagar | - | 614,86 | |
| =TO TAL=2.1.4 | ACREEDORES IESS | | | - 7.428,84 |
| | | | | |
| 2.1.4.02. | ACREEDORES LABORALES | | | |
| 2.1.4.02.01 | Sueldos por Pagar | - | 6.749,35 | |
| 2.1.4.02.06 | Cuentas por pagar Directivos años | - | 80.232,53 | |
| 2.1.4.02.07 | Provisión Decimo XIII | - | 4.805,06 | |
| 2.1.4.02.08 | Provisión Decimo XIV | - | 3.594,89 | |
| 2.1.4.02.09 | Provisión Vacaciones | - | 12.791,49 | |
| =TO TAL=2.1.4 | ACREEDORES LABORALES | | | - 108.173,32 |
| | | | | |
| 2.1.4.03. | ACREEDORES FISCALES | | | |
| 2.1.4.03.04 | Impuesto por Pagar | - | 18.165,59 | |
| =TO TAL=2.1.4 | ACREEDORES FISCALES | | | - 18.165,59 |
| | | | | |
| 2.2. | PASIVO ANTICIPADO | | | |
| 2.2.1. | PASIVO ANTICIPADO | | | |
| 2.2.1.01. | Ingreso Anticipado | | | |
| 2.2.1.01.01 | Ingreso Anticipado | - | 64.700,07 | |
| =TO TAL=2.2.1 | Ingreso Anticipado | | | - 64.700,07 |
| | | | | |
| =TO TAL=2. | | | | - 309.598,11 |
| | | | | |
| 3. | PATRIMONIO | | | |
| 3.1. | CAPITAL | | | |
| 3.1.1. | CAPITAL SOCIAL | | | |
| 3.1.1.01. | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | | |
| 3.1.1.01.01 | C.S.D. Macara | - | 3.182.701,05 | |
| =TO TAL=3.1.1 | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | | - 3.182.701,05 |
| | | | | |
| 3.3. | RESULTADOS | | | |
| 3.3.1. | RESULTADOS | | | |
| 3.3.1.01. | UTILIDADES | | | |
| 3.3.1.01.02 | Utilidades del Ejercicio | - | 1.565.227,51 | |
| =TO TAL=3.3.1 | UTILIDADES | | | - 1.565.227,51 |
| | | | | |
| 3.3.1.02. | PERDIDAS | | | |
| 3.3.1.02.02 | Perdidas del Ejercicio | 1.354.618,22 | | |
| =TO TAL=3.3.1 | PERDIDAS | | | 1.354.618,22 |
| =TO TAL=3. | | | | - 3.393.310,34 |
| | | | | |
| INGRESOS | | | - 3.465.244,57 | |
| EGRESOS | | | 3.299.458,78 | |
| TOTAL | | | | - 165.785,79 |
| | | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: | | | | - 3.868.694,24 |

ANEXO 2.- Estado de Resultados

CLUB DEPORTIVO MACARA DE AMBATO

ESTADO DE RESULTADOS

Desde: 01/01/2022 Hasta: 31/12/2022

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | |
|-------------------------|--|-----|-------------------------|
| 4. | INGRESOS | | |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | |
| 4.1.1. | VENTAS | | |
| 4.1.1.01. | VENTAS PROGRAMACIONES TAQUILLAS | | |
| 4.1.1.01.01 | VENTAS TAQUILLAS | -\$ | 203.614,00 |
| =TOTAL=4.1.1.01. | VENTAS PROGRAMACIONES TAQUILLAS | | -\$ 203.614,00 |
| 4.1.1.02. | VENTA ABONOS | | |
| 4.1.1.02.01 | Venta de Abonos | -\$ | 25.289,96 |
| =TOTAL=4.1.1.02. | VENTA ABONOS | | -\$ 25.289,96 |
| 4.1.1.03. | ESCUELA DE FUTBOL | | |
| 4.1.1.03.02 | Contribuciones Mensuales | -\$ | 43.017,20 |
| 4.1.1.03.04 | Contribuciones Mensuales Gimnasio | -\$ | 66,96 |
| =TOTAL=4.1.1.03. | ESCUELA DE FUTBOL | | -\$ 43.084,16 |
| 4.1.1.04. | VENTA PUBLICIDAD | | |
| 4.1.1.04.01 | Venta Publicidad | -\$ | 846.923,03 |
| 4.1.1.04.06 | Canjes Publicitarios | -\$ | 141.389,27 |
| 4.1.1.04.08 | Aporte Residencia Deportiva | -\$ | 88.142,99 |
| =TOTAL=4.1.1.04. | VENTA PUBLICIDAD | | -\$ 1.076.455,29 |
| 4.1.1.05. | 75 AÑOS IMPLEMENTACION | | |
| =TOTAL=4.1.1.05. | 75 AÑOS IMPLEMENTACION | | \$ - |
| =TOTAL=4.1.1. | VENTAS | | -\$ 1.348.443,41 |
| 4.1.2. | APORTES SOCIOS | | |
| 4.1.2.01. | APORTES SOCIOS | | |
| 4.1.2.01.01 | Aportes Socios | -\$ | 14.935,41 |
| =TOTAL=4.1.2.01. | APORTES SOCIOS | | -\$ 14.935,41 |
| =TOTAL=4.1.2. | APORTES SOCIOS | | -\$ 14.935,41 |
| =TOTAL=4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | -\$ 1.363.378,82 |

| | | | | |
|-------------------------|--|-----|--------------|-------------------------|
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | |
| 4.2.1. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | |
| 4.2.1.01. | FEDERACION ECUATORIANA DE FUTBOL | | | |
| 4.2.1.01.01 | Derechos de transmisión Campeonato Ecuatoriano | -\$ | 1.607.850,44 | |
| 4.2.1.01.03 | Asignacion Transporte | -\$ | 8.000,00 | |
| 4.2.1.01.09 | Asignacion Copa Ecuador 2019 | -\$ | 20.000,00 | |
| 4.2.1.01.10 | Asignacion Transporte Femenino | -\$ | 2.810,00 | |
| =TOTAL=4.2.1.01. | FEDERACION ECUATORIANA DE FUTBOL | | | -\$ 1.638.660,44 |
| 4.2.1.02. | TRANSFERENCIAS JUGADORES | | | |
| 4.2.1.02.01 | Transferencias | -\$ | 450.000,00 | |
| =TOTAL=4.2.1.02. | TRANSFERENCIAS JUGADORES | | | -\$ 450.000,00 |
| =TOTAL=4.2.1. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | -\$ 2.088.660,44 |
| 4.2.2. | OTROS INGRESOS | | | |
| 4.2.2.01. | OTROS INGRESOS | | | |
| 4.2.2.01.01 | OTROS INGRESOS | -\$ | 10.189,57 | |
| 4.2.2.01.04 | Rendimientos Financieros | -\$ | 3.015,74 | |
| =TOTAL=4.2.2.01. | OTROS INGRESOS | | | -\$ 13.205,31 |
| =TOTAL=4.2.2. | OTROS INGRESOS | | | -\$ 13.205,31 |
| =TOTAL=4. | INGRESOS | | | -\$ 3.465.244,57 |

| | | | |
|-------------------------|---|----|----------------------|
| 5. | EGRESOS | | |
| 5.1. | GASTOS | | |
| 5.1.1. | GASTOS | | |
| =TOTAL=5.1.1. | GASTOS | | |
| | | | |
| 5.1.2. | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | |
| 5.1.2.01. | GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO | | |
| 5.1.2.01.01 | Sueldos y salarios Administrativo | \$ | 407.516,02 |
| 5.1.2.01.05 | Gasto Uniformes | \$ | 821,43 |
| 5.1.2.01.07 | Gasto Decimo Tercer Sueldo | \$ | 35.201,37 |
| 5.1.2.01.08 | Gasto Decimo Cuarto Sueldo | \$ | 15.275,10 |
| 5.1.2.01.09 | Gasto Vacaciones | \$ | 17.600,68 |
| 5.1.2.01.11 | Gasto Fondo de Reserva | \$ | 9.799,84 |
| 5.1.2.01.12 | Gasto Aporte Patronal | \$ | 51.323,56 |
| 5.1.2.01.15 | Gasto Primas | \$ | 17.098,19 |
| 5.1.2.01.16 | Gasto retenciones asumidas administrativo | \$ | 15.697,72 |
| =TOTAL=5.1.2.01. | GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO | | \$ 570.333,91 |
| | | | |
| 5.1.2.02. | GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | | |
| 5.1.2.02.99 | Gasto Depreciacion Activos Fijos | \$ | 89.165,17 |
| =TOTAL=5.1.2.02. | GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | | \$ 89.165,17 |
| | | | |
| 5.1.2.03. | GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS | | |
| 5.1.2.03.01 | Gasto Honorarios Profesionales y Dietas | \$ | 83.092,47 |
| 5.1.2.03.02 | Gasto Uniformes | \$ | 300,48 |
| 5.1.2.03.04 | Gasto Mantenimiento y Reparaciones | \$ | 12.516,92 |
| 5.1.2.03.05 | Gasto Combustibles | \$ | 9.210,20 |
| 5.1.2.03.06 | Gasto Promocion y Publicidad | \$ | 4.277,39 |
| 5.1.2.03.07 | Gasto Suministros y Materiales | \$ | 4.396,45 |
| 5.1.2.03.08 | Gasto Transporte | \$ | 476,00 |
| 5.1.2.03.09 | Gasto Vallas Publicitarias | \$ | 3.590,62 |
| 5.1.2.03.15 | Gasto Tramites Legales | \$ | 2.838,72 |
| 5.1.2.03.18 | Gasto Correspondencia | \$ | 139,78 |
| 5.1.2.03.19 | Gasto de Gestion | \$ | 1.890,00 |
| 5.1.2.03.20 | Gasto Pasajes Aereos | \$ | 32.594,90 |
| 5.1.2.03.21 | Gasto Luz Electrica | \$ | 3.377,17 |
| 5.1.2.03.22 | Gasto Agua Potable | \$ | 1.657,25 |
| 5.1.2.03.23 | Gasto Telefonía y Telecomunicaciones | \$ | 451,52 |
| 5.1.2.03.24 | Gasto Alimentacion | \$ | 3.908,18 |
| 5.1.2.03.25 | Gastos Suministros de Limpieza | \$ | 130,74 |
| 5.1.2.03.26 | Gasto Comisiones | \$ | 87.128,18 |
| 5.1.2.03.27 | Gastos Varios | \$ | 17.346,01 |
| 5.1.2.03.28 | Gastos Viaticos | \$ | 60,00 |
| 5.1.2.03.30 | Gastos Seguros y Reaseguros | \$ | 7.628,75 |
| 5.1.2.03.31 | Gastos Impuestos Municipales y Otros | \$ | 14.509,15 |
| 5.1.2.03.34 | Gasto Elaboracion Carnet`s Abonos | \$ | 263,90 |
| 5.1.2.03.38 | Gasto agasajos | \$ | 2.545,37 |
| 5.1.2.03.39 | Gastos Campaña de abonos | \$ | 569,85 |
| =TOTAL=5.1.2.03. | GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS | | \$ 294.900,00 |
| | | | |
| =TOTAL=5.1.2. | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | \$ 954.399,08 |

| | | | |
|-------------------------|---|----|------------------------|
| 5.1.3. | GASTOS EQUIPOS | | |
| 5.1.3.01. | EQUIPO DE PRIMERA LABORAL | | |
| 5.1.3.01.01 | Sueldos y Salarios Plantilla | \$ | 161.999,18 |
| 5.1.3.01.02 | Donaciones - Ayudas | \$ | 414.095,19 |
| 5.1.3.01.03 | Primas | \$ | 999.310,59 |
| 5.1.3.01.04 | Decimo XIII | \$ | 16.142,27 |
| 5.1.3.01.05 | Decimo XIV | \$ | 12.472,77 |
| 5.1.3.01.06 | Vacaciones | \$ | 8.073,20 |
| 5.1.3.01.07 | Aporte Patronal | \$ | 23.535,42 |
| 5.1.3.01.09 | Finiquitos | \$ | 62.592,25 |
| 5.1.3.01.10 | Fondos de Reserva | \$ | 5.907,92 |
| 5.1.3.01.11 | Gastos Derechos Deportivos(Negociacion Jugadores) | \$ | 128.916,90 |
| 5.1.3.01.12 | Gasto retenciones asumidas Equipo de primera | \$ | 21.552,02 |
| =TOTAL=5.1.3.01. | EQUIPO DE PRIMERA LABORAL | | \$ 1.854.597,71 |
| 5.1.3.02. | TRASLADO EQUIPOS PROGRAMACIONES | | |
| 5.1.3.02.01 | Transporte | \$ | 3.219,30 |
| 5.1.3.02.02 | Alimentación | \$ | 8.162,76 |
| 5.1.3.02.03 | Hospedaje | \$ | 24.669,76 |
| 5.1.3.02.05 | Medicinas - Medicamentos | \$ | 10.126,64 |
| 5.1.3.02.06 | Uniformes | \$ | 2.809,46 |
| 5.1.3.02.07 | Arriendos | \$ | 9.338,55 |
| =TOTAL=5.1.3.02. | TRASLADO EQUIPOS PROGRAMACIONES | | \$ 58.326,47 |
| 5.1.3.03. | ESCUELA DE FUTBOL PERMANENTE | | |
| 5.1.3.03.01 | Honorarios Profesionales Escuela de futbol | \$ | 625,00 |
| 5.1.3.03.05 | Gastos varios Escuela de futbol | \$ | 44.179,72 |
| =TOTAL=5.1.3.03. | ESCUELA DE FUTBOL PERMANENTE | | \$ 44.804,72 |
| 5.1.3.04. | NO DEDUCIBLES EQUIPOS | | |
| =TOTAL=5.1.3.04. | NO DEDUCIBLES EQUIPOS | | \$ - |
| 5.1.3.05. | PROGRAMACIONES CAMPEONATO ECUATORIANO | | |
| 5.1.3.05.03 | Gastos actas de sanciones | \$ | 11.825,92 |
| =TOTAL=5.1.3.05. | PROGRAMACIONES CAMPEONATO ECUATORIANO | | \$ 11.825,92 |
| 5.1.3.06. | ESCUELA VACACIONAL DE FUTBOL | | |
| =TOTAL=5.1.3.06. | ESCUELA VACACIONAL DE FUTBOL | | \$ - |
| 5.1.3.07. | CARRERA ATLETICA 5K | | |
| =TOTAL=5.1.3.07. | CARRERA ATLETICA 5K | | \$ - |
| 5.1.3.08. | GASTOS CHARTER | | |
| 5.1.3.08.01 | Gastos vuelo charter | \$ | 9.000,00 |
| =TOTAL=5.1.3.08. | GASTOS CHARTER | | \$ 9.000,00 |

| | | | |
|-------------------------|---|----|------------------------|
| 5.1.3.09. | GASTOS PROGRAMACION LIGA PRO | | |
| 5.1.3.09.01 | Impresion Boletos programaciones | \$ | 1.481,00 |
| 5.1.3.09.02 | Luz Electrica programaciones | \$ | 7.270,50 |
| 5.1.3.09.03 | Personal eventual programaciones | \$ | 1.556,10 |
| 5.1.3.09.04 | Gastos eventuales programaciones | \$ | 176.680,46 |
| 5.1.3.09.05 | Alquiler de Estadio programaciones | \$ | 16.285,74 |
| 5.1.3.09.06 | Arbitraje programaciones formativas | \$ | 11.496,19 |
| =TOTAL=5.1.3.09. | GASTOS PROGRAMACION LIGA PRO | | \$ 214.769,99 |
| 5.1.3.10. | GASTO PROGRAMACION INTERNACIONAL | | |
| =TOTAL=5.1.3.10. | GASTO PROGRAMACION INTERNACIONAL | | \$ - |
| 5.1.3.11. | TRASLADOS EQUIPO FEMENINO | | |
| 5.1.3.11.01 | Transporte Femenino | \$ | 300,00 |
| 5.1.3.11.02 | Alimentacion Femenino | \$ | 1.740,22 |
| 5.1.3.11.03 | Hospedaje Femenino | \$ | 5.116,09 |
| 5.1.3.11.04 | Varios Femenino | \$ | 993,50 |
| 5.1.3.11.05 | Medicinas Femenino | \$ | 39,06 |
| 5.1.3.11.06 | Uniformes Femenino | \$ | 1.478,56 |
| 5.1.3.11.07 | Arriendo Femenino | \$ | 600,00 |
| =TOTAL=5.1.3.11. | TRASLADOS EQUIPO FEMENINO | | \$ 10.267,43 |
| 5.1.3.12. | PROGRAMACIONES COPA ECUADOR | | |
| =TOTAL=5.1.3.12. | PROGRAMACIONES COPA ECUADOR | | \$ - |
| =TOTAL=5.1.3. | GASTOS EQUIPOS | | \$ 2.203.592,24 |
| 5.1.4. | COMPLEJO DEPORTIVO | | |
| 5.1.4.01. | GASTO COMPLEJO DEPORTIVO | | |
| 5.1.4.01.01 | GASTO MANTENIMIENTO COMPLEJO DEPORTIVO | \$ | 5.621,79 |
| 5.1.4.01.08 | GASTO ALIMENTACION RESIDENCIA DEPORTIVA | \$ | 47.392,67 |
| =TOTAL=5.1.4.01. | GASTO COMPLEJO DEPORTIVO | | \$ 53.014,46 |
| 5.1.4.02. | TIENDA CELESTE | | |
| =TOTAL=5.1.4.02. | TIENDA CELESTE | | \$ - |
| 5.1.4.03. | GASTO CASA HOGAR | | |
| =TOTAL=5.1.4.03. | GASTO CASA HOGAR | | \$ - |
| 5.1.4.04. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | |
| =TOTAL=5.1.4.04. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | \$ - |
| =TOTAL=5.1.4. | COMPLEJO DEPORTIVO | | \$ 53.014,46 |
| =TOTAL=5.1. | GASTOS OPERACIONALES | | \$ 3.211.005,78 |
| 5.2. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 5.2.1. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 5.2.1.01. | GASTOS FINANCIEROS | | |
| 5.2.1.01.01 | Gasto por Servicios Bancarios | \$ | 5.536,30 |
| =TOTAL=5.2.1.01. | GASTOS FINANCIEROS | | \$ 5.536,30 |
| 5.2.1.03. | GASTOS NO DEDUCIBLES /ADMINISTRATIVO | | |
| 5.2.1.03.03 | Retenciones Asumidas | \$ | 123,03 |
| 5.2.1.03.05 | Multas Institucionales | \$ | 481,10 |
| 5.2.1.03.07 | Convenio de purga de mora | \$ | 54.524,50 |
| 5.2.1.03.10 | Gastos tramites internos FEF | \$ | 461,04 |
| 5.2.1.03.11 | Gasto Matriculacion Vehicular | \$ | 2.888,53 |
| 5.2.1.03.4 | Gastos sin Sustento | \$ | 24.438,50 |
| =TOTAL=5.2.1.03. | GASTOS NO DEDUCIBLES /ADMINISTRATIVO | | \$ 82.916,70 |
| =TOTAL=5.2. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | \$ 88.453,00 |
| =TOTAL=5. | EGRESOS | | \$ 3.299.458,78 |
| TOTAL | | | -\$ 165.785,79 |

ANEXO 3.- Cédulas Sub-analíticas Constatación Física



AUPROFER
Auditores Independientes

A.7.1.

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUB-ANALÍTICA: CONSTATACIÓN FÍSICA
COMPONENTE: MUEBLES Y ENSERES
AÑO: 2022

| No. | Detalle | ESTADO | | | |
|-----|--|----------|------|---------|-------|
| | | Muy malo | Malo | Regular | Bueno |
| 1 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 2 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 3 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 4 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 5 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 6 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 7 | Televisión de 65 p marca samsung | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 8 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 9 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 10 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 11 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 12 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 13 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 14 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 15 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 16 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 17 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 18 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 19 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 20 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 21 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 22 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 23 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 24 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 25 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 26 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 27 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 28 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 29 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|
| 30 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 31 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 32 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 33 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 34 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 35 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 36 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 37 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 38 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 39 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 40 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 41 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 42 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 43 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 44 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 45 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 46 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 47 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 48 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 49 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 50 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 51 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 52 | Cama de dos plazas café, con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 53 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 54 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 55 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 56 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 57 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 58 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 59 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 60 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 61 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 62 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 63 | Litera con 2 colchones de dos plazas café cada una con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 64 | Litera con 2 colchones de dos plazas café cada una con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 65 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 66 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 67 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 68 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|
| 69 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 70 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 71 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 72 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 73 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 74 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 75 | Litera con 2 colchones de dos plazas café cada una con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 76 | Litera con 2 colchones de dos plazas café cada una con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 77 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 78 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 79 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 80 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 81 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 82 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 83 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 84 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 85 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 86 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 87 | Litera con 2 colchones de dos plazas café cada una con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 88 | Litera con 2 colchones de dos plazas café cada una con juego de sábanas, 2 cobijas y 3 almohadas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 89 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 90 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 91 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 92 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 93 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 94 | Basurero de aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 95 | Basurero de aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 96 | Cajonera 4 dispensadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 97 | 30 canceles de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 98 | Banca color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 99 | Estanteria color blanco 3 pisos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 100 | Refrigeradora marca global | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 101 | Camillas con esponja negra | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 102 | Camillas con esponja negra | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 103 | Camillas con esponja negra | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 104 | Escritorio color negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 105 | Estanteria de madera color blanca con 4 cajones y 2 espacios | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 106 | Closet blanco de madera 2 puertas y un cajon | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 107 | Balanza de kilos con medidor de altura | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|
| 108 | Calentador de compresas electrico marca chattanooga | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 109 | Pesa digital micrilife pequeña | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 110 | Estanteria de madera color blanco 3 espacios | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 111 | Banca de madera color clanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 112 | Banca de madera color azul | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 113 | Banca pequeña de madera color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 114 | 6 cancelos con una banca color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 115 | 2 archivadores color café claro 4 ambientes con una base de puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 116 | Archivador 5 ambientes color café oscuro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 117 | Escalera plateada marca centuri 4 escalones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 118 | Archivador negro 4 cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 119 | Escritorio de fierro café 4 cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 120 | Silla negra con apoya brazos ejecutiva | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 121 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 122 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 123 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 124 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 125 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 126 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 127 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 128 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 129 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 130 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 131 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 132 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 133 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 134 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 135 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 136 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 137 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 138 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 139 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 140 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 141 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 142 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 143 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 144 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 145 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 146 | Calefactor envi | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 147 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 148 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 149 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 150 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 151 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|
| 152 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 153 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 154 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 155 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 156 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 157 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 158 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 159 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 160 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 161 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 162 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 163 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 164 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 165 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 166 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 167 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 168 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 169 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 170 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 171 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 172 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 173 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 174 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 175 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 176 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 177 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 178 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 179 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 180 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 181 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 182 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 183 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 184 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 185 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 186 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 187 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 188 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 189 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 190 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 191 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 192 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 193 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 194 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 195 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 196 | Modular espaldar con dos lamparas y un estante | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|
| 197 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 198 | Cama de dos plazas café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 199 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 200 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 201 | Persiana y cortina café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 202 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 203 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 204 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 205 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 206 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 207 | Escritorio de jugadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 208 | Modular espaldar con una lampara | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 209 | Cama de tres plazas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 210 | Closet dos divisiones 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 211 | Mueble de 4 cajones café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 212 | Mueble lavamanos café con base blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 213 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 214 | Repisera de baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 215 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 216 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 217 | Tv samsung 32 con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 218 | Modular con 3 floreros (esquinero kassual wengue) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 219 | Mesa de centro monaco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 220 | Juego de 4 muebles colineal color beige juego de sala laurel con 4 cojines grandes beige, 2 cojines largos y 4 cojines pequeños de colores. | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 221 | Juego de persianas electricas con control remoto | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 222 | Tv samsung 32" con control remoto negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 223 | Mueble bar con 9 cajonetas con luces led | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 224 | Mueble lavamanos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 225 | Mueble con 4 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 226 | Espejo bordes café baño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 227 | Basurero aluminio grande | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 228 | Basurero aluminio pequeño | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 229 | Nevera pequeña | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 230 | Juego de mesa rattan 4 sillas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 231 | Banca de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 232 | Cansel metalico 15 entradas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 233 | Mueble de baño con 3 lavabos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 234 | Espejo grande con bordes cafes | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 235 | Mueble con lavamanos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 236 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 237 | Mueble con lavamanos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 238 | Espejo con bordes café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 239 | Bancas de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 240 | Bancas de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|
| 241 | Bancas de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 242 | Bancas de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 243 | Bancas de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 244 | Bancas de madera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 245 | Campana del asadero | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 246 | Secadora lg de gas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 247 | Lavadora lg | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 248 | Lavadora whirlpool | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 249 | Lavadora indurama | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 250 | Secadora whirlpool | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 251 | Secadora whirlpool | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 252 | Tablero de control | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 253 | Sistema de bombeo de agua spa, marca emax water technology | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 254 | Calentador hidromasaje marca jandy pool y spa heater | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 255 | Caja de revision de internet | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 256 | Bomba de absorcion cisterna | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 257 | Carpa 3x3 blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 258 | Carpa 3x3 blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 259 | 1 mesa plastica cuadrangular blanca con dos sillas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 260 | 1 mesa circular blanca con 1 silla | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 261 | Carpa 3x2 blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 262 | Dos persianas blancas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 263 | Persiana blanca manual | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 264 | 2 persianas blancas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 265 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 266 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 267 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 268 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 269 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 270 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 271 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 272 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 273 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 274 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 275 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 276 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 277 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 278 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 279 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 280 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 281 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 282 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 283 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 284 | Vitrina de exposici3n para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 285 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|
| 286 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 287 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 288 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 289 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 290 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 291 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 292 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 293 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 294 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 295 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 296 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 297 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 298 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 299 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 300 | Base para trofeo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 301 | Vitrina central de exposición para camiseta | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 302 | Vitrina para balón | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 303 | Vitrina para balón | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 304 | Base de maniquí | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 305 | Bases verticales para trofeos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 306 | Bases verticales para trofeos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 307 | Bases verticales para trofeos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 308 | Vitrina de inferior de condecoraciones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 309 | Base decorativa de madera con detalle de cespet sintético - libertadores | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 310 | Base decorativa de madera con detalle de cespet sintético - conmebol | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 311 | Mesa de centro zen de madera de color café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 312 | Sillón aux lady colineal amarillo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 313 | Sillón aux lady colineal beige | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 314 | Sillón sin espaldar verde | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 315 | Sofá verde con brazos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 316 | Sofá verde con brazos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 317 | Sofá beige con brazos para dos personas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 318 | Maniquí | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 319 | Caja de vidrio con camiseta histórica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 320 | Caja de vidrio con camiseta histórica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 321 | Caja de vidrio con camiseta histórica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 322 | Caja de vidrio con camiseta histórica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 323 | Caja de vidrio con camiseta histórica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 324 | Mesa de billar | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 325 | Soporte con juego de 6 tacos de billa | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 326 | Biblioteca alta italiana de madera con compartimentos y cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 327 | Sillas de cuero con brazos (butaca italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 328 | Archivador con dos puertas y 3 cajones (sideboard italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 329 | Mesa café pequeña en formato cuadrado (mesa auxiliar decano italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|
| 330 | Escritorio de madera de oficina con 3 cajones (auxiliar escritorio italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 331 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 332 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 333 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 334 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 335 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 336 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 337 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 338 | Fila de 6 asientos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 339 | Pizarra de marcador líquido con ruedas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 340 | Mueble para proyector | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 341 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 342 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 343 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 344 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 345 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 346 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 347 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 348 | Mesa de comedor rectangular de madera con vidrio | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 349 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 350 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 351 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 352 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 353 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 354 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 355 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 356 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 357 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 358 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 359 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 360 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 361 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 362 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 363 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 364 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 365 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 366 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 367 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 368 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 369 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 370 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|
| 371 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 372 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 373 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 374 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 375 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 376 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 377 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 378 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 379 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 380 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 381 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 382 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 383 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 384 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 385 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 386 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 387 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 388 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 389 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 390 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 391 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 392 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 393 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 394 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 395 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 396 | Silla de comedor con asiento de color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 397 | Service para alimentos de acero inoxidable | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 398 | Enfriador de cocina | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 399 | Congelador industrial de cocina para alimentos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 400 | Horno industrial con repisa de acero inoxidable | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 401 | Estantería de acero inoxidable | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 402 | Mesón de acero inoxidable | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 403 | Cocina industrial con tres quemadores y de acero inoxidable | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 404 | Pozo doble con mesón para cocina | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 405 | Mueble de madera para alacena | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 406 | Mueble de madera para alacena | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 407 | Mueble de madera para alacena | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 408 | Microonda de color plateado | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 409 | Televisión de 32 p marca samsung | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 410 | Televisión de 65 p marca lg | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 411 | Televisión de 55 p marca lg | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 412 | Computadora laptop hp de color plateado | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 413 | Parlante marca lg sound bar | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 414 | Máquina para sentadillas | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 415 | Soporte para barras con pesas de color negro y de acero | 0 | 0 | 1 | 0 |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|
| 416 | Máquina para aductores de color negro y de acero con silla de cuero color azul y celeste | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 417 | Banca para abdominales de metal de color negro con banca en cuero de color celeste con azul | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 418 | Máquina para pecho grande de color negro metálico con asiento de color celeste azul | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 419 | Máquina de pecho negro pequeño | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 420 | Bicicleta estática azul | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 421 | Bicicleta estática azul | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 422 | Bicicleta estática azul | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 423 | Máquina para piernas de color negro con silla azul y celeste | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 424 | Soporte para pesas triangular | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 425 | Soporte para pesas en medio arco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 426 | Soporte para mancuernas horizontal | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 427 | Soporte para barras | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 428 | Banca negra de grüero plano | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 429 | Máquina grande para pecho de color negro y metal | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 430 | Banco inclinado negro para pecho | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 431 | Máquina para piernas posteriores con asiento celeste y azul | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 432 | Máquina para pierna cuádriceps con asiento celeste y azul | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 433 | Máquina para pecho de color beige con asiento negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 434 | Banca para abdominales con asiento de color celeste | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 435 | Soporte para barras de color negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 436 | Cancel con puertas y seguridad | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 437 | Cancel con puertas y seguridad | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 438 | Estantería de metal de color blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 439 | Estantería de metal de color blanca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 440 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 441 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 442 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 443 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 444 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 445 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 446 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 447 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 448 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 449 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 450 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 451 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 452 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 453 | Silla azul 3 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 454 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 455 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|----------------------|---|-----------|--------------|--------------|---------------|
| 456 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 457 | Mesa grande color café para reuniones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 458 | Archivador de madera para trofeos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 459 | Archivador de madera para trofeos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 460 | Archivador de madera covidros para trofeos 2 espacios | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 461 | Estandarte institucional con bandera | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 462 | Extintor abc de 10 libras | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 463 | Extintor abc de 10 libras | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 464 | Mesa redonda beish con 4 sillas negras | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 465 | Anaquele de vidrio celeste | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 466 | Microondas color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 467 | Cafetera color negra | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 468 | Mueble de cocina aereo color café 6 puertas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 469 | Espejo grande con bordes de madera café | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 470 | Sanduchera blanca marca toastmaster | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 471 | Maquina de gimnasio para piernas de metal con silla de cuero de color negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| TOTALES | | 0 | 0 | 13 | 458 |
| PARTICIPACIÓN | | 0% | 0,00% | 2,76% | 97,24% |



AUPROFER
Audidores Independientes

A.7.2.

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUB-ANALÍTICA: CONSTATACIÓN FÍSICA
COMPONENTE: EQUIPOS DE OFICINA
AÑO: 2022

| No. | Detalle | ESTADO | | | |
|-----|--|----------|------|---------|-------|
| | | Muy malo | Malo | Regular | Bueno |
| 1 | Archivador dos secciones (una con puertas cafes y la otra modular) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 2 | Modular de 3 cajones mdf color cafe claro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 3 | Modular aereo mdf café claro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 4 | Escritorio doble color beigh con archivador puertas plateadas y vidrio de separacion | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 5 | Papelografo color azul | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 6 | Silla negra tipo ejecutivo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 7 | Silla negra tipo ejecutivo espaldar perforado | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|
| 8 | Archivalor color café claro dos secciones (dos puertas y tres espacios) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 9 | Escritorio negro 2 cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 10 | Silla negra tipo ejecutivo espaldar perforado | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 11 | Silla negra | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 12 | Escritorio personal 3 cajones color beige | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 13 | Silla tipo secretaria color negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 14 | Modular café claro 4 espacios con ruedas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 15 | Archivador plata cuatro cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 16 | Archivador negro mdf 3 cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 17 | Archivador aereo color café oscuro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 18 | Escritorio negro de dos piezas con 2 cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 19 | Copiadora richo color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 20 | Escritorio negro 2 espacios tres cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 21 | Modular negro 10 espacios con 4 puertas en la base | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 22 | Escritorio de computador café movable | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 23 | Silla negra tipo secretaria | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 24 | Silla negra tipo secretaria | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 25 | Silla negra tipo secretaria con apoya brazos | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 26 | Silla azul 2 puestos metalica | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 27 | Juego de sala color negro con bordes cafes y mesa de centro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 28 | Archivador café oscuro 5 espacios | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 29 | Escritorio negro sin cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 30 | Archivador negro pequeño 3 cajones | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 31 | Escritorio negro sin cajones modular | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 32 | Archivador negro 6 cajones dos espacios | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 33 | Sillon presidencial negro con apoya brazos color caje | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 34 | Silla ejecutiva color blanco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 35 | Dispensador de agua electrico con botellon marca electrolux | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 36 | Parlante miniaudio con soporte y microfono | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 37 | Tv de 32 samsung color negro con control | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 38 | 6 persianas blancas manuales | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|----------------------|---|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 39 | Escritorio ejecutivo de madera con cajones (auxiliar escritorio canceller italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 40 | Silla ejecutiva con ruedas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 41 | Sillas de cuero con brazos (butaca italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 42 | Sillas de cuero con brazos (butaca italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 43 | Sillas de cuero con brazos (butaca italia) | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 44 | Impresora y copiadora ricoh | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 45 | Caja fuerte marca prenex color negro | 0 | 0 | 0 | 1 |
| TOTALES | | 0 | 0 | 0 | 45 |
| PARTICIPACIÓN | | 0% | 0% | 0% | 100% |



AUPROFER
Auditores Independientes

A.7.3

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUB-ANALÍTICA: CONSTATACIÓN FÍSICA
COMPONENTE: EQUIPO DE COMPUTO
AÑO: 2022

| No. | Detalle | ESTADO | | | |
|-----|---|----------|------|---------|-------|
| | | Muy malo | Malo | Regular | Bueno |
| 1 | Computador de escritorio marca SPEEDN (monitos LG, mouse ergonómico y teclado SPEEDN) | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 2 | Impresora matricial EPSON LX350 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 3 | Computador de escritorio marca SPEEDN (monitos AOC, mouse ergonómico y teclado GENIUS) | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 4 | Impresora matricial EPSON LX350 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 5 | Computador de escritorio generico (monitor AOC, mouse generico y teclado generico) | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 6 | Computador de escritorio FC (monitor AOC, mouse generico y teclado NUTEC y parlantes negros) | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 7 | Impresora de tarjetas color blanco PRIMAX PRO | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 8 | Computador de escritorio SPININD (monitor ETIC, mouse generico y teclado generico) | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 9 | Computador de escritorio APOLO (monitor ETIC, mouse GENIUS y teclado GENIUS, con partantes y camara de video) | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 10 | Teléfono celular iPhone 11 pro max Audífonos AirPods Pro inalámbricos y chip | 0 | 1 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----|---------------------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 11 | Laptop portatil marca HP 240 g7 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 12 | Laptop portatil marca HP 240 g8 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 13 | Macbook Laptop Air de 1.6GHZ | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 14 | Macbook Laptop Air de 1.6GHZ | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 15 | iPad 8th generacion | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 16 | iPad Pro 12.9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | iMac 21.5 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | USB-C TO ADAPTER | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 19 | USB-C TO ADAPTER | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 20 | Pencil | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 21 | Watch | 0 | 0 | 1 | 0 |
| | TOTALES | 2 | 13 | 6 | 0 |
| | PARTICIPACIÓN | 10% | 62% | 29% | 0% |



AUPROFER
Auditores Independientes

A.7.4.

CLUB DEPORTIVO MACARÁ
CÉDULA SUB-ANALÍTICA: CONSTATAción FÍSICA
COMPONENTE: MAQUINARIA Y EQUIPO
AÑO: 2022

| No. | Detalle | ESTADO | | | |
|-----|--|----------|------|---------|-------|
| | | Muy malo | Malo | Regular | Bueno |
| 1 | Panel solar instamatic | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 2 | Panel solar instamatic | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 3 | Calefon con tanque de gas instamatic | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 4 | Calefon con tanque de gas instamatic | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 5 | Abrillantadora industrial marca milenium kf 175 20'' | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 6 | Aspiradora industrial topper 62l marca lux | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 7 | Mescladora de quimicos marca echo color tomate | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 8 | Balanza marca camry | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 9 | Bomba de agua marca imco color amarillo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 10 | Tizadora marca graco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 11 | Bomba de agua color azul con manguera tomate sin marca | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 12 | Calefon marca mastermaid con tanque de gas | 0 | 0 | 0 | 1 |

| | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 13 | Purificador de agua puritech con tres filtros bomba y dispensador | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 14 | Compresor marca imcco color amarillo con manguera y pistola | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 15 | Bomba manual century color azul con amarillo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 16 | Tractor cortador de cesped john deere color verde | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 17 | Tractor marca toro color negro con rojo | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 18 | Tractor perforadora color azul | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 19 | Tractor ariens icon 52 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 20 | Caja de herramientas marca ingco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 21 | Taladro inalambrico marco ingco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 22 | 1 multmetro marco ingco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 23 | Esmeril de banco bech grinder 5" | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 24 | Bateria recargable marca ingco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 25 | Taladro de roca marco ingco | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 26 | Rodillo tirado para canchas | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | TOTALES | 0 | 0 | 0 | 26 |
| | PARTICIPACIÓN | 0% | 0% | 0% | 100% |