



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E  
INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**ABRIL – SEPTIEMBRE 2022**

**PROYECTO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO LICENCIADO(A) EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021**

**EGRESADA(O):**

**RIZO GARCIA LUISA MARIA**

**TUTOR:**

**ECON. MARTHA ACOSTA ROBY. MSC**

***AÑO 2022***

## **DEDICATORIA**

Mi proyecto va dedicado especialmente a mi querida madre y a mi querido padre porque siempre me motivaron a no decaer en circunstancias difíciles y me enseñaron a que todo lo que me propongo lo puedo cumplir con esfuerzo, dedicación y sobre todo con persistencia.

Dedico mi trabajo a todos los docentes que fueron parte de mi formación profesional y humana ya que gracias a sus enseñanzas y educación pude llevar a cabo la presente investigación y poder lograr ser una profesional de bien.

A todo mi medio social, familia, amigos porque siempre depositaron toda su confianza en mí y día a día recibía muchos consejos para continuar con fe y actitud durante mi proceso de estudio y crecimiento como persona.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios y a la vida por darme la fuerza, la oportunidad y el ánimo para cumplir uno de mis principales objetivos que es ser una profesional, por darme el coraje de seguir adelante a pesar de las circunstancias por las que me ha tocado pasar

A mi mami que siempre me ha brindado todo el amor de su vida hacía a mí, por darme su apoyo incondicional todos los días de mi vida, a mi papi por desafiarme y a pesar de los desacuerdos que siempre hemos tenido me ha querido mucho agradezco por que se han preocupado siempre por mi estado de ánimo por mi salud y siempre están al pendiente de todo lo hago en mi diario vivir.

A mi querida Aguedita que me abrió las puertas de su negocio y de su corazón, por darme la oportunidad de aprender a trabajar y ganarme las cosas por mis propios medios, por enseñarme a hacer generosa y amorosa con todas las personas que nos rodean y ayudar siempre a las personas más vulnerables que nosotros.

A mis docentes que me impartieron sus conocimientos sin egoísmo durante mi proceso de aprendizaje, a mis tutores que siempre han estado al pendiente del desarrollo de mis obligaciones como estudiante, que me han sugerido cambios y ajustes en mis trabajos de investigación

A mis compañeros que con el tiempo se han convertido en verdaderos amigos con los que he compartido los mejores momentos de mi vida, los hermanos que la vida me ha regalado, el agradezco por la confianza el apoyo y el impulso que desde el inicio de carrera me han brindado como su líder de grupo, su eterna Presi.

## **AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL**

Yo, **Luisa María Rizo García** en calidad de autor del Trabajo de Integración Curricular realizada sobre “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021**”, por la presente autorizo a la **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen este trabajo, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de propiedad Intelectual y su Reglamento

Babahoyo, 30 de agosto de 2022

**LUISA MARIA RIZO GARCIA**

**1208402832**



# CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021

INFORME

**3%**  
Similitudes

**2%** Texto entre comillas  
2% similitudes entre comillas  
**5%** idioma no reconocido

Nombre del documento: INTEGRACION CURRICULAR LUISA RIZO.pdf  
Tamaño del documento original: 347,46 kb  
Autor: MARTHA GUADALUPE ACOSTA ROBY

Depositante: MARTHA GUADALUPE ACOSTA ROBY  
Fecha de depósito: 25/8/2022  
Tipo de carga: url\_submission  
fecha de fin de análisis: 26/8/2022

Número de palabras: 7056  
Número de caracteres: 54.267

Ubicación de las similitudes en el documento:



## Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="http://www.inec.org">www.inec.org</a>   Presentación de Estados Financieros por 2 cuentas al interior	1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)
2	<a href="http://www.auditbrain.com">www.auditbrain.com</a>   ¿Cuáles son los tipos de estados financieros?   Qué son los estados financieros según normas internacionales de contabilidad?   2 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)

## Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="http://www.abiliterasdefiscal.com">www.abiliterasdefiscal.com</a>   Vista Equip: El control interno y su incidencia en...   <a href="https://www.abiliterasdefiscal.com">https://www.abiliterasdefiscal.com</a>   <a href="https://www.abiliterasdefiscal.com">https://www.abiliterasdefiscal.com</a>   <a href="https://www.abiliterasdefiscal.com">https://www.abiliterasdefiscal.com</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (1/22 palabras)
2	<a href="http://www.empresapyme.net">www.empresapyme.net</a>   Tipos de auditorías   Clasificación de auditorías   Empre...   <a href="https://www.empresapyme.net">https://www.empresapyme.net</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (1/14 palabras)
3	<a href="http://idac.pucv.cl">idac.pucv.cl</a>   Control Interno Financiera   <a href="https://idac.pucv.cl">https://idac.pucv.cl</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (1/10 palabras)
4	Documento de obra Usaría   <a href="https://www.usaria.com">https://www.usaria.com</a>   <a href="https://www.usaria.com">https://www.usaria.com</a>   <a href="https://www.usaria.com">https://www.usaria.com</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (1/10 palabras)
5	<a href="http://revistas.unillanos.edu.co">revistas.unillanos.edu.co</a>   Responsabilidad del auditor en el fraude de la inform...   <a href="https://revistas.unillanos.edu.co">https://revistas.unillanos.edu.co</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (1/10 palabras)

**Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)** Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes:

- <https://lig-nulva.com/cuentas-y-plan-de-cuentas>
- <http://www.abiliterasdefiscal.com/ManualDeCuentasMipyme.pdf>
- <https://www.empresapyme.net/plan-general-contable-pymes.html>
- [https://megaki.com/laves-para-mejorar-el-cash-flow-y-obtener-liquidez-cuando-quieras.html?utm\\_source=empresapyme.net&utm\\_medium=content&utm\\_campaign=](https://megaki.com/laves-para-mejorar-el-cash-flow-y-obtener-liquidez-cuando-quieras.html?utm_source=empresapyme.net&utm_medium=content&utm_campaign=)

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	2	AGRADECIMIENTO
	3	AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL
	4	ACTA DE CALIFICACIÓN DEL TIC
	5	INFORME FINAL DEL SISTEMA ANTIPLAGIO
	5	RESUMEN
	9	ABSTRACT
	10	INTRODUCCIÓN
	11	Contextualización de la situación problemática
	12	Contexto Internacional
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>	Contexto Nacional
		10
1.1.3. Contexto Local	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>	1.2. Planteamiento del Problema
		11
1.3. Justificación	14	1.4. Objetivos de la Investigación
	15	1.4.1 Objetivo general
	15	1.4.2. Objetivos Específicos
	16	1.5. Hipótesis
	16	<b>CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO</b>
	16	2.1. Antecedentes
	16	<b>FUNDAMENTACIÓN LEGAL</b>
	17	2.2. Bases teóricas
	18	Control interno
	18	Importancia del control Interno
	18	Objetivo del control Interno
	19	Componentes del control interno
	19	Clasificación del control Interno
	20	Normas del control Interno
	21	Limitación del control interno
	21	Normas del control interno
	22	Plan de cuentas
	24	Estados financieros
	25	Estado de situación financiera al principio de período
	26	Balance de comprobación
	26	Estado de flujo de efectivo
	27	Estado Cambio de Patrimonio
	28	<b>AUDITORÍA</b>
	28	Importancia de la Auditoría
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>	Tipos de auditoría
		27
Marco legal	30	<b>CAPÍTULO III.- METODOLOGÍA</b>
	34	3.1. Tipo y diseño de la investigación
	34	Método de Investigación.
	35	3.3. Población y muestra de investigación
	38	3.4.3. Aspectos éticos

393.4.5.	Cronograma
403.5	Recursos
413.5.2	Recursos económicos
423.6	Plan de tabulación de análisis
433.6.1	Base de datos
433.6.2	Procesamiento y análisis de los datos
<b>44</b>	<b>CAPÍTULO IV</b>
454	RESULTADOS Y DISCUSIÓN
45	GRÁFICO 1. Activo periodo 2020 y 2021
50	GRÁFICO 2. Pasivo periodo 2020 y 2021
52	GRÁFICO 3. Pasivo periodo 2020 y 2021
54	GRÁFICO 4. Pasivo periodo 2020 y 2021
574.1.1	Análisis e interpretación de datos
59	Verificación de hipótesis
614.2	Discusión
<b>61</b>	<b>CAPÍTULO V</b>
635.1	Conclusiones
635.2	Recomendaciones
<b>64</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>
<b>65</b>	<b>ANEXOS</b>
	68

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. Activo periodo 2020 y 2021	50
GRÁFICO 2. Pasivo periodo 2020 y 2021	52
GRÁFICO 3. Pasivo periodo 2020 y 2021	54
GRÁFICO 4. Pasivo periodo 2020 y 2021	57

## ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE TABLAS	9
TABLA 1. Tipos de Auditoria	29
TABLA 3. Cronograma de actividades	40
TABLA 4. Recursos económicos	



	42	Tabla 5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
	47	Tabla 6. Nivel de Confianza
		¡Error! Marcador no definido. Tabla 7. Intervalos de nivel de confianza
	45	
Tabla 8. Nivel de Riesgo	48	Tabla 9. Intervalos de nivel de Riesgo
	48	Tabla 10. Análisis Horizontal del Activo periodo 2020 y 2021
	49	Tabla 11. Análisis horizontal del pasivo periodo 2020 y 2021
	51	Tabla 12. Análisis horizontal del pasivo periodo 2020 y 2021
	53	Tabla 13. Análisis horizontal del estado de resultado 2020 y 2021
55		Tabla 14. Asignación de recursos a la liga Cantonal Deportiva del año 2018-2021
	58	Tabla 15. Informes preliminares de evaluación al POA
	58	

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el sistema de control interno y su incidencia en los estados financieros y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la entidad, teniendo como base los estados financieros.

Esta investigación se justifica en base al análisis del control interno en los estados financieros ayudará a la liga cantonal de Urdaneta a la adecuada toma de decisiones, así como también facilitará el trabajo de auditorías, ya sean estas de gestión o financieras, a su vez permitirá examinar la presentación actual de los estados financieros y cómo mejorar este proceso.

## **ABSTRACT**

The objective of this research work is to analyze the internal control system and its impact on the financial statements and finally verify that the objectives and policies of the entity are met, based on the financial statements.

This investigation is justified based on the analysis of internal control in the financial statements will help the Cantonal Sports League of Urdaneta to make adequate decisions, as well as facilitate the work of audits, whether management or financial, in turn will allow to examine the current presentation of the financial statements and how to improve this process.

**Palabras claves.**

Control interno

Estados Financieros

Organización

Presupuesto

**INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de integración curricular está estructurado de la siguiente manera

**CAPÍTULO I.-**

En este capítulo se desarrolla el problema a investigar lo cual incluye contextualización de la situación problemática mismos que se desglosan en contexto internacional, nacional y local conjuntamente con el planteamiento del problema con su respectiva justificación, objetivos generales - específicos y su correspondiente hipótesis.

**CAPÍTULO II.-**

Dentro de este capítulo se hace uso de información bibliográfica que presentan antecedentes de la investigación planteada y también resalta los principales conceptos de las variables investigadas, la información científica y física presentada exige lo que se va a investigar y sirve de guía para hacer el estudio o hacia dónde va dirigido.

**CAPÍTULO III.-**

En este capítulo se muestran los conceptos técnicos de los métodos de investigación y se colocan en práctica para validar la presente investigación en el que se especifica el tipo y diseño de investigación, así mismo, la operacionalización de variables conjuntamente con la población y muestra de la investigación, mediante técnicas e instrumentos se expone una organizada recolección de datos para su posterior procesamiento de datos y destacar aspectos éticos.

#### **CAPÍTULO IV.-**

Presenta el presupuesto para el desarrollo de esta investigación y su correspondiente cronograma que determinan las fechas y el tipo estimado para el progreso de mencionada investigación. Contiene datos informativos que especifican los resultados obtenidos en relación a la información recolectada al problema planteado, se destaca el correspondiente análisis e interpretación de los datos para luego desarrollar la verificación de hipótesis

#### **CAPÍTULO IV.-**

En esta parte final se muestran las conclusiones y recomendaciones siendo de forma clara y precisa ya que es donde el autor sintetiza el trabajo de investigación.

#### **Contextualización de la situación problemática**

El control interno es un componente fundamental para el éxito del área deportiva, ya que hoy en día existe una demanda alta de deportistas que requieren apoyo económico, en el caso de la liga cantonal de Urdaneta el presupuesto es otorgado por el Estado lo que significa que estos fondos deben ser correctamente utilizados de acuerdo a las necesidades que se presentan en su desarrollo, sin embargo no todas las organizaciones cuentan con un adecuado control interno en sus procesos lo que con el paso del tiempo genera dificultades económicas y legales.

Para solventar gastos y poder brindar todos los beneficios en este caso de la comunidad Urdanetense en el ámbito deportivo y educacional se debe contar con una correcta administración de los recursos económicos para poder cubrir pago a docentes, compra de implementos deportivos y otros gastos administrativos, por lo que se debe llevar un adecuado registro en libros contables para constatar la gestión que se ha llevado a cabo.

Los cambios constantes de autoridad suelen generar inconvenientes económicos y administrativos ya que no se sigue un patrón de control interno definido que garantice la continuidad de aplicación de las normativas contables para la adecuada gestión de los recursos económicos y presentación de los Estados Financieros

### **1.1.1 Contexto Internacional**

La globalización, el avance de la tecnología y comunicación ha permitido desarrollar controles internos dentro de las organizaciones para poder determinar el nivel de cumplimiento y ejecución de los presupuestos, por tal motivo; .

Según la fuente (La Patria, 2011) menciona que:

Cada año al filo de la culminación de otra gestión el problema de las entidades públicas está íntimamente relacionado con la ejecución presupuestaria y es cuando salen a relucir las falencias administrativas de los encargados de gastar los recursos asignados para beneficio colectivo...

La falta de control ha desencadenado una desactualización en muchas organizaciones públicas a nivel mundial lo que conlleva a desarrollar una ineficiente gestión administrativa y distribución inadecuada de los recursos financieros o presupuestos así mismo como información financiera errónea en los procesos contables.

### **1.1.1 Contexto Nacional**

Se halló en la tesis previo a la obtención del título ingeniería en Contabilidad y Auditoría cuyo Autor (Ordoñez, 2015) destaca que:

Las escasas políticas contables de control del presupuesto en la Liga Deportiva Cantonal de Arenillas sin registro y la no presencia de sustento legal lo que origina una estructura de control de efectivo sin operatividad y falencias en la liquidez.

El defectuoso e inadecuado control del efectivo existente, acompañado de la ausencia de un control de comprobantes que no cumplen la normativa vigente ocasionando informes con datos inexactos y movimientos sin sustento legal.

A nivel nacional las organizaciones o entidades sin fines de lucro estiman que están en desarrollo y debido a su tamaño no consideran un control interno necesario para el desarrollo de sus actividades. El control interno de la información financiera aporta a la credibilidad de los hechos económicos de la entidad y así mismo ayuda a prevenir con anticipación posibles errores y fraudes.

### **1.1.3. Contexto Local**

La liga cantonal de Urdaneta inició su proceso organizativo en el año 1996 donde su única disciplina que desarrollaba era el fútbol misma que al paso de los años se han ido incrementando más deportes y fue en el año 2012 que empiezan a recibir recursos por parte del estado para su desenvolvimiento y crecimiento de jugadores que a lo largo del tiempo se han convertido en profesionales, por tanto, es importante cumplir con las actividades de la planificación presupuestaria en su totalidad, ya que si no se ejecuta completamente puede ocasionar disminución de asignaciones en los futuros años lo que perjudica a toda la comunidad y sobre todo a los atletas del Cantón.

### **1.2. Planteamiento del Problema**

¿De qué manera incide el control interno en los estados financieros de la liga cantonal de Urdaneta?

#### **Variables**

**Variable dependiente:** Situación de Estados Financieros

**Variable independiente:** Control interno

**Delimitación de tiempo:** Está previsto realizar el trabajo de investigación en el año 2022.

**Delimitación espacial:** La investigación se realizará en la liga cantonal de Urdaneta ubicada en Catarama

### **1.3. Justificación**

Se piensa que los procedimientos de control interno son algo exclusivo de las grandes empresas o que el control interno no es de mucha importancia. De ahí está surge el uso de esta herramienta misma que se ha convertido en uno de los grandes retos por parte de los profesionales, donde todavía son pocas las entidades que aplican o desarrollan un adecuado control interno que contribuya a implantar los cambios y a lograr los objetivos fijados por las instituciones.

Dentro de la normativa legal y administrativa es importante comprobar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria financiera, económica, patrimonial y administrativa de las instituciones públicas como de la liga cantonal de Urdaneta, por esta razón el aporte del presente tema investigativo es analizar el sistema de control interno y su incidencia en los estados financieros y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la entidad, teniendo como base los estados financieros.

El Análisis del control interno en los estados financieros ayudará a la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta a la adecuada toma de decisiones, así como también facilitará el trabajo de auditorías, ya sean estas de gestión o financiera, a su vez permitirá examinar la presentación actual de los estados financieros y cómo mejorar este proceso.

Es fundamental la aplicación de políticas que determinen procedimientos institucionales, de acuerdo a la (NIA 400) determina que:

“La máxima autoridad de la entidad, y los servidores y servidoras responsables del control interno de acuerdo con sus capacidades, establecerán políticas y procedimientos para administrar los riesgos en el logro de los objetivos. Organizar, proteger y mantener los activos y establecer controles para el acceso a los sistemas de información.” (pág. 10)

De acuerdo a lo expuesto se puede comprender que en el control interno se establecen normas y procedimientos que conllevan a descubrir riesgos mismo que pueden desarrollar afectación en áreas de la entidad, por tanto, se establecen controles para redirigir el objetivo de la institución.

## **1.4. Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo general**

Analizar el control interno y su incidencia en los estados financieros de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta año 2020-2021

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- **Identificar** los procedimientos de control interno de los Estados financieros de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta
- **Evaluar** el control interno para el análisis de los estados financieros de la liga cantonal de Urdaneta
- **Diagnosticar** el nivel de cumplimiento en los procesos contables de la liga Deportiva Cantonal de Urdaneta.

## **1.5. Hipótesis**

Los procedimientos de control interno durante el periodo 2020-2021 de la liga Cantonal de Urdaneta, permitieron el óptimo desarrollo de los Estados Financieros.

## **CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

El origen del control interno surge de la doble partida como uno de los controles primarios. Pero puede que no haya sido hasta finales del siglo XIX y principios del XX, cuando los empresarios se interesaron en tomar medidas y crear sistemas adecuados para proteger sus intereses.

Se encontró en la tesis previo a la obtención del título ingeniería en Contabilidad y Auditoría cuyo autor (Bedoya, 2014) con el tema Procedimientos de control interno administrativo y financiero para el departamento de titulación y grado que contribuyan al sistema de información de la uniandes, misma que sustenta;

El control interno es una de las herramientas más importantes que debe de encontrarse en las empresas u organizaciones, con el control interno se busca conocer la solvencia de la entidad, del mismo modo este control abarca múltiples áreas de la empresa como lo son en el personal (colaboradores), como también los estados financieros y su responsabilidad al momento de desarrollarlos, etc.

Adicional, se halló en la tesis previo a la obtención del título ingeniería en Contabilidad y Auditoría cuyo Autor (Ibarra, 2014) con el tema El Control Interno en los procedimientos y la información financiera de la empresa Agro fértil de la Ciudad de Ambato donde relata la importancia que tiene la aplicación del control interno en los procedimientos contables como de la información financiera contribuyendo así a mejorar los procedimientos contable y salvaguardar los recursos de los propietarios

Además, se encontró en el blog digital “Auditool” de acuerdo a la NIA 315. 22.) El auditor debe conocer las actividades clave que realiza la entidad para monitorear el control interno sobre los estados financieros, incluidas las actividades de control interno relevantes para la auditoría. Además, el auditor debe considerar cómo la entidad ha tomado medidas para corregir las deficiencias en los controles de la entidad.

Al momento de implementar el control interno se podrá demostrar la eficiencia del desarrollo del personal encargado del área contable, se especifica el proceso y se comparte el conocimiento entre quienes conforman la institución.



## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Esta Organización está controlada por:

- Ministerio de Finanzas**
- Ministerio de Deporte**
- Secretaria del Deporte**
- Coordinación de Planificación y Gestión Estratégica**

El presente trabajo de investigación está sustentado bajo los siguientes reglamentos y leyes:

- CÓDIGO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS
- REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY DEL DEPORTE, EDUCACIÓN FÍSICA Y RECREACIÓN
- LEY DEL DEPORTE, EDUCACIÓN, FÍSICA Y RECREACIÓN
- NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO
- NORMAS DE CONTROL INTERNO

Esta investigación se encuentra direccionada bajo estas doctrinas debido a que las características ameritan que se apliquen estas leyes y reglamentos

### **2.2. Bases teóricas**

#### **Control interno**

Según Acosta detalla que:

El control interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia, los empleados o toda la empresa. Está diseñado principalmente para proporcionar una seguridad razonable sobre los objetivos operativos de la entidad para la divulgación y el cumplimiento. Uno de los principales modelos de referencia es el Marco COSO, que establece una definición común de control interno y proporciona un

modelo estructurado que ayuda a las empresas a avanzar hacia la implementación efectiva del control interno. (Acosta, 2020)

## **Importancia del control Interno**

Herrera destaca que:

El control interno es muy importante, ya que las organizaciones enfrentan un alto nivel de riesgos que pueden poner en peligro el logro de sus objetivos estratégicos, e incluso generar impactos negativos en diversos grupos de interés. Por el contrario, se puede desarrollar un plan organizado para ayudar a la alta dirección a mantener su enfoque en la consecución de sus objetivos operativos y financieros, manteniendo la organización funcionando de manera eficiente y minimizando las sorpresas (Herrera, 2020)

Por tanto, la importancia de los Controles Internos está el proteger los recursos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias, la gerencia utiliza los datos financieros para la toma de decisiones por tal motivo estos deben contar con exactitud y veracidad garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones.

## **Objetivo del control Interno**

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) según (de Prado, E, 2018) sustenta que:

El control interno es un proceso ejercido por la administración y otro personal de la entidad, diseñado para brindar

certeza razonable sobre el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y normas aplicables.

### **Componentes del control interno**

. **Control de entorno o medio ambiente.** - Cree los objetos básicos del sistema de control interno proporcionando infraestructura y disciplina.

**Evaluación de riesgos.** - Identificar y analizar por la dirección -no por los auditores internos- los riesgos que implica la consecución de los objetivos predefinidos.

**Actividades de control.** - Políticas, procedimientos y prácticas que aseguren el logro de los objetivos de gestión y el cumplimiento de las estrategias de mitigación de riesgos.

**Información y comunicación.** - Apoyar todos los demás controles comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información oportuna para que puedan desempeñar sus funciones.

**Supervisión y Monitoreo.** - Incluye el seguimiento externo de los controles internos por la dirección o por terceros fuera del proceso o aplicación de metodologías independientes. Se realiza el control correspondiente del control principal, para que pueda entenderse como un objetivo de control.

### **Clasificación del control Interno**

Según varios autores el control interno se clasifica en dos tipos:

#### **Control interno administrativo**

Se trata de los diferentes registros, mecanismos y procedimientos que se relacionan con los procesos de decisión y que son los responsables de

autorizar las transacciones o actividades dentro del ámbito administrativo.

Este tipo de control es la base que permite evaluar el grado de eficiencia, efectividad y la economía de los distintos procesos de decisión. (AS CONSULTING GROUP, 2021)

La aplicación de este control es de mucha importancia ya que ayuda a reconocer fallencias dentro del cuerpo de la alta gerencia así mismo, como corregir estas fallas por tanto este control busca la mejora en el desarrollo de funciones administrativas

### **Control interno financiero**

Este tipo financiero permite evaluar el grado de eficiencia, efectividad y la economía con que el que es utilizado o manejado los recursos financieros del negocio por medio de los respectivos presupuestos. (AS CONSULTING GROUP, 2021)

Son aquellos procesos, mecanismos y registros que llevan a salvaguardar los recursos económicos con lo que se cuentan dentro de la empresa.

También se incluye en este tipo de control interno la verificación de la exactitud, confiabilidad y veracidad de todos los registros contables y de los estados financieros producidos.

### **Normas del control Interno**

De acuerdo con (Cancillería, 2013) menciona que:

Las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador constituyen guías generales emitidas por la Contraloría General del Estado, orientadas a promover una adecuada administración de los recursos públicos e identificación de la función administrativa adecuada para las entidades y organismos del sector público ecuatoriano, con el fin de procurar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión institucional. (pág. 7)

Las organizaciones y empresas públicas de Ecuador son reguladas principalmente por la Contraloría General del Estado ya que esta busca el manejo óptimo de los recursos financieros otorgados por el Estados y el control de los mismos

### **Limitación del control interno**

Según el presente autor establece que:

Los sistemas de Control Interno están dirigidos por personas. Este hecho explica las múltiples limitaciones que impone como mecanismo que le permite brindar seguridad absoluta a la organización. Sin embargo, cuando se diseñan e implementan correctamente, deben proporcionar una seguridad razonable. La toma de decisiones es una de las acciones humanas más repetitivas e importantes. (Andrade, 2020)

Las organizaciones se manejan de acuerdo a actividades establecidas a cada integrante de la misma esto implica que los representantes obtengan los niveles más altos de responsabilidad en la empresa, aquí entra en juego el tomador de decisiones quien se encuentra a información incompleta, presión por el tiempo apresurado o resultados que se esperan

### **Normas del control interno**

#### **(Norma Nro. 100-02) Objetivos del control interno**

El control interno de las organizaciones, organismos del sector público y personas jurídicas privadas que cuenten con recursos públicos para el desarrollo de su misión social, debe contribuir al logro de los siguientes objetivos:

- Mejorar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de acuerdo con los principios de ética y transparencia.
  
- Cumplir con la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. Respetando las disposiciones de la ley y gestionando la unidad para la buena provisión de bienes y servicios públicos.

- Proteger y conservar los bienes de dominio público y evitar su pérdida, despilfarro, mal uso e ilegalidad.

**(Norma Nro. 402-01)** La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto y alcanzar los resultados previstos. Las entidades del sector público definirán procedimientos de control presupuestario interno para programar, formular, aprobar, ejecutar, evaluar, cerrar y liquidar el presupuesto institucional...

Las normativas que intervienen en el desarrollo de los procesos de la liga cantonal de Urdaneta son de mucha importancia ya que son necesarias para el cumplimiento de los procedimientos que se encuentran enmarcados en la planificación anual de actividades deportivas.

Las políticas tanto gubernamentales como sectoriales e institucionales regulan las actividades del presupuesto para así alcanzar las metas propuestas a lo largo de un período, para esto debe existir un responsable encargado de administrar estos recursos adecuadamente permitiendo el correcto cumplimiento de la ejecución presupuestaria en el tiempo determinado.

### **NIC 1 Presentación de Estados Financieros vigencia 31-12-2006**

El objetivo de esta (NIC 1) suministrar un marco para que una entidad evalúe cómo presentar razonablemente los efectos de las transacciones y otros eventos, y valore si el resultado del cumplimiento de los

requerimientos de una Norma o de una Interpretación pudieran interpretarse de tal forma que no se llegara a ofrecer una presentación razonable;

(b) Establecer criterios para clasificar los pasivos corrientes o no corrientes, basándose únicamente en los términos vigentes a la fecha de cierre.

(c) prohibir la presentación de ingresos o gastos como "montos extraordinarios"; y

(d) revelará información sobre los juicios que la administración haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad, distintas de las estimaciones, que hayan tenido un efecto significativo en los montos reconocidos y recibidos en los estados financieros; lo correcto

(e) especificar la información a revelar sobre los supuestos claves utilizados para realizar estimaciones en las situaciones que supongan incertidumbre a la fecha del balance, siempre que comporten un riesgo de producir ajustes significativos en el valor de los activos o pasivos en el período próximo

La principal importancia de que haya una normativa para presentar datos financieros es por el control que debe existir al momento de justificar recursos económicos consumidos también para constatar la rentabilidad de la organización

### **Plan de cuentas**

El Autor (Brown, 2019) nos dice que:

Una estructura simple le permite identificar fácilmente las cuentas y le ayuda en la contabilización de las transacciones y la preparación del balance de comprobación y los estados financieros. Por lo general, es mejor usar números para el código de cuenta, ya que acelera el proceso de ingreso de transacciones al poder usar el teclado numérico. (Brown, 2019)

Un plan de cuentas es un listado de todos los nombres de las cuentas que se encuentran en el libro diario siempre suelen ser representado por números para facilitar el ingreso de las cuentas al momento del registro

(Herrera, 2020) define un plan de cuentas como:

Un plan de cuentas contables es el listado de las cuentas de una empresa que se manejan dentro de la Contabilidad, y en el que presentan la situación de los activos y pasivos de la organización

Esta es una clasificación sistemática de todas las cuentas que forman parte del sistema contable, cuyo objetivo es vincular estas cuentas con las cuentas creadas por el Servicio de Impuestos Internos, a través del plan de cuentas se dan las instrucciones para el uso de esta información.

Según el concepto de estos dos autores se puede deducir que un plan de cuentas es un listado de las cuentas que se manejan en una empresa u organización, es considerado principal requisito para revisar la información contable desarrollada por dicha entidad ya que así desde el inicio se puede conocer ciertas inconsistencias que se estén dando durante el proceso de registro contable.

Es de suma importancia conocer las principales características de un plan de cuentas ya que este debe ser amplio y abarcar todas las actividades que realiza la empresa, flexible de manera que se pueda adaptar a los cambios que surjan en el proceso de las actividades permitiendo agregar nuevas cuentas si es necesario y para que se puedan establecer grupos se debe contar con un sistema codificado numérico para las cuentas

## **Estados financieros**

De acuerdo al autor (Pachas, 2021) establece que:

Los estados financieros o estados contables son estados que organizan la información económico-financiera de una empresa por un determinado



período de tiempo, tales como activos y pasivos, resultados, insumos y flujos de caja producidos. completo.

Por tanto, se puede deducir que los estados financieros dentro de una organización son de suma importancia ya que a los resultados o variaciones que se obtengan en el lapso de un período ayuda a determinar medidas preventivas ante posibles errores, así como también ayudará a la correcta toma de decisiones.

Según el portal de (Cámara Valencia, 2020) indica lo siguiente:

Los estados financieros son un conjunto de documentos que permiten a una empresa conocer sus resultados económicos y su situación financiera. Por lo general, esta información se actualiza al final del año contable, ya que los estados financieros reflejarán las cifras del período contable del año anterior. Los estados financieros son los elementos principales que se estudian intensamente en línea con los objetivos académicos del sector de las finanzas o la gestión financiera.

A la hora de conocer cómo se va llevando el manejo de una entidad es fundamental recurrir a la información contable en libro ya que así se puede constatar el estado en el que se encuentra dicha entidad y a los directivos les permite establecer estrategias para garantizar una correcta ejecución de recursos.

### **Estado de situación financiera al principio de período**

Es también conocido como Balance General ya que muestra la Información de la empresa desde el inicio hasta la fecha de presentación. Generalmente se divide en tres rubros tanto como Activo (Bienes), Pasivo (Obligaciones) y Capital (Patrimonio). De acuerdo a la actividad que se dedique la empresa, se deberá realizar el análisis financiero. De tal forma los rubros se presentan de la siguiente forma:

- **Activos (Bienes)** Se clasifican en cortos y fijos de acuerdo con su disponibilidad, y la rapidez de convertirse en efectivo. El informe comienza con el efectivo disponible, las inversiones en instituciones financieras y las cuentas por cobrar. Control de inventarios e inversiones en inmuebles y equipos operativos.
- **Pasivos (Obligaciones)** Son calificados de corto y largo plazo de acuerdo a su capacidad de ejecución, lo que los expone a su riesgo financiero. Se mostrarán las obligaciones de la empresa y comenzará con las obligaciones inmediatas y necesarias para operar la empresa, así como los impuestos. A continuación, verá los pagos que se realizarán en los próximos meses o años.
- **Capital contable (Patrimonio)** Se clasifica por las aportaciones de los socios y los resultados de cada año, también se encuentran las reservas que la empresa ha creado. (GMO, 2020)

### **Balance de comprobación**

Las cuentas que lo integran son las llamadas cuentas de resultados, al mostrar este informe también se consideran los Intereses, Comisiones y los Ingresos por Otras ventas.

A continuación, se muestran los rubros relacionados dentro de un balance de comprobación.

**Ingresos (Ventas).** Se tienen en cuenta todas las ventas, aunque no se hayan cobrado, así como los descuentos y las devoluciones. Si la empresa vende activos fijos o si la empresa gana intereses sobre las inversiones, se reconoce en el grupo de financiación y otros ingresos. (GMO, 2020)

**Costos (Compras).** Están asociados a las compras de Inventario, materias primas y los pagos a la mano de obra, si se trata de una empresa de servicios este rubro se integra de los salarios del personal productivo. Serán reportados como gastos, las compras de material para oficina y bienes no destinados a la venta (GMO, 2020)

El Balance de comprobación muestra información relacionada con el rendimiento durante un período determinado, que no puede exceder un año calendario, ganancias o pérdidas se mostrará en el Balance de comprobación dentro del Capital Contable.

### **Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujo de efectivo (EFE), también conocido como cash flow, es la variación de las entradas y salidas de efectivo durante un período de tiempo determinado. O qué más, el estado de flujos de efectivo trata de la acumulación de activos líquidos durante un período determinado. Por lo tanto, es un excelente indicador de la liquidez de una empresa, que pretende ser un indicador de la capacidad de generación de efectivo de una empresa. (Nuño, 2017)

Según el Plan General Contable, a través del estado de flujos de efectivo se analiza todas las cuentas relacionadas con el efectivo y equivalente de efectivo que maneja la entidad u organización

Para mejorar el estado de flujo de efectivo se tendrá que realizar un seguimiento de los movimientos los mismos que se agrupan en tres:

1. **Flujo de caja de las actividades empresariales.** Los cobros y pagos se generan a partir de las operaciones de la empresa. ellos.
2. **Flujo de efectivo de las actividades de inversión.** Los pagos por la compra de activos fijos (inmuebles o inversiones financieras, equipos, etc.), así como los cobros por su enajenación o amortización al vencimiento.

**3. Flujo de caja de las actividades financieras.** Costos de adquisición por parte de terceros de valores emitidos por la empresa o recursos emitidos por una institución financiera o banco; Además de los pagos de depreciación o reposición de estos domicilios o recursos. (Nuño, 2017)

### **Estado Cambio de Patrimonio**

Según el autor (Gerenci) destaca al cambio de Patrimonio que:

Como su nombre lo establece, el estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero que permite la comparación para evidenciar los cambios que se han dado en cada uno de los componentes del patrimonio de la sociedad en un año a otro, o de un periodo a otro. (2020)

El estado de cambio de patrimonio es uno de los estados financieros que muestran las variaciones que han sufrido las cuentas o cambios que se han dado a lo largo de un periodo en comparación a otro

### **AUDITORÍA**

Según el autor Pérez destaca que la Auditoría es:

Un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Esencialmente, una auditoría consiste en una evaluación objetiva, encaminada a determinar el grado de cumplimiento de las normas de gestión o la razonabilidad de las cuentas contables. La auditoría es la herramienta más importante para medir y hacer un seguimiento de la mejora empresarial. Consolidar su posición en el mercado competitivo como modelo organizacional. (Pérez, 2021)

Las Auditorías independientemente el tipo que sea son realizadas por un profesional con experiencia en el campo donde se vaya a llevar a cabo la revisión y análisis de la información aplicando siempre su ética profesional, cumpliendo los parámetros establecidos por la ley y opinar sobre la razonabilidad del contenido de información, este mismo será conocido como Auditor.

## Importancia de la Auditoría

Según el autor García detalla que:

Una auditoría ayudará a identificar defectos en la organización y corregirlos de manera oportuna, para tomar medidas para mantener a la empresa en el camino correcto. La mayoría de las PYME no están obligadas a realizar una auditoría y no les importa. Pero la auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr ahorros de costos significativos. (García, 2018)

La aplicación de Auditorías es importante para el seguimiento del manejo de las actividades financieras que se están llevando a cabo así mismo como el registro adecuado de los procesos contables.

## Tipos de auditoría

De acuerdo a la autora (Argudo, 2017) existen varios tipos de auditorías que a continuación se detallan mediante una tabla comparativa:

**TABLA1. Tipos de Auditoria**

<b>Cuadro comparativo con tipologías de Auditoría</b>	
<b>Clase de Auditoría</b>	<b>Objetivo</b>
<b>Auditoría Externa</b>	Analizar el balance anual
<b>Auditoría interna</b>	Evaluar la política general de la empresa
<b>Auditoría operacional</b>	Valorar la productividad e incrementar la
<b>Auditoría en sistema</b>	Revisión los componentes no económicos
<b>Auditoría pública gubernamental</b>	Revisión en base a la Ley Orgánica de 1984
<b>Auditoría Integral</b>	Analiza la información financiera y la estructura
<b>Auditoría forense</b>	Obtención de evidencias para convertirlas

	en pruebas
<b>Auditoría fiscal</b>	Velar por las leyes tributarias
<b>Auditoría financiera</b>	Analizar los estados financieros
<b>Auditoría recursos humanos</b>	Revisar las necesidades de la plantilla y la gestión del personal
<b>Auditoría Ambiental.</b>	Reducir su impacto en el medio ambiente

**Elaborado por:** Luisa Rizo

**Fuente:** Tipos de Auditoria

## **Marco legal**

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo al (Art 297) menciona que: “Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.”

La liga deportiva del cantón Urdaneta es una organización financiada con recursos del Estado por tanto debe rendir cuentas y cumplir con su planificación de acuerdo al plazo determinado por la misma.

La normativa de contabilidad Gubernamental establece que la información financiera:

Es relevante si es probable que afecte el logro de los objetivos; Es decir, cuando tiene un cierto valor, un valor esperado o ambos. Verifique valores de validación o modifique pronósticos pasados o actuales. El valor esperado incluye información sobre las actividades futuras planificadas, los objetivos y costos de brindar el servicio, y la cantidad y los recursos que se dedicarán a la provisión de servicios en el futuro. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Para realizar seguimientos a los procesos de ejecución presupuestaria es importante que se maneje un buen control claro y preciso en los procesos contables para la comprensión del consejo directivo para la correcta toma de decisiones

## **El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**

en el Art. 160 detalla lo siguiente:

El plazo para el envío de información las autoridades superiores de los gobiernos Autónomos Descentralizados y las Instituciones Públicas enviarán mensualmente al regulador de finanzas públicas dentro de los treinta días del mes siguiente, la información financiera y contable y los estados financieros y reportes contables detallados en el artículo 162 de este Reglamento, de acuerdo con las normas técnicas expedidas para el efecto (Reglamento general del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2021)

En base a lo mencionado la Liga Deportiva de Urdaneta deberán enviar su información financiera en un plazo de tiempo definido por el ente rector detallando las actividades financieras

La presentación de los Estados Financieros en base a la norma gubernamental define que: “La información comparativa se realizará sólo en los Estados Financieros anuales y se hará con referencia a los valores respectivos del ejercicio fiscal anterior”.

Por tanto

Las autoridades superiores de cada entidad del sector público que no forman parte del Presupuesto General del Estado, enviarán mensualmente al Ministerio de Finanzas, la información contable y financiera, en la aplicación informática que el Ministerio de Finanzas disponga a las Entidades. Los estados a presentar son los siguientes:

- Asiento de Apertura
- Balance de comprobación de Sumas
- Estado de situación financiera
- Estado de resultado
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de ejecución presupuestaria
- Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos
- Detalle de transferencias recibidas y entregadas
- Notas aclaratorias

## **Reglamento de la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación.**

“El director financiero de una organización deportiva que reciba fondos públicos será responsable de la gestión financiera, administrativa y del destino de estos fondos”.  
(Art 75)

De acuerdo al Reglamento General a la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación establece que los encargados de los recursos financieros dentro de la organización tendrán la responsabilidad, la correcta ejecución y justificación del presupuesto otorgado

Los fondos asignados serán emitidos por el e-SIGEF, herramienta a través de la cual se lleva a cabo la verificación de la ejecución presupuestaria en este caso de las organizaciones deportivas.

Actividades y proyectos ejecutados en las organizaciones públicas se deben ver reflejados aparte de la contabilidad, en el POA (plan operativo anual), según el art. 178 del Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas determina que: “Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos ni autorizar o contraer obligaciones, sin que se establezca la correspondiente certificación presupuestaria” (Ministerio de Finanzas del Ecuador)

Para la emisión de certificaciones se tomará en cuenta una serie de políticas las cuales son:

- Las entidades requirentes considerarán los tiempos enmarcados en los procedimientos de contrataciones públicas.
- A aquellos que no cuenten con la respectiva solicitud de firma de responsabilidad no se emitirá certificaciones al POA
- La solicitud de certificación POA deberá incluir el monto del Impuesto al Valor Agregado.
- Para la emisión de la certificación POA se considerarán exclusivamente las actividades aprobadas en el Plan Operativo Anual vigente.
- Las certificaciones al POA solo tendrán una vigencia de 60 días como máximo a su ejecución.



- Las certificaciones POA considerarán los saldos disponibles en los reportes emitidos por el ESIGEF (Sistema Integrado De Gestión Financiera).

Todas las adquisiciones de bienes y servicios que estén incluidas ínfimas cuantías deberán ser establecidas en el Plan Operativo Anual.

(Superintendencia de Control del Poder de Mercado)

Los procedimientos emitidos por los entes rectores de control permiten la adecuada adquisición de bienes y servicios también, otorgando oportunidades a diferentes sectores de Economía Popular y Solidaria

### **Ley del Deporte, Educación Física y Recreación.**

La ley del deporte (Art 13) establece lo siguiente:

El Ministerio Sectorial es la autoridad rectora y planificadora del deporte, la educación física y la recreación; Ser responsable de formular, ejecutar, asegurar y ejecutar las políticas, compromisos y planes aplicables en las áreas pertinentes para el desarrollo de la industria de conformidad con lo dispuesto en la Constitución, las leyes e instrumentos nacionales y la normativa vigente. Tendrá dos objetivos principales, activar a la población para velar por la salud de sus ciudadanos y posibilitar que los atletas logren logros deportivos a nivel nacional e internacional, incluso para personas con discapacidad.

En estos últimos tiempos este país ha generado muchas victorias deportivas a nivel mundial con reconocimientos importantes por tanto el gobierno ha destinado un porcentaje de importancia a este campo incluyendo así analistas que supervisen que se lleven a cabo las políticas establecidas por la ley y reglamento del deporte, creando más oportunidades para niños y jóvenes que tienen su visión como profesionales en las distintas áreas deportivas, ayudando también a mejorar los niveles de salud y educación para muchos jóvenes y sus familias

## **CAPÍTULO III.- METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

#### **Tipo de Investigación**

En la presente investigación se desarrolla un enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo como instrumentos analíticos para el entendimiento e interpretación de la problemática en la liga Deportiva Cantonal de Urdaneta.

##### *Según el propósito*

**Aplicada.** – En este trabajo la investigación aplicada permite transformar conceptos epistemológicos en resolución de problemas.

**No experimental.** - Se utiliza este tipo de investigación ya que se basa en la observación de dicho fenómeno y de tal modo se proceda a su posterior análisis.

##### *Según el lugar*

**De campo.** - se usa para explorar y recopilar información que no ha sido estudiada y así entender la problemática, en este caso como es la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta.

##### *Según su nivel de estudio*

**Descriptiva.** - Se utiliza este tipo de investigación porque permite describir la población o fenómeno alrededor del cual se centra el estudio.

**Explicativa.** – En este trabajo la investigación explicativa permite establecer relaciones causales entre variables de interés e identificar el origen de los problemas causales.

##### *Según la dimensión temporal:*

**Transversal.** – Este tipo de investigación observacional, permite analizar e interpretar los datos obtenidos sobre las variables de interés en un determinado lapso de tiempo.

### **3.1.1 Método de Investigación.**

#### **Método Analítico.** –

Se usa para el respectivo análisis de los datos recolectados de la investigación

#### **Método Descriptivo.** –

Describe y evalúa las características del objeto a analizar estableciendo una relación entre las variables control interno y estados financieros.

#### **Método Histórico – lógico Sistémico.** –

Esta técnica es utilizada ya que mediante esta se pudo conocer los conceptos de distintos autores en relación a las variables

#### **Método Explicativo.** –

La investigación de tipo explicativo busca corroborar la hipótesis, no solo se enfoca en el problema, sino también en la causa del mismo

### 3.2. Tabla 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

<b>CONTROL INTERNO Y INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021</b>				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS/ INSTRUMENTO
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia, los empleados, en otras palabras, toda la empresa. Está diseñado principalmente para proporcionar una seguridad razonable sobre los objetivos operativos de la entidad para la divulgación y el cumplimiento.	ORGANIZACIÓN	Cada que tiempo realizan reuniones entre la directiva para una correcta organización	Registro de asistencia del comité directivo
		PLANEACIÓN	Cada que tiempo se planifican las actividades a desarrollar	Planificaciones
		SUPERVISIÓN	Se llevan a cabo las actividades que están dentro de la planificación	Control de planificación, evidencias e informes
		NORMATIVA	Se cumplen con las Normas legales o de orden gubernamental.	Declaraciones tributarias

<b>Estados Financieros</b>	Los estados financieros o estados contables son estados que organizan la información económico-financiera de una empresa por un determinado período de tiempo, tales como activos y pasivos, resultados, insumos y flujos de caja producidos. completo.	Estado de situación financiera	Registro de: -Activos (Bienes) -Pasivo (Obligaciones) -Capital Contable (Patrimonio)	Observación de los registros
		Estado de flujo de efectivo	Cada que tiempo se registra la variación de salida de efectivo	Observación de los registros
		Balance de comprobación	Registro de: -Costos (Gastos)	Observación de los registros
		Cambio de Patrimonio	Qué variaciones se han dado en comparación de un período a otro	Observación de los registros

**Elaborado**

**por:**

Luisa

Rizo

**Fuente:**

Propia

### **3.3. Población y muestra de investigación**

#### 3.3.1. población

Según el autor (Añez, 2022) señala que: “Se entiende por Población Estadística a la agrupación o conjunto de elementos, con características especiales, similares y comunes, que forman parte de un universo, esta condición de similitud facilita su reunión para realizar estudios estadísticos.”

Una población es un conjunto de elementos que son de interés para el investigador, mismo que posee una característica común dentro de la agrupación

#### 3.3.2 Muestra

Debido a la investigación que se lleva a cabo se ha utilizado la muestra por conveniencia donde la muestra de la población se escoge por conveniencia, ya que se encuentran disponibles para el investigador lo que se enmarca dentro del muestreo no probabilístico.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de medición**

#### 3.4.1 Técnicas

**Técnicas de Auditoría.** - Observación, Constatación Física, Indagación, Comparaciones, Confirmaciones

#### 3.4.2. Instrumentos

**Entrevistas.** - Realizadas al presidente y contador de la entidad

**Lista de observación.** - Se usó este instrumento para la respectiva observación en los datos recolectados para llegar a un análisis

### **3.4.3. Aspectos éticos**

De acuerdo a (Control Interno Consultoría Empresarial) menciona que:

- La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.
- La máxima autoridad y administradores establecerán principios y valores morales como parte de la cultura organizacional para que puedan resistir los cambios en los secuestradores libres; Estos valores rigen el comportamiento de los empleados, y guían su integridad y compromiso con la organización.
- La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.
- Los responsables de la supervisión interna definirán y promoverán los valores de integridad y ética, con el fin de desarrollar los procesos y operaciones corporativas, y establecerán mecanismos para apoyar la adecuación del personal de acuerdo con estos valores; El proceso de reclutamiento y selección del personal se realizará teniendo en cuenta estas características y cualidades.

A pesar de tener el conocimiento profesional los aspectos éticos se encuentran por encima de cuáles procedimientos administrativos debido a que se debe cuidar la integridad del profesional, la buena conducta profesional junto a la aplicación de valores éticos promueve a la preparación de muchos profesionales beneficiando así a la comunidad y espacios que lo rodea.

### 3.4.5. Cronograma

Tabla 3. Cronograma de actividades

<b>CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021 (Cronograma)</b>								
<b>ACTIVIDADES</b>	<b>Se ma na 1</b>	<b>Se ma na 2</b>	<b>Se ma na 3</b>	<b>Se ma na 4</b>	<b>Se ma na 5</b>	<b>Se ma na 6</b>	<b>Se ma na 7</b>	<b>Se ma na 8</b>
<b>Tema de Investigación Cont. problemática</b>	x							
<b>Problema de Investigación Objetivos</b>		x						
<b>Justificación Marco teórico Hipótesis</b>			x					
<b>Tipo de Investigación Metodología Referencias</b>				x				
<b>CAPÍTULO I</b>					X			
<b>CAPÍTULO II</b>						X		
<b>CAPÍTULO III</b>							X	
<b>CAPÍTULO IV</b>								X
<b>CAPÍTULO V</b>								

**Elaborado por:** Luisa Rizo

**Fuente:** Propia



## **3.5 Recursos**

### **3.5.1 Recursos humanos**

Estos recursos son indispensables para cualquier desarrollo de actividad, ya que de ellos depende el manejo de los demás recursos.

En el presente proyecto de investigación se requirió de recursos humanos tales como:

- Informadores
- Asesores (Tutor)
- Investigador

**Informadores.** - resulta ser el presidente de la Liga Cantonal Deportiva de Urdaneta, quien fue un factor de gran importancia ya que permitió mediante una autorización acceder a distintos tipos de información para la recolección de datos, mismos que fueron la base para la presente investigación.

**Asesores (Tutor).** - fue un recurso indispensable ya que en base a las correcciones y a las sugerencias de ajuste durante el desarrollo de la investigación se pudo llegar a resultados satisfactorios

**Investigador.** – En este caso el autor de este proyecto se considera como la persona que desempeña el rol más importante en la investigación ya que prepara y lleva a cabo un plan de estudio para desarrollar y analizar los datos e informar sobre los resultados del estudio

### 3.5.2 Recursos económicos

Es fundamental con qué recursos económicos se cuenta para poder determinar lo que se debe adquirir, y en función a aquello realizar un presupuesto que permita desde el inicio desarrollar adecuadamente el proyecto de investigación.

En la presente investigación fue importante considerar los recursos económicos que se presenta a continuación:

Tabla 4. Recursos económicos

<b>CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021 (Presupuesto Inicial)</b>				
<b>Rubro</b>	<b>U. Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>P. Total</b>
Costos fijos				
<b>Computador</b>	Unidad	1		
<b>Internet</b>	Mes	2	\$ 22,00	\$ 44,00
<b>Total</b>				\$ 44,00
Costos indirectos				
<b>Viáticos</b>	h/día	5	\$ 2,00	\$ 10,00
<b>Lapiceros tinta seca</b>	Unidad	2	\$ 0,25	\$ 0,50
<b>Papel A4</b>	Unidad	50	\$ 0,01	\$ 0,50
<b>Imprevistos</b>	1%		\$ 0,55	
<b>Total</b>				\$ 11,00
Inversión Inicial				\$ 55,00

Imprevistos	1%	\$	0,55
<b>Total, Inversión Inicial</b>		\$	55,55

**Elaborado por:** Luisa Rizo

**Fuente:** Propia

### 3.6 Plan de tabulación de análisis

El plan de tabulación de datos hace referencia al conjunto de datos obtenidos durante la recolección de información para su posterior presentación agrupada y a su vez en forma de gráfica y tablas para una fácil y mejor comprensión.

Luego de la recolección de datos se procede a su correspondiente clasificación para ser pasados a una hoja de cálculo de aplicación informática y así obtener una forma dinámica de mostrar los resultados obtenidos.

En la presente investigación se llevó a cabo la estadística descriptiva para su correspondiente tabulación y en función a esto se procedió a un análisis horizontal que permite textualmente describir una interpretación por parte del investigador

#### 3.6.1 Base de datos

Para organizar y presentar la información recolectada se hace uso de la principal herramienta informática Excel

Excel es una herramienta que ha tenido gran relevancia por las distintas funciones que se pueden generar en el programa como crear tablas, gráficos, reportes e incluso análisis de datos, lo que resulta ser de gran beneficio para el investigador porque permite deducir la situación que se está dando con los datos ingresados

### **3.6.2 Procesamiento y análisis de los datos**

Dentro del procesamiento de datos se empieza por una revisión crítica de la información recolectada durante la investigación para su posterior análisis e interpretación.

En este proceso permite analizar la información obtenida mediante instrumentos con la finalidad de obtener respuestas y por tanto poder mostrar resultados

A continuación, se presentan los procesos utilizados y su respectivo concepto:

- Revisión de la Información
- Representación gráfica
- Análisis de los datos
- Interpretación de los resultados

#### **Revisión de la Información. –**

Después de haber identificado la necesidad de revisar mediante la aplicación de herramientas de análisis se procede a revisar la información para detectar errores.

#### **Representación gráfica. –**

Esta forma de comunicación es muy didáctica y atractiva a la visión del público ya que mediante gráficas permite la fácil interpretación de un conjunto de datos y a pesar de que contiene desventajas, no se puede incluir muchos datos y se requiere de mucho tiempo para su elaboración es muy utilizada dentro del procesamiento de datos

#### **Análisis de datos. –**

Consiste en someter a los datos a la realización de operaciones que sirve como guía para la obtención de conclusiones precisas ya que en la recolección de datos se revela ciertas dificultades en la información, así mismo, resaltar importantes hallazgos poder alcanzar los objetivos planteados

#### **Interpretación de Resultados. –**

En esta fase producto del correspondiente análisis a la información obtenida por medio de instrumentos y a las consultas bibliográficas que se llevaron a cabo, los datos adquieren sentido y entregan respuestas a las interrogantes de la investigación

## **CAPÍTULO IV**

### **4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1 Resultados obtenidos de la investigación**

La **Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta** en base a la DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO, PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS emitido por el ministerio de finanzas sobre los procedimientos contables se pudo observar cuáles fueron los procesos más recurrentes en la organización

- **Se realizó el pago de remuneraciones y sueldos**

Según lo establecido por la Ley señala que se debe mostrar planillas de aporte al IESS detalladas con el nombre de los afiliados, con sus respectivos comprobantes de pago generados por el IESS, sin embargo, este procedimiento en la Liga Deportiva de Urdaneta respecto a los pagos de remuneraciones y salarios se hacen mediante facturas emitidas por los profesionales en actividades deportivas, gastos que son registrados en los libros diarios de la contabilidad.

- **Se realizaron los estados financieros.**

El contador a cargo registró cada uno de los hechos económicos que se pagó de remuneraciones y salarios. realizan periódicamente, la institución en el mes de enero, presentó la información financiera y presupuestaria con corte al 31 de diciembre, entregando de forma impresa y legalizada cada uno de los estados financieros, sin embargo, no se incluyeron las notas aclaratorias.

La norma gubernamental de contabilidad establece que para la presentación de la información financiera se deben presentar cada uno de los estados financieros, se la entregará en forma impresa, debidamente legalizada y con sus correspondientes notas aclaratorias, ya que si no se adjuntan puede hacer que cuando se vaya analizar los estados financieros no se comprendan con claridad afectando así a la toma de decisiones del consejo directivo

- **Realiza pago de adquisiciones de bienes y servicios.**

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento y las Resoluciones del INCOP establecen que para el requerimiento de un bien o servicio lo elabora la unidad que solicita, en su formulario denominado orden de Compra, luego se realiza la solicitud de compra y una vez realizado este proceso de compra se pasa al departamento de contabilidad para el proceso de pago, el cual debe estar con su respectiva factura por lo que La Liga Deportiva de Urdaneta en el proceso de pago de adquisiciones de bienes y servicios lo realiza de una manera directa sin recurrir a los procedimientos especificados en las resoluciones del INCOP

- **Elaboración del Plan Operativo Anual (POA)**

La liga Deportiva de Urdaneta realizó su plan operativo anual en base a los lineamientos estipulados en la superintendencia de Control del Poder de Mercado, estableciendo así los resultados que se esperan obtener durante el periodo estipulado, sin embargo, en la presentación y publicación de este POA no consta con las firmas autorizadas correspondientes. La superintendencia de Control del Poder de Mercado establece que el principal requisito para aprobación del POA es para la posterior publicación una vez aprobado el plan operativo son las respectivas firmas y la aprobación por la máxima autoridad de la entidad.

**Lista de Criterios de cumplimiento de actividades de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta**

Se presenta una lista de cotejo, instrumento de evaluación que se utiliza generalmente para la verificación de presencia o ausencia de cumplimiento de la Liga Cantonal Deportiva de Urdaneta misma que se caracteriza por tener una escala de dos posibilidades, en este caso “Si”, “No” como se observa a continuación:

**Tabla 5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

<b>CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021</b>						
N°	CRITERIOS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PONDERACIÓN	No:0	
1	¿Se presentan registros de asistencia en reuniones de Directiva?	X		10	5	No existen registros de asistencia
2	¿Se presenta el plan anual operativo según lo establecido en la ley?	X		10	8	
3	¿Se evalúan los planes operativos anuales presentados por la organización?	X		10	9	
4	¿Se cumple con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad?	X		10	7	
5	¿Los Estados financieros que son presentados contienen notas aclaratorias?		x	10	4	No contienen notas aclaratorias
6	¿Existe un flujograma donde se detallan los procesos de los funcionarios en la entidad?		x	10	3	No se detalla
7	¿Se muestran las planillas de aporte al IESS detalladas con el nombre de los afiliados, con sus respectivos comprobantes de pago generados por el IESS?		x	10	7	

<b>8</b>	¿Existe variación en las asignaciones presupuestarias de un año a otro?	X			10	5	
----------	---	---	--	--	----	---	--

**Elaborado por:** Luisa Rizo

**Fuente:** Propia

A continuación, se detalla la evaluación del control de las actividades de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta, misma que se realiza a través de una fórmula para medir el nivel de riesgo en base a los resultados obtenidos, los datos representados en porcentajes permiten la interpretación de los criterios de evaluación y en qué intervalo se encuentra el cumplimiento de la organización.

### **RIESGO INHERENTE**

Este indicador mide el grado en que se desarrollan las actividades en la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta conociendo el riesgo en se encuentra permitiendo mejorar el manejo de los procedimientos

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

**Tabla 8. Nivel de Riesgo**

<b>RIESGO INHERENTE</b>
100% - 60% = 40%

Mediante la fórmula de nivel de riesgo desarrollada se determina un 40% de nivel de riesgo

**Tabla 9. Intervalos de nivel de Riesgo**

<b>NIVEL DEL RIESGO</b>	<b>COLOR</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>Riesgo Aceptable</b>		<b>24% - 5%</b>
<b>Riesgo Tolerable</b>		<b>49% - 25%</b>



Riesgo Alto

85% - 50%

En base a la identificación de componentes del control interno de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta y su respectiva Evaluación se procedió a realizar el análisis de los Estados financieros para constatar sus procedimientos y si se están llevando adecuadamente.

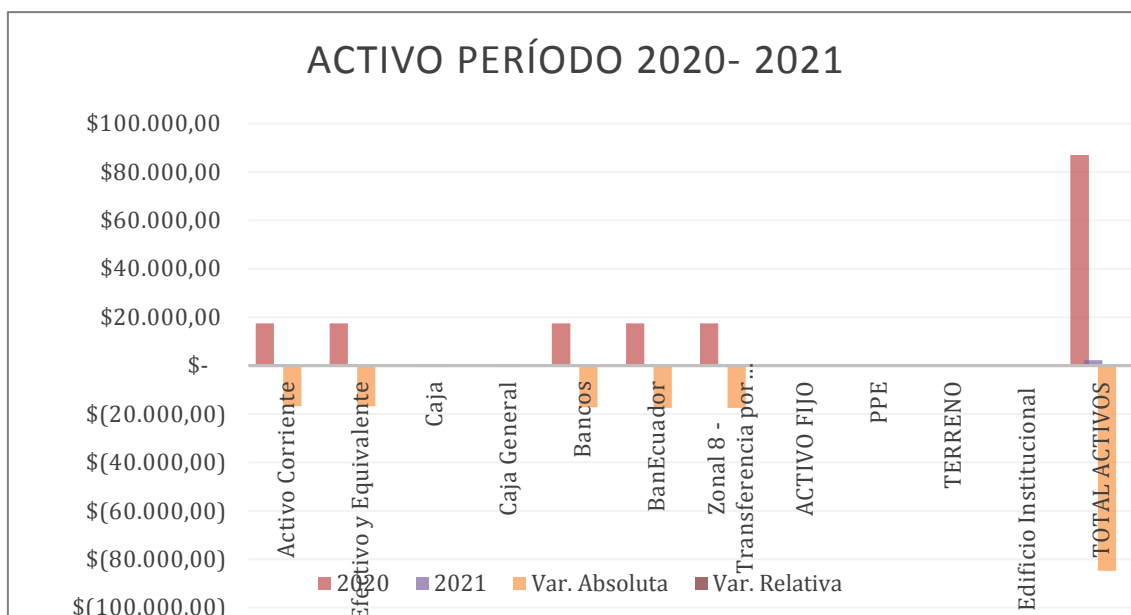
**Tabla 10. Análisis Horizontal del Activo periodo 2020 y 2021**

<b>LIGA CANTONAL DE URDANETA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>PERÍODOS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Var. Absoluta</b>	<b>Var. Relativa</b>
<b>Activo</b>				
<b>Activo Corriente</b>	\$ 17.397,80	\$ 619,77	-\$ 16.778,03	-96%
<b>Efectivo y Equivalente</b>	\$ 17.397,80	\$ 619,77	-\$ 16.778,03	-96%
<b>Caja</b>	\$ -	\$ 358,20	\$ 358,20	-
<b>Caja General</b>	\$ -	358,2	\$ 358,20	-
<b>Bancos</b>	\$ 17.397,80	261,57	-\$ 17.136,23	-98%
<b>BanEcuador</b>	\$ 17.397,80	0	-\$ 17.397,80	-100%
<b>Zonal 8 - Transferencia por recibir</b>	\$ 17.397,80	0	-\$ 17.397,80	-100%
<b>ACTIVO FIJO</b>	\$ -	\$ -	\$ 0,00	-
<b>PPE</b>	\$ -	\$ -	\$ 0,00	-
<b>TERRENO</b>	\$ -	\$ -	\$ 0,00	-
<b>Edificio Institucional</b>	\$ -	\$ -	\$ 0,00	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 86.989,00	\$ 2.217,51	-\$ 84.771,49	-97%

**Elaborado por:** Luisa Rizo

**Fuente:** Propia

**GRÁFICO 1. Activo periodo 2020 y 2021**



**Elaborado por:** Luisa Rizo G

**Fuente:** Estado de situación financiera de la liga cantonal de Urdaneta

### **Análisis:**

- El activo corriente y el efectivo y equivalente tuvieron un decrecimiento de \$16.778,03, esto quiere decir que tuvieron un decrecimiento del 96% en el año 2021 con respecto al 2020. Mostrando un decrecimiento considerable.
- La cuenta Bancos tuvo un decrecimiento de \$17.136,23, esto quiere decir que tuvo un decrecimiento de 98% en el año 2021 con respecto al 2020.
- Otras cuentas como Van Ecuador y Zonal 8 - Transferencia por recibir tuvieron un decrecimiento \$17.397,80, esto quiere decir que tuvieron un decrecimiento del 100% en el año 2021 con respecto al 2020.

### **Interpretación:**

En base al análisis realizado en los activos se observa un decrecimiento en varios rubros tanto en cuenta Bancos, activo corriente y equivalente de efectivo lo que indica un bajo déficit de liquidez en su desarrollo de actividades

**Tabla 11. Análisis horizontal del pasivo periodo 2020 y 2021**

<b>LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>PERÍODOS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Var. Absoluta</b>	<b>Var. Relativa</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	\$ 16.756,39	\$ 619,77	-\$ 16.136,62	-96%
<b>Cuentas por pagar</b>				
<b>Proveedores</b>	\$ 16.390,39		-\$ 16.390,39	-100%
<b>Proveedor</b>	\$ 16.390,39		-\$ 16.390,39	-100%
<b>Nóminas</b>	\$ 366,00	\$ 366,00	\$ -	0%
<b>Aporte al IESS</b>	\$ 366,00	\$ 366,00	\$ -	0%
<b>IESS por pagar</b>		\$ 366,00	\$ 366,00	-
<b>Impuesto por pagar</b>		\$ 253,77	\$ 253,77	-
<b>Impuesto a la renta e IVA retenido por pagar</b>		\$ 253,77	\$ 253,77	-
<b>1% Retención Fuente</b>			\$ -	-
<b>2% Retención Fuente PBVR</b>			\$ -	-
<b>Impuesto por pagar</b>	0	253.77	-	-
<b>Total, Pasivos</b>	16756,39	\$ 619,77	-\$ 16.136,62	-96%

**Elaborado por:** Luisa Rizo G

**Fuente:** Estado de situación financiera de la liga cantonal de Urdaneta

**GRÁFICO 2. Pasivo periodo 2020 y 2021**



**Elaborado por:** Luisa Rizo G

**Fuente:** Estado de situación financiera de la liga cantonal de Urdaneta

**Análisis:**

- El pasivo corriente tuvo un decrecimiento de \$16.136,62; por otro lado, otras cuentas como cuentas de proveedores tuvieron un decrecimiento del \$16.390,39, esto quiere decir que tuvo un decrecimiento de 100% en el año 2021.

**Interpretación:**

La variación del año 2021 al 2020 que se presenta en pasivo corriente y proveedores de las cuentas de pasivos de la Liga Cantonal Deportiva de Urdaneta es distinta lo que significa que las obligaciones de la organización no se ejecutan adecuadamente

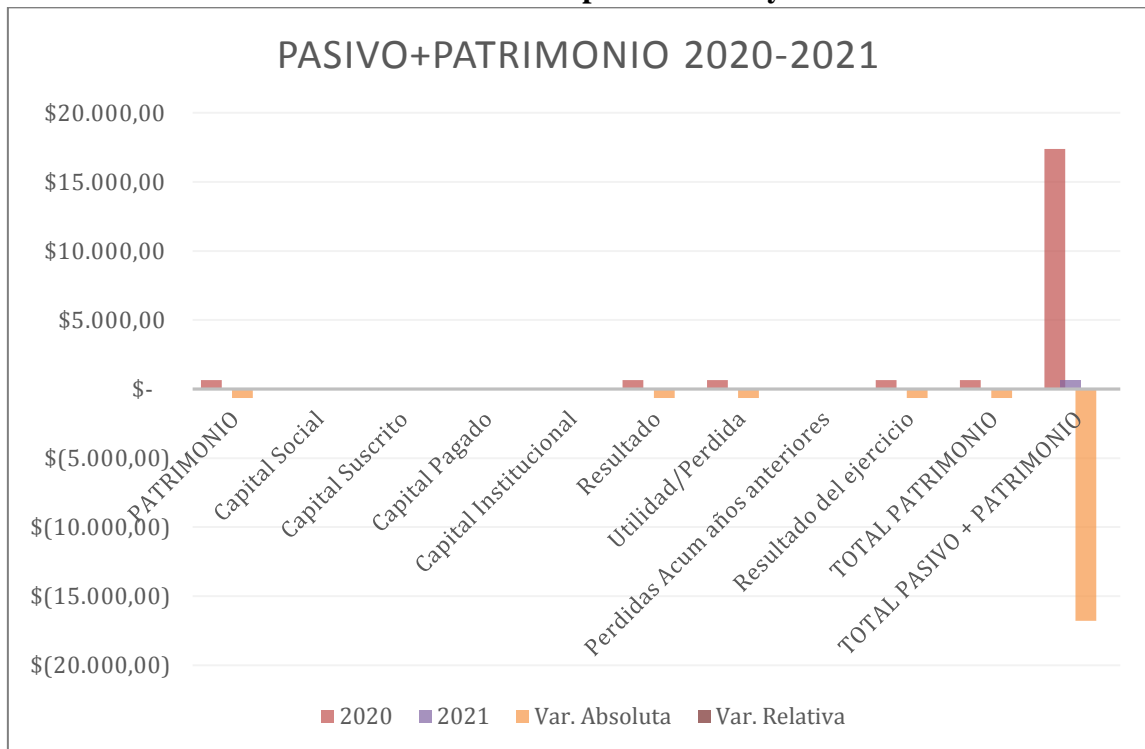
**Tabla 12. Análisis horizontal del pasivo periodo 2020 y 2021**

<b>LIGA CANTONAL DE URDANETA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>PERÍODOS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Var. Absoluta</b>	<b>Var. Relativa</b>
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 641,41		-\$ 641,41	-100%
<b>Capital Social</b>			\$ -	-
<b>Capital Suscrito</b>			\$ -	-
<b>Capital Pagado</b>			\$ -	-
<b>Capital Institucional</b>			\$ -	-
<b>Resultado</b>	\$ 641,41		-\$ 641,41	-100%
<b>Utilidad/Pérdida</b>	\$ 641,41		-\$ 641,41	-100%
<b>Pérdidas Acumuladas. años anteriores</b>			\$ -	-
<b>Resultado del ejercicio</b>	\$ 641,41		-\$ 641,41	-100%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	\$ 641,41		-\$ 641,41	-100%
<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	\$ 17.397,80	\$ 619,77	-\$ 16.778,03	-96%

**Elaborado por: Luisa Rizo G**

**Fuente:** Estado de situación financiera de la liga cantonal de Urdaneta

**GRÁFICO 3. Pasivo periodo 2020 y 2021**



**Elaborado por:** Luisa Rizo

**Fuente:** Propia

**Análisis:**

- El patrimonio de la liga cantonal de Urdaneta tuvo un decrecimiento de \$ 16.778,03 representando un 96%

**Interpretación:**

En los resultados del ejercicio contable muestra que en 2020 que se ejecutó todo en un - presupuesto a diferencia del año 2020

**Tabla 13. Análisis horizontal del estado de resultado 2020 y 2021**

<b>LIGA CANTONAL DE URDANETA</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>				
<b>PERÍODOS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Var. Absoluta</b>	<b>Var. Relativa</b>
<b>INGRESOS</b>	\$ 17.386,85	\$ 17.311,60	-\$ 75,25	-0,43%
<b>OPERACIONALES</b>	\$ 17.386,85	\$ 17.311,60	-\$ 75,25	-0,43%
<b>VENTAS DE SERVICIO</b>	\$ 17.386,85	\$ 17.311,60	-\$ 75,25	-0,43%
<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 17.386,85		-\$ 17.386,85	- 100,00%
<b>Asignación Presupuestaria</b>	\$ 17.386,85	\$ 16.662,65	-\$ 724,20	-4,17%
<b>Remanente de Saldo del 2019</b>	\$ 16,20	\$ 648,95	\$ 632,75	3905,86 %
<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>	\$ 17.386,85	\$ 17.311,60	-\$ 75,25	-0,43%
			\$ -	-
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	\$ 16.745,44		-\$ 16.745,44	- 100,00%
		\$ 17.046,84	\$ 17.046,84	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	\$ 3.846,12	\$ 3.780,00	-\$ 66,12	-1,72%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	\$ 1.086,12	\$ 1.020,00	-\$ 66,12	-6,09%
<b>Materiales de Aseo</b>	\$ 40,22	\$ 300,00	\$ 259,78	645,90%
<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 480,00	\$ -	-\$ 480,00	- 100,00%
<b>Pasajes al Interior</b>	\$ 30,00	\$ 300,00	\$ 270,00	900,00%
<b>Materiales de Oficina</b>	\$ 40,88	\$ 300,00	\$ 259,12	633,86%
<b>Seguros</b>	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ -	0,00%
<b>Infraestructura</b>	\$ 375,02	\$ -	-\$ 375,02	- 100,00%
<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>	\$ 2.760,00	\$ 2.760,00	\$ -	0,00%
<b>Servicios Contables</b>	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	\$ -	0,00%
<b>Servicios Jurídicos</b>	\$ 960,00	\$ 960,00	\$ -	0,00%
			\$ -	-
<b>GASTOS DE FOMENTO DEPORTIVO</b>	\$ 11.213,85	\$ 13.241,84	\$ 2.027,99	18,08%
<b>SERVICIOS PRESTADOS TÉCNICO</b>	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ -	0,00%

<b>Servicios de Entrenadores</b>	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	\$ -	0,00%
<b>Servicios de Coordinadores Deportivos</b>	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ -	0,00%
<b>GASTOS DEPORTIVOS</b>	\$ 3.213,85	\$ 5.241,84	\$ 2.027,99	63,10%
<b>Condecoraciones</b>	\$ 463,85	\$ 463,85	\$ -	0,00%
<b>Implementos deportivos</b>	\$ 1.530,00	\$ 2.717,99	\$ 1.187,99	77,65%
<b>Uniformes Deportivos</b>	\$ 1.130,00	\$ 1.760,00	\$ 630,00	55,75%
<b>Pasajes al interior</b>	\$ 90,00	\$ 300,00	\$ 210,00	233,33%
			\$ -	-
<b>GASTOS MANTENIMIENTOS</b>	\$ 1.680,00		-\$ 1.680,00	- 100,00%
<b>Servicios prestados mantenimientos</b>	\$ 1.680,00		-\$ 1.680,00	- 100,00%
<b>Servicios de limpieza y Mantenimiento</b>	\$ 1.680,00		-\$ 1.680,00	- 100,00%
			\$ -	-
<b>NO OPERACIONALES</b>	\$ 5,47	\$ 25,00	\$ 19,53	357,04%
<b>FINANCIEROS</b>	\$ 5,47	\$ 25,00	\$ 19,53	357,04%
<b>BANCARIOS</b>	\$ 5,47	\$ 25,00	\$ 19,53	357,04%
<b>Comisiones Bancarias</b>	\$ 5,47	\$ 25,00	\$ 19,53	357,04%
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>			\$ -	-
<b>NO DEDUCIBLES</b>			\$ -	-
<b>Gastos sin respaldo</b>	\$ -		\$ -	-
<b>Multas e Intereses SRI</b>	\$ -		\$ -	-
			\$ -	-
<b>Excedente del ejercicio</b>	\$ 641,41	\$ 264,76	-\$ 376,65	-58,72%

**Elaborado por:** Luisa Rizo G

**Fuente:** Estado de situación financiera de la liga cantonal de Urdaneta



**GRÁFICO 4. Pasivo periodo 2020 y 2021**



**Elaborado por: Luisa Rizo G**

**Fuente:** Estado de situación financiera de la liga cantonal de Urdaneta

**Análisis:**

En el año 2020 reflejamos una total de ingresos de \$ 17.386,85 y en el año 2021 se refleja una pérdida de ingresos del 0,43%

**Interpretación**

En el año 2020 se realiza el registro adecuado de los procesos contables a diferencia del año 2021 que existe variaciones considerables en distintas cuentas

**Tabla 14. Asignación de recursos a la liga Cantonal Deportiva del año 2018-2021**

<b>Total, de Asignación</b>		
<b>Año</b>	<b>Monto</b>	<b>%</b>
2018	\$ 21,842.78	1,29%
2019	\$16,907.53	0,97%
2020	\$ 17.386,85	1%
2021	\$ 17.311,60	1,02%

En la presente tabla se puede observar cómo ha disminuido el ingreso de asignaciones debido a que no se ha llevado a cabo su ejecución presupuestaria de forma adecuada

**Informes preliminares de evaluación al POA corriente de la LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA**

En la siguiente tabla presenta el análisis de los informes de cumplimiento que se ha dado desde el periodo fiscal 2018-2021

**Tabla 15. Informes preliminares de evaluación al POA**

<b>Informe de Seguimiento</b>		
<b>Año</b>	<b>Semestre 1</b>	<b>Semestre 2</b>
2018	Si presenta	Si presenta
2019	Si presenta	Si presenta
2020	Si presenta	Si presenta
2021	No presenta	No presenta

Como se observa en el año 2021 no se presenta el informe de evaluación, lo que se muestra como una falta de control interno dado que es una parte primordial para el correcto funcionamiento de las actividades de la organización y para la toma de decisiones de los directivos si es necesario

#### **4.1.1 Análisis e interpretación de datos**

##### **Análisis de procedimientos contables**

Pago de remuneraciones y salarios.

Debido a que los funcionarios de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta no se encuentran afiliados al IESS deben presentar sus respectivas facturas para poder justificar esa salida de dinero, sin embargo, el funcionario encargado de registrar las actividades debe archivar las respectivas facturas recibidas, acción que no es realizada y mucho menos presentada al momento de ser evaluados.

Realización de Estados Financieros

De acuerdo a las normas establecidas se menciona que las instituciones públicas deben presentar sus Estados Financieros periódicamente con las respectivas firmas de los responsables para constatar el adecuado funcionamiento de los recursos otorgados, sin embargo, la Liga Deportiva no presenta los documentos en el tiempo establecido mucho menos presentan los documentos con firmas de responsable por lo que resulta perjudicial para la organización ya que acumula el registro de actividades, lo que conlleva a ser notificados por las entidades de Control e incluso presentar sanciones.

Pago de adquisiciones de bienes y servicios.

Para la adquisición de bienes y servicios se deben llevar a cabo procedimientos mismos que son fijados por entes reguladores y de control para que exista una mayor transparencia de recursos financieros por organizaciones públicas, no obstante, la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta al no seguir estos lineamientos podrían presentar sanciones al no seguir procedimientos de contratación por lo que se recomienda la una mejor práctica en los procesos de adquisición de bienes y servicios.

Elaboración de Plan Operativo Anual

La elaboración del POA en la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta si sigue los lineamientos lo que es de mucha importancia para la organización porque se presenta el

presupuesto planteado por la organización durante un año, estableciendo las partidas presupuestarias a utilizar.

### **Análisis General del Nivel de Confianza**

De acuerdo a los criterios estudiados en el punto anterior se obtuvo como resultado un 60% de confiabilidad en la organización por lo que es un nivel aceptable, no obstante, se recomienda mejorar los procedimientos contables de la misma

### **Análisis General del Nivel de Riesgo**

De acuerdo a los criterios estudiados en el punto anterior se obtuvo como resultado un 40% de nivel de riesgo en la organización por lo que es un nivel moderado de riesgo, sin embargo, los funcionarios de la organización deportiva deben actuar con mayor profesionalismo para obtener buenos resultados en la entidad.

### **Análisis horizontal a los Estados Financieros**

De acuerdo al análisis financiero de tipo horizontal se determinó variaciones considerables en el año 2021 en relación al año 2020 debido a que no se ha llevado un adecuado registro en los procedimientos contables, mostrando así registros en blanco que no cuentan con valores monetarios mucho menos justificados.

Por tanto, no se está cumpliendo con los objetivos planteados de la organización y de tal modo que perjudica a los siguientes años ya que se da una disminución en el presupuesto asignado por el Estado

### **Características de los Estados Financieros**

Mediante la guía de observación se obtuvo resultados donde se pudo verificar que el balance que dispone la Liga Deportiva Del Cantón Urdaneta está estructurado de acuerdo a las exigencias del presupuesto y de control por parte del Organismo rector del deporte

### **Interpretación**

A pesar de que la estructura del balance de la entidad es el adecuado, el registro que se analizó presenta vacíos numéricos en ciertos rubros lo que conlleva a la falta de información contable tales como cuenta Bancos, activo corriente y equivalente de efectivo lo que indica un bajo déficit de liquidez en su desarrollo de actividades y en el 2021 en cuenta de Patrimonio no refleja valor en comparación al 2020

### **Análisis de tabla de asignación**

En los acuerdos ministeriales anual se pudo encontrar el total de asignación otorgada a la liga cantonal deportiva de Urdaneta, se tomó como referencia el año 2018, 2019, 2020 y 2021 donde se observa que año a año disminuye el presupuesto debido a que no se ha ejecutado las actividades señaladas en la planificación operativa anual presentada por parte de la Organización.

### **Verificación de hipótesis**

#### **Modelo lógico**

**H1:** Los procedimientos de control interno durante el periodo 2020-2021 de la liga Cantonal de Urdaneta, permitieron el óptimo desarrollo de los Estados Financieros.

#### **Modelo matemático**

$H_0: O = E$

$H_1: O \neq E$

Se rechaza la hipótesis planteada en la presente investigación que establece: **Los procedimientos de control interno durante el periodo 2020-2021 de la liga Cantonal de Urdaneta permitieron el óptimo desarrollo de los Estados Financieros**, debido a que se pudo evidenciar que los procesos de control interno llevados a cabo en la organización no fueron los suficientemente óptimos para el desarrollo de los Estados Financieros y de acuerdo al riesgo estudiado en el punto anterior se muestra que se encuentra en un nivel de riesgo moderado por lo que puede conllevar a consecuencias a futuro.

### **4.2 Discusión**

- **Identificar** los procedimientos de control interno de los Estados financieros de la Liga Deportiva Cantonal de Urdaneta

Las medidas de control son importantes e indispensables en toda organización, en el caso de la Liga Cantonal de Urdaneta se rige bajo normativas y reglamentos

establecidos por la Contraloría General del Estado Ecuatoriano así como también del ministerio de Finanzas y de la Ley de Deporte, Educación Física y Recreación, que detallan los rubros a utilizar en los procesos contables, sin embargo, en los resultados obtenidos se determina que los procedimientos contables no se han realizado adecuadamente tales como adquisición de bienes y servicios existiendo la posibilidad de recibir sanciones legales

- **Evaluar** el control interno para el análisis de los estados financieros de la liga cantonal de Urdaneta

Mediante el análisis realizado a los registros contables de los Estados Financieros de la Liga Cantonal de Deportes de Urdaneta se constató que el presupuesto asignado no se ha ejecutado en su totalidad, existiendo rubros que muestran variación en el año 2021 en relación al año 2020.

Se demuestra que el desempeño de la ejecución presupuestaria no ha sido adecuado existiendo como consecuencia disminución de asignación presupuestaria en los años próximos.

- **Diagnosticar** el nivel de cumplimiento en los procesos contables de la liga Deportiva Cantonal de Urdaneta.

Según lo establecido por la Ley, las entidades que manejan recursos públicos deberán presentar la planificación operativa anual donde se proyectan las actividades programadas conjuntamente con su respectivo valor presupuestario

En la liga Cantonal de Deportes de Urdaneta se lleva a cabo un informe de cumplimiento elaborado por Coordinación Zonal 8 donde se detallan observaciones en base a las metas propuestas y resultados obtenidos tales como: operación y mantenimiento administrativo de las organizaciones deportivas, gastos deportivos generales, gastos en capacitación deportiva o recreativa e implementación deportiva; En base a la matriz de riesgos que se desarrolló en el punto anterior detalla distintos criterios que reflejan un nivel de riesgo no oportuno (moderado) debido a que no se han llevado a cabo de la mejor manera, lo que impide que el nivel de cumplimiento sea el apropiado.

## **CAPÍTULO V**

### **5.1 Conclusiones**

Luego de los resultados obtenidos se procedió a redactar las siguientes conclusiones:

En el análisis financiero se estableció variación del año 2021 en relación al año 2020 en ciertas cuentas del estado de resultado y de balance general, existiendo rubros que no reflejan un valor económico mucho menos justificación (facturas) debido a la falta de control en los procesos contables específicamente en los registros de actividades desarrollada en la organización lo que no permite el desarrollo óptimo de los Estados Financieros.

Luego de la revisión de la documentación otorgada por la máxima autoridad de la Entidad se pudo constatar que los procedimientos de control que se llevan a cabo en la Liga Deportiva no se cumplen en su totalidad ya que no hace uso del portal de compras públicas a pesar de contar con registro en el SERCOP y no presentar la información requerida por los entes rectores a tiempo.

Cabe mencionar que las asignaciones presupuestarias no se ejecutan en su totalidad, las actividades establecidas en la planificación operativa anual presentada por la liga Deportiva Cantonal de Urdaneta, no se desarrolla adecuadamente lo que resulta ser perjudicial para la organización ya que las asignaciones en los próximos períodos fiscales van en disminución.

## **5.2 Recomendaciones**

De las conclusiones reflejadas anteriormente se establece las siguientes recomendaciones:

La liga Deportiva Cantonal de Urdaneta debe mejorar sus procedimientos de control establecidos por la ley con la necesidad de optimizar el desarrollo de los Estados financieros de la organización, se recomienda presentar las justificaciones correspondientes de las actividades desarrolladas para su respectivo registro contable.

Se recomienda a la Liga Deportiva la utilización del portal del SERCOP para la adquisición de materiales de oficina, materiales de aseo, equipos deportivos, entre otros ya que es de uso obligatorio para las entidades que se rigen bajo esta ley, mismo que es administrado por el Instituto Nacional de Contratación Pública.

Se recomienda evaluar y analizar constantemente los niveles de cumplimiento de la organización para disminuir los niveles de riesgos en sus operaciones y así realizar las actividades presentadas en el POA de manera eficiente.



## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M. (24 de 01 de 2020). *Marsh*. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Andrade, J. (31 de diciembre de 2020). *LinkedIn*. Obtenido de Limitaciones del control interno: <https://es.linkedin.com/pulse/limitaciones-del-control-interno-jes%C3%BAAs-rodolfo>
- Añez, J. (2022). *www.webyempresas.com*. Obtenido de Población Estadística (Concepto, Tipos y Ejemplos): <https://www.webyempresas.com/poblacion-estadistica/>
- Argudo, C. (20 de abril de 2017). *Emprende pyme.net*. Obtenido de Tipos de Auditoria: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- AS CONSULTING GROUP. (2 de diciembre de 2021). *www.asnews.mx*. Obtenido de ¿Que es el control interno y como se clasifica?: <https://www.asnews.mx/noticias/que-es-el-control-interno-y-como-se-clasifica>
- Bedoya, R. (mayo de 2014). *dspace.uniandes.edu.ec*. Obtenido de PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO PARA EL DEPARTAMENTO DE TITULACION Y GRADO QUE: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/TUACYA001-2014.pdf>
- Brown, M. (9 de diciembre de 2019). *robkettenburg.net*. Obtenido de Introducción al plan de cuentas de las organizaciones sin fines de lucro: <https://robkettenburg.net/plan-de-cuentas-de-las-organizaciones-sin-fines-de-lucro/>
- Cancillería. (2013). *www.cancilleria.gob.ec*. Obtenido de NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PUBLICO: [https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas\\_control\\_int.pdf](https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf)
- Control Interno Consultoría Empresarial. (30 de octubre de 2021). <http://www.controlinterno.com.ec/>. Obtenido de INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS: <http://www.controlinterno.com.ec/control-interno/ambiente-de-control-en-sector-publico-parte-2/#:~:text=AMBIENTE%20DE%20CONTROL%20EI%20ambiente%20o%20entorno%20de,una%20entidad%20desde%20la%20perspectiva%20del%20control%20interno.>

de Prado, E. (18 de febrero de 2018). *www.audalianexia.com*. Obtenido de Control interno y auditoria: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/#:~:text=El%20control%20interno%20tiene%20como%20objetivo%20evitar%20y%20Fo,llevan%20a%20cabo%20los%20controles%20dise%C3%B1ados%20y%20aprobados.>

García, A. (27 de marzo de 2018). *Torres Rangel y Fiscalistas S.C.* Obtenido de Importancia de realizar una auditoria: <http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20permitir%C3%A1%20identificar%20errores%20cometidos%20en%20la,de%20hacer%20auditor%C3%ADas%20y%20no%20le%20dan%20importancia.>

Gerenci.com. (5 de noviembre de 2020). *www.gerencie.com*. Obtenido de Estado de Cambio de Patrimonio: <https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>

GMO. (11 de agosto de 2020). *GOM Business Consulting*. Obtenido de Los 4 Estados Financieros Básicos: <https://grupogbc.com.mx/los-4-estados-financieros-basicos/>

Herrera, J. (3 de noviembre de 2020). *Periódico El derecho*. Obtenido de El Control Interno y su Importancia: <https://elderecho.com.co/el-control-interno-y-su-importancia/>

Ibarra, J. (2014). *repositorio.uta.edu.ec*. Obtenido de EL CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRO FÉRTIL DE LA CIUDAD AMBATO: [file:///C:/Users/Administrador/Desktop/8 SEMESTRE/INTEGRACI%C3%93N%20CURRICULAR/Tesis%20 contabilidad.pdf](file:///C:/Users/Administrador/Desktop/8%20SEMESTRE/INTEGRACI%C3%93N%20CURRICULAR/Tesis%20contabilidad.pdf)

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (18 de diciembre de 2015). *www.contraloria.gob.ec*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=0&tipo=nor>

NIA 220. (15 de octubre de 2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220*. Obtenido de CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: <file:///C:/Users/Administrador/Downloads/4.6%20nia%20220%2020200715133328.pdf>

NIA 240. (15 de octubre de 2015). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240*. Obtenido de RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO AL FRAUDE:

file:///C:/Users/Administrador/Downloads/4.8%20  
%2020200715133553.pdf

nia%20240%20-

NIA 315. 22. (2017). *www.auditool.org*. Obtenido de Control Interno:  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5445-control-interno-y-auditoria-de-estados-financieros>

NIC 1. (2006). *PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*. IASCF.

NIIF 1. (2008). *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*. IASCF.

Nuño, P. (29 de mayo de 2017). *Emprende pyme.net*. Obtenido de Estado de flujo de efectivo:  
[emprendepyme.net](http://emprendepyme.net)

Pérez, F. (28 de febrero de 2021). *contabilidaddeservicios.com*. Obtenido de Concepto de Auditoría, importancia y tipos: <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/#:~:text=Auditor%C3%ADa%20Qu%C3%A9%20es.%20Es%20un%20proceso%20sistem%C3%A1tico%20independiente,administrativos%20o%20la%20razonabilidad%20de%20sus%20cuentas%20cont>

# ANEXOS

## Anexo 1. Informe de cumplimiento



### COORDINACION ZONAL 8

### INFORME PRELIMINAR DE EVALUACIÓN AL POA CORRIENTE DE LA LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA

**Período:**

**01 de enero al 31 de diciembre de 2020**

**Guayaquil, diciembre de 2021**

Dirección: Av. Gaspar de Villarroel y 6 de Diciembre. Código postal: 170505 / Quito Ecuador  
Teléfono: 593-2-3969200 - [www.deporte.gob.ec](http://www.deporte.gob.ec)



## Anexo 2. Estados financieros

### LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA

Ruc # 1291716764001

Dirección: Leopoldo Balladares y Carlos Tola

#### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL al 31 de Diciembre del 2020

Nro. Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal \$	Total \$
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>17,386.85</b>
<b>4.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>		<b>17,386.85</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS DE SERVICIOS</b>		
<b>4.1.1.02.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>17,386.85</b>
4.2.1.02.001	Asignación Presupuestaria ( Transferencias)	17,370.65	
4.2.1.02.006	Remanente de Saldo del 2019	16.20	
	<b>total Ingresos</b>		<b>17,386.85</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		<b>16,745.44</b>
<b>6.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>		<b>16,745.44</b>
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>3,846.12</b>
<b>6.1.1.01.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1,086.12</b>
6.1.1.01.001	Materiales de Aseo	40.22	
6.1.1.01.002	Energía Eléctrica	480.00	
6.1.1.01.003	Pasajes al Interior	30.00	
6.1.1.01.004	Materiales de Oficina	40.88	
6.1.1.01.005	Seguros	120.00	
6.1.1.01.006	Infraestructura	375.02	
<b>6.1.1.02.</b>	<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>		<b>2,760.00</b>
6.1.1.02.001	Servicios Contables	1,800.00	
6.1.1.02.002	Servicios Jurídicos	960.00	
<b>6.1.2.</b>	<b>GASTOS FOMENTO DEPORTIVO</b>		<b>11,213.85</b>
<b>6.1.2.01.</b>	<b>SERVICIOS PRESTADOS TECNICOS</b>		<b>8,000.00</b>
6.1.2.01.001	Servicios de Entrenadores	6,000.00	
6.1.2.01.002	Servicios Coordinador Deportivos	2,000.00	
<b>6.1.2.02.</b>	<b>GASTOS DEPORTIVOS</b>		<b>3,213.85</b>
6.1.2.01.001	Condecoraciones	463.85	
6.1.2.01.002	Implementos deportivos	1,530.00	
6.1.2.01.003	Uniformes Deportivos	1,130.00	
6.1.2.01.006	Pasajes al Interior	90.00	
<b>6.1.3.</b>	<b>GASTOS MANTENIMIENTOS</b>		<b>1,680.00</b>
<b>6.1.3.04.</b>	<b>SERVICIOS PRESTADOS MANTENIMIENTOS</b>		<b>1,680.00</b>
6.1.3.04.001	Servicios de limpieza y Mantenimiento	1,680.00	
<b>6.2.</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>		<b>5.47</b>
<b>6.2.1.</b>	<b>FINANCIEROS</b>		<b>5.47</b>
<b>6.2.1.01.</b>	<b>BANCARIOS</b>		<b>5.47</b>
6.2.1.01.001	Comisiones Bancarias	5.47	
<b>6.2.3.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>-</b>
<b>6.2.3.01.</b>	<b>NO DEDUCIBLES</b>		<b>-</b>
6.2.3.01.001	Gastos sin Respaldo	0.00	
6.2.3.01.002	Multas e Intereses SRI	0.00	

EXCEDENTE del Ejercicio

641.41

Representante Legal

Contador

*Hector J. Amigosa*

# LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA

Ruc: # 1291716764001

Dirección: Leopoldo Balladarez y Carlos Tola

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA al 31 de Diciembre del 2020

Nro. Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal \$	Total \$
1.	<b>ACTIVO</b>		
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>17,397.80</b>
1.1.1.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>17,397.80</b>	
1.1.1.01.	<b>CAJA</b>	-	
1.1.1.01.001	Caja General	0.00	
1.1.1.02.	<b>BANCOS</b>	<b>17,397.80</b>	
1.1.1.02.001	Ban Ecuador	17,397.80	
<b>TOTAL ACTIVOS =====&gt;</b>			<b>17,397.80</b>
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1.	<b>CORRIENTE</b>		<b>16,756.39</b>
2.1.2.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>16,390.39</b>	
2.1.2.01.	<b>PROVEEDORES</b>	<b>16,390.39</b>	
2.1.2.01.001	Proveedor	16,390.39	
2.1.3.	<b>NOMINAS</b>	<b>366.00</b>	
2.1.3.01.	<b>APORTES AL IESS</b>	<b>366.00</b>	
2.1.3.01.001	less por pagar	366.00	
2.1.4.	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	-	
2.1.4.01.	<b>IMPUESTO A LA RENTA E IVA RETENIDO POR PAGAR</b>	-	
2.1.4.01.001	1% Retención Fuente	0.00	
2.1.4.01.002	2% Retención Fuente PBVR	0.00	
2.1.4.01.099	Impuesto a la renta Causado	0.00	
<b>TOTAL PASIVOS =====&gt;</b>			<b>16,756.39</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		<b>641.41</b>
3.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>0.00</b>	
3.1.1.	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>0.00</b>	
3.1.1.01.	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>0.00</b>	
3.1.1.01.001	Capital Institucional	0.00	
3.3.	<b>RESULTADOS</b>	<b>641.41</b>	
3.3.1.	<b>UTILIDAD / PERDIDA</b>	<b>641.41</b>	
3.3.1.01.	<b>PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES</b>	<b>0.00</b>	
3.3.1.02.	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>641.41</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO =====&gt;</b>			<b>641.41</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO =====&gt;</b>			<b>17,397.80</b>

Representante Legal

Contador

*Hctor J Amigaya*

**LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA**

Ruc: # 1291716764001

Direccion: Leopoldo Bañadares y Carlos Tola

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
al 31 de Diciembre del 2021

Nro. Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal \$	Total \$
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>17,311.60</b>
<b>4.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>		<b>17,311.60</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS DE SERVICIOS</b>		
<b>4.1.1.02.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>17,311.60</b>
4.2.1.02.001	Asignacion Presupuestaria ( Transferencias)	16,662.65	
4.2.1.02.006	Remanente de Saldo del 2020	648.95	
	<b>total Ingresos</b>		<b>17,311.60</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		<b>17,046.84</b>
<b>6.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>		
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>3,780.00</b>
<b>6.1.1.01.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1,020.00</b>
6.1.1.01.001	Materiales de Aseo	300.00	
6.1.1.01.002	Energia Electrica	0.00	
6.1.1.01.003	Pasajes al Interior	300.00	
6.1.1.01.004	Materiales de Oficina	300.00	
6.1.1.01.005	Seguros	120.00	
6.1.1.01.006	Infraestructura	0.00	
<b>6.1.1.02.</b>	<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>		<b>2,760.00</b>
6.1.1.02.001	Servicios Contables	1,800.00	
6.1.1.02.002	Servicios Juridicos	960.00	
<b>6.1.2.</b>	<b>GASTOS FOMENTO DEPORTIVO</b>		<b>13,241.84</b>
<b>6.1.2.01.</b>	<b>SERVICIOS PRESTADOS TECNICOS</b>		<b>8,000.00</b>
6.1.2.01.001	Servicios de Entrenadores	6,000.00	
6.1.2.01.002	Servicios Coordinador Deportivos	2,000.00	
<b>6.1.2.02.</b>	<b>GASTOS DEPORTIVOS</b>		<b>5,241.84</b>
6.1.2.01.001	Condecoraciones	463.85	
6.1.2.01.002	Implemetos deportivos	2,717.99	
6.1.2.01.003	Uniformes Deportivos	1,760.00	
6.1.2.01.006	Pasajes al Interior	300.00	
<b>6.1.3.</b>	<b>GASTOS MANTENIMIENTOS</b>		<b>-</b>
<b>6.1.3.04.</b>	<b>SERVICIOS PRESTADOS MANTENIMIENTOS</b>		<b>-</b>
6.1.3.04.001	Servicios de limpieza y Mantenimiento	0.00	
<b>6.2.</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>		<b>25.00</b>
<b>6.2.1.</b>	<b>FINANCIEROS</b>		<b>25.00</b>
<b>6.2.1.01.</b>	<b>BANCARIOS</b>		<b>25.00</b>
6.2.1.01.001	Comisiones Bancarias	25.00	
<b>6.2.3.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>-</b>
<b>6.2.3.01.</b>	<b>NO DEDUCIBLES</b>		<b>-</b>
6.2.3.01.001	Gastos sin Respaldo	0.00	
6.2.3.01.002	Multas e Intereses SRI	0.00	
	<b>EXCEDENTE del Ejercicio</b>		<b>264.76</b>

Representante Legal

Contador

**LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE URDANETA**

Ruc 9 1291716764001

Direccion: Leopoldo Balladarez y Carlos Tola

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

al 31 de Diciembre del 2021

Nro. Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal \$ _____	Total \$ _____
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>2.07</u>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>		<u>2.07</u>
<b>1.1.1.01.</b>	<b>CAJA</b>		<u>2.07</u>
1.1.1.01.001	Caja General	2.07	
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>		
1.1.1.02.001	Ban Ecuador	-	
<b>1.1.4.</b>	<b>EXIGIBLE</b>		<u>-</u>
<b>1.1.4.01.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
1.1.4.01.002	Zonal 8 - Transferencias por Recibir	-	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>		<u>16,500.00</u>
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>		<u>16,500.00</u>
<b>1.2.1.01.</b>	<b>TERRENO</b>	<u>16,500.00</u>	
1.2.1.01.002	Edificio Institucional	16,500.00	
	<b>TOTAL ACTIVOS =====&gt;</b>		<u>16,502.07</u>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>2.1.2.</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<u>-</u>
<b>2.1.2.01.</b>	<b>PROVEEDORES</b>		
2.1.2.01.001	Proveedor	0.00	
<b>2.1.3.</b>	<b>NOMINAS</b>		
<b>2.1.3.01.</b>	<b>APORTES AL IESS</b>		
2.1.3.01.001	less por pagar	0.00	
<b>2.1.4.</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
<b>2.1.4.01.</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA E IVA RETENIDO POR PAGAR</b>		
2.1.4.01.001	1% Retencion Fuente	0.00	
2.1.4.01.002	2% Retencion Fuente PBVR	0.00	
2.1.4.01.099	Impuesto a la renta Causado	0.00	
	<b>TOTAL PASIVOS =====&gt;</b>		<u>-</u>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<u>16,502.07</u>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<u>16,237.31</u>	
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<u>16,237.31</u>	
<b>3.1.1.01.</b>	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<u>16,237.31</u>	
3.1.1.01.001	Capital Institucional	16,237.31	
<b>3.3.</b>	<b>RESULTADOS</b>		<u>264.76</u>
<b>3.3.1.</b>	<b>UTILIDAD / PERDIDA</b>		<u>264.76</u>
<b>3.3.1.01.</b>	<b>PERDIDAAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES</b>		<u>0.00</u>
<b>3.3.1.02.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<u>264.76</u>
	<b>TOTAL PATRIMONIO =====&gt;</b>		<u>16,502.07</u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO =====&gt;</b>		<u>16,502.07</u>

\_\_\_\_\_  
Representante Legal

\_\_\_\_\_  
Contador





Babahoyo, 30 de junio del 2022

### CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO

En mi calidad de Tutor del Trabajo de la Investigación de la Srta. **RIZO GARCÍA LUISA MARIA**, cuyo tema es: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020 - 2021, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Urkund, obteniendo como porcentaje de similitud de [3%], resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.

Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.

The screenshot shows the results of a plagiarism check. At the top, the title of the work is displayed: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021". Below this, there is a table with columns for "Similitud", "Fuente", and "Porcentaje". The "Similitud" column shows a value of 3%. The "Fuente" column lists various sources, and the "Porcentaje" column shows the contribution of each source to the total similarity. The overall result is 3%.

Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.

Ec. Martha Guadalupe Acosta Roby, Mca  
DOCENTE DE LA FAFI.



# CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIGA CANTONAL DE URDANETA año 2020-2021

INFORME

3%  
Similitudes

2% Texto entre comillas  
De similitudes entre similitudes  
5% Idioma no reconocido

Nombre del documento: INTEGRACION CURRICULAR LUISA RIZO.pdf  
Tamaño del documento original: 347,46 kb  
Autor: MARTHA GUADALUPE ACOSTA ROBY

Depositante: MARTHA GUADALUPE ACOSTA ROBY  
Fecha de depósito: 25/8/2022  
Tipo de carga: url\_submission  
Fecha de fin de análisis: 26/8/2022

Número de palabras: 7056  
Número de caracteres: 54.267

Ubicación de las similitudes en el documento:



## Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="#">www.fmg.org</a>   <a href="#">www.fmg.org/fmg/FAE-1-Reservaciones-de-Activos-Atendidos-por-2-Accesos-a-Internet</a>	1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)
2	<a href="#">www.auditbrain.com</a>   ¿Cuáles son los tipos de estados financieros? <a href="#">https://www.auditbrain.com/estados-financieros-segunda-norma-internacional-de-contabilidad-2-fuentes-similares</a>	1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)

## Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="#">www.abiliterasdefiscal.com</a>   <a href="#">Nota Equipos: El control interno y su incidencia en...</a> <a href="#">https://www.abiliterasdefiscal.com/revista-fiscal-empresarial/temas/2014/02/201402021011...</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)
2	<a href="#">www.emprendepyme.net</a>   <a href="#">Tipos de auditorías</a>   <a href="#">Clasificación de auditorías</a>   <a href="#">Empre...</a> <a href="#">https://www.emprendepyme.net/blog-de-contabilidad/</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)
3	<a href="#">idsc.gov.ec</a>   <a href="#">Control Interno Financiera (ejercicio 2019)</a> <a href="#">https://idsc.gov.ec/contabilidad/contabilidad/contabilidad/2019/</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)
4	<a href="#">Documento de obra Usaría</a> <a href="#">https://www.usaria.com/</a> <a href="#">El documento proviene de esta grupo</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)
5	<a href="#">revistageo.unillimas.edu.co</a>   <a href="#">Responsabilidad del auditor en el fraude de la inform...</a> <a href="#">https://revistageo.unillimas.edu.co/revista/</a>	< 1%		Palabras idénticas: 1 (100 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes:

- <https://lig-nulva.com/contadores/plan-de-cuentas>
- [http://www.ah.gov.ec/servicios\\_online/doc/ManualDeCuentasMipyme.pdf](http://www.ah.gov.ec/servicios_online/doc/ManualDeCuentasMipyme.pdf)
- <https://www.emprendepyme.net/plan-general-contable-pymes.html>
- [https://megaki.com/5-aves-para-mejorar-el-cash-flow-y-obtener-liquidez-cuando-quieras.html?utm\\_source=emprendepyme.net&utm\\_medium=content&utm\\_campaign=...](https://megaki.com/5-aves-para-mejorar-el-cash-flow-y-obtener-liquidez-cuando-quieras.html?utm_source=emprendepyme.net&utm_medium=content&utm_campaign=...)