

**INFORME CONSULTORÍA SOBRE LA EMISIÓN  
DE SALDOS INICIALES AL 01 DE ENERO DEL  
2024 DEL CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA  
POLICÍA NACIONAL**

## Contenido

ANTECEDENTES .....	5
OBJETIVO DEL INFORME .....	6
ALCANCE DE LA CONSULTORÍA .....	6
METODOLOGÍA APLICADA .....	7
RESULTADOS .....	8
ACTIVO.....	9
CUENTA: 1.1.1.01.01.001 CAJA EFECTIVO .....	9
CUENTA: 1.1.1.01.03 FONDOS ROTATIVOS.....	15
CUENTA: 1.1.1.02.01. BANCOS LOCALES.....	19
CUENTA: 1.1.2.04.02.002 ACCIONES CORPORACIÓN LA FAVORITA .....	21
CUENTA: 1.1.2.05.01.003 BANCOS CERRADOS .....	23
CUENTA: 1.1.2.05.01.003 CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS .....	24
CUENTA: 1.1.2.06.01.002 CUENTAS POR COBRAR SN .....	27
CUENTA: 1.1.2.06.01.003 CUENTAS POR COBRAR MULTAS- FALTANTES.....	29
CUENTA: 1.1.2.06.01.004 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS .....	31
CUENTA: 1.1.2.06.01.006 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS.....	33
CUENTA: 1.1.2.06.01.007 ANTICIPO PROVEEDORES.....	35
CUENTA: 1.1.2.06.01.008 CUENTAS POR COBRAR ARRIENDOS .....	37
CUENTA: 1.1.2.07.01.001 PRÉSTAMOS EMPLEADOS .....	38
CUENTA: 1.1.2.07.02.001 ANTICIPOS EMPLEADOS.....	39
CUENTA: 1.1.2.07.03.001 CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS ANTERIORES.....	41
CUENTA: 1.1.2.07.03.002 CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS 2019-2020 .....	43
CUENTA: 1.1.2.07.05.001 CUENTAS POR LIQUIDAR.....	44
CUENTA: 1.1.2.07.05.002 DEPÓSITOS MRL.....	45
CUENTA: 1.1.4.02.01.001 ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO.....	46
CUENTA: 1.1.4.02.01.002 GARANTÍAS .....	48
CUENTA: 1.1.4.03.01.001 ANTICIPOS PROVEEDORES C/P .....	49
CUENTA: 1.1.4.04.01.001 ANTICIPOS VIÁTICOS .....	51
CUENTA: 1.1.5.01.01.002 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA .....	53
CUENTA: 1.1.5.01.01.003 RETENCIONES FUENTE RECIBIDAS .....	54
CUENTA: 1.1.5.01.01.004 RETENCIONES IVA RECIBIDAS.....	55
CUENTA: 1.1.7.01.01.001 OTROS ACTIVOS CORRIENTES .....	56

CUENTA: 1.2.1 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO .....	57
CUENTA: 1.2.2.02.01.001 INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS.....	63
PASIVO .....	64
CUENTA: 2.1.1.01.01.001 CUENTAS POR PAGAR.....	64
CUENTA: 2.1.1.01.01.002 PROVEEDORES POR PAGAR.....	66
CUENTA: 2.1.1.01.01.003 ACREEDORES VARIOS.....	73
CUENTA: 2.1.1.01.01.004 GARANTÍAS POR PAGAR.....	75
CUENTA: 2.1.1.01.01.005 ANTICIPO DE CLIENTES .....	77
CUENTA: 2.1.1.01.01.006 FONDOS POR ENTREGAR .....	80
CUENTA: 2.1.1.01.01.007 DOCUMENTOS POR PAGAR.....	83
CUENTA: 2.1.1.01.01.008 FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES .....	84
CUENTA: 2.1.1.01.01.009 PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS.....	87
CUENTA: 2.1.1.01.01.010 PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS .....	89
CUENTA: 2.1.1.01.01.011 PROVEEDORES POR PAGAR FARMAENLACE .....	91
CUENTA: 2.1.3.01.01.005 RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS.....	93
CUENTA: 2.1.3.03.01.001 APORTE IESS POR PAGAR .....	94
CUENTA: 2.1.3.03.01.002 PRÉSTAMO IESS POR PAGAR .....	95
CUENTA: 2.1.3.03.01.004 FONDO DE RESERVA POR PAGAR .....	96
CUENTA: 2.1.3.03.04.001 RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR .....	97
CUENTA: 2.1.3.03.04.002 SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR.....	98
CUENTA: 2.1.3.04.01.001 SUELDOS POR PAGAR.....	99
CUENTA: 2.1.3.04.01.002 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR .....	100
CUENTA: 2.1.3.04.01.003 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR.....	102
CUENTA: 2.1.3.04.01.004 VACACIONES POR PAGAR.....	103
CUENTA: 2.1.3.04.01.005 FINIQUITOS POR PAGAR.....	105
CUENTA: 2.1.3.04.01.006 MULTAS S/N .....	106
CUENTA: 2.1.3.04.01.008 DESCUENTOS VARIOS.....	107
CUENTAS: 2.1.4.01.01.001 JUBILACION PATRONAL Y 2.1.4.02.01.001 DESAHUCIO.....	108
CUENTA: 2.1.5.01.01.002 DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS .....	109
CUENTA: 2.2.1.01.01.002 ARRIENDOS PRECOBRADOS .....	110
PATRIMONIO .....	111
CUENTA: 3 PATRIMONIO NETO .....	111
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO AL 01 DE ENERO DEL 2024 .....	112

CUANTIFICACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA POR SEDE.....	117
CUANTIFICACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA POR CUENTA CONTABLE .....	119
CUANTIFICACIÓN POR CONTROL INTERNO POR CUENTA CONTABLE .....	121
CUANTIFICACIÓN POR CONTROL INTERNO POR SEDE.....	123

## ANTECEDENTES

El Club de Clases y Policías de la Policía Nacional, en el marco del fortalecimiento de su gestión administrativa y contable, ha requerido la realización de una consultoría especializada orientada a la emisión de saldos iniciales al 01 de enero de 2024, con base en el arreglo y depuración de los saldos contables históricos.

La necesidad de este proceso responde a la importancia de contar con información financiera razonable, consistente y confiable, que permita la correcta toma de decisiones, el cumplimiento de obligaciones internas y externas, y la continuidad adecuada de los registros contables en el nuevo período fiscal.

El Balance entregado al 31 de diciembre de 2023 del Club de Clases y Policías de la Policía Nacional se detalla a continuación:

		<b>31/12/2023</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 245,027.45
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 289,424.77
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 48,566.25
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 237,286.19
1.1.7.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
1.2.1.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3,548,170.16
1.2.2.	ACTIVO INTANGIBLE	\$ 92,778.80
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 4,461,253.62</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
2.1.1.	PASIVO FINANCIEROS	\$ 369,491.30
2.1.3.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 156,916.08
2.1.4.	PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 87,148.68
2.1.5.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1,152.16
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
2.2.1.	PASIVOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 489.76
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 615,197.98</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 1,725,658.50
<b>3.2.</b>	<b>RESERVAS Y CAPITALIZACIONES</b>	
3.2.1.	VALORES RESERVAS Y CAPITALIZACIONES	\$ 11,582,532.92
<b>3.4.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
3.4.1.	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -9,350,700.49
<b>3.6.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
3.6.1.	PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERÍODO	\$ -111,435.29
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,846,055.64</b>

## OBJETIVO DEL INFORME

### Objetivo general

Emitir un informe técnico sobre las variaciones contables identificadas, sustentado en un criterio profesional debidamente fundamentado, que permita determinar la razonabilidad de los saldos contables al 01 de enero de 2024, como resultado del proceso de depuración, conciliación y arreglo de los saldos contables del Club de Clases y Policías de la Policía Nacional, garantizando la confiabilidad, consistencia y razonabilidad de la información financiera.

### Objetivos específicos

- Verificar la integridad y coherencia de la información contable proporcionada por los colaboradores de la entidad.
- Analizar y validar la información considerada pertinente, sustentándola en documentación fuente, con el fin de determinar saldos reales y depurados.
- Comprobar la correcta depuración de las cuentas contables al cierre del ejercicio económico anterior, identificando inconsistencias y registros improcedentes.
- Validar la consistencia y correspondencia entre los saldos finales del período anterior y los saldos iniciales del nuevo ejercicio económico.
- Identificar y determinar los ajustes contables necesarios para reflejar razonablemente la situación financiera real de la entidad.
- Obtener un Balance General saneado, con saldos reales y confiables, al 01 de enero de 2024.
- Emitir recomendaciones técnicas orientadas a fortalecer los procesos de registro, control y gestión contable.
- Presentar una carta dirigida a la Gerencia, detallando las novedades, observaciones y resultados relevantes identificados durante el proceso de depuración contable.

## ALCANCE DE LA CONSULTORÍA

La consultoría comprendió el análisis de la información contable correspondiente con corte al 31 de diciembre del 2023 dejando un balance saneado al 01 de enero de 2024, considerando:

- Revisión de anexos extracontables entregados por parte de los colaboradores.
- Análisis de cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
- Depuración de información válida para la estructuración del saldo contable con respaldos reales.
- Identificación de saldos inconsistentes, duplicados o sin respaldo.
- Evaluación de ajustes contables derivados del proceso de regularización.
- Revisión del balance con fecha de corte al 01 de enero del 2024.

El presente informe no constituye una auditoría financiera, sino un trabajo de consultoría técnica basado en procedimientos acordados con la administración, el cual se efectuó con el personal que labora en el Club de Clases y Policías de la Policía Nacional.

### **METODOLOGÍA APLICADA**

Para el desarrollo de la consultoría se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Revisión documental de estados financieros y auxiliares contables.
- Reuniones virtuales con el personal que recaba la información dentro de la Institución.
- Conciliación de saldos contables por cuenta.
- Análisis de movimientos históricos y ajustes identificados.
- Verificación de la correcta clasificación contable de las cuentas.
- Validación del traspaso de saldos finales a saldos iniciales.
- Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

## RESULTADOS

Se detallan a continuación los resultados obtenidos a partir de los ajustes realizados con fecha al 01 de enero del 2024:

	31/12/2023	1/1/2024	VARIACIÓN DE AJUSTI
<b>1 ACTIVO</b>			
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 245,027.45	\$ 215,062.76	\$ -29,964.69
1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 289,424.77	\$ 33,495.36	\$ -255,929.41
1.1.4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 48,566.25	\$ 27,851.85	\$ -20,714.40
1.1.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 237,286.19	\$ 237,264.99	\$ -21.20
1.1.7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -
<b>1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3,548,170.16	\$ 12,215,403.16	\$ 8,667,233.00
1.2.2. ACTIVO INTANGIBLE	\$ 92,778.80	\$ 17,500.00	\$ -75,278.80
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 4,461,253.62</b>	<b>\$ 12,746,578.12</b>	<b>\$ 8,285,324.50</b>
<b>2 PASIVO</b>			
<b>2.1. PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.1. PASIVO FINANCIEROS	\$ 369,491.30	\$ 109,201.49	\$ -260,289.81
2.1.3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 156,916.08	\$ 71,631.79	\$ -85,284.29
2.1.4. PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 87,148.68	\$ 87,148.68	\$ -
2.1.5. OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1,152.16	\$ 94.35	\$ -1,057.81
<b>2.2. PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.1. PASIVOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 489.76	\$ -	\$ -489.76
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 615,197.98</b>	<b>\$ 268,076.31</b>	<b>\$ -347,121.67</b>
<b>3 PATRIMONIO NETO</b>			
<b>3.1. CAPITAL</b>			
3.1.1. CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 1,725,658.50	\$ 1,725,658.50	\$ -
<b>3.2. RESERVAS Y CAPITALIZACIONES</b>			
3.2.1. VALORES RESERVAS Y CAPITALIZACIONES	\$ 11,582,532.92	\$ 10,823,786.63	\$ -758,746.29
<b>3.4. RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
3.4.1. RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -9,350,700.49	\$ 40,491.97	\$ 9,391,192.46
<b>3.6. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
3.6.1. PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERÍODO	\$ -111,435.29	\$ -111,435.29	\$ -
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,846,055.64</b>	<b>\$ 12,478,501.81</b>	<b>\$ 8,632,446.17</b>

Y a continuación se desglosa cada cuenta contable:

**ACTIVO**

**CUENTA: 1.1.1.01.01.001 CAJA EFECTIVO**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
CAJA EFECTIVO SN	SN - SEDE NACIONAL	135.51		135.51	135.51	-135.51	0.00	
CAJA EFECTIVO CP-1	CP-1 - PICHINCHA	-2758.93		-2758.93	-1922.93	2758.93	836.00	ANEXO CE-1
CAJA EFECTIVO CP-2	CP-2 - GUAYAS	-502.68		-502.68	-399.43	502.68	103.25	ANEXO CE-2
CAJA EFECTIVO CP-4	CP-4 - MANABÍ	-50.00		-50	253.00	50.00	303.00	ANEXO CE-3
CAJA EFECTIVO CP-5	CP-5 - CHIMBORAZO	348.25		348.25	548.25	-348.25	200.00	ANEXO CE-4
CAJA EFECTIVO CP-6	CP-6 - AZUAY	0.00		0	0.00	0.00	0.00	
CAJA EFECTIVO CP-8	CP-8 - LOS RÍOS	81.97		81.97	81.97	-81.97	0.00	
CAJA EFECTIVO CP-9	CP-9 - TUNGURAHUA	0.00		0	166.00	0.00	166.00	ANEXO CE-5
CAJA EFECTIVO CP-12	CP-12 - IMBABURA	0.00		0	326.00	0.00	326.00	ANEXO CE-6
CAJA EFECTIVO CP-13	CP-13 - COTOPAXI	199.90		199.9	457.40	-199.90	257.50	ANEXO CE-7
CAJA EFECTIVO CP-14	CP-14 - ESMERALDAS	2840.61		2840.61	2898.90	-2838.90	60.00	ANEXO CE-8
CAJA EFECTIVO CP-15	CP-15 - CAÑAR	-400.66		-400.66	-400.66	400.66	0.00	
CAJA EFECTIVO CP-18	CP-18 - ZAMORA	-71.04		-71.04	319.46	71.04	390.50	ANEXO CE-9
CAJA EFECTIVO CP-22	CP-22 - ORELLANA	-800.00		-800	-800.00	800.00	0.00	
CAJA EFECTIVO CP-23	CP-23 - SANTO DOMINGO	-0.52		-0.52	-0.52	0.52	0.00	
CAJA EFECTIVO CP-24	CP-24 - SANTA ELENA	-0.24		-0.24	-0.24	0.24	0.00	
<b>TOTAL</b>		<b>-977.83</b>	<b>0.00</b>	<b>-977.83</b>	<b>1662.71</b>	<b>979.54</b>	<b>2642.25</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2019 y 2020, la cuenta Caja Efectivo presentó valores pendientes por liquidar, así como valores sobregirados en determinadas sedes. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$3.606,24, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados. Esto se debe a que los responsables de la caja efectivo en las diferentes sedes no proporcionaron ningún tipo de soporte o documentación que respalde los valores entregados bajo su custodia.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se observa que en la cuenta Caja Efectivo las diferencias detectadas no cuentan con un proceso formal de recuperación, seguimiento o cierre, generando acumulación de faltantes por períodos anteriores y riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- Las sedes vinculadas con la caja efectivo faltante no cuentan con comprobantes de respaldo válidos impidiendo reconstruir adecuadamente la operación y dejando vacíos de información.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de caja efectivo:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SN - SEDE NACIONAL	135.51
CP-5 - CHIMBORAZO	348.25
CP-8 - LOS RÍOS	81.97
CP-13 - COTOPAXI	199.90
CP-14 - ESMERALDAS	2840.61
<b>AÑO 2019-2020</b>	<b>3606.24</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
CAJA EFECTIVO CP-1	-2758.93
CAJA EFECTIVO CP-2	-502.68
CAJA EFECTIVO CP-4	-50.00
CAJA EFECTIVO CP-15	-400.66
CAJA EFECTIVO CP-18	-71.04
CAJA EFECTIVO CP-22	-800.00
CAJA EFECTIVO CP-23	-0.52
CAJA EFECTIVO CP-24	-0.24
<b>TOTAL</b>	<b>-4584.07</b>

#### RECOMENDACIONES:

- Implementación de arquezos de caja sorprendidos para verificar la integridad de la caja efectivo, mediante los departamentos de auditoría, contabilidad y los responsables de cada Sede.
- Establecer la periodicidad para efectuar la liquidación de caja efectivo con el seguimiento de los responsables de cada Sede.
- Elaborar un Manual para el Uso del Efectivo que detalle los procesos, procedimientos y responsables, para generar una correcta liquidación del efectivo y el seguimiento correspondiente por parte de los departamentos y responsables de las sedes.

#### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.1.01.01.001	CAJA EFECTIVO			
	CAJA EFECTIVO SN	SN - SEDE NACIONAL		135.51
	CAJA EFECTIVO CP-1	CP-1 - PICHINCHA	2758.93	
	CAJA EFECTIVO CP-2	CP-2 - GUAYAS	502.68	
	CAJA EFECTIVO CP-4	CP-4 - MANABÍ	50	
	CAJA EFECTIVO CP-5	CP-5 - CHIMBORAZO		348.25
	CAJA EFECTIVO CP-8	CP-8 - LOS RÍOS		81.97
	CAJA EFECTIVO CP-13	CP-13 - COTOPAXI		199.9
	CAJA EFECTIVO CP-14	CP-14 - ESMERALDAS		2838.9
	CAJA EFECTIVO CP-15	CP-15 - CAÑAR	400.66	
	CAJA EFECTIVO CP-18	CP-18 - ZAMORA	71.04	
	CAJA EFECTIVO CP-22	CP-22 - ORELLANA	800	
	CAJA EFECTIVO CP-23	CP-23 - SANTO DOMINGO	0.52	
	CAJA EFECTIVO CP-24	CP-24 - SANTA ELENA	0.24	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	135.51	
	CP-1 - PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA		2758.93
	CP-2 - GUAYAS	CP-2 - GUAYAS		502.68
	CP-4 - MANABÍ	CP-4 - MANABÍ		50
	CP-5 - CHIMBORAZO	CP-5 - CHIMBORAZO	348.25	
	CP-8 - LOS RÍOS	CP-8 - LOS RÍOS	81.97	
	CP-13 - COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI	199.9	
	CP-14 - ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS	2838.9	
	CP-15 - CAÑAR	CP-15 - CAÑAR		400.66
	CP-18 - ZAMORA	CP-18 - ZAMORA		71.04
	CP-22 - ORELLANA	CP-22 - ORELLANA		800
	CP-23 - SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO		0.52
	CP-24 - SANTA ELENA	CP-24 - SANTA ELENA		0.24

P/R Ajuste para saldos Caja Efectivo

#### ANEXOS:

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - ACTIVO
    - 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 1.1.1.01.01.001 CAJA EFECTIVO
        - ANEXOS

### CUENTAS: 1.1.1.01.02 CAJA CHICA

ÓDIGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
.01.02.001	CAJA CHICA	SEDE NACIONAL	- 597.28	-	597.28	747.28	- 597.28	150.00	ANEXO CCH-1
.01.02.001	CAJA CHICA	SANTA ELENA	- 17.14	-	17.14	17.14	- 17.14	-	
.01.02.002	CAJA CHICA CP1	PICHINCHA	- 146.11	-	146.11	346.11	- 146.11	200.00	ANEXO CCH-2
.01.02.003	CAJA CHICA CP2	GUAYAS	33.25	-	33.25	166.75	33.25	200.00	ANEXO CCH-3
.01.02.004	CAJA CHICA CP3	EL ORO	-44.11	-	44.11	144.11	-44.11	100.00	ANEXO CCH-4
.01.02.005	CAJA CHICA CP4	MANABÍ ,	25.83	-	25.83	124.17	25.83	150.00	ANEXO CCH-5
.01.02.006	CAJA CHICA CP5	CHIMBORAZO	-1.57	-	1.57	151.57	-1.57	150.00	ANEXO CCH-6
.01.02.007	CAJA CHICA CP6	AZUAY	-192.24	-	192.24	292.24	-192.24	100.00	ANEXO CCH-7
.01.02.008	CAJA CHICA CP7	LOJA	92.03	-	92.03	7.97	92.03	100.00	ANEXO CCH-8
.01.02.009	CAJA CHICA CP8	LOS RÍOS	-60.69	-	60.69	210.69	-60.69	150.00	ANEXO CCH-9
.01.02.010	CAJA CHICA CP9	TUNGURAHUA	-154.3	-	154.30	304.30	-154.3	150.00	ANEXO CCH-10
.01.02.011	CAJA CHICA CP10	CARCHI	-173	-	173.00	273.00	-173	100.00	ANEXO CCH-11
.01.02.012	CAJA CHICA CP11	BOLÍVAR	-116.58	-	116.58	205.76	-116.58	89.18	ANEXO CCH-12
.01.02.013	CAJA CHICA CP12	IMBABURA	-159.84	-	159.84	359.84	-159.84	200.00	ANEXO CCH-13
.01.02.014	CAJA CHICA CP13	COTOPAXI	- 163.58	-	163.58	263.58	- 163.58	100.00	ANEXO CCH-14
.01.02.015	CAJA CHICA CP14	ESMERALDAS	14.00	-	14.00	186.00	14.00	200.00	ANEXO CCH-15
.01.02.016	CAJA CHICA CP15	CAÑAR	- 172.41	-	172.41	322.41	- 172.41	150.00	ANEXO CCH-16
.01.02.017	CAJA CHICA CP16	PASTAZA	- 101.52	-	101.52	101.52	- 101.52	-	
.01.02.018	CAJA CHICA CP17	MORONA SANTIAGO	-	-	-	32.61	-	32.61	ANEXO CCH-17
.01.02.019	CAJA CHICA CP18	ZAMORA	- 4.11	-	4.11	154.11	- 4.11	150.00	ANEXO CCH-18
.01.02.020	CAJA CHICA CP19	GALÁPAGOS	- 150.00	-	150.00	300.00	- 150.00	150.00	ANEXO CCH-19
.01.02.021	CAJA CHICA CP20	NAPO	- 165.25	-	165.25	165.25	- 165.25	-	
.01.02.022	CAJA CHICA CP21	SUCUMBIOS	- 293.13	-	293.13	293.13	- 293.13	-	
.01.02.023	CAJA CHICA CP22	ORELLANA	- 100.00	-	100.00	200.00	- 100.00	100.00	ANEXO CCH-20
.01.02.024	CAJA CHICA CP23	SANTO DOMINGO	- 64.12	-	64.12	164.12	- 64.12	100.00	ANEXO CCH-21
.01.02.025	CAJA CHICA CP24	SANTA ELENA	95.81	-	95.81	4.19	95.81	100.00	ANEXO CCH-22
	TOTAL		- 2,616.06	-	1,235.33	5,537.85	- 2,616.06	2,921.79	

### COMENTARIOS:

Durante la revisión efectuada, se constató que en los períodos comprendidos entre 2019 y 2022, el proceso de liquidación de las cajas chicas presenta una pérdida irrecuperable de valores por US\$ 2,616.06. Dicha pérdida corresponde a montos entregados en custodia a los encargados de caja chica en las distintas sedes, los cuales no pudieron ser recuperados debido a la ausencia total de documentación respaldatoria (soportes justificativos tales como facturas, recibos, comprobantes u otros documentos válidos).

Esta situación evidencia una debilidad significativa en los controles internos relacionados con la administración y rendición de cuentas de las cajas chicas, ya que los responsables no cumplieron con la obligación de entregar los soportes correspondientes dentro de los plazos establecidos, impidiendo así la verificación y justificación de los desembolsos realizados.

### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- Durante la revisión realizada, se identificó que las diferencias detectadas en las cuentas de caja chica carecen de un proceso formalizado de recuperación, seguimiento y cierre. Esta omisión ha generado la acumulación progresiva de faltantes provenientes de períodos anteriores, lo que incrementa de manera significativa el riesgo de materialización de pérdidas financieras definitivas e irrecuperables.
- En la revisión efectuada, se constató que no existen procedimientos documentados ni formalizados para la verificación periódica y el control efectivo de las cajas chicas en las diferentes sedes de la organización.
- El departamento de contabilidad encargado del proceso recibe los documentos a voluntad de las sedes, puesto que se detectó una deficiencia de índole tributario, el Club de Clases por ser considerado agente de retención, tiene la obligación de realizar las retenciones en todas las compras que realice, incluyendo el de caja chica, el efecto que perjudica es que si bien es cierto se hace la retención, pero se paga completo al proveedor, y no existe un procedimiento para recuperar las retenciones pagadas y no recuperadas por compras de caja chica.

#### VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	- 597.28
SANTA ELENA	- 17.14
PICHINCHA	- 146.11
GUAYAS	33.25
EL ORO	-44.11
MANABÍ	25.83
CHIMBORAZO	-1.57
AZUAY	-192.24
LOJA	0
LOS RÍOS	-60.69
TUNGURAHUA	-154.3
CARCHI	-173
BOLÍVAR	-116.58
IMBABURA	-159.84
COTOPAXI	- 163.58
ESMERALDAS	14.00
CAÑAR	- 172.41
PASTAZA	- 101.52
MORONA SANTIAGO	-
ZAMORA	- 4.11
GALÁPAGOS	- 150.00
NAPO	- 165.25
SUCUMBIOS	- 293.13
ORELLANA	- 100.00
SANTO DOMINGO	- 64.12
SANTA ELENA	95.81
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 2,708.09</b>

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
LOJA	92.03
<b>Período 2022-2023</b>	<b>92.03</b>

Se establece un valor total de \$2,708.09 por pérdida monetaria en caja chica, y por desviación de control interno \$92.03

#### RECOMENDACIONES:

- Elaborar un Manual para el Uso de caja chica que detalle los procesos, procedimientos y responsables, para generar una correcta liquidación y uso de las cajas y poder dar

seguimiento correspondiente por parte de los departamentos y responsables de las sedes.

- El departamento de auditoría interna debe implementar verificaciones en sitio para preparar auditorías sorpresivas en el proceso de caja chica tomando en consideración lo siguiente:

Ítem	Qué verificar	Evidencia requerida	Bandera roja si...
1	Existencia física del efectivo + comprobantes = monto fijo	Conteo físico + suma de documentos	Diferencia > USD 5
2	Arqueo diario firmado los últimos 30 días	Libro de arqueos	Falta más de 2 días
3	Todos los egresos tienen factura electrónica válida SRI	Comprobante con RUC, autorización SRI y código QR legible	Factura manual o "nota de venta"
4	Ningún gasto personal o anticipo de sueldo	Declaración firmada del custodio	Préstamos o retiros sin devolución
5	Reposiciones se hacen solo con rendición 100%	Orden de pago + rendición aprobada	Reposición sin rendir todo lo anterior
6	Caja fuerte / gaveta cerrada con llave o biométrico	Inspección física	Llave en poder de una sola persona todo el tiempo
7	Rotación de custodios cada 12-18 meses	Acta de entrega-recepción	Mismo custodio > 24 meses seguidos
8	Límite máximo por transacción respetado (ej. USD 50)	Revisión de boletas	Gastos > límite sin autorización escrita

- Se debe establecer un procedimiento para la recuperación de valores pagados por caja chica por retenciones en la fuente, este procedimiento lo debe elaborar el departamento de auditoría interna, junto con la comisión de fiscalización, deberán ser responsable de la recuperación de los valores los custodios de las cajas chicas estableciendo tiempo de entrega de los valores recuperados, así como descuentos por no recuperación de valores, los departamentos contables y de auditoría no pueden ser responsable del proceso por el tema logístico y físico.

#### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.1.1.01.02.001	CAJA CHICA	SN - SEDE NACIONAL		597.28
1.1.1.01.02.001	CAJA CHICA	CP-24 - SANTA ELENA		17.14
1.1.1.01.02.002	CAJA CHICA CP1	CP-1 - PICHINCHA		146.11
1.1.1.01.02.003	CAJA CHICA CP2	CP-2 - GUAYAS	33.25	
1.1.1.01.02.004	CAJA CHICA CP3	CP-3 - EL ORO		44.11
1.1.1.01.02.005	CAJA CHICA CP4	CP-4 - MANABÍ	25.83	
1.1.1.01.02.006	CAJA CHICA CP5	CP-5 - CHIMBORAZO		1.57
1.1.1.01.02.007	CAJA CHICA CP6	CP-6 - AZUAY		192.24
1.1.1.01.02.008	CAJA CHICA CP7	CP-7 - LOJA		92.03
1.1.1.01.02.009	CAJA CHICA CP8	CP-8 - LOS RÍOS		60.69
1.1.1.01.02.010	CAJA CHICA CP9	CP-9 - TUNGURAHUA		154.3
1.1.1.01.02.011	CAJA CHICA CP10	CP-10 - CARCHI		173
1.1.1.01.02.012	CAJA CHICA CP11	CP-11 - BOLÍVAR		116.58
1.1.1.01.02.013	CAJA CHICA CP12	CP-12 - IMBABURA		159.84
1.1.1.01.02.014	CAJA CHICA CP13	CP-13 - COTOPAXI		163.58
1.1.1.01.02.015	CAJA CHICA CP14	CP-14 - ESMERALDAS	14	
1.1.1.01.02.016	CAJA CHICA CP15	CP-15 - CAÑAR		172.41
1.1.1.01.02.017	CAJA CHICA CP16	CP-16 - PASTAZA		101.52
1.1.1.01.02.018	CAJA CHICA CP17	CP-17 - MORONA SANTIAGO	0	
1.1.1.01.02.019	CAJA CHICA CP18	CP-18 - ZAMORA		4.11
1.1.1.01.02.020	CAJA CHICA CP19	CP-19 - GALÁPAGOS		150
1.1.1.01.02.021	CAJA CHICA CP20	CP-20 - NAPO		165.25
1.1.1.01.02.022	CAJA CHICA CP21	CP-21 - SUCUMBIO		293.13
1.1.1.01.02.023	CAJA CHICA CP22	CP-22 - ORELLANA		100
1.1.1.01.02.024	CAJA CHICA CP23	CP-23 - SANTO DOMINGO		64.12
1.1.1.01.02.025	CAJA CHICA CP24	CP-24 - SANTA ELENA	95.81	
<b>PASAN</b>			<b>168.89</b>	<b>2,969.01</b>

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>			<b>2,969.01</b>	<b>168.89</b>
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	597.28	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-24 - SANTA ELENA	17.14	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-1 - PICHINCHA	146.11	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-3 - EL ORO	44.11	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-5 - CHIMBORAZO	1.57	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-6 - AZUAY	192.24	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-7 - LOJA	92.03	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-8 - LOS RÍOS	60.69	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-9 - TUNGURAHUA	154.3	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-10 - CARCHI	173	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-11 - BOLÍVAR	116.58	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-12 - IMBABURA	159.84	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-13 - COTOPAXI	163.58	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-15 - CAÑAR	172.41	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-16 - PASTAZA	101.52	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-18 - ZAMORA	4.11	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-19 - GALÁPAGOS	150	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-20 - NAPO	165.25	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-21 - SUCUMBIO	293.13	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-22 - ORELLANA	100	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-23 - SANTO DOMINGO	64.12	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-2 - GUAYAS		33.25
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-4 - MANABÍ		25.83
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-14 - ESMERALDAS		14
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-17 - MORONA SANTIAGO		0
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CP-24 - SANTA ELENA		95.81

## ANEXOS:

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 📁 1.1.1.01.02 CAJA CHICA
        - 📄 ANEXOS

### CUENTA: 1.1.1.01.03 FONDOS ROTATIVOS

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.1.01.03.001	FONDO ROTATIVO SN	19,056.20		19,056.20	22,016.94	-19060.90	2,956.04	ANEXO FR-1
	FONDO ROTATIVO SN EN CP-12 IMBABURA	150.00		150.00	150.00	-150	-	SIN SOPORTE
	FONDO ROTATIVO SN EN CP-14 ESMERALDAS	1,902.72		1,902.72	1,902.72	-1902.72	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.002	FONDO ROTATIVO CP-1 PICHINCHA	1,134.72		1,134.72	1,134.72	-1134.72	-	ANEXO FR-2
1.1.1.01.03.003	FONDO ROTATIVO CP-2 GUAYAS	103.32	7.88	111.20	231.20	-111.2	120.00	ANEXO FR-3
1.1.1.01.03.004	FONDO ROTATIVO CP-3 EL ORO	279.42		279.42	279.42	-279.42	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.005	FONDO ROTATIVO CP-4 MANABÍ	859.70		859.70	1,628.68	-859.7	768.98	ANEXO FR-4
1.1.1.01.03.006	FONDO ROTATIVO CP-5 CHIMBORAZO	2,680.08	0.55	2,680.63	2,830.63	-2680.63	150.00	ANEXO FR-5
1.1.1.01.03.007	FONDO ROTATIVO CP-6 AZUAY	167.50		167.50	285.02	-167.5	117.52	ANEXO FR-6
1.1.1.01.03.008	FONDO ROTATIVO CP-7 LOJA	171.96		171.96	171.96	-171.96	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.009	FONDO ROTATIVO CP-8 LOS RÍOS	1,026.07		1,026.07	1,026.07	-1026.07	-	ANEXO FR-7
1.1.1.01.03.010	FONDO ROTATIVO CP-9 TUNGURAHUA	1,123.34		1,123.34	1,126.79	-1126.79	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.011	FONDO ROTATIVO CP-10 CARCHI	0.76		0.76	6.74	6.74	-	ANEXO FR-8
1.1.1.01.03.012	FONDO ROTATIVO CP-11 BOLÍVAR	14.81		14.81	14.81	14.81	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.013	FONDO ROTATIVO CP-12 IMBABURA	880.47		880.47	880.47	-880.47	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.014	FONDO ROTATIVO CP-13 COTOPAXI	2,981.60		2,981.60	3,140.65	-2832.92	307.73	ANEXO FR-9
1.1.1.01.03.015	FONDO ROTATIVO CP-14 ESMERALDAS	1,134.18		1,134.18	1,134.18	-1134.18	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.016	FONDO ROTATIVO CP-15 CAÑAR	448.06		448.06	466.28	-448.06	18.22	ANEXO FR-10
1.1.1.01.03.017	FONDO ROTATIVO CP-16 PASTAZA	27.20		27.20	464.43	-327.19	137.24	ANEXO FR-11
1.1.1.01.03.018	FONDO ROTATIVO CP-17 MORONA	48.16		48.16	64.99	-48.16	16.83	ANEXO FR-12
1.1.1.01.03.019	FONDO ROTATIVO CP-18 ZAMORA	499.90		499.90	499.90	-499.9	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.020	FONDO ROTATIVO CP-19 GALÁPAGOS	1,161.31		1,161.31	1,525.84	-1161.31	364.53	ANEXO FR-13
1.1.1.01.03.021	FONDO ROTATIVO CP-20 NAPO	200.00		200.00	198.96	-198.96	-	ANEXO FR-14
1.1.1.01.03.022	FONDO ROTATIVO CP-21 SUCUMBIO	7.35		7.35	157.35	-7.35	150.00	ANEXO FR-15
1.1.1.01.03.023	FONDO ROTATIVO CP-22 ORELLANA	529.64		529.64	529.64	-529.64	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.024	FONDO ROTATIVO CP-23 STO DOMINGO	6.36		6.36	6.36	-6.36	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.025	FONDO ROTATIVO CP-24 SANTA ELENA	57.02		57.02	57.02	-57.02	-	SIN SOPORTE
1.1.1.01.03.026	FONDO ROTATIVO COMBUSTIBLE	495.88		495.88	495.88	-495.88	-	SIN SOPORTE
<b>TOTAL</b>		<b>36,774.19</b>	<b>8.43</b>	<b>36,782.62</b>	<b>42,040.63</b>	<b>- 36,933.54</b>	<b>5,107.09</b>	

### COMENTARIOS:

Durante los ejercicios 2019 al 2022, las cuentas Fondos Rotativos presentan valores pendientes por liquidar, así como valores sobregirados en determinadas sedes. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$35.378,95 hasta noviembre 2022 y \$ 8,43 en el año 2023, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados. Esto se debe a que los responsables de los fondos asignados en las diferentes sedes no proporcionaron ningún tipo de soporte o documentación que respalde los valores que fueron entregados para actividades solicitadas por lo que son ajustados.

### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- Se observa que en las cuentas de Fondos Rotativos las diferencias detectadas no cuentan con un proceso formal de recuperación, seguimiento o cierre, generando acumulación de faltantes por períodos anteriores y riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- Las sedes vinculadas con el fondo rotativo faltante no cuentan con comprobantes de respaldo válidos impidiendo reconstruir adecuadamente la operación y dejando vacíos de información.
- Se ha identificado que, en ocasiones, se entrega dinero a empleados para la realización de actividades del club, sin embargo, cuando dichas actividades no se llevan a cabo, los fondos asignados no son devueltos por los empleados de inmediato, en su lugar, estos montos son compensados posteriormente mediante la aplicación de descuentos en los roles de pago o a través de deducciones directas a los empleados involucrados.
- La información para justificar los fondos entregados a cada sede es remitida después de un lapso de tiempo considerable por lo que el departamento de contabilidad no realiza el registro contable de manera oportuna, lo que ocasiona mantener saldos pendientes de justificar.

- Por parte del área contable, financiero, tesorería y auditoría no existe un seguimiento a los fondos entregados hasta su liquidación, por tal motivo existen soportes de los comprobantes de los pagos efectuados, pero no han sido contabilizados y el fondo asignado sigue en responsabilidad de cada sede.
- Existe la creación de fondos asignados, los cuales son utilizados en los gastos correspondientes sin tomar en cuenta que el Club debe efectuar la retención a la factura, por tal motivo no existe la devolución del valor por retención y mantiene un saldo pendiente por justificar.
- Al no mantener un proceso de control, seguimiento y liquidación de los fondos entregados surgen errores significativos durante la contabilización de las devoluciones, esta situación ha provocado la generación de sobregiros en cuentas que no guardan relación directa con la asignación original de los fondos y como resultado obtenemos que los saldos se distorsionan y se dificulta la correcta identificación de las partidas, afectando tanto la transparencia como la precisión de los registros contables.

#### VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:

Se cuantifica la pérdida monetaria de fondos rotativos:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SN - SEDE NACIONAL	21,108.92
FONDO ROTATIVO CP-1 PICHINCHA	1,134.72
FONDO ROTATIVO CP-2 GUAYAS	103.32
FONDO ROTATIVO CP-3 EL ORO	279.42
FONDO ROTATIVO CP-4 MANABÍ	234.08
FONDO ROTATIVO CP-5 CHIMBORAZO	2,680.08
FONDO ROTATIVO CP-6 AZUAY	167.50
FONDO ROTATIVO CP-8 LOS RÍOS	1,026.07
FONDO ROTATIVO CP-9 TUNGURAHUA	1,123.34
FONDO ROTATIVO CP-10 CARCHI	0.76
FONDO ROTATIVO CP-12 IMBABURA	880.47
FONDO ROTATIVO CP-13 COTOPAXI	2,389.36
FONDO ROTATIVO CP-14 ESMERALDAS	1,134.18
FONDO ROTATIVO CP-15 CAÑAR	448.06
FONDO ROTATIVO CP-16 PASTAZA	27.20
FONDO ROTATIVO CP-17 MORONA	3.96
FONDO ROTATIVO CP-18 ZAMORA	499.90
FONDO ROTATIVO CP-19 GALÁPAGOS	841.36
FONDO ROTATIVO CP-20 NAPO	200.00
FONDO ROTATIVO CP-21 SUCUMBIOS	7.35
FONDO ROTATIVO CP-22 ORELLANA	529.64
FONDO ROTATIVO CP-23 STO DOMINGO	6.36
FONDO ROTATIVO CP-24 SANTA ELENA	57.02
FONDO ROTATIVO COMBUSTIBLE	495.88
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>35378.95</b>

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
FONDO ROTATIVO CP-2 GUAYAS	7.88
FONDO ROTATIVO CP-5 CHIMBORAZO	0.55
<b>AÑO 2022-2023</b>	<b>8.43</b>

Se establece un valor total de \$35.387,38 por pérdida monetaria en los Fondos Rotativos.

#### VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
FONDO ROTATIVO CP-4 MANABÍ	625.65
FONDO ROTATIVO CP-13 COTOPAXI	592.24
FONDO ROTATIVO CP-16 PASTAZA	300.00
FONDO ROTATIVO CP-17 MORONA	44.2
FONDO ROTATIVO CP-19 GALÁPAGOS	1562.09
<b>TOTAL</b>	<b>3124.18</b>

Los valores detallados corresponden a valores que se efectuó el gasto y en los anexos están los comprobantes de pago los cuales no fueron contabilizados, valores devueltos mal contabilizados y asientos duplicados.

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
FONDO ROTATIVO CP-7 LOJA	- 171.96
FONDO ROTATIVO CP-11 BOLÍVAR	- 14.81
<b>TOTAL</b>	<b>-186.77</b>

Existen valores sobregirados en los dos Fondos Rotativos de los cuales no existe ningún soporte.

#### RECOMENDACIONES:

- Elaborar un Manual para el Uso de los Fondos Rotativos que establezca los procesos, procedimientos y responsabilidades para garantizar el uso adecuado del fondo, su correcta liquidación y el seguimiento oportuno por parte de los departamentos y responsables de cada sede.
- Designar por parte del Club a un colaborador responsable de dar seguimiento al proceso hasta la liquidación de cada fondo, con el objetivo principal de evitar que existan arrastres de faltantes y garantizar la correcta ejecución de los procedimientos internos establecidos.
- El colaborador asignado deberá velar por el cumplimiento de cada etapa involucrada en el manejo de los fondos, desde la asignación inicial hasta la liquidación final. Esto implica asegurar que, al momento de utilizar los fondos para gastos, se realicen los pasos correspondientes de manera adecuada: primero, la asignación del fondo; luego, la ejecución del gasto; posteriormente, la retención de la factura; y finalmente, la presentación y revisión de los soportes documentales que respalden la operación.
- Formalizar un proceso de entrega y liquidación de anticipos con los empleados, estableciendo que la fecha máxima de liquidación debe ser de 48–72 horas posteriores a la actividad, generando una prohibición de la compensar con roles de pago salvo casos excepcionales autorizados por el Directorio, si la actividad no se ejecuta, el empleado debe reintegrar inmediatamente el efectivo entregado.
- Definir un plazo máximo para el envío de justificativos, normando que la Sede que recibió el Fondo no podrá recibir ningún valor monetario hasta que cumpla con la liquidación de dicho Fondo.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.01.03.001	FONDO ROTATIVO SN	SN - SEDE NACIONAL		19060.9
	FONDO ROTATIVO SN EN CP-12 IMBABURA	SN - SEDE NACIONAL		150
	FONDO ROTATIVO SN EN CP-14 ESMERALDAS	SN - SEDE NACIONAL		1902.72
1.01.03.002	FONDO ROTATIVO CP-1 PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA		1134.72
1.01.03.003	FONDO ROTATIVO CP-2 GUAYAS	CP-2 - GUAYAS		111.2
1.01.03.004	FONDO ROTATIVO CP-3 EL ORO	CP-3 - EL ORO		279.42
1.01.03.005	FONDO ROTATIVO CP-4 MANABÍ	CP-4 - MANABÍ		859.7
1.01.03.006	FONDO ROTATIVO CP-5 CHIMBORAZO	CP-5 - CHIMBORAZO		2680.63
1.01.03.007	FONDO ROTATIVO CP-6 AZUAY	CP-6 - AZUAY		167.5
1.01.03.008	FONDO ROTATIVO CP-7 LOJA	CP-7 - LOJA	171.96	
1.01.03.009	FONDO ROTATIVO CP-8 LOS RÍOS	CP-8 - LOS RÍOS		1026.07
1.01.03.010	FONDO ROTATIVO CP-9 TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA		1126.79
1.01.03.011	FONDO ROTATIVO CP-10 CARCHI	CP-10 - CARCHI	6.74	
1.01.03.012	FONDO ROTATIVO CP-11 BOLÍVAR	CP-11 - BOLÍVAR	14.81	
1.01.03.013	FONDO ROTATIVO CP-12 IMBABURA	CP-12 - IMBABURA		880.47
1.01.03.014	FONDO ROTATIVO CP-13 COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI		2832.92
1.01.03.015	FONDO ROTATIVO CP-14 ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS		1134.18
1.01.03.016	FONDO ROTATIVO CP-15 CAÑAR	CP-15 - CAÑAR		448.06
1.01.03.017	FONDO ROTATIVO CP-16 PASTAZA	CP-16 - PASTAZA		327.19
1.01.03.018	FONDO ROTATIVO CP-17 MORONA	CP-17 - MORONA SANTIAGO		48.16
1.01.03.019	FONDO ROTATIVO CP-18 ZAMORA	CP-18 - ZAMORA		499.9
1.01.03.020	FONDO ROTATIVO CP-19 GALÁPAGOS	CP-19 - GALÁPAGOS		1161.31
1.01.03.021	FONDO ROTATIVO CP-20 NAPO	CP-20 - NAPO		198.96
1.01.03.022	FONDO ROTATIVO CP-21 SUCUMBIOS	CP-21 - SUCUMBIOS		7.35
1.01.03.023	FONDO ROTATIVO CP-22 ORELLANA	CP-22 - ORELLANA		529.64
1.01.03.024	FONDO ROTATIVO CP-23 SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO		6.36
1.01.03.025	FONDO ROTATIVO CP-24 SANTA ELENA	CP-24 - SANTA ELENA		57.02
1.01.03.026	FONDO ROTATIVO COMBUSTIBLE	SN - SEDE NACIONAL		495.88
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	19060.9	
	SN - SEDE NACIONAL EN CP-12 IMBABURA	SN - SEDE NACIONAL	150	
	SN - SEDE NACIONAL EN CP-14 ESMERALDAS	SN - SEDE NACIONAL	1902.72	
	CP-1 - PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA	1134.72	
	CP-2 - GUAYAS	CP-2 - GUAYAS	111.2	
	CP-3 - EL ORO	CP-3 - EL ORO	279.42	
	CP-4 - MANABÍ	CP-4 - MANABÍ	859.7	
	CP-5 - CHIMBORAZO	CP-5 - CHIMBORAZO	2680.63	
	CP-6 - AZUAY	CP-6 - AZUAY	167.5	
	CP-7 - LOJA	CP-7 - LOJA		171.96
	CP-8 - LOS RÍOS	CP-8 - LOS RÍOS	1026.07	
	CP-9 - TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA	1126.79	
	CP-10 - CARCHI	CP-10 - CARCHI		6.74
	CP-11 - BOLÍVAR	CP-11 - BOLÍVAR		14.81
	CP-12 - IMBABURA	CP-12 - IMBABURA	880.47	
	CP-13 - COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI	2832.92	
	CP-14 - ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS	1134.18	
	CP-15 - CAÑAR	CP-15 - CAÑAR	448.06	
	CP-16 - PASTAZA	CP-16 - PASTAZA	327.19	
	CP-17 - MORONA SANTIAGO	CP-17 - MORONA SANTIAGO	48.16	
	CP-18 - ZAMORA	CP-18 - ZAMORA	499.9	
	CP-19 - GALÁPAGOS	CP-19 - GALÁPAGOS	1161.31	
	CP-20 - NAPO	CP-20 - NAPO	198.96	
	CP-21 - SUCUMBIOS	CP-21 - SUCUMBIOS	7.35	
	CP-22 - ORELLANA	CP-22 - ORELLANA	529.64	
	CP-23 - SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO	6.36	
	CP-24 - SANTA ELENA	CP-24 - SANTA ELENA	57.02	
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	495.88	

P/R Ajuste para saldos Fondo Rotativo

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - ACTIVO
    - 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 1.1.1.01.03. FONDOS ROTATIVOS
        - ANEXOS

### CUENTA: 1.1.1.02.01. BANCOS LOCALES

CÓDIGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.1.02.01.001	BCO.PICHINCHA CTA. CTE. 30303181-04	SEDE NACIONAL		263.84	263.84	263.84		263.84	ANEXO BC-1
1.1.1.02.01.002	COACPN CTA. 401-01-038349-6	SEDE NACIONAL		0.68	0.68	0.68		0.68	ANEXO BC-2
1.1.1.02.01.003	BANCO AUSTRO CTA 17612320	SEDE NACIONAL		35,356.57	35,356.57	35,356.57		35,356.57	ANEXO BC-3
1.1.1.02.01.004	COOP. 29 DE OCTUBRE CTA 4501962091	SEDE NACIONAL		73,737.82	73,737.82	73,737.82		73,737.82	ANEXO BC-4
1.1.1.02.01.006	BCO.PICHINCHA CTA. 2100183573	SEDE NACIONAL		218.95	218.95	218.95		218.95	ANEXO BC-5
1.1.1.02.01.007	BANCO DE GUAYAQUIL	SEDE NACIONAL	843.56		843.56	843.56		843.56	ANEXO BC-6
1.1.1.02.01.009	BCO. PACÍFICO CTA. CTE. 07373333	SEDE NACIONAL	301.93		301.93	301.93		301.93	ANEXO BC-7
1.1.1.02.01.010	COACPN CTA 401-04-0382434	SEDE NACIONAL		663.06	663.06	663.06		663.06	ANEXO BC-8
TOTAL			1,145.49	110,240.92	111,386.41	111,386.41	-	111,386.41	

### COMENTARIOS:

Durante la revisión realizada, se identificó que en los períodos 2017 a 2022 persisten dos cuentas bancarias con saldos inactivos en las siguientes entidades:

- **Banco Guayaquil:** US\$ 843.56
- **Banco del Pacífico:** US\$ 310.93

Estos montos totalizan US\$ 1,154.49 y se encuentran en estado inactivo (sin movimientos ni operaciones durante un período prolongado), lo que impide su utilización por parte de la institución.

Esta inactividad genera flujo de efectivo inmovilizado que representa un activo no disponible y expone a la organización al riesgo de pérdida definitiva de valor, ya que, según la normativa ecuatoriana vigente (Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, resoluciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, y disposiciones de la Superintendencia de Bancos), las cuentas inactivas por tiempo extendido pueden incurrir en cargos por mantenimiento, inmovilización progresiva o, en casos extremos, traslado de fondos a custodia del Banco Central del Ecuador o al Estado (proceso de "escheatment" o abandono de bienes).

### RECOMENDACIONES:

- Reforzar el control interno del análisis de cuentas de efectivo para que no vuelva a suceder como en períodos pasados, donde este hallazgo demuestra la debilidad que tenía la Institución en períodos pasados, estos valores representan una pérdida puesto que no existe y no cumplen con el principio de la NIC 1 sobre el concepto de activo " recurso que la entidad contra como resultado de eventos pasados del que se espera tener beneficios futuros"
- Agotar todos los recursos con los bancos para recuperar los valores por concepto de cuenta inactiva

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 📁 1.1.1.02.01 BANCOS LOCALES
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.04.02.002 ACCIONES CORPORACIÓN LA FAVORITA**

IGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
.02.002	ACCIONES CORPORACIÓN LA FAVORITA	SEDE NACIONAL	-	8,605.37	8,605.37	69,399.85	8,605.37	78,005.22	ANEXO INV-1
	TOTAL		-	8,605.37	8,605.37	69,399.85	8,605.37	78,005.22	

**COMENTARIOS:**

Se observa que en el período 2023, se contabilizó la Inversión de Acciones de la Favorita a valor de Mercado, cuando lo correcto es contabilizar la valoración por el método del Valor Ponderado Patrimonial de la Corporación la Favorita, el ajuste que se realizó fue el incremento de la inversión en US\$ 8,605.37.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Desconocimiento del método de valoración ponderado patrimonial, para valorar este tipo de acciones
- Aplicación de método sin la verificación de las Normas Contables de Información Financiera

**VALORACIÓN DE DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	8,605.37
Período 2022-2023	8,605.37

Los valores expuestos corresponden al incremento de la valoración de la inversión aplicando el método de correcto.

**RECOMENDACIONES:**

- Verificar al cierre de cada período los cálculos sobre el método de valoración de la inversión que debe ser por norma el de valor ponderado patrimonial.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.1.1.04.02.002	ACCIONES CORPORACIÓN LA FAVORITA	SN - SEDE NACIONAL	8,605.37	
	GANANCIAS NO REALIZADAS POR VALORACIÓN DE INVERSIÓN ORI	SN - SEDE NACIONAL		8,605.37

P/R Saldos razonables de Inversiones en acciones

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 📁 1.1.1.04 INVERSIONES FINANCIERAS
        - 📁 1.1.1.04.02.002 ACCIONES CORPORACION LA FAVORITA
          - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.05.01.003 BANCOS CERRADOS**

CÓDIGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.05.01.001	BANCOS CERRADOS	SEDE NACIONAL	- 38,834.70		- 38,834.70	38,834.70	- 38,834.70	-	
	TOTAL		- 38,834.70	-	- 38,834.70	38,834.70	- 38,834.70	-	

**COMENTARIOS:**

En la revisión de los estados financieros correspondientes a los períodos 2017 a 2022, se identificó un saldo registrado por US\$ 38,834.70 que, según las consultas realizadas con el personal de contabilidad, auditoría interna y tesorería, no se encuentra respaldado por ningún valor monetario real ni aparece en extractos bancarios, conciliaciones o documentación justificativa alguna. Estos montos constituyen activos ficticios o "salos fantasmas" (partidas contabilizadas en el balance sin existencia económica subyacente), lo que genera una sobrevaloración artificial del activo y distorsiona la representación fiel de la situación financiera de la entidad

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Falta de control para la verificación de los saldos y soportes
- Creaciones de cuentas de efectivo a discrecionalidad del departamento contable sin ninguna aprobación por el departamento de control.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 38,834.70
<b>Periodo 2017-2022</b>	<b>- 38,834.70</b>

Los valores expuestos corresponden al resultado de dar de baja a valores que no tienen soporte de existencia.

**RECOMENDACIONES:**

- Reforzar el control sobre las cuentas de efectivo, haciendo un análisis de sus saldos de manera mensual.
- Implementar aprobaciones sobre creaciones de cuentas que involucren administración de efectivo o banco.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.1.2.05.01.001	BANCOS CERRADOS	SN - SEDE NACIONAL		38,834.70
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	38,834.70	

P/R dar de baja a valores sin sustento

**CUENTA: 1.1.2.05.01.003 CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS**

DIGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
5.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	SEDE NACIONAL	- 351.35	-	- 351.35	351.35	- 351.35	-	
5.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	CARCHI	- 19.18	-	- 19.18	19.18	- 19.18	-	
5.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	ORELLANA	- 2.06	-	- 2.06	2.06	- 2.06	-	
5.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	LOJA	- 34.75	-	- 34.75	34.75	- 34.75	-	
5.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	SANTA ELENA	-	-	-	4,955.39		4,955.39	CXCDIREC-01
TOTAL			- 407.34	-	- 407.34	5,362.73	- 407.34	4,955.39	

**COMENTARIOS:**

Resulta preocupante que durante los períodos 2017 a 2022 se hayan registrado entregas de fondos a directivos por US\$ 407.34 sin recuperación alguna hasta el momento. Estas sumas, al no contar con seguimiento efectivo, rendición de cuentas ni evidencia de devolución, se consideran deudas incobrables y representan una pérdida monetaria real para la entidad.

Por otra parte, en los períodos 2022 y 2023 se autorizó y ejecutó una transferencia por US\$ 4,955.39 el día 12 de enero de 2023, con el propósito de cancelar el Impuesto Predial correspondiente a la edificación situada en la provincia de Santa Elena. Los recursos fueron entregados a la directora de la sede, quien no efectuó el pago del tributo ni restituyó los fondos. Al momento de la emisión de este informe, el equipo de auditoría interna y fiscalización continúa recopilando los elementos probatorios requeridos para trasladarlos al departamento legal y dar curso a la denuncia penal por abuso de confianza (artículo 186 del Código Orgánico Integral Penal – COIP).

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Deficiencia en el seguimiento de los días hábiles que tendría que tener el directivo para rendir cuentas
- Falta de diseño estratégico para la recuperación de valores, vía descuento por honorarios o dietas
- No se encontró evidencia sobre actas de recepción firmadas por directivo, donde se dispone la difusión de políticas para el manejo y uso de los valores entregados, incluido el descuento del mismo por no rendir cuentas.
- Revisiones tardías para detectar desviaciones de fondos.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de Cuentas por cobrar directivos:

AFECTACIÓN ECONÓMICA		
SEDE NACIONAL	-	351.35
CARCHI	-	19.18
ORELLANA	-	2.06
LOJA	-	34.75
<b>Período 2017-2022</b>	<b>-</b>	<b>407.34</b>

#### RECOMENDACIONES:

- El departamento de auditoría interna debe verificar si existen estos controles dentro el programa de auditoría se expone los más importantes:






Control	Descripción	Responsable	Frecuencia	Documento obligatorio
1. Aprobación previa	Todo valor entregado a directivo requiere aprobación del Presidente + Tesorero (o Asamblea si > USD 500)	Presidente y Tesorero	Cada entrega	Acta o formato "Solicitud y aprobación de fondos"
2. Límite máximo	Máximo USD 300 por directivo sin rendir simultáneamente otro adelanto	Asamblea	Anual	Definido en presupuesto aprobado
3. Entrega contra recibo	Se entrega solo contra firma en "Comprobante de entrega-recepción de valores" (con cédula y fecha)	Tesorero	Cada entrega	Formato con 3 copias (directivo, tesorería, auditoría)
4. Plazo máximo de rendición	10 días hábiles máximo para rendir cuentas (o 3 días si es viático)	Directivo receptor	Por entrega	Indicado en el mismo recibo
5. Rendición 100 % documentada	Facturas electrónicas SRI + detalle de gastos + saldo devuelto (si aplica)	Directivo	Al vencimiento	Formato "Rendición de cuentas" + fotos de facturas
6. Bloqueo automático	Si no rinde en plazo → se descuenta automáticamente del próximo sueldo o subsidio del directivo (cláusula firmada al inicio del período)	Tesorero	Automático	Acta de aceptación firmada por todos los directivos
7. Auditoría sorpresa	Revisión sin aviso del libro de valores y saldos pendientes	Comisión de Control o Auditor Interno	Trimestral	Informe de auditoría sorpresa
8. Publicación trimestral	Lista de valores entregados y rendidos se publica en cartelera del club y WhatsApp oficial	Tesorero	Trimestral	Tabla simple con nombres, monto, fecha entrega y estado

#### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.1.2.05.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	CARCHI		19.18
1.1.2.05.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	LOJA		34.75
1.1.2.05.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	ORELLANA		2.06
1.1.2.05.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	SN - SEDE NACIONAL		351.35
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	CARCHI	19.18	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	LOJA	34.75	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	ORELLANA	2.06	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	351.35	

P/R dar de baja a valores sin sustento

**ANEXOS:**

-  ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  -  ACTIVO
    -  1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS
      -  1.1.2.05.01.003 CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS
        -  ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.06.01.002 CUENTAS POR COBRAR SN**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.06.01.002	CUENTAS POR COBRAR SN							
	SEDE NACIONAL	4019.6	60.69	4080.29	4,586.79	-4,080.29	506.50	ANEXO CXCSN-1
	TUNGURAHUA	7.05		7.05	7.05	-7.05	-	
	IBARRA	39.48		39.48	39.48	-39.48	-	
	COTOPAXI	1704.57		1704.57	1,918.07	-1704.57	213.50	ANEXO CXCSN-2
	ESMERALDAS	468		468	468.00	-468	-	
	ZAMORA	1055.02		1055.02	1,055.02	-1055.02	-	
	PICHINCHA	54928.9		54928.9	54,928.90	-54928.9	-	
	GUAYAS	8,140.85		8140.85	8,140.85	-8140.85	-	
	MANABÍ	1,185.85		1185.85	1,185.85	-1185.85	-	ANEXO CXCSN-3
	RIOBAMBA	81.19	49.11	130.3	130.30	-130.3	-	ANEXO CXCSN-4
	GALÁPAGOS		62.69	62.69	62.69	-62.69	-	ANEXO CXCSN-5
	CAÑAR		180	180	180.00	-180	-	ANEXO CXCSN-6
	<b>TOTAL</b>	<b>71,630.51</b>	<b>352.49</b>	<b>71,983.00</b>	<b>72,703.00</b>	<b>- 71,983.00</b>	<b>720.00</b>	

**COMENTARIOS:**

A partir del año 2017 hasta el 2022, las Cuentas por Cobrar SN presentan valores pendientes por liquidar, generando así una afectación monetaria que asciende a \$71.630,51 y \$ 15,69 en el año 2023, monto total por \$71.646,20 que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados. Esto se debe a que no existe documentación fuente de años anteriores y a partir del 2021 existen valores no recuperables.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- No se verifica y coteja el pago de ayudas existiendo un pago duplicado que no ha sido recuperado oportunamente y continua pendiente.
- Por parte del área contable, financiero, tesorería y auditoría no existe un seguimiento a las Cuentas por Cobrar SN, por tal motivo existen duplicidad en los registros que no han sido depurados y arreglados oportunamente.
- Existe gastos realizados de los cuales se han efectuado el pago completo a los proveedores sin tomar en cuenta que el Club debe efectuar la retención a la factura, por tal motivo no existe la devolución del valor por retención y mantiene un saldo pendiente por justificar los cuales no han sido recuperados.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de Cuentas por cobrar SN:

AFECTACIÓN ECONÓMICA		AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	4019.6	SEDE NACIONAL	15.69
TUNGURAHUA	7.05		
IBARRA	39.48		
COTOPAXI	1704.57		
ESMERALDAS	468		
ZAMORA	1055.02		
PICHINCHA	54928.9		
GUAYAS	8,140.85		
MANABÍ	1,185.85		
CHIMBORAZO	81.19		
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>71630.51</b>	<b>AÑO 2022-2023</b>	<b>15.69</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	45
RIOBAMBA	49.11
GALÁPAGOS	62.69
CAÑAR	180
<b>TOTAL</b>	<b>336.80</b>

Los valores expuestos corresponden más a asientos contables duplicados que no han sido liquidados.

#### RECOMENDACIONES:

- Implementar procedimientos de verificación de las ayudas entregadas previo al desembolso, que incluya el cotejo documental, revisión cruzada en el sistema contable y autorización por un responsable distinto al solicitante.
- Auditoría Interna deberá establecer actividades de monitoreo y conciliación periódica de las Cuentas por Cobrar SN con periodicidad mensual para mantener un control y no una acumulación de valores que se conviertan en no recuperables.
- Establecer un control obligatorio de retenciones previo al pago de las facturas, para no generar pagos sin la aplicación de la retención correspondiente.

#### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.06.01.002	CUENTAS POR COBRAR SN			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		4,080.29
	TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA		7.05
	IBARRA	CP-12 - IMBABURA		39.48
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI		1704.57
	ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS		468
	ZAMORA	CP-18 - ZAMORA		1055.02
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA		54928.9
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS		8140.85
	MANABÍ	CP-4 - MANABÍ		1185.85
	RIOBAMBA	CP-5 - CHIMBORAZO		130.3
	GALÁPAGOS	CP-19 - GALÁPAGOS		62.69
	CAÑAR	CP-15 - CAÑAR		180
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	4,080.29	
	TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA	7.05	
	IBARRA	CP-12 - IMBABURA	39.48	
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI	1704.57	
	ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS	468	
	ZAMORA	CP-18 - ZAMORA	1055.02	
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA	54928.9	
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS	8140.85	
	MANABÍ	CP-4 - MANABÍ	1185.85	
	RIOBAMBA	CP-5 - CHIMBORAZO	130.3	
	GALÁPAGOS	CP-19 - GALÁPAGOS	62.69	
	CAÑAR	CP-15 - CAÑAR	180	

P/R Ajuste para saldos Cuentas por cobrar SN

#### ANEXOS:

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 📁 1.1.2.06.01.002 CUENTAS POR COBRAR SN
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.06.01.003 CUENTAS POR COBRAR MULTAS- FALTANTES**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.06.01.003	CUENTAS POR COBRAR MULTAS - FALTANTES							
	SEDE NACIONAL	635.69		635.69	635.69	-635.69	-	SIN SOPORTE
	COTOPAXI	0.01		0.01	0.01	-0.01	-	SIN SOPORTE
	ZAMORA	-0.02		-0.02	-0.02	0.02	-	SIN SOPORTE
	PICHINCHA	-20.00		-20	-20.00	20.00	-	SIN SOPORTE
	GUAYAS	1,135.78		1135.78	1,135.78	-1,135.78	-	SIN SOPORTE
	<b>TOTAL</b>	<b>1,751.46</b>	<b>-</b>	<b>1,751.46</b>	<b>1,751.46</b>	<b>-1,751.46</b>	<b>-</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2019 y 2020, la cuenta Cuentas por Cobrar Multas-Faltantes presentó valores pendientes por liquidar, así como valores sobregirados en determinadas sedes. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$1.771,48, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuentas por Cobrar Multas-Faltantes mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de cuentas por cobrar multas-faltantes:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	635.69
COTOPAXI	0.01
GUAYAS	1,135.78
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>1771.48</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
ZAMORA	-0.02
PICHINCHA	-20.00
<b>TOTAL</b>	<b>-20.02</b>

Existen valores sobregirados en la Sede de Zamora y Pichincha de los cuales no existe ningún soporte.

**RECOMENDACIONES:**

- Establecer bajo normativa interna que si existe alguna Multa o Faltante deben ser pagados inmediatamente o descontados del rol de pagos del mes en el que ocurrió dicha falta.
- Auditoría Interna con Talento Humano debe establecer una revisión correspondiente a Multas y Faltantes con la finalidad de evitar la acumulación de saldos sin sustento y dar seguimiento a las faltas comeditas por los colaboradores.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.06.01.003	CUENTAS POR COBRAR MULTAS - FALTANTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		635.69
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA	20.00	
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS		1,135.78
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI		0.01
	ZAMORA	CP-18 - ZAMORA	0.02	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	635.69	
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA		20.00
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS	1,135.78	
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI	0.01	
	ZAMORA	CP-18 - ZAMORA		0.02

P/R Ajuste para saldos Cuenta por Cobrar Multas-Faltantes

**CUENTA: 1.1.2.06.01.004 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS							
	SN - SEDE NACIONAL		134.12	134.12	7215.07	-128.75	7086.32	ANEXO CCS-1
	ORELLANA	-5.37		-5.37	-5.37	5.37	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>- 5.37</b>	<b>134.12</b>	<b>128.75</b>	<b>7,209.70</b>	<b>- 123.38</b>	<b>7,086.32</b>	

**COMENTARIOS:**

La Cuenta por Cobrar Socios mantiene solo un valor sobregirado en la Sede Orellana por \$-5,37 del año 2019. En la cuantificación de la Sede Nacional correspondiente a la venta de carnets y el pago de los aportes existen pagos y registros no contabilizados sin existir una pérdida monetaria.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- En la revisión efectuada a los registros de Cuentas por Cobrar a Socios, se evidenció que no existe un proceso de conciliación periódica entre los valores facturados, los pagos realizados por los socios y los saldos reflejados en el sistema contable, esta ausencia de conciliación ha generado diferencias para ajustar en un período que ya se efectuó el cierre.
- Al no efectuar una conciliación efectiva y mantener estados de cuenta por cada socio existen cobros duplicados que no han sido reembolsados a los socios.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	128.75
ORELLANA	-5.37
<b>TOTAL</b>	<b>123.38</b>

Existen valores sobregirados en la Sede de Orellana de lo cual no existe ningún soporte. En la Sede Nacional se ajusta el valor por pagos no contabilizados y ajustes efectuados.

**RECOMENDACIONES:**






- Implementar un proceso formal de conciliación mensual de las Cuentas por Cobrar a Socios, asignando responsables que verifiquen el 100% de las transacciones y cobros efectuados.
- Integrar o fortalecer los controles entre las áreas de contables, auditoría y el responsable de conciliar las cuentas por cobrar de socios incluyendo validaciones automáticas que impidan duplicidades o cobros indebidos, generando así un estado de cuenta individual por cada socio implementado en el sistema.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.06.01.004	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		128.75
	ORELLANA	CP-22 - ORELLANA	5.37	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	128.75	
	ORELLANA	CP-22 - ORELLANA		5.37

P/R Ajuste para saldos Cuenta por Cobrar Socios

#### ANEXOS:

-  ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  -  ACTIVO
    -  1.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      -  1.1.2.06.01.004 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS
        -  ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.06.01.006 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.06.01.006	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS							
	SEDE NACIONAL	-15.42		-15.42	-15.42	15.42	-	SIN SOPORTE
	PASTAZA	130.00		130.00	130.00	-130	-	SIN SOPORTE
	ORELLANA	0.18		0.18	0.18	-0.18	-	SIN SOPORTE
	SANTO DOMINGO	250.00		250.00	250.00	-250	-	SIN SOPORTE
	MANABÍ	157.41		157.41	157.41	-157.41	-	SIN SOPORTE
	<b>TOTAL</b>	<b>522.17</b>	<b>-</b>	<b>522.17</b>	<b>522.17</b>	<b>-522.17</b>	<b>-</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2019 y 2020, la cuenta Cuentas por Cobrar Servicios presentó valores pendientes por liquidar, así como valores sobregirados en la Sede Nacional. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$537,59, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuentas por Cobrar Servicios mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de cuentas por cobrar servicios:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
PASTAZA	130.00
ORELLANA	0.18
SANTO DOMINGO	250.00
MANABÍ	157.41
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>537.59</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	-15.42
<b>TOTAL</b>	<b>-15.42</b>

Existen valores sobregirados en la Sede Nacional de los cuales no existe ningún soporte.

**RECOMENDACIONES:**

- El Departamento Contable junto con Auditoría Interna debe establecer el tratamiento contable que se efectuará a la cuenta por cobrar servicios dependiendo los servicios que preste el Club a sus socios y clientes y dar seguimiento con la finalidad de evitar la acumulación de saldos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.06.01.006	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	15.42	
	PASTAZA	CP-16 - PASTAZA		130.00
	ORELLANA	CP-22 - ORELLANA		0.18
	SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO		250.00
	MANABÍ	CP-4 - MANABÍ		157.41
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		15.42
	PASTAZA	CP-16 - PASTAZA	130.00	
	ORELLANA	CP-22 - ORELLANA	0.18	
	SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO	250.00	
	MANABÍ	CP-4 - MANABÍ	157.41	

P/R Ajuste para saldos Cuenta por Cobrar Servicios

**CUENTA: 1.1.2.06.01.007 ANTICIPO PROVEEDORES**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
007	ANTICIPO PROVEEDORES							
	SEDE NACIONAL	275539.07		275539.07	18985.47	-1618.47	17367	ANEXO AP-1 ANEXO AP-2
	PICHINCHA	815		815	815	-815	0	
	IMBABURA	300		300	300	-300	0	
	ESMERALDAS	396		396	396	-396	0	
	ZAMORA	500		500	500	-500	0	ANEXO AP-3
	MANABÍ	136		136	136	-136	0	
	TUNGURAHUA	550.87		550.87	550.87	-550.87	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>278,236.94</b>	<b>-</b>	<b>278,236.94</b>	<b>21,683.34</b>	<b>-4,316.34</b>	<b>17,367.00</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2017 al 2022, la cuenta Anticipo Proveedores presentó valores pendientes por liquidar por servicios brindados por los proveedores. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$277.496,94, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores. Hay que considerar que el valor no registrado contablemente por un error de tipeo consta en el Informe del Perito Rosa Burbano en la revisión del año 2018 al 2020.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Anticipo Proveedores mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- En los anticipos entregados que constan en los anexos no se da el seguimiento correspondiente de los cuales los servicios fueron brindados, pero no justificados mediante un documento válido como es la factura, por lo que no fue registrado contablemente y sigue como un Anticipo.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de anticipo proveedores:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	275299.07
PICHINCHA	815
IMBABURA	300
ESMERALDAS	396
MANABÍ	136
TUNGURAHUA	550.87
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>277496.94</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	1,050.00
ZAMORA	500.00
<b>TOTAL</b>	<b>1550.00</b>

Existen valores pendientes en la Sede Nacional que corresponden al no registro de la factura por anticipo de un viático asamblea y dietas, y en la Sede de Zamora por un servicio brindado el cual no fue justificado mediante una factura.

**RECOMENDACIONES:**

- Establecer como política interna el manejo de los Anticipos a Proveedores en los cuales se debe determinar que si se contrata a un proveedor los desembolsos de dinero deben ser justificados y dar seguimiento hasta la culminación del servicio o bien brindado al Club.
- Auditoría Interna debe establecer una revisión correspondiente a los Anticipos de Proveedores con la finalidad de evitar la acumulación de saldos sin sustento y finiquitar la contratación.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.06.01.007	ANTICIPO PROVEEDORES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		1618.47
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA		815
	IMBABURA	CP-12 - IMBABURA		300
	ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS		396
	ZAMORA	CP-18 - ZAMORA		500
	MANABÍ	CP-4 - MANABÍ		136
	TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA		550.87
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	1618.47	
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA	815	
	IMBABURA	CP-12 - IMBABURA	300	
	ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS	396	
	ZAMORA	CP-18 - ZAMORA	500	
	MANABÍ	CP-4 - MANABÍ	136	
	TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA	550.87	

P/R Ajuste para saldos Anticipos Proveedores

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 📁 1.1.2.06.01.007 ANTICIPO PROVEEDORES
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.06.01.008 CUENTAS POR COBRAR ARRIENDOS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.06.01.008	CUENTAS POR COBRAR ARRIENDOS							
	SEDE NACIONAL	416.00		416.00	416.00	-416.00	-	SIN SOPORTE
	PICHINCHA	197.12		197.12	197.12	-197.12	-	SIN SOPORTE
	TOTAL	613.12	-	613.12	613.12	-613.12	-	

**COMENTARIOS:**

Durante el ejercicio 2017, la cuenta Cuentas por Cobrar Arriendos presentó valores pendientes por cobrar. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$613,12, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuentas por Cobrar Arriendos mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de cuentas por cobrar arriendos:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	416.00
PICHINCHA	197.12
<b>AÑO 2017</b>	<b>613.12</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El Departamento Contable junto con Auditoría Interna debe establecer el tratamiento contable que se efectuará a la cuenta por cobrar arriendo dependiendo los servicios que preste el Club a sus socios y clientes y dar seguimiento con la finalidad de evitar la acumulación de saldos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.06.01.008	CUENTAS POR COBRAR ARRIENDOS			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		416.00
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA		197.12
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	416.00	
	PICHINCHA	CP-1 - PICHINCHA	197.12	

P/R Ajuste para saldos Cuenta por Cobrar Arriendos

**CUENTA: 1.1.2.07.01.001 PRÉSTAMOS EMPLEADOS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.07.01.001	PRESTAMOS EMPLEADOS							
	SEDE NACIONAL	0.39		0.39	3000.39	-0.39	3000	ANEXO PE-1
	CP-8 - LOS RIOS				200		200	ANEXO PE-2
	TOTAL	0.39	-	0.39	3,200.39	-0.39	3,200.00	

**COMENTARIOS:**

Durante el ejercicio 2020, la cuenta Préstamos empleados presentó valores pendientes por cobrar a empleados generando una afectación monetaria por un valor de \$0,39, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Préstamos Empleados mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de préstamos empleados:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	0.39
<b>AÑO 2020</b>	<b>0.39</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Analizar por parte de los directivos la viabilidad de generar una Política para entregar préstamos a empleados con la finalidad de determinar los parámetros, lapsos de tiempo, antigüedad del empleado y montos, y así no causar pérdidas financieras por la salida del empleado.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.07.01.001	PRESTAMOS EMPLEADOS			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		0.39
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	0.39	

P/R Ajuste para saldos Prestamos Empleados

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - ACTIVO
    - 1.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 1.1.2.07.01.001 PRÉSTAMOS EMPLEADOS
        - ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.07.02.001 ANTICIPOS EMPLEADOS**

Código	Cuenta	Periodo 2017-2022	Periodo 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.07.02.001	ANTICIPO EMPLEADOS							
	SN - SEDE NACIONAL	3043.05		3043.05	3043.05	-3043.05	0	ANEXO AE-1
	CP-8 - LOS RIOS	166.65		166.65	166.65	0	166.65	
	TOTAL	3,209.70	-	3,209.70	3,209.70	-3,043.05	166.65	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2019 y 2020, la cuenta Anticipos Empleados presentó valores pendientes por cobrar. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$3.209,70, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores y al mantener un soporte por \$50,00 pero el empleado ya no mantiene relación laboral, el anticipo de \$166,65 fue recuperado posterior a la fecha de cierre manteniendo un color escaso a los anticipos de los empleados.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Anticipos Empleados mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- En el año 2022 autorizan un anticipo por \$50,00 y es entregado, pero no es cobrado al empleado, el cual posterior a esto termina su relación laboral sin haber recuperado el valor del anticipo.
- No existe un nivel de comunicación idóneo ni revisiones a los anticipos de empleados los cuales después de varios meses y en años siguientes recién son recuperados.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de anticipo empleados:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SN - SEDE NACIONAL	3043.05
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>3043.05</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Analizar por parte de los directivos la viabilidad de generar Políticas para la entrega de anticipos o préstamos a empleados, evitando riesgos posteriores al no seguimiento del dinero entregado por anticipo a los empleados.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.07.02.001	ANTICIPO EMPLEADOS			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		3043.05
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	3043.05	

P/R Ajuste para saldos Anticipos Empleados

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 📁 1.1.2.07.02.001 ANTICIPOS EMPLEADOS
        - 📄 ANEXOS

### CUENTA: 1.1.2.07.03.001 CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS ANTERIORES

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
	CUENTAS POR COBRAR Períodos ANTERIORES							
	SEDE NACIONAL	30,072.34		30,072.34	30,072.34	-30,072.34	-	SIN SOPORTE
	TUNGURAHUA	1,802.22		1,802.22	1,802.22	-1,802.22	-	SIN SOPORTE
	COTOPAXI	100.00		100.00	100.00	-100.00	-	SIN SOPORTE
	ESMERALDAS	1,440.68		1,440.68	1,440.68	-1,440.68	-	SIN SOPORTE
	SANTO DOMINGO	-115.87		-115.87	-115.87	115.87	-	SIN SOPORTE
	GUAYAS	2,068.78		2,068.78	2,068.78	-2,068.78	-	SIN SOPORTE
	<b>TOTAL</b>	<b>35,368.15</b>	<b>-</b>	<b>35,368.15</b>	<b>35,368.15</b>	<b>-35,368.15</b>	<b>-</b>	

#### COMENTARIOS:

Durante los ejercicios 2017 y 2018, las Cuentas por Cobrar Períodos Anteriores presentó valores pendientes por cobrar. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$35.484,02, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

#### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuentas por Cobrar Períodos Anteriores mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

#### VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:

Se cuantifica la pérdida monetaria de cuentas por cobrar períodos anteriores:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	30,072.34
TUNGURAHUA	1,802.22
COTOPAXI	100.00
ESMERALDAS	1,440.68
GUAYAS	2,068.78
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>35484.02</b>

#### VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SANTO DOMINGO	-115.87
<b>TOTAL</b>	<b>-115.87</b>

Existen valores sobregirados en la Sede de Santo Domingo de los cuales no existe ningún soporte.

#### RECOMENDACIONES:

- El departamento contable junto con el departamento de Auditoría debe verificar la maduración de las Cuentas por Cobrar y generar provisiones por cuentas incobrables, sin antes agotar todas las instancias de cobro siempre y cuando exista documentación fuente.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
17.03.001	CUENTAS POR COBRAR PERIODOS ANTERIORES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		30,072.34
	TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA		1,802.22
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI		100.00
	ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS		1,440.68
	SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO	115.87	
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS		2,068.78
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	30,072.34	
	TUNGURAHUA	CP-9 - TUNGURAHUA	1,802.22	
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI	100.00	
	ESMERALDAS	CP-14 - ESMERALDAS	1,440.68	
	SANTO DOMINGO	CP-23 - SANTO DOMINGO		115.87
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS	2,068.78	

P/R Ajuste para saldos Cuenta por Cobrar Periodos Anteriores

**CUENTA: 1.1.2.07.03.002 CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS 2019-2020**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
	CUENTAS POR COBRAR Período 2019-2020							
	SEDE NACIONAL	94995.94		94995.94	94995.94	-94995.94		0 SIN SOPORTE
	<b>TOTAL</b>	<b>94,995.94</b>	<b>-</b>	<b>94,995.94</b>	<b>94,995.94</b>	<b>-94,995.94</b>	<b>-</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2019 y 2020, las Cuentas por Cobrar Períodos 2019-2020 presentó valores pendientes por cobrar. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$94.995,94, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuentas por Cobrar Períodos 2019-2020 mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de cuentas por cobrar períodos 2019-2020:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	94995.94
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>94995.94</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable junto con el departamento de Auditoría debe verificar la maduración de las Cuentas por Cobrar y generar provisiones por cuentas incobrables, sin antes agotar todas las instancias de cobro siempre y cuando exista documentación fuente.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.07.03.002	CUENTAS POR COBRAR PERIODO 2019-2020			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		94995.94
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	94995.94	

P/R Ajuste para saldos Cuentas por cobrar Período 2019-2020

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - ACTIVO
    - 1.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
      - 1.1.2.07.03.002 CUENTAS POR COBRAR PERIODOS 2019-2020
        - ANEXOS

**CUENTA: 1.1.2.07.05.001 CUENTAS POR LIQUIDAR**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.07.05.001	CUENTAS POR LIQUIDAR							
	SEDE NACIONAL	3,418.19		3,418.19	3,418.19	-3418.19	-	SIN SOPORTE
	<b>TOTAL</b>	<b>3,418.19</b>	<b>-</b>	<b>3,418.19</b>	<b>3,418.19</b>	<b>-3,418.19</b>	<b>-</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante el ejercicio 2017, las Cuentas por Liquidar presentó valores pendientes por cobrar. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$3.418,19, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuentas por Liquidar mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de cuentas por liquidar:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	3,418.19
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>3418.19</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable junto con el departamento de Auditoría debe verificar la maduración de las Cuentas por Liquidar y generar provisiones por cuentas incobrables, sin antes agotar todas las instancias de cobro siempre y cuando exista documentación fuente.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.07.05.001	CUENTAS POR LIQUIDAR			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		3,418.19
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	3,418.19	

P/R Ajuste para saldos Cuentas por Liquidar

**CUENTA: 1.1.2.07.05.002 DEPÓSITOS MRL**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.2.07.05.002	DEPOSITOS EN MRL							
	SEDE NACIONAL	552.18		552.18	552.18	-552.18		0 SIN SOPORTE
	<b>TOTAL</b>	<b>552.18</b>	<b>-</b>	<b>552.18</b>	<b>552.18</b>	<b>-552.18</b>	<b>-</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante el ejercicio 2018, la Cuenta Depósitos MRL presentó valores pendientes. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$552,18, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Depósitos MRL mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de la cuenta Depósitos MRL:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	552.18
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>552.18</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable debe verificar la obligación por la que se efectúa un depósito en instituciones públicas o privadas con la finalidad de registrar contablemente el hecho generador del pago y no mantenerlo como una cuenta por cobrar.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.2.07.05.002	DEPOSITOS EN MRL			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		552.18
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SN - SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	552.18	

P/R Ajuste para saldos Depositos en MRL

**CUENTA: 1.1.4.02.01.001 ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.4.02.01.001	ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO							
	NAPO	80.00		80.00	80.00	-80.00	0	
	EL ORO				200.00	-200.00	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>80.00</b>	<b>-</b>	<b>80.00</b>	<b>280.00</b>	<b>-280.00</b>	<b>-</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante el ejercicio 2019, la Cuenta Arriendo Prepago por Anticipado presentó valores pendientes. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$80,00, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

En el año 2021 se contabiliza en la cuenta de Arriendo Prepago por Anticipado un valor por una Garantía por un valor de \$200,00 la cual será reclasificada a la cuenta correspondiente.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Cuenta Arriendo Prepago por Anticipado mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido compensados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- Error de selección de cuenta en el registro contable cambiando la esencia de la transacción al pertenecer a una garantía.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de la cuenta Arriendo Prepago por Anticipado:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
NAPO	80.00
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>80.00</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
EL ORO	200.00
<b>TOTAL</b>	<b>200.00</b>

Existen valores registrados erróneamente los cuales son reclasificados a la cuenta de garantías.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable deberá compensar los arriendos prepagados en función al uso y tiempo por el que se firmó el contrato, manteniendo así las cuentas con los valores exactos y no una sobrevaloración o mal registro contable.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.4.02.01.001	ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO			
	NAPO	CP-20 - NAPO		80.00
	EL ORO	CP-3 - EL ORO		200.00
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	NAPO	CP-20 - NAPO	80.00	
	EL ORO	CP-3 - EL ORO	200.00	

P/R Ajuste para saldos de Arriendos Prepagados por Anticipado

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
      - 📁 1.1.4.02.01.001 ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.4.02.01.002 GARANTÍAS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.4.02.01.002	GARANTÍAS							
	COTOPAXI	-100		-100	-100	100	0	SIN SOPORTE
	SANTA ELENA				380	0	380	ANEXO G-1
	EL ORO				0	200	200	ANEXO G-2
	<b>TOTAL</b>	<b>-100.00</b>	<b>-</b>	<b>-100.00</b>	<b>280.00</b>	<b>300.00</b>	<b>580.00</b>	

**COMENTARIOS:**

En el año 2019, la Cuenta Garantías presentó valores sobregirados pendientes de ajustar por un valor de \$100,00.

En el año 2021 se contabiliza en la cuenta de Arriendo Prepagado por Anticipado una Garantía por un valor de \$200,00 la cual es reclasificada a la cuenta de Garantía aumentándose el valor de \$200,00 en la Sede El Oro.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se reclasifica un valor por \$200,00 correspondiente a la Sede El Oro por una garantía mantenida la cual estuvo contabilizada erróneamente.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
COTOPAXI	-100
<b>TOTAL</b>	<b>-100.00</b>

Existen valores sobregirados en la Sede Cotopaxi del cual no se mantiene documentos de soporte.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable deberá mantener el registro por las garantías entregadas con documentación fuente como es el contrato, del cual al finalizar se podrá solicitar la reposición del valor entregado por concepto de garantía.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.4.02.01.002	GARANTÍAS			
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI	100.00	
	EL ORO	CP-3 - EL ORO	200.00	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	COTOPAXI	CP-13 - COTOPAXI		100.00
	EL ORO	CP-3 - EL ORO		200.00

P/R Ajuste para saldos de Garantías

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
      - 📁 1.1.4.02.01.002 GARANTÍAS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.4.03.01.001 ANTICIPOS PROVEEDORES C/P**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
	ANTICIPOS PROVEEDORES C/P							
	SEDE NACIONAL	24009.01		24009.01	24009.01	3582.79	27591.8	ANEXO APCP-1
	GUAYAS	27		27	27	-27	0	
	LOJA	6969.33		6969.33	6969.33	-6969.33	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>31,005.34</b>	<b>-</b>	<b>31,005.34</b>	<b>31,005.34</b>	<b>-3,413.54</b>	<b>27,591.80</b>	

**COMENTARIOS:**

El período 2017-2018 la cuenta contable Anticipos Proveedores C/P mantiene valores que no han sido compensados y finiquitados. Existe un sobregiro en la Sede Nacional por un valor de \$3582.79 y valores entregados por un valor de \$27,00 a la sede Guayas y a Loja por \$6969.33.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Anticipos Proveedores C/P mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido finiquitados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- Se identifico que en los anticipos entregados durante el año 2019 y 2020 se mantiene un valor de \$ 34.561,13. A la fecha dichos contratos no han sido finiquitados con la entrega de las obras, motivo por el cual no ha sido posible dar de baja los anticipos. Cabe señalar que, pese al transcurso del tiempo, no se cuenta con la justificación correspondiente, situación que afecta el adecuado registro contable.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de los Anticipos Proveedores C/P:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
GUAYAS	27.00
LOJA	6969.33
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>6996.33</b>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	-3582.79
<b>TOTAL</b>	<b>-3582.79</b>

Existen valores sobregirados en la Sede Nacional del cual no se mantiene documentos de soporte.

**RECOMENDACIONES:**






- El departamento contable y al departamento de Activos Fijos, deben fiscalizar los contratos para poder concluir con el objeto de cada contrato y poder contabilizar como activo fijo el producto del contrato.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.4.03.01.001	ANTICIPOS PROVEEDORES C/P			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	3582.79	
	LOJA	CP-7 - LOJA		6969.33
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS		27
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		3582.79
	LOJA	CP-7 - LOJA	6969.33	
	GUAYAS	CP-2 - GUAYAS	27	

P/R Ajuste para saldos de Anticipos Proveedores C/P

**ANEXOS:**

-  ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  -  ACTIVO
    -  1.1.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
      -  1.1.4.03.01.001 ANTICIPOS PROVEEDORES C/P
        -  ANEXOS

**CUENTA: 1.1.4.04.01.001 ANTICIPOS VIÁTICOS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
	ANTICIPO VIÁTICOS							
	CP-19 GALÁPAGOS				-319.95		-319.95	ANEXO AV-1
	SEDE NACIONAL	17320.86		17320.86	17320.86	-17320.86	0	SIN SOPORTE
<b>TOTAL</b>		<b>17,320.86</b>	<b>-</b>	<b>17,320.86</b>	<b>17,000.91</b>	<b>-17,320.86</b>	<b>-319.95</b>	

**COMENTARIOS:**

Durante los ejercicios 2017 al 2020, la cuenta Anticipos Viáticos presentó valores pendientes. La afectación monetaria originada por estos valores pendientes asciende a \$17,320,86, monto que corresponde a recursos que no podrán ser recuperados al no mantener ningún soporte de los valores.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se ha identificado que la cuenta contable Anticipos Viáticos mantiene valores correspondientes a períodos anteriores que no han sido recuperados. Además, estos montos carecen de los soportes documentales necesarios que respalden su origen o justificación, causando riesgo de pérdidas financieras definitivas.
- Mal registro contable sobregirando la cuenta Anticipos Viáticos de la Sede Galápagos por un valor \$319.95 que debía ser registrado en el Fondo Rotativo.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de la cuenta Anticipos Viáticos:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	17320.86
<b>AÑO 2017-2022</b>	<b>17320.86</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable deberá realizar la clasificación adecuada de las operaciones correspondientes a Anticipos Viáticos y efectuar un seguimiento considerando que estos valores monetarios deben ser justificados en un plazo no mayor a un mes, con ello se garantizará la presentación oportuna de los documentos fuente y se evitará la acumulación de saldos pendientes en dicha cuenta.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.4.04.01.001	ANTICIPO VIÁTICOS			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		17320.86
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	17320.86	

P/R Ajuste para saldos de Anticipos Viáticos

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
      - 📁 1.1.4.04.01.001 ANTICIPOS VIÁTICOS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.5.01.01.002 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.5.01.01.002	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA							
	SEDE NACIONAL				236929.80	-3.20	236926.60	ANEXO CTI-1
	<b>TOTAL</b>	-	-	-	<b>236,929.80</b>	<b>-3.20</b>	<b>236,926.60</b>	

**COMENTARIOS:**

La cuenta Crédito Tributario de IVA mantiene un valor de \$236.926,60, valor que fue corroborado con la declaración de IVA correspondiente al cierre del mes de diciembre de 2023.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- La conciliación de IVA registrado en el mayor contable difiere del valor registrado en los formularios de IVA por \$3,20.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable debe efectuar la conciliación de IVA mensual comparando los valores registrados en su anexo contable, en el Estado de Situación financiera y en los formularios reportados al Servicio de Rentas Internas para determinar el valor real por Crédito Tributario de IVA.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL	
SEDE NACIONAL	-3.20
<b>TOTAL</b>	<b>-3.20</b>

Existe un valor por \$3,20 por diferencias en el valor en balance en comparación al Formulario de IVA.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.5.01.01.002	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		3.2
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	3.2	

P/R Ajuste para saldos del Crédito tributario de IVA

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
      - 📁 1.1.5.01.01.002 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.5.01.01.003 RETENCIONES FUENTE RECIBIDAS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.5.01.01.003	RETENCIÓN FUENTE RECIBIDAS							
	SEDE NACIONAL				329.39	-274.50	54.89	ANEXO RTR-1
	<b>TOTAL</b>	-	-	-	<b>329.39</b>	<b>-274.50</b>	<b>54.89</b>	

**COMENTARIOS:**

La cuenta de Retenciones Fuente Recibidas mantiene un mal registro contable correspondientes a las retenciones en IVA del año 2019, por lo que reclasificamos a la cuenta correspondiente a retenciones de IVA un valor de \$274.50.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Error en el registro contable correspondientes a las Retenciones Fuentes Recibidas del año 2019, por lo que reclasificamos a la cuenta correspondiente a retenciones de IVA un valor de \$274.50.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL	
SEDE NACIONAL	-274.50
<b>TOTAL</b>	<b>-274.50</b>

Existe un valor por \$274,50 por diferencias de un error en el registro contable.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable debe efectuar la conciliación de IVA y Retenciones de Renta mensual comparando los valores registrados en su anexo contable, en el Anexo Transaccional Simplificado, en el Estado de Situación financiera y en los formularios reportados al Servicio de Rentas Internas para determinar el valor real por los Créditos Tributarios.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.5.01.01.003	RETENCIÓN FUENTE RECIBIDAS			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		274.5
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	274.5	

P/R Ajuste para saldos de Retenciones en la Fuente Recibidas

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
      - 📁 1.1.5.01.01.003 RETENCIONES FUENTE RECIBIDAS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.5.01.01.004 RETENCIONES IVA RECIBIDAS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
1.1.5.01.01.004	RETENCIÓN IVA RECIBIDAS							
	SEDE NACIONAL	18		18	27.00	256.50	283.5	ANEXO RIR-1
	<b>TOTAL</b>	<b>18.00</b>	<b>-</b>	<b>18.00</b>	<b>27.00</b>	<b>256.50</b>	<b>283.50</b>	

**COMENTARIOS:**

La cuenta Retenciones IVA Recibidas ha aumentado su valor por la reclasificación de la cuenta Retenciones Fuente por un valor de \$274,50 restando un ajuste de \$18,00 por un mal registro en la conciliación de IVA del año 2022.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Al mantener diferencias en las cuentas de créditos tributarios de IVA y Renta se debe conciliar mensualmente para mantener actualizados los registros contables.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL	
SEDE NACIONAL	256.50
<b>TOTAL</b>	<b>256.50</b>

Existe un valor por \$256,50 por diferencias de un error en el registro contable.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento contable debe efectuar la conciliación de IVA y Retenciones de Renta mensual comparando los valores registrados en su anexo contable, en el Anexo Transaccional Simplificado, en el Estado de Situación financiera y en los formularios reportados al Servicio de Rentas Internas para determinar el valor real por los Créditos Tributarios.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.5.01.01.004	RETENCIÓN IVA RECIBIDAS			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL	256.5	
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES			
	SEDE NACIONAL	SN - SEDE NACIONAL		256.5

P/R Ajuste para saldos de Retenciones de IVA

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.1.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
      - 📁 1.1.5.01.01.004 RETENCIONES IVA RECIBIDAS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.1.7.01.01.001 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
001	OTROS ACTIVOS CORRIENTES				67,133.16	-67133.16	-	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-4				-14,944.12	14944.12	-	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-5				-9,181.68	9181.68	-	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-8				-8,849.20	8849.20	-	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-9				-8,815.30	8815.30	-	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-12				-8,573.00	8573.00	-	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-14				-16,769.86	16769.86	-	
	<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-	

**COMENTARIOS:**

La cuenta Otros Activos Corrientes mantiene en el Balance Consolidado un valor cero, pero el momento de verificar los Balances por cada Sede difiere los valores; manteniendo valores en negativos en todas las Sedes a diferencia de la Sede Nacional que tiene el valor acumulado de todas las sedes.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Al mantener contabilidad diferenciada por cada Sede se debe ajustar los valores que corresponda a cada Sede y no cargar directamente a la Sede Nacional ya que generaría sobregiros en las cuentas individuales.

**RECOMENDACIONES:**

- Al departamento de contabilidad generar los registros contables acordes a los movimientos de cada Sede con la finalidad de diferenciar las transacciones por cada una de las Sedes.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.1.7.01.01.001	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		67,133.16
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-4	CP-4 - MANABÍ	14,944.12	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-5	CP-5 - CHIMBORAZO	9,181.68	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-8	CP-8 - LOS RÍOS	8,849.20	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-9	CP-9 - TUNGURAHUA	8,815.30	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-12	CP-12 - IMBABURA	8,573.00	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES CP-14	CP-14 - ESMERALDAS	16,769.86	

P/R Ajuste para saldos de los Otros Activos Corrientes

### CUENTA: 1.2.1 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

CP	TERRENO		SEGÚN INVENTARIO INCLUYE ESTUDIO ACTUARIAL										DIFERENCIAS	
	SF 2023	AL COMPRA 31/12/2023	EDIFICIO		TERRENO		USO	COD	EDIFICIO		TERRENO		EDIFICIO	
			SF 2023	Total	SF 2024	USO			SF 2024	USO	TERRENO	EDIFICIO		
CP-01 PICHINCHA	-	-	706,995.17	706,995.17	605,910.25		Terreno con una construcción tipo edificio con locales de comercio y oficinas.	AV3802	885,978.85	SEDE NACIONAL	(605,910.25)	(178,983.68)		
CP-02 GUAYAS	7,000.00	7,000.00	452,178.71	459,178.71	297,253.06		Terreno con una construcción tipo vivienda / comercio / industria.	AV3803	192,300.55	COMPLEJO YAGUACHI	(359,888.64)	167,662.23	En la contabilidad tiene registrado un valor por la totalidad de las 3 edificaciones	
CP-02 GUAYAS	-	-	-	-	30,675.00		Terreno con una construcción tipo oficinas.	AV3804	60,891.62	GUAYAQUIL EDIFICIO BANCO PARK				
CP-02 GUAYAS	-	-	-	-	38,960.58		OFICINAS	AV3805	31,324.31	GUAYAQUIL EDIFICIO REDENA				
CP-03 EL ORO	-	-	62,697.07	62,697.07	542,989.96		2 TERRENOS BALDIOS	AV3806		EL ORO -MACHALA TERRENOS	(542,989.96)	62,697.07	VERIFICAR RECOMENDACIÓN DEL PERITO	
CP-04 MANABI	28,843.86	28,843.86	1,278,844.54	1,307,688.40	418,241.99		Terreno con una construcción tipo complejo turístico.	AV3807	1,074,939.24	PORTOVEJO COMPLEJO TAMARINDO REAL	(419,145.59)	156,891.02	En la contabilidad tiene registrado un valor por la totalidad de las 2 edificaciones	
CP-04 MANABI	-	-	-	-	29,747.46		Terreno con una construcción tipo vivienda	AV3808	47,014.28	MONTECRISTE TERRENO CON CONSTRUCCION			VERIFICAR RECOMENDACIÓN DEL PERITO	
CP-05 CHIMBORAZO	146,740.83	146,740.83	254,190.16	400,930.99	575,962.40		construcción tipo complejo recreacional	AV3809	349,197.97	COMPLEJO EL PIONERO	(429,221.57)	(95,007.81)	TERRENOS OCUPADOS POR EL COMPLEJO EL PIONERO	
CP-05 CHIMBORAZO	-	-	-	-	-		TERRENO 2							
CP-05 CHIMBORAZO	-	-	-	-	-		TERRENO 3							
CP-06 AZUAY	-	-	58,591.19	58,591.19	352,270.43		construcción tipo oficina	AV3810	78,665.20	CUENCA TARIQUI SUBSEDE PROVINCIAL	(352,270.43)	(20,074.01)		
CP-07 LOJA	-	-	319,309.20	319,309.20	301,680.52		construcción tipo complejo recreacional	AV3811	440,031.68	LOJA SEDE SOCIAL	(301,680.52)	(120,722.48)		
CP-08 QUEVEDO	832.32	832.32	103,104.50	103,936.82	371,220.48		Terreno con una construcción tipo complejo recreacional	AV3812	113,482.49	QUEVEDO COMPLEJO EL GUAYACAN	(370,388.16)	(10,377.99)	VERIFICAR RECOMENDACIÓN DEL PERITO	
CP-09 TUNGURAHUA	72,485.79	72,485.79	263,344.80	335,830.59	283,924.79		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO EVENTOS	AV3813	363,300.63	AMBATO COMPLEJO LOS GIRASOLES	(211,439.00)	(99,955.83)	LOS 4 TERRENOS OCUPAN EL COMPLEJO LOS GIRASOLES	
CP-09 TUNGURAHUA	-	-	-	-	-		TERRENO 2							
CP-09 TUNGURAHUA	-	-	-	-	-		TERRENO 3							
CP-09 TUNGURAHUA	-	-	-	-	-		TERRENO 4							
CP-10 CARCHI	-	-	162,723.24	162,723.24	131,960.13		Terreno con una construcción tipo complejo recreacional	AV3814	405,328.83	TULCAN 1- SEDE SOCIAL	(161,505.42)	(242,605.59)	En la contabilidad solo tiene desglasado el edificio	
CP-10 CARCHI	-	-	-	-	29,545.29		TERRENO BALDIO	AV3815					En la contabilidad solo tiene desglasado el edificio	
CP-11 BOLIVAR	-	-	134,276.22	134,276.22	209,765.40		Terreno con una construcción tipo salón de eventos	AV3816	176,388.67	GUARANDA SEDE SOCIAL VISTA HERMOSA	(275,017.47)	(42,112.45)	En la contabilidad solo tiene desglasado el edificio	
CP-11 BOLIVAR	-	-	-	-	65,252.07		TERRENO BALDIO	AV3817		CHILLANES SUB SEDE PROVINCIAL			En la contabilidad solo tiene desglasado el edificio	
CP-12 IBARRA	41,187.32	41,187.32	412,598.01	453,785.33	241,021.17		Terreno con una construcción tipo vivienda / comercio / industria.	AV3818	410,556.68	IBARRA 1 AL 3 COMPLEJO LOS NOGALES	(199,833.85)	2,041.33		
CP-13 COTOPAXI	9,511.63	9,511.63	336,930.87	346,442.50	71,610.85		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO EVENTOS	AV3819	221,680.24	LATACUNGA 1 COMPLEJO NUEVO AMANACER	(127,586.96)	(119,409.89)		
CP-13 COTOPAXI	-	-	-	-	65,487.74		Terreno con una construcción tipo Complejo Recreacional.	AV3820	234,660.52	LATACUNGA 2 COMPLEJO NUEVO AMANACER				
CP-14 ESMERALDAS	-	-	589,477.60	589,477.60	285,600.00		TERRENO ESMERALDAS TONSUPA COMPLEJO ESMERALDAS	AV3821	1,178,262.01	COMPLEJO TONSUPA ESMERALDAS	(467,785.95)	(596,940.33)		
CP-14 ESMERALDAS	-	-	-	-	56,980.20		TERRENO VUELTA LINEA CONSTRUCCION ABANDONADA TIPO INDUSTRIA	AV3822	8,155.92					
CP-14 ESMERALDAS	-	-	-	-	125,205.75		TERRENO ATACAMES SIN CONSTRUCCION U CERRAMIENTO	AV3823						
CP-15 CAÑAR	-	-	26,068.95	26,068.95	38,963.53		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO COMPLEJO RECREACIONAL	AV3824	547,992.58	AZOGUES SEDE SOCIAL EL HORIZONTE	(38,963.53)	(521,923.63)	El valor de 604,637.72 difiere del valor detallado en el cuadro resumen de la segunda entrega por 467,122.65	
CP-16 PASTAZA	-	-	-	-	166,120.42		PUYO TERRENO BALDIO	AV3825			(166,120.42)	-		
CP-17 MORONA	-	-	140,368.62	140,368.62	152,196.26		CONSTRUCCION TIPO VIVIENDA COMERCIO INDUSTRIAL	AV3826	133,778.48	MACAS SUBSEDE PROVINCIAL	(153,196.26)	6,990.14		
CP-18 ZAMORA	8,344.27	8,344.27	83,194.95	91,539.22	42,912.80		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO COMPLEJO RECREACIONAL	AV3827	289,205.36	ZAMORA COMPLEJO EL PARAISO	(34,568.53)	(206,010.41)		
CP-19 GALAPAGOS	-	-	-	-	479,520.00		TERRENO BALDIO	AV3828		GALAPAGOS SANTA CRUZ SUBSEDE PROVINCIAL	(479,520.00)	-	Terreno donado con riesgo de devolución por encontrarse improductivo.	
CP-20 NAPO	-	-	-	-	175,560.48		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO COMERCIO	AV3829	170,460.05	LAGO AGRIO SUBSEDE PROVINCIAL	(68,343.16)	339.86		
CP-21 SUCUMBIOS	-	-	170,799.91	170,799.91	57,600.00		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO SALON DE EVENTOS	AV3830	155,610.71	EL COCA SUBSEDE PROVINCIAL	(200,415.18)	15,680.05		
CP-22 ORELLANA	-	-	171,290.76	171,290.76	200,415.18		TERRENO CON CONSTRUCCION TIPO SALON DE EVENTOS	AV3831	155,610.71	EL COCA SUBSEDE PROVINCIAL	(200,415.18)	15,680.05		
CP-23 SANTO DOMINGO	-	-	-	-	-		SALINA TERRENO BALDIO	AV3832	920,002.96	COMPLEJO	(689,867.80)	-	Valor corresponde a la suma del valor razonable de 2 inmuebles.	
SN SEDE NACIONAL	423,968.66	423,968.66	227,351.60	651,320.26	410,327.42		TERRENO 1	AV3801	920,002.96	COMPLEJO	13,641.24	(692,651.36)		
<b>TOTAL</b>	<b>738,914.68</b>	<b>738,914.68</b>	<b>5,954,336.07</b>	<b>6,693,250.75</b>	<b>7,556,492.57</b>				<b>8,489,209.83</b>		<b>(6,817,577.89)</b>	<b>(2,534,873.76)</b>		

### COMENTARIOS:

Como parte de la revisión se recomendó valorizar los bienes muebles e inmuebles a su valor razonable aplicando la NIC 16, donde se establece el método de revalorización de los bienes inmuebles que consiste en contratar peritos valuadores calificados para que realicen el estudio técnico y determinen el valor razonable de los bienes, este método tiene como objetivo revelar el valor real de los bienes inmuebles, el efecto es el incremento de los valores de activo fijo y el patrimonio, robusteciendo el patrimonio y el activo, teniendo una capacidad financiera para solicitar algún préstamo a una entidad Bancaria por la calidad de Activos que posee e identificar los valores razonables para decisiones de venta de terrenos improductivos

#### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- Se detecta que, en la contabilidad de algunas sedes, los bienes inmuebles, no se establece los valores por terreno y edificación, solo en algunos casos se verifico que si tenían distribuidos los valores estos son: Guayas, Manabí, Chimborazo, Quevedo, Tungurahua, Ibarra, Cotopaxi, Zamora, y Sede Nacional Las demás sedes tenían contabilizado el valor total como Edificio incluido el terreno, deteriorando el activo vía depreciación, puesto que incluye el valor del terreno para la depreciación
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.
- Se visualiza valores contabilizados como construcciones en curso en la sede de Loja por US\$ 45,074.26, Pichincha US\$ 20,331.75, Imbabura US\$ 2,222.96, Esmeraldas US\$ 217,828.57, Zamora US\$ 665, Chimborazo US\$ 220, 517.90, Loja US\$ 1,620, Los Ríos US\$ 2,200, Sede Nacional US\$ 174,758.21, sumando US\$ 685,218.65, en incremento de activos, estos valores se ajustaron con el informe de los peritos, puesto que el valor razonable de los bienes debe coincidir con el informe.
- No se pudo constatar la existencia de un archivo único de existencia de activos fijos

#### RECOMENDACIONES:

- Se recomienda realizar la revaluación de los bienes inmuebles dentro de los 3 a 5 años, dependiendo si observa cambios significativos en el mercado.
- El efecto del ajuste pericial es para Terrenos un incremento de US\$ 6,817.577.89 y para Edificios US\$ 2,534.873.76
- Todos los bienes inmuebles deben estar contabilizados por separado el valor del terreno y la edificación.
- En el momento de contabilizar la depreciación por los bienes revalorizados, el efecto del cargo por depreciación del incremento del activo será gasto no deducible.
- Crear archivos únicos de existencia de activos fijos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	SN - SEDE NACIONAL		13,641.21
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-1 - PICHINCHA	605,910.25	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-2 - GUAYAS	359,888.64	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-3 - EL ORO	542,989.96	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-4 - MANABÍ	419,145.59	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-5 - CHIMBORAZO	429,221.57	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-6 - AZUAY	352,270.43	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-7 - LOJA	301,680.52	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-8 - LOS RÍOS	370,388.16	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-9 - TUNGURAHUA	211,439.00	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-10 - CARCHI	161,505.42	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-11 - BOLÍVAR	275,017.47	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-12 - IMBABURA	199,833.85	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-13 - COTOPAXI	127,586.96	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-14 - ESMERALDAS	467,785.95	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-15 - CAÑAR	38,963.53	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-16 - PASTAZA	166,120.42	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-17 - MORONA SANTIAGO	153,196.26	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-18 - ZAMORA	34,568.53	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-19 - GALAPAGOS	479,520.00	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-20 - NAPO	175,560.48	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-21 - SUCUMBIOS	68,343.16	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-22 - ORELLANA	200,415.18	
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-23 - SANTO DOMINGO		
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	CP-24 - SANTA ELENA	689,867.80	
	<b>PASAN</b>		6,831,219.13	13,641.21

Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>		13,641.21	6,831,219.13
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-1 - PICHINCHA		605,910.25
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-2 - GUAYAS		359,888.64
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-3 - EL ORO		542,989.96
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-4 - MANABÍ		419,145.59
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-5 - CHIMBORAZO		429,221.57
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-6 - AZUAY		352,270.43
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-7 - LOJA		301,680.52
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-8 - LOS RÍOS		370,388.16
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-9 - TUNGURAHUA		211,439.00
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-10 - CARCHI		161,505.42
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-11 - BOLÍVAR		275,017.47
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-12 - IMBABURA		199,833.85
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-13 - COTOPAXI		127,586.96
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-14 - ESMERALDAS		467,785.95
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-15 - CAÑAR		38,963.53
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-16 - PASTAZA		166,120.42
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-17 - MORONA SANTIAGO		153,196.26
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-18 - ZAMORA		34,568.53
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-19 - GALAPAGOS		479,520.00
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-20 - NAPO		175,560.48
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-21 - SUCUMBIOS		68,343.16
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-22 - ORELLANA		200,415.18
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-23 - SANTO DOMINGO		
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-24 - SANTA ELENA		689,867.80
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	SN - SEDE NACIONAL	13,641.21	

P/R Saldos razonables de terreno según Informe de Perito

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-1 - PICHINCHA		20,331.75
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-12 - IMBABURA		2,222.96
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-14 - ESMERALDAS		217,828.57
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-18 - ZAMORA		665.00
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-5 - CHIMBORAZO		220,517.90
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-7 - LOJA		1,620.00
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	CP-8 - LOS RÍOS		2,200.00
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	SN - SEDE NACIONAL		174,758.21
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-1 - PICHINCHA	20,331.75	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-12 - IMBABURA	2,222.96	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-14 - ESMERALDAS	217,828.57	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-18 - ZAMORA	665.00	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-5 - CHIMBORAZO	220,517.90	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-7 - LOJA	1,620.00	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-8 - LOS RÍOS	2,200.00	
	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	SN - SEDE NACIONAL	174,758.21	

P/R Saldos  
razonables de edificio  
según informe de  
perito

640,144.39      640,144.39

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.2.1.01.01.004	CONSTRUCCIONES EN CURSO CP-07	CP-7 - LOJA		45,074.26
1.2.1.01.01.002	RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-7 - LOJA	45,074.26	

P/R Saldos  
razonables de edificio  
según informe de  
perito

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	SN - SEDE NACIONAL	692,651.36	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-1 - PICHINCHA	178,983.68	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-2 - GUAYAS		167,662.23
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-3 - EL ORO		62,697.07
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-4 - MANABÍ		156,891.02
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-5 - CHIMBORAZO	95,007.81	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-6 - AZUAY	20,074.01	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-7 - LOJA	120,722.48	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-8 - LOS RÍOS	10,377.99	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-9 - TUNGURAHUA	99,955.83	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-10 - CARCHI	242,605.59	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-11 - BOLÍVAR	42,112.45	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-12 - IMBABURA		2,041.33
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-13 - COTOPAXI	119,409.89	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-14 - ESMERALDAS	596,940.33	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-15 - CAÑAR	521,923.63	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-16 - PASTAZA		
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-17 - MORONA SANTIAGO		6,590.14
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-18 - ZAMORA	206,010.41	
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-19 - GALAPAGOS		
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-20 - NAPO		
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-21 - SUCUMBIOS		339.86
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	CP-22 - ORELLANA		15,680.05
	<b>PASAN</b>		2,946,775.46	411,901.70

Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>		411,901.70	2,946,775.46
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	SN - SEDE NACIONAL		692,651.36
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-1 - PICHINCHA		178,983.68
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-2 - GUAYAS	167,662.23	
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-3 - EL ORO	62,697.07	
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-4 - MANABÍ	156,891.02	
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-5 - CHIMBORAZO		95,007.81
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-6 - AZUAY		20,074.01
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-7 - LOJA		120,722.48
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-8 - LOS RÍOS		10,377.99
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-9 - TUNGURAHUA		99,955.83
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-10 - CARCHI		242,605.59
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-11 - BOLÍVAR		42,112.45
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-12 - IMBABURA	2,041.33	
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-13 - COTOPAXI		119,409.89
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-14 - ESMERALDAS		596,940.33
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-15 - CAÑAR		521,923.63
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-16 - PASTAZA		
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-17 - MORONA SANTIAGO	6,590.14	
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-18 - ZAMORA		206,010.41
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-19 - GALAPAGOS		
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-20 - NAPO		
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-21 - SUCUMBIOS	339.86	
RESERVA POR REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	CP-22 - ORELLANA	15,680.05	

P/R Saldos razonables de edificio según informe de perito

ANEXOS:

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 ACTIVO
    - 📁 1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
      - 📁 1.2.1.01.01.001 TERRENOS -1.2.1.02.01001 EDIFICIOS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 1.2.2.02.01.001 INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS**

Código	Cuenta	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024
1.2.2.02.01.001	INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS						
	SEDE NACIONAL	92778.8		92778.8	92778.80	-75278.80	17500
<b>TOTAL</b>		<b>92,778.80</b>	<b>-</b>	<b>92,778.80</b>	<b>92,778.80</b>	<b>-75,278.80</b>	<b>17,500.00</b>

**COMENTARIOS:**

Se constata que en esta cuenta se mantenía el valor del sistema antiguo adquirido por la institución el cual ya no es utilizado por la institución y no se fue generando una amortización para disminuir el valor.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se observó que no se fijó la vida útil y el método de amortización.
- No se evidencia un registro contable de la amortización.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	-75,278.80
<b>TOTAL</b>	<b>-75278.80</b>

Se ajusta el valor al mantener por un registro del sistema obsoleto ya no utilizado por la entidad.

**RECOMENDACIONES:**

- Parametrizar en el sistema contable la vida útil, método de amortización y fecha de inicio de cada activo, de acuerdo con el Manual de Activos Fijos aprobado.
- Conciliar periódicamente los valores amortizados del sistema con los auxiliares contables y registros de activos fijos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
1.2.2.02.01.001	INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS	SEDE NACIONAL		75278.80
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESERVAS Y CAPITALIZACIONES	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	SEDE NACIONAL	75278.80	

P/R Saldos razonables de edificio según informe de perito

## PASIVO

### CUENTA: 2.1.1.01.01.001 CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 643.98	-	643.98	1,009.94	- 643.98	365.96	ANEXO CP-1
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	IBARRA	- 1,305.36	-	1,305.36	1,305.36	- 1,305.36	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	BOLÍVAR	- 3.46	-	3.46	3.46	- 3.46	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	PICHINCHA	- 9,288.13	-	9,288.13	9,288.13	- 9,288.13	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	RIOBAMBA	- 323.03	-	323.03	323.03	- 323.03	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	COTOPAXI	- 17.01	-	17.01	17.01	- 17.01	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	GUAYAS	- 40.24	-	40.24	40.24	- 40.24	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	QUEVEDO	- 1.61	-	1.61	1.61	- 1.61	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	STO DOMINGO	- 7.95	-	7.95	7.95	- 7.95	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CAÑAR	- 1.00	-	1.00	1.00	- 1.00	-	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	TUNGURAHUA	- 134.36	-	134.36	134.36	- 134.36	-	
TOTAL			- 11,764.13	-	11,764.13	12,130.09	- 11,764.13	365.96	

### COMENTARIOS:

Se aprecia que en esta cuenta existen valores que no tienen soporte de existencia del período 2017 y 2022 por US\$ 11,764.13, por lo que se procedió a realizar el asiento de ajuste para dar de baja el saldo.

### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- Existen deficiencias en asegurar que las cuentas por pagar sean autorizadas, registradas, pagadas oportunamente y al monto correcto, minimizando riesgos de fraude, errores o pagos duplicados.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

### VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 643.98
IBARRA	- 1,305.36
BOLÍVAR	- 3.46
PICHINCHA	- 9,288.13
RIOBAMBA	- 323.03
COTOPAXI	- 17.01
GUAYAS	- 40.24
QUEVEDO	- 1.61
STO DOMINGO	- 7.95
CAÑAR	- 1.00
TUNGURAHUA	- 134.36
Período 2017-2022	- 11,764.13

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

### RECOMENDACIONES:

- En el plan de trabajo de auditoría se disponga a realizar revisiones de este tipo de cuentas para verificar su existencia y pago del mismo.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	643.98	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-1 - PICHINCHA	9,288.13	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-2 - GUAYAS	40.24	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-5 - CHIMBORAZO	323.03	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-8 - LOS RÍOS	1.61	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-9 - TUNGURAHUA	134.36	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-11 - BOLÍVAR	3.46	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-12 - IMBABURA	1,305.36	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-13 - COTOPAXI	17.01	
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-15 - CAÑAR		1.00
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	CP-23 - SANTO DOMINGO	7.95	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		643.98
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-1 - PICHINCHA		9,288.13
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-2 - GUAYAS		40.24
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-5 - CHIMBORAZO		323.03
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-8 - LOS RÍOS		1.61
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-9 - TUNGURAHUA		134.36
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-11 - BOLÍVAR		3.46
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-12 - IMBABURA		1,305.36
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-13 - COTOPAXI		17.01
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-15 - CAÑAR	1.00	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-23 - SANTO DOMINGO		7.95
P/R saldos de cuentas por pagar que no tienen soporte de existencia			11,766.13	11,766.13

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.001 CUENTAS POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.002 PROVEEDORES POR PAGAR**

CÓDIGO	Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 194,352.80		- 194,352.80		-194,352.80		
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 29,677.87		- 29,677.87		- 29,677.87		
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	SEDE NACIONAL	3,517.29		3,517.29	266,976.29	3,517.29	52,248.82	ANEXO PR-1
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	SEDE NACIONAL	436.48		436.48		436.48		
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	SEDE NACIONAL		5,349.43	5,349.43		5,349.43		
	<b>TOTAL</b>		- 220,076.90	5,349.43	- 214,727.47	266,976.29	-214,727.47	52,248.82	

**COMENTARIOS:**

Se divisa que en esta cuenta existen saldos iniciales que no tienen soporte de existencia del período 2017 y 2022 por US\$ 224,030.67, por lo que se procedió a realizarlos asientos correspondientes para la anulación de estas deudas sin soporte.

En el mismo período se constata que US\$ 3517.29, fueron valores que se giraron pero que no se obtuvieron soporte de gasto alguno, por lo que representa una pérdida monetaria para el Club de Clases

		Período 2017-20222	Período 2017-20222	Período 2022-2023	Total Cuantificación
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	194,352.80	-	-	194,352.80
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	29,677.87	- 3,517.29		26,160.58
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR			- 436.48	- 436.48
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR			- 5,349.43	- 5,349.43
	<b>TOTAL</b>	224,030.67	- 3,517.29	- 5,785.91	214,727.47

Etiquetas de fila	Suma de Valores 2020
<input checked="" type="checkbox"/> Valores girados sin sustento de gasto	3,517.29
BENÍTEZ MORA JASMÍN ESMERALDA	230.00
CANO PAEZ ADRIÁN ANTONIO	440.00
CAÑAR ALBA HENRRY BLADIMIR	366.45
CNT	6.94
GONZÁLEZ PENAFIEL WALTER RAMÓN	118.20
JIMÉNEZ HERRERA JUANITO RODRIGO	15.13
JUMBO ALEJANDRO NANCY LUCÍA	118.20
MARIÑO URGILÉS MANUEL GONZALO	800.00
OSORIO OSORIO SERGIO HUMBERTO	1,020.00
URIBE LÓPEZ ROMEL RENÉ	30.44
ZAMORA ALVARADO MARTÍN SABINO	371.93
<b>Total general</b>	<b>3,517.29</b>

Etiquetas de fila	Suma de Valores 2020
<b>Saldos de deudas sin sustento de respaldo</b>	<b>-29,677.87</b>
ALMEIDA IGLESIAS YOMAIRA LORENA	-180.10
ALVARADO FALCONI LEONORA ANATOLIA	-400.55
ANA JULIA SOLIS	-4.16
BANECUADOR	-0.60
BRAVO CAMPOVERDE DORIS NARDELA	-112.70
BRAVO ROSERO DIEGO FERNANDO	-516.00
CARRION MORALES JUAN CARLOS	-1,225.00
CASTILLO TORRES GLORIA ESPERANZA	-174.17
CHICAIZA FARINANGO SEGUNDO JESUS	-180.00
CHUQUI VACA JUAN MANUEL	-98.00
CNEL EP	-3.00
COBOS VALAREZO PABLO JOSE	-99.00
COMERCIALIZADORA TECNOLÓGICA TECO-HARDSOFT S.A.	-564.50
CONECEL	-202.06
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO 29 DE OCTUBRE LTDA	-2.15
CORREDORES CHICAIZA JORGE WASHINGTON	-1,764.00
EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	-4.20
ERAZO ARGOTI WILSON ARMANDO	-334.78
ERAZO SINCHE ANA LUCIA	-180.09
ESTRELLA ORTIZ EULICES EFRAIN	-1,260.00
FLORES VERA ELIZABETH	-32.56
GAIBOR URBANO VERONICA ROCIO	-49.59
GARCES AMBO ANGEL MARCELO	-122.00
GUILLEN IMBAQUINGO DIEGO FERNANDO	-30.48
HENRY BLADIMIR CAÑAR ALBA	-142.34
JACOME CANDO ROSA ADELA	-441.00
JUMBO SILVA MARIA MERCEDES	-200.00
MEJIA PALACIOS HANS FABRICIO	-180.00
MOLINA CAPON JULIA CLORINDA	-978.80
ONCE CHUNATA ITALO JAVIER	-789.39
PETRÓLEOS Y SERVICIOS PYS CA	-6,862.02
PRODUCTORES Y DISTRIBUIDORES COMERCIALES CIA. LTDA.	-9.98
QUALITYDENTAL CIA.LTDA	-716.54
RODRIGUEZ TROYA WILSON ESTUARDO	-132.08
SALINAS VILLACRES RICHARD DAVID	-200.00
SANCHEZ JARAMILLO VICENTE ADALBERTO	-230.00
SIERRANETWORKS	-34.37
TUGULINAGO IGUAMBA SEGUNDO RAMON	-182.88
VASQUEZ VILLACIS JOHANA LIZETH	-576.00
VINAMAGUA MURQUINCHO OMAR IVAN	-54.00
WILLIAM FERNANDO MAFLA CARRANCO	-477.17
YANEZ MONTES SEGUNDO JORGE ELIAS	-148.50
CHUBB SEGUROS ECUADOR S.A	-9.45
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO POLICIA NACIONAL LTDA	-1.00
ESTACION DE SERVICIOS R&R	-10.00
LOPEZ SANTANA GERMAN MAURICIO	-14.50
RODRIGUEZ PENARRETA CARLOS ALFREDO	-8,191.16
TERAN SALGADO SANTIAGO XAVIER	-1,540.00
TERESA DE JESUS ZAMORA BALLADARES	-17.00
<b>Total general</b>	<b>-29,677.87</b>

En el período 2021, se pagó US\$ 676,79, por financiamiento de celulares del período 2017 y 2022, estos valores que cobro la Compañía Conecel, no fue registrada la factura

en el período 2021, La administración por cumplimiento de contrato realizo el pago sin tener contabilizada las facturas por financiamiento de celular, se realiza el asiento de ajuste, correspondiente, para que no se refleje el valor a favor de la Institución, puesto que estos valores no se podrán cruzar nunca con una factura.

En el período 2021 se asumió una retención por US\$ 19.06, por la compra de una computadora del período 2017-2020, lo cual se hizo nota de crédito, pero en período anterior se hizo la retención, quedando el valor asumido, como este valor no se va a cruzar con nada, se procedido a realizar el asiento de ajuste correspondiente

<u>Proveedores</u>	<u>Valores 2021</u>	
CONECCEL	676.79	Valores pagados por financiación de celulares período 20
MARÍA LUISA SAAVEDRA SALAZAR	19.06	Retenciones Asumidas Computadora Período 2020
CNT	- 3.50	Deudas años anteriores sin sustento
EMPRESA ELÉCTRICA PROVINCIAL COTOPAXI S.A	- 1.91	Deudas años anteriores sin sustento
EMPRESA ELÉCTRICA QUITO S.A.	- 42.96	Deudas años anteriores sin sustento
REA REINOSO JORGE RAUL	- 200.00	Deudas años anteriores sin sustento
ROBLES CAMPOVERDE TANIA CRISTINA	- 11.00	Deudas años anteriores sin sustento
<b>TOTAL</b>	<b>436.48</b>	

En el período 2023 por error involuntario se procedió a duplicar la deuda con liquidaciones de compra a nombre del Proveedor López López Ángel Rodolfo por US\$ 300 por el servicio de limpieza y fumigación de maleza. Se procedió a realizar el asiento de ajuste para anular esta deuda.

Se detecto que en los períodos 2022 y 2023, existieron pagos por US\$5,597.83 al Proveedor Textil San Pedro S.A, por compra de 326 sabanas en el período 2020, el proveedor realizo la demanda del pago, estas facturas no fueron registradas en el período 2020, se realiza el asiento de ajuste para contabilizar la deuda y cruzar los pagos realizados

Se detecto que en los períodos 2023, existen valores entregados a SAITEL, pero que no fueron facturados, el departamento de Contabilidad debe solicitar la factura.

<u>Proveedores</u>	<u>Valores 2023</u>	
LÓPEZ LÓPEZ ÁNGEL RODOLFO	- 300.00	Deuda duplicada
TEXTIL SAN PEDRO SA	5,597.83	Deuda no ingresada en el 2020
SOLUCIONES AVANZADAS INFORMÁTICAS Y TELECOMUNICACIONES SAITEL	51.60	Reclasificar a Anticipo de Proveedore
<b>TOTAL</b>	<b>5,349.43</b>	

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se detectaron deficiencias en asegurar que las cuentas por pagar Proveedores sean autorizadas, registradas, pagadas oportunamente y al monto correcto, minimizando riesgos de fraude, errores o pagos duplicados.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 224,030.67
SEDE NACIONAL	
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 224,030.67</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de la Proveedores por pagar:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	3,517.29
SEDE NACIONAL	5,993.68
<b>Período 2017-2022</b>	<b>9,510.97</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Incorporar en el plan anual de trabajo de auditoría interna revisiones sistemáticas y periódicas (por ejemplo, trimestrales o semestrales, según el nivel de riesgo y materialidad) sobre las cuentas por pagar y pasivos relacionados. Estas revisiones deberán incluir, entre otros procedimientos:
- Verificación de la existencia real de las obligaciones mediante revisión de documentación soporte (facturas, órdenes de compra, albaranes de recepción, contratos y comprobantes de pago posterior).
- Confirmación del cumplimiento oportuno de los pagos, cruzando registros contables con extractos bancarios, tesorería y conciliaciones.
- Identificación de partidas antiguas, provisiones pendientes o irregularidades que puedan indicar subregistro, sobrevaloración o riesgos de contingencias no reconocidas.
- Confirmaciones de cuentas por pagar.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	ONCE CHUNATA ITALO JAVIER	SN - SEDE NACIONAL	789.39	
2.1.1.01.01.002	SIERRANETWORKS	SN - SEDE NACIONAL	34.37	
2.1.1.01.01.002	ALMEIDA IGLESIAS YOMAIRA LORENA	SN - SEDE NACIONAL	180.10	
2.1.1.01.01.002	ALVARADO FALCONI LEONORA ANATOLIA	SN - SEDE NACIONAL	400.55	
2.1.1.01.01.002	ANA JULIA SOLIS	SN - SEDE NACIONAL	4.16	
2.1.1.01.01.002	BANECUADOR	SN - SEDE NACIONAL	0.60	
2.1.1.01.01.002	BENITEZ MORA JASMIN ESMERALDA	SN - SEDE NACIONAL		230.00
2.1.1.01.01.002	BRAVO CAMPOVERDE DORIS NARDELA	SN - SEDE NACIONAL	112.70	
2.1.1.01.01.002	BRAVO ROSERO DIEGO FERNANDO	SN - SEDE NACIONAL	516.00	
2.1.1.01.01.002	CANO PAEZ ADRIAN ANTONIO	SN - SEDE NACIONAL		440.00
2.1.1.01.01.002	CAÑAR ALBA HENRRY BLADIMIR	SN - SEDE NACIONAL		366.45
2.1.1.01.01.002	CARRION MORALES JUAN CARLOS	SN - SEDE NACIONAL	1,225.00	
2.1.1.01.01.002	CASTILLO TORRES GLORIA ESPERANZA	SN - SEDE NACIONAL	174.17	
2.1.1.01.01.002	CHICAIZA FARINANGO SEGUNDO JESUS	SN - SEDE NACIONAL	180.00	
2.1.1.01.01.002	CHUQUI VACA JUAN MANUEL	SN - SEDE NACIONAL	98.00	
2.1.1.01.01.002	CNEL EP	SN - SEDE NACIONAL	3.00	
2.1.1.01.01.002	COBOS VALAREZO PABLO JOSE	SN - SEDE NACIONAL	99.00	
2.1.1.01.01.002	COMERCIALIZADORA TECNOLOGICA TECO-HARDISOFT S.A.	SN - SEDE NACIONAL	564.50	
2.1.1.01.01.002	CONECEL	SN - SEDE NACIONAL	202.06	
2.1.1.01.01.002	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO 29 DE OCTUBRE LTDA	SN - SEDE NACIONAL	2.15	
2.1.1.01.01.002	CNT	SN - SEDE NACIONAL		6.94
2.1.1.01.01.002	CORREDORES CHICAIZA JORGE WASHINGTON	SN - SEDE NACIONAL	1,764.00	
2.1.1.01.01.002	EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	SN - SEDE NACIONAL	4.20	
2.1.1.01.01.002	ERAZO ARGOTI WILSON ARMANDO	SN - SEDE NACIONAL	334.78	
2.1.1.01.01.002	ERAZO SINCHE ANA LUCIA	SN - SEDE NACIONAL	180.09	
2.1.1.01.01.002	ESTRELLA ORTIZ EULICES EFRAIN	SN - SEDE NACIONAL	1,260.00	
2.1.1.01.01.002	FLORES VERA ELIZABETH	SN - SEDE NACIONAL	32.56	
2.1.1.01.01.002	GAIBOR URBANO VERONICA ROCIO	SN - SEDE NACIONAL	49.59	
2.1.1.01.01.002	GARCÉS AMBO ANGEL MARCELO	SN - SEDE NACIONAL	122.00	
2.1.1.01.01.002	GONZALEZ PENAFIEL WALTER RAMON	SN - SEDE NACIONAL		118.20
2.1.1.01.01.002	GUILLEN IMBAQUINGO DIEGO FERNANDO	SN - SEDE NACIONAL	30.48	
2.1.1.01.01.002	HENRY BLADIMIR CAÑAR ALBA	SN - SEDE NACIONAL	142.34	
2.1.1.01.01.002	JACOME CANDO ROSA ADELA	SN - SEDE NACIONAL	441.00	
2.1.1.01.01.002	JIMENEZ HERRERA JUANITO RODRIGO	SN - SEDE NACIONAL		15.13
2.1.1.01.01.002	JUMBO ALEJANDRO NANCY LUCIA	SN - SEDE NACIONAL		118.20
2.1.1.01.01.002	JUMBO SILVA MARIA MERCEDES	SN - SEDE NACIONAL	200.00	
2.1.1.01.01.002	MARIÑO URGILES MANUEL GONZALO	SN - SEDE NACIONAL		800.00
2.1.1.01.01.002	MEJIA PALACIOS HANS FABRICIO	SN - SEDE NACIONAL	180.00	
2.1.1.01.01.002	MOLINA CAPON JULIA CLORINDA	SN - SEDE NACIONAL	978.80	
2.1.1.01.01.002	OSORIO OSORIO SERGIO HUMBERTO	SN - SEDE NACIONAL		1,020.00
2.1.1.01.01.002	PETROLEOS Y SERVICIOS PYS CA	SN - SEDE NACIONAL	6,862.02	
2.1.1.01.01.002	PRODUCTORES Y DISTRIBUIDORES COMERCIALES CIA. LTDA.	SN - SEDE NACIONAL	9.98	
2.1.1.01.01.002	QUALITYDENTAL CIA.LTDA	SN - SEDE NACIONAL	716.54	
2.1.1.01.01.002	RODRIGUEZ TROYA WILSON ESTUARDO	SN - SEDE NACIONAL	132.08	
2.1.1.01.01.002	SALINAS VILLACRES RICHARD DAVID	SN - SEDE NACIONAL	200.00	
2.1.1.01.01.002	SANCHEZ JARAMILLO VICENTE ADALBERTO	SN - SEDE NACIONAL	230.00	
2.1.1.01.01.002	TUGULINAGO IGUAMBA SEGUNDO RAMON	SN - SEDE NACIONAL	182.88	
2.1.1.01.01.002	URIBE LOPEZ ROMEL RENE	SN - SEDE NACIONAL		30.44
2.1.1.01.01.002	VASQUEZ VILLACIS JOHANA LIZETH	SN - SEDE NACIONAL	576.00	
2.1.1.01.01.002	VINAMAGUA MURQUINCHO OMAR IVAN	SN - SEDE NACIONAL	54.00	
2.1.1.01.01.002	WILLIAM FERNANDO MAFLA CARRANCO	SN - SEDE NACIONAL	477.17	
2.1.1.01.01.002	YANEZ MONTES SEGUNDO JORGE ELIAS	SN - SEDE NACIONAL	148.50	
2.1.1.01.01.002	ZAMORA ALVARADO MARTIN SABINO	SN - SEDE NACIONAL		371.93
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		16,377.47

P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia

19,894.76

19,894.76

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	194,352.80	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		194,352.80

P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia			194,352.80	194,352.80
---	--	--	------------	------------

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	CONECCEL	SN - SEDE NACIONAL		676.79
2.1.1.01.01.002	MARIA LUISA SAAVEDRA SALAZAR	SN - SEDE NACIONAL		19.06
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	695.85	

P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia			695.85	695.85
---	--	--	--------	--------

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	LOPEZ LOPEZ ANGEL RODOLFO	SN - SEDE NACIONAL	300.00	
2.1.1.01.01.002	TEXTIL SAN PEDRO SA	SN - SEDE NACIONAL		5,597.83
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	5,297.83	

P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia			5,597.83	5,597.83
---	--	--	----------	----------

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	CHUBB SEGUROS ECUADOR S.A	SN - SEDE NACIONAL	9.45	
2.1.1.01.01.002	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO POLICIA NACIONAL LTDA	SN - SEDE NACIONAL	1.00	
2.1.1.01.01.002	ESTACION DE SERVICIOS R&R	SN - SEDE NACIONAL	10.00	
2.1.1.01.01.002	LOPEZ SANTANA GERMAN MAURICIO	SN - SEDE NACIONAL	14.50	
2.1.1.01.01.002	RODRIGUEZ PENARRETA CARLOS ALFREDO	SN - SEDE NACIONAL	8,191.16	
2.1.1.01.01.002	TERAN SALGADO SANTIAGO XAVIER	SN - SEDE NACIONAL	1,540.00	
2.1.1.01.01.002	TERESA DE JESUS ZAMORA BALLADARES	SN - SEDE NACIONAL	17.00	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		9,783.11

P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia			9,783.11	9,783.11
---	--	--	----------	----------






Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	CNT	SN - SEDE NACIONAL	3.50	
2.1.1.01.01.002	EMPRESA ELECTRICA PROVINCIAL COTOPAXI S.A	SN - SEDE NACIONAL	1.91	
2.1.1.01.01.002	EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	SN - SEDE NACIONAL	42.96	
2.1.1.01.01.002	REA REINOSO JORGE RAUL	SN - SEDE NACIONAL	200.00	
2.1.1.01.01.002	ROBLES CAMPOVERDE TANIA CRISTINA	SN - SEDE NACIONAL	11.00	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		259.37

P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia			259.37	259.37
---	--	--	--------	--------

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.002	SOLUCIONES AVANZADAS INFORMATICAS Y TELECOMUNICACIONES SAITEL	SN - SEDE NACIONAL		51.60
1.1.2.06.01.007	ANTICIPO PROVEEDORES	SN - SEDE NACIONAL	51.60	

P/R saldos de Proveedores sin factura			51.60	51.60
---------------------------------------	--	--	-------	-------

**ANEXOS:**

-  ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  -  PASIVO
    -  2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      -  2.1.1.01.01.002 PROVEEDORES POR PAGAR
        -  ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.003 ACREEDORES VARIOS**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
ACREEDORES VARIOS	SEDE NACIONAL	- 5,513.32		- 5,513.32	5,513.32	- 5,513.32	-	ANEXO ACR-1
TOTAL		- 5,513.32	-	- 5,513.32	5,513.32	- 5,513.32	-	

**COMENTARIOS:**

Durante la revisión de los registros contables correspondientes a los períodos 2017 a 2022, se identificó un saldo acumulado por US\$ 5,513.32 registrado en la cuenta correspondiente, el cual a la fecha de la auditoría carecía de cualquier documentación de soporte que justificara su existencia, origen o naturaleza (facturas, contratos, comprobantes de pago, órdenes de compra u otros respaldos válidos). Ante esta ausencia total de evidencia, se procedió a efectuar el asiento de ajuste para dar de baja dichos valores sin sustento

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- En la revisión de los procesos administrativos y contables, se identificó la existencia de deficiencias significativas en el proceso de verificación de deudas con acreedores, lo que compromete la exactitud, completitud y confiabilidad de los saldos registrados en cuentas por pagar y pasivos relacionados
- Incorrecta presentación de estados financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 5,513.32
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 5,513.32</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

**RECOMENDACIONES:**

- Diseñar e implementar un procedimiento formal de verificación de deudas:
- Conciliación mensual o trimestral obligatoria entre registros internos y extractos de proveedores.
- Registro centralizado de cuentas por pagar con campos obligatorios: proveedor, factura, fecha, monto, estado de verificación y evidencia adjunta.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.003	ACREEDORES VARIOS	SN - SEDE NACIONAL	5,513.32	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		5,513.32
P/R saldos de acreedores varios que no tienen soporte de existencia			5,513.32	5,513.32

ANEXOS:

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.003 ACREEDORES VARIOS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.004 GARANTÍAS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
GARANTÍAS A PAGAR	SEDE NACIONAL	- 2,540.82	-	- 2,540.82	2,360.82	- 2,540.82	- 180.00	
GARANTÍAS A PAGAR	SEDE NACIONAL	180.00		180.00		180.00	180.00	
GARANTÍAS A PAGAR	TUNGURAHUA	- 300.00	-	- 300.00	300.00	- 300.00	-	
GARANTÍAS A PAGAR	ESMERALDAS	- 300.00	-	- 300.00	300.00	- 300.00	-	
GARANTÍAS A PAGAR	GUAYAS	- 927.50	-	- 927.50	927.50	- 927.50	-	ANEXO GP-1
GARANTÍAS A PAGAR	QUEVEDO	- 600.00	-	- 600.00	600.00	- 600.00	-	
TOTAL		- 4,488.32	-	- 4,488.32	4,488.32	- 4,488.32	-	

**COMENTARIOS:**

En la revisión de los registros contables correspondientes a los períodos 2017 a 2022, se identificó un saldo acumulado por US\$ 4,668.32 registrado en la cuenta correspondiente, el cual a la fecha de la auditoría carecía completamente de documentación de soporte que justificara su origen, naturaleza o existencia (facturas, contratos, comprobantes de pago, órdenes u otros respaldos válidos). Ante esta ausencia total de evidencia, se procedió a registrar el asiento de ajuste para dar de baja dichos valores sin sustento, reconociéndolos como una pérdida o gasto irre recuperable en los resultados del período.

Adicionalmente, en el período 2019 se detectó un pago girado por US\$ 180 sin soporte de factura ni comprobante válido que respaldara la operación. Esta partida genera una afectación económica directa por falta de justificación documental, clasificándose igualmente como gasto no respaldado o pérdida irre recuperable.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Existen deficiencias en asegurar que la cuenta garantía por pagar sean autorizadas, registradas y pagadas con soporte alguno.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 2,540.82
TUNGURAHUA	- 300.00
ESMERALDAS	- 300.00
GUAYAS	- 927.50
QUEVEDO	- 600.00
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 4,668.32</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

**VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:**

Se cuantifica la pérdida monetaria de la cuenta garantías por pagar.

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	180.00
<b>Período 2017-2022</b>	<b>180.00</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda que en plan de trabajo de auditoría se disponga realizar revisiones de este tipo de cuentas para verificar su existencia y pago del mismo.
- Se recomienda que como paso de auditoría interna se realicen confirmaciones de cuentas por pagar para verificar saldos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	CP-14 - ESMERALDAS	300.00	
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	CP-2 - GUAYAS	927.50	
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	CP-8 - LOS RÍOS	600.00	
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	2,360.82	
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	CP-9 - TUNGURAHUA	300.00	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-14 - ESMERALDAS		300.00
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-2 - GUAYAS		927.50
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-8 - LOS RÍOS		600.00
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		2,360.82
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-9 - TUNGURAHUA		300.00
P/R saldos de garantías por pagar que no tienen soporte de existencia			4,488.32	4,488.32

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.004 GARANTIAS POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.005 ANTICIPO DE CLIENTES**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
ANTICIPO CLIENTES	Sede Nacional	688.50		688.50	778.50	- 688.50	90.00	ANEXO AC-1
ANTICIPO CLIENTES	CP-2 Guayas		- 215.00	- 215.00	- 215.00	215.00	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-4 Manabí	- 1,528.00		- 1,528.00	- 1,528.00	1,528.00	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-5 Chimborazo	- 4,292.22		- 4,292.22	- 4,292.22	4,292.22	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-9 Tungurahua	20.00		20.00	20.00	- 20.00	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-11 Bolívar	112.00		112.00	896.00	- 112.00	784.00	ANEXO AC-2
ANTICIPO CLIENTES	CP-12 Ibarra	- 80.00		- 80.00	- 80.00	80.00	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-13 Cotopaxi	341.28		341.28	491.28	- 341.28	150.00	ANEXO AC-3
ANTICIPO CLIENTES	CP-14 Esmeraldas	- 10,020.50		- 10,020.50	- 8,954.50	10,020.50	1,066.00	ANEXO AC-4
ANTICIPO CLIENTES	CP-15 CAÑAR	766.00		766.00	766.00	- 766.00	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-18 ZAMORA	- 227.92		- 227.92	- 227.92	227.92	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-22 ORELLANA	- 450.00		- 450.00	- 450.00	450.00	-	
ANTICIPO CLIENTES	CP-1 - PICHINCHA						426.00	ANEXO AC-5
TOTAL		- 14,670.86	- 215.00	- 14,885.86	- 12,369.86	14,885.86	\$ 2,516.00	

**COMENTARIOS:**

En la revisión de los registros contables correspondientes a los períodos 2017 a 2023, se identificaron las siguientes irregularidades que requirieron ajustes contables inmediatos para garantizar la presentación fiel de los estados financieros:

1. Saldos sin soporte documental (períodos 2017-2022) Se detectó un saldo acumulado por US\$ 14,612.41 registrado en la cuenta correspondiente, el cual a la fecha de la auditoría carecía completamente de documentación de respaldo (facturas, contratos, comprobantes de pago u otros soportes válidos) que justificara su origen, naturaleza o existencia. Ante la ausencia total de evidencia, se procedió a registrar el asiento de ajuste para dar de baja dichos valores sin sustento, reconociéndolos como pérdida o gasto irrecuperable en los resultados del período.
2. Error en el registro de depósitos recibidos de clientes (período 2022) Se comprobó que los depósitos recibidos de clientes fueron contabilizados de forma errónea: la suma correcta debía ser US\$ 545.50, pero se registró por US\$ 487.05, generando una diferencia subregistrada de US\$ 58.45. Se efectuó el asiento de ajuste correspondiente para corregir el error, reconociendo el monto adicional como ingreso o pasivo por cobrar según corresponda a la naturaleza de los depósitos.
3. Duplicidad en la facturación de arriendo (período 2023) Se identificó que, por error operativo, se emitió y contabilizó duplicadamente la factura de arriendo del bar de la sede Guayas al cliente Retto García Milton Joaquín por US\$ 215. Se procedió a registrar el asiento de ajuste para anular la duplicidad, revertiendo el ingreso y/o cuenta por cobrar duplicada, con el fin de evitar sobrevaloración de ingresos y cuentas por cobrar.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Deficiencias en el proceso de conciliar los valores anticipados de los clientes, con la emisión de la factura.
- Inexistencia de procedimientos para controlar las transacciones sobre los anticipos de clientes.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

### VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
Sede Nacional	688.50
CP-4 Manabí	- 1,528.00
CP-5 Chimborazo	- 4,292.22
CP-9 Tungurahua	20.00
CP-11 Bolívar	112.00
CP-12 Ibarra	- 80.00
CP-13 Cotopaxi	341.28
CP-14 Esmeraldas	- 10,020.50
CP-15 CAÑAR	766.00
CP-18 ZAMORA	- 227.92
CP-22 ORELLANA	- 450.00
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 14,670.86</b>

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
CP-2 Guayas	- 215.00
<b>Período 2022-2023</b>	<b>- 215.00</b>

### RECOMENDACIONES:

- Se recomienda que en plan de trabajo de auditoría interna se incluya la revisión de esta cuenta y el análisis del proceso, para determinar riesgos inherentes en la operación
- Exigir adjunto obligatorio de soportes (facturas electrónicas, contratos, comprobantes) en el sistema contable antes de registrar cualquier saldo o transacción.

### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	SN - SEDE NACIONAL	688.50	
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-4 Manabí		1,528.00
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-5 Chimborazo		4,292.22
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-9 Tungurahua		20.00
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-11 Bolívar	112.00	
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-12 Ibarra		80.00
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-13 Cotopaxi	341.28	
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-14 Esmeraldas		10,078.95
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-15 CAÑAR	766.00	
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-18 ZAMORA		227.92
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-22 ORELLANA		450.00
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		688.50
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-4 Manabí	1,528.00	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-5 Chimborazo	4,292.22	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-9 Tungurahua	20.00	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-11 Bolívar		112.00
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-12 Ibarra	80.00	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-13 Cotopaxi		341.28
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-14 Esmeraldas	10,078.95	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-15 CAÑAR		766.00
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-18 ZAMORA	227.92	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-22 ORELLANA	450.00	
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-14 Esmeraldas	58.45	
2.1.1.01.01.005	ANTICIPO CLIENTES	CP-2 Guayas		215.00
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-14 Esmeraldas		58.45
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	CP-2 Guayas	215.00	

P/R Dejar el valor razonable de Anticipo de clientes

18,858.32 | 18,858.32

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.005 ANTICIPO DE CLIENTES
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.006 FONDOS POR ENTREGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
FONDOS POR ENTREGAR	SEDE NACIONAL	1,964.35		1,964.35		1,964.35		ANEXO FE-1
FONDOS POR ENTREGAR	SEDE NACIONAL	- 5,508.12		- 5,508.12	9,526.14	- 5,508.12	8,871.71	ANEXO FE-2
FONDOS POR ENTREGAR	SEDE NACIONAL	1,197.29		1,197.29		1,197.29		ANEXO FE-3
FONDOS POR ENTREGAR	SEDE NACIONAL	1,692.05		1,692.05		1,692.05		ANEXO FE-4
TOTAL		- 654.43	-	- 654.43	9,526.14	- 654.43	8,871.71	

**COMENTARIOS:**

En el período 2017-2022 de la cuenta fondos por entregar se encontraron las siguientes observaciones:

En el año 2019, se detectaron saldos iniciales por valores girados estos suman US\$ 1,964.35, que representa una pérdida de valor, porque no se encontraron soporte de factura para reversar la cuenta o en su defecto no contabilizaron el soporte de este en la administración anterior, se ejecuta asiento de ajuste

En el año 2020 se detectaron fondos por entregar contabilizado como deuda por US\$ 5,508.12 a las siguientes Personas:

<b>DETALLE</b>	<b>Valores 2020</b>
ALIAGA CAICEDO ARTURO ENRIQUE	72.60
BARAHONA PROAÑO VÍCTOR HUGO	962.97
BARRAGÁN TONATO LUIS ANÍBAL	1,292.05
BRAVO ROSERO DIEGO FERNANDO	100.00
CARRIÓN ORLANDO LENÍN	926.39
CHALA DÁVILA SHISELA VICTORIA	426.70
CHANCHAY SINALIN FREDDY RUBÉN	212.99
CORNEJO MOREIRA SANDRA PATRICIA	379.35
CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	516.16
EMPRESA ELÉCTRICA QUITO S.A	35.90
EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	13.08
MUÑOZ PRADO MAURICIO YASSIR	66.00
PÉREZ GUERRERO MÓNICA ARACELY	212.44
QUILUMBAQUÍN PINANGO SEGUNDO RODRIGO	4.95
QUINCHE CURIMILMA VICTOR	32.50
ROJAS USHIGNA MARIO PATRICIO	98.32
TACURI YUNGAN MILTON HERIBERTO	117.10
VALDIVIEZO MACAS MIRIAM CELINA	38.62
<b>Total</b>	<b>5,508.12</b>

Se constata que en esta cuenta existen saldos iniciales que no tienen soporte de existencia del período 2017 y 2022 por US\$ 5,508.12, por lo que se procedió a realizarlos asientos correspondientes para la dar de baja de estas deudas sin soporte.

En el mismo año 2020 se detectaron contabilizaciones de fondos por entregar que se presumen fueron en su momento valores girados por US\$ 1,1197.29 a las siguientes personas

<b>DETALLE</b>	<b>Valores 2020</b>
ANDINO CAICEDO EULOGIO ARTURO	- 200.00
CALVA JARAMILLO HUGO IVÁN	- 370.26
CARRASCO BUENANO EDGAR IVÁN	- 0.30
CUENCA ALVARADO FERNANDO JOSÉ	- 21.78
ESTRELLA GARCÍA SYLVIA LEUNNISSE	- 600.00
MANZO BARAHONA DIANA FERNANDA	- 4.95
<b>TOTAL</b>	<b>- 1,197.29</b>

Otros casos encontrados en el 2020 fueron los siguientes:

La Extesorera Paulina Páez del del período 2017-2020, según el Comprobante E-202001-231 realizo un cheque del Banco Pichincha a nombre del Sr. Amacama Cando Cesar Humberto por US 400, como ayuda en la cirugía de la Conyugue del Socio, no se encontraron los respaldos para comprobar si fue realizado el pago.

La Extesorera Paulina Páez del del período 2017-2020, según el Comprobante E-202001-302 realizo un cheque del Banco Pichincha a nombre del Sr Barragán Tonato Luis Alcívar por US 1,292.05, para el pago por consumo de agua de la Sede CP-05 Chimborazo, en la revisión no se encontraron documento alguno Se procede a realizar los asientos de ajustes correspondiente para dar de baja estos valores girados.

#### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- No existe una politica de control sobre fondos por entregar
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

#### VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

<b>DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	
SEDE NACIONAL	- 5,508.12
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 5,508.12</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia

#### VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:

Se cuantifica la pérdida monetaria de la Fondos por entregar:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	1,964.35
SEDE NACIONAL	1,197.29
SEDE NACIONAL	1,692.05
<b>Período 2017-2022</b>	<b>4,853.69</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de auditoría interna debe accionar un plan de control para tener certeza que los valores sean entregados a las personas que corresponde y evitar estas desviaciones de fondos
- Los miembros de fiscalización deben incluir en las revisiones mensuales un capítulo especial para los valores girados como fondos, puesto que son recursos que entrega la Institución y, debe tener fecha límite de entrega de soportes para que puedan sustentar y cruzar el fondo con los soportes entregados

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	SN - SEDE NACIONAL		1,964.35
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	SN - SEDE NACIONAL	5,508.12	
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	SN - SEDE NACIONAL		1,197.29
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	SN - SEDE NACIONAL		1,692.05
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		654.43
P/R Dejar el valor razonable de Fondos por entregar			5,508.12	5,508.12

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.006 FONDOS POR ENTREGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.007 DOCUMENTOS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
DOCUMENTOS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 167.27		- 167.27	167.27	- 167.27	-	
TOTAL		167.27	-	167.27	-	-	-	

**COMENTARIOS:**

Se divisa que en el período 2027-2022, existe un saldo por pagar por US\$ 167.27 como documento por pagar, no se encontró soporte alguno de esta deuda, se procede a realizar el asiento de ajuste para dar de baja a esta deuda

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 167.27
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 167.27</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda que en plan de trabajo de auditoría se disponga a realizar revisiones de este tipo de cuentas para verificar su existencia y pago del mismo.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.007	DOCUMENTOS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	167.27	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		167.27

P/R el valor razonable de Documentos por Pagar

167.27

167.27

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.007 DOCUMENTOS POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.008 FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SEDE NACIONAL	2,100.00		2,100.00	61,950.00	2,100.00	40,500.00	ANEXO FAS-1
FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SEDE NACIONAL	- 28,750.00	-	28,750.00		- 28,750.00		
FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SEDE NACIONAL	1,400.00		1,400.00		1,400.00		
FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SEDE NACIONAL	3,800.00		3,800.00		3,800.00		
<b>TOTAL</b>		- 21,450.00	-	21,450.00	61,950.00	- 21,450.00	40,500.00	

**COMENTARIOS:**

En la revisión de los registros contables correspondientes a los períodos 2019 a 2022, se identificaron varias irregularidades en el manejo de ayudas sociales y provisiones relacionadas, las cuales carecían de sustento documental adecuado o presentaban errores de registro, requiriendo ajustes contables inmediatos para corregir la representación fiel de los estados financieros.

1. Saldos iniciales sin sustento en ayudas sociales (período 2019) Se detectó un saldo inicial por US\$ 2,100 registrado como valores entregados en concepto de ayudas sociales, el cual a la fecha de la auditoría no contaba con documentación de respaldo (comprobantes de entrega, solicitudes aprobadas, actas o recibos firmados por beneficiarios). Ante la ausencia total de evidencia, se procedió a registrar el asiento de ajuste para dar de baja dicho saldo, reconociéndolo como pérdida o gasto irrecuperable en los resultados del período.
2. Provisiones iniciales sin sustento (período 2020) Se verificó un saldo inicial provisionado por US\$ 28,750, registrado como provisión relacionada con ayudas sociales u obligaciones similares, sin sustento documental ni evidencia de la obligación presente (cálculos, estimaciones razonables, actas o bases legales que justifiquen su constitución conforme a NIC 37). Dado que no se cumplen los criterios de reconocimiento de provisiones (obligación presente, probable salida de recursos y estimación fiable), se efectuó el asiento de ajuste para dar de baja el saldo provisionado, revirtiéndolo directamente contra resultados o patrimonio (según materialidad y aplicación de NIC 8 para corrección de errores).
3. Pagos en exceso por ayudas sociales por fallecimiento (período 2022) Se comprobó que se realizaron pagos excesivos por un total de US\$ 1,200 en concepto de ayudas sociales por fallecimiento de socios, según los siguientes egresos:
  - o E202005-191 a favor de Laje Reyes Doris por US\$ 600.
  - o E20210165 a favor de Ayala Calapaqui Luis por US\$ 600. Estos montos exceden lo autorizado o lo razonablemente estimado, sin evidencia de recuperación o justificación adicional. Se procedió a registrar el asiento de ajuste para dar de baja

el exceso, reconociéndolo como pérdida por pago indebido en los resultados del período.

4. Error en registro de pago a socio sin provisión (período 2022) Se identificó un pago realizado por US\$ 200 al socio Sánchez Sánchez Carlos, el cual, por error informático, se grabó únicamente como desembolso sin registrar la correspondiente provisión o contrapartida adecuada (ej. contra una cuenta de pasivo o gasto provisionado). Se efectuó el asiento de ajuste para dar de baja el saldo afectado o corregir el registro, eliminando el impacto indebido en la cuenta de pagos o provisiones.

<b>SOCIOS</b>	<b>Valores 2022</b>
FUENTES VALLEJO HENRY PAUL	- 300.00
GALVEZ TOMALA BOLIVAR MANUEL	- 600.00
MOREJON ESTRADA EDGAR GUSTAVO	- 200.00
ROCILLO DOMINGUEZ JHONNY RAUL	- 300.00
SARANGO QUEZADA RICHARD MANUEL	- 600.00
QUIROZ HOLGUIN JOSE LIZANDRO	- 600.00
MOROCHO QUISNANCELA CARLOS LUIS	- 600.00
CRISTIAN PAUL LUDEÑA	- 600.00
<b>Total</b>	<b>- 3,800.00</b>

Se procede a realizar el asiento de ajuste para dar de baja el saldo.

#### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- No existe una política definida sobre el control de ayuda sociales
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.
- No hay control sobre la prevención de pagos excesivos o duplicados

#### VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

<b>DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	
SEDE NACIONAL	- 28,750.00
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 28,750.00</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

#### VALORACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA:

Se cuantifica la pérdida monetaria de fondos por entregar ayudas sociales:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	2,100.00
SEDE NACIONAL	1,400.00
SEDE NACIONAL	3,800.00
<b>Período 2017-2022</b>	<b>7,300.00</b>

#### RECOMENDACIONES:

- Se recomienda que el consejo de vigilancia realice revisiones de forma bimensual sobre los pagos que se realizan por ayuda social para verificar que las cuentas tengan las cifras correctas
- Incluir dentro del programa de auditoría interna, la verificación de los pagos, incluido el soporte del caso.
- Respalda todos los asientos de baja/reversión con memo de auditoría interna, acta gerencial y evidencia de la revisión (ausencia de soportes o error detectado).

#### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SN - SEDE NACIONAL		2,100.00
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SN - SEDE NACIONAL	28,750.00	
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SN - SEDE NACIONAL		1,400.00
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	SN - SEDE NACIONAL		3,800.00
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		21,450.00
P/R Saldos de fondos por entregar ayuda sociales con saldo razonable			28,750.00	28,750.00

#### ANEXOS:

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 2.1.1.01.01.008 FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.009 PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SEDE NACIONAL	- 12,643.38	-	- 12,643.38	16,447.66	- 12,643.38	4,620.00	ANEXO DIE-1
PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SEDE NACIONAL	815.72	-	815.72	-	815.72		
<b>TOTAL</b>		<b>- 11,827.66</b>	<b>-</b>	<b>- 11,827.66</b>	<b>16,447.66</b>	<b>- 11,827.66</b>	<b>4,620.00</b>	

**COMENTARIOS:**

Se observa lo siguiente:

Proveedores Dieta	Valores 2019	Comentarios
Saldo Inicial	898.50	Saldos Iniciales de provisión sin soporte
<b>Valores 2020</b>		
Saldo Inicial	11,744.88	Saldos Iniciales de provisión sin soporte
<b>Valores 2022</b>		
Saldo Inicial	- 120.00	Saldos Iniciales de provisión sin soporte
ARELLANO BARRAGAN ANGEL GILBERTO	- 60.00	Perdida de información por error informático pago no aplicado
CAISALITIN IZA LUIS ALFONSO	- 575.72	Pago mal aplicado realizado en cuenta por pagar viáticos
REA REINOSO JORGE RAUL	- 40.00	Error contable pago no aplicado
CRUZ JIMENEZ MILCAR GERMAN	- 180.00	Pago mal aplicado realizado a cuentas por pagar proveedores
JIMENEZ JIMENEZ LUIS GEOVANNY	60.00	Provisión mal aplicada realizado a cuentas por pagar viáticos
PALATE CHOLOTA IRMA JACQUELINE	100.00	Diferencia no pagada pago suspendido
<b>Total</b>	<b>- 815.72</b>	

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se observa que no hay un plan de control de verificación sobre los valores entregados como dietas
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.
- Verificar la entrega efectiva y el uso adecuado de los fondos.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 12,643.38
SEDE NACIONAL	815.72
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 11,827.66</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de auditoría Interna debe establecer en su programa de auditoría, por nivel de riesgo, debe determinar pruebas de control, para verificar si los pagos se han realizado contabilizado y aprobados correctamente.
- Autorización previa obligatoria (formulario con justificación del viaje, itinerario y aprobación de jefe inmediato + finanzas).

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL	12,643.38	
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL		60.00
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL		575.72
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL		40.00
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL		180.00
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL		120.00
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL	60.00	
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	SN - SEDE NACIONAL	100.00	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		11,827.66
P/R saldos de Proveedores que no tienen soporte de existencia			12,803.38	12,803.38

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      - 📁 2.1.1.01.01.009 PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.010 PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS**

ta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	SEDE NACIONAL	- 4,210.95	-	- 4,210.95		- 4,210.95		
PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	SEDE NACIONAL	- 440.00	-	- 440.00	4,720.95	- 440.00	79.00	ANEXO VIA-1
PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	SEDE NACIONAL	9.00	-	9.00		9.00		
TOTAL		- 4,641.95	-	- 4,641.95	4,720.95	- 4,641.95	79.00	

**COMENTARIOS:**

Se observa lo siguiente:

<u>Proveedores por Pagar Viáticos</u>	<u>Valores 2021</u>	<u>Comentarios</u>
Saldo inicial	4,210.95	Saldos Iniciales Provisionados de Proveedores por Pagar Viáticos sin suste

<u>Proveedores por Pagar Viáticos</u>	<u>Valores 2022</u>	<u>Comentarios</u>
CRUZ JIMENEZ MILCAR GERMAN	180.00	Valores provisionados por error en Cuentas por pagar dietas
GRANDA RIOS EBERTH RAMIRO	180.00	Valores provisionados por error en Cuentas por pagar proveedores
REA REINOSO JORGE RAUL	80.00	Valores provisionados por error en Cuentas por pagar dietas
Total	440.00	

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se detecta que en el período 2022 existen errores de contabilización en el descargo de los pagos de las provisiones, se envió para dar de baja a cuentas por pagar dietas y viáticos
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 4,650.95
SEDE NACIONAL	9.00
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 4,641.95</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de Auditoría interna en su programa de auditoría debe incluir la revisión mensual de estos valores que representan salida de dinero que va ser soportada debe verificar el cierre mensual de estas cuentas y su correcta contabilización






**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
2.1.1.01.01.010	PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	SN - SEDE NACIONAL	4,210.95	
2.1.1.01.01.010	PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	SN - SEDE NACIONAL	440.00	
2.1.1.01.01.010	PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	SN - SEDE NACIONAL		9.00
	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES			4,641.95

4,650.95	4,650.95
----------	----------

P/R saldos de Proveedores por pagar viaticos que no tienen soporte de existencia

**ANEXOS:**

-  ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  -  PASIVO
    -  2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS
      -  2.1.1.01.01.010 PROVEEDORES POR PAGAR VIATICOS
        -  ANEXOS

**CUENTA: 2.1.1.01.01.011 PROVEEDORES POR PAGAR FARMAENLACE**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
PROVEEDORES POR PAGAR FARMAENLACE	SEDE NACIONAL	58.88		58.88	- 58.88	58.88	-	
TOTAL		58.88	-	58.88	- 58.88	58.88	-	

**COMENTARIOS:**

Se constata que existen saldos en el período 2019 por US\$ 58.88, que representa una pérdida económica, no se encontró soporte de existencia solo el saldo inicial.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

AFECTACIÓN ECONÓMICA	
SEDE NACIONAL	58.88
Período 2017-2022	58.88

**RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda que en plan de trabajo de auditoría se disponga a realizar revisiones de este tipo de cuentas para verificar su existencia y pago del mismo.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.1.01.01.011	PROVEEDORES POR PAGAR FARMAENLACE	SN - SEDE NACIONAL		58.88
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	58.80	
	P/R saldos de Proveedores por pagar Farmaenlace que no tienen soporte de existencia		58.80	58.88

**CUENTA: 2.1.3.01.01.004 IMPUESTO POR LIQUIDAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
IMPUESTOS POR LIQUIDAR	SEDE NACIONAL	364.02	2,741.51	3,105.53	2,337.67	403.84	2,741.51	IMP POR LIQ-01
TOTAL		364.02	2,741.51	3,105.53	2,337.67	403.84	2,741.51	

**COMENTARIOS:**

Se verifica que, en el período 2022, según soportes revisados el valor del impuesto por pagar es de US\$ 2,741.51 pero solo estaba contabilizado US\$ 2,337.67, se procede a realizar un asiento de ajuste por US\$ 434.84 para dejar el valor de la deuda real.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	403.84
<b>Período 2017-2022</b>	<b>403.84</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda que el departamento de contabilidad realice todos los meses la verificación de las deudas por pagar SRI, versus los saldos en el Estado Financiero.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.01.01.004	IMPUESTOS POR LIQUIDAR	SN - SEDE NACIONAL		403.84
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	403.84	

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.01.01.004 IMPUESTO POR LIQUIDAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.01.01.005 RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS	SEDE NACIONAL	- 2.88	-	- 2.88	2.88	- 2.88	-	
TOTAL		- 2.88	-	- 2.88	2.88	- 2.88	-	

**COMENTARIOS:**

Se detecta que, en el 2019, existe un saldo por pagar de US\$ 2.88 al SRI sobre esta cuenta, lo cual no se encontró soporte alguno, se procede a realizar asiento de ajuste para dar de baja este valor

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 2.88
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 2.88</b>

**RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda que en plan de trabajo de auditoría se disponga realizar revisiones de este tipo de cuentas para verificar su existencia y pago del mismo.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.01.01.005	RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS	SN - SEDE NACIONAL	2.88	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		2.88
P/R saldos de Retenciones en la fuente Empleados que no tienen soporte de existencia			2.88	2.88

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 2.1.3.01.01.005 RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.03.01.001 APORTE IESS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
APORTES IESS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 0.13		- 0.13	6,464.18	- 0.13	6,464.05	ANEXO AIP-1
TOTAL		- 0.13	-	- 0.13	6,464.18	- 0.13	6,464.05	

**COMENTARIOS:**

Se aprecia que en el período 2023, existe una diferencia por redondeo entre los soportes y la contabilidad por US\$ 0.13, se procede a realizar el asiento de ajuste para dejar el saldo correcto

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	0.13
Período 2017-2022	0.13

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.03.01.001	APORTES IESS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	0.13	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		0.13
P/R saldos de Retenciones en la fuente Empleados que no tienen soporte de existencia			0.13	0.13

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.03.01.001 APORTE IESS POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.03.01.002 PRÉSTAMO IESS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	797.32		797.32	1,418.74	797.32	2,341.81	ANEXO IPP-1
PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	125.79		125.79		125.79		
PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 0.04	-	0.04		- 0.04		
TOTAL		923.07	-	923.07	1,418.74	923.07	2,341.81	

**COMENTARIOS:**

Se observa lo siguiente:

<p><b>Préstamo Iess por Pagar</b></p> <p>Saldo Inicial</p>	<p><b>Valores 2020</b></p> <p>_____</p> <p>797.32</p>	<p><b>Comentarios</b></p> <p>_____</p> <p>Saldos iniciales contabilizaciones que disminuyen la cuenta por pagar sin sustento</p>
<p><b>Préstamo Iess por Pagar</b></p> <p>Saldo Inicial</p>	<p><b>Valores 2021</b></p> <p>_____</p> <p>125.79</p>	<p><b>Comentarios</b></p> <p>_____</p> <p>Saldos iniciales contabilizaciones que disminuyen la cuenta por pagar sin sustento</p>
<p><b>Préstamo Iess por Pagar</b></p> <p>Saldo Inicial</p>	<p><b>Valores 2022</b></p> <p>_____</p> <p>0.04</p>	<p><b>Comentarios</b></p> <p>_____</p> <p>Saldo por pagar efecto de redondeo</p>

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	923.11
SEDE NACIONAL	- 0.04
<b>Período 2017-2022</b>	<b>923.07</b>

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	SEDE	DEBE	HABER
2.1.3.03.01.002	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		797.32
2.1.3.03.01.002	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		125.79
2.1.3.03.01.002	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		0.04
	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES		923.07	

923.11	923.11
--------	--------

P/R saldos de préstamos IESS por pagar sin sustento

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
- 📁 PASIVO
- 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
- 📁 2.1.3.03.01.002 PRESTAMO IESS POR PAGAR
- 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.03.01.004 FONDO DE RESERVA POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	SEDE NACIONAL	34.57		34.57	343.11	34.57	377.68	ANEXO FRP-1
TOTAL		34.57	-	34.57	343.11	34.57	377.68	

**COMENTARIOS:**

Se observa lo siguiente:

<b>FONDOS DE RESERVA POR PAGAR</b>	<b>Valores 2020</b>	<b>Comentarios</b>
Saldo Inicial	- 7.87	Saldo Inicial de pagos de fondos sin sustento
<b>FONDOS DE RESERVA POR PAGAR</b>	<b>Valores 2022</b>	<b>Comentarios</b>
Saldo Inicial	0.14	Saldo Inicial por ajuste de decimales

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

<b>DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	
SEDE NACIONAL	34.57
<b>Período 2017-2022</b>	<b>34.57</b>

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.03.01.004	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		7.87
2.1.3.03.01.004	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		26.70
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	34.57	
P/R saldos de Fondos de Reserva por Pagar por pagar que no tienen soporte de existencia			34.57	34.57

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 2.1.3.03.01.004 FONDO DE RESERVA POR PAGAR
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.03.04.001 RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 125.22		- 125.22	125.22	- 125.22	-	
TOTAL		- 125.22	-	- 125.22	125.22	- 125.22	-	

**COMENTARIOS:**

Se nota que en esta cuenta existen saldos iniciales que no tienen soporte de existencia del período 2017 y 2022 por US\$ 125.22

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 125.22
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 125.22</b>

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.03.04.001	RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	125.22	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		125.22
	P/R saldos de Retenciones Judiciales por Pagar por pagar que no tienen soporte de existencia		125.22	125.22

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 2.1.3.03.04.001 RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.03.04.002 SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 238.81		- 238.81	238.81	- 238.81	-	
TOTAL		- 238.81	-	- 238.81	238.81	- 238.81	-	

**COMENTARIOS:**

Se detecta que en el período 2027-2020, existen US\$ 238,81 de saldo inicial como Provisión de esta cuenta por pagar sin sustento. Se procede a realizar el asiento de ajuste para dar se baja estos valores

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 238.81
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 238.81</b>

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.03.04.002	SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	238.81	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		238.81
P/R saldos de Servicios Exequiales por Pagar por pagar que no tienen soporte de existencia			238.81	238.81

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 2.1.3.03.04.002 SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.04.01.001 SUELDOS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
SUELDOS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 508.91		- 508.91	27,935.06	- 508.91	27,426.15	ANEXO SUEL POR P-01
TOTAL		- 508.91	-	- 508.91	27,935.06	- 508.91	27,426.15	

**COMENTARIOS:**

Se verifica que en el período 2021 existe una contabilización de provisiones de esta cuenta que no cuadra con el recalcu correspondiente por US\$ 508.91 el departamento de Recursos Humanos que salió no tenía un buen control de los procesos de cálculos de la nómina. Se realiza el asiento de ajuste para dar de baja ese valor inexistente.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- No hay procedimientos para revisar provisiones de sueldos por parte del departamento contable y auditoría interna.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 508.91
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 508.91</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de auditoría interna en su programa de auditoría de control debe incluir una verificación de las provisiones de los sueldos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.04.01.001	SUELDOS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	508.91	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		508.91
P/R ajuste de saldo Sueldos por Pagar			508.91	508.91

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.04.01.001 SUELDOS POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.04.01.002 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 17,640.79	-	- 17,640.79	18,576.33	- 17,640.79	935.54	ANEXO XIII-1
TOTAL		- 17,640.79	-	- 17,640.79	18,576.33	- 17,640.79	935.54	

**COMENTARIOS:**

Se constata que en los períodos 2017-2020 y año 2023 existen contabilizaciones de provisiones de esta cuenta que no cuadra con el recalcu correspondiente por US\$ 17,640.79 el departamento de Recursos Humanos que salió no tenía un buen control de los procesos de cálculos de los beneficios sociales, puesto que determinar estas cifras de diferencia fue un trabajo de revisión de armar la información puesto que no encontró información por parte del Departamento de recursos Humanos

Se Procede a realizar el Asiento de Ajuste para disminuir la provisión

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se observó que no hay procedimientos para prevenir errores de cálculo, pagos no autorizados, Pérdida o mal uso de expedientes, incumplimiento de antigüedad, Errores evasión de aportes IESS.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 17,640.79
Período 2017-2022	- 17,640.79

Valores contabilizados para disminuir la provisión.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de auditoría interna en su programa de auditoría de control debe incluir una verificación de las provisiones de beneficios sociales, Décimo tercer sueldo

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.04.01.002	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	17,640.79	
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		17,640.79
P/R ajuste para establecer el saldo razonable de XIII Sueldo			17,640.79	17,640.79

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.04.01.002- 213.04.01.003- 2.1.3.04.01.004 XIII XIV Y VACACIONES POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.04.01.003 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	SEDE NACIONAL	4,229.91		4,229.91	4,057.93	4,229.91	8,287.84	ANEXO XIV-1
TOTAL		4,229.91	-	4,229.91	4,057.93	4,229.91	8,287.84	

**COMENTARIOS:**

Se verifica que en los períodos 2017-2020 y año 2023 existen contabilizaciones de provisiones de esta cuenta que no cuadra con el recalcu correspondiente por US\$ 4,229.91 el departamento de Recursos Humanos que salió no tenía un buen control de los procesos de cálculos de los beneficios sociales, puesto que determinar estas cifras de diferencia fue un trabajo de revisión intenso. Se Procede a realizar el Asiento de Ajuste para aumentar la provisión.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se observó que no hay procedimientos para prevenir errores de cálculo, pagos no autorizados, Pérdida o mal uso de expedientes, incumplimiento de antigüedad, Errores evasión de aportes IESS.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	4,229.91
Período 2017-2022	4,229.91

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de auditoría interna en su programa de auditoría de control debe incluir una verificación de las provisiones de beneficios sociales, Décimo Cuarto Sueldo

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.04.01.003	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		4,229.91
CUENTA PATRIMONIAL	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	4,229.91	

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 2.1.3.04.01.002- 213.04.01.003- 2.1.3.04.01.004 XIII XIV Y VACACIONES POR PAGAR
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.04.01.004 VACACIONES POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
VACACIONES POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 62,958.90		- 62,958.90	72,648.91	- 62,958.90	9,690.01	ANEXO VAC-1
TOTAL		- 62,958.90	-	- 62,958.90	72,648.91	- 62,958.90	9,690.01	

**COMENTARIOS:**

Se aprecia que en los períodos 2017-2022 y año 2023 existen contabilizaciones de provisiones de esta cuenta que no cuadra con el recalcu correspondiente por US\$ 62,958.90, el departamento de Recursos Humano saliente, tenía la política de pago de vacaciones equivocada, dicha política consistía en no pedir ninguna aprobación para la emisión de pagos por concepto de vacaciones, si no que se consideraba el pago de vacaciones la propia quincena que se pagaba cuando el personal salía de vacaciones.

Esta política errada tiene afectación en el trabajador e Institución, en el sentido de que no se considera las horas extras aportadas al seguro social ni la variación por incrementos de sueldos, como parte del calculo

La afectación en la Institución recae sobre la sobrevaluación de la cuenta de pasivo " Vacaciones por pagar" que bajo esta política nunca se va poder cruzar con los pagos puesto que solo la usaban para incrementar los valores por concepto de provisión, pero como no se gira ningún pago de vacaciones dicha cuenta queda sobrevaluada en este recalcu por US\$ 62.858.90 expresando una valoración errónea a la realidad

Por último, existe otra afectación al personal e Institución Compartida, puesto que tienen la política de que los trabajadores no pueden gozar sus días de vacaciones de corrido incumpliendo con el mandado del artículo 69 código de trabajo que dice " Todo trabajador tiene derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso incluido los días no laborables, quienes hubieren prestado servicios más de cinco años al mismo empleador gozaran adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes"

Esta afectación podría terminar en denuncia por un trabajador descontento o que salga en malos términos Se Procede a realizar el Asiento de Ajuste para disminuir la provisión.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

- Se observó que no hay procedimientos para prevenir errores de cálculo, pagos no autorizados, Pérdida o mal uso de expedientes, incumplimiento de antigüedad, Errores evasión de aportes IESS.
- Incorrecta presentación de Estados Financieros.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 62,958.90
Período 2017-2022	- 62,958.90



**CUENTA: 2.1.3.04.01.005 FINIQUITOS POR PAGAR**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
FINIQUITOS POR PAGAR	SEDE NACIONAL	- 4,770.82		- 4,770.82	18,122.67	- 4,770.82	13,351.85	ANEXO FPP-1
TOTAL		- 4,770.82	-	- 4,770.82	18,122.67	- 4,770.82	13,351.85	

**COMENTARIOS:**

Se advierte que en los períodos 2017-2022 existen contabilizaciones de esta cuenta por US\$ 4,770.82, que no se encontraron soporte de su existencia se procedió a realizar el asiento de ajuste para dar de baja este valor.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 4,770.82
Período 2017-2022	- 4,770.82

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de Auditoría Interna dentro de su programa de Auditoría debe verificar que el saldo de esta cuenta coincida con los finiquitos ingresados al MRL y no pagados por la Institución
- Se debe establecer un programa de revisión especial para el departamento de Auditoría Interna

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.04.01.005	FINIQUITOS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL	5,644.06	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		5,644.06
2.1.3.04.01.005	FINIQUITOS POR PAGAR	SN - SEDE NACIONAL		873.24
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	873.24	

P/R ajuste para establecer el saldo razonable de Finiquitos por pagar

6,517.30	6,517.30
----------	----------

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.04.01.005 FINIQUITOS POR PAGAR
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.04.01.006 MULTAS S/N**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
MULTAS SN	SEDE NACIONAL	- 4,127.41		- 4,127.41	4,127.41	- 4,127.41	-	
TOTAL		- 4,127.41	-	- 4,127.41	4,127.41	- 4,127.41	-	

**COMENTARIOS:**

Se detecta que en los períodos 2017-2022 existen contabilizaciones de esta cuenta por US\$ 4,127.41, que no se encontraron soporte de su existencia se procedió a realizar el asiento de ajuste para dar de baja este valor.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 4,127.41
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 4,127.41</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de contabilidad en sus actividades de cierre mensual debe verificar estas cuentas para comprobar la veracidad de los saldos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.04.01.006	MULTAS SN	SN - SEDE NACIONAL	4,127.41	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		4,127.41
P/R ajuste para establecer el saldo razonable de Multas			4,127.41	4,127.41

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.04.01.006 MULTAS S/N
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.3.04.01.008 DESCUENTOS VARIOS**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
DESCUENTOS VARIOS	SEDE NACIONAL	- 501.81		- 501.81	501.81	- 501.81	-	
TOTAL		- 501.81	-	- 501.81	501.81	- 501.81	-	

Se advierte que en los períodos 2017-2022 existen contabilizaciones de esta cuenta por US\$ 501.81 que no se encontraron soporte de su existencia se procedió a realizar el asiento de ajuste para dar de baja este valor.

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 501.81
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 501.81</b>

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de contabilidad en sus actividades de cierre mensual debe verificar estas cuentas para comprobar la veracidad de los saldos.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.3.04.01.008	DESCUENTOS VARIOS	SN - SEDE NACIONAL	501.81	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		501.81

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
      - 📁 2.1.3.04.01.008 DESCUENTOS VARIOS
        - 📄 ANEXOS

**CUENTAS: 2.1.4.01.01.001 JUBILACION PATRONAL Y 2.1.4.02.01.001 DESAHUCIO**

**COMENTARIOS:**

Dentro del análisis de la Provisión por Jubilación y Desahucio se detectó, que, en la Institución, no se había actualizado el informe pericial para obtener el valor razonable de las cuentas Jubilación patronal por pagar y desahucio por pagar.

Estos asientos tienen que realizarlo el departamento contable con fecha 31 de diciembre 2024

**RECOMENDACIONES:**

Estos informes actuariales se los debe hacer de forma anual, puesto que existen cinco empleados que tienen más de 20 años y trabajando en la Institución y la probabilidad de que se jubilen es muy alta.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.4.01.01.001	JUBILACIÓN PATRONAL (calculo actuarial)	SN - SEDE NACIONAL	5,413.79	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL	4,894.77	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		10,308.56
P/R Contabilizacion de Jubilacion según Informe Actuarial			10,308.56	10,308.56

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.4.01.01.001	JUBILACIÓN PATRONAL (calculo actuarial)	SN - SEDE NACIONAL		8,787.41
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	Pérdidas o (Ganancias) actuariales por cambios en supuestos financieros.	SN - SEDE NACIONAL		2,381.60
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	Pérdidas o (Ganancias) actuariales por cambios en supuestos financieros.	SN - SEDE NACIONAL	11,169.01	
P/R Contabilizacion de Jubilacion según Informe Actuarial			11,169.01	11,169.01

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.4.02.01.001	DESAHUCIO	SN - SEDE NACIONAL		4,279.50
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES		4,279.50	
P/R Contabilizacion de Desahucio según Informe Actuarial			4,279.50	4,279.50

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.4.02.01.001	DESAHUCIO	SN - SEDE NACIONAL		13,107.18
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	Pérdidas o (Ganancias) actuariales por cambios en supuestos financieros.	SN - SEDE NACIONAL		20.49
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO DE RESULTADOS ACUMULADOS	Pérdidas o (Ganancias) actuariales por cambios en supuestos financieros.	SN - SEDE NACIONAL	13,127.67	
P/R Contabilizacion de desahucio según Informe Actuarial			13,127.67	13,127.67

**ANEXOS:**

- 📁 ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - 📁 PASIVO
    - 📁 2.1.4 EMPLEADOS
      - 📁 2.1.4.01.01.001- 2.1.4.02.01.001 JUBILACION Y DESAHUCIO
        - 📄 ANEXOS

**CUENTA: 2.1.5.01.01.002 DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	SEDE NACIONAL	- 1,057.81		- 1,057.81	1,152.16	- 1,057.81	94.35	
TOTAL		- 1,057.81	-	- 1,057.81	1,152.16	- 1,057.81	94.35	

**COMENTARIOS:**

Se observa lo siguiente:

Depositos no Identificados	Valores 2021	Comentarios
Saldo inicial	- 1,057.81	Saldos Iniciales sin soporte

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 1,057.81
Período 2017-2022	- 1,057.81

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

**RECOMENDACIONES:**

- El departamento de auditoría en su programa de trabajo debe delinear la revisión de esta cuenta para que existan la menor cantidad de depósitos no identificados

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.1.5.01.01.002	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	SN - SEDE NACIONAL	1,057.81	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		1,057.81
P/R saldos de depositos no identificados sin sustento			1,057.81	1,057.81

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.1.5 OTROS PASIVOS CORRIENTES
      - 2.1.5.01.01.002 DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS
        - ANEXOS

**CUENTA: 2.2.1.01.01.002 ARRIENDOS PRECOBRADOS**

Cuenta	Sede	Período 2017-2022	Período 2022-2023	Total Cuantificación	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024	Anexo
ARRIENDOS PRECOBRADOS	SEDE NACIONAL	- 489.76		- 489.76	489.76	- 489.76	-	
TOTAL		- 489.76	-	- 489.76	489.76	- 489.76	-	

**COMENTARIOS:**

Se observa lo siguiente:

<u>Arriendos Precobrados</u>	<u>Valores 2021</u>	<u>Comentarios</u>
Saldo inicial	- 489.76	Saldos Iniciales sin soporte

**VALORACIÓN POR DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO:**

Se cuantifica los valores por desviación de control interno:

DESVIACIÓN DE CONTROL INTERNO	
SEDE NACIONAL	- 489.76
<b>Período 2017-2022</b>	<b>- 489.76</b>

Valores contabilizados como deuda sin soporte de existencia.

**AJUSTE CONTABLE:**

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
2.2.1.01.01.001	ARRIENDOS PRECOBRADOS	SN - SEDE NACIONAL	489.76	
CUENTA PATRIMONIAL DEBAJO	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	SN - SEDE NACIONAL		489.76
	P/R saldos de arriendos precobrados no identificados sin sustento		489.76	489.76

**ANEXOS:**

- ARCHIVO CONSULTORIA CLUB DE CLASES Y POLICIAS
  - PASIVO
    - 2.2.1 PASIVOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
      - 2.2.1.01.01.002 ARRIENDOS PRECOBRADOS
        - ANEXOS

## PATRIMONIO

### CUENTA: 3 PATRIMONIO NETO

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2023	Ajuste	Saldo 01/01/2024
3.1.1.01.01.001	APORTES SOCIOS ACTIVOS	1,696,534.47	-2,918.66	1,693,615.81
3.1.1.01.01.002	APORTES SOCIOS ISSPOL	32,820.08	-777.39	32,042.69
3.1.1.01.01.003	APORTES SOCIOS TESORERÍA	1,824.09	-1,824.09	0.00
3.1.1.01.01.004	DEVOLUCIÓN APORTES SOCIOS ACTIVOS	-4,742.75	4,742.75	0.00
3.1.1.01.01.005	DEVOLUCIÓN APORTES SOCIOS ISSPOL	-777.39	777.39	0.00
3.2.1.01.01.001	VALORES CAPITALIZADOS	10,632,227.59	-8,400,395.16	2,231,832.43
3.2.1.01.01.002	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	950,305.33	-950,305.33	0.00
	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		9,922,284.26	9,922,284.26
3.4.1.01.01.001	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	10,441,231.22	-10,441,231.22	0.00
3.4.1.01.01.002	PÉRDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	-19,792,662.50	19,792,662.50	0.00
3.4.1.01.01.007	RESULTADOS EJERCICIOS 2023	730.79	-730.79	0.00
3.6.1.01.01.001	PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL Período	-111,435.29		-111,435.29
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES		-289,982.51	-289,982.51
	GANANCIAS NO REALIZADAS POR VALORACIÓN DE INVERSIÓN ORI		-8,605.37	-8,605.37
	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES		308,944.71	308,944.71
<b>TOTAL</b>		<b>3,846,055.64</b>	<b>9,932,641.09</b>	<b>13,778,696.73</b>

### COMENTARIOS:

Las cuentas que componen el grupo del Patrimonio fueron reclasificadas compensando saldos positivos y negativos sin ninguna afectación financiera, efectuando una compensación de pérdida con los valores capitalizados.

### AJUSTE CONTABLE:

Código	Cuenta	Sede	Debe	Haber
3.1.1.01.01.001	APORTES SOCIOS ACTIVOS	SN - SEDE NACIONAL	2,918.66	
3.1.1.01.01.002	APORTES SOCIOS ISSPOL	SN - SEDE NACIONAL	777.39	
3.1.1.01.01.003	APORTES SOCIOS TESORERÍA	SN - SEDE NACIONAL	1,824.09	
3.1.1.01.01.004	DEVOLUCIÓN APORTES SOCIOS ACTIVOS	SN - SEDE NACIONAL		4,742.75
3.1.1.01.01.005	DEVOLUCIÓN APORTES SOCIOS ISSPOL	SN - SEDE NACIONAL		777.39
3.2.1.01.01.001	VALORES CAPITALIZADOS	SN - SEDE NACIONAL	8,400,395.16	
3.2.1.01.01.002	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	SN - SEDE NACIONAL	950,305.33	
3.4.1.01.01.001	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	SN - SEDE NACIONAL	10,441,231.22	
3.4.1.01.01.002	PÉRDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	SN - SEDE NACIONAL		19,792,662.50
3.4.1.01.01.007	RESULTADOS EJERCICIOS 2023	SN - SEDE NACIONAL	730.79	

P/R Ajuste para saldos de los Otros Activos Corrientes

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO AL 01 DE ENERO DEL 2024

	31/12/2023	1/1/2024	VARIACIÓN AJUSTE	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 4,461,253.62</b>	<b>\$ 12,746,578.12</b>	<b>\$ 8,285,324.50</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 820,304.66</b>	<b>\$ 513,674.96</b>	<b>\$ -306,629.70</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 245,027.45</b>	<b>\$ 215,062.76</b>	<b>\$ -29,964.69</b>
<b>1.1.1.01.</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 49,241.19</b>	<b>\$ 10,671.13</b>	<b>\$ -38,570.06</b>
<b>1.1.1.01.01.</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	<b>\$ 1,662.71</b>	<b>\$ 2,642.25</b>	<b>\$ 979.54</b>
1.1.1.01.01.001	CAJA EFECTIVO	\$ 1,662.71	\$ 2,642.25	\$ 979.54
<b>1.1.1.01.02.</b>	<b>CAJA CHICA</b>	<b>\$ 5,537.85</b>	<b>\$ 2,921.79</b>	<b>\$ -2,616.06</b>
1.1.1.01.02.001	CAJA CHICA	\$ 764.42	\$ 150.00	\$ -614.42
1.1.1.01.02.002	CAJA CHICA CP1	\$ 346.11	\$ 200.00	\$ -146.11
1.1.1.01.02.003	CAJA CHICA CP2	\$ 166.75	\$ 200.00	\$ 33.25
1.1.1.01.02.004	CAJA CHICA CP3	\$ 144.11	\$ 100.00	\$ -44.11
1.1.1.01.02.005	CAJA CHICA CP4	\$ 124.17	\$ 150.00	\$ 25.83
1.1.1.01.02.006	CAJA CHICA CP5	\$ 151.57	\$ 150.00	\$ -1.57
1.1.1.01.02.007	CAJA CHICA CP6	\$ 292.24	\$ 100.00	\$ -192.24
1.1.1.01.02.008	CAJA CHICA CP7	\$ 7.97	\$ 100.00	\$ 92.03
1.1.1.01.02.009	CAJA CHICA CP8	\$ 210.69	\$ 150.00	\$ -60.69
1.1.1.01.02.010	CAJA CHICA CP9	\$ 304.30	\$ 150.00	\$ -154.30
1.1.1.01.02.011	CAJA CHICA CP10	\$ 273.00	\$ 100.00	\$ -173.00
1.1.1.01.02.012	CAJA CHICA CP11	\$ 205.76	\$ 89.18	\$ -116.58
1.1.1.01.02.013	CAJA CHICA CP12	\$ 359.84	\$ 200.00	\$ -159.84
1.1.1.01.02.014	CAJA CHICA CP13	\$ 263.58	\$ 100.00	\$ -163.58
1.1.1.01.02.015	CAJA CHICA CP14	\$ 186.00	\$ 200.00	\$ 14.00
1.1.1.01.02.016	CAJA CHICA CP15	\$ 322.41	\$ 150.00	\$ -172.41
1.1.1.01.02.017	CAJA CHICA CP16	\$ 101.52	\$ -	\$ -101.52
1.1.1.01.02.018	CAJA CHICA CP17	\$ 32.61	\$ 32.61	\$ -
1.1.1.01.02.019	CAJA CHICA CP18	\$ 154.11	\$ 150.00	\$ -4.11
1.1.1.01.02.020	CAJA CHICA CP19	\$ 300.00	\$ 150.00	\$ -150.00
1.1.1.01.02.021	CAJA CHICA CP20	\$ 165.25	\$ -	\$ -165.25
1.1.1.01.02.022	CAJA CHICA CP21	\$ 293.13	\$ -	\$ -293.13
1.1.1.01.02.023	CAJA CHICA CP22	\$ 200.00	\$ 100.00	\$ -100.00
1.1.1.01.02.024	CAJA CHICA CP23	\$ 164.12	\$ 100.00	\$ -64.12
1.1.1.01.02.025	CAJA CHICA CP24	\$ 4.19	\$ 100.00	\$ 95.81
<b>1.1.1.01.03.</b>	<b>FONDOS ROTATIVOS</b>	<b>\$ 42,040.63</b>	<b>\$ 5,107.09</b>	<b>\$ -36,933.54</b>
1.1.1.01.03.001	FONDO ROTATIVO SN	\$ 24,069.66	\$ 2,956.04	\$ -21,113.62
1.1.1.01.03.002	FONDO ROTATIVO CP-1	\$ 1,134.72	\$ -	\$ -1,134.72
1.1.1.01.03.003	FONDO ROTATIVO CP-2	\$ 231.20	\$ 120.00	\$ -111.20
1.1.1.01.03.004	FONDO ROTATIVO CP-3	\$ 279.42	\$ -	\$ -279.42
1.1.1.01.03.005	FONDO ROTATIVO CP-4	\$ 1,628.68	\$ 768.98	\$ -859.70
1.1.1.01.03.006	FONDO ROTATIVO CP-5	\$ 2,830.63	\$ 150.00	\$ -2,680.63
1.1.1.01.03.007	FONDO ROTATIVO CP-6	\$ 285.02	\$ 117.52	\$ -167.50
1.1.1.01.03.008	FONDO ROTATIVO CP-7	\$ -171.96	\$ -	\$ 171.96
1.1.1.01.03.009	FONDO ROTATIVO CP-8	\$ 1,026.07	\$ -	\$ -1,026.07
1.1.1.01.03.010	FONDO ROTATIVO CP-9	\$ 1,126.79	\$ -	\$ -1,126.79
1.1.1.01.03.011	FONDO ROTATIVO CP-10	\$ -6.74	\$ -	\$ 6.74
1.1.1.01.03.012	FONDO ROTATIVO CP-11	\$ -14.81	\$ -	\$ 14.81
1.1.1.01.03.013	FONDO ROTATIVO CP-12	\$ 880.47	\$ -	\$ -880.47
1.1.1.01.03.014	FONDO ROTATIVO CP-13	\$ 3,140.65	\$ 307.73	\$ -2,832.92
1.1.1.01.03.015	FONDO ROTATIVO CP-14	\$ 1,134.18	\$ -	\$ -1,134.18
1.1.1.01.03.016	FONDO ROTATIVO CP-15	\$ 466.28	\$ 18.22	\$ -448.06
1.1.1.01.03.017	FONDO ROTATIVO CP-16	\$ 464.43	\$ 137.24	\$ -327.19
1.1.1.01.03.018	FONDO ROTATIVO CP-17	\$ 64.99	\$ 16.83	\$ -48.16
1.1.1.01.03.019	FONDO ROTATIVO CP-18	\$ 499.90	\$ -	\$ -499.90
1.1.1.01.03.020	FONDO ROTATIVO CP-19	\$ 1,525.84	\$ 364.53	\$ -1,161.31
1.1.1.01.03.021	FONDO ROTATIVO CP-20	\$ 198.96	\$ -	\$ -198.96
1.1.1.01.03.022	FONDO ROTATIVO CP-21	\$ 157.35	\$ 150.00	\$ -7.35
1.1.1.01.03.023	FONDO ROTATIVO CP-22	\$ 529.64	\$ -	\$ -529.64
1.1.1.01.03.024	FONDO ROTATIVO CP-23	\$ 6.36	\$ -	\$ -6.36
1.1.1.01.03.025	FONDO ROTATIVO CP-24	\$ 57.02	\$ -	\$ -57.02
1.1.1.01.03.026	FONDO ROTATIVO COMBUSTIBLE	\$ 495.88	\$ -	\$ -495.88
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>\$ 111,386.41</b>	<b>\$ 111,386.41</b>	<b>\$ -</b>
<b>1.1.1.02.01.</b>	<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>\$ 111,386.41</b>	<b>\$ 111,386.41</b>	<b>\$ -</b>
1.1.1.02.01.001	BCO.PICHINCHA CTA. CTE. 30303181-04	\$ 263.84	\$ 263.84	\$ -
1.1.1.02.01.002	COACPN CTA. 401-01-038349-6	\$ 0.68	\$ 0.68	\$ -
1.1.1.02.01.003	BANCO AUSTRIO CTA 17612320	\$ 35,356.57	\$ 35,356.57	\$ -
1.1.1.02.01.004	COOP. 29 DE OCTUBRE CTA 4501962091	\$ 73,737.82	\$ 73,737.82	\$ -
1.1.1.02.01.006	BCO.PICHINCHA CTA. 2100183573	\$ 218.95	\$ 218.95	\$ -
1.1.1.02.01.007	BCO. GUAYAQUIL CTA. CTE 0041256648	\$ 843.56	\$ 843.56	\$ -
1.1.1.02.01.009	BCO. PACÍFICO CTA. CTE. 07373333	\$ 301.93	\$ 301.93	\$ -
1.1.1.02.01.010	COACPN CTA 401-04-0382434	\$ 663.06	\$ 663.06	\$ -

1.1.1.04.	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 84,399.85	\$ 93,005.22	\$ 8,605.37
1.1.1.04.01.	INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ -
1.1.1.04.01.003	PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN COOP. POLICIA NACIONAL	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ -
1.1.1.04.02.	INVERSIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	\$ 69,399.85	\$ 78,005.22	\$ 8,605.37
1.1.1.04.02.002	ACCIONES CORPORACIÓN LA FAVORITA	\$ 69,399.85	\$ 78,005.22	\$ 8,605.37
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 289,424.77	\$ 33,495.36	\$ -255,929.41
1.1.2.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 44,197.43	\$ 4,955.39	\$ -39,242.04
1.1.2.05.01.	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 44,197.43	\$ 4,955.39	\$ -39,242.04
1.1.2.05.01.001	BANCOS CERRADOS	\$ 38,834.70	\$ -	\$ -38,834.70
1.1.2.05.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	\$ 5,362.73	\$ 4,955.39	\$ -407.34
1.1.2.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 104,482.79	\$ 25,173.32	\$ -79,309.47
1.1.2.06.01.	CUENTAS POR COBRAR	\$ 104,482.79	\$ 25,173.32	\$ -79,309.47
1.1.2.06.01.002	CUENTAS POR COBRAR SN	\$ 72,703.00	\$ 720.00	\$ -71,983.00
1.1.2.06.01.003	CUENTAS POR COBRAR MULTAS - FALTANTES	\$ 1,751.46	\$ 0.00	\$ -1,751.46
1.1.2.06.01.004	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	\$ 7,209.70	\$ 7,086.32	\$ -123.38
1.1.2.06.01.006	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	\$ 522.17	\$ 0.00	\$ -522.17
1.1.2.06.01.007	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 21,683.34	\$ 17,367.00	\$ -4,316.34
1.1.2.06.01.008	CUENTAS POR COBRAR ARRIENDOS	\$ 613.12	\$ -	\$ -613.12
1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 140,744.55	\$ 3,366.65	\$ -137,377.90
1.1.2.07.01.	PRÉSTAMOS EMPLEADOS	\$ 3,200.39	\$ 3,200.00	\$ -0.39
1.1.2.07.01.001	PRÉSTAMOS EMPLEADOS	\$ 3,200.39	\$ 3,200.00	\$ -0.39
1.1.2.07.02.	ANTICIPOS EMPLEADOS	\$ 3,209.70	\$ 166.65	\$ -3,043.05
1.1.2.07.02.001	ANTICIPOS EMPLEADOS	\$ 3,209.70	\$ 166.65	\$ -3,043.05
1.1.2.07.03.	CUENTAS POR COBRAR PERIODOS ANTERIORES	\$ 130,364.09	\$ -	\$ -130,364.09
1.1.2.07.03.001	CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS ANTERIORES	\$ 35,368.15	\$ -	\$ -35,368.15
1.1.2.07.03.002	CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS 2019-2020	\$ 94,995.94	\$ -	\$ -94,995.94
1.1.2.07.05.	CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ 3,970.37	\$ -	\$ -3,970.37
1.1.2.07.05.001	CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ 3,418.19	\$ -	\$ -3,418.19
1.1.2.07.05.002	DEPÓSITOS EN MRL	\$ 552.18	\$ -	\$ -552.18
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 48,566.25	\$ 27,851.85	\$ -20,714.40
1.1.4.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 560.00	\$ 580.00	\$ 20.00
1.1.4.02.01.	ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO	\$ 560.00	\$ 580.00	\$ 20.00
1.1.4.02.01.001	ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO	\$ 280.00	\$ -	\$ -280.00
1.1.4.02.01.002	GARANTÍAS	\$ 280.00	\$ 580.00	\$ 300.00
1.1.4.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 31,005.34	\$ 27,591.80	\$ -3,413.54
1.1.4.03.01.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 31,005.34	\$ 27,591.80	\$ -3,413.54
1.1.4.03.01.001	ANTICIPOS PROVEEDORES C/P	\$ 31,005.34	\$ 27,591.80	\$ -3,413.54
1.1.4.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 17,000.91	\$ -319.95	\$ -17,320.86
1.1.4.04.01.	ANTICIPOS VARIOS	\$ 17,000.91	\$ -319.95	\$ -17,320.86
1.1.4.04.01.001	ANTICIPOS VIATICOS	\$ 17,000.91	\$ -319.95	\$ -17,320.86
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 237,286.19	\$ 237,264.99	\$ -21.20
1.1.5.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	\$ 237,286.19	\$ 237,264.99	\$ -21.20
1.1.5.01.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	\$ 237,286.19	\$ 237,264.99	\$ -21.20
1.1.5.01.01.002	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 236,929.80	\$ 236,926.60	\$ -3.20
1.1.5.01.01.003	RETENCIÓN FUENTE RECIBIDAS	\$ 329.39	\$ 54.89	\$ -274.50
1.1.5.01.01.004	RETENCIÓN IVA RECIBIDAS	\$ 27.00	\$ 283.50	\$ 256.50
1.1.7.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.7.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.7.01.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.7.01.01.001	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 3,640,948.96	\$ 12,232,903.16	\$ 8,591,954.20
1.2.1.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3,548,170.16	\$ 12,215,403.16	\$ 8,667,233.00
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLES	\$ 1,424,133.33	\$ 7,556,492.57	\$ 6,132,359.24
1.2.1.01.01.	NO DEPRECIABLES	\$ 1,424,133.33	\$ 7,556,492.57	\$ 6,132,359.24
1.2.1.01.01.001	TERRENOS	\$ 738,914.68	\$ 7,556,492.57	\$ 6,817,577.89
1.2.1.01.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO SN	\$ 640,144.39	\$ -	\$ -640,144.39
1.2.1.01.01.004	CONSTRUCCIONES EN CURSO CP-07	\$ 45,074.26	\$ -	\$ -45,074.26
1.2.1.02.	DEPRECIABLES	\$ 7,243,283.54	\$ 9,778,157.30	\$ 2,534,873.76
1.2.1.02.01.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 7,243,283.54	\$ 9,778,157.30	\$ 2,534,873.76
1.2.1.02.01.001	EDIFICIOS	\$ 5,954,336.07	\$ 8,489,209.83	\$ 2,534,873.76
1.2.1.02.01.002	INSTALACIONES	\$ 380.65	\$ 380.65	\$ -
1.2.1.02.01.003	MUEBLES Y ENSERES	\$ 352,769.50	\$ 352,769.50	\$ -
1.2.1.02.01.004	MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 443,167.30	\$ 443,167.30	\$ -
1.2.1.02.01.005	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 118,388.37	\$ 118,388.37	\$ -
1.2.1.02.01.006	VEHÍCULOS	\$ 28,966.11	\$ 28,966.11	\$ -
1.2.1.02.01.007	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 345,275.54	\$ 345,275.54	\$ -

	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES.			
1.2.1.12.	PLANTA Y EQUIPO	\$ -5,119,246.71	\$ -5,119,246.71	\$ -
1.2.1.12.01.	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS	\$ -5,119,246.71	\$ -5,119,246.71	\$ -
1.2.1.12.01.001	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS	\$ -4,035,101.77	\$ -4,035,101.77	\$ -
1.2.1.12.01.002	DEPREC.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ -324,805.67	\$ -324,805.67	\$ -
1.2.1.12.01.003	DEPREC. ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -322,990.19	\$ -322,990.19	\$ -
1.2.1.12.01.004	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ -100,998.15	\$ -100,998.15	\$ -
1.2.1.12.01.005	DEPREC.ACUM.VEHICULOS	\$ -1,823.25	\$ -1,823.25	\$ -
1.2.1.12.01.006	DEPREC.ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	\$ -333,527.68	\$ -333,527.68	\$ -
1.2.2.	ACTIVO INTANGIBLE	\$ 92,778.80	\$ 17,500.00	\$ -75,278.80
	MARCAS. PATENTES. DERECHOS DE LLAVE . CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	\$ 92,778.80	\$ 17,500.00	\$ -75,278.80
1.2.2.02.	MARCAS. PATENTES. DERECHOS DE LLAVE . CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	\$ 92,778.80	\$ 17,500.00	\$ -75,278.80
1.2.2.02.01.	INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS	\$ 92,778.80	\$ 17,500.00	\$ -75,278.80
2	PASIVO	\$ 615,197.98	\$ 268,076.31	\$ -347,121.67
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 614,708.22	\$ 268,076.31	\$ -346,631.91
2.1.1.	PASIVO FINANCIEROS	\$ 369,491.30	\$ 109,201.49	\$ -260,289.81
2.1.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 369,491.30	\$ 109,201.49	\$ -260,289.81
2.1.1.01.01.	CUENTAS POR PAGAR	\$ 369,491.30	\$ 109,201.49	\$ -260,289.81
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	\$ 12,130.09	\$ 365.96	\$ -11,764.13
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 266,976.29	\$ 52,248.82	\$ -214,727.47
2.1.1.01.01.003	ACREEDORES VARIOS	\$ 5,513.32	\$ -	\$ -5,513.32
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	\$ 4,488.32	\$ -0.00	\$ -4,488.32
2.1.1.01.01.005	ANTICIPOS CLIENTES	\$ -12,369.86	\$ 2,516.00	\$ 14,885.86
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	\$ 9,526.14	\$ 8,871.71	\$ -654.43
2.1.1.01.01.007	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 167.27	\$ -	\$ -167.27
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	\$ 61,950.00	\$ 40,500.00	\$ -21,450.00
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	\$ 16,447.66	\$ 4,620.00	\$ -11,827.66
2.1.1.01.01.010	PROVEEDORES POR PAGAR VIATICOS	\$ 4,720.95	\$ 79.00	\$ -4,641.95
2.1.1.01.01.011	PROVEEDORES POR PAGAR FARMAENLACE	\$ -58.88	\$ -	\$ 58.88
2.1.3.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 156,916.08	\$ 71,631.79	\$ -85,284.29
2.1.3.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 2,340.55	\$ 2,741.51	\$ 400.96
2.1.3.01.01.	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 2,340.55	\$ 2,741.51	\$ 400.96
2.1.3.01.01.004	IMPUESTO POR LIQUIDAR	\$ 2,337.67	\$ 2,741.51	\$ 403.84
2.1.3.01.01.005	RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS	\$ 2.88	\$ -	\$ -2.88
2.1.3.03.	CON EL IESS	\$ 8,605.41	\$ 9,198.89	\$ 593.48
2.1.3.03.01.	APORTES IESS	\$ 8,241.38	\$ 9,198.89	\$ 957.51
2.1.3.03.01.001	APORTES IESS POR PAGAR	\$ 6,464.18	\$ 6,464.05	\$ -0.13
2.1.3.03.01.002	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	\$ 1,418.74	\$ 2,341.81	\$ 923.07
2.1.3.03.01.003	EXTENSIÓN DE SALUD POR CÓNUGES IESS POR PAGAR	\$ 15.35	\$ 15.35	\$ -
2.1.3.03.01.004	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 343.11	\$ 377.68	\$ 34.57
2.1.3.03.04.	OTROS DESCUENTOS POR PAGAR	\$ 364.03	\$ -	\$ -364.03
2.1.3.03.04.001	RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	\$ 125.22	\$ -	\$ -125.22
2.1.3.03.04.002	SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR	\$ 238.81	\$ -	\$ -238.81
2.1.3.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 145,970.12	\$ 59,691.39	\$ -86,278.73
2.1.3.04.01.	BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 145,970.12	\$ 59,691.39	\$ -86,278.73
2.1.3.04.01.001	SUELDOS POR PAGAR	\$ 27,935.06	\$ 27,426.15	\$ -508.91
2.1.3.04.01.002	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 18,576.33	\$ 935.54	\$ -17,640.79
2.1.3.04.01.003	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 4,057.93	\$ 8,287.84	\$ 4,229.91
2.1.3.04.01.004	VACACIONES POR PAGAR	\$ 72,648.91	\$ 9,690.01	\$ -62,958.90
2.1.3.04.01.005	FINIQUITOS POR PAGAR	\$ 18,122.67	\$ 13,351.85	\$ -4,770.82
2.1.3.04.01.006	MULTAS SN	\$ 4,127.41	\$ -	\$ -4,127.41
2.1.3.04.01.008	DESCUENTOS VARIOS	\$ 501.81	\$ -	\$ -501.81
2.1.4.	PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 87,148.68	\$ 87,148.68	\$ -
2.1.4.01.	JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 70,751.00	\$ 70,751.00	\$ -
2.1.4.01.01.	JUBILACIÓN PATRONAL (calculo actuarial)	\$ 70,751.00	\$ 70,751.00	\$ -
2.1.4.01.01.001	JUBILACIÓN PATRONAL (calculo actuarial)	\$ 70,751.00	\$ 70,751.00	\$ -
2.1.4.02.	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	\$ 16,397.68	\$ 16,397.68	\$ -
2.1.4.02.01.	DESAHUCIO	\$ 16,397.68	\$ 16,397.68	\$ -
2.1.4.02.01.001	DESAHUCIO	\$ 16,397.68	\$ 16,397.68	\$ -
2.1.5.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1,152.16	\$ 94.35	\$ -1,057.81
2.1.5.01.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1,152.16	\$ 94.35	\$ -1,057.81
2.1.5.01.01.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1,152.16	\$ 94.35	\$ -1,057.81
2.1.5.01.01.002	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	\$ 1,152.16	\$ 94.35	\$ -1,057.81
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 489.76	\$ -	\$ -489.76
2.2.1.	PASIVOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 489.76	\$ -	\$ -489.76
2.2.1.01.	OTROS PASIVOS	\$ 489.76	\$ -	\$ -489.76
2.2.1.01.01.	PASIVOS PRECOBRADOS	\$ 489.76	\$ -	\$ -489.76
2.2.1.01.01.001	ARRIENDOS PRECOBRADOS	\$ 489.76	\$ -	\$ -489.76

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 3,846,055.64</b>	<b>\$ 12,478,501.81</b>	<b>\$ 8,632,446.17</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ -</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ -</b>
<b>3.1.1.01.</b>	<b>APORTES SOCIOS</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ -</b>
<b>3.1.1.01.01.</b>	<b>APORTES SOCIOS</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ 1,725,658.50</b>	<b>\$ -</b>
3.1.1.01.01.001	APORTES SOCIOS ACTIVOS	\$ 1,696,534.47	\$ 1,693,615.81	\$ -2,918.66
3.1.1.01.01.002	APORTES SOCIOS ISSPOL	\$ 32,820.08	\$ 32,042.69	\$ -777.39
3.1.1.01.01.003	APORTES SOCIOS TESORERIA	\$ 1,824.09	\$ -	\$ -1,824.09
3.1.1.01.01.004	DEVOLUCION APORTES SOCIOS ACTIVOS	\$ -4,742.75	\$ -	\$ 4,742.75
3.1.1.01.01.005	DEVOLUCION APORTES SOCIOS ISSPOL	\$ -777.39	\$ -	\$ 777.39
<b>3.2.</b>	<b>RESERVAS Y CAPITALIZACIONES</b>	<b>\$ 11,582,532.92</b>	<b>\$ 10,823,786.63</b>	<b>\$ -758,746.29</b>
<b>3.2.1.</b>	<b>VALORES RESERVAS Y CAPITALIZACIONES</b>	<b>\$ 11,582,532.92</b>	<b>\$ 10,823,786.63</b>	<b>\$ -758,746.29</b>
<b>3.2.1.01.</b>	<b>VALORES RESERVAS Y CAPITALIZACIONES</b>	<b>\$ 11,582,532.92</b>	<b>\$ 10,823,786.63</b>	<b>\$ -758,746.29</b>
<b>3.2.1.01.01.</b>	<b>VALORES RESERVAS Y CAPITALIZACIONES</b>	<b>\$ 11,582,532.92</b>	<b>\$ 10,823,786.63</b>	<b>\$ -758,746.29</b>
3.2.1.01.01.001	VALORES CAPITALIZADOS	\$ 10,632,227.59	\$ 2,231,832.43	\$ -8,400,395.16
3.2.1.01.01.002	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	\$ 950,305.33	\$ -	\$ -950,305.33
	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ -	\$ 8,591,954.20	\$ 8,591,954.20
<b>3.4.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -9,350,700.49</b>	<b>\$ 40,491.97</b>	<b>\$ 9,391,192.46</b>
<b>3.4.1.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -9,350,700.49</b>	<b>\$ 40,491.97</b>	<b>\$ 9,391,192.46</b>
<b>3.4.1.01.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -9,350,700.49</b>	<b>\$ 40,491.97</b>	<b>\$ 9,391,192.46</b>
<b>3.4.1.01.01.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -9,350,700.49</b>	<b>\$ 40,491.97</b>	<b>\$ 9,391,192.46</b>
3.4.1.01.01.001	GANACIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	\$ 10,441,231.22	\$ -	\$ -10,441,231.22
3.4.1.01.01.002	PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	\$ -19,792,662.50	\$ -	\$ 19,792,662.50
3.4.1.01.01.003	RESULTADOS EJERCICIO 2020	\$ -0.00	\$ -	\$ 0.00
3.4.1.01.01.005	RESULTADOS EJERCICIOS 2021	\$ 0.00	\$ -	\$ -0.00
3.4.1.01.01.006	RESULTADOS EJERCICIOS 2022	\$ -0.00	\$ -	\$ 0.00
3.4.1.01.01.007	RESULTADOS EJERCICIOS 2023	\$ 730.79	\$ -	\$ -730.79
	AJUSTES ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -315,235.07	\$ -315,235.07
	GANANCIAS NO REALIZADAS POR VALORACIÓN DE INVERSIÓN ORI	\$ -	\$ 8,605.37	\$ 8,605.37
	AJUSTES PASIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 347,121.67	\$ 347,121.67
<b>3.6.</b>	<b>PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -</b>
<b>3.6.1.</b>	<b>PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -</b>
<b>3.6.1.01.</b>	<b>PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -</b>
<b>3.6.1.01.01.</b>	<b>PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -111,435.29</b>	<b>\$ -</b>
3.6.1.01.01.001	PÉRDIDA O GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -111,435.29	\$ -111,435.29	\$ -

# CUANTIFICACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA POR SEDE

SEDE	VALOR AFECTACIÓN MONETARIA
SN - SEDE NACIONAL	\$ 513,216.18
CP-1 - PICHINCHA	\$ 57,221.85
CP-2 - GUAYAS	\$ 11,450.36
CP-3 - EL ORO	\$ 323.53
CP-4 - MANABÍ	\$ 1,687.51
CP-5 - CHIMBORAZO	\$ 3,111.64
CP-6 - AZUAY	\$ 359.74
CP-7 - LOJA	\$ 7,004.08
CP-8 - LOS RÍOS	\$ 1,335.38
CP-9 - TUNGURAHUA	\$ 3,637.78
CP-10 - CARCHI	\$ 192.94
CP-11 - BOLÍVAR	\$ 116.58
CP-12 - IMBABURA	\$ 1,379.79
CP-13 - COTOPAXI	\$ 4,557.42
CP-14 - ESMERALDAS	\$ 6,265.47
CP-15 - CAÑAR	\$ 620.47
CP-16 - PASTAZA	\$ 258.72
CP-17 - MORONA SANTIAGO	\$ 3.96
CP-18 - ZAMORA	\$ 1,559.03
CP-19 - GALÁPAGOS	\$ 991.36
CP-20 - NAPO	\$ 445.25
CP-21 - SUCUMBIOS	\$ 300.48
CP-22 - ORELLANA	\$ 631.88
CP-23 - SANTO DOMINGO	\$ 320.48
CP-24 - SANTA ELENA	\$ -55.93
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 616,935.95</b>

# CUANTIFICACIÓN DE LA PÉRDIDA MONETARIA POR CUENTA CONTABLE

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.1.1.01.01.001	CAJA EFECTIVO	\$ 3,606.24
1.1.1.01.02.001	CAJA CHICA	\$ 580.14
1.1.1.01.02.002	CAJA CHICA CP1	\$ 146.11
1.1.1.01.02.003	CAJA CHICA CP2	\$ -33.25
1.1.1.01.02.004	CAJA CHICA CP3	\$ 44.11
1.1.1.01.02.005	CAJA CHICA CP4	\$ -25.83
1.1.1.01.02.006	CAJA CHICA CP5	\$ 1.57
1.1.1.01.02.007	CAJA CHICA CP6	\$ 192.24
1.1.1.01.02.009	CAJA CHICA CP8	\$ 60.69
1.1.1.01.02.010	CAJA CHICA CP9	\$ 154.30
1.1.1.01.02.011	CAJA CHICA CP10	\$ 173.00
1.1.1.01.02.012	CAJA CHICA CP11	\$ 116.58
1.1.1.01.02.013	CAJA CHICA CP12	\$ 159.84
1.1.1.01.02.014	CAJA CHICA CP13	\$ 163.58
1.1.1.01.02.015	CAJA CHICA CP14	\$ -14.00
1.1.1.01.02.016	CAJA CHICA CP15	\$ 172.41
1.1.1.01.02.017	CAJA CHICA CP16	\$ 101.52
1.1.1.01.02.019	CAJA CHICA CP18	\$ 4.11
1.1.1.01.02.020	CAJA CHICA CP19	\$ 150.00
1.1.1.01.02.021	CAJA CHICA CP20	\$ 165.25
1.1.1.01.02.022	CAJA CHICA CP21	\$ 293.13
1.1.1.01.02.023	CAJA CHICA CP22	\$ 100.00
1.1.1.01.02.024	CAJA CHICA CP23	\$ 64.12
1.1.1.01.02.025	CAJA CHICA CP24	\$ -95.81
1.1.1.01.03.001	FONDO ROTATIVO SN	\$ 21,108.92
1.1.1.01.03.002	FONDO ROTATIVO CP-1	\$ 1,134.72
1.1.1.01.03.003	FONDO ROTATIVO CP-2	\$ 111.20
1.1.1.01.03.004	FONDO ROTATIVO CP-3	\$ 279.42
1.1.1.01.03.005	FONDO ROTATIVO CP-4	\$ 234.08
1.1.1.01.03.006	FONDO ROTATIVO CP-5	\$ 2,680.63
1.1.1.01.03.007	FONDO ROTATIVO CP-6	\$ 167.50
1.1.1.01.03.009	FONDO ROTATIVO CP-8	\$ 1,026.07
1.1.1.01.03.010	FONDO ROTATIVO CP-9	\$ 1,123.34
1.1.1.01.03.011	FONDO ROTATIVO CP-10	\$ 0.76
1.1.1.01.03.013	FONDO ROTATIVO CP-12	\$ 880.47
1.1.1.01.03.014	FONDO ROTATIVO CP-13	\$ 2,389.36
1.1.1.01.03.015	FONDO ROTATIVO CP-14	\$ 1,134.18
1.1.1.01.03.016	FONDO ROTATIVO CP-15	\$ 448.06
1.1.1.01.03.017	FONDO ROTATIVO CP-16	\$ 27.20
1.1.1.01.03.018	FONDO ROTATIVO CP-17	\$ 3.96
1.1.1.01.03.019	FONDO ROTATIVO CP-18	\$ 499.90
1.1.1.01.03.020	FONDO ROTATIVO CP-19	\$ 841.36
1.1.1.01.03.021	FONDO ROTATIVO CP-20	\$ 200.00
1.1.1.01.03.022	FONDO ROTATIVO CP-21	\$ 7.35
1.1.1.01.03.023	FONDO ROTATIVO CP-22	\$ 529.64
1.1.1.01.03.024	FONDO ROTATIVO CP-23	\$ 6.36
1.1.1.01.03.025	FONDO ROTATIVO CP-24	\$ 57.02
1.1.1.01.03.026	FONDO ROTATIVO COMBUSTIBLE	\$ 495.88
1.1.2.05.01.001	BANCOS CERRADOS	\$ 38,834.70
1.1.2.05.01.003	CUENTAS POR COBRAR DIRECTIVOS	\$ 407.34
1.1.2.06.01.002	CUENTAS POR COBRAR SN	\$ 71,646.20
1.1.2.06.01.003	CUENTAS POR COBRAR MULTAS - FALTANTES	\$ 1,771.48
1.1.2.06.01.006	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	\$ 537.59
1.1.2.06.01.007	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 277,496.94
1.1.2.06.01.008	CUENTAS POR COBRAR ARRIENDOS	\$ 613.12
1.1.2.07.01.001	PRESTAMOS EMPLEADOS	\$ 0.39
1.1.2.07.02.001	ANTICIPOS EMPLEADOS	\$ 3,209.70
1.1.2.07.03.001	CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS ANTERIORES	\$ 35,484.02
1.1.2.07.03.002	CUENTAS POR COBRAR PERÍODO 2019-2020	\$ 94,995.94
1.1.2.07.05.001	CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ 3,418.19
1.1.2.07.05.002	DEPÓSITOS EN MRL	\$ 552.18
1.1.4.02.01.001	ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO	\$ 80.00
1.1.4.03.01.001	ANTICIPOS PROVEEDORES C/P	\$ 6,996.33
1.1.4.04.01.001	ANTICIPOS VIÁTICOS	\$ 17,320.86
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 9,510.97
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	\$ 180.00
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	\$ 4,853.69
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	\$ 7,300.00
2.1.1.01.01.011	PROVEEDORES POR PAGAR FARMAENLACE	\$ 58.88
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 616,935.95</b>

# CUANTIFICACIÓN POR CONTROL INTERNO POR CUENTA CONTABLE

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.1.1.01.01.001	CAJA EFECTIVO	\$ -4,584.07
1.1.1.01.02.008	CAJA CHICA CP7	\$ 92.03
1.1.1.01.03.005	FONDO ROTATIVO CP-4	\$ 625.65
1.1.1.01.03.008	FONDO ROTATIVO CP-7	\$ -171.96
1.1.1.01.03.012	FONDO ROTATIVO CP-11	\$ -14.81
1.1.1.01.03.014	FONDO ROTATIVO CP-13	\$ 592.24
1.1.1.01.03.017	FONDO ROTATIVO CP-16	\$ 300.00
1.1.1.01.03.018	FONDO ROTATIVO CP-17	\$ 44.20
1.1.1.01.03.020	FONDO ROTATIVO CP-19	\$ 1,562.09
1.1.1.04.02.002	ACCIONES CORPORACIÓN LA FAVORITA	\$ 8,605.37
1.1.2.06.01.002	CUENTAS POR COBRAR SN	\$ 336.80
1.1.2.06.01.003	CUENTAS POR COBRAR MULTAS - FALTANTES	\$ -20.02
1.1.2.06.01.004	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	\$ 123.38
1.1.2.06.01.006	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	\$ -15.42
1.1.2.06.01.007	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 1,550.00
1.1.2.07.03.001	CUENTAS POR COBRAR PERÍODOS ANTERIORES	\$ -115.87
1.1.4.02.01.001	ARRIENDO PREPAGADO POR ANTICIPADO	\$ 200.00
1.1.4.02.01.002	GARANTÍAS	\$ -100.00
1.1.4.03.01.001	ANTICIPOS PROVEEDORES C/P	\$ -3,582.79
1.1.5.01.01.002	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ -3.20
1.1.5.01.01.003	RETENCIÓN FUENTE RECIBIDAS	\$ -274.50
1.1.5.01.01.004	RETENCIÓN IVA RECIBIDAS	\$ 256.50
1.2.2.02.01.001	INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS	\$ -75,278.80
2.1.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	\$ 11,764.13
2.1.1.01.01.002	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 224,030.67
2.1.1.01.01.003	ACREEDORES VARIOS	\$ 5,513.32
2.1.1.01.01.004	GARANTÍAS A PAGAR	\$ 4,668.32
2.1.1.01.01.005	ANTICIPOS CLIENTES	\$ 14,885.86
2.1.1.01.01.006	FONDOS POR ENTREGAR	\$ 5,508.12
2.1.1.01.01.007	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 167.27
2.1.1.01.01.008	FONDOS POR ENTREGAR AYUDAS SOCIALES	\$ 28,750.00
2.1.1.01.01.009	PROVEEDORES POR PAGAR DIETAS	\$ 11,827.66
2.1.1.01.01.010	PROVEEDORES POR PAGAR VIÁTICOS	\$ 4,641.95
2.1.3.01.01.004	IMPUESTO POR LIQUIDAR	\$ -403.84
2.1.3.01.01.005	RETENCIONES EN LA FUENTE EMPLEADOS	\$ 2.88
2.1.3.03.01.001	APORTES IESS POR PAGAR	\$ -0.13
2.1.3.03.01.002	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	\$ -923.07
2.1.3.03.01.004	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ -34.53
2.1.3.03.04.001	RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	\$ 125.22
2.1.3.03.04.002	SERVICIOS EXEQUIALES SOCIOS ACTIVOS POR PAGAR	\$ 238.81
2.1.3.04.01.001	SUELDOS POR PAGAR	\$ 508.91
2.1.3.04.01.002	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 17,640.79
2.1.3.04.01.003	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ -4,229.91
2.1.3.04.01.004	VACACIONES POR PAGAR	\$ 62,958.90
2.1.3.04.01.005	FINIQUITOS POR PAGAR	\$ 4,770.82
2.1.3.04.01.006	MULTAS SN	\$ 4,127.41
2.1.3.04.01.008	DESCUENTOS VARIOS	\$ 501.81
2.1.5.01.01.002	DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	\$ -1,057.81
2.2.1.01.01.001	ARRIENDOS PRECOBRADOS	\$ 489.76
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 326,600.14</b>

# CUANTIFICACIÓN POR CONTROL INTERNO POR SEDE

SEDE	VALOR CONTROL INTERNO
SN - SEDE NACIONAL	\$ 295,823.29
CP-1 - PICHINCHA	\$ 9,483.13
CP-2 - GUAYAS	\$ 465.06
CP-3 - EL ORO	\$ 200.00
CP-4 - MANABÍ	\$ 2,103.65
CP-5 - CHIMBORAZO	\$ 4,664.36
CP-6 - AZUAY	\$ -
CP-7 - LOJA	\$ -79.93
CP-8 - LOS RÍOS	\$ 601.61
CP-9 - TUNGURAHUA	\$ 414.36
CP-10 - CARCHI	\$ -
CP-11 - BOLÍVAR	\$ -123.35
CP-12 - IMBABURA	\$ 1,385.36
CP-13 - COTOPAXI	\$ 167.97
CP-14 - ESMERALDAS	\$ 10,320.50
CP-15 - CAÑAR	\$ -987.66
CP-16 - PASTAZA	\$ 300.00
CP-17 - MORONA SANTIAGO	\$ 44.20
CP-18 - ZAMORA	\$ 656.86
CP-19 - GALÁPAGOS	\$ 1,624.78
CP-20 - NAPO	\$ -
CP-21 - SUCUMBIOS	\$ -
CP-22 - ORELLANA	\$ -355.37
CP-23 - SANTO DOMINGO	\$ -108.44
CP-24 - SANTA ELENA	\$ -0.24
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 326,600.14</b>

Atentamente,

Lcda. Veronica Layedra Mgs.  
CONSULTORA