



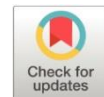


Procedimientos mínimos para la verificación del costo de un equipo de fútbol profesional

Minimum procedures for verification of the cost of a professional soccer team

- 1 Mario Roberto Altamirano Hidalgo  <https://orcid.org/0000-0002-1547-6576>
Maestría en Auditoría Gubernamental, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador
maltamirano@pucesa.edu.ec
- 2 Fernando Javier Altamirano Hidalgo  <https://orcid.org/0000-0002-7820-4535>
Máster Universitario en Derecho Penal, Universidad de Salamanca, Salamanca, España
fernando.altamirano@uisk.edu.ec
- 3 Estuardo Javier Cáceres Hidalgo  <https://orcid.org/0000-0003-3635-4559>
Maestría en Ciberseguridad, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador
estuardo.j.caceres.h@pucesa.edu.ec
- 4 Delia Angélica Tirado Lozada  <https://orcid.org/0000-0001-6544-3716>
Magister en tecnologías para la gestión y práctica docente, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.
atirado@pucesa.edu.ec



Artículo de Investigación Científica y Tecnológica

Enviado: 11/09/2022

Revisado: 26/10/2022

Aceptado: 15/11/2022

Publicado: 10/12/2022

DOI: <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v5i4.1.2408>

Cítese: Altamirano Hidalgo, M. R., Altamirano Hidalgo, F. J., Cáceres Hidalgo, E. J., & Tirado Lozada, D. A. (2022). Procedimientos mínimos para la verificación del costo de un equipo de fútbol profesional. *ConcienciaDigital*, 5(4.1), 155-167. <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v5i4.1.2408>



CONCIENCIA DIGITAL, es una revista multidisciplinar, **trimestral**, que se publicará en soporte electrónico tiene como **misión** contribuir a la formación de profesionales competentes con visión humanística y crítica que sean capaces de exponer sus resultados investigativos y científicos en la misma medida que se promueva mediante su intervención cambios positivos en la sociedad. <https://concienciadigital.org>
La revista es editada por la Editorial Ciencia Digital (Editorial de prestigio registrada en la Cámara Ecuatoriana de Libro con No de Afiliación 663) www.celibro.org.ec



Esta revista está protegida bajo una licencia Creative Commons Attribution Non Commercial No Derivatives 4.0 International. Copia de la licencia: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Palabras

claves: Costo,
Contratos
deportivos,
Informe,
Auditoría
Financiera.

Resumen

Introducción. La importancia de transparentar la información financiera y en especial la verificación de los compromisos convenidos en los montos de contratos que formen parte de los costos de las plantillas deportivas de clubes que conforman el campeonato ecuatoriano de fútbol profesional de la primera categoría Serie “A” y Serie “B” los cuales se sujetan a normas y principios de las leyes de la República, con su propio estatuto y reglamentos, además de resoluciones de los organismos internacionales que regulan esta actividad deportiva a nivel internacional (FIFA y CONMEBOL). **Objetivo.** La investigación tiene como fin determinar los requisitos mínimos que los auditores externos deben considerar en el proceso de auditoría a los clubes que forman parte de la Liga Profesional de Fútbol del Ecuador (LPFE o LigaPro). Estos requisitos mínimos se relacionarán con “Informes de procedimientos convenidos auditados para el costo de Plantilla Deportiva y Endeudamiento”, como punto de partida es necesario conocer las bases conceptuales y fases de la auditoría financiera, bajo la metodología aplicada para el efecto, además se describirá los requisitos mínimos en el ámbito de la auditoría financiera, como también la estructura de los papeles de trabajo que aplicará para la ejecución el auditor externo. **Metodología.** Con la aplicación de la investigación descriptiva se analizarán los registros, la composición de los procesos administrativos y contables de un ente a auditar, y con la utilización de instrumentos en diferentes fases de la auditoría financiera, se fundamentará la opinión del auditor de conformidad con las normas internacionales de auditoría y aseguramiento. **Resultados.** Es primordial transparentar la información de los clubes de fútbol profesional en el Ecuador, ya que en algunos casos se observa la gestión de los clubes de parte de los administradores carece de organización y control administrativo y financiero, por lo cual se debe incrementar el nivel de control del costo de su plantilla deportiva, lo cual demuestra la relevancia de esta propuesta de requisitos mínimos que los auditores deben aplicar en el proceso de la auditoría financiera. **Conclusión.** Los requisitos mínimos por evaluar por parte de los auditores externos ayudan eficientemente a la obtención de evidencia documental específica dentro del proceso de auditoría a los estados financieros, de manera que contribuya a la opinión del auditor. **Área de la ciencia:** Auditoría financiera.

Keywords:

Cost, Sports
contracts,
Report
Financial
Audit.

Abstract

Introduction. The importance of transparent financial information and especially the verification of the agreed commitments in the amounts of contracts that are part of the costs of the sports teams of clubs that make up the Ecuadorian professional soccer championship of the first category Serie "A" and Series "B" which are subject to the norms and principles of the laws of the Republic, with its own statute and regulations, in addition to resolutions of international organizations that regulate this sporting activity at an international level (FIFA and CONMEBOL). **Objective.** The purpose of the investigation is to determine the minimum requirements that external auditors must consider in the audit process of the clubs that are part of the Professional Soccer League of Ecuador (LPFE or LigaPro). These minimum requirements will be related to "Reports on audited agreed procedures for the cost of Sports Squad and Indebtedness", as a starting point it is necessary to know the conceptual bases and phases of the financial audit, under the methodology applied for this purpose, it will also be described the minimum requirements in the field of financial auditing, as well as the structure of the working papers that the external auditor will apply for execution. **Methodology.** With the application of the descriptive investigation, the records will be analyzed, the composition of the administrative and accounting processes of an entity to be audited, and with the use of instruments in distinct phases of the financial audit, the auditor's opinion will be based in accordance with the international auditing and assurance standards. **Results.** It is essential to make the information of professional soccer clubs in Ecuador transparent, since in some cases it is observed that the management of the clubs by the administrators lacks organization and administrative and financial control, for which the level of control of the cost of its sports staff, which demonstrates the relevance of this proposal of minimum requirements that auditors must apply in the financial audit process. **Conclusion.** The minimum requirements to be evaluated by the external auditors efficiently help to obtain specific documentary evidence within the audit process of the financial statements, so that it contributes to the auditor's opinion.

Introducción

La Federación Internacional de Fútbol Asociado (FIFA), es la organización a nivel mundial del fútbol profesional, la cual tiene denuncias de actos de corrupción lo cual ha sido condenado por la justicia según Service (2022), las pasiones que suscita el futbol en los seres humanos es tal que los valores y normas se transmiten a la sociedad en el deporte que apasiona a millones en el mundo que tiene una dimensión social y hasta político (Fischer & Reith, 2022). En Latinoamérica nuestros países tienen a la Confederación Sudamericana de Fútbol (CONMEBOL) es el organismo rector del fútbol y en el Ecuador la Liga Profesional de Fútbol del Ecuador denominada LigaPro, es el ente que controla y organiza los eventos del campeonato ecuatoriano de fútbol.

La administración de los clubes que integran la LigaPro presentan informes anuales a este ente, sobre el presupuesto financiero, estados financieros e informes de auditoría externa de cada ejercicio fiscal, además de estos el Reglamento de Control Económico en su artículo 7 obliga a los auditores externos a practicar requisitos mínimos para la verificación del costo de la nómina deportiva, estas observaciones emitirán en el “Informes de procedimientos convenidos auditados para el costo de la plantilla deportiva y endeudamiento”.

Es primordial transparentar la información de los clubes de futbol profesional en el Ecuador, ya que en algunos casos se observa la gestión de los clubes de parte de los administradores carece de organización y control administrativo y financiero, por lo cual se debe incrementar el nivel de control del costo de su plantilla deportiva, lo cual demuestra la relevancia de esta propuesta de requisitos mínimos que los auditores deben aplicar en el proceso de la auditoría financiera, a más de las herramientas conocidas en la práctica de auditoría se deben agregar a sus papeles de trabajo nuevos procedimientos mínimos que ayuden a la obtención de evidencia documental dentro del proceso de auditoría a los estados financieros, de manera que contribuya a la opinión del auditor externo.

Como punto de partida es necesario conocer las bases conceptuales y fases de la auditoría financiera, bajo la metodología aplicada para el efecto, además se describirá los requisitos mínimos en el ámbito de la auditoría financiera, como también la estructura de los papeles de trabajo que aplicará para la ejecución el auditor externo.

Las razones principales para contratar los servicios de auditoría se desprenden en las obligaciones que deben cumplir el ente auditado, las motivaciones para los accionistas, directivos, trabajadores, proveedores, inversionistas y otros grupos de interés tienen para agendar una auditoria financiera en sus organizaciones (Venegas, 2019). Las instituciones en la actualidad tienen el firme propósito de tener una seguridad razonable de sus estados financieros estén fuera de margen de error o de fraude, por cuanto el control interno es la

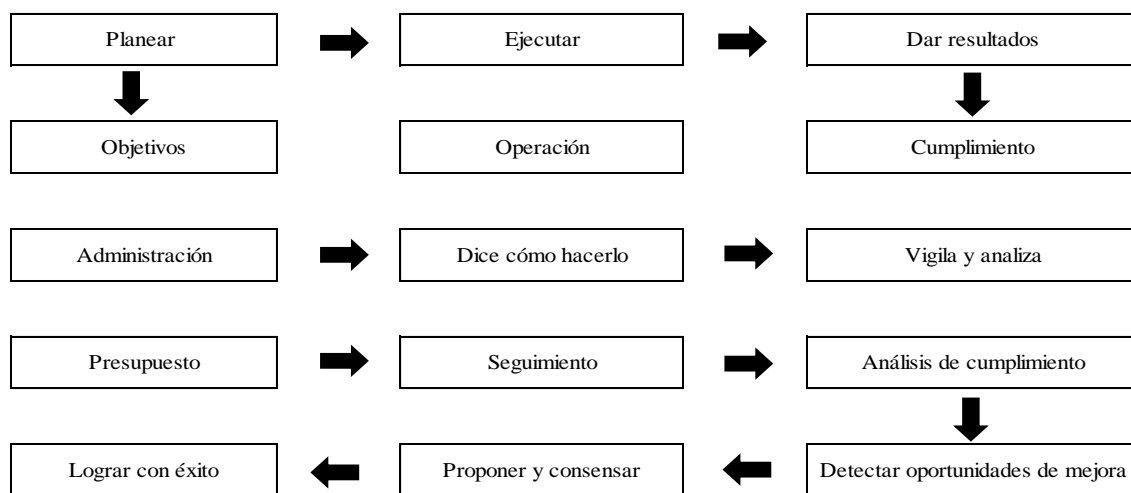
acción de comprobar inspeccionar, fiscalizar las operaciones financieras con el objeto de dar la seguridad razonable sobre la inexistencia de errores o descubrir un posible fraude que cometan las personas en la organización (Amores, 2020).

Como se describe al control interno en las organizaciones, existen acciones básicas que encaminan a la empresa hacia una administración eficaz. Según Pereira (2019), se debe propiciar un ambiente de control que los colaboradores se comprometan con la misión y visión de la empresa, además estandarizar los procesos con el establecimiento de manuales que guíen las funciones de todo el personal, por otro lado, fomentar una cultura de trabajo en equipo, así como un ambiente familiar de trabajo y generar la información confiable, puntual y adecuada.

La presente la figura 1 describe la administración eficaz que debe tener en toda organización:

Figura 1

Administración eficaz



Fuente: Pereira (2019)

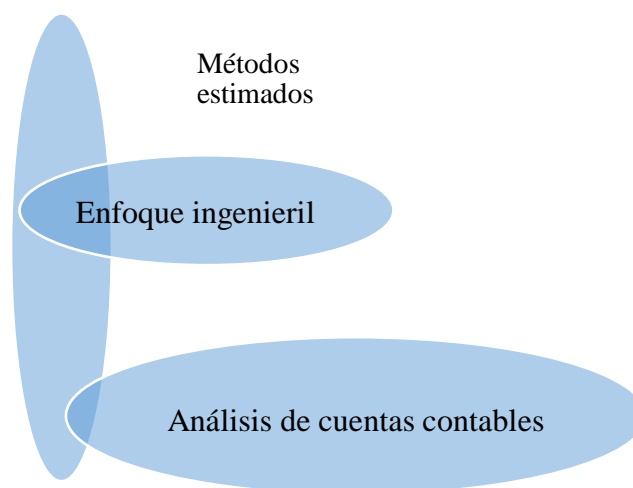
Por lo enunciado se concluye que la planeación facilita a la administración eficaz, la administración de la empresa es la responsable del ambiente de control, además de encargarse de ejecutar lo planeado de los distintos procesos de la empresa. La administración se encargará de detectar las oportunidades de mejora y proponer las medidas correctivas para alcanzar la administración eficaz (Arredondo, 2015).

Según Castaño (2020), en la actualidad los avances tecnológicos han incentivado una competencia en los mercados internacionales, por tal motivo se hace necesario planear, administrar y un efectivo control de costos en toda empresa, sea industrial, comercial y

de servicios, ya que dependerá se permanencia como empresa cuando tenga la diferenciación de los productos y un liderazgo en costos. Las empresas generan todo tipo de costo y tienen que tomar decisiones en el tiempo, como, por ejemplo: como comprar materia prima, contratar más empleado, adquirir maquinaria nueva y otros derivados (Gómez, 2018), para evaluar su comportamiento tenemos métodos para determinar los costos como se observa en la figura 2.

Figura 2

Métodos de determinación los costos



Fuente: Gómez (2018)

El enfoque ingenieril a través de los costos estándar tiene como propósito determinar los tiempos y movimientos de los costos de producción con mayor eficiencia e identifica los costos variables y fijos que se produzcan en el momento de la producción, por otro lado, el análisis contable lo analiza a detalle cada rubro contable, además identifica el criterio contable profesional, en función de la actividad o giro del negocio, este costeo se lo realiza en base a hechos históricos de la empresa. Para el análisis contable es necesario que la información se tome de la balanza de saldos y clasificando de forma manual cual corresponde a costos fijos, variables y mixtos, posteriormente se determina la estructura de los costos que servirá para un análisis a profundidad en el futuro (Gómez, 2018).

Para las empresas de servicios tiene el mismo tratamiento de análisis contable, con base al criterio contable se discriminará los costos variables y fijos y su presentación en los estados financieros de las entidades que cuenten con costos agregados a su actividad operativa y de negocio.

Metodología

La investigación tiene de carácter descriptivo pues comprende análisis e interpretación de información de un club de fútbol profesional que forma parte de la Liga Pro, cuyos reportes contienen información de la plantilla de jugadores de un periodo como lo menciona Monroy & Sanchezllanes (2022), a través del conocimiento racional, se asocia ideas con otras, se analiza conceptos y explicaciones, con el soporte de mecanismos y procedimientos conduce a una conclusión o estrategia lógica y argumentada, se puede explicar un fenómeno. De tal manera se deducirá el procedimiento racional que permite explicar hechos particulares que va a partir de lo general a lo particular que es propio del método deductivo que se aplica en la investigación.

El enfoque de la investigación es cuantitativa debido la información que contiene las cuentas contables y formatos establecidos por el organismo de control, se podrá obtener datos que conlleve a los resultados esperados en la presente investigación (Sanchez, 2018). Además, recoge información de cosas o aspectos que se puedan contar, pesar o medir y que por su naturaleza siempre arrojan números como resultado (Pérez, 2013). La investigación cuantitativa requiere el uso de instrumentos de medición y comparación, que proporciona datos cuyo estudio necesita la aplicación de modelos matemáticos y estadísticos (Guasti, 2016). Por lo expuesto por los autores es importante la aplicación del método, debido a que de esta manera se tendrá una visión más clara del contexto del modelo de gestión para la caja común, además se puede obtener datos relevantes y confiables sobre la problemática.

Resultados

Procedimientos mínimos

De acuerdo con el Reglamento de Control Económico que regula la Liga Profesional de Fútbol del Ecuador, en su artículo 7 sobre los procedimientos de verificación de los clubes que participen en serie “A” o como en serie “B”, el auditor comprobará la información y documentación relativa al coste de planilla deportiva, cuentas de pérdidas y ganancias, contratos sobre cuya base se presentaron datos en los presupuestos, partidas de incremento de ingresos que hayan servido para el incremento del límite de coste de planilla deportiva y primas colectivas. Véase tabla 3 sobre los procedimientos mínimos de los auditores para la verificación del costo de plantilla deportiva y las primas colectivas.

Tabla 1
Procedimientos mínimos para la verificación del "costo de plantilla deportiva"

Concepto	Estado	Referencia
a) Obtención de los modelos normalizados PCE-01-03 "COSTO DE PLANTILLA DEPORTIVA Y LAS PRIMAS COLECTIVAS DE T-1" y PCE-02-04 "DETALLE DE PAGOS RELATIVOS A RETRIBUCIONES Y OTROS COSTOS ASOCIADOS DE JUGADORES, CUERPOS Y STAFF TÉCNICOS", al 31 de diciembre de T-1 aportados por el Club a LigaPro.	Cumple	T 1.1.
b) Comprensión de los procedimientos aplicados por el Club para la elaboración de los modelos antes mencionados, donde se deben contabilizar la totalidad de remuneraciones por todos los conceptos que hayan percibido o perciban los jugadores, cuerpo técnico, staff técnico o las sociedades cesionarias de los derechos de imagen, conforme a las condiciones contractuales existentes hasta la fecha del presente informe.	Cumple	T 1.2.
c) Verificación que los costos asociados a los siguientes profesionales han sido contemplados en el modelo PCE-01-03 "COSTO DE PLANTILLA DEPORTIVA Y LAS PRIMAS COLECTIVAS DE T-1", al 31 de diciembre de T-1:	Cumple	T 1.3.
d) Comprobación de la información obtenida en el punto c) anterior con la documentación contractual que justifique la existencia de dichos costos, dicha verificación deberá efectuarse mediante una muestra seleccionada de forma aleatoria cubriendo, al menos, un 80% del total de los importes, especificando por jugador, cuerpo y staff técnicos los importes que hayan sido comprobados, conforme los siguientes conceptos:	Cumple	T 1.4.
e) Verificación que los pagos registrados en los mayores contables, de las cuentas bancarias y de efectivo, asociados a los profesionales descritos en el numeral c) han sido contemplados, en su totalidad, en el modelo PCE-02-04 "DETALLE DE PAGOS RELATIVOS A RETRIBUCIONES Y OTROS COSTOS ASOCIADOS DE JUGADORES, CUERPOS Y STAFF TÉCNICOS". En el caso que proceda, se deberá especificar por profesional los importes no contemplados en el dicho modelo.	Cumple	T 1.5.
f) Comprobación de la información contenida en el modelo PCE-02-04 "DETALLE DE PAGOS RELATIVOS A RETRIBUCIONES Y OTROS COSTOS ASOCIADOS DE JUGADORES, CUERPOS Y STAFF TÉCNICOS" con la justificación de pagos realizados por el Club y contrastada con los costos registrados en el literal c), dicha verificación deberá efectuarse mediante una muestra seleccionada de forma aleatoria cubriendo, al menos, un 80% de los pagos conforme los siguientes conceptos:	Cumple	T 1.6.
h) Conciliación con el informe de auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de T- 1, de los importes recogidos en cada uno de los conceptos del literal d).	Cumple	T 1.7.
i) Verificación de que no se ha producido hechos posteriores desde la última fecha de presentación del modelo normalizado descrito en el literal a).	Cumple	T 1.8.
j) Aplicación de cualesquiera procedimientos adicionales según las circunstancias existentes en cada momento y criterios profesionales del auditor.	Cumple	T 1.9.

Fuente: Liga Profesional de Fútbol del Ecuador (2021)

Los compromisos adquiridos por los clubes de fútbol profesional y la LigaPro se realizan en formatos realizados y sugeridos por el departamento especializado de control de los costos de plantillas deportivas. Además, se debe cumplir con la verificación del total de las remuneraciones percibidas por el staff técnico o cualquier otro tipo de retribución económica

Se aplicarán los siguientes procedimientos de parte de los auditores externos en el cumplimiento de sus objetivos:

Como primer punto se deberá obtener los modelos normalizados PCE-01-03 "Costo de plantilla deportiva y las primas colectivas de T-1" y PCE-02-04 "detalle de pagos relativos a retribuciones y otros costos asociados de jugadores, cuerpos y staff técnicos", al 31 de diciembre de T-1 aportados por el Club a LigaPro.

Comprensión de los procedimientos aplicados por el Club para la elaboración de los modelos antes mencionados, donde se deben contabilizar la totalidad de remuneraciones por todos los conceptos que hayan percibido o perciban los jugadores, cuerpo técnico, staff técnico o las sociedades cesionarias de los derechos de imagen, conforme a las condiciones contractuales existentes hasta la fecha del presente informe.

Se analizarán los procedimientos realizados por el departamento contable del Club, verificación que los costos asociados a los siguientes profesionales han sido contemplados en el modelo PCE-01-03 "costo de plantilla deportiva y las primas colectivas de T-1", al 31 de diciembre de T-1:

Revisión de los costos de los deportistas, de acuerdo con el modelo PCE-01-03 "Costo de planilla deportiva y las primas colectivas de T1".

Comprobación de la información obtenida en el punto anterior con la documentación contractual que justifique la existencia de dichos costos, dicha verificación deberá efectuarse mediante una muestra seleccionada de forma aleatoria cubriendo, al menos, un 80% del total de los importes, especificando por jugador, cuerpo y staff técnicos los importes que hayan sido comprobados, conforme los siguientes conceptos:

Retribuciones salariales, dinerarias o en especie (vivienda, vehículos, etc.), fijas o variables, ya sea cancelada por el Club o por un tercero.

Retribuciones por derechos de imagen, ya sean percibidos por los jugadores /técnicos o por sociedades titulares de dichos derechos.

Amortización anual del costo de adquisición de derechos federativos y económicos.

Impuestos a la renta asumidos por el Club, contratos pactados netos de impuestos.

Cuotas de Seguridad Social.

Indemnizaciones por extinción de contratos.

Costo asumido por el club por un jugador cedido temporalmente a otro club.

Primas colectivas.

Gastos de adquisición de jugadores, tales como honorarios y comisiones de intermediarios, incluyendo el contrato que señale este acuerdo económico.

Cualquier otro tipo de contraprestación del club o de un tercero, al jugador o sociedades de imagen.

El auditor deberá solicitar confirmación a LigaPro referente a los costos autorizados del costo de la plantilla deportiva y primas colectivas al cierre de la temporada t-1 y de los pagos justificados por el club conforme al modelo detalle de pagos relativos a retribuciones y otros costos asociados de jugadores, cuerpos y staff técnicos al cierre de la temporada T-1, para contrastar estos conceptos con las muestras verificadas.

Conciliación con el informe de auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de T- 1, de los importes recogidos en cada uno de los conceptos del literal d).

Verificación de que no se ha producido hechos posteriores desde la última fecha de presentación del modelo normalizado descrito en el literal a).

Aplicación de cualesquiera procedimientos adicionales según las circunstancias existentes en cada momento y criterios profesionales del auditor.

Conclusiones

- La auditoría financiera y sus herramientas permiten medir el grado de confianza de los estados financieros para el uso de los usuarios interno y externos.
- El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; puesto que el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.
- La transparencia en la información contable es de responsabilidad de la entidad, la implementación de controles internos validará la gestión de los administradores de los clubes de fútbol profesional en Ecuador.
- Los costos son analizados en sus cuentas contables respectivas, de la estructura del plan de cuentas dependerá la correcta presentación de los estados financieros y el seguimiento de los controles a los costos de la plantilla deportiva.

- Es necesario incluir como buena práctica de auditoría los procedimientos mínimos que requiere el auditor en el proceso y ejecución de su trabajo, de acuerdo con los requerimientos de la LigaPro del Ecuador.
- Actualmente los controles no se limitan a un solo formato, por otro lado, es necesario mejorar procedimientos que sean aplicables a los clubes y su sociabilización es necesario para definir un formato establecido para la presentación de informes de auditoría externa de los clubes de la LigaPro del Ecuador.

Conflicto de intereses

No existe conflicto de intereses con respecto a la información y análisis presentado en el documento.

Referencias Bibliográficas

- Amores, B. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer España S.A.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Castaño, R. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Gómez, A. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Grupo Editorial Patria.
- Guasti, G. (2016). *Experimentar: aplicación del método científico a la construcción del conocimiento*. Madrid: Narcea Ediciones.
- Liga Profesional de Fútbol del Ecuador. (2021). *Procedimientos mínimos de los auditores para la verificación del "costo de plantilla deportiva y las primas colectivas de t-1"*. Guayaquil.
- Monroy Mejía, M., & Sanchezllanes Nelisahuel, N. (24 de 11 de 2022). *Metodología de la Investigación*. www.pucesa.edu.ec: <https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/172512>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Pérez, J. (2013). *Métodos y diseños de investigación en educación*. Madrid: UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Sánchez, N. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Éxodo.

Service, E. N. (2022). FIFA CORRUPCIÓN. *EFE News Service*, 1.

Fischer Thomas, R. K., & Reith, S. (23 de 11 de 2022). *Fútbol y sociedad en América Latina*. proquest:
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/puce/detail.action?docID=6587733>.

Venegas, S. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en Pymes*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



El artículo que se publica es de exclusiva responsabilidad de los autores y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Conciencia Digital**.



El artículo queda en propiedad de la revista y, por tanto, su publicación parcial y/o total en otro medio tiene que ser autorizado por el director de la **Revista Conciencia Digital**.



Indexaciones

