



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS**  
**RIVERA, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,**  
**PERÍODO 2018.**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**AUTORA:** GABRIELA DENISSE VÁSQUEZ ARREAGA

**DIRECTOR:** ING. VÍCTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE

Riobamba - Ecuador

2020

**©2020, Gabriela Denisse Vasquez Arreaga**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Gabriela Denisse Vásquez Arreaga, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Riobamba, 18 de Febrero de 2020



**Gabriela Denisse Vásquez Arreaga**

**C.C. 092715453-4**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018.**, realizado por la señorita: Gabriela Denisse Vásquez Arreaga, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, El mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

**FIRMA**

**FECHA**

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



2020-Febrero-18

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique  
**DIRECTOR DEL TRABAJO**  
**DE TITULACIÓN**



2020-Febrero-18

Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**



2020-Febrero-18

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación está dedicado a Dios y a una de las personas más importantes en mi vida mi pequeña y amada Allison ella con su sonrisa, su forma de ser son motivos importantes para continuar en la lucha del día a día.

A mis padres, hermanos y familiares que siempre están ahí pendiente de mí y me brindan su apoyo incondicional también les dedico este trabajo de titulación.

Gabriela

## **AGRADECIMIENTO**

Este trabajo de titulación ha sido una larga travesía y una gran bendición y te lo agradezco en todo momento padre celestial, y no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti que esta meta está cumplida, también agradezco a mis profesores quienes han puesto sus conocimientos y habilidades para el desarrollo de la tesis durante este tiempo.

Agradezco también de manera especial a mis padres Liderzón Vásquez y Juana Arreaga y demás familiares por su confianza y apoyo incondicional que depositaron en mí, ya que siempre me brindaron una palabra de apoyo y estuvieron ahí presente en todo el largo de la carrera estudiantil. Sin más que decir muchas gracias aquellos amigos que siempre con un no te desanimas estuvieron ahí para mí.

A todos muchas gracias por la paciencia, el apoyo y la sabiduría que tuvieron para guiarme.

Gabriela

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I

<b>1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. Hilo conductor.....</b>	<b>6</b>
<b>1.2. Antecedentes investigativos.....</b>	<b>7</b>
<b>1.3. Fundamentación teórica.....</b>	<b>9</b>
<b>1.3.1. Auditoría.....</b>	<b>9</b>
1.3.1.1. <i>Objetivos de la Auditoría.....</i>	10
1.3.1.2. <i>Características de la Auditoría.....</i>	10
1.3.1.3. <i>Importancia de la Auditoría.....</i>	11
1.3.1.4. <i>Clasificación de la Auditoría.....</i>	12
<b>1.3.2. Auditoría Financiera.....</b>	<b>14</b>
1.3.2.1. <i>Objetivos de la Auditoría.....</i>	15
1.3.2.2. <i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....</i>	16
<b>1.3.3. Fases de Auditoría.....</b>	<b>17</b>
1.3.3.1. <i>Planificación Preliminar.....</i>	18
<b>1.3.4. Definición de Método Coso.....</b>	<b>25</b>
1.3.4.1. <i>Importancia del Control Interno según COSO I.....</i>	26
1.3.4.2. <i>Componentes del Control Interno según COSO I.....</i>	26
<b>1.3.5. Planificación Específica.....</b>	<b>29</b>
1.3.5.1. <i>Elementos.....</i>	29
1.3.5.2. <i>Riesgo de Auditoría.....</i>	30
1.3.5.3. <i>Ejecución.....</i>	31
1.3.5.4. <i>Informes de Auditoría.....</i>	41
1.3.5.5. <i>Tipos de Informe de Auditoría.....</i>	41
1.3.5.6. <i>Tipos de Opinión.....</i>	42

## CAPÍTULO II

<b>2.</b>	<b>MARCO METODOLOGICO.....</b>	<b>44</b>
<b>2.1.</b>	<b>Modalidad de la investigación.....</b>	<b>44</b>
<b>2.2.</b>	<b>Tipos de investigación.....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.</b>	<b>Diseño de la investigación.....</b>	<b>44</b>
<b>2.3.1.</b>	<i>No experimental</i> .....	44
<b>2.4.</b>	<b>Métodos.....</b>	<b>45</b>
<b>2.4.1.</b>	<i>Método Deductivo</i> .....	45
<b>2.4.2.</b>	<i>Método Inductivo:</i> .....	45
<b>2.5.</b>	<b>Población y muestra.....</b>	<b>45</b>
<b>2.5.1.</b>	<i>Muestra</i> .....	45
<b>2.6.</b>	<b>Técnicas.....</b>	<b>45</b>
<b>2.6.1.</b>	<i>Entrevista</i> .....	45
<b>2.6.2.</b>	<i>Encuesta</i> .....	46
<b>2.7.</b>	<b>Idea a defender.....</b>	<b>46</b>

## CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>47</b>
<b>3.1.</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.</b>	<b>Propuesta.....</b>	<b>55</b>
<b>3.2.1.</b>	<i>Título</i> .....	55
<b>3.3.</b>	<b>Contenido de la propuesta.....</b>	<b>55</b>
<b>3.3.1.</b>	<i>Archivo permanente</i> .....	56
<b>3.3.1.1.</b>	<i>Equipo Auditor</i> .....	56
<b>3.3.2.</b>	<i>Archivo corriente</i> .....	75
<b>3.3.2.1.</b>	<i>Equipo auditor</i> .....	75

<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>184</b>
--------------------------	------------

<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>185</b>
-----------------------------	------------

## BIBLIOGRAFÍA

## ANEXOS



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b>	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	16
<b>Tabla 2-1:</b>	Modelo de Cuestionario .....	25
<b>Tabla 3-1:</b>	Ejemplo de marca de auditoria.....	40
<b>Tabla 1-3:</b>	Antecedentes de Auditoria Financiera .....	47
<b>Tabla 2-3:</b>	Políticas Contables.....	48
<b>Tabla 3-3:</b>	Tarjetas de Crédito.....	49
<b>Tabla 4-3:</b>	Registro de ventas .....	50
<b>Tabla 5-3:</b>	Manejo de Datafast .....	51
<b>Tabla 6-3:</b>	Manual de Funciones .....	52
<b>Tabla 7-3:</b>	Sistema Contable .....	53
<b>Tabla 8-3:</b>	Inventarios.....	54
<b>Tabla 9-3:</b>	Archivo permanente.....	56
<b>Tabla 10-3:</b>	Equipo auditor.....	56
<b>Tabla 11-3:</b>	Índice de archivo permanente .....	57
<b>Tabla 12-3:</b>	Equipo de Trabajo.....	60
<b>Tabla 13-3:</b>	Cronograma de Actividades.....	61
<b>Tabla 14-3:</b>	Información de la Institución .....	67
<b>Tabla 15-3:</b>	Marcas.....	73
<b>Tabla 16-3:</b>	Índice de Auditoria .....	74
<b>Tabla 17-3:</b>	Archivo Corriente .....	75
<b>Tabla 18-3:</b>	Equipo auditor.....	75
<b>Tabla 19-3:</b>	Índice del archivo corriente.....	76
<b>Tabla 20-3:</b>	Programa de auditoría financiera .....	77
<b>Tabla 21-3:</b>	Programa de auditoría .....	78
<b>Tabla 22-3:</b>	Conocimiento de la entidad.....	83
<b>Tabla 23-3:</b>	Recursos a Utilizarse.....	85
<b>Tabla 24-3:</b>	Matriz de evaluación preliminar .....	86
<b>Tabla 25-3:</b>	Análisis Externo.....	87
<b>Tabla 26-3:</b>	Análisis interno .....	87
<b>Tabla 27-3:</b>	Ejecución.....	88
<b>Tabla 28-3:</b>	Equipo de trabajo .....	88
<b>Tabla 29-3:</b>	Estado de situación financiera.....	89
<b>Tabla 30-3:</b>	Estado de pérdidas y ganancias.....	90
<b>Tabla 31-3:</b>	Análisis financiero .....	92

<b>Tabla 32-3:</b>	Análisis de materialidad.....	105
<b>Tabla 33-3:</b>	Programa de auditoría financiera .....	106
<b>Tabla 34-3:</b>	Evaluación de control interno .....	107
<b>Tabla 35-3:</b>	Caja .....	108
<b>Tabla 36-3:</b>	Arqueo de caja .....	109
<b>Tabla 37-3:</b>	Cuadre de caja por turnos.....	110
<b>Tabla 38-3:</b>	Hoja de hallazgos .....	111
<b>Tabla 40-3:</b>	Programa de auditoría financiera “Bancos” .....	113
<b>Tabla 41-3:</b>	Evaluación de control interno “Bancos” .....	114
<b>Tabla 42-3:</b>	Bancos.....	115
<b>Tabla 43-3:</b>	Libro mayor Octubre.....	116
<b>Tabla 44-3:</b>	Estado de cuentas “Banco Pacifico – Octubre” .....	120
<b>Tabla 45-3:</b>	Conciliación Bancaria .....	133
<b>Tabla 46-3:</b>	Hoja de Hallazgos .....	134
<b>Tabla 47-3:</b>	Cuentas por cobrar .....	135
<b>Tabla 48-3:</b>	Evaluación de control interno .....	136
<b>Tabla 49-3:</b>	Cuentas por cobrar .....	137
<b>Tabla 50-3:</b>	Cedula sumaria de cuentas por cobrar .....	138
<b>Tabla 51-3:</b>	Hoja de hallazgos .....	141
<b>Tabla 52-3:</b>	Activo fijo .....	142
<b>Tabla 53-3:</b>	Entrevista .....	143
<b>Tabla 54-3:</b>	Sumaria de activos fijos .....	144
<b>Tabla 55-3:</b>	Cedula analítica de activos fijos.....	145
<b>Tabla 56-3:</b>	Hoja de hallazgos .....	146
<b>Tabla 57-3:</b>	Compras .....	147
<b>Tabla 58-3:</b>	Evaluación de control interno “Compras“ .....	148
<b>Tabla 59-3:</b>	Sumaria de compras .....	149
<b>Tabla 60-3:</b>	Análisis de las compras de combustibles.....	150
<b>Tabla 61-3:</b>	Hoja de Hallazgos .....	151
<b>Tabla 62-3:</b>	Ingresos .....	152
<b>Tabla 63-3:</b>	Evaluación de control interno “Ingresos” .....	153
<b>Tabla 64-3:</b>	Sumaria de ingresos .....	154
<b>Tabla 65-3:</b>	Análisis de las ventas de combustibles .....	155
<b>Tabla 66-3:</b>	Análisis de las ventas de combustibles .....	156
<b>Tabla 67-3:</b>	Hoja de hallazgos .....	157
<b>Tabla 68-3:</b>	Gastos.....	158
<b>Tabla 69-3:</b>	Evaluación de control interno “Gastos” .....	159

<b>Tabla 70-3:</b>	Sumaria de gastos .....	160
<b>Tabla 72-3:</b>	Recalculo de los roles de pago .....	162
<b>Tabla 73-3:</b>	Recalculo de los roles de pago .....	163
<b>Tabla 74-3:</b>	Recalculo de los roles de pago .....	164
<b>Tabla 75-3:</b>	Análisis de la Cuenta Sueldos y Salarios .....	165
<b>Tabla 76-3:</b>	Análisis de la Honorarios .....	166
<b>Tabla 77-3:</b>	Análisis de Alimentación .....	167
<b>Tabla 78-3:</b>	Hojas de hallazgos .....	168
<b>Tabla 79-3:</b>	Comunicación de resultados .....	169
<b>Tabla 80-3:</b>	Equipo de trabajo .....	169
<b>Tabla 81-3:</b>	Conocimiento de la Entidad .....	173
<b>Tabla 82-3:</b>	Acta de conferencia final .....	183

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-1:</b>	Hilo conductor .....	6
<b>Gráfico 2-1:</b>	Clasificación de la Auditoria.....	12
<b>Gráfico 3-1:</b>	Proceso de la Auditoria Financiera .....	17
<b>Gráfico 4-1:</b>	Elementos de Control Interno .....	22
<b>Gráfico 5-1:</b>	Técnicas de Auditoría .....	33
<b>Gráfico 1-3:</b>	Antecedentes de Auditoría Financiera .....	47
<b>Gráfico 2-3:</b>	Políticas Contables.....	48
<b>Gráfico 3-3:</b>	Tarjetas de crédito.....	49
<b>Gráfico 4-3:</b>	Registro de ventas .....	50
<b>Gráfico 5-3:</b>	Manejo de Datafast .....	51
<b>Gráfico 6-3:</b>	Manual de Funciones .....	52
<b>Gráfico 7-3:</b>	Sistema Contable .....	53
<b>Gráfico 8-3:</b>	Inventarios.....	54
<b>Gráfico 9-3:</b>	Metodología de Auditoria .....	55
<b>Gráfico 10-3:</b>	Organigrama .....	71
<b>Gráfico 11-3:</b>	Activos .....	99
<b>Gráfico 12-3:</b>	Análisis del Pasivo y Patrimonio .....	100
<b>Gráfico 13-3:</b>	Análisis de la composición monetaria de Gastos .....	101
<b>Gráfico 14-3:</b>	Análisis de la composición monetaria de Ingresos .....	102
<b>Gráfico 15-3:</b>	Organigrama estructural.....	176

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

- ANEXO A:** DISEÑO DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA GASOLINERA
- ANEXO B:** ESTADOS FINANCIEROS 2017
- ANEXO C:** ESTADOS PERDIDAS Y GANANCIA 2017
- ANEXO D:** ESTADOS FINANCIERO SUBIDOS AL SRI 2018
- ANEXO E:** ESTADOS PÉRDIDAS Y GANANCIAS SUBIDOS AL SRI 2018
- ANEXO F:** COMPRAS – ENERO
- ANEXO G:** COMPRAS FEBRERO
- ANEXO H:** COMPRAS ABRIL
- ANEXO I:** COMPRAS JULIO
- ANEXO J:** COMPRAS AGOSTO
- ANEXO K:** COMPRAS OCTUBRE
- ANEXO L:** COMPRAS NOVIEMBRE
- ANEXO M:** COMPRAS DICIEMBRE

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación es una Auditoria Financiera a la Estación de Servicios Rivera, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2018; con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros. Las técnicas de investigación que se utilizaron para el desarrollo de la auditoria fueron la observación para la verificación visual de todos los procesos ejecutados en el área de cajas, se recolecto información por medio de una entrevista al gerente de la gasolinera, y encuestas a los trabajadores de la empresa; además se solicitó los estados financieros, libro mayor, estados de cuentas, cuadro de caja por turnos, cedulas de ingresos, egresos, compras y demás documentos con la finalidad de poder realizar un análisis vertical y horizontal de la información financiera. Se encontró hallazgos tales como: diferencia encontrada en los arqueos de caja, no se realizan conciliaciones bancarias mensuales, activos fijos sin actualización de depreciaciones y gastos sin documentación de respaldo. Se emitió un dictamen e informe de auditoría con las diferentes conclusiones y recomendaciones donde se sugiere corregir los errores de una manera óptima, lo más pronto posible y con ellos ayudara a la mejor toma de decisiones

**Palabras Claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS><AUDITORIA FINANCIERA><CONTROL INTERNO><ESTADOS FINANCIEROS><INFORME DE AUDITORIA><RIOBAMBA (CANTÓN)>



## ABSTRACT

This degree work is a Financial Audit of the Rivera Services Station, Riobamba Canton, Chimborazo Province, 2018 period; in order to determine the reasonableness of the financial statements. The investigation techniques that were used for the development of the audit were the observation for the visual verification of all the processes executed in the cashier area, information was collected through an interview with the manager of the gas station, and worker surveys of the company; In addition, the financial statements, general ledger, account statements, cash box for shifts, income cards, expenses, purchases and other documents were requested in order to perform a vertical and horizontal analysis of the financial information. Findings were found such as: difference found in cash deposits, no monthly bank reconciliations, fixed assets without depreciation update and expenses without supporting documentation are made. An opinion and audit report was issued with the different conclusions and recommendations where it is suggested to correct the errors in an optimal way, as soon as possible and with them help the best decision making

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES><FINANCIAL AUDIT><INTERNAL CONTROL><FINANCIAL STATEMENTS><AUDIT REPORT><RIOBAMBA (CANTÓN)>.



## **INTRODUCCIÓN**

El desempeño de las empresas del sector privado han evolucionado a la auditoría financiera debido a que es de gran relevancia para las empresas conocer la veracidad y exactitud de los estados financieros generados de sus actividades económicas.

El presente trabajo de titulación se trata de una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2018; donde se pudo detectar algunas falencias y por tal motivo se procedió a realizar la auditoría.

La auditoría es una de las herramientas más importantes para evaluar el cumplimiento de las tareas administrativas y objetivos empresariales, ya que analiza la razonabilidad de los estados financieros y determina si están acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La presente tesis esta estructura de cuatro capítulos que se detallan a continuación:

**CAPÍTULO I:** Corresponde al planteamiento del problema estableciendo el objeto de estudio, también se plantean los objetivos generales, específicos y se justifica el tema de investigación que vamos a desarrollar.

**CAPÍTULO II:** Se estructura los antecedentes de la investigación y el marco teórico con todas las definiciones de varios autores los mismos que están relacionados con el tema de investigación, todas las definiciones están conformes a las normas APA que se encuentran vigentes.

**CAPÍTULO III:** En este capítulo se realiza el Marco Metodológica donde se establece la modalidad y diseño de la investigación, métodos, técnicas e instrumentos que se aplicaron durante todas las etapas del presente trabajo de titulación, además se identificó la población, muestra y sus respectivos resultados.

**CAPÍTULO IV:** Concierno en el desarrollo del Marco Propositivo donde se ejecuta las fases de la auditoría las cuales se realizan los Archivos Permanente , Archivo Corriente , en los cuales consta la planificación preliminar, ejecución de la auditoría y comunicación de resultados



## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

A nivel internacional la utilidad de la auditoría financiera ha sido intensamente debatido. En la mayoría de los países desarrollados se ha llamado la atención sobre el uso de prácticas de manipulación de la contabilidad de las empresas, con el fin de obtener objetivos estratégicos de parte de la dirección.

Según García & Villafuerte, (2015) las pymes a nivel mundial presentan ineficiencia en su administración y planeación financiera, siendo la causa principal del fracaso de la empresa debido a la carencia de conocimientos en asuntos de negocios. La falta de un profesional administrativo dificulta la adecuada planeación y capacidad para analizar factores económicos y financieros, es decir muchas de las veces los empresarios emprenden un negocio solo con conocimientos empíricos, es por esto que el dueño de la empresa debe contratar los servicios de un auditor porque él puede asesorarlo en cuanto a la razonabilidad de la información contable y financiera. La falta de un buen asesoramiento sobre el manejo contable y financiero pueden producir efectos muy importantes como: estabilidad económica amenazada por fraudes, desvíos de dineros, poca credibilidad en la toma de decisiones gerenciales ya que los balances no reflejan la situación actual de la empresa.

La comercializadora de combustible EP Petroecuador, exige el cumplimiento de varios estándares de calidad para ser parte de este grupo, especialmente la imagen de las estaciones, servicio a sus clientes, cantidad exacta y precios justos. Actualmente Ecuador cuenta con 233 estaciones de servicio (188 están afiliadas a la red y 45 propias) puntos de distribución a nivel nacional, de los cuales 13 a la ciudad de Riobamba. La Estación de Servicio Rivera es una de las estaciones de servicios consolidadas y cuenta con muchos años de servicios en la ciudad, la cual abastece el producto desde el sector céntrico, desde su creación ha mostrado ciertos problemas en la parte contable, en razón al: desconocimiento de las leyes, normas y principios a generando pérdidas económicas a la empresa; no ha cancelado a tiempo algunas de las obligaciones contractuales con los entes de control, que ha generado multas para la para la empresa; la información financiera que presenta la empresa no ha servido como herramienta para la toma de decisiones y sobre todo no hay certeza de la razonabilidad de la información financiera.

Luego de haber realizado una breve evaluación a la Estación de Servicios Rivera se registró los siguientes inconvenientes:

Falta de una auditoría financiera que determine si los estados financieros con presentados de manera clara y razonable en la empresa.

Falta de un adecuado control interno que ayude a controlar y evaluar las actividades contables que afecte la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

Los arqueos de caja no se realizan mensualmente: Se cuenta con una caja interna de dinero para pagos mensuales y la gerente no realiza arqueos de caja mensual sino cada tres meses por lo que ha existido algunos faltantes de dinero.

La empresa no realiza conciliaciones bancarias, no cuenta con un registro consistente de gastos.

Los balances no reflejan la situación real de la empresa: Ya que contienen información poco satisfactoria y confiable por la razón que no se encuentran al día en sus registros contables.

De lo expuesto se concluye que una de las causas fundamentales es que no se realiza una Auditoria Financiera que permita tener una razonabilidad en los estados financieros por lo tanto se hace necesario proponer esta investigación.

### **Formulación del Problema**

¿De qué manera una Auditoria Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros a la Estación de Servicios Rivera, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo?

### **Delimitación del Problema**

<b>Campo:</b>	Auditoría
<b>Área:</b>	Auditoría Financiera
<b>Espacio:</b>	Estación de Servicios Rivera
<b>Límite Espacial:</b>	Cantón Riobamba
<b>Límite Temporal:</b>	2018

### **JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación se desarrolla como parte del proceso académico de profesionalización, la cual tiene como objeto realizar una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2018.

### **Justificación Teórica**

La presente investigación se justifica en el aspecto teórico ya que se aprovechó todo el referencial teórico existente sobre auditoría financiera por lo cual se utilizó teorías y conceptos de varios autores referencias bibliográficas como web grafía, artículos científicos, que ayudaran al desarrollo del marco teórico.

### **Justificación Metodológica**

Para lograr los objetivos de estudios se acude al empleo de la metodología de ejecución de auditoría financiera se fundamenta en la utilización de métodos, técnicas, herramientas de carácter científico, fases de auditoría para el control financiero. A través de lo cual se pretende evaluar la gestión financiera, cumplimiento de normas y si los recursos están siendo utilizados con eficiencia, eficacia y economía para el cumplimiento de objetivos de la empresa y con ello determinar la razonabilidad de los estados financieros.

### **Justificación Académica**

Académicamente, el presente trabajo investigativo se evidencio su realización ya que se ejecutó todos los conocimientos adquiridos durante la formación académica, paralelamente se profundizaran los conocimientos ganando experiencia lo cual es de gran utilidad en la parte profesional.

### **Justificación Práctica**

Desde el punto de vista práctico, el desarrollo de la presente investigación se justificó, ya que se llevó a cabo un estudio exhaustivo sobre Auditoría Financiera, se van a proponer mejoras basados en la metodología internacional COSO I, teniendo como objetivo principal la detección de falencias y nudos críticos, que no permitan optimizar las operaciones financieras de la empresa objeto de la investigación.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

### **Objetivo General**

Construir el marco teórico referencial y conceptual, como base de estudio, para la construcción del conocimiento que oriente al desarrollo de la investigación.

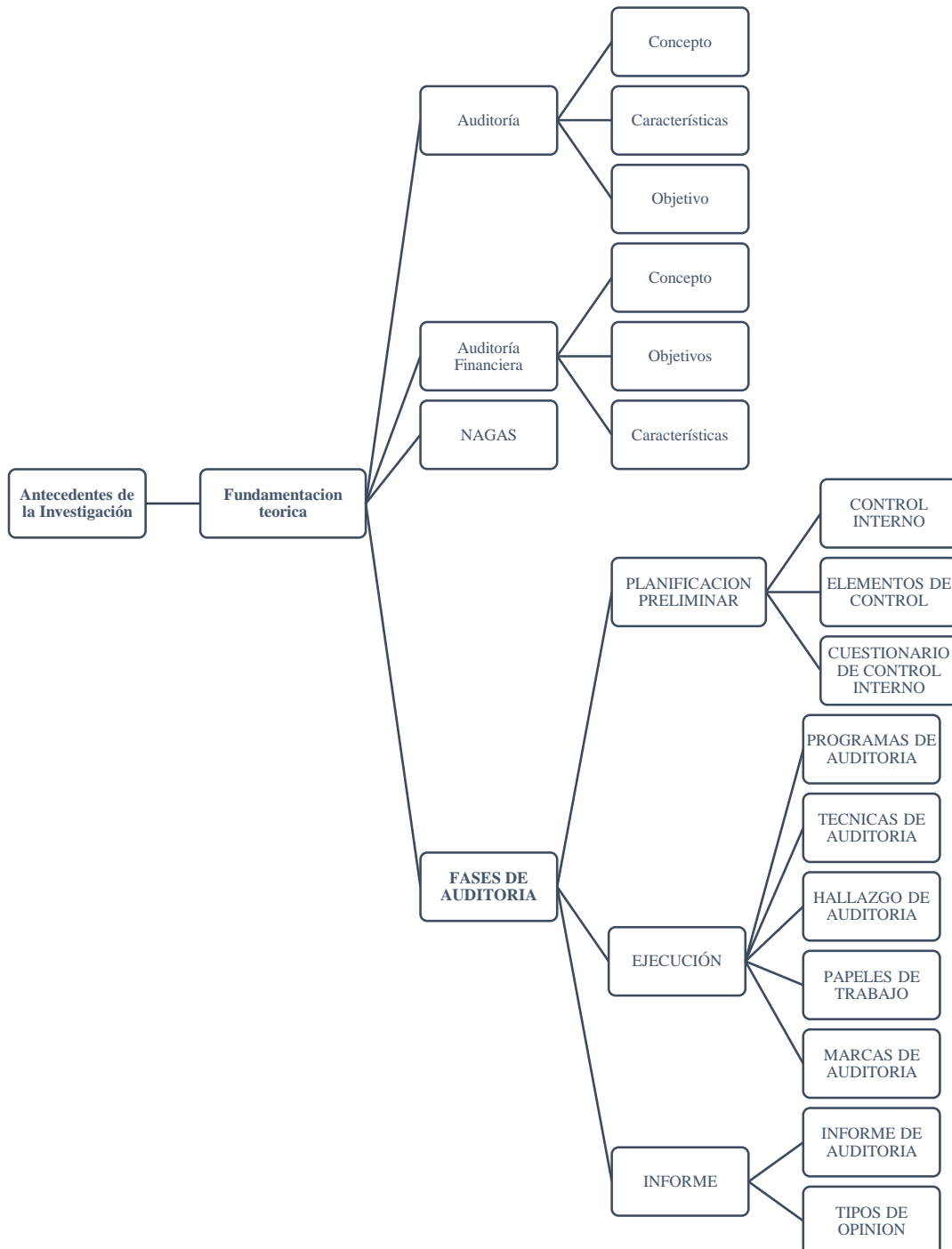
Aplicar el modelo Coso I para elaborar un diagnóstico actual del ambiente de control en el área contable financiera.

Realizar la Auditoria Financiera a la Estación de Servicios Rivera con la finalidad de presentar un informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

### 1.1. Hilo conductor



**Gráfico 1-1: Hilo conductor**  
Elaborado por: Vásquez, G. 2020

## **1.2. Antecedentes investigativos**

En el presente trabajo de investigación se ha tomado como referencia anteriores trabajos investigativos realizados por estudiantes de diferentes universidades del Ecuador los cuales cito a continuación:

**Tema:** AUDITORIA DE GESTIÓN A LA ESTACION DE SERVICIOS MUNDO TUERCA EN EL PERIODO 2012.

**Autor (es):** Fernanda Cecibel Condo Zabala

**Año:** 2014

La “Auditoría a los estados financieros como un instrumento de control contable y financiero en la Mundo Tuerca. En el período 2014” tiene la finalidad emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera presentada en dichos estados. La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación se centró en el análisis de la información financiera proporcionada por la administración de ésta compañía, la misma que se aplicó en las tres fases de auditoría que comprenden; la primera la planificación consiste en el reconocimiento, visita y obtención de información de la entidad; la segunda la ejecución del trabajo, en la cual se aplica los programas establecidos en la fase de planificación que ayuden en el desarrollo de los hallazgos los que contienen evidencias suficientes que ayudan a sustentar la opinión emitida por parte de la auditora; y la tercera y última fase la comunicación de resultados se emite un dictamen acerca de la razonabilidad de la información que se reflejan en dichos estados financieros analizados. Posteriormente se establecieron las conclusiones y recomendaciones, las cuales tiene el propósito de lograr implementar acciones correctivas que ayuden a dar solución a las debilidades identificadas durante el análisis de las cuentas examinadas, con el fin de tomar decisiones oportunas que ayuden a cumplir los objetivos de ésta compañía.

**Tema:** AUDITORIA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013

**Autor (es):** Marcia Jaqueline Pilco Merino

**Año:** 2015

La presente tesis está orientada al análisis, revisión, y observación de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Antonio, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del período 2013, con el fin de apoyar en la toma de decisión y

evaluar las cuentas más significativas dando a conocer sus movimientos, con lo cual se emitirá un informe dando a conocer las conclusiones y recomendaciones oportunas que permitan contribuir al eficiente desarrollo de las actividades diarias en el área contable. La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación se centró en el enfoque cualitativo y cuantitativo de toda la información financiera de la empresa la misma que se aplicó las tres fases de auditoría y su respectivo análisis de riesgo y confianza y con ello se logró el análisis de la eficiencia y eficacia de los objetivos. Los resultados obtenidos se han proporcionado a la empresa mediante el informe de auditoría que incorpora las recomendaciones a ser aplicadas y monitoreadas principalmente en su planificación estratégica y movimientos de las cuentas más representativas las mismas que permitirán tomar decisiones importantes para mejorar la presentación razonable de los estados financieros de la misma esperando que se adopte las recomendaciones y sugerencias establecidas durante la auditoría realizada, para mejorar el nivel competitivo en relación con la competencia.

**Tema:** AUDITORIA FINANCIERA ENFOCADA AL CICLO DE VENTAS – INGRESOS DE EFECTIVO PARA EMPRESAS RETAIL

**Autor (es):** Janeth Estefanía Saldaña Montero, Solange Mercedes Vélez Álava

**Año:** 2016

El presente trabajo de titulación busca demostrar el ciclo de ventas e ingresos de efectivo de las compañías dedicadas a ventas al retail con el fin de conocer sus controles y detectar posibles deficiencias en la ejecución de los mismos, para ello se plantea la auditoría de dicho ciclo. Durante la elaboración de planificación de la auditoría la metodología a utilizar es la observación y monitoreo sobre los controles de los procesos de ventas e ingresos de efectivo para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Posteriormente se establecieron las conclusiones y recomendaciones, las cuales tiene el propósito de lograr implementar acciones correctivas que ayuden a dar solución a las debilidades identificadas durante el análisis de las cuentas examinadas, con el fin de tomar decisiones oportunas que ayuden a cumplir los objetivos de ésta compañía.

**Tema:** AUDITORIA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO PRODUCCIÓN AHORRO INVERSIÓN SERVICIO “P.A.I.S LTDA.” DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2016

**Autor (es):** Jorge Alexis Guanolema Pasto

**Año:** 2019

La investigación se desarrolló aplicando el enfoque cualitativo para el análisis de la eficiencia y eficacia en los objetivos financieros planteados por la Cooperativa, mientras que el enfoque cuantitativo se empleó en el análisis de la información relacionada a las cuentas contables examinadas; además, se realizó una investigación de campo para analizar los procesos sustantivos desarrollados en la entidad. Entre las principales deficiencias determinadas se encuentran: falta de una persona responsable en el área de caja, ausencia de arqueos sorpresivos, conciliaciones efectuadas por contadora que registra y maneja los fondos bancarios, manual de créditos desactualizado, no existen nombres que respalden las firmas de legalidad en los cierres de caja. En función a los resultados, se consideran importantes las recomendaciones que constan en el informe de auditoría para que la administración de la COAC “P.A.I.S. Ltda.”, garantice el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas financieramente.

### **1.3. Fundamentación teórica**

#### **1.3.1. Auditoría**

Para Sánchez (2006), la auditoría es el “examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.” (p.2)

Por otra parte, Arens et al. (2007), nos menciona que la auditoría “es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el radio de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.” Debidamente desarrollados por un auditor independiente y competente. (p. 4)

Mientras tanto Mantilla (2009) nos da una definición desde la perspectiva epistemológica, mencionando que “es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objeto superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Como, conocimiento, ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo han ido haciendo los distintos materia sujeto, criterios y objetivos de control.”

Según el International Educación (como se citó en Mantilla, 2009) Auditoría desde un enfoque técnico “es el proceso estructurado que conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional; dirigido por profesionales con actividades directivas; usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología; cumple con estándares técnicos relevantes”. (p.22)



En criterio del autor y en base a las definiciones presentadas anteriormente podemos concluir que la auditoria es un examen que evalúa los procesos de las actividades diarias que realiza la empresa y este debe estar vinculados con los aspectos económicos y contables.

#### 1.3.1.1. *Objetivos de la Auditoría*

Según Pablo & Alonso (2008) "El objetivo de una auditoria es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico. (p.12)

De igual forma, Kell, Boyntony & Ziegler (1997) menciona que los objetivos que la auditoria persiguen son los siguientes:

- Verificar la exactitud en cálculos.
- Determinar la existencia, ocurrencia o grado de integridad.
- Comprobar la integridad
- Establecer los derechos y obligaciones.
- Evidenciar la evaluación o asignación.
- Examinar las prestaciones en estados financieros y revelación. (p.106)

Con respecto a los conceptos presentados y en criterio de la autora el objetivo de la auditoria es entregar un dictamen e informe final con todas las conclusiones y recomendaciones que ayuden a solucionar la situación problemica de la empresa.

#### 1.3.1.2. *Características de la Auditoría*

Para Ramos, D. (2013) las características de la auditoría son las siguientes:

- **Es objetiva:** Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor.
- **Es sistemática y profesional:** La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevado a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales concedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de auditoría establecidas, a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y al código de Ética Profesional del Contador Público.

- **Elaboración del dictamen:** Contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo a la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas. (p.1)

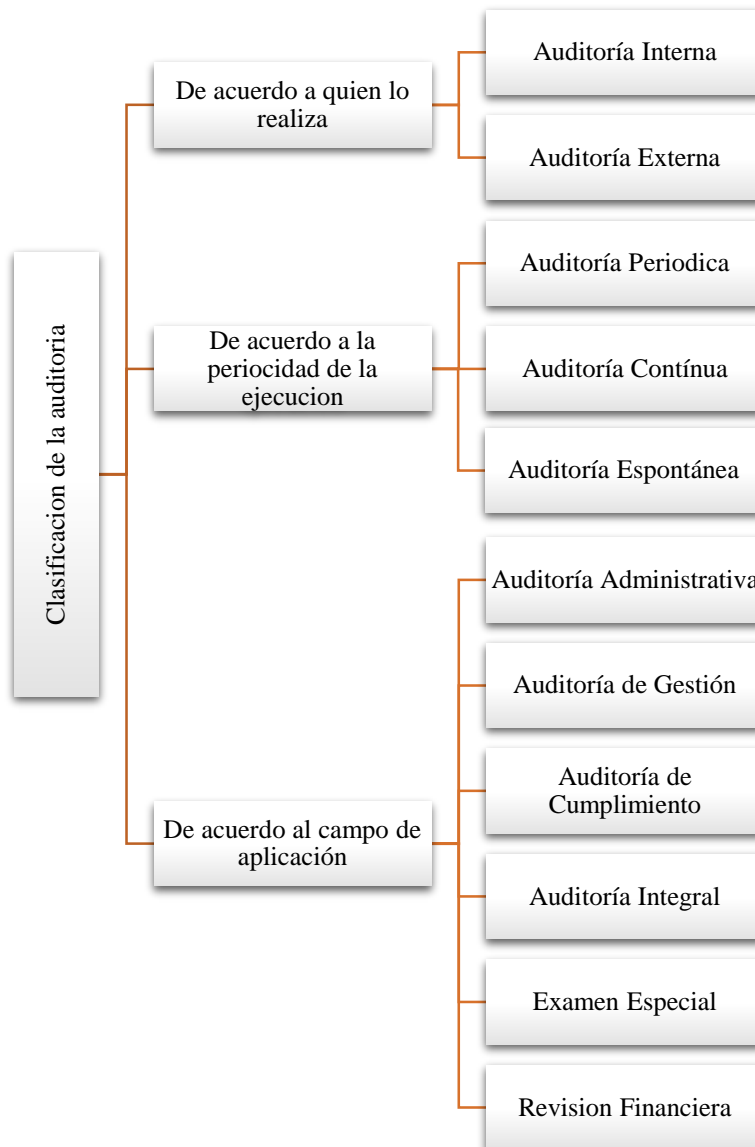
#### 1.3.1.3. *Importancia de la Auditoría*

Para Mantilla, S. (2009) la importancia de la auditoría reside en “evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollen las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientación de la gerencia”. (p.3)

Según Madariaga, J. (2004) determina que la importancia de la auditoría se da en que es “Utilizada como herramienta de control para el análisis sistemático de los resultados obtenidos por las entidades de un sector determinado, en la determinación y utilización de los recursos disponibles para el desarrollo de su objeto social establecido mediante el cumplimiento de objetivos y metas, la evaluación de la economía financiera en la utilización de los mismo, la identificación de los beneficios de su acción y el impacto macroeconómico derivado de sus actividades. (p.12)

En criterio del autor la importancia de la auditoria es que utilizada como herramienta para el control de recursos de la empresa y el desarrollo eficaz y eficiente de sus actividades.

#### 1.3.1.4. Clasificación de la Auditoría



**Gráfico 2-1:** Clasificación de la Auditoría

Fuente: Sánchez, Pedro. Contabilidad General

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

##### a) De acuerdo a quién lo realiza

Auditoría Interna Para Jiménez, Y. (2009) la auditoría interna “Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma”. (p.7)

## **Auditoría Externa**

Según Jiménez, Y. (2009) “Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma de cómo opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento”. (p.6)

### **b) De acuerdo a la periódica de la ejecución**

Auditoría Periódica Para Whittington & Pany (2000) “Es aquella auditoría que se realiza en fechas determinadas”. (p.9)

## **Auditoría Continua**

Para Whittington & Pany (2000) la auditoría continua “Es aquel examen que se efectúa a medida que se van ejecutando las operaciones administrativas y financieras se realiza el control en periodos cortos o irregulares”. (p.9)

## **Auditoría Espontánea**

Según Whittington & Pany (2000) es el “Examen que se realiza de acuerdo a las necesidades de la revisión sin tomar el tiempo ni la continuidad de la misma”. (p.9)

### **c) De acuerdo al campo de aplicación**

## **Auditoría Administrativa**

Para Melgar, J. (2009) “La auditoría administrativa se ha considerado como el examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental o de cualquier otra entidad, así como de sus métodos de control medidos de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”. (p.5)

## **Revisión Selectiva**

Según lo menciona Moreno, E. (2009) la revisión selectiva “Es tomarse al azar las muestras de los restantes en forma discreta con la condición de que sea bueno el control interno”. (p.7)

## **Auditoría de Gestión u Operacional**

Según lo mencionado por Moreno, E. (2009) la auditoría de gestión “Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinente, con el objetivo de verificarla utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos”. (p.7)

## **Auditoría de Cumplimiento**

Para Arens, Randal, & Mark (2007) “Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido”. (p.14)

## **Auditoría Integral**

De igual forma, Moreno, E. (2009) menciona que la auditoría integral “Son aquellas auditorías que se encuentran en el punto medio entre una auditoría de gestión y una financiera, ya que es contable – financiera y tiene elementos de gestión en una gran medida, teniendo en cuenta la actividad fundamental de la unidad auditada”. (p.7)

## **Examen Especial**

Para Moreno, E. (2009) las auditorías especiales “Consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte, de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responden a una necesidad específica”. (p.7)

### **1.3.2. Auditoría Financiera**

Según (Blanco. L, 2012), La auditoría financiera ha sido la labor por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas

de auditoría generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoría de estados financieros y estas normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública. Pág.322.

Para (Madariaga, 2004)La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

- La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.
- La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En base a los conceptos que se han expuestos y al criterio del autor la auditoría financiera tiene una finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros y si están de acuerdo a las normas y principios vigentes.

#### 1.3.2.1. *Objetivos de la Auditoría*

Según (Blanco, L, 2012)

- La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta al auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. Pág. 322.
- La opinión o el informe del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la torna absoluta. Pág. 322.
- El auditor deberá planear y desarrollar la auditoría financiera con una actitud de escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea. Pág. 322.

### 1.3.2.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Arens, Elder & Beasley (2007) afirma:

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia. (p. 33)

**Tabla 1-1:** Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

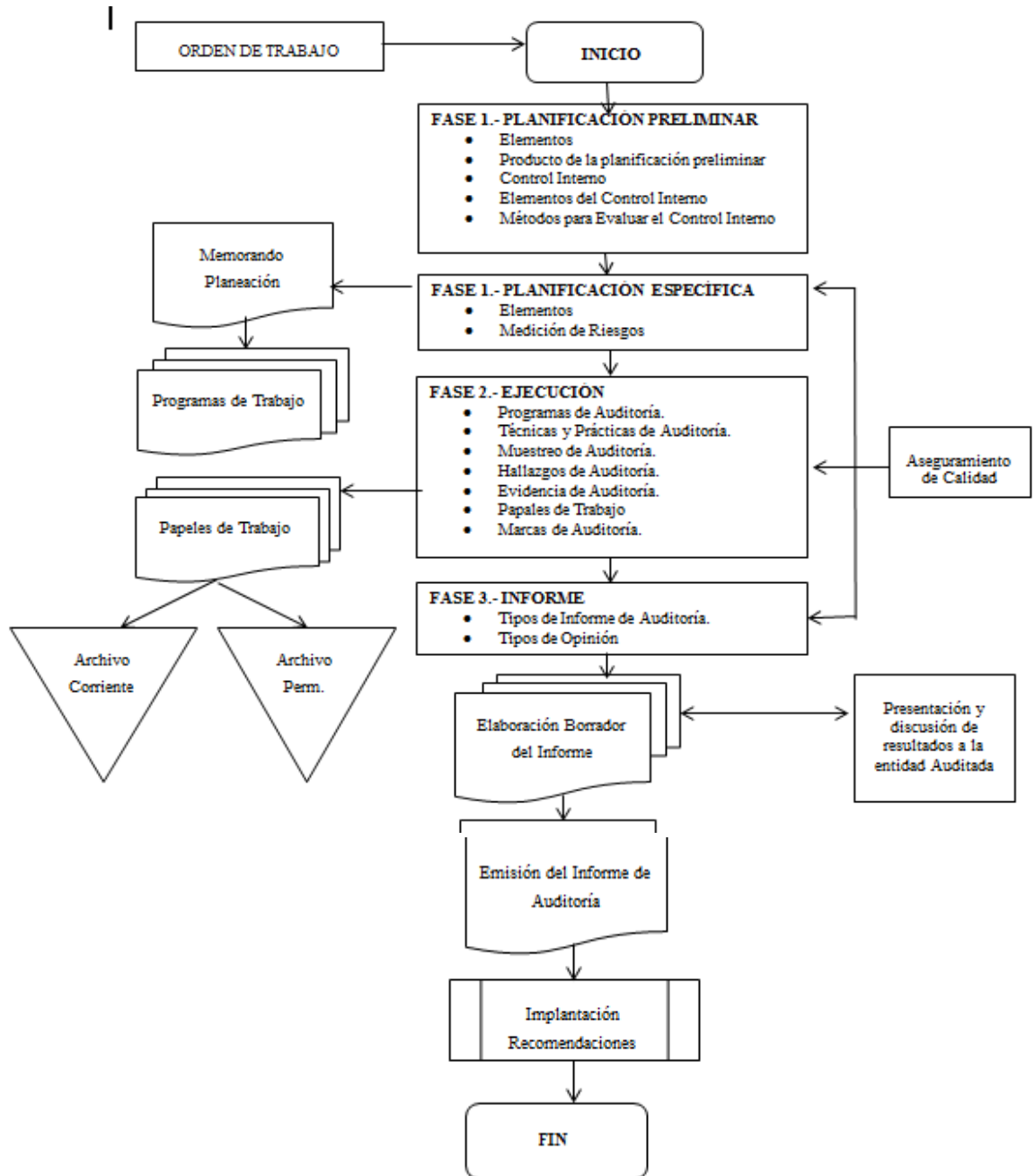
<b>Normas Generales</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que cuenten con la capacitación técnica adecuada y la competencia de un auditor.</li><li>2. En todos los asuntos relativos a un contrato, el o los auditores deben conservar una actitud mental independiente.</li><li>3. Debe tenerse cuidado profesional en el desempeño y planeación de la auditoría y en la preparación del informe.</li></ol>
<b>Normas sobre el trabajo de campo</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>a) El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si se cuentan con ellos deben ser supervisados de forma adecuada.</li><li>b) Debe conocer de manera detallada el control interno a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza y extensión de las pruebas que se desarrollarán.</li><li>c) Se debe obtener suficiente evidencia mediante inspección, observación, consultas confirmatorias para tener una base razonable para emitir una opinión con respecto a los estados financieros que se auditan.</li></ol>
<b>Normas sobre Información</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información aplicables.</li><li>2. En el informe deben identificarse aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.</li><li>3. Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.</li><li>4. El informe contendrá una opinión de los estados financieros, en su totalidad o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión. Cuando esto último suceda, las razones deben manifestarse. En todo los casos en los que se asocie el nombre del auditor con los estados financieros, el informe debe incluir una indicación clara de la naturaleza del trabajo del mismo, si procede, y el grado de responsabilidad que asume.</li></ol>

**Fuente:** Arens, Elder & Beasley (2007) (p. 34).

**Elaborado por:** Vásquez, G. 2020

### 1.3.3. Fases de Auditoría

Es el proceso que sigue a una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo seguido con sus fases la primera planificación preliminar y específica, la segunda fase es la ejecución y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.



**Gráfico 3-1:**Proceso de la Auditoría Financiera

Elaborado por: Vásquez, G. 2020

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental



Para iniciar la auditoria, el Director de la auditoria emitirá la “orden de trabajo” autorizando su ejecución, la cual contendrá.

- a) Objetivo general de la auditoría
- b) Alcance de la auditoría
- c) Nómina del personal que inicialmente integra el equipo
- d) Tiempo estimado para la ejecución.
- e) Instrucciones específicas para la ejecución. (Determina si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

#### 1.3.3.1. *Planificación Preliminar*

(Contraloría General del Estado, 2001)

La planificación tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoria, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continua con la aplicación de un programa general de auditoria y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento de la dirección o Jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoria. (p.36)

#### **A. Elementos**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La planificación representa el fundamento sobre la que se basaran todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar.

- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir,
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización.
- Análisis general de la información financiera:
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y ,
- Enfoque preliminar de Auditoría. (pp.36-37).

## **B. Productos de la Planificación preliminar**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Los productos obtenidos en la planificación preliminar permiten calificarla como un proceso completo, que se inicia con un programa de trabajo, que luego es aplicado y se logran resultados para utilización interna de la unidad de auditoría, que están contenidos en el reporte preparado para conocimiento del Director de la Unidad e incluye la definición del enfoque global de la auditoría y los componentes principales sobre los cuales se realizará la evolución del control interno de la entidad. El contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes
- Motivo de la auditoría
- Objetivo de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Conocimiento de la entidad y su base legal
- Principales políticas contables – Grado de confiabilidad de la información financiera.
- Sistemas de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores

- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas

Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase. (p.37)

### **C. Control Interno**

El Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcanzan los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control Interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas.

El SAS 78 define:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia u otro personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de la información financiera.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes por parte de la entidad

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de la rentabilidad en la empresa y eliminar sorpresas.

Los controles internos fomentan la eficacia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la viabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. El control interno es considerado cada vez como una solución a numerosos problemas potenciales.

El control interno es una organización que permite cuidar los intereses de la compañía y conseguir la eficaz realización de las operaciones. Desde un punto de vista técnico el control interno consiste en dividir las operaciones entre dos o más fases para que se realicen por diferentes personas no repitiendo el trabajo sino completándolo.

Según los conceptos presentados y con el criterio del autor el control interno se define en un proceso que ayuda a la empresa a mejorar las actividades diarias con la implementación de los elementos de control y con ello poder reducir todo tipo de riesgo empresarial.

#### **D. Importancia del Control Interno.**

(UNICAUCA, 2016)

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

#### **E. Objetivos de Control Interno**

(Cepeda, 2002) Manifiesta: El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.

- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planificación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones. (p.7)

De lo expuesto anterior se concluye que el control interno tiene un objetivo de velar, garantizar la eficiencia, eficacia y económica de todas la operaciones de la empresa.

#### F. Elementos del Control Interno.



**Gráfico 4-1:** Elementos de Control Interno

**Fuente:** Auditores, Contadores y Consultores Financieros

**Elaborado por:** Vásquez, G. 2020

(ACFI, 2013) Indica: Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

- **Ambiente de control:** Esta dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.
- **Evaluación de riesgos:** Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla con sus objetivos propuestos. Cuando se identifique los riesgos, estos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

- **Actividades de Control:** Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización.
- **Información y Comunicación:** Se utiliza para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración
- **Supervisión:** Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende evaluación interna (Auditoría interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditoría externa) que la realizan entes externos de la empresa.

## G. Clases de Control Interno

Se podría clasificar el control interno en tres puntos de vista.

### a) Por su Función

- **Control Administrativo.-** Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad, por ejemplo, de personal, control financiero, control de producción, control de calidad.
- **Control Financiero.-** De la mayoría de actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual debe existir un control financiero.

### b) Por su ubicación

- **Control Interno.-** Este proviene de la propia entidad que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.
- **Control Externo.-** Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no se repetirá de ningún otro control, sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que se ha ejercido una entidad diferente quien controla desde afuera mira desviaciones que la propia administración no puede detectar y dado el

carácter constructivo de control interno, las recomendaciones que el formule resultara beneficioso para la entidad.

**c) Por la Acción**

- **Control Previo.** - Cuando se ejerce labores de control antes que un acto administrativo surta efecto, entonces se habla de control previo.
- **Control concurrente.** - Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.
- **Control posterior.** - Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad, dentro de este control se encuentra la auditoría externa.

**d) Otras Clasificaciones:**

- **Control Preventivo.** - Es el que se da especialmente al equipo y maquinaria antes que estos se dañen.
- **Control Detective.** - Es el que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los siguientes computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no corresponden al sistema o programa previamente diseñado.
- **Control correctivo.** - Es el que se practica tomando una medida correctiva. Por ejemplo, rectificar un rol de pagos, cambiar los estados financieros detectados como errores en los controles detective o reparar un vehículo que se ha dañado.

## **H. Métodos para evaluar el Control Interno**

Contraloría General del Estado, 2001)

En esta fase de la planificación específica, el auditor evaluará el control interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y el alcance de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos sustitutivos de auditoría a aplicar en las siguientes fases. (p. 131)

Los métodos más utilizados para la evaluación de control interno son:

- Cuestionarios
- Diagramas de Flujo

- Cedulas Narrativas

## I. Cuestionarios de Control Interno

(Gaitán, 2006)

El cuestionario es un documento redactado en forma de interrogatorio, integrado por preguntas estrictamente relacionadas con el tema que se investiga. Está normalmente dirigido a empleados y funcionarios que realizan una determinada tarea y su finalidad es suplir la entrevista cuando los interrogados se encuentran diseminados o a gran distancia entre sí. (p. 171)

**Tabla 2-1:** Modelo de Cuestionario

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Compañía:		Industrial Y Comercial TCM S.A.				
Presentación De Estados Financieros		Respuestas			Observaciones	
No.	Cuestionario de control interno	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.
1	¿Existen políticas internas para la presentación de Estados Financieros?		X		3	0
2	¿Se encuentran claramente definidas las líneas de responsabilidad y autoridad?		X		3	1
3	¿Hay una persona designada para el análisis mensual de las cuentas de Anticipos de Clientes?		X		3	1
4	¿Se realiza mensualmente el análisis de las cuentas de Anticipos a Proveedores?		X		3	1
5	¿Se realiza mensualmente el análisis de las cuentas de los costos de ventas?	X			3	3
6	¿Se realiza la revisión del módulo de facturación con el modulo contable?	X			3	3
7	¿Se realiza mensualmente la revisión del módulo de tesorería con el modulo contable?		X		3	0
8	¿Se realiza mensualmente la revisión del módulo de cartera con el modulo contable?		X		3	0
9	¿Existe una fecha determinada para la presentación de Estados Financieros a la Gerencia?		X		3	0
10	¿Se realizan reuniones para el análisis de Estados Financieros con la Gerencia?		x		3	0
		Total			30	9

Fuente: [dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf)

### 1.3.4. Definición de Método Coso

Lara, A., (2012), en relación al método COSO, afirma que:

El Committe of Sponsoring Organizations (COSO), nació en Estados Unidos en el año 1985 como una iniciativa privada para evitar reportes financieros fraudulentos. Desde entonces ha sido adoptado en todo el mundo y se ha convertido en el principal marco de referencia. Su



objetivo es desarrollar conocimiento en tres áreas interrelacionadas: administración de riesgo, control interno y disuasión de fraude.

#### 1.3.4.1. *Importancia del Control Interno según COSO I*

El Committee of Sponsoring Organizations (COSO), destaca puntos importantes que se acerca de la importancia del COSO I los que se detallan a continuación:

- Los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.
- Los controles internos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes y reestructurándose para el crecimiento futuro.
- Los controles internos promueven la eficiencia, reduce los riesgos de pérdida de activos y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales.

#### 1.3.4.2. *Componentes del Control Interno según COSO I*

(Whittington, O., 2000) Nos dice que el control interno varía entre una organización y otra dependiendo de factores como su tamaño, la naturaleza de sus operaciones. Sin embargo, para un control interno satisfactorio en casi cualquier organización de gran tamaño, algunas características son esenciales.

El control interno de una organización incluye cinco componentes o elementos

1. Ambiente de Control
2. Evaluación del Riesgo
3. El Sistema de Información Contable y de Comunicación
4. Actividades de Control
5. Monitoreo del Sistema

#### **Ambiente de Control**

El ambiente de control fija el tono de una organización al influir en la concientización del personal de control. Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno. Los factores del ambiente de control incluyen integridad y valores éticos; compromisos de ser componentes; Junta Directiva o Comité de Auditoría; filosofía y estilo operacional de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de los recursos humanos. La interrelación que tienen los componentes del control interno cuando se aplican en compañías pequeñas o medianas, apoyan al proceso administrativo, estas parten de una base sólida y significativa que es el ambiente de control en donde este componente actúa aportando con disciplina, integridad y valores éticos en la estructura organizacional, impulsando al desarrollo competitivo con absoluta responsabilidad.

## **1. Evaluación de Riesgos**

(Whittington, O., 2000) nos indica lo siguiente:

El segundo componente importante del control interno es la evaluación del riesgo. La gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados, y luego de tratar de manejar esos riesgos.

Los siguientes factores podrían ser indicativos del mayor riesgo de presentación de informes financieros para una organización.

- Cambios en el ambiente regulador u operacional de la organización.
- Cambios de personal.
- Implementación de un sistema de información nuevo o modificado.
- Rápido crecimiento de la organización.
- Cambios en tecnología que afectan los procesos de producción o los sistemas de información.
- Introducción de nuevas líneas de negocios, productos o procesos
- Reestructuraciones corporativas.
- Expansión o adquisición de las operaciones extranjeras.

## **Sistema de información contable y comunicación**

El sistema de información contable y la forma como se comunica a lo largo de la organización las responsabilidades del control interno en la presentación de informes financieros son de gran importancia para los auditores y para la alta gerencia.

(Whittington, O., 2000) nos dice que "Un sistema de información contable de una organización consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonios relacionados.

El sistema de información consta de métodos para procesar la información y poder emitir un informe o también denominados balances que permiten visualizar la situación de la empresa.

### **2. Actividades de Control**

(Whittington, O., 2005) Nos dice que las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices se llevan a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrentan las organizaciones. Aunque en una organización se realizan muchos tipos de actividades de control, solamente los siguientes son generalmente pertinentes en una auditoría de los estados financieros de la organización.

- Revisión de desempeño.
- Procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- Separación de funciones.

Las actividades de control son procedimientos que colaboran a la parte administrativa para la toma de decisiones. Estas se apoyan de acuerdo a los niveles de riesgo que se evaluaron, verificaron y estos a su vez hacen que la empresa se oriente hacia los objetivos previamente planificados.

### **3. Monitoreo**

(Whittington, O., 2000) Expresa lo siguiente:

El monitoreo es importante para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones utilizando actividades permanentes o mediante evaluaciones

separadas. Nos ayuda a la validación y correcta ejecución de un sistema de control, supervisando las operaciones que se realizan en la organización y en base a eso nos permitirá conocer en qué momento se puede aplicar una correcta actualización.

### **1.3.5. Planificación Específica**

(Contraloría General del Estado, 2001)

En esta fase define la estrategia a seguir el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y clasificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

Las técnicas de mayor aplicación son la entrevista, la observación, la revisión selectiva, el rastreo de operaciones, la comparación y el análisis.

#### **Productos a obtener:**

- Memorándum de planificación
- Programas de auditoría

#### **1.3.5.1. Elementos**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La utilización del programa general de auditoría para la planificación específica constituye una guía que permite aplicar los principales procedimientos para evaluar el control interno de la entidad o área examinada y obtener los productos establecidos para esta fase del proceso.

El programa de auditoría para la planificación específica incluye los siguientes elementos generales:

### 1.3.5.2. *Riesgo de Auditoría*

El riesgo en auditoría para Pallerola & Monfort (2013) lo define como todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que de no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo si no es detectable, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuentas debe fijar en la planificación de trabajos de revisión de las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir estos y en todo caso de intentar sacarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. (p. 56).

Es importante señalar que el riesgo en Auditoría obedece a la siguiente ecuación:

$$RA = RI + RC + RD$$

En donde:

RA = Riesgo en Auditoría

RI = Riesgo Inherente

RC = Riesgo de Control

RD = Riesgo de Detección

#### **a) Riesgo Inherente**

Según lo manifiesta Arens, Elder, & Beasley (2007) “Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que exista una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto” (p. 241)

#### **b) Riesgo de Control**

Según lo manifiesta Arens, Elder, & Beasley (2007) “Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta: una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y, la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo 100% como parte del plan de auditoría” (p. 242)

### **c) Riesgo de Detención**

Para Arens, Elder, & Beasley (2007) el riesgo de detención “Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detención: 1) depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detención cambiara solo si el auditor cambia a uno de los otros factores y 2) determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección” (p. 242)

#### *1.3.5.3. Ejecución*

(Contraloría General del Estado, 2001)

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

En esta fase se utiliza aproximadamente el 60% del tiempo estimado para ejecutar la auditoría, el que se divide en 50% para desarrollar los hallazgos y conclusiones y el 10% para comunicar los resultados en el proceso del examen, a los funcionarios de la entidad. (p.205)

### **A. Programas De Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo (p. 160).

## **B. Propósitos Del Programa De Auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

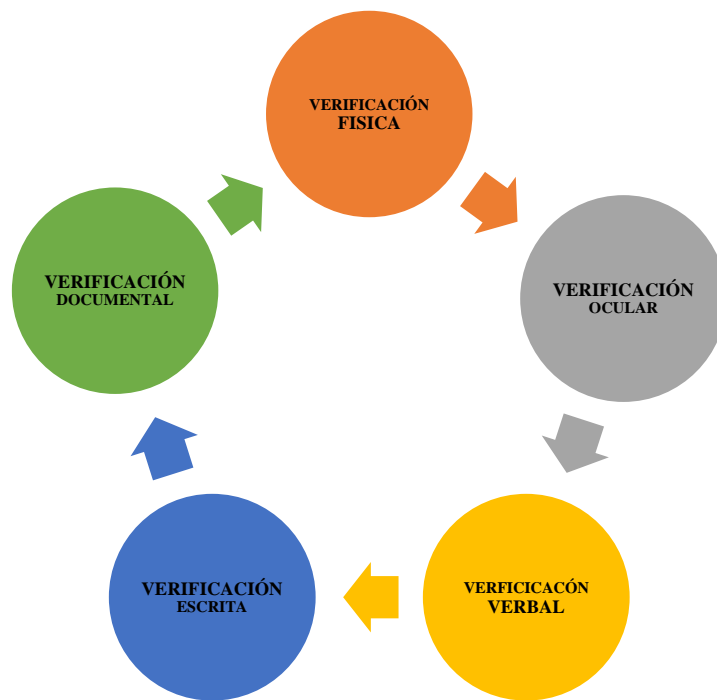
- a) Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- b) Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- c) Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- d) Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- e) Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo (p. 160).

## **C. Técnicas de Auditoría**

(Bosch, 2013)

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos aplicados por auditores durante el curso de sus labores, para obtener la información adecuada y fundamentar sus opiniones y conclusiones.

Durante la Fase “Planeamiento y Programación”, el auditor determina las técnicas que va a utilizar, cuando y de qué manera. Ya que constituye métodos prácticos de investigación que el auditor emplea en base a su criterio o juicio según las circunstancias, una es utilizada con mayor frecuencia que otras, con el fin de obtener evidencias o información adecuada y suficiente para fundamentar en el informe. Las técnicas a emplearse pueden ser las siguientes:



**Gráfico 5-1:** Técnicas de Auditoría

Fuente: Manual de auditoría financiera gubernamental

Elaborado por: Gabriela Vásquez

- **Técnicas de verificación ocular:**

### **Comparación**

La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

La forma de comparación, más común, constituye la que se efectúa entre los ingresos percibidos o los gastos efectuados, con las estimaciones incluidas en el presupuesto. Asimismo, es frecuente la comparación entre los ingresos mensuales provenientes de una fuente, con meses anteriores o el mismo mes del año precedente (p.207).

### **Observación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones, es considerada la técnica más general y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases de un examen. Por medio de ella, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta, de cómo el personal realiza las operaciones.



Esta técnica se utiliza especialmente cuando el auditor observa la aplicación de los procedimientos preparados y la realización efectiva del levantamiento de inventarios, que efectúan los servidores de la entidad, sin proceder a efectuar las constataciones físicas de las existencias (p.208).

### **Rastreo**

(Contraloría General del Estado, 2001)

El rastreo consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento. El ejemplo típico de esta técnica, es seguir un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta del mayor general, a fin de comprobar su corrección.

Al evaluar el control interno, es frecuente que el auditor seleccione algunas operaciones o transacciones representativas y típicas de cada clase o grupo, con el propósito de rastrearlas desde su inicio hasta el fin de los procesos normales (p.209).

- **Técnicas de verificación verbal**

### **Indagación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal. La respuesta a una pregunta de un conjunto de preguntas, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes. (p.209)

- **Técnicas de verificación escrita**

### **Análisis**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el periodo, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes.

Esta técnica el auditor aplica con más frecuencia en el análisis a varias de las cuentas de mayor general, y sus resultados constan en el papel de trabajo denominado cedula analítica.

Se puede analizar una cuenta tomando de su registro las transacciones en detalle o en forma selectiva. Otra forma consiste en presentar varias clases o grupos de gastos de una misma naturaleza. (pp. 209 – 210).

### **Conciliación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

La conciliación bancaria constituye la práctica más común de esta técnica, que implica hacer concordar el saldo de una cuenta auxiliar según el banco, con el saldo según el Mayor General de Bancos. Siempre que existan dos fuentes diferentes de datos originados de la misma operación, la técnica de la conciliación es aplicable. (p. 210)

### **Confirmación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

Generalmente, la confirmación se efectúa a través del correo, pero si el servicio postal no es confiable, se hace necesario utilizar mecanismos alternativos, que pueden incluir servicios de reparto de confirmaciones y recopilación de contestaciones o en casos especiales hasta visitas personales a terceros efectuadas por el auditor.

La confirmación es positiva cuando se solicita al confirmante conteste al auditor, si está o no conforme con los datos que se desea confirmar.

Si en la solicitud se suministra datos pertinentes, a fin de que sean verificados, es una confirmación positiva directa.

Si se pide al confirmante conteste al auditor, únicamente en el caso de no estar conforme con ciertos datos que se le envían la confirmación es negativa. (pp. 210 – 211).

- **Técnicas de verificación documental**

### **Comprobación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que, para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

### **Computación**

(Contraloría General del Estado, 2001)

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la actitud matemática de las operaciones efectuadas.

La suma de los registros de entrada original, los saldos de las cuentas del mayor general y auxiliar, las multiplicaciones y suma de inventarios, los cálculos de depreciaciones, amortizaciones, remuneraciones, intereses, facturas entre otros requerimientos.

Con esta técnica, se prueba solamente la exactitud aritmética de un cálculo y por lo tanto, se requerirán otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras incluidas en una operación determinada.

- **Técnicas de verificación física**

### **Inspección**

(Contraloría General del Estado, 2001)

La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de sus existencia, autenticidad y propiedad.

La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

#### **D. Hallazgos de Auditoría**

Para la Contraloría General del Estado (2003) “Los hallazgos de auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y en que su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que se representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.” (p.112)

Los atributos que caracterizan los hallazgos en auditoría para Maldonado, M. (2006) son los mencionados a continuación:

- a) **Condición:** Es la situación actual encontrada pero el auditor con respecto a una oración actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiere al criterio o unidad de medida por que el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresada como criterios.
- b) **Criterio:** Es la norma con la cual el auditor mide la condición, son las metas que la entidad está tratando de lograr, con las normas relacionadas con el logro de metas. Necesariamente con unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
- c) **Causa:** Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o normas suficientes para el lector. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que “Se cumplan las normas”, hecho que la mayoría lo sabe que se lo diga.
- d) **Efecto:** “Es el resultado adverso, real o potencial que resulta la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectivo causada por el fracaso en el logro del cuantificado en dinero u otra entidad de medida.” (P. 71-73)

## E. Evidencias de Auditoría

Según lo menciona Franklin, B. (2007) “La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor”. (p.89)

Para Franklin, B. (2007) los tipos de evidencias son los siguientes:

- **Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras de materiales.
- **Testimonial:** Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- **Documental:** Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.
- **Análítica:** Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/ componentes. (p.89)

Según Torres, Subia, Mantilla & Becerra (s.f.) los atributos de la evidencia en auditoría son los siguientes:

- **Relevancia:** La relevancia de la evidencia es sinónimo de importancia. Debe referirse a aspectos significativos de la organización auditada, lo cual tendrá impacto incluso en el producto final del proceso que es el informe de auditoría y sus recomendaciones.
- **Competencia:** La competencia tiene relación con la calidad de la evidencia, es decir cuando los papeles de trabajo que sustentan el hallazgo tienen directa relación con este.
- **Suficiencia:** La suficiencia de la evidencia se relaciona con cantidad. Para que un problema sea un asunto a tomar en cuenta debe ser recurrente y no un caso aislado, por lo tanto, el auditor puede obtener sustento cuantitativo con respecto a un hecho que debe corregirse. (p.317)

## F. Papeles de Trabajo

Según lo determina Rodríguez, E. (2012) “Los papeles de trabajo (formato papel, audiovisual o digital) constituyen el vínculo entre el trabajo de planeamiento y ejecución y el informe que se elabora”. (p.15)

Para Estupiñan, R. (2004) los objetivos de los papeles de trabajo son:

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisión fiscal.
- Comprobar y explicar en detalles las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Servir de guías en exámenes subsecuentes. (p.37)

Para Díaz, Z. (2002) los papeles de trabajo deben tener como mínimo el siguiente contenido:

- Encabezamiento: incluirá la entidad; ejercicio económico, numero de codificación, referencias y una breve descripción del contenido de la cedula.
- Identificación: iniciales de las personas que han contribuido en su elaboración, fecha de realización, así como constancia de la revisión efectuada.
- Fuente: indicación de la manera como se ha obtenido la información, con referencia a los documentos base y a las personas que la facilitaron.
- Explicación: comentarios al trabajo realizado, señalando los objetivos perseguidos y las pruebas llevadas a cabo para su consecución.
- Referencias: cada papel de trabajo tendrá su propia referencia, y deberá indicar las hojas de trabajo relacionadas de acuerdo con un sistema de referencia cruzada que permita la revisión.
- Alcance de trabajo: indicando el tamaño de las muestras y la forma de su obtención.
- Información General: sobre los problemas planteados, deficiencias encontradas etc.
- Conclusión: exposición sucinta de los resultados logrados con el trabajo, una vez finalizado. (p. 6-7)

## **G. Archivos de papeles de trabajo**

La actividad profesional ha establecido la necesidad de utilizar los siguientes archivos para documentar la auditoría:

- **Archivo permanente**

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos.

- **Archivo de planificación**

Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivos de la auditoría a ejecutar.

- **Archivo Corriente**

Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica

## H. Marcas, índices y referencias

- **Marcas**

Para Cepeda, G. (2000) “Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría”. (p.134)

**Tabla 3-1:** Ejemplo de marca de auditoría

No.	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	Verificado
2	⊗	Deficiencia del control interno
3	§	Selección de un Valor
4	∑	Sumatoria
5	±	Comprobado y Verificado
6	⊙	Conciliado
7	≠	Diferencias encontradas
8	¥	Confrontado con libros
9	€	Cotejado con documentos
10	£	Confrontado
11	×	Valores erróneos
12	Δ	Comparado con auxiliar
13	∇	Análisis efectuado
14	π	Constancia de revisión
15	≅	Corrección realizada
16	↔	Cruce de información
17	∃	Sumas verificadas
18	Ω	Verificación de cálculos
19	∅	Circularizado

20	Ⓢ	Pendiente de Registro
21	Ⓜ	Inspeccionado
22	@	Cotejado con auditoria

Fuente: Cepeda G

Elaborado por: Vásquez. G. 2020

- **Índices**

Para Cepeda, G. (2000) “Los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoria, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente”. (p.135)

- **Referencias**

De igual forma Cepeda, G. (2000) manifiesta que “Las referencia cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cedula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc.”. (p.135)

#### 1.3.5.4. *Informes de Auditoría*

(Contraloría General del Estado, 2001)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenida de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (p.262)

#### 1.3.5.5. *Tipos de Informe de Auditoría*

(Contraloría General del Estado, 2001)

- **Informe extenso o largo**

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en el constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la



información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organiza en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructura en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenida de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

- **Informe breve o corto**

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria. (pp. 262-263).

#### 1.3.5.6. *Tipos de Opinión*

Según lo determina Cook & Winkle (1999) los tipos de opinión que existen son:

- a) **Opinión con salvedades:** El tipo de dictamen que rinde el auditor cuando no tiene reserva alguna sobre los estados financieros es el dictamen sin salvedades o “limpio”.
- b) **Opinión sin salvedades:** Referida a “Una opinión que exprese que los estados financieros tomados en su conjunto fueron con ciertas reservas, presentados correctamente.

Condiciones para que el auditor emita la opinión con salvedades:

- Inconsistencias cuando el contador aplica de manera inadecuada los principios contables y con esto ocasiona un efecto importante dentro de los estados financieros.
- Violación de principios contables: cuando el cliente aplica principios que no han sido generalmente aceptados.
- Revelación inadecuada: cuando el cliente no utiliza notas en los estados financieros.
- Limitación de alcance: cuando el auditor no puede obtener la evidencia necesaria.
- Contingencia o incertidumbre importante: cuando el auditor no sabe qué pasará con la compañía.

- c) **Negación de opinión:** Una opinión negativa afirma que el auditor cree que los estados financieros no han sido adecuadamente presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
  
- d) **Abstención de opinión:** En este informe el auditor expresa, su incapacidad de expresar una opinión sobre los estados, el auditor tiene que explicar con claridad todas las razones que le impiden formarse un juicio. (Pp.148-153)

Los tipos de opinión varían de acuerdo a las circunstancias que la entidad auditada presenta, en varias ocasiones las circunstancias y el ambiente se toma favorable por lo que el auditor emite un tipo de opinión con o sin salvedades, mientras que al presentarse circunstancias adversas el auditor puede negarse o abstenerse de emitir su opinión. Cabe recalcar que no todas las empresas son iguales en ningún aspecto por tanto cada empresa o institución es un mundo diferente y por tanto el trato y tipos de opiniones se darán acorde a las circunstancias que cada mundo presente.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLOGICO

#### 2.1. Modalidad de la investigación

La modalidad seleccionada para la presente investigación es:

**Cualitativa:** La investigación es una propuesta que no requiere de análisis de datos estadísticos.

#### 2.2. Tipos de investigación

El presente trabajo de titulación está fundamentado en dos tipos de investigación que se mencionan a continuación:

- a) **Investigación Exploratoria.-** Se desarrolló estudios exploratorios, ya que es preciso aumentar la base de los conocimientos referentes a los procesos de auditoría financiera llegando a identificar todos puntos críticos en el área contable tales como arqueos de caja, conciliaciones bancarias y otros temas y otros temas que se encuentren relacionados con el principal objetivo del proyecto de investigación.
  
- b) **Investigación Descriptiva.-** Se realizó en forma descriptiva con el fin de caracterizar e interpretar la información obtenida a través de diferentes, métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

#### 2.3. Diseño de la investigación

##### 2.3.1. *No experimental*

La investigación es un trabajo de tipo no experimental se orientó a observar las actividades y/o procesos que están sucediendo o ya sucedieron al igual que sus efectos tal y como se den en su ambiente real y posteriormente analizarlos los cuales fundamentalmente permitirá resolver la problemática.

## **2.4. Métodos**

Los métodos de investigación que se utilizaron en el presente trabajo de titulación son los siguientes:

### **2.4.1. Método Deductivo**

En esta parte de la investigación se analizó la situación por la cual atraviesa basándonos en las variables de estudio, se revisó cada una de las transacciones diarias que se suscita en la empresa para una mejor comprensión de las actividades

### **2.4.2. Método Inductivo:**

Se aplicó en la fase preliminar de la auditoría, para ir de verdades particulares a hechos generales de la empresa, comenzamos con la información existente así como: normas reglamentos y leyes, para evaluar el cumplimiento de los mismos dentro de la institución.

## **2.5. Población y muestra**

La investigación abarca específicamente área administrativa, financiera y operacional por lo cual la muestra de estudio se enfocará al personal que labora que son un total de 15 personas.

### **2.5.1. Muestra**

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación no se requiere obtener un muestreo debido a que la población de estudio es muy pequeña, motivo por el cual se utilizara todo el universo poblacional conformado por 15 personas.

## **2.6. Técnicas**

### **2.6.1. Entrevista**

Se realizaron entrevistas de forma directa al gerente y contador, con el fin de conseguir una información clara relacionada con la investigación.

### **2.6.2. Encuesta**

La encuesta se aplicó a todos los trabajadores de la empresa para determinar si los directivos han realizado auditorias en los últimos años, además esta técnica permitirá determinar el nivel de riesgo y confianza empresarial.

### **2.7. Idea a defender**

La aplicación de una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2018, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 3.1. Resultados

La encuesta que se aplicó a la Estación de Servicios Rivera consta de 8 interrogantes cuyo objeto se enfoca en obtener información a la situación que atraviesa, luego de haber aplicado la encuesta al personal de la empresa se obtiene los siguientes resultados.

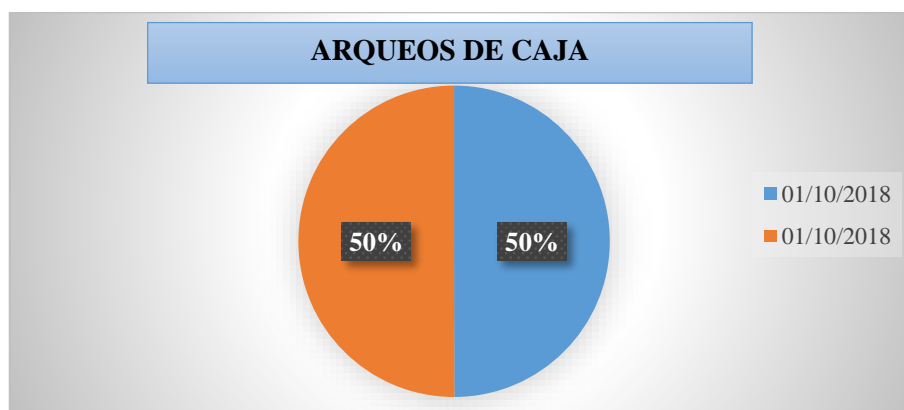
#### Pregunta 1. ¿Se realizan arqueos de caja semanalmente?

**Tabla 1-3:** Antecedentes de Auditoría Financiera

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	53%
NO	7	47%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 1-3:** Antecedentes de Auditoría Financiera

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

#### Análisis

Realizando el análisis el 53% de la población respondió que se ha arqueos de caja semanales en la empresa y el 43% de la población responde que tienen conocimiento si realizan arqueos de caja en cada una de las cabinas de los despachadores.

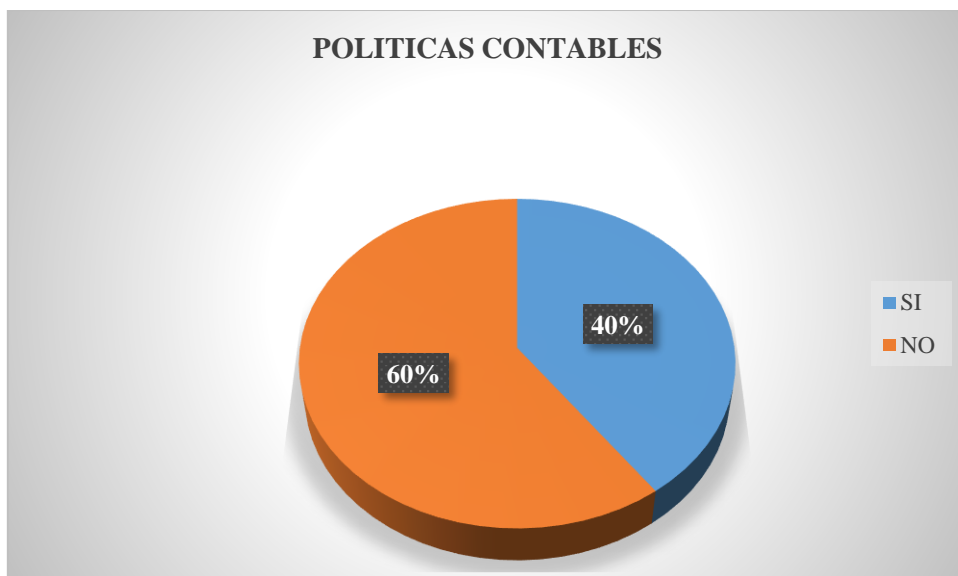
**Pregunta 2. ¿Existen políticas contables establecidas en la “Estación de Servicios Rivera”?**

**Tabla 2-3:**Políticas Contables

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 2-3:** Políticas Contables

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

**Análisis**

De la encuesta realizada el 60% de la población afirma que no existe políticas contables establecidas dentro de la entidad ya que muchas veces existen falencias en el manejo contable, por otra parte el 40% de la población asegura que si se lleva las actividades diarias contables bajo políticas establecidas.

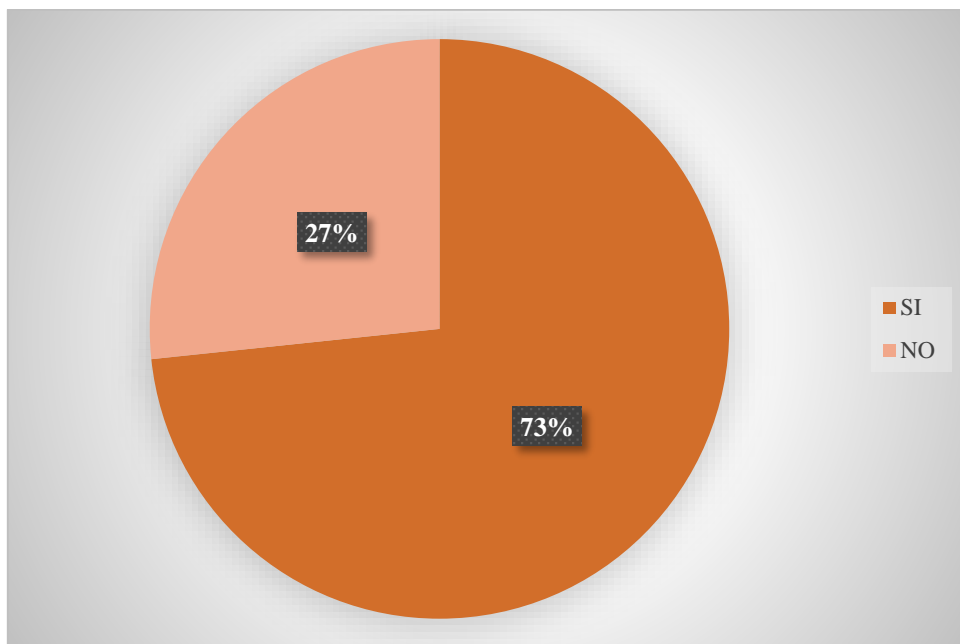
**Pregunta 3. ¿Existen plazos y montos establecidos para el uso de tarjetas de créditos?**

**Tabla 3-3:** Tarjetas de Crédito

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 3-3:** Tarjetas de crédito

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

**Análisis**

En la encuesta realizada en la empresa se determinó que el 73% de la población si tiene conocimiento de los montos y plazos establecidos para el uso de tarjetas de crédito, en cambio el 27% no sabe con exactitud como es el manejo de las ventas con tarjetas de créditos



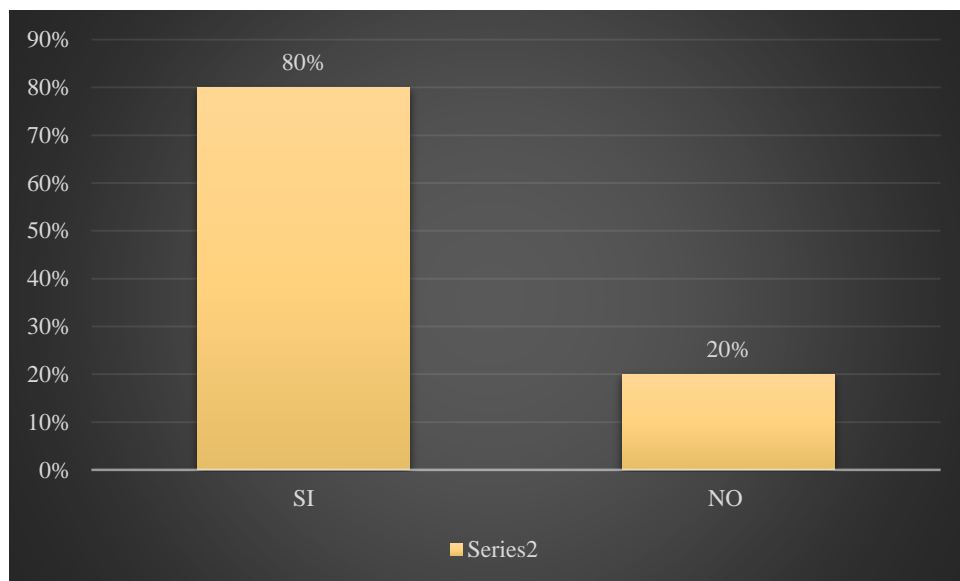
#### Pregunta 4. ¿Se registran las ventas de combustibles diariamente?

**Tabla 4-3:** Registro de ventas

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
<b>SI</b>	12	80%
<b>NO</b>	3	20%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 4-3:** Registro de ventas

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

#### Análisis

Al realizar la encuesta se obtuvo que el 80% de la población considera que se registra diariamente las ventas realizadas durante el día y el 20% de la población piensa que lo hacen al finalizar la semana.

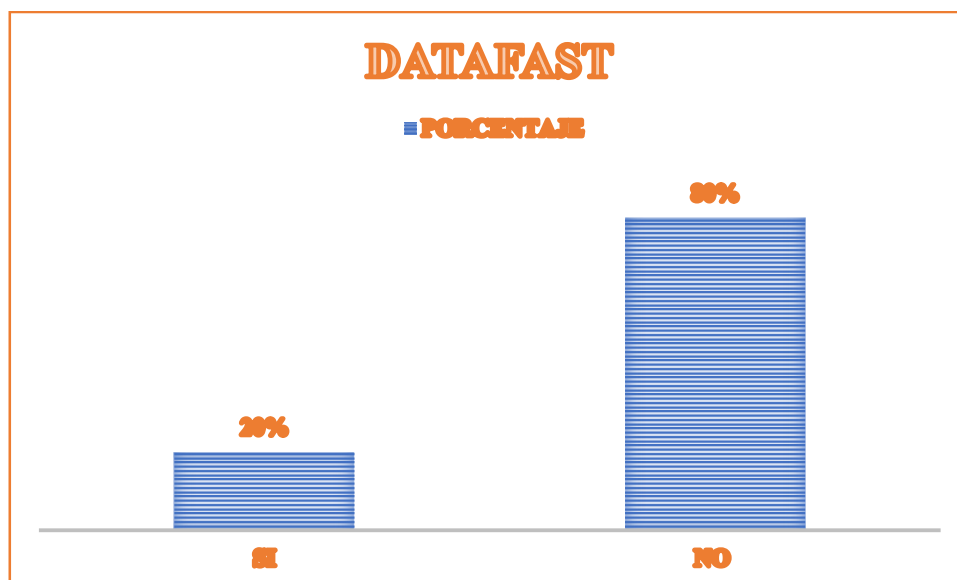
**Pregunta 5. ¿Cree usted que a los despachadores se les dio una debida capacitación para el manejo correcto del datafast para establecer ventas corrientes y diferidas?**

**Tabla 5-3: Manejo de Datafast**

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	20%
NO	12	80%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 5-3: Manejo de Datafast**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

### **Análisis**

Al realizar la encuesta se obtuvo que el 80% indica que no se les capacito debidamente para el manejo de las ventas con tarjetas de crédito y que tuvieron que aprender con el paso del tiempo, por otra parte el 20% indica que si les dijeron como usar el datafast y también que les indicaron las tablas de interés que se usan para diferir a plazos.

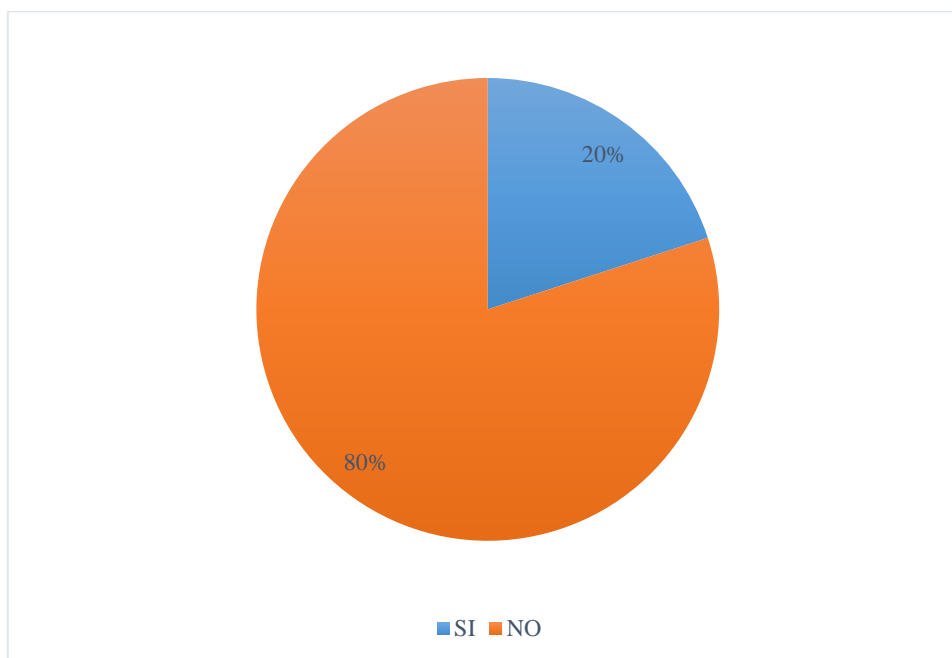
**Pregunta 6. ¿Existe un manual de funciones en la “Estación de Servicios Rivera.” Que determine la función de cada trabajador en la empresa?**

**Tabla 6-3:** Manual de Funciones

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	20%
NO	12	80%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 6-3:** Manual de Funciones

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

### Análisis

Al realizar la encuesta se obtuvo que el 80% desconoce el manual de funciones que existe en la empresa por lo tanto nos indican que piensan que no tiene la empresa, y el 20% nos indica que si les indicaron bien las funciones que deben cumplir cada empleado.

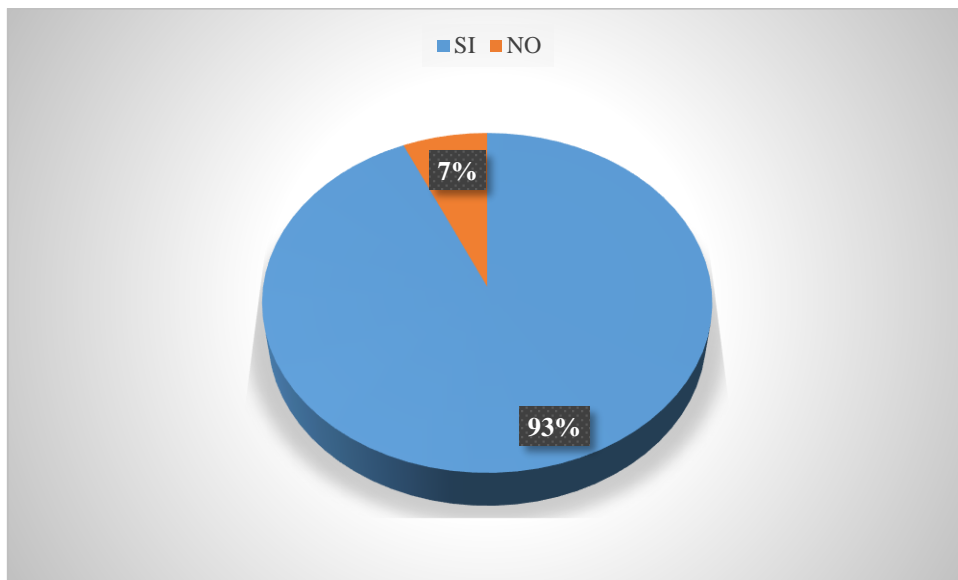
**Pregunta 7. ¿En la Estación de Servicio Rivera existe un sistema contable que permita registrar las transacciones diarias ágilmente?**

**Tabla 7-3: Sistema Contable**

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 7-3: Sistema Contable**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

### Análisis

Al realizar la encuesta se obtuvo que el 93% de la población si conoce del sistema contable ya que al momento de despachar es más fácil realizar la venta y se sube rápido al sistema, y por otra parte el 7% de la población dice no estar de acuerdo con el sistema contable ya que muchas veces se va el sistema.

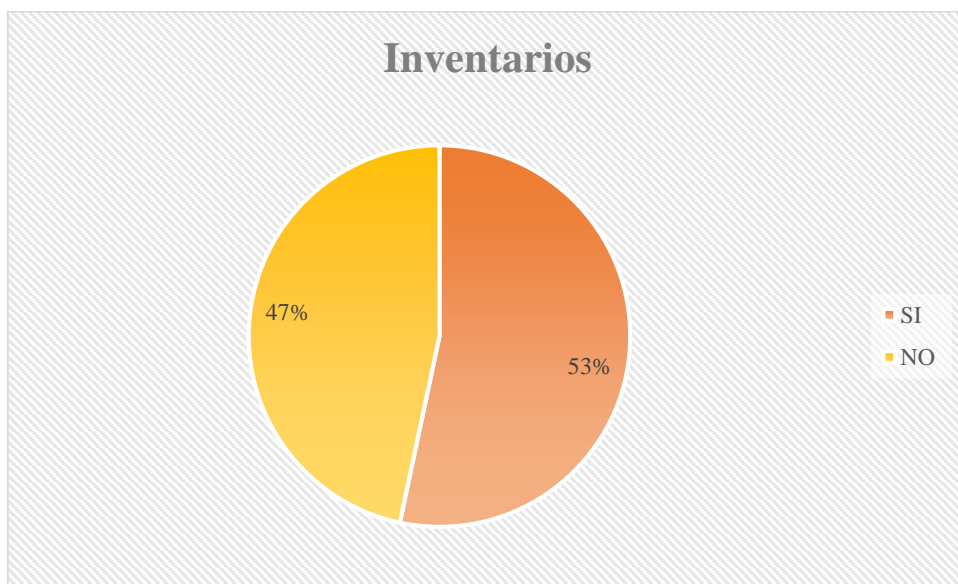
**Pregunta 8. ¿En la Estación de Servicio Rivera se realizan constataciones físicas de inventarios periódicamente?**

**Tabla 8-3: Inventarios**

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	53%
NO	7	47%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020



**Gráfico 8-3: Inventarios**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

**Análisis**

Al realizar la encuesta se obtuvo que el 53% de la población si tiene conocimiento de que se a realizado un levantamiento de inventarios en los años anteriores, por otra parte el 47% desconoce si se han realizado constataciones físicas dentro de la empresa.

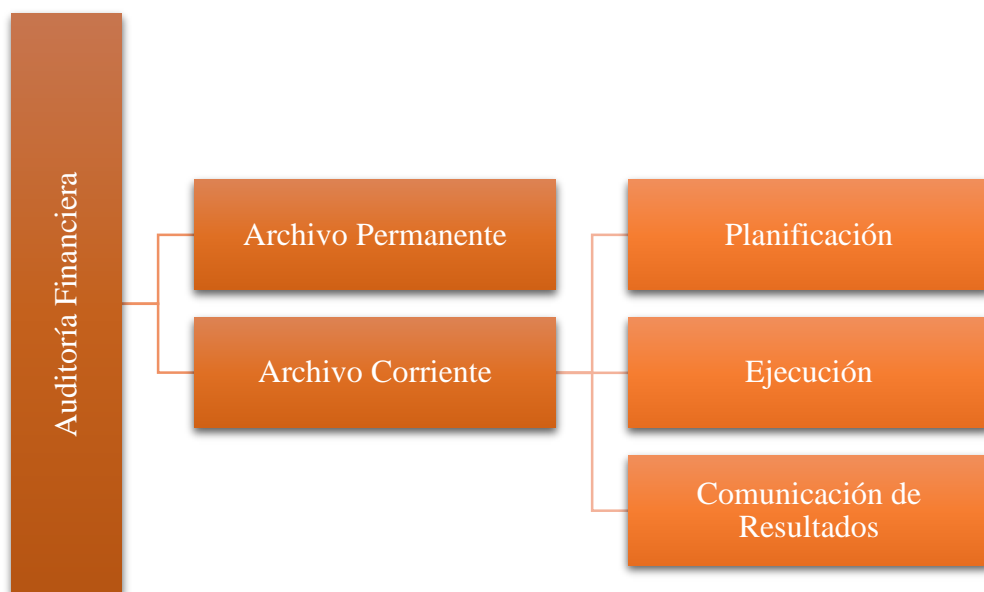
### 3.2. Propuesta

#### 3.2.1. Título

AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACION DE SERVICIO RIVERA, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018.

### 3.3. Contenido de la propuesta

La auditoría financiera seguirá la siguiente metodología:



**Gráfico 9-3:** Metodología de Auditoría  
Elaborado por: Vásquez, G. 2020



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ARCHIVO PERMANENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

AP 1/1
-----------

**ARCHIVO PERMANENTE**

**3.3.1. Archivo permanente**

**Tabla 9-3:** Archivo permanente

<b>Entidad:</b>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA</b>
<b>Naturaleza del Trabajo:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>Periodo:</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
<b>Dirección:</b>	UNIDAD NACIONAL Y CONDORAZO

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

**3.3.1.1. Equipo Auditor**

**Tabla 10-3:** Equipo auditor

CATEGORIAS	NOMBRE	FIRMAS
Jefe De Auditoría	Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	V.O.C.V
Supervisor De Auditoría	Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	H.O.A.D
Auditora	Gabriela Denisse Vásquez Arreaga	G.D.V.A

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>07/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>

**ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE**

**Tabla 11-3:** Índice de archivo permanente

<b>INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>I-AP</b>
<b>FORMALIDADES</b>	
1. Carta de Presentación	<b>CP</b>
2. Propuesta de Auditoria	<b>PDA</b>
3. Contrato de Auditoria	<b>CA</b>
4. Notificación de Inicio de Examen	<b>NIE</b>
5. Carta de Requerimiento de Información	<b>CRI</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	
1. Información de la Empresa	<b>II</b>
2. Reseña Histórica	<b>RH</b>
3. Filosofía Empresarial	<b>FE</b>
4. Organigrama Estructural	<b>OE</b>
<b>MARCAS Y REFERENCIAS</b>	
1. Marcas	<b>MA</b>
2. Referencias	<b>RE</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>07/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CARTA DE PRESENTACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CP  
1/1**

Riobamba, 05 de Junio del 2018

Sr.

Jorge Rivera

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**

Presente.-

Me es grato dirigirme a usted y por su intermedio a la parte directiva de la Estación de Servicios Rivera, para desearles el mejor de los éxitos en su vida institucional.

El equipo auditor se complace en ofertar sus servicios profesionales en el campo de Auditoria Financiera en lo que respecta al año 2018, servicio que estará dotado de experiencia, capacidad profesional, independencia y excelencia, garantizando un trabajo profesional y oportuno.

En espera de que la propuesta de auditoria presentada a continuación sea de su agrado y acogido de forma positiva, quedamos a su disposición.

Muy atentamente;

**GV Auditores Independientes**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>07/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
PROPUESTA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PDA  
1/3**

Riobamba, 07 de Junio del 2018

Sr.

Jorge Rivera

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**

Presente.-

Me es grato dirigirme a su persona por medio de la presente para poner a su consideración la propuesta de servicios profesionales de Auditoría Financiera a ser aplicado en la Estación de Servicios Rivera del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, por el periodo comprometido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### **1. Objetivo de la Auditoría**

#### **Objetivo General**

Realizar la Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, por el periodo comprometido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y con ello ayudar a la toma de decisiones gerenciales.

#### **Objetivos Específicos**

- Evaluar el sistema de control interno para determinar si existen controles adecuados para salvaguardar los recursos.
- Evaluar si los registros contables, poseen documentos de respaldo que justifique su registro.
- Determinar si los ingresos y gastos de la gasolinera son registradas de manera oportuna.
- Verificar que los Activos Fijos sean depreciados de acuerdo a su vida útil y si el saldo que presenta sea confiable.

Llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se pueda asignar la información que se deriva de ellos.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>07/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
PROPUESTA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PDA  
2/3**

Los resultados y hallazgos obtenidos de forma respectiva con la ejecución de la auditoria serán mencionados en el respectivo informe, mismo que será dispuesto a consideración a todas las partes interesadas.

## **2. Alcance de la Auditoría**

En lo que respecta al alcance de este tipo de auditoria, está dirigida a la determinación razonable de los valores expuestos en los estados financieros comprometidos entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

## **3. Equipo de Trabajo**

**Tabla 12-3:** Equipo de Trabajo

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	Jefe de Auditoria
Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Gabriela Denisse Vásquez Arreaga	Auditor Junior

**Elaborador por:** Gabriela Vásquez

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 07/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 10/06/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
PROPUESTA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PDA  
3/3**

#### **4. Cronograma de actividades**

**Tabla 13-3:** Cronograma de Actividades

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PERIODO</b>
Conocimiento Preliminar	Junio – Julio
Planificación	Julio
Ejecución	Julio - Agosto
Comunicación de Resultados	Agosto

Elaborador por: Vásquez, G. 2020

#### **5. Metodología Utilizada**

La información requerida para la ejecución de la auditoría financiera en la Estación de Servicios Rivera será obtenida mediante encuestas, entrevistas, observación directa, también evaluación de control interno, pruebas selectivas y otras técnicas de auditoría que permitan sustentar el trabajo de auditoría.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>07/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CONTRATO DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CA  
1/3**

**Contrato de Trabajo**

En la República del Ecuador, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba a los diez días del mes de Junio de 2019, siendo las 10:00 horas, comparece la Estación de Servicios Rivera representada por el Señor Jorge Arnaldo Rivera Carrasco en su calidad de Gerente, por una parte, que en adelante y para efectos de este contrato se denomina EL CONTRATANTE, y por otra parte GV Auditores Independientes representada por el Ingeniero Víctor Oswaldo Cevallos Vique en calidad de Gerente, en lo sucesivo denominada LA AUDITOR, convienen celebrar el contrato que se contienen en las cláusulas siguientes:

**PRIMERA: EL CONTRATANTE.-** Ha solicitado los servicios profesionales del AUDITOR para que se realice el examen de los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2018. Ante la propuesta de servicios profesionales en donde se estipulan los términos, condiciones y lineamientos generales de los programas de trabajo y alcance de la auditoría propuesta que, por su contenido, deberá considerarse como parte integrante de este contrato.

**SEGUNDA: OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO.-** el trabajo del AUDITOR se sujetara a las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados por la profesión del contador público en el Ecuador y a los organismos de control contenidas en el reglamento en el reglamento sobre los requisitos mínimos que deberán contener el dictamen de auditoría.

La revisión del control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El diseño y aplicación del programa de trabajo adecuado a las necesidades del CONTRATANTE;

El examen de los documentos y registros contables, la realización de las pruebas que se consideren necesarios.

La emisión del dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros CONTRATANTE al 31 de diciembre del 2014.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>11/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CONTRATO DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CA  
2/3**

**TERCERA:** Los honorarios por los servicios de auditoría, objeto de este contrato quedan fijados en la suma de SEIS MIL DOLARES AMERICANOS

**CUARTO:** Los honorarios profesionales serán pagados en tres partes, en la siguiente forma:

50% inicio del presente contrato

30% terminación de la auditoría preliminar en sus instalaciones;

20% entrega del dictamen respectivo

**QUINTA: PLAZOS.-** Una vez que estén disponibles los balances al 31 de diciembre del 2018; en un periodo de 4 semanas en sus instalaciones para completar el trabajo. El dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 deberá ser emitido una semana después de haber terminado el trabajo.

**SEXTA:** Se deja constancia que el **CONTRATANTE** no tiene relación laboral ni dependencia con el **AUDITOR**, ni con el personal que esta ocupa en el trabajo de los servicios aquí contratados.

Dicha relación es directa entre el **AUDITOR**, como parte patronal y sus empleados.

**SÉPTIMA: LA CONTRATANTE.-** Se compromete a colaborar con el aporte de su propio personal para proporcionar información, comprobantes de archivo y cualquier otro elemento de trabajo que el **AUDITOR** pueda necesitar para el cabal cumplimiento de su labor profesional.

**OCTAVA:** En caso de divergencia, y en tanto esta no pudiera ser solucionada en forma amistosa y directa entre las partes, se comprometen a someter el diferendo a la resolución arbitral.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>11/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**

**CONTRATO DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CA  
3/3**

En subsidio, las partes se someten a los Jueces Competentes del Cantón Riobamba y el trámite verbal sumario, fijando, para esos efectos, sus domicilios en esta ciudad.

Para constancia y ratificación de lo aquí encontrado, firman las partes en la ciudad de Riobamba el 10 de Junio de 2019.

**JORGE RIVERA CARRASCO**

**GERENTE GENERAL**

**ING. GABRIELA VASQUEZ**

**AUDITORA**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>11/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NIE  
1/1**

Riobamba, 11 de Junio de 2019

**PARA:** Sr. Jorge Rivera Carrasco

**GERENTE GENERAL ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**

**DE:** GV Auditores Independientes

**ASUNTO:** COMUNICADO DE INICIO DE AUDITORÍA

Presente.-

Por medio del presente, tengo a bien comunicarle que se procederá a dar inicio a la Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera, por el periodo comprometido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019, dicho proceso iniciara el día 11 de Junio del año en curso.

Este documento formaliza el asunto que respecta a la notificación de inicio de auditoria, además representa un instrumento para la solicitud de cualquier información o documento relacionado al proceso de Auditoría Financiera. La información solicitada deberá ser entregada al personal de la entidad auditora mismos que estará debidamente solicitada de forma adecuada y oportuna con la finalidad de conseguir los objetivos inicialmente planteados.

Atentamente,

**GV Auditores Independientes**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>15/06/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CRI  
1/1**

**Sr. Jorge Rivera Carrasco**

**GERENTE GENERAL ESTACION DE SERVICIOS RIVERA**

Presente.-

En consideración a la solicitud de llevar acabo la ejecución de una Auditoria de tipo Financiera a la **ESTACION DE SERVICIOS RIVERA.** , del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018, cumplimos con nuestra obligación de comunicarle que:

- La Auditoría financiera será elaborado por el estudiante egresado Vásquez Arreaga Gabriela Denisse, su elaboración será acorde a la normatividad vigente y con la mayor precisión posible con la finalidad de obtener resultados óptimos.
- Además, se solicita autorizar entregar a quien corresponda información relacionada a :Reseña Histórica, Base legal, Misión, Visión, Valores, Listado del personal, Principales Políticas , Organigrama Estructural, Estados Financieros y además documentos necesarios para llevar acabo la Auditoria Financiera

Por la favorable acogida que dará a la presente, me suscribo

Atentamente,

**GV Auditores Independientes**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>15/06/2019</b>

**Tabla 14-3:** Información de la Institución

<b>Razón social:</b>	Estación de Servicios Rivera
<b>Ruc:</b>	060056287001
<b>Representante legal:</b>	Jorge Rivera Carrasco
<b>Actividad Económica Principal</b>	Venta al por menor de combustible para automotores y motocicletas, en gasolineras carburantes, gasolina e incluso lubricantes.
<b>Sector:</b>	Comercial
<b>País:</b>	Ecuador
<b>Provincia:</b>	Chimborazo
<b>Cantón:</b>	Riobamba
<b>Parroquia:</b>	Lizarzaburu
<b>Dirección:</b>	Av. Nacional y Calicuchima
<b>Teléfono:</b>	032961132

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 10/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 17/06/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
RESEÑA HISTORICA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**RH  
1/1**

### **Reseña Histórica**

La Estación de Servicio Rivera es creada por el Señor Jorge Amaldo Rivera Carrasco el 1 de enero del año 1996 en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba como una empresa unipersonal, su actividad principal era la venta rudimentaria de combustible.

Actualmente el objetivo social de la empresa, es la compra – venta, comercialización y distribución de productos combustibles (gasolina, diésel), lubricantes, aceite de todo tipo, aditivos y demás productos derivados de hidrocarburos, a más de repuestos de vehículos y accesorios.

La Estación de Servicios Rivera perteneció a Petróleos y servicios, Ecuador hasta enero del 2013, por decisión del propietario de la empresa se afilio a PETROECUADOR, formando parte de la comercializadora hasta la actualidad.

El vector que la Estación de Servicios Rivera debe cumplir es:

1. Anexo relación dependencia
2. Anexo transaccional simplificado
3. Declaración de retenciones en la fuente
4. Declaración de impuesto a la renta
5. Declaración mensual del IVA
6. Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

### **Misión:**

La Estación de Servicios Rivera proporciona servicios integrados a través de las ventas de combustibles, aceites, repuestos y aditivos; de una manera eficiente y eficaz con diferenciación de la competencia para generar un valor agregado a nuestros clientes.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>17/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
FILOSOFIA EMPRESARIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**FE  
1/2**

**Visión.**

La Estación e Servicios Rivera tiene como visión ser reconocida como una de las estaciones de servicio líderes en la ciudad de Riobamba por sus niveles de excelencia en calidad, productos y servicios basados en la mejora continua y personal altamente competitivos.

**Objetivos:**

**General:**

Brindar a los clientes actuales y potenciales, combustibles, lubricantes y repuestos en calidad y cantidad exacta, mediante el cumplimiento de normas y controles establecidos, para satisfacer en forma integral las necesidades de los usuarios

**Específicos**

- Entregar la cantidad exacta de combustible a nuestros clientes, controlando las calibraciones periódicamente y brindar servicios complementarios que satisfagan las necesidades de los consumidores
- Posicionar a PETROECUADOR como una de las distribuidoras de combustible más prestigiosa del sector, brindando al cliente un buen servicio y ofreciendo promociones para atraer a los clientes
- Capacitar, perfeccionar y adiestrar constantemente al personal de manera que se refleje en la calidad de la prestación del servicio, impartiendo talleres y eventos relacionados con estos temas, según un plan anual específicos.
- Fortalecer las relaciones comerciales y de trabajo, con los organismos de control y también con los proveedores y clientes permanentes.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>10/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>17/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
FILOSOFIA EMPRESARIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

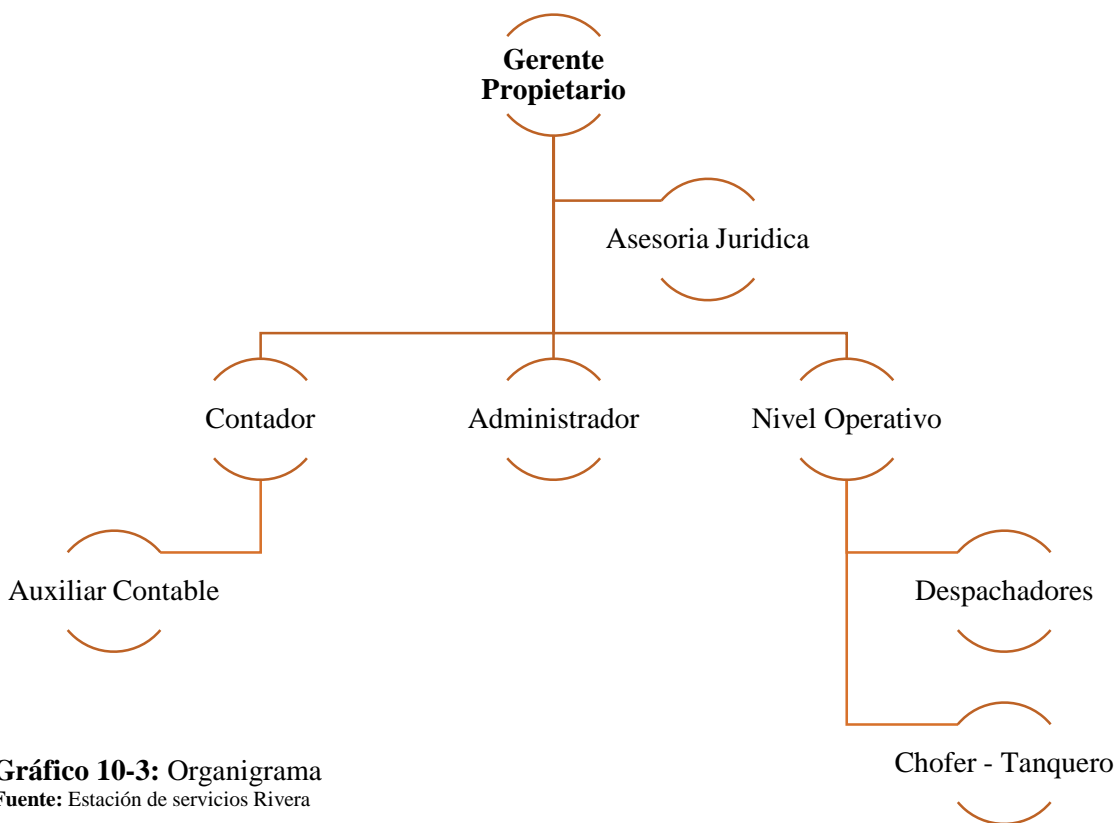
**FE  
2/2**

**Valores Empresariales:**

- Mejora continua en nuestros servicios
- Mentalidad Positiva
- Honestidad en nuestras actividades
- Producto de calidad
- Precios justos
- Cantidad justa
- Lealtad a nuestro trabajo desempeñado
- Productividad
- Respeto al medio ambiente

<b>Elaborador por: G.D.V.A</b>	<b>Fecha: 10/06/2019</b>
<b>Revisado por: V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha: 17/06/2019</b>

**Organigrama Estructural**





**Gráfico 10-3:** Organigrama  
Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>11/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>17/06/2019</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**RUC  
1/1**

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
			
<b>NÚMERO RUC:</b>	0600056287001		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	RIVERA CARRASCO JORGE ARNALDO		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>CONTADOR:</b>	CEDILLO DUCHICELA VICTOR HUGO		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	SN	<b>NÚMERO:</b>	SN
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	05/02/1936	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	01/01/1968
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	31/10/1981	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	11/01/2019
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS: CARBURANTES, GASOLINA E INCLUSO LUBRICANTES.			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. UNIDAD NACIONAL Numero: 43-10 Intersección: CALIUCHIMA Referencia: FRENTE AL INDA, CASA DE DOS PISOS COLOR BLANCO Telefono: 032560220 Email: riveragasolina2004@gmail.com Celular: 0997739038			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> <li>* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS</li> </ul>			
<p><small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gov.ec">www.sri.gov.ec</a>.</small></p> <p><small>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RiSE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</small></p> <p><small>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small></p>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	4	<b>ABIERTOS</b>	3
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 31 CHIMBORAZO	<b>CERRADOS</b>	1

Fuente: Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 10/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 17/06/2019

Marcas

Tabla 15-3: Marcas

No.	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	Verificado
2	®	Deficiencia del control interno
3	§	Selección de un Valor
4	∑	Sumatoria
5	±	Comprobado y Verificado
6	©	Conciliado
7	≠	Diferencias encontradas
8	¥	Confrontado con libros
9	€	Cotejado con documentos
10	£	Confrontado
11	×	Valores erróneos
12	Δ	Comparado con auxiliar
13	∇	Análisis efectuado
14	π	Constancia de revisión
15	≅	Corrección realizada
16	↔	Cruce de información
17	∃	Sumas verificadas
18	Ω	Verificación de cálculos
19	∅	Circularizado
20	Ⓟ	Pendiente de Registro
21	Ⓜ	Inspeccionado
22	@	Cotejado con auditoria

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: G.D.V.A	Fecha: 10/06/2019
Revisado por: V.C.V/H.O.A	Fecha: 17/06/2019



2018

**Tabla 16-3: Índice de Auditoria**

Víctor Oswaldo Cellavos Vique	<b>V.O.C.V</b>
Hernán Octavio Arellano Díaz	<b>H.O.A.D</b>
Gabriela Denisse Vásquez Arreaga	<b>G.D.V.A</b>
Archivo Permanente	<b>AP</b>
Información General	<b>IG</b>
Hoja de Marcas y Referencias	<b>HMR</b>
Programa de Auditoria	<b>PA</b>
Archivo Corriente	<b>AC</b>
Orden de Trabajo	<b>OT</b>
Carta de Presentación	<b>CP</b>
Visita preliminar	<b>VP</b>
Hoja de Hallazgo	<b>HA</b>
Informe de Auditoria	<b>IA</b>
Identificación de Riesgos	<b>IR</b>
Evaluación de Riesgos	<b>ER</b>
Contrato de Auditoria	<b>CA</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>CI</b>
Estados Financieros	<b>EF</b>
Caja – Bancos	<b>A</b>
Clientes	<b>C</b>
Inventario	<b>D</b>
Proveedores	<b>AA</b>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por: G.D.V.A</b>	<b>Fecha: 10/06/2019</b>
<b>Revisado por: V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha: 17/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AC  
1/1**

**ARCHIVO CORRIENTE – PLANEACION  
FASE I**

**3.3.2. Archivo corriente**

**Tabla 17-3:** Archivo Corriente

<b>Entidad:</b>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA</b>
<b>Naturaleza del Trabajo:</b>	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>
<b>Periodo:</b>	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>
<b>Dirección:</b>	<b>UNIDAD NACIONAL Y CONDORAZO</b>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

**3.3.2.1. Equipo auditor**

**Tabla 18-3:**Equipo auditor

<b>CATEGORIAS</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMAS</b>
Jefe De Auditoría	Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	<b>V.O.C.V</b>
Supervisor De Auditoría	Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	<b>H.O.A.D</b>
Auditora	Gabriela Denisse Vásquez Arreaga	<b>G.D.V.A</b>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> <b>G.D.V.A</b>	<b>Fecha:</b> <b>07/06/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha:</b> <b>10/06/2019</b>

**INDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE**

**Tabla 19-3:** Índice del archivo corriente

<b>INDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>I-AC</b>
Programa de Auditoria Financiera	<b>PA</b>
<b>FASE I: Planificación</b>	
Cedula Narrativa de la Visita Preliminar	<b>VP</b>
Entrevista al Gerente	<b>EG</b>
<b>Planificación Especifica</b>	
Memorándum de Planificación	<b>MDP</b>
FODA	<b>AS</b>
Análisis Financiero de los Estados Financieros	<b>AF</b>
Nivel de Riesgo y Confianza	<b>NRC</b>
<b>FASE II: Ejecución</b>	
Programas Específicos de Auditoria	<b>PAF</b>
Evaluación de Control Interno	<b>ECI</b>
Caja	<b>A</b>
Bancos	<b>B</b>
Cuentas por Pagar	<b>D</b>
Ingresos	<b>I</b>
Gastos	<b>G</b>
Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>
<b>FASE III: Comunicación de Resultados</b>	
Notificación de Lectura de Informe	<b>NLI</b>
Dictamen	<b>DA</b>
Informe de Auditoria	<b>IA</b>
Acta de Conferencia Final	<b>ACF</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>16/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PAF  
1/2**

**Empresa:** Estación de Servicios Rivera

**Dirección:** Avenida Unidad Nacional y Calicuchima

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoria Financiera

**Objetivos:**

- Reunir información necesaria sobre la Estación de Servicios Rivera, mediante el uso y aplicación de encuestas, entrevistas, observación directa y solicitando información necesaria.
- Establecer que cuentas serán objetos de análisis mediante la aplicación de la materialidad, para lograr una mejor planificación y ejecución de la auditoria.

**Tabla 20-3:** Programa de auditoría financiera

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el Archivo Permanente	AP	GDVA	2019-06-07
2	Elabore el Archivo Corriente	AC	GDVA	2019-06-10
	<b>FASE I: Planificación Preliminar</b>		GDVA	
3	Elabore programa de Auditoria	PAF	GDVA	2019-06-16
4	Transcriba la Visita Preliminar	VP	GDVA	2019-06-18
5	Describa la Entrevista con el Gerente	EG	GDVA	2019-06-19
6	Elabore el Memorándum de planificación	MDP	GDVA	2019-06-20
7	Realice el análisis situacional de la empresa.	AS	GDVA	2019-06-21
8	Realice un análisis financiero de los estados financieros	AF	GDVA	2019-06-22
9	Determine el análisis de la materialidad	NRC	GDVA	2019-06-25

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 16/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 20/06/2019

**Tabla 21-3:** Programa de auditoría

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
	<b>FASE II: Ejecución</b>			
10	Realice los programas específicos de auditoría	PA	GDVA	2019-06-27
11	Evalúe el Control Interno	ECI	GDVA	2019-06-27
12	Analice la Cuenta caja	A	GDVA	2019-06-27
13	Analice la Cuenta Bancos	B	GDVA	2019-06-29
14	Analice la Cuenta Cuentas por Cobrar	C	GDVA	2019-07-01
15	Analice la Cuenta Activo Fijo	D	GDVA	2019-07-03
16	Analice la Cuenta Ingresos	I	GDVA	2019-07-05
17	Analice la Cuenta Gastos	G	GDVA	2019-07-06
18	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	GDVA	2019-07-08
	<b>FASE III: Comunicación de Resultados</b>			
19	Notifique la lectura del Informe	NII	GDVA	2019-09-16
20	Elabore el Dictamen	DA	GDVA	2019-09-20
21	Realice el informe de Auditoría	IA	GDVA	2019-09-20
22	Presente el acta Final de Comunicación de Resultados	ACF	GDVA	2019-09-21

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>16/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CÉDULA NARRATIVA DE LA VISITA  
PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**VP  
1/1**

**Visita Preliminar**

Siendo las nueve de la mañana del día 18 de Junio del año en curso, se procedió a realizar la primera visita oficial a las instalaciones de la Estación de Servicios Rivera ubicada en las calles Avenida Unidad Nacional y Calicuchima, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

En primera instancia se pudo observar que en las instalaciones de la institución, cuenta con un mobiliario en óptimas condiciones, también posee una infraestructura adecuada para la venta de gasolina ya que es necesario para el buen desenvolvimiento de los despachadores de gasolina. También los equipos de cómputo, las máquinas de dataflash se encuentran en perfectas condiciones en lo que respecta los suministros y materiales de oficina la institución cuenta con una buena dotación, además se observó un adecuado ambiente de trabajo y la existencia de seguridad tanto el personal que despacha la gasolina como las personas que se encuentra en las oficinas administrativas.

Continuando con la visita preliminar, se observó que la documentación se encuentra bien protegida ya que esta archivada de forma cronológica, higiénica ya adecuada pues todos los documentos reposan en sus respectivas carpetas archivadoras y estos a su vez están guardados en muebles archivadores, salvaguardando de esa forma toda la información de la empresa.

En el proceso de la entrevista, el gerente el Sr. Jorge Rivera procedió a presentar al todo el personal que labora en la gasolinera, mismos que se mostraron muy cordiales y atentos en su trato, además tuvieron toda la predisposición se colaborar con todas nuestras preguntas con respecto a la auditoria que se va a realizar en la empresa, con el fin que se pueda corregir todas las falencias y con ellos evitar complicaciones futuras.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>18/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ENTREVISTA AL GERENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EG**  
**1/2**

**Entrevistado:** Sr. Jorge Rivera **Cargo:** Gerente General  
**Fecha:** 19 de Junio de 2019 **Hora de Inicio:** 09h30  
**Lugar:** Estación de Servicios Rivera **Hora Finalización:** 10h00  
**Objetivo:** Conocer el aspecto financiero de la institución por medio de su máximo representante.

**PREGUNTAS:**

**1. ¿Se llevaron a cabo Auditorias Financieras anteriormente?**

Si anteriormente se realizaron auditorias financieras en la empresa.

**2. ¿Qué tan importante es realizar una auditoría financiera en la gasolinera?**

Considero que es muy importante porque mide la razonabilidad de los estados financieros que estén claro, precisos y oportunos por cuanto estamos sujetos a diferentes entes de control y debemos seguir un buen control de los recursos que manejamos.

**3. ¿La empresa cuenta con un programa contable?**

Si, FIRESOFT es el programa que el personal de contabilidad realiza su trabajo y registra las transacciones diarias.

**4. ¿Existen políticas establecidas para el manejo de caja chica?**

No hemos realizado políticas para el manejo de caja chicas hasta la actualidad se maneja empíricamente todo los fondos de ese rubro.

**5. ¿Cómo realizan los arqueos de caja diario, mensual o trimestral?**

El arqueo de caja se lleva a través de un cuaderno que realiza mi hija todos los días ella es la encargada del cuadre de todas las cajas que utilizan los dos despachadores de turno.

**6. Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?**

El contador se encarga de realizar las conciliaciones cada trimestre

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 19/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 25/06/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ENTREVISTA AL GERENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EG  
2/2**

**7. ¿La información financiera-contable que le presentan en los estados financieros oficiales gozan de su confianza?**

No tengo problema con la información que presentan el contador al finalizar el año, pero si me gustaría entender un poco más de ciertos rubros que aun desconoces tales como el crédito tributario.

**8. ¿Se cuenta con una estructura orgánica donde se muestre claramente las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados?**

La gasolinera no cuenta con un manual de funciones que indique las funciones que cada empleado debe cumplir por tal motivo nosotros les capacitamos empíricamente para que cada trabajador sepa cuáles son sus funciones que debe hacer a diario y esta técnica nos ha funcionado desde siempre.

**9. ¿La empresa cuenta con instalaciones propias?**

La empresa si dispone de todo el espacio para la gasolinera cuenta con dos despachadoras en la parte inferior está el almacén de lubricantes y repuestos, a lado tenemos las oficinas administrativas y en la parte de atrás se encuentra la bodega donde están productos e inventarios que dispone la empresa. Además cuenta con vehículo, muebles y enseres y equipo de cómputo para realizar las diferentes actividades que le son inherentes al funcionamiento de la gasolinera.

**10. ¿El sistema contable que utilizan les permiten tomar decisiones oportunas?**

No tenemos mucho tiempo utilizando este sistema el anterior si nos daba muchos problemas pero pienso que este es más eficaz y rápido al momento de pedir reportes económicos.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MDP  
1/4**

### **1. Antecedentes**

La Estación de Servicio Rivera es creada por el Señor Jorge Amaldo Rivera Carrasco el 1 de enero del año 1996 en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba como una empresa unipersonal, su actividad principal era la venta rudimentaria de combustible.

Actualmente el objetivo social de la empresa, es la compra – venta, comercialización y distribución de productos combustibles (gasolina, diésel), lubricantes, aceite de todo tipo, aditivos y demás productos derivados de hidrocarburos, a más de repuestos de vehículos y accesorios.

La Estación de Servicios Rivera perteneció a Petróleos y servicios, Ecuador hasta enero del 2013, por decisión del propietario de la empresa se afilio a PETROECUADOR, formando parte de la comercializadora hasta la actualidad.

### **2. Motivo de la Auditoria.**

La Auditoria de tipo Financiero a la Estación de Servicios Rivera se llevara a cabo de conformidad a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. (NAGA'S)

### **3. Objetivo de la Auditoría**

#### **Objetivo General**

Realizar la Auditoria Financiera a la Estación de Servicios Rivera del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, por el periodo comprometido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y con ello ayudar a la toma de decisiones gerenciales.

#### **Objetivos Específicos**

- Evaluar el sistema de control interno para determinar si existen controles adecuados para salvaguardar los recursos.
- Evaluar si los registros contables, poseen documentos de respaldo que justifique su registro.
- Determinar si los ingresos y gastos de la gasolinera son registradas de manera oportuna.
- Verificar que los Activos Fijos sean depreciados de acuerdo a su vida útil y si el saldo que presenta sea confiable.

#### 4. Alcance de la Auditoria

En lo que respecta al alcance de este tipo de auditoria, está dirigida a la determinación razonable de los valores expuestos en los estados financieros comprendidos entre al 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

#### 5. Conocimiento de la Entidad.

**Tabla 22-3:**Conocimiento de la entidad

<b>Razón social:</b>	Estación de Servicios Rivera
<b>Ruc:</b>	060056287001
<b>Representante legal:</b>	Jorge Rivera Carrasco
<b>Actividad Económica Principal</b>	Venta al por menor de combustible para automotores y motocicletas, en gasolineras carburantes, gasolina e incluso lubricantes.
<b>Sector:</b>	Comercial
<b>País:</b>	Ecuador
<b>Provincia:</b>	Chimborazo
<b>Cantón:</b>	Riobamba
<b>Parroquia:</b>	Lizarzaburu
<b>Dirección:</b>	Av. Nacional y Calicuchima
<b>Teléfono:</b>	032961132

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 20/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 25/06/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MDP  
3/4**

## **6. Actividades Principales**

Actualmente la estación de servicios rivera se dedica a la venta al por mayor y menor de combustible y la venta de lubricantes.

## **7. Puntos de Interés para el examen**

Los estados financieros de la Estación de Servicios Rivera están conformados por: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados. Los Componentes a evaluar son:

- Activos Corrientes
- Activos Fijos
- Cuentas por Cobrar
- Ingresos y Gastos

## **8. Componentes que analizar en la Auditoria.**

En la evaluación preliminar se determina la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis, de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinando los riesgos financieros:

- Estado de situación Final
- Estado de pérdidas y ganancia
- Libro mayor de bancos
- Nómina del personal

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>

## 9. Recursos Humanos por utilizarse

**Tabla 23-3:** Recursos a Utilizarse

<b>CATEGORIAS</b>	<b>NOMBRE</b>
Jefe De Auditoría	Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique
Supervisor De Auditoría	Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz
Auditora	Gabriela Denisse Vásquez Arreaga

Elaborado por: Vasquez, G. 2020

## 10. Tiempo asignado

Se asignó un tiempo de 90 días para la ejecución de la auditoria

## 11. Metodología utilizada

La información requerida para la ejecución de la auditoría financiera en la Estación de Servicios Rivera será obtenida mediante encuestas, entrevistas, observación directa, también evaluación de control interno, pruebas selectivas y otras técnicas de auditoria que permitan sustentar el trabajo de auditoria.

## 12. Resultados del examen

Luego de ejecutar la auditoría financiera a la Estación de Servicios Rivera se proporcionara al gerente una herramienta básica para la toma de decisiones con la finalidad de incrementar la eficiencia y eficacia en los procesos financieros y contables.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>

### 13. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo en Auditoria

**Tabla 24-3:**Matriz de evaluación preliminar

COMPONENTE FINANCIERO	RIESGO Y FUNCIONAMIENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
	RIESGO	CONTROL	
Caja	Moderado	Se realizan arquezos de caja en un cuaderno que lleva el gerente de la empresa.	Pruebas sustantivas
Bancos	Alto	No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente	Pruebas sustantivas
Cuentas por Cobrar	Moderado	No se tiene un registro ordenado de las personas que se les da un crédito mensual	Pruebas sustantivas
Activo Fijo	Moderado	No existe un inventario de todos los activos fijos que posee la gasolinera.	Pruebas sustantivas
Ingresos	Alto	No se registra al momento los ingresos	Pruebas sustantivas
Gastos	Alto	No se realizan gastos en base a políticas establecidas.	Pruebas sustantivas

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>

**Tabla 25-3:** Análisis Externo

FACTORES EXTERNOS			
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
<b>01</b>	Crecimiento en el sector comercial y de servicio público.	<b>A1</b>	Competencia agresiva en la ciudad
<b>02</b>	Crecimiento del mercado de automóviles.	<b>A2</b>	Condición económica del consumidor por alza del combustible.
<b>03</b>	Crecimiento de la población urbana.	<b>A3</b>	Decisiones del gobierno.
<b>04</b>	Accesibilidad para cobros con tarjeta de crédito.	<b>A4</b>	Incrementos de delitos en el sistema financiero.
		<b>A5</b>	Cambios constantes en la normativa en Sistema de Economía Popular y Solidaria.

Fuente: Estación de servicios Rivera

**Tabla 26-3:** Análisis interno

FACTORES INTERNOS			
FORTALEZAS		DEBILIDADES	
<b>F1</b>	Infraestructura propia.	<b>D1</b>	Cliente de transporte pesado insatisfechos, por la incomodidad generada por el tráfico vehicular y la estreches del local
<b>F2</b>	Buena tecnología en los surtidos y equipo de oficina.	<b>D2</b>	Baja publicidad por parte de la empresa.
<b>F3</b>	Participación y capacitación constante a los empleados.		
<b>F4</b>	Nivel de rentabilidad aceptable.		

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>

## FASE II

### EJECUCIÓN

**Tabla 27-3:**Ejecución

<b>Entidad:</b>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA</b>
<b>Naturaleza del Trabajo:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>Periodo:</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
<b>Dirección:</b>	UNIDAD NACIONAL Y CONDORAZO

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

### EQUIPO AUDITOR

**Tabla 28-3: Equipo** de trabajo

CATEGORIAS	NOMBRE	FIRMAS
Jefe De Auditoría	Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	<b>V.O.C.V</b>
Supervisor De Auditoría	Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	<b>H.O.A.D</b>
Auditora	Gabriela Denisse Vásquez Arreaga	<b>G.D.V.A</b>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera



**ESTACION DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ESF**  
**1/1**

**Tabla 29-3:** Estado de situación financiera

<b>ESTACION DE SERVICIOS RIVERA</b>					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>					
<b>ACTIVOS</b>					
<b>CORRIENTE</b>					<b>\$ 78,875.67</b>
<b>Caja Bancos</b>					<b>\$ 15,684.71</b>
Caja					\$ 12,973.52
Banco del Pacifico					\$ 1,816.39
Banco Internacional					<u>\$ 894.80</u>
					\$ 4,136.82
Cuentas y Docuemntos por Cobrar					\$ 3,382.32
Anticipo a Empleados					\$ 545.00
Faltante Empleados					\$ 209.50
Crédito Tributario ( iva retenciones)					\$ 14,805.14
Crédito Tributario ret 3*1000 e IR					\$ 13,113.32
<b>Inventarios de Mercaderias</b>					<b><u>\$ 31,135.68</u></b>
Combustibles					\$ 19,416.04
Repuesto y Lubricantes					<u>\$ 12,150.25</u>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					<b>\$ 45,498.85</b>
Terreno					\$ 50,000.00
Inmuebles					\$ 4,079.21
Muebles y Enseres					\$ 523.25
Maquinaria Equipo e Instalaciones					\$ 18,331.32
Equipo de Computación					\$ 2,931.82
Vehiculos y Equipo de Trans.					\$ 34,025.93
(-) Depreciación Acumulada					<u>\$ 64,392.68</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>					<b><u>\$ 124,374.52</u></b>
<b>PASIVOS</b>					
Cuentas por Pagar CP					\$ 27,019.46
Sueldos por pagar					\$ 2,483.09
15% Participacion de Trabajadores					\$ 3,236.90
Retenciones Iva por Pagar					\$ 1.87
Jubilacion					\$ 50.00
Retenciones Renta por Pagar					\$ 6.98
IESS por Ppagr					<u>\$ 962.07</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>					<b>\$ 33,760.37</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital					\$ 52,654.23
Utilidad del Ejercicio					\$ 18,342.41
Utilidad años anteriores					<u>\$ 19,617.51</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>					<b><u>\$ 124,374.52</u></b>

Fuente: Estación de servicios Rivera





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EPG**  
**1/2**

**Tabla 30-3:** Estado de pérdidas y ganancias

<b>ESTACION DE SERVICIOS RIVERA</b>					
<b>ESTADOS DE RESULTADOS</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>					
<b>Ventas</b>					
Combustibles			\$ 1,058,895.53		
Lubricantes			\$ 9,893.78		
Arriendo			\$ 7,893.90		
Transporte			\$ 1,945.98		
<b>TOTAL VENTAS</b>					<b>\$ 1,078,629.19</b>
<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>					<b>\$ 949,738.68</b>
<b>INVENTARIO INICIAL</b>				\$ 18,058.82	
Combustibles			\$ 9,828.34		
Repuesto y Lubricantes			\$ 8,230.48		
<b>COMPRAS</b>				\$ 962,815.54	
Combustibles			\$ 951,136.51		
Repuesto y Lubricantes			\$ 11,679.03		
<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>				\$ 31,135.68	
Combustibles			\$ 19,416.04		
Repuesto y Lubricantes			\$ 11,719.64		
<b>(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>					<b>\$ 128,890.51</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>Sueldos y Salarios</b>				\$ 49,706.34	
Sueldos			\$ 45,272.27		
Sueldo no Deducible			\$ 2,300.09		
Bonificación			\$ 2,133.98		
<b>Beneficios Sociales</b>				\$ 7,240.81	
XIII Sueldo			\$ 3,832.22		
XIV Sueldo			\$ 3,408.59		
<b>IESS</b>				\$ 9,142.30	
Aportes			\$ 5,500.58		
Fondos de Reserva			\$ 3,641.72		
Depreciación				\$ 9,355.92	
Servicios Basicos				\$ 5,558.04	
<b>Gastos de Alimentación</b>				\$ 1,101.43	
Gastos Honorarios				\$ 950.00	
Gasto Mantenimiento de Vehiculo				\$ 1,170.55	
Gasto Instalaciones				\$ 4,897.46	
Gastos Entrega de Residuos Peligrosos				\$ 168.21	
Comisiones Bancarias				\$ 283.28	
Condominio Oficina				\$ 493.00	
Planimetria				\$ 30.00	
Jubilación Toñita				\$ 600.00	
Pago Toñita				\$ 2,378.75	
Combustible				\$ 3,600.00	
Encomiendas				\$ 12.84	

Fuente: Estación de servicios Rivera



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EPG  
2/2**

Suministro de aseo y limpieza				\$ 218.88		
Facturación				\$ 546.72		
Mantenimiento de Equipo de Computo				\$ 16.96		
Uniformes				\$ 616.95		
Control Anual				\$ 1,750.00		
Donación				\$ 46.43		
Agua Oficina				\$ 122.39		
Monitoreo y Alarma				\$ 297.66		
Suministro de oficina				\$ 144.55		
Liquidaciones				\$ 1,725.42		
Firma Electronica				\$ 27.00		
Recargas				\$ 200.66		
Matriculas				\$ 258.67		
Hipoteca				\$ 18.50		
Publicidad				\$ 1,725.98		
Ambiente				\$ 50.00		
Seguros				\$ 1,855.50		
Administrativos Tanqueros				\$ 1,000.00		
<b>TOTAL GASTOS</b>					<b>\$ 107,311.20</b>	
<b>(=) UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES</b>					<b>\$ 21,579.31</b>	
<b>(-) 15% TRABAJADORES</b>					<b>\$ 3,236.90</b>	
<b>(=) UTILIDAD GRAVABLE</b>					<b>\$ 18,342.41</b>	

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>20/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF**  
**1/6**

**Tabla 31-3:** Análisis financiero

COD	CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABSOL	VAR. RET		POR GRUPO	POR COMP
1	ACTIVO							
101	ACTIVO CORRIENTE							
	<b>Caja – Bancos</b>	<b>Y\$ 15,617.79</b>	<b>Y\$ 15,684.71</b>	<b>Y\$ 66.92</b>	<b>Y 0.43%</b>	Incremento	<b>Y 12.61%</b>	<b>Y 19.89%</b>
1101	Caja	Y\$ 9,178.38	Y\$ 12,973.52	Y\$ 3,795.14	Y 41.35%	Incremento	Y 10.43%	Y 16.45%
1103	Banco del Pacífico	Y\$ 5,535.47	Y\$ 1,816.39	Y\$ 3,719.08	Y -67.19%	Disminución	Y 1.46%	Y 2.30%
1104	Banco internacional	Y\$ 903.94	Y\$ 894.80	Y\$ 9.14	Y -1.01%	Disminución	Y 0.72%	Y 1.13%
16	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>Y\$ 53,650.05</b>	<b>Y\$ 32,055.28</b>	<b>Y\$ 21,594.77</b>	<b>Y -40.25%</b>	Disminución	<b>Y 25.77%</b>	<b>Y 40.64%</b>
161430	Cuentas por cobrar Juicio	Y\$ 21,185.91		Y\$ 21,185.91	Y -100.00%		Y 0%	Y 0.00%
1602	Cuenta y Documentos por Cobrar	Y\$ 3,975.36	Y\$ 3,382.32	Y\$ 593.04	Y -14.92%	Disminución	Y 2.72%	Y 4.29%
1620	Anticipo Empleado	Y\$ 600.00	Y\$ 545.00	Y\$ 55.00	Y -9.17%	Disminución	Y 0.44%	Y 0.69%
1690	Faltantes Empleados	Y\$ 75.00	Y\$ 209.50	Y\$ 134.50	Y 179.33%	Incremento	Y 0.17%	Y 0.27%
1622	Anticipo Proveedores	Y\$ 2,780.00		Y\$ 2,780.00	Y -100.00%		Y 0%	Y 0.00%
161425	Crédito Tributario (IVA Retenciones)	Y\$ 13,187.70	Y\$ 14,805.14	Y\$ 1,617.44	Y 12.26%	Incremento	Y 1.90%	Y 18.77%
161426	Crédito Tributario ret 3x1000 e IR	Y\$ 11,846.08	Y\$ 13,113.32	Y\$ 1,267.24	Y 10.70%	Incremento	Y 0.54%	Y 16.63%
1905	<b>Inventario</b>	<b>Y\$ 18,058.82</b>	<b>Y\$ 31,135.68</b>	<b>Y\$ 13,076.86</b>	<b>Y 72.41%</b>	Incremento	<b>Y 25.03%</b>	<b>Y 39.47%</b>
19141	Combustible	Y\$ 9,828.34	Y\$ 19,416.04	Y\$ 9,587.70	Y 97.55%	Incremento	Y 15.61%	Y 24.62%
19142	Repuestos y Lubricantes	Y\$ 8,230.48	Y\$ 12,150.25	Y\$ 3,919.77	Y 47.63%	Incremento	Y 9.77%	Y 15.40%
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Y\$ 87,326.66</b>	<b>Y\$ 78,875.67</b>	<b>Y\$ 8,450.99</b>	<b>Y -9.68%</b>	<b>Disminución</b>	<b>Y 63.42%</b>	<b>Y 100.5%</b>
	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Y\$ 54,854.77</b>	<b>Y\$ 45,498.85</b>	<b>Y\$ 9,355.92</b>	<b>Y -17.06%</b>	Disminución	Y 36.58%	
1801	Terrenos	Y\$ 50,000.00	Y\$ 50,000.00	Y\$ -	Y 0.00%	Incremento	Y 40.20%	
1802	Inmuebles	Y\$ 4,079.21	Y\$ 4,079.21	Y\$ -	Y 0.00%	Incremento	Y 3.28%	Y 8.97%

Fuente: Estación de servicios Riverá

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF**  
**2/6**

COD	CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABSOL	VAR. RET		POR GRUPO	POR COMP
189915	Muebles y Enceres	¥\$ 523.25	¥\$ 523.25	\$ -	Ψ 0.00%	Incremento	Ψ 0.42%	Ψ 1.15%
1806	Maquinaria Equipo e Instalación	¥\$ 18,331.32	¥\$ 18,331.32	\$ -	Ψ 0.00%	Incremento	Ψ 14.74%	Ψ 40.29%
1807	Equipo de Computación y Software	¥\$ 2,931.82	¥\$ 2,931.82	\$ -	Ψ 0.00%	Incremento	Ψ 2.36%	Ψ 6.44%
1808	Vehículos y Equipos e Transporte	¥\$ 34,025.93	¥\$ 34,025.93	\$ -	Ψ 0.00%	Incremento	Ψ 27.36%	Ψ 75%
1899	(-) Declaración Acumulada	¥-\$ 55,036.76	¥-\$ 64,392.68	Ψ \$ 9,355.92	Ψ 17.00%	Incremento	Ψ -51.77%	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>¥\$ 142,181.43</b>	<b>¥\$ 124,374.52</b>	<b>Ψ \$ 17,806.91</b>	<b>Ψ -12.52</b>	<b>Disminución</b>	<b>Ψ 100%</b>	<b>Ψ 100%</b>
2	<b>PASIVO</b>							
25	Cuentas por Pagar	¥\$ 29,762.19	¥\$ 27,019.46	Ψ \$ 2,742.73	Ψ -9.22%	Disminución	Ψ 80%	Ψ 80%
250145	Cuentas por Pagar Juicio	¥\$ 21,185.91		Ψ \$ 21,185.91	Ψ -100.00%		Ψ	Ψ 0%
250305	Sueldos a pagar	¥\$ 3,596.59	¥\$ 2,483.09	Ψ \$ 1,113.50	Ψ -30.96%	Disminución	Ψ 7.36%	Ψ 7.36%
250325	15% Participación Trabajadores	¥\$ 3,029.66	¥\$ 3,236.90	Ψ -\$ 207.24	Ψ 6.84%	Incremento	Ψ 9.59%	Ψ 9.59%
2504	Retenciones IVA por Pagar	¥	¥\$ 1.87	Ψ -\$ 1.87	Ψ 0.00%	Incremento	Ψ 0.01%	Ψ 0.01%
250505	Retenciones Renta por Pagar	¥\$ 15.09	¥\$ 6.98	Ψ \$ 8.11	Ψ -53.74%	Disminución	Ψ 0.02%	Ψ 0.02%
250315	IESS por Pagar	¥\$ 1,249.81	¥\$ 962.07	Ψ \$ 287.74	Ψ -23.02%	Disminución	Ψ 2.85%	Ψ 2.85%
250390	Jubilación	¥	¥\$ 50.00	Ψ -\$ 50.00		Incremento	Ψ 0.15%	Ψ 0.15%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>¥\$ 58,839.25</b>	<b>¥\$ 33,760.37</b>	<b>Ψ -\$ 25,078.88</b>	<b>Ψ 74.28%</b>	<b>Disminución</b>	<b>Ψ 100%</b>	<b>Ψ 100%</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>							
3103	Capital	¥\$ 52,654.23	¥\$ 52,654.23	Ψ \$ -	Ψ 0.00%		Ψ 58.11%	Ψ 58.11%
3603	Utilidad del Ejercicio	¥\$ 17,168.07	¥\$ 18,342.41	Ψ -\$ 1,174.34	Ψ 6.84%	Incremento	Ψ 20.24%	Ψ 20.24%
3601	Utilidad Años Anteriores	¥\$ 13,519.90	¥\$ 19,617.51	Ψ -\$ 6,097.61	Ψ 45.10%	Incremento	Ψ 21.65%	Ψ 21.65%
	<b>TOTAL ACTIVO + PASIVO</b>	<b>¥\$ 142,181.45</b>	<b>¥\$ 124,374.52</b>	<b>Ψ \$ 17,806.93</b>	<b>Ψ 87.48%</b>	<b>Disminución</b>		

**Marcas Utilizadas**

- ¥ Confrontada con libros
- Ψ Análisis efectuado por auditoria
- € Cotejado con documentos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF**  
**3/6**

COD	CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABSOL	VAR. RET		POR GRUPO	POR COMP
<b>INGRESOS</b>								
	Combustibles	¥\$ 1,094,804.13	¥\$ 1,058,895.53	¥ -\$ 35,908.60	¥ 32%	Disminución	¥ 98.17%	98.17%
	Lubricantes	¥\$ 13,656.15	¥\$ 9,893.78	¥ -\$ 3,762.37	¥ 27%	Disminución	¥ 0.92%	0.92%
	Arriendo	¥\$ 7,715.64	¥\$ 7,893.90	¥ \$ 178.26	¥ 23%	Incremento	¥ 0.73%	0.73%
	Transporte	¥\$ 6,685.00	¥\$ 1,945.98	¥ -\$ 4,739.02	¥ 70%	Disminución	¥ 0.18%	0.18%
	<b>TOTAL VENTAS</b>	¥\$ 1,122,860.92	¥\$ 1,078,629.19	¥ -\$ 44,231.73	¥ -3.94%	Disminución	¥ 100%	100%
<b>(-)COSTO DE VENTAS</b>								
<b>INVENTARIO INICIAL</b>								
	Combustibles	¥\$ 3,175.53	¥\$ 9,828.34	¥ -\$ 6,652.81	¥ 210%	Incremento	¥ 7.63%	7.63%
	Repuesto y Lubricantes	¥\$ 14,240.92	¥\$ 8,230.48	¥ \$ 6,010.44	¥ -42.21%	Disminución	¥ 6.39%	6.39%
<b>COMPRAS</b>								
	Combustibles	¥\$ 974,857.93	¥\$ 951,136.51	¥ \$ 23,721.42	¥ -2.43%	Disminución	¥ 53.00%	53.00%
	Repuesto y Lubricantes	¥\$ 11,914.75	¥\$ 11,679.03	¥ \$ 235.72	¥ -1.98%	Disminución	¥ 9.06%	9.06%
<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>								
	Combustibles	¥\$ 9,828.34	¥\$ 19,416.04	¥ -\$ 9,587.70	¥ 97.55%	Incremento	¥ 15.06%	15.06%
	Repuesto y Lubricantes	¥\$ 8,230.48	¥\$ 11,719.64	¥ -\$ 3,489.16	¥ 42.39%	Incremento	¥ 9.09%	9.09%
	<b>(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	¥\$ 136,730.63	¥\$ 128,890.51	¥ \$ 7,840.12	¥ -5.73%	Disminución	¥ 100%	100%

**Marcas Utilizadas**

- ¥ Confrontada con libros
- ¥ Análisis efectuado por auditoría
- € Cotejado con documentos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF**  
**4/6**

COD	CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABSOL	VAR. RET		POR GRUPO	POR COMP
4	GASTOS							
45	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>							
4501	Gasto Alimentación	¥\$ 2,420.08	¥\$ 1,101.43	ψ \$ 1,318.65	ψ -54.49%	Disminución	ψ 1.03%	1.03%
4502	Gastos Honorarios	¥\$ 4,298.55	¥\$ 950.00	ψ \$ 3,348.55	-77.90%	Disminución	ψ 0.89%	0.89%
4503	Gasto Mantenimiento de Vehículo	¥\$ 2,000.14	¥\$ 1,170.55	ψ \$ 829.59	-41.48%	Disminución	ψ 1.09%	1.09%
4504	Gasto Mantenimiento Instalaciones	¥\$ 3,890.53	¥\$ 4,897.47	ψ -\$ 1,006.94	25.88%	Incremento	ψ 4.56%	4.56%
4505	Gasto Mantenimiento Equipo de Computo	¥\$ 272.32	¥\$ 16.96	ψ \$ 255.36	-93.77%	Disminución	ψ 0.02%	0.02%
4506	Gasto Publicidad	¥\$ 540.00	¥\$ 1,725.98	ψ -\$ 1,185.98	219.63%	Incremento	ψ 1.61%	1.61%
4507	Gasto Gestión	¥\$ 70.74		ψ \$ 70.74	0.00%	Disminución	ψ 0.00%	0.00%
4508	Gasto Suministro de Oficina	¥\$ 216.66	¥\$ 144.55	ψ \$ 72.11	-33.28%	Disminución	ψ 0.13%	0.13%
4509	Impuestos y Contribuciones	¥\$ 3,468.42		ψ \$ 3,468.42	0.00%	Disminución	ψ 0.00%	0.00%
4510	Gastos Seguros y Reaseguros	¥\$ 3,746.21	¥\$ 1,855.50	ψ \$ 1,890.71	-50.47%	Disminución	ψ 1.73%	1.73%
4511	Gasto Uniformes	¥\$ 145.75	¥\$ 616.95	ψ -\$ 471.20	-76.38%	Incremento	ψ 0.57%	0.57%
4512	Suministro Aseo y Limpieza	¥\$ 297.67	¥\$ 218.88	ψ \$ 78.79	-26.47%	Disminución	ψ 0.20%	0.20%
4513	Otros Gastos	¥\$ 1,414.79		ψ \$ 1,414.79	0.00%	Disminución	ψ 0.00%	0.00%
4514	Comisiones Bancarias	¥\$ 1,536.08	¥\$ 283.28	ψ \$ 1,252.80	-81.56%	Disminución	ψ 0.26%	0.26%
4515	Otros Gastos no Deducibles	¥\$ 2,937.08		ψ \$ 2,937.08	0.00%	Disminución	ψ 0.00%	0.00%
4516	Intereses	¥\$ 135.51		ψ \$ 135.51	0.00%	Disminución	ψ 0.00%	<b>0.00%</b>
4517	Condominio oficina no deducible	¥\$ 1,353.00	¥\$ 493.00	ψ \$ 860.00	-63.56%	Disminución	ψ 0.46%	0.46%
4518	Gastos Liquidación Beatriz Rivera	¥\$ 1,400.00		ψ \$ 1,400.00	0.00%	Disminución	ψ 0.00%	0.00%

**Marcas Utilizadas**

- ¥ Confrontada con libros
- ψ Análisis efectuado por auditoría
- € Cotejado con documentos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF**  
**5/6**

COD	CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABSOL	VAR. RET		POR GRUPO	POR COMP
4	GASTOS							
45	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>							
4519	Gastos Liquidación Antonieta Llivicota	¥\$ 2,721.25		ψ \$ 2,721.25	ψ 0.00%	Disminución	ψ 0.00%	0.00%
4520	Combustible	¥\$ 714.29	¥\$ 3,600.00	ψ -\$ 2,885.71	ψ 80.00%	Incremento	ψ 3.35%	3.35%
4590	Gasto Entrega de Residuos Peligrosos	¥\$ -	¥\$ 168.21	ψ -\$ 168.21	ψ 100%	Incremento	ψ 0.16%	0.16%
47	Planimetría	¥\$ -	¥\$ 30.00	ψ -\$ 30.00	ψ 100%	Incremento	ψ 0.03%	0.03%
	Jubilación Toñita	¥\$ -	¥\$ 600.00	ψ -\$ 600.00	ψ 100%	Incremento	ψ 0.56%	0.56%
	Pago Toñita	¥\$ -	¥\$ 2,378.75	ψ -\$ 2,378.75	ψ 100%	Incremento	ψ 2.22%	2.22%
	Encomienda	¥\$ -	¥\$ 12.84	ψ -\$ 12.84	ψ 100%	Incremento	ψ 0.01%	0.01%
	Facturación	¥\$ -	¥\$ 546.72	ψ -\$ 546.72	ψ 100%	Incremento	ψ 0.51%	0.51%
	Control Anual	¥\$ -	¥\$ 1,750.00	ψ -\$ 1,750.00	ψ 100%	Incremento	ψ 1.63%	1.63%
	Donación	¥\$ -	¥\$ 46.43	ψ -\$ 46.43	ψ 100%	Incremento	ψ 0.04%	0.04%
	Agua oficina	¥\$ -	¥\$ 122.39	ψ -\$ 122.39	ψ 100%	Incremento	ψ 0.11%	0.11%
	Monitoreo y Alarma	¥\$ -	¥\$ 297.66	ψ -\$ 297.66	ψ 100%	Incremento	ψ 0.28%	0.28%
	Liquidaciones	¥\$ -	¥\$ 1,725.42	ψ -\$ 1,725.42	ψ 100%	Incremento	ψ 1.61%	1.61%
	Firma Electrónica	¥\$ -	¥\$ 27.00	ψ -\$ 27.00	ψ 100%	Incremento	ψ 0.03%	0.03%
	Recargas	¥\$ -	¥\$ 200.66	ψ -\$ 200.66	ψ 100%	Incremento	ψ 0.19%	0.19%
	Matriculas	¥\$ -	¥\$ 258.66	ψ -\$ 258.66	ψ 100%	Incremento	ψ 0.24%	0.24%
	Hipoteca	¥\$ -	¥\$ 18.50	ψ -\$ 18.50	ψ 100%	Incremento	ψ 0.02%	0.02%
	Ambiente	¥\$ -	¥\$ 50.00	ψ -\$ 50.00	ψ 100%	Incremento	ψ 1.32%	1.32%
	Administrativos Tanqueros	¥\$ -	¥\$ 1,000.00	ψ -\$ 1,000.00	ψ 100%	Incremento	ψ 3.00%	3.00%

**Marcas Utilizadas**

- ¥ Confrontada con libros
- ψ Análisis efectuado por auditoria
- € Cotejado con documentos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ANÁLISIS FINANCIERO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF  
6/6**

COD	CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABSOL	VAR. RET		POR GRUPO	POR COMP
4	<b>GASTOS</b>							
45	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>							
	SUELDOS Y SALARIOS	¥\$ 53,147.58	¥\$ 49,706.34	Ψ \$ 3,441.24	Ψ -6.47%	Disminución	Ψ 46.32%	46.32%
	BENEFICIOS SOCIALES	¥\$ 7,412.89	¥\$ 7,240.81	Ψ \$ 172.08	Ψ -2.32%	Disminución	Ψ 6.75%	6.75%
	APORTES AL IESS	¥\$ 9,861.83	¥\$ 9,142.30	Ψ \$ 719.53	Ψ -7.30%	Disminución	Ψ 5.18%	5.18%
	SERVICIOS BASICOS	¥\$ 3,288.43	¥\$ 5,558.04	Ψ -\$ 2,269.61	Ψ 69.02%	Incremento	Ψ 5.18%	5.18%
	DEPRECIACIÓN	¥\$ 9,243.10	¥\$ 9,355.92	Ψ -\$ 112.82	Ψ 1.22%	Incremento	Ψ 8.72%	8.72%
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>¥\$ 116,532.90</b>	<b>¥\$ 107,311.20</b>	<b>Ψ \$ 9,221.70</b>	<b>Ψ -7.91%</b>	<b>Disminución</b>	<b>Ψ 100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

**Marcas Utilizadas**

- ¥ Confrontada con libros
- Ψ Análisis efectuado por auditoria√
- € Cotejado con documentos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AM  
1/8**

### **ANÁLISIS**

Al ser una empresa privada y de comercialización de combustible y lubricantes, para el estudio de la materialidad de las cuentas, se analizó todas las cuentas que están en el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, dichos balances fueron analizados en forma horizontal tomando en cuenta dos años 2017 – 2018 y también se aplicó el análisis vertical por grupo o componente de tal manera que se pueda determinar la importancia monetaria a través de los mismos.

A demás para este análisis de la información financiera se aplicó los índices financieros.

Identificación de cuentas significativas en base a la materialidad, análisis horizontal y vertical.

Las cuentas a ser analizadas son las siguientes:

- Caja 41%
- Banco del Pacifico 67%
- Cuentas por Cobrar 26%
- Activo Fijo 36%
- Compras 53%
- Ingresos 98%
- Gastos 72%

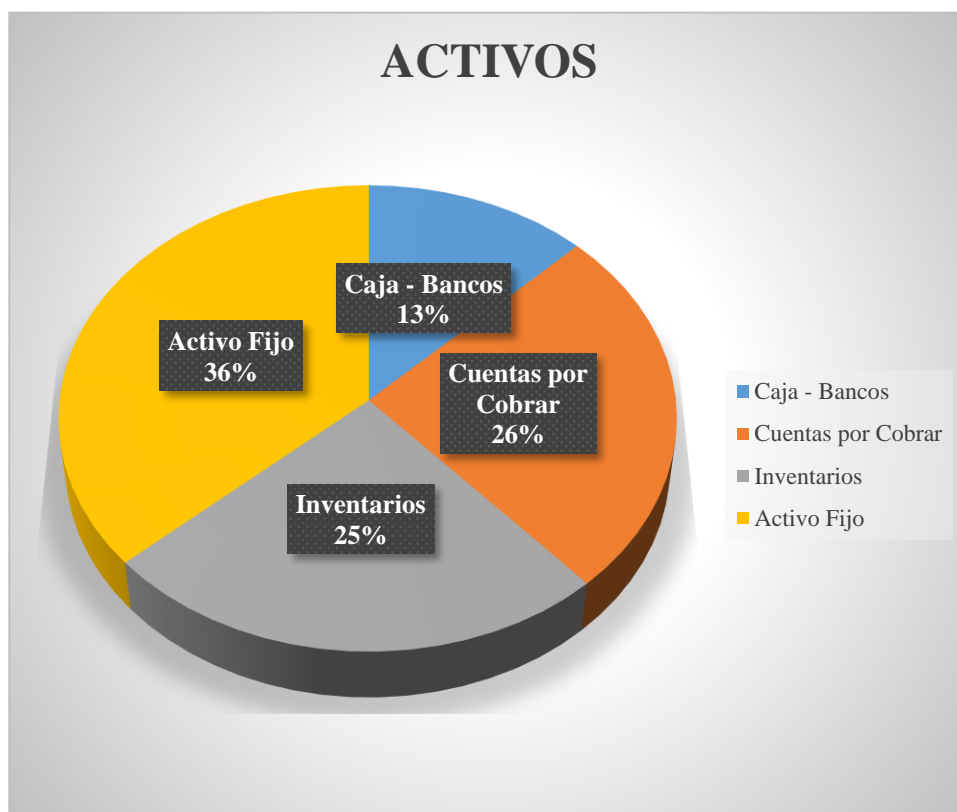
Las cuentas son tomadas previa presentación de variaciones bajas y altas en relación al año 2017 y es de mucha importancia analizarlas por que forman parte de los estados financieros presentados a las distintas entidades que regulan la gasolinera.

#### **Aplicación de Índices Financieros**

Para efectuar el análisis de los indicadores financieros se va a proceder a observar la participación de cada cuenta que pertenece a los diferentes balances presentados.

<b>Elaborador por: G.D.V.A</b>	<b>Fecha: 22/06/2019</b>
<b>Revisado por: V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha: 27/06/2019</b>

## 1. ACTIVO



**Gráfico 11-3:** Activos

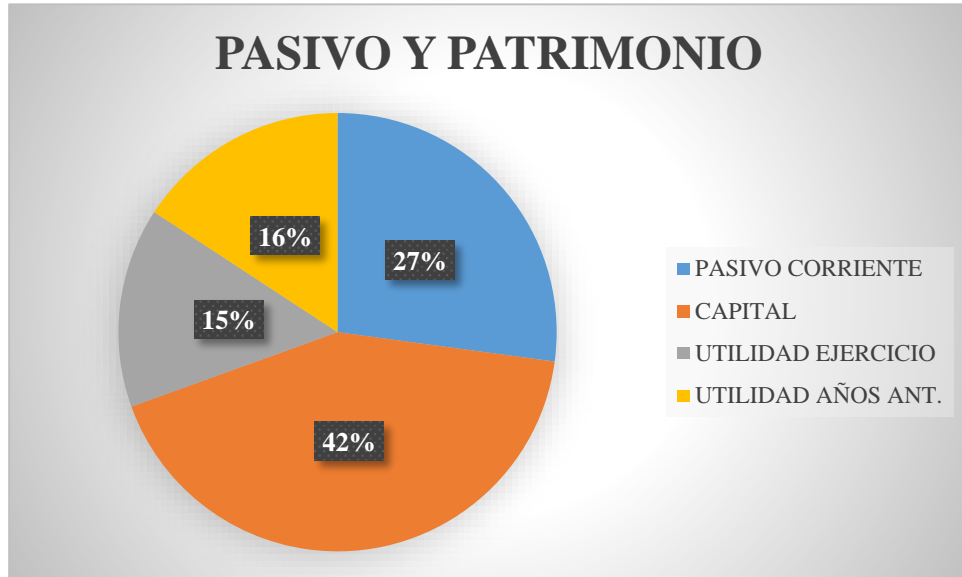
**Fuente:** Análisis de Estados Financieros

**Elaborado por:** Vásquez, G. 2020

Dentro de las cuentas de activo la que mayor importancia monetaria es el activo fijo ya que posee una gran inversión en terrenos, vehículos y equipos de transporte y maquinaria para el transporte de combustible. En cuanto al análisis horizontal de la cuenta caja vemos una variación significativa que presenta un incremento del 41.35% con relación al año 2017, también en la cuentas bancos del Pacifico se ve una disminución del 67% en relación del año 2017. Así se establecen las cuentas que se analizaran dentro de la ejecución del presente trabajo.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>

## 2. Pasivo y Patrimonio



**G**  
**ráfico 12-3:** Análisis del Pasivo y Patrimonio  
**Fuente:** Análisis de Estados Financieros  
**Elaborado por:** Gabriela Vásquez

### Análisis:

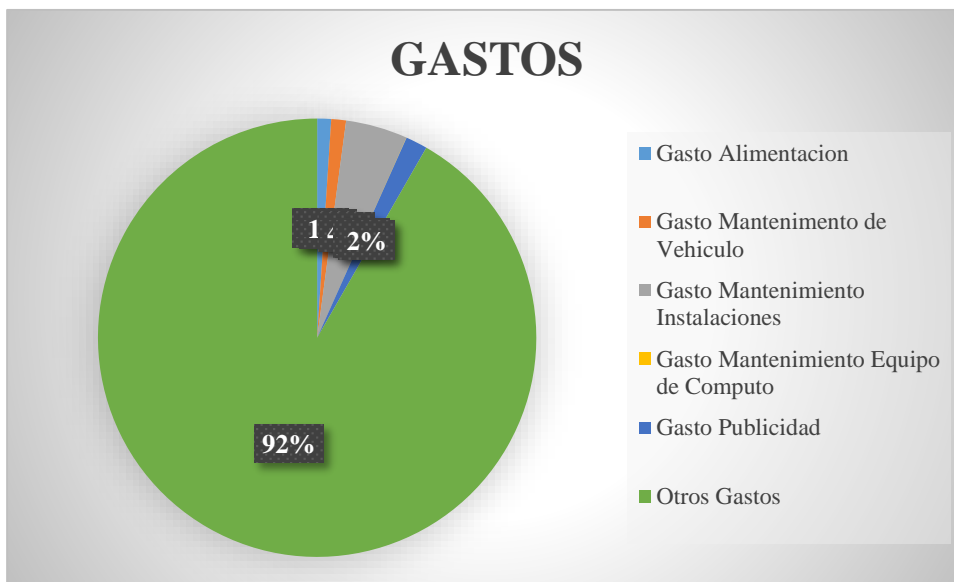
Se hizo un análisis de la participación que tienen las cuentas del pasivo y patrimonio en la suma total de estos dos grupos del Balance General. Se puede notar que dentro del pasivo el componente con mayor participación es el pasivo corriente en el cual está la Cuentas por pagar con un 80% de participación pero de un año a otro hubo una disminución monetaria quiere decir que se están cancelando todas las deudas pendiente y con ello va a generar mayor liquidez para la empresa.

En el patrimonio el componente de mayor importancia es el capital que tuvo un porcentaje del 27%.

Gracias al análisis horizontal se comprobó que además de las cuentas mencionadas es necesario analizar la cuenta: cuentas por pagar debido a que se no es mucho la disminución que se hizo entre los años 2017-2018.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>

### 3. Gastos



**Gráfico 13-3:** Análisis de la composición monetaria de Gastos

**Fuente:** Análisis de Estados Financieros

**Elaborado por:** Gabriela Vásquez

#### Análisis:

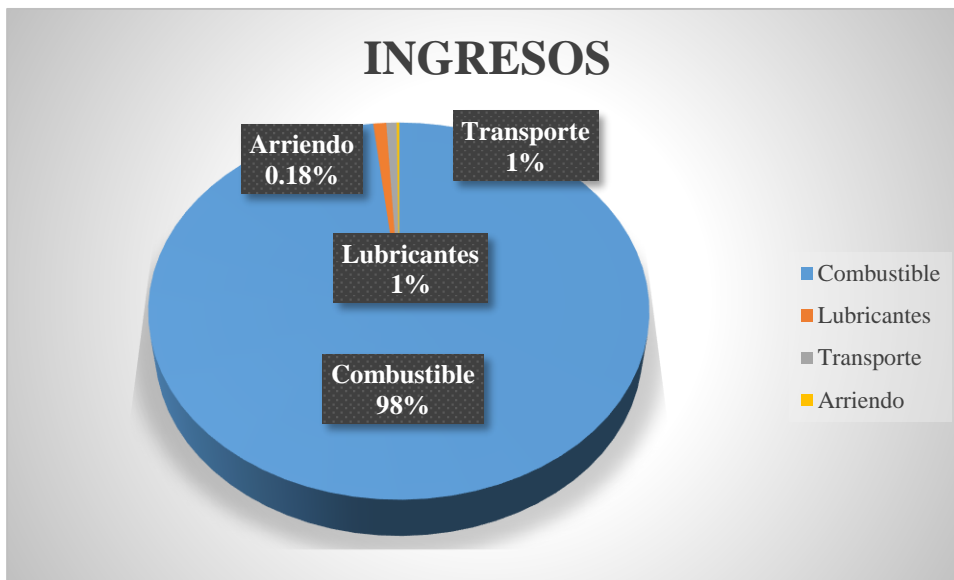
En base al análisis horizontal que se hizo en el grupo de gastos y después de realizar los cálculos correspondientes, se determinó que los gastos conforman la cuenta más representativa dentro de la empresa y también que la variación del año 2017 al 2018 hubo una disminución del 7%. Se puede destacar que en gastos generales es la que destaca con el 92% ya que ahí incluye los gastos como: combustible, recargas, pagos jubilaciones, y otros más que en el 2018 se aumentaron.

También es imprescindible mencionar que el resultado operativo del año a estudio disminuyó levemente, y contrastando con otras cuentas, se puede decir que se debe a la disminución de clientes y a algunos gastos que se han aumentado en el año 2018.

Al determinar la variación existente entre los valores de un año a otro, se observa que las mismas cuentas son representativas en ambos análisis.

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 22/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 27/06/2019

#### 4. Ingresos



**Gráfico 14-3:** Análisis de la composición monetaria de Ingresos

Fuente: Análisis de Estados Financieros

Elaborado por: Vásquez, G. 2020

#### Análisis:

El componente de la venta de combustible es la que más genera ingresos en la empresa ya que tiene una participación el 98%. En el análisis horizontal se nota claramente una disminución entre los años 2017 – 2018 en la venta del mismo.

### INDICADORES FINANCIEROS

#### INDICADORES DE LIQUIDEZ

##### *Capital de Trabajo*

$$(Activo Corriente - Pasivo Corriente)$$

$$= (78.875,67 - 33.760,37)$$

$$= 45.115,30$$

##### *Liquidez Corriente*

$$(Activo Corriente / Pasivo Corriente)$$

$$= (78.875,67 / 33.760,37)$$

$$= 2,34$$

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



## ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA

### ANÁLISIS DE MATERIALIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

AM  
6/8

#### **Análisis:**

La liquidez corriente nos muestra que la Estación de Servicios Rivera se encuentra en un nivel medio debido a que por cada dólar que deba la empresa tiene un dólar con 34 centavos para cubrir dicha deuda.

#### **Prueba Acida**

*(Activo Corriente + Cuentas por cobrar / Pasivo Corriente)*

$$= (78.875,67 + 4.136,82/33.760,37)$$

$$= 2.46$$

#### **Análisis:**

La capacidad con la que la empresa cuenta para cancelar sus obligaciones corrientes sin contar con la venta de combustibles y lubricantes; es decir básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación, es de 2.46 entonces se muestra que la empresa si tiene capacidad para cancelar sus obligaciones.

## INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

#### **Apalancamiento Financiero**

*(Pasivo Total/ Patrimonio)*

$$= (33.706,37/90.614,15)$$

$$= 0.37$$

#### **Análisis:**

Este indicador nos demuestra que por cada dólar que la empresa posea de patrimonio existe una participación de terceros del 0.37%

#### **Endeudamiento Total**

*(Pasivo Total/ Activo Total)*

$$= (33.706,37/124.374,52)$$

$$= 0.27$$

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>22/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AM  
7/8**

**Análisis:**

Este indicador nos demuestra que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos existe una participación de terceros del 0,27%

***Financiamiento Propio***

***(Patrimonio Total/ Activo Total)***

**= (90.614,15/124.374,52)**

**= 0.73**

**Análisis:**

Este indicador nos muestra un nivel de financiamiento propio es medio ya que obtuvo un porcentaje de 0.73% para el año 2018.

<b>Elaborador por: G.D.V.A</b>	<b>Fecha: 22/06/2019</b>
<b>Revisado por: V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha: 27/06/2019</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ANÁLISIS DE MATERIALIDAD**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Tabla 32-3:** Análisis de materialidad

Nº	CODIGO	CUENTA	Importancia monetaria (Análisis vertical)	Variaciones significativas (Análisis horizontal)	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
1	1101	Caja	La cuenta representa el 16% de los activos	En el año 2018 existe de \$3795.00 con respecto al año 2017.	Arqueos Listado de ventas diarias	Cuestionario de control interno. Revisión de documentos
2	1103	Bancos	La cuenta representa el 6% de los activos	Existe una disminución en el año 2018 de \$3719.08 en comparación al año 2017	Conciliaciones Bancarias Estados de Cuentas	Cuestionarios de control interno. Confirmación bancaria
3	1905	Cuentas por Cobrar	La cuenta representa el 26% de los activos	Existe una disminución en la cuenta por cobrar \$ en comparación al año 2017	Análisis y comparación de cifras	Cuestionario de control interno Revisión de documentación
4	1920	Activo Fijo	La cuenta representa el 36% de los activos	Existe una disminución de \$9.355.92 en comparación con el año 2017	Análisis y comparación de cifras	Cuestionario de Control Interno
5	41	Ingresos	La cuenta representa el 98% de combustible	Existe una disminución de ingresos de \$35.908.60 en comparación del 2017	Análisis y comparación de cifras Libros mayores	Cuestionarios de Control interno Revisión de documentación
6		Compras	La cuenta representa el 53% de los costos.	Existe una disminución de del 2% entre el 2017 y 2018	Análisis y comparación de cifras Libros mayores	Cuestionarios de Control interno Revisión de documentación
	51	Gastos	La cuenta representa el 92% del estado de pérdidas y ganancias	Existe una disminución de sueldos y salarios de \$3441.24	Análisis y comparación de cifras Libros mayores	Cuestionarios de Control interno Revisión de documentación

**Fuente:** Estación de servicios Rivera





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**Programa de Auditoría Financiera**

**PA**  
**1/1**

**Componente:** Caja

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Examinar el buen uso de los fondos a través de la comprobación de documentos para respaldar la confiabilidad de la información.
- Analizar los saldos de la cuenta caja a través de la comparación de la información del sistema, libros y documentos soporte, para determinar la razonabilidad de la cuenta.

**Tabla 33-3:** Programa de auditoría financiera

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA	GDVA	2019-06-23
2	Evalué el sistema de control interno de la cuenta caja	ECI	GDVA	2019-06-23
3	Realice el borrador del informe	BI	GDVA	2019-06-24
4	Elabore cedula sumaria de caja	A	GDVA	2019-06-24
5	Comprobación de saldos de cierres de caja con desglose monetario y listados de ventas diarias	A1	GDVA	2019-06-24
6	Hoja de Hallazgo	MDP	GDVA	2019-07-25

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>23/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ECI  
1/1**

**COMPONENTE:** Caja

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 34-3:** Evaluación de control interno

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Existe un control adecuado sobre la entrada de dinero en efectivo?	X		
2	¿Existe un fondo fijo estipulado para caja chica?		X	No existe un presupuesto establecido para el manejo de gastos menores
3	¿Se cuenta con un instructivo para el manejo de la cuenta caja?	X		
4	¿Se elabora cierre de caja diarios?	X		
5	¿Los fondos recaudados son depositados oportunamente?	X		
6	¿Se lleva acabo arqueo de caja sorpresiva?		X	Se realiza todo los días a las 5 a.m. el arqueo de las cajas.
7	¿Se cuenta con un registro adecuado para las entradas y salidas de dinero?	X		
8	¿Al terminar las labores diarias los despachadores de gasolina entregan el efectivo diariamente?	X		
9	¿Existe una caja fuerte para guardar el efectivo y maneja una sola persona la clave?		X	Cada despachador tiene su propia clave.
10	¿Se dispone de personal de seguridad para las cajas despachadoras de gasolina?	X		

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 7

Respuestas Negativas 3

**Total Respuestas 10**

$$NC = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} * 100$$

$$NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

**Análisis:**

El nivel de confianza de la cuenta Caja es alto, porque alcanzo el 70% determinando que obtuvo un riesgo del 30% pero al tratarse de una cuenta circulante es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas.

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	75% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
RIESGO		

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 23/06/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 27/06/2019

**Tabla 35-3: Caja**

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
11	<b>FONDOS DISPONIBLES</b>	15.684,71			15.684,71
1101	CAJA	15.684,71			15.684,71 @
	<b>TOTAL</b>	Δ \$15.684,71			± \$15.684,71 ¥

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Δ Comparado con Auxiliar

± Comprobado y verificado por Auditoria

¥ Confrontado con libros

@ Cotejado con auditoria

### **OBSERVACIÓN**

Después de haber analizado y aplicado todos los procedimientos de auditoria, se determina que el saldo de la cuenta caja es **RAZONABLE** por lo tanto no requiere de la realización de asientos de ajuste y reclasificación,

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>24/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>27/06/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ARQUEO DE CAJA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**A1  
1/2**

**Tabla 36-3:**Arqueo de caja

CUADRE DE CAJA POR TURNOS				
<b>FECHA</b>	25 DE JUNIO DE 2019			
<b>TURNO</b>	TARDE			
<b>ISLERO</b>	RICARDO BRAVO			
		<b>A. INICIAL</b>	<b>A. FINAL</b>	<b>GALONES</b>
<b>SURTIDOR 1</b>	EXTRA	920,235.520	920,751.51	113
	SUPER			
<b>SURTIDOR 2</b>	EXTRA	628,000.390	628,000.460	63
	SUPER			
<b>SURTIDOR 3</b>	EXTRA			
	SUPER	367,000.000	772,000.000	30
<b>SURTIDOR 4</b>	DIESEL			
	DIESEL			
<b>SURTIDOR 5</b>	DIESEL	723,754.230	723.834.750	
	<b>TOTAL GALONES</b>	<b>TOTAL SIN IVA</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>DIESEL</b>	7	\$ 106.20	\$ -	\$ 106.20
<b>EXTRA</b>	199	\$ 1,304.07	\$ -	\$ 1,304.07
<b>SUPER</b>	10	\$ 400.00	\$ -	\$ 400.00
			<b>TOTAL VENTA</b>	\$ 1,810.27
<b>EFFECTIVO</b>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>VALOR</b>		
46	VEINTE DOLARES	\$ 920.00		
27	DIEZ DOLARES	\$ 270.00		
9	CINCO DOLARES	\$ 45.00		
202	UN DÓLAR (MONEDA)	\$ 202.00		
40	VEINTI CINCO CENTAVOS	\$ 10.00		
82	DIEZ CENTAVOS	\$ 8.20		
75	CINCO CENTAVOS	\$ 3.75		
3	UN CENTAVO	\$ 0.03		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,458.98</b>		
<b>CREDITO</b>				
<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>		
RECIBO	CLIENTES PREPAGO	\$ 34.90		
RECIBO	EXTRA TANQUEO DE VEHICULO EMPRESA	\$ 237.19		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 272.09</b>		

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>29/06/2019</b>

**Tabla 37-3:**Cuadre de caja por turnos

CUADRE DE CAJA POR TURNOS		
<b>FECHA</b>	25 DE JUNIO DE 2019	
<b>TURNO</b>	TARDE	
<b>ISLERO</b>	RICARDO BRAVO	
<b>TARJETA</b>		
<b>LOTE</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
8291	MASTERCARD	\$ 9.30
8299	MASTERCARD	\$ 28.50
8284	VISA	\$ 40.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 77.80</b>
	<b>GRAN TOTAL</b>	\$ 1,808.87
	<b>DIFERENCIA</b>	\$ 1.40
		\$ 1,810.27 @±

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

± Valor Comprobado

Ⓜ 1 No existen firmas de los isleros responsables de cada turno

± Comprobado y verificado por Auditoria

¥ Confrontado con libros

@ Cotejado con auditoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>25/06/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>29/06/2019</b>

**Tabla 38-3:** Hoja de hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ECI 1/2	Diferencia encontrada en arqueo de caja	Al efectuar el arqueo de caja se encontró un faltante debido a un error de registro. Se debe cumplir con el principio N° 5 de pruebas continuas de exactitud. Este consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones.	Falta de una persona responsable del manejo de caja y también de un personal idóneo que realice arqueos de caja sorpresivos.	Faltantes de dinero Posibilidad que en transcurso del día puedan pasar un billete falso
	<b>CONCLUSIÓN</b>		<b>RECOMENDACIÓN</b>	
	El saldo presentado en el estado financiero en la cuenta de caja es correcto pero a diario existen faltantes entre los diferentes isleros que trabajan en la gasolinera. Por tal motivo si es recomendable realizar arqueos de caja sorpresivos durante el día.		A la gerencia designar al contador y/o auxiliar contable que realice arqueos de caja sorpresivos y también que lo realice durante el día sin poder parar alguna actividad realizada por los diferentes puntos de distribución de gasolina.	

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>09/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

HA 2/2
-----------

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	
ECI 2/2	No se tiene establecido un fondo para caja chica	A efectos de cumplir con el Manual emitido por el ministerio de finanza que indica en el numeral a) Crear fondos fijos para caja chica para las unidades administrativas que dependen de ellas	Falta de una persona responsable del manejo de caja chica y de una capacitación idónea al personal que labora en contabilidad.	No tener dinero disponible para pagos menos tales como. Recargas, alimentación, planimetría, encomiendas.	
	<b>CONCLUSIÓN</b>		<b>RECOMENDACIÓN</b>		
	La empresa necesita actualizarse en temas de creación de fondos de caja chica o fondos rotativos para mejorar el manejo del efectivo,	A la gerencia y al contador revisar procedimientos, manuales para con ellos poder generar un fondo de caja chica y con ello ayudar al mejor manejo del efectivo y realizar pagos menores con eficacia.			

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>09/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/09/2019</b>

**Programa de Auditoria Financiera**

**Componente:** Bancos

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoria Financiera

**Objetivos:**

- Comprobar la confiabilidad de la cuenta bancos a través de la confirmación de los saldos bancarios.
- Verificar los saldos de la cuenta bancos a través de la confrontación de la información para determinar la razonabilidad de la cuenta.

**Tabla 39-3:** Programa de auditoría financiera “Bancos”

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoria	PA	GDVA	2019-07-01
2	Evalué el sistema de control interno de la cuenta bancos	ECI	GDVA	2019-07-01
3	Realice el borrador del informe	BI	GDVA	2019-07-02
4	Elabore cedula sumaria de bancos	B	GDVA	2019-07-02
5	Solicite estado de cuenta del banco Pacifico	B1	GDVA	2019-07-03
6	Verifique la conciliación bancaria del Banco Pacifico	B3	GDVA	2019-07-05
7	Solicite confirmación bancaria del Banco Pacifico	B4	GDVA	2019-07-05
8	Hoja de hallazgos	BT	GDVA	2019-08-25

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>01/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>04/07/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ECI  
1/1**

**COMPONENTE:** Bancos

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 40-3:** Evaluación de control interno “Bancos”

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿La estación de servicios cuenta con un responsable de la cuenta bancos?	X		
2	¿Se cuenta con un manual para el manejo de la cuenta bancos?	X		
3	¿Se cuenta con un instructivo para el manejo de la cuenta caja?	X		
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias de manera mensual?		X	Se realizan conciliaciones trimestrales
5	¿Se archiva adecuadamente la documentación de la cuenta bancos?	X		
6	¿Los registros se realizan de manera intacta e inmediatamente?	X		
7	¿Existe un monto mínimo para la emisión de cheques?	X		
8	¿La estación de servicios Rivera emite cheques en blanco?	X		
9	¿Se cuenta con controles adecuados para las entradas y salidas de dinero?		X	
10	¿Poseen documentos de respaldo sobre movimientos bancarios?		X	<b>D2</b> Algunos movimientos se encuentran sin su documentación sustentadora

Fuente: Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 7

Respuestas Negativas 3

**Total Respuestas 10**

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	75%- 95%
Alto	Moderado	Bajo
RIESGO		

NC=  $\frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} * 100$  **Análisis:**

$$NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

El nivel de confianza de la cuenta Caja es alto, porque alcanzo el 70% determinando que obtuvo un riesgo del 30% pero al tratarse de una cuenta circulante es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas y mejorar el manejo de los fondos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>01/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>04/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**BANCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B**  
**1/1**

**Tabla 41-3: Bancos**

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
11	FONDOS DISPONIBLES	1.816,39			1.816,39
1102	BANCOS	1.816,39			1.816,39
	<b>TOTAL</b>	<b>Δ \$1.816,39</b>			<b>± \$1.816,39</b>

Δ Comparado con Auxiliar

± Comprobado y verificado por Auditoria

¥ Confrontado con libros

@ Cotejado con auditoria

### **OBSERVACIÓN**

Después de haber analizado y aplicado todos los procedimientos de auditoria, se determina que el saldo de la cuenta caja es **RAZONABLE** por lo tanto no requiere de la realización de asientos de ajuste y reclasificación.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>01/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>04/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**LIBRO MAYOR OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B1**  
**1/4**

**Tabla 42-3:** Libro mayor Octubre

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
01/10/2018	SALDO ANTERIOR			\$ 8,265.10	✓
01/10/2018	DEPOSITO DE PAPELETAS 201748486	\$ 9,165.00		\$ 17,430.10	✓
01/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 68.00		\$ 17,498.10	✓
01/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 41.00		\$ 17,539.10	✓
01/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 82.00		\$ 17,621.10	✓
01/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 81.45		\$ 17,702.55	✓
01/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 167.76		\$ 17,870.31	✓
01/10/2018	PAGO TV CABLE		\$ 56.03	\$ 17,814.28	✓
01/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824735		\$ 1,355.47	\$ 16,458.81	✓
01/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824736		\$ 1,863.21	\$ 14,595.60	✓
01/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824793		\$ 1,355.47	\$ 13,240.13	✓
01/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824794		\$ 931.61	\$ 12,308.52	✓
01/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824791		\$ 4,066.38	\$ 8,242.14	✓
01/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824792		\$ 2,599.77	\$ 5,642.37	✓
02/10/2018	DEPOSITO EN CTA CLINERE: CENTRO I. PAPA	\$ 50.00		\$ 5,692.37	✓
02/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 28.00		\$ 5,720.37	✓
02/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 73.00		\$ 5,793.37	✓
02/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 10.00		\$ 5,803.37	✓
02/10/2018	DEPOSITO PAPELETA 208333189	\$ 7,940.00		\$ 13,743.37	✓
03/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 53.50		\$ 13,796.87	✓
03/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 24.00		\$ 13,820.87	✓
03/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 119.05		\$ 13,939.92	✓
03/10/2018	POLICIA JUDICIAL	\$ 1,598.98		\$ 15,538.90	✓
03/10/2018	POLICIA JUDICIAL	\$ 191.88		\$ 15,730.78	✓
03/10/2018	LICTO	\$ 881.00		\$ 16,611.78	✓
04/10/2018	AEROPOLICIAL	\$ 92.41		\$ 16,704.19	✓
04/10/2018	DINAPEN	\$ 29.82		\$ 16,734.01	✓
04/10/2018	DINASED	\$ 351.46		\$ 17,085.47	✓
04/10/2018	AEROPOLICIAL	\$ 11.09		\$ 17,096.56	✓
04/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 143.50		\$ 17,240.06	✓
04/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 49.75		\$ 17,289.81	✓
04/10/2018	MOVILIZACIÓN	\$ 47.57		\$ 17,337.38	✓
04/10/2018	DINASED	\$ 42.18		\$ 17,379.56	✓
05/10/2018	DINASED	\$ 126.53		\$ 17,506.09	✓
05/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 52.50		\$ 17,558.59	✓
05/10/2018	DINAPEN	\$ 248.51		\$ 17,807.10	✓
05/10/2018	MOVILIZACIÓN	\$ 5.71		\$ 17,812.81	✓
05/10/2018	DEPOSITO PAPELETA 208333191	\$ 7,300.00		\$ 25,112.81	✓
05/10/2018	DINASED	\$ 1,054.39		\$ 26,167.20	✓
05/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 57.20		\$ 26,224.40	✓
05/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 76.00		\$ 26,300.40	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 134.00		\$ 26,434.40	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 66.36		\$ 26,500.76	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 36.39		\$ 26,537.15	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 29.00		\$ 26,566.15	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 17.00		\$ 26,583.15	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 91.40		\$ 26,674.55	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 102.55		\$ 26,777.10	✓
09/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 88.50		\$ 26,865.60	✓

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**LIBRO MAYOR OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B1**  
**2/4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825267		\$ 2,710.91	\$ 24,154.69	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825269		\$ 931.61	\$ 23,223.08	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825266		\$ 4,066.38	\$ 19,156.70	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825342		\$ 4,066.38	\$ 15,090.32	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825467		\$ 1,863.21	\$ 13,227.11	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825465		\$ 4,066.38	\$ 9,160.73	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825466		\$ 1,355.47	\$ 7,805.26	✓
09/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32825714		\$ 2,599.77	\$ 5,205.49	✓
09/10/2018	COMPRA COMBUSTIBLE F32824713		\$ 2,710.91	\$ 2,494.58	✓
10/10/2018	DEPOSITO PAPELETA 208333193	\$ 9,785.60		\$ 12,280.18	✓
10/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 14.00		\$ 12,294.18	✓
10/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 93.10		\$ 12,387.28	✓
10/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 79.50		\$ 12,466.78	✓
11/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 45.00		\$ 12,511.78	✓
11/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 40.40		\$ 12,552.18	✓
11/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 94.00		\$ 12,646.18	✓
12/10/2018	IESS PLANILLA NORMAL		\$ 776.95	\$ 11,869.23	✓
12/10/2018	IESS FONDO DE RESERVA		\$ 185.12	\$ 11,684.11	✓
12/10/2018	DEPOSITO PAPELETA 208333189	\$ 77.00		\$ 11,761.11	✓
12/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 13.00		\$ 11,774.11	✓
12/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 46.00		\$ 11,820.11	✓
12/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 2,350.00		\$ 14,170.11	✓
12/10/2018	DEPOSITO EN PAPELETA 208333187	\$ 14,460.75		\$ 28,630.86	✓
15/10/2018	DEPOSITO EN PAPELETA 2083331888	\$ 28.00		\$ 28,658.86	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 20.00		\$ 28,678.86	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 39.00		\$ 28,717.86	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 32.40		\$ 28,750.26	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 87.00		\$ 28,837.26	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 10.00		\$ 28,847.26	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 30.00		\$ 28,877.26	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 79.40		\$ 28,956.66	✓
15/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 28.00		\$ 28,984.66	✓
15/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826084		\$ 931.61	\$ 28,053.05	✓
15/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826085		\$ 1,355.47	\$ 26,697.58	✓
15/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826086		\$ 2,710.91	\$ 23,986.67	✓
15/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826087		\$ 4,066.38	\$ 19,920.29	✓
15/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826088		\$ 4,066.38	\$ 15,853.91	✓
15/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826089		\$ 1,863.21	\$ 13,990.70	✓
16/10/2018	AEROPOLICIAL			\$ 13,990.70	✓
16/10/2018	ECU 911	\$ 125.68		\$ 14,116.38	✓
16/10/2018	DEPORTES	\$ 23.35		\$ 14,139.73	✓
16/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 23.07		\$ 14,162.80	✓
16/10/2018	AEROPOLICIAL	\$ 23.00		\$ 14,185.80	✓
16/10/2018	ECU 911	\$ 15.08		\$ 14,200.88	✓
16/10/2018	DEPORTES	\$ 194.55		\$ 14,395.43	✓
16/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 192.27		\$ 14,587.70	✓
16/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 57.00		\$ 14,644.70	✓
17/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 13.00		\$ 14,657.70	✓
17/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 15.00		\$ 14,672.70	✓

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**LIBRO MAYOR OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B1**  
**3/4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	✓
17/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 23.00		\$ 14,695.70	✓
17/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 25.00		\$ 14,720.70	✓
18/10/2018	CHEQUE		\$ 253.95	\$ 14,466.75	✓
18/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 75.00		\$ 14,541.75	✓
18/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 15.00		\$ 14,556.75	✓
19/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 47.00		\$ 14,603.75	✓
19/10/2018	DEPOSITO EN PAPELETA 203083228	\$ 11,182.99		\$ 25,786.74	✓
19/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 50.50		\$ 25,837.24	✓
19/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 152.00		\$ 25,989.24	✓
19/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826547		\$ 2,710.91	\$ 23,278.33	✓
19/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826548		\$ 931.61	\$ 22,346.72	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 13.00		\$ 22,359.72	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 33.50		\$ 22,393.22	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 89.50		\$ 22,482.72	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 177.30		\$ 22,660.02	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 176.00		\$ 22,836.02	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 35.00		\$ 22,871.02	✓
22/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 27.50		\$ 22,898.52	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826549		\$ 1,863.21	\$ 21,035.31	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826550		\$ 4,066.38	\$ 16,968.93	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826551		\$ 1,863.21	\$ 15,105.72	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826552		\$ 1,355.47	\$ 13,750.25	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826553		\$ 2,710.91	\$ 11,039.34	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826554		\$ 2,599.77	\$ 8,439.57	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826555		\$ 1,355.47	\$ 7,084.10	✓
22/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32826556		\$ 4,066.38	\$ 3,017.72	✓
23/10/2018	DEPOSITO EN PAPELETA 201748489	\$ 10,125.00		\$ 13,142.72	✓
23/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 76.55		\$ 13,219.27	✓
23/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 22.25		\$ 13,241.52	✓
24/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 46.00		\$ 13,287.52	✓
24/10/2018	ECU 911	\$ 220.71		\$ 13,508.23	✓
24/10/2018	MOVILIZACIÓN	\$ 35.68		\$ 13,543.91	✓
24/10/2018	BUEN VIVIR	\$ 32.14		\$ 13,576.05	✓
24/10/2018	POLICIA JUDICIAL	\$ 199.91		\$ 13,775.96	✓
24/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 45.00		\$ 13,820.96	✓
24/10/2018	MOVILIZACIÓN	\$ 4.28		\$ 13,825.24	✓
24/10/2018	ECU 911	\$ 26.49		\$ 13,851.73	✓
24/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 12.00		\$ 13,863.73	✓
25/10/2018	SRI IMPUESTOS		\$ 14.69	\$ 13,849.04	✓
25/10/2018	SRI IMPUESTOS		\$ 16.56	\$ 13,832.48	✓
25/10/2018	BUEN VIVIR	\$ 267.86		\$ 14,100.34	✓
25/10/2018	POLICIA JUDICIAL	\$ 1,665.92		\$ 15,766.26	✓
25/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 70.70		\$ 15,836.96	✓
25/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 66.00		\$ 15,902.96	✓
25/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 59.00		\$ 15,961.96	✓
26/10/2018	DEPOSITO EN PAPELETA 201748490	\$ 8,805.00		\$ 24,766.96	✓
26/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 18.00		\$ 24,784.96	✓
26/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 46.00		\$ 24,830.96	✓
26/10/2018	LICTO	\$ 807.50		\$ 25,638.46	✓

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros
- @ Cotejado con auditoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**LIBRO MAYOR OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B1**  
**4/4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
26/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827203		\$ 4,066.38	\$ 21,572.08	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 113.12		\$ 21,685.20	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 207.00		\$ 21,892.20	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 48.00		\$ 21,940.20	✓
29/10/2018	DEPOSITO PAPELETA 201748492	\$ 8,151.00		\$ 30,091.20	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 164.30		\$ 30,255.50	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 40.00		\$ 30,295.50	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 23.00		\$ 30,318.50	✓
29/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 20.00		\$ 30,338.50	✓
29/10/2018	PLAN CELULAR OFICINA		\$ 23.35	\$ 30,315.15	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827276		\$ 1,355.47	\$ 28,959.68	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827274		\$ 4,066.38	\$ 24,893.30	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827275		\$ 1,863.21	\$ 23,030.09	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827466		\$ 1,355.47	\$ 21,674.62	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827464		\$ 4,066.38	\$ 17,608.24	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827465		\$ 2,599.77	\$ 15,008.47	✓
29/10/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE F32827467		\$ 931.61	\$ 14,076.86	✓
30/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 11.00		\$ 14,087.86	✓
30/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 90.00		\$ 14,177.86	✓
30/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 50.05		\$ 14,227.91	✓
30/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 24.50		\$ 14,252.41	✓
30/10/2018	DEPOSITO EN PAPELETA 0201748493	\$ 5,170.50		\$ 19,422.91	✓
31/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 23.50		\$ 19,446.41	✓
31/10/2018	CUADRE DIARIO TARJETAS DE CRÉDITOS	\$ 15.00		\$ 19,461.41	✓
31/10/2018	CUADRE N/D SERVICIOS BANCARIOS MENSUAL		\$ 35.70	\$ 19,425.71	✓

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros
- @ Cotejado con auditoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO - OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**1/13**

**Tabla 43-3:** Estado de cuentas “Banco Pacifico – Octubre”

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
01/10/2018	4934020	9165.00	201748486	EFE.: 9,165.00	17430.10	Depositos	29/09/2018	✓
01/10/2018	6314810	68.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17498.10	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6314810	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17497.83	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6314810	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17497.80	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6321643	41.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17538.80	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6321643	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17538.53	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6321643	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17538.50	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6325788	82.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17620.50	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6325788	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17620.23	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6325788	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17620.20	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6326284	81.45	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17701.65	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6326284	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17701.38	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6326284	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17701.35	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6332455	167.76	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17869.11	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6332455	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17868.84	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6332455	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17868.81	Transferencia	01/10/2018	✓
01/10/2018	6433320	56.03	830	001 001 009030005003 . Ocp105-Setel -Oc-2139	17812.78	Transacción	01/10/2018	✓
01/10/2018	6433320	0.54	3152	001 001 009030005003 . Ocp105-Setel -Oc-2139	17812.24	Transacción	01/10/2018	✓
01/10/2018	6433320	0.06	1613	001 001 009030005003 . Ocp105-Setel -Oc-2139	17812.18	Transacción	01/10/2018	✓
01/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32824735 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	16456.71	Ocp-Cobros	01/10/2018	✓
01/10/2018	9876543	1863.21	617	C05010155 F32824736 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	14593.50	Ocp-Cobros	01/10/2018	✓
01/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32824793 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	13238.03	Ocp-Cobros	01/10/2018	✓
01/10/2018	9876543	931.61	617	C05010155 F32824794 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	12306.42	Ocp-Cobros	01/10/2018	✓
01/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32824791 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	8240.04	Ocp-Cobros	01/10/2018	✓
01/10/2018	9876543	2599.77	617	C05010155 F32824792 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	5640.27	Ocp-Cobros	01/10/2018	✓
02/10/2018		50.00	5Z94 3130	EFE.: 50.00	5690.27	Depositos	02/10/2018	✓
02/10/2018	7066574	28.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	5718.27	Transferencia	02/10/2018	✓
02/10/2018	7066574	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	5718.00	Transferencia	02/10/2018	✓
02/10/2018	7066574	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	5717.97	Transferencia	02/10/2018	✓
02/10/2018	7080008	73.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	5790.97	Transferencia	02/10/2018	✓
02/10/2018	7080008	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	5790.70	Transferencia	02/10/2018	✓
02/10/2018	7080008	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	5790.67	Transferencia	02/10/2018	✓

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**2/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
02/10/2018	7080050	10.00	1945	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	5800.67	Transferenci	02/10/2018	✓
02/10/2018	7080050	0.27	2884	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	5800.40	Transferenci	02/10/2018	✓
02/10/2018	7080050	0.03	1613	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	5800.37	Transferenci	02/10/2018	✓
02/10/2018	3980620	7940.00	208333189	EFE.: 7,940.00	13740.37	Depositos	02/10/2018	✓
03/10/2018	7577673	53.50	1945	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	13793.87	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7577673	0.27	2884	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	13793.60	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7577673	0.03	1613	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	13793.57	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7579679	24.00	1945	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13817.57	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7579679	0.27	2884	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13817.30	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7579679	0.03	1613	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13817.27	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7584357	119.05	1945	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13936.32	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7584357	0.27	2884	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13936.05	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7584357	0.03	1613	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13936.02	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7628739	1598.98	1945	Concpto:50CUR: 57-0-8587.89742 FAC:002*001*64055 C	15535.00	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7628739	0.27	2884	Concpto:50CUR: 57-0-8587.89742 FAC:002*001*64055 C	15534.73	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7628739	0.03	1613	Concpto:50CUR: 57-0-8587.89742 FAC:002*001*64055 C	15534.70	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7632893	191.88	1945	Concpto:50CUR: 57-0-8587.89742 FAC:002*001*64055 C	15726.58	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7632893	0.27	2884	Concpto:50CUR: 57-0-8587.89742 FAC:002*001*64055 C	15726.31	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7632893	0.03	1613	Concpto:50CUR: 57-0-8587.89742 FAC:002*001*64055 C	15726.28	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7646501	881.00	1945	Concpto:53PAGO COMBUSTIBLE FC 64053 JUNTA P	16607.28	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7646501	0.27	2884	Concpto:53PAGO COMBUSTIBLE FC 64053 JUNTA P	16607.01	Transferenci	03/10/2018	✓
03/10/2018	7646501	0.03	1613	Concpto:53PAGO COMBUSTIBLE FC 64053 JUNTA P	16606.98	Transferenci	03/10/2018	✓
04/10/2018	8199010	92.41	1945	Concpto:50CUR: 52-66-1459.89793 FAC:002*001*64052	16699.39	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8199010	0.27	2884	Concpto:50CUR: 52-66-1459.89793 FAC:002*001*64052	16699.12	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8199010	0.03	1613	Concpto:50CUR: 52-66-1459.89793 FAC:002*001*64052	16699.09	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8203991	29.82	1945	Concpto:50CUR: 52-4-2060.89790 FAC:002*001*64050 C	16728.91	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8203991	0.27	2884	Concpto:50CUR: 52-4-2060.89790 FAC:002*001*64050 C	16728.64	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8203991	0.03	1613	Concpto:50CUR: 52-4-2060.89790 FAC:002*001*64050 C	16728.61	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8213182	351.46	1945	Concpto:50CUR: 52-86-2185.89809 FAC:002*001*64061	17080.07	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8213182	0.27	2884	Concpto:50CUR: 52-86-2185.89809 FAC:002*001*64061	17079.80	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8213182	0.03	1613	Concpto:50CUR: 52-86-2185.89809 FAC:002*001*64061	17079.77	Transferenci	04/10/2018	✓
04/10/2018	8263083	11.09	1945	Concpto:50CUR: 52-66-1459.89790 FAC:002*001*64052	17090.86	Transferenci	04/10/2018	✓

▲ Comparado con Auxiliar

± Comprobado y verificado por Auditoria

¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO - OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**3/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
04/10/2018	8263083	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-66-1459.89790 FAC:002*001*64052	17090.59	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8263083	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-66-1459.89790 FAC:002*001*64052	17090.56	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8271175	143.50	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17234.06	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8271175	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17233.79	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8271175	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17233.76	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8280804	49.75	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17283.51	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8280804	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17283.24	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8280804	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	17283.21	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8286751	47.57	1945	Concepto:50CUR: 70-4001-4035.89793 FAC:002*001*64052	17330.78	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8286751	0.27	2884	Concepto:50CUR: 70-4001-4035.89793 FAC:002*001*64052	17330.51	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8286751	0.03	1613	Concepto:50CUR: 70-4001-4035.89793 FAC:002*001*64052	17330.48	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8299320	42.18	1945	Concepto:50CUR: 52-86-2185.89790 FAC:002*001*64061	17372.66	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8299320	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-86-2185.89790 FAC:002*001*64061	17372.39	Transferencia	04/10/2018	✓
04/10/2018	8299320	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-86-2185.89790 FAC:002*001*64061	17372.36	Transferencia	04/10/2018	✓
05/10/2018	8475040	126.53	1945	Concepto:50CUR: 52-86-2394.89854 FAC:001*001*77123	17498.89	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8475040	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-86-2394.89854 FAC:001*001*77123	17498.62	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8475040	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-86-2394.89854 FAC:001*001*77123	17498.59	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8488999	52.50	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17551.09	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8488999	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17550.82	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8488999	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	17550.79	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8497874	248.51	1945	Concepto:50CUR: 52-4-2060.89834 FAC:002*001*64050 C	17799.30	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8497874	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-4-2060.89834 FAC:002*001*64050 C	17799.03	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8497874	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-4-2060.89834 FAC:002*001*64050 C	17799.00	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8507589	5.71	1945	Concepto:50CUR: 70-4001-4035.89829 FAC:002*001*64052	17804.71	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8507589	0.27	2884	Concepto:50CUR: 70-4001-4035.89829 FAC:002*001*64052	17804.44	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8507589	0.03	1613	Concepto:50CUR: 70-4001-4035.89829 FAC:002*001*64052	17804.41	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	2333520	7300.00	208333191	EFE.: 7,300.00	25104.41	Depositos	05/10/2018	✓
05/10/2018	8566546	1054.39	1945	Concepto:50CUR: 52-86-2394.89871 FAC:001*001*77123	26158.80	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8566546	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-86-2394.89871 FAC:001*001*77123	26158.53	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8566546	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-86-2394.89871 FAC:001*001*77123	26158.50	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8567037	57.20	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26215.70	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8567037	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26215.43	Transferencia	05/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO - OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**4/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
05/10/2018	8567037	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26215.40	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8575544	76.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26291.40	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8575544	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26291.13	Transferencia	05/10/2018	✓
05/10/2018	8575544	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26291.10	Transferencia	05/10/2018	✓
09/10/2018	9079815	134.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26425.10	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9079815	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26424.83	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9079815	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26424.80	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9081734	66.36	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26491.16	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9081734	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26490.89	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9081734	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26490.86	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9089890	36.39	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	26527.25	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9089890	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	26526.98	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9089890	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	26526.95	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9097106	29.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	26555.95	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9097106	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	26555.68	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9097106	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	26555.65	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9108030	17.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26572.65	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9108030	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26572.38	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9108030	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26572.35	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9119398	91.40	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26663.75	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9119398	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26663.48	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9119398	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26663.45	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9163741	102.55	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26766.00	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9163741	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26765.73	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9163741	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26765.70	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9167971	88.50	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26854.20	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9167971	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26853.93	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9167971	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	26853.90	Transferencia	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	2710.91	617	C05010155 F32825267 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	24142.99	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	931.61	617	C05010155 F32825269 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	23211.38	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32825266 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	19145.00	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32825342 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	15078.62	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO - OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**5/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
09/10/2018	9876543	1863.21	617	C05010155 F32825467 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	13215.41	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32825465 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	9149.03	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32825466 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	7793.56	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	2599.77	617	C05010155 F32825714 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	5193.79	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
09/10/2018	9876543	2710.91	617	C05010155 F32825713 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	2482.88	Ocp-Cobros	09/10/2018	✓
10/10/2018	1540020	9785.60	208333193	EFE.: 9,600.00 LOC.: 185.60	12268.48	Depositos	10/10/2018	✓
10/10/2018	9570518	14.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	12282.48	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9570518	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	12282.21	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9570518	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	12282.18	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9623969	93.10	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12375.28	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9623969	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12375.01	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9623969	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12374.98	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9649225	79.50	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12454.48	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9649225	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12454.21	Transferencia	10/10/2018	✓
10/10/2018	9649225	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12454.18	Transferencia	10/10/2018	✓
11/10/2018	15518	45.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	12499.18	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	15518	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	12498.91	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	15518	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	12498.88	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	139517	40.40	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12539.28	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	139517	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12539.01	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	139517	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12538.98	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	165526	94.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12632.98	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	165526	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12632.71	Transferencia	11/10/2018	✓
11/10/2018	165526	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	12632.68	Transferencia	11/10/2018	✓
12/10/2018	439932	776.95	1992	I.E.S.S . Ocp105-Pacifico -C1-215146	11855.73	Transacción	12/10/2018	✓
12/10/2018	439932	0.27	3060	I.E.S.S . Ocp105-Pacifico -C1-215146	11855.46	Transacción	12/10/2018	✓
12/10/2018	439932	0.03	1613	I.E.S.S . Ocp105-Pacifico -C1-215146	11855.43	Transacción	12/10/2018	✓
12/10/2018	440017	185.12	1992	I.E.S.S . Ocp105-Pacifico -C1-215146	11670.31	Transacción	12/10/2018	✓
12/10/2018	440017	0.27	3060	I.E.S.S . Ocp105-Pacifico -C1-215146	11670.04	Transacción	12/10/2018	✓
12/10/2018	440017	0.03	1613	I.E.S.S . Ocp105-Pacifico -C1-215146	11670.01	Transacción	12/10/2018	✓
12/10/2018	519201	77.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	11747.01	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	519201	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	11746.74	Transferencia	12/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO - OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**6/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
12/10/2018	519201	0.03	1613	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	11746.71	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	839794	13.00	1945	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	11759.71	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	839794	0.27	2884	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	11759.44	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	839794	0.03	1613	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	11759.41	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	853668	46.00	1945	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	11805.41	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	853668	0.27	2884	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	11805.14	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	853668	0.03	1613	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	11805.11	Transferencia	12/10/2018	✓
12/10/2018	2778820	2350.00	208333187	EFE.: 2,350.00	14155.11	Depositos	12/10/2018	✓
15/10/2018	8500220	14460.75	208333188	EFE.: 14,000.00 LOC.: 460.75	28615.86	Depositos	15/10/2018	✓
15/10/2018	1227143	28.00	1945	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28643.86	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1227143	0.27	2884	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28643.59	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1227143	0.03	1613	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28643.56	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1235399	20.00	1945	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28663.56	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1235399	0.27	2884	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28663.29	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1235399	0.03	1613	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28663.26	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1250203	39.00	1945	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28702.26	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1250203	0.27	2884	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28701.99	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1250203	0.03	1613	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28701.96	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1254626	32.40	1945	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28734.36	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1254626	0.27	2884	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28734.09	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1254626	0.03	1613	Concpo:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	28734.06	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1365796	87.00	1945	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28821.06	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1365796	0.27	2884	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28820.79	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1365796	0.03	1613	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28820.76	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1373746	10.00	1945	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28830.76	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1373746	0.27	2884	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28830.49	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1373746	0.03	1613	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28830.46	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1381176	30.00	1945	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28860.46	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1381176	0.27	2884	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28860.19	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1381176	0.03	1613	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28860.16	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1381998	79.40	1945	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28939.56	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1381998	0.27	2884	Concpo:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28939.29	Transferencia	15/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**7/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
15/10/2018	1381998	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28939.26	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1385914	28.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28967.26	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1385914	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28966.99	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	1385914	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	28966.96	Transferencia	15/10/2018	✓
15/10/2018	9876543	931.61	617	C05010155 F32826084 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	28035.35	Ocp-Cobros	15/10/2018	✓
15/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32826142 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	26679.88	Ocp-Cobros	15/10/2018	✓
15/10/2018	9876543	2710.91	617	C05010155 F32826083 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	23968.97	Ocp-Cobros	15/10/2018	✓
15/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32826140 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	19902.59	Ocp-Cobros	15/10/2018	✓
15/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32826141 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	15836.21	Ocp-Cobros	15/10/2018	✓
15/10/2018	9876543	1863.21	617	C05010155 F32826143 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	13973.00	Ocp-Cobros	15/10/2018	✓
16/10/2018	1804031	125.68	1945	Concepto:50CUR: 52-66-1593.90290 FAC:002*001*64107	14098.68	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1804031	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-66-1593.90290 FAC:002*001*64107	14098.41	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1804031	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-66-1593.90290 FAC:002*001*64107	14098.38	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810427	23.35	1945	Concepto:50CUR: 266-3-717.90290 FAC:002*001*64120 C	14121.73	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810427	0.27	2884	Concepto:50CUR: 266-3-717.90290 FAC:002*001*64120 C	14121.46	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810427	0.03	1613	Concepto:50CUR: 266-3-717.90290 FAC:002*001*64120 C	14121.43	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810695	23.07	1945	Concepto:50CUR: 148-3-2826.90290 FAC:002*001*64128	14144.50	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810695	0.27	2884	Concepto:50CUR: 148-3-2826.90290 FAC:002*001*64128	14144.23	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810695	0.03	1613	Concepto:50CUR: 148-3-2826.90290 FAC:002*001*64128	14144.20	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810834	23.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14167.20	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810834	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14166.93	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1810834	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14166.90	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1820093	15.08	1945	Concepto:50CUR: 52-66-1593.90290 FAC:002*001*64107	14181.98	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1820093	0.27	2884	Concepto:50CUR: 52-66-1593.90290 FAC:002*001*64107	14181.71	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1820093	0.03	1613	Concepto:50CUR: 52-66-1593.90290 FAC:002*001*64107	14181.68	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1830605	194.55	1945	Concepto:50CUR: 266-3-717.90290 FAC:002*001*64120 C	14376.23	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1830605	0.27	2884	Concepto:50CUR: 266-3-717.90290 FAC:002*001*64120 C	14375.96	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1830605	0.03	1613	Concepto:50CUR: 266-3-717.90290 FAC:002*001*64120 C	14375.93	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1832347	192.27	1945	Concepto:50CUR: 148-3-2826.90290 FAC:002*001*64128	14568.20	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1832347	0.27	2884	Concepto:50CUR: 148-3-2826.90290 FAC:002*001*64128	14567.93	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1832347	0.03	1613	Concepto:50CUR: 148-3-2826.90290 FAC:002*001*64128	14567.90	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1886213	57.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14624.90	Transferencia	16/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO - OCTUBRE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2  
8/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
16/10/2018	1886213	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14624.63	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1886213	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14624.60	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1894281	13.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14637.60	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1894281	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14637.33	Transferencia	16/10/2018	✓
16/10/2018	1894281	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14637.30	Transferencia	16/10/2018	✓
17/10/2018	2318627	15.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14652.30	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2318627	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14652.03	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2318627	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14652.00	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2397041	23.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14675.00	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2397041	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14674.73	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2397041	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14674.70	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2408047	25.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14699.70	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2408047	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14699.43	Transferencia	17/10/2018	✓
17/10/2018	2408047	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14699.40	Transferencia	17/10/2018	✓
18/10/2018		253.95	1717	Pago De Cheques Normal Camara	14445.45	Pago De Che	18/10/2018	✓
18/10/2018	2954578	75.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14520.45	Transferencia	18/10/2018	✓
18/10/2018	2954578	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14520.18	Transferencia	18/10/2018	✓
18/10/2018	2954578	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14520.15	Transferencia	18/10/2018	✓
18/10/2018	3059558	15.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14535.15	Transferencia	18/10/2018	✓
18/10/2018	3059558	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14534.88	Transferencia	18/10/2018	✓
18/10/2018	3059558	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14534.85	Transferencia	18/10/2018	✓
19/10/2018	3249016	47.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14581.85	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3249016	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14581.58	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3249016	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	14581.55	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	6417520	11182.99	203083228	EFE.: 9,500.00 LOC.: 1,682.99	25764.54	Depositos	19/10/2018	✓
19/10/2018	3290381	50.50	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	25815.04	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3290381	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	25814.77	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3290381	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	25814.74	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3292724	152.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	25966.74	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3292724	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	25966.47	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	3292724	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	25966.44	Transferencia	19/10/2018	✓
19/10/2018	9876543	2710.91	617	C05010155 F32826547 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	23255.53	Ocp-Cobros	19/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**9/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
19/10/2018	9876543	931.61	617	C05010155 F32826548 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	22323.92	Ocp-Cobros	19/10/2018	✓
22/10/2018	3732525	13.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22336.92	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3732525	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22336.65	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3732525	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22336.62	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3740903	33.50	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22370.12	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3740903	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22369.85	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3740903	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22369.82	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3742710	89.50	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22459.32	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3742710	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22459.05	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3742710	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	22459.02	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3937420	177.30	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22636.32	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3937420	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22636.05	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3937420	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22636.02	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3937688	176.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22812.02	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3937688	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22811.75	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3937688	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22811.72	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3938009	35.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22846.72	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3938009	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22846.45	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3938009	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22846.42	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3945909	27.50	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22873.92	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3945909	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22873.65	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	3945909	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	22873.62	Transferencia	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	1863.21	617	C05010155 F32826821 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	21010.41	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32826614 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	16944.03	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	1863.21	617	C05010155 F32826615 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	15080.82	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32826616 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	13725.35	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	2710.91	617	C05010155 F32826760 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	11014.44	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	2599.77	617	C05010155 F32826761 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	8414.67	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32826820 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	7059.20	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
22/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32826819 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	2992.82	Ocp-Cobros	22/10/2018	✓
23/10/2018	5420720	10125.00	201748489	EFE.: 10,125.00	13117.82	Depositos	23/10/2018	✓
23/10/2018	4292890	76.55	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13194.37	Transferencia	23/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**10/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
23/10/2018	4292890	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13194.10	Transferencia	23/10/2018	✓
23/10/2018	4292890	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13194.07	Transferencia	23/10/2018	✓
23/10/2018	4297350	22.25	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13216.32	Transferencia	23/10/2018	✓
23/10/2018	4297350	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13216.05	Transferencia	23/10/2018	✓
23/10/2018	4297350	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13216.02	Transferencia	23/10/2018	✓
24/10/2018	4604550	46.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	13262.02	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4604550	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	13261.75	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4604550	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	13261.72	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4690136	220.71	1945	Concepto:50CUR: 266-3-736.90692 FAC:002*001*64130 C	13482.43	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4690136	0.27	2884	Concepto:50CUR: 266-3-736.90692 FAC:002*001*64130 C	13482.16	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4690136	0.03	1613	Concepto:50CUR: 266-3-736.90692 FAC:002*001*64130 C	13482.13	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4696680	35.68	1945	Concepto:50CUR: 70-4001-4294.90684 FAC:002*001*6410	13517.81	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4696680	0.27	2884	Concepto:50CUR: 70-4001-4294.90684 FAC:002*001*6410	13517.54	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4696680	0.03	1613	Concepto:50CUR: 70-4001-4294.90684 FAC:002*001*6410	13517.51	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4703747	32.14	1945	Concepto:50CUR: 360-113-628.90678 FAC:002*001*64123	13549.65	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4703747	0.27	2884	Concepto:50CUR: 360-113-628.90678 FAC:002*001*64123	13549.38	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4703747	0.03	1613	Concepto:50CUR: 360-113-628.90678 FAC:002*001*64123	13549.35	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4706867	199.91	1945	Concepto:50CUR: 57-0-9304.90695 FAC:002*001*64121 C	13749.26	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4706867	0.27	2884	Concepto:50CUR: 57-0-9304.90695 FAC:002*001*64121 C	13748.99	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4706867	0.03	1613	Concepto:50CUR: 57-0-9304.90695 FAC:002*001*64121 C	13748.96	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4713561	45.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13793.96	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4713561	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13793.69	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4713561	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13793.66	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4713942	4.28	1945	Concepto:50CUR: 70-4001-4294.90678 FAC:002*001*6410	13797.94	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4713942	0.27	2884	Concepto:50CUR: 70-4001-4294.90678 FAC:002*001*6410	13797.67	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4713942	0.03	1613	Concepto:50CUR: 70-4001-4294.90678 FAC:002*001*6410	13797.64	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4722127	26.49	1945	Concepto:50CUR: 266-3-736.90678 FAC:002*001*64130 C	13824.13	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4722127	0.27	2884	Concepto:50CUR: 266-3-736.90678 FAC:002*001*64130 C	13823.86	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4722127	0.03	1613	Concepto:50CUR: 266-3-736.90678 FAC:002*001*64130 C	13823.83	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4729929	12.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13835.83	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4729929	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13835.56	Transferencia	24/10/2018	✓
24/10/2018	4729929	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	13835.53	Transferencia	24/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar/
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- NOVIEMBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**11/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripción	Fecha Real	
25/10/2018	4950623	14.69	1992	Sri . Ocp105-Pacífico -C1-216361	13820.84	Transacción	25/10/2018	✓
25/10/2018	4950623	0.27	3060	Sri . Ocp105-Pacífico -C1-216361	13820.57	Transacción	25/10/2018	✓
25/10/2018	4950623	0.03	1613	Sri . Ocp105-Pacífico -C1-216361	13820.54	Transacción	25/10/2018	✓
25/10/2018	4953145	16.56	1992	Sri . Ocp105-Pacífico -C1-216361	13803.98	Transacción	25/10/2018	✓
25/10/2018	4953145	0.27	3060	Sri . Ocp105-Pacífico -C1-216361	13803.71	Transacción	25/10/2018	✓
25/10/2018	4953145	0.03	1613	Sri . Ocp105-Pacífico -C1-216361	13803.68	Transacción	25/10/2018	✓
25/10/2018	4990040	267.86	1945	Concepto:50CUR: 360-113-628.90700 FAC:002*001*64123	14071.54	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	4990040	0.27	2884	Concepto:50CUR: 360-113-628.90700 FAC:002*001*64123	14071.27	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	4990040	0.03	1613	Concepto:50CUR: 360-113-628.90700 FAC:002*001*64123	14071.24	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	4998741	1665.92	1945	Concepto:50CUR: 57-0-9304.90705 FAC:002*001*64121 C	15737.16	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	4998741	0.27	2884	Concepto:50CUR: 57-0-9304.90705 FAC:002*001*64121 C	15736.89	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	4998741	0.03	1613	Concepto:50CUR: 57-0-9304.90705 FAC:002*001*64121 C	15736.86	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5001624	70.70	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	15807.56	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5001624	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	15807.29	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5001624	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENT	15807.26	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5040065	66.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	15873.26	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5040065	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	15872.99	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5040065	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	15872.96	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5043588	59.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	15931.96	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5043588	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	15931.69	Transferencia	25/10/2018	✓
25/10/2018	5043588	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	15931.66	Transferencia	25/10/2018	✓
26/10/2018	4151720	8805.00	201748490	EFE.: 8,805.00	24736.66	Depositos	26/10/2018	✓
26/10/2018	5423008	18.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	24754.66	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5423008	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	24754.39	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5423008	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	24754.36	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5432472	46.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	24800.36	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5432472	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	24800.09	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5432472	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	24800.06	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5444552	807.50	1945	Concepto:51PAGO FC 64118 JTA PQ LICTO 06D01 CH	25607.56	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5444552	0.27	2884	Concepto:51PAGO FC 64118 JTA PQ LICTO 06D01 CH	25607.29	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	5444552	0.03	1613	Concepto:51PAGO FC 64118 JTA PQ LICTO 06D01 CH	25607.26	Transferencia	26/10/2018	✓
26/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32827203 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	21540.88	Ocp-Cobros	26/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- OCTUBRE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2**  
**12/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
29/10/2018	5708356	113.12	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21654.00	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5708356	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21653.73	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5708356	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21653.70	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5824845	207.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21860.70	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5824845	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21860.43	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5824845	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21860.40	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5842625	48.00	1945	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21908.40	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5842625	0.27	2884	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21908.13	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5842625	0.03	1613	Concepto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	21908.10	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	3581320	8151.00	201748492	EFE.: 7,915.00 LOC.: 236.00	30059.10	Depositos	29/10/2018	✓
29/10/2018	5899769	164.30	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30223.40	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5899769	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30223.13	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5899769	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30223.10	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5904566	40.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30263.10	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5904566	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30262.83	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5904566	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30262.80	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5932849	23.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30285.80	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5932849	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30285.53	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5932849	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30285.50	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5941787	20.00	1945	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30305.50	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5941787	0.27	2884	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30305.23	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018	5941787	0.03	1613	Concepto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	30305.20	Transferencia	29/10/2018	✓
29/10/2018		23.35	882	Conecel 0000253 Ocp105-Conecell -Oe-21661	30281.85	Transacción	29/10/2018	✓
29/10/2018		0.54	3152	Conecel 0000253 Ocp105-Conecell -Oe-21661	30281.31	Transacción	29/10/2018	✓
29/10/2018		0.06	1613	Conecel 0000253 Ocp105-Conecell -Oe-21661	30281.25	Transacción	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32827276 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	28925.78	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32827274 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	24859.40	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	1863.21	617	C05010155 F32827275 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	22996.19	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	1355.47	617	C05010155 F32827466 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	21640.72	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	4066.38	617	C05010155 F32827464 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	17574.34	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	2599.77	617	C05010155 F32827465 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	14974.57	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓
29/10/2018	9876543	931.61	617	C05010155 F32827467 . Ocp105-Petrocomer -Fc-2	14042.96	Ocp-Cobros	29/10/2018	✓

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ESTADO DE CUENTA BCO. PACIFICO- OCTUBRE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B2  
13/13**

FECHA C.	NUT	VALOR	N°	CONCEPTO	SALDO D. M	Descripcion	Fecha Real	
30/10/2018	6439410	11.00	1945	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	14053.96	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6439410	0.27	2884	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	14053.69	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6439410	0.03	1613	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	14053.66	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6591964	90.00	1945	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14143.66	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6591964	0.27	2884	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14143.39	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6591964	0.03	1613	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14143.36	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6635141	50.05	1945	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14193.41	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6635141	0.27	2884	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14193.14	Transferencia	30/10/2018	✓
30/10/2018	6635141	0.03	1613	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	14193.11	Transferencia	30/10/2018	✓
31/10/2018	7129870	24.50	1945	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	14217.61	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7129870	0.27	2884	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	14217.34	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7129870	0.03	1613	Concpto:01MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIEN	14217.31	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	2664520	5170.50	201748493	EFE.: 5,005.00 LOC.: 165.50	19387.81	Depositos	31/10/2018	✓
31/10/2018	7300283	23.50	1945	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	19411.31	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7300283	0.27	2884	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	19411.04	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7300283	0.03	1613	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	19411.01	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7338871	15.00	1945	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	19426.01	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7338871	0.27	2884	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	19425.74	Transferencia	31/10/2018	✓
31/10/2018	7338871	0.03	1613	Concpto:16E DINERS CLUB DEL ECUADOR	19425.71	Transferencia	31/10/2018	✓

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- ¥ Confrontado con libros

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>03/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>05/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**B3  
1/1**

**Tabla 44-3:** Conciliación Bancaria

<b>Conciliación Bancaria</b>		
<b>Banco: Pacífico</b>		
<b>Balance Según Banco al 31/10/2018 (saldo al final del mes según estado de cuenta)</b>		19,390.01
<b>Más:</b> Cuadre de Servicios Bancarios	35.70 <sup>√</sup>	
		(+) <sup>35.70</sup>
<b>Balance Conciliado Según Banco al 31/10/2018</b>		<b>19.425.71 <math>\Sigma</math></b>
<b>Balance Según Libro al 01/XX/XX (según mayorización, libro diario o balance)</b>		19.461.41
<b>Menos:</b> Depósitos Emitidos		
(-) N/C Costo Oper Cash <b>MasterCard</b>	13.90 <sup>√±</sup>	
(-) N/C Costo Oper Cash <b>Diners Club</b>	12.90 <sup>√±</sup>	
(-) Ocp 105 Setel	8.90 <sup>√±</sup>	
Total Depósitos, notas de crédito y Errores		(-) <sup>35.70 <math>\Psi</math></sup>
<b>Sub-Total</b>		
<b>Balance Conciliado Según Libro al 31/10/2018</b>		<b>19.425.71 <math>\Sigma</math></b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

<sup>√</sup> Verificado

$\Sigma$  Sumatoria

<sup>±</sup> Saldos Conciliados

$\Psi$  Cálculo Comprobado

**H** Hallazgos

**S** Totalizado

**\_** Verificado por documento

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>06/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>016/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
HOJA DE HALLAZGOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

HA 1/1
-----------

**Tabla 45-3:** Hoja de Hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
ECI 1/1	Al verificar las conciliaciones bancarias que nos pudo entregar el contador se determinó que no se realizan de manera mensual.	La Norma de Control Interno A 57-2006 establece que se debe diseñar los procedimientos que permitan efectuar conciliaciones de saldos diarios, semanales y mensuales.	El personal de contabilidad demuestra falta de interés en no tener al día el libro bancos.	No se puede determinar la situación financiera disponible de la Estación de Servicios Rivera.
<b>CONCLUSIÓN</b>			<b>RECOMENDACIÓN</b>	
	La Estación de Servicios Rivera no está haciendo las conciliaciones bancarias de manera mensual, por lo tanto no se puede determinar la razonabilidad de la cuenta bancos.		Al personal contable debe elaborar las conciliaciones bancarias de manera mensual oportunamente para determinar la disponibilidad del dinero que se encuentra en los bancos.	

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>09/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PGA  
1/1**

**Programa de Auditoria Financiera**

**Componente:** Cuentas por Cobrar

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoria Financiera

**Objetivos:**

- Examinar el buen manejo de las distintas cuentas por cobrar que mantiene la empresa.
- Analizar los saldos del rubro cuentas por cobrar a través de la comparación de la información del sistema, libros y documentos soporte, para determinar la razonabilidad de la cuenta.

**Tabla 46-3:**Cuentas por cobrar

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoria	PA	GDVA	2019-07-16
2	Evalué el sistema de control interno de la cuenta cuentas por cobrar	ECI	GDVA	2019-07-16
3	Elaborar cedulas sumarias	C	GDVA	2019-07-17
4	Solicitar registros de las cuentas por cobrar	C1	GDVA	2019-07-17
5	Realizar cedula analítica	C2	GDVA	2019-07-17
6	Hoja de Hallazgos	HA	GDVA	2019-09-16

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>14/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ECI  
1/1**

**COMPONENTE:** Cuentas por Cobrar

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 47-3:** Evaluación de control interno

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Existe un registro detallado sobre las cuentas por cobrar?	X		
2	¿Se realizan conciliaciones de saldos de las cuentas por cobrar?	X		
3	¿El saldo de las cuentas por cobrar está acorde al estado financiero?	X		
4	¿Existen políticas de cobros para las cuentas por cobrar?	X		
5	¿Se realizan confirmaciones de saldos de las cuentas por cobrar?	X		
6	¿Se verifica la legalidad de las cuentas por cobrar?	X		
7	¿Existe un plazo un plazo establecido para el cobro de las cuentas pendientes?	X		
8	¿Se cuenta con un programa adecuado de cómputo para el control colectivo de cuentas?	X		
9	¿Se tiene un listado con catálogos, direcciones, teléfonos y otros datos de los clientes?		X	
10	¿Se elaboran archivos pre enumerados por pagos realizados por clientes?		X	No realizan recibos de cobros.

Fuente: Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 8

Respuestas Negativas 2

**Total Respuestas 10**

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	75% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
RIESGO		

$$NC = \frac{\text{Respuestas Positivas} * 100}{\text{Total de Respuestas}}$$

$$NC = \frac{8}{10} * 100 = 80\%$$

**Análisis:**

El nivel de confianza de la cuenta Cuentas por Cobrar es alto, porque alcanzo el 80% determinando que obtuvo un riesgo del 20% pero al tratarse de las cuentas que mantiene por cobrar es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/07/2019</b>

**Tabla 48-3:** Cuentas por cobrar

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
11	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	\$3.382.32			3.382.32
1103	CUENTAS X COBRAR	3.382.32			3.382.32
	<b>TOTAL</b>	<b>Δ \$3.382.32 Ω</b>			<b>± \$3.382.32 Ω</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

Δ Comparado con Auxiliar

± Comprobado y verificado por Auditoria

Ω Verificación de cálculos

### OBSERVACIÓN

Después de haber analizado y aplicado todos los procedimientos de auditoria, se determina que el saldo de cuentas por cobrar es RAZONABLE por lo tanto no requiere de la realización de asientos de ajuste y reclasificación.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/07/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CEDULA SUMARIA DE CUENTAS POR  
COBRAR**

**C1  
1/1**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
CUENTAS POR COBRAR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Tabla 49-3:** Cedula sumaria de cuentas por cobrar

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			\$ 4,681.52
JORGE ERAZO	\$ 215.50 ✓		\$ 4,897.02 ✓
CENTRO INTERNACIONAL DE LA PAPA	\$ 170.00 ✓		\$ 5,067.02 ✓
DIRECCION DE MOVILIZACION DEL COMANDO FFAA	\$ 188.83 ✓		\$ 5,255.85 ✓
SERVICIO AEREO POLICIAL	\$ 415.36 ✓		\$ 5,671.21 ✓
GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO PARROQUIAL LICTO	\$ 2,332.50 ✓		\$ 8,003.71 ✓
VILLAGOMEZ RODRIGUEZ CIA LTDA	\$ 583.02 ✓		\$ 8,586.73 ✓
HECTOR DIDONATO	\$ 832.68 ✓		\$ 9,419.41 ✓
COOP. AHORRO Y CREDITO MUSHUC RUNA	\$ 2,714.73 ✓		\$ 12,134.14 ✓
SALAS DAVILA JUAN	\$ 455.51 ✓		\$ 12,589.65 ✓
HERMANOS BRITO	\$ 4,764.63 ✓		\$ 17,354.28 ✓
CORRDINACION 3 SIS ECU 911	\$ 1,030.94 ✓		\$ 18,385.22 ✓
MINISTERIO DEL INTERIOR	\$ 5,210.23 ✓		\$ 23,595.45 ✓
UNIDAD DEL PROGRAMA DEL BUEN VIVIR	\$ 300.00 ✓		\$ 23,895.45 ✓
XIMENA ZURITA	\$ 126.00 ✓		\$ 24,021.45 ✓
COORDINACIÓN ZONAL 3 - DEPORTE	\$ 601.62 ✓		\$ 24,623.07 ✓
DINAPEN	\$ 860.05 ✓		\$ 25,483.12 ✓
FONDO DE INVERSIÓN AMBIENTAL SOSTENIBLE	\$ 100.00 ✓		\$ 25,583.12 ✓
MINISTERIO DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA	\$ 987.00 ✓		\$ 26,570.12 ✓
PAGO A VARIOS ACREEDORES		\$ 23,187.80 ↔	\$ 3,382.32 ±

Fuente: Estación de servicios Rivera

↔ Cruce de información

✓ Verificado

Σ Sumatoria

± Saldos Conciliados

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS  
POR COBRAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**C2  
1/2**

Riobamba, 19 de Julio de 2019

Señor

Héctor Didonato

Presente

Distinguido señor:

El equipo de auditoria GV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en las calles Ernesto Noboa y Pasaje de la ciudad de Riobamba, está llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros. Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$832.68 que registran nuestros los libros a cargo de sus contador y proporcionarle cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo, al 31 de diciembre de 2018 que solicito que me pueda devolver la confirmación de saldo, después de firmar en el espacio señalado abajo.

Cordialmente

Sr. Jorge Rivera Carrasco

**GERENTE ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS  
POR COBRAR  
RESPUESTA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**C2  
2/2**

Riobamba, 22 de Julio de 2019

Señor

Jorge Rivera Carrasco

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**

Presente

Distinguido señor:

En relación con el saldo de \$832.68 indicado a mi cargo, según el registro de la Estación de Servicios Rivera le informo lo siguiente:

Estar de Acuerdo

No estar de Acuerdo

Observaciones: Ninguna

Cordialmente

Héctor Didonato

**CLIENTE**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/07/2019</b>

HOJA DE HALLAZGOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Tabla 50-3: Hoja de hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ECI 1/1	No existe un registro detallado de clientes o deudores locales.	Falta de un registro detallado de las cuentas que se tiene por cobrar lo que ocasiona que la empresa no pueda cobrar a tiempo a sus clientes.	Falta de una comisión encargada que actualicen la documentación necesaria de los deudores locales que tiene la empresa.	Procesos inadecuados en el cobro de cuentas pendientes de deudores locales.
	<b>CONCLUSIÓN</b>		<b>RECOMENDACIÓN</b>	
	Como consecuencia a la falta de actualización de datos de clientes, se concluye que el manejo de las cobranzas de los clientes se encuentra desactualizados.		A la gerencia se recomienda encargar a una persona actualizar la base de datos de clientes con direcciones, teléfonos exactos para que puedan realizar, la cobranza adecuada. Al contador se recomienda realizar confirmaciones de saldos con los clientes.	

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**Programa de Auditoria Financiera**

**PGA**  
**1/1**

**Componente:** Activo Fijo

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoria Financiera

**Objetivos:**

- Determinar la razonabilidad de la cuenta activos fijos.
- Comprobar la existencia de los activos fijos y su registro.

**Tabla 51-3:** Activo fijo

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoria	PA	GDVA	2019-07-18
2	Evalué el sistema de control interno de los activos fijos	ECI	GDVA	2019-07-19
3	Elaborar cédulas sumarias	D	GDVA	2019-07-19
4	Realizar el cálculo correspondiente de las depreciaciones	D1	GDVA	2019-07-19
5	Realizar cédula analítica	D2	GDVA	2019-07-19
6	Hoja de Hallazgos	HA	GDVA	2019-09-16

**Fuente:** Estación de servicios Riverá

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>18/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>ECI 1/1</b>
--------------------

**COMPONENTE:** Activo Fijo

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 52-3:Entrevista**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Existen políticas en cuanto a adquisiciones, baja de bienes y registro contable?	<b>X</b>		
2	¿Existen títulos de propiedad en cuanto a los terrenos que tiene la estación de servicios?	<b>X</b>		
3	¿Se realiza un presupuesto anual donde este detallado los activos fijos a adquirir?		<b>X</b>	No se realiza un presupuesto.
4	¿Los activos fijos se registran adecuadamente los costos y depreciación?		<b>X</b>	
5	¿Los activos fijos están sustentados con documentos que respalden su adquisición?	<b>X</b>		
6	¿Los activos fijos tienen pólizas de seguros?	<b>X</b>		
7	¿Se practica periódicamente inventario físico de activos fijos?		<b>X</b>	
8	¿Para la conservación de la propiedad existen instalaciones adecuadas y medidas de seguridad?	<b>X</b>		
9	¿Se realiza depreciaciones de acuerdo a la útil?	<b>X</b>		
10	¿Los activos fijos están debidamente inventariados y codificados?	<b>X</b>		

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 7

Respuestas Negativas 3

**Total Respuestas 10**

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	75% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
<b>RIESGO</b>		

NC=  $\frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} * 100$  **Análisis:**

$$NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

El nivel de confianza de los activos fijos es alto, porque alcanzo el 70% determinando que obtuvo un riesgo del 30% pero al tratarse de que son lo que la empresa tiene como activo fijo es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas.

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 19/07/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 23/07/2019

**Tabla 53-3:** Sumaria de activos fijos

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>12</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
	TERRENO	\$50.000.00√±			\$50.000.00 ▲
12121	INMUEBLES	\$4.079.21√±			\$4.079.21 ▲
12123	MUEBLES Y ENSERES	\$523.25√±			\$523.25 ▲
12125	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$18.331.32√±			\$18.331.32 ▲
12126	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$2.931.82√±			\$2.931.82 ▲
12127	VEHICULO	\$34.025.93√±			\$34.025.93 ▲

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- @ Cotejado con auditoria

**OBSERVACIÓN**

Después de haber analizado y aplicado todos los procedimientos de auditoria, se determina que el saldo de activos fijos es **RAZONABLE** por lo tanto no requiere de la realización de asientos de ajuste y reclasificación.

El tiempo estimado para la depreciación de los Activos Fijos son:

- Equipo de Computo 3 años
- Inmuebles 20 años
- Muebles y enseres 10 años
- Vehículos 5 años

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**CÉDULA ANÁLITICA DE ACTIVOS FIJOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>D1</b>
<b>1/1</b>

**Tabla 54-3:** Cedula analítica de activos fijos

<b>ACTIVOS FIJOS</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>					
DESCRIPCIÓN	COD.	SALDO CONCILIADO AL 31/12/05	AJUSTES Y RECLASIFIC.		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/05
			DEBE	HABER	
TERRENOS		\$ 50,000.00√			\$ 50,000.00±
INMUEBLES	12121	\$ 4,079.21√			\$ 4,079.21±
MUEBLES Y ENSERES	12123	\$ 523.25√			\$ 523.25±
MAQUINARIA Y EQUIPO	12125	\$ 18,331.32√			\$ 18,331.32±
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	12126	\$ 2,931.82√			\$ 2,931.82±
VEHICULO Y EQUIPO DE TRANS.	12127	\$ 34,025.93√			\$ 34,025.93±
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 109,891.53 Σ</b>			<b>\$ 109,891.53 Σ</b>
<b>DEPRECIACION ACUM.</b>					
<u>TERRENOS</u>		\$ 50,000.00√			\$ 50,000.00
INMUEBLES		\$ 203.96√			\$ 203.96
MUEBLES Y ENSERES		\$ 104.65√			\$ 104.65
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 3,666.26√			\$ 3,666.26
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 977.27√			\$ 977.27
VEHICULO Y EQUIPO DE TRANS.		\$ 9,440.54√			\$ 9,440.54
		\$ 64,392.68			\$ 64,392.68
<b>TOTAL</b>		<b>\$45,498.85√Σ</b>		<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 45,498.85±</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

√ Verificado

Σ Sumatoria

± Saldos Conciliados

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**Tabla 55-3:**Hoja de hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
ECI 1/1	No se realiza una actualización de saldos de los activos fijos que tiene la gasolinera.	En base al Principio de Objetividad determinamos que los cambios que se realicen dentro del activo, pasivo o patrimonio deben reconocerse formal y oportunamente.	Falta de conocimiento del manejo de las depreciaciones lo que provoca que el valor presentado de los activos fijos en la empresa no sea confiable.	El valor presentado en los estados financieros de la cuenta activos fijos es poco confiable y con ello el gerente no puede tomar decisiones oportunas.
	<b>CONCLUSIÓN</b>		<b>RECOMENDACIÓN</b>	
	No se actualizan los saldos de los activos fijos ocasionando que el saldo de los bienes sea el mismo después de haber sido utilizados durante algunos años.		A la gerencia revisar el saldo de los activos fijos que estén adecuadamente depreciados. Al contador se recomienda actualizar los saldos de todos los activos fijos que tienen la gasolinera y su respectiva depreciación.	

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**Programa de Auditoria Financiera**

**PGA**  
**1/1**

**Componente:** Compras

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoria Financiera

**Objetivos:**

- Verificar si las compras que se encuentran en el estado financiero son los correctos.
- Revisar la documentación de las compras realizadas.

**Tabla 56-3:Compras**

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoria	PA	GDVA	2019-07-25
2	Evalué el sistema de control interno de las compras	ECI	GDVA	2019-07-25
3	Elaborar cedula sumaria de compras	I	GDVA	2019-07-25
4	Solicitar el registro de compras	I1	GDVA	2019-07-25
5	Analizar el saldo de la cuenta mediante el recalculo o pruebas de detalle en caso de ser el caso	I1	GDVA	2019-07-25
6	Elaborar cedula analítica de compras	I2	GDVA	2019-07-25
7	Hoja de Hallazgos.	HA	GDVA	2019-09-16

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>25/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>29/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ECI  
1/1**

**COMPONENTE:** Compras

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 57-3:** Evaluación de control interno “Compras”

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Se archivan todos los documentos de soportes de las compras de combustibles?		X	Algunas facturas se encuentran extraviadas
2	¿Se realiza un listado completo y detallado de todas las compras?	X		
3	¿Se cancelan inmediatamente todas las compras de combustibles?	X		
4	¿Se contabilizan las compras de combustible diariamente?	X		
5	¿Existen sistemas información computarizados para las compras de combustible?	X		
6	¿Tiene la gasolinera otras compras por otros rubros distintos?	X		Lubricantes y aceites
7	¿Existen políticas o procedimientos adecuados para el manejo de las compras?		X	
8	¿Existe un control para el pago de proveedores?		X	No tienen un listado de fecha de pago proveedores
9	¿Existe un encargado para realizar las solicitudes de compra?	X		
10	¿Se tiene facturas por las compra de lubricantes y aceites?	X		

Fuente: Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 7

Respuestas Negativas 3

**Total Respuestas 10**

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	75% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
RIESGO		

$$NC = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} * 100$$

$$NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

**Análisis:**

El nivel de confianza de los gastos es alto porque alcanzo el 70% determinando que obtuvo un riesgo del 30% pero al tratarse de una cuenta compras es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
SUMARIA DE COMPRAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>P 1/1</b>
------------------

**Tabla 58-3:** Sumaria de compras

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>INGRESOS</b>					
	Compra de combustible	\$951.136,51 $\Omega$			\$951.136,51 $\checkmark\pm$
	Lubricantes	\$11.679,03 $\checkmark\Omega$			\$11.679,03 $\checkmark\pm$

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

- $\Delta$  Comparado con Auxiliar
- $\pm$  Comprobado y verificado por Auditoria
- $\Omega$  Verificación de cálculos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
SUMARIA DE COMPRAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**P  
1/1**

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CÉDULA ANÁLITICA DE COMPRAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Tabla 59-3:** Análisis de las compras de combustibles.

Fecha	Tipo de Combustible	Cantidad	Valor	Saldo
31/01/2018	Extra	69000	\$ 89,192.30	\$ 89,192.30
31/01/2018	Super			
31/01/2018	Diesel			
28/02/2018	Extra	63000	\$ 81,805.39	\$ 170,997.69
28/02/2018	Super			
28/02/2018	Diesel			
31/03/2018	Extra	69000	\$ 88,666.62	\$ 259,664.31
31/03/2018	Super			
31/03/2018	Diesel			
30/04/2018	Extra	72000	\$ 93,156.82	\$ 352,821.13
30/04/2018	Super			
30/04/2018	Diesel			
31/05/2018	Extra	75000	\$ 95,951.64	\$ 448,772.77
31/05/2018	Super			
31/05/2018	Diesel			
30/06/2018	Extra	66000	\$ 85,447.93	\$ 534,220.70
30/06/2018	Super			
30/06/2018	Diesel			
31/07/2018	Extra	72000	\$ 92,733.05	\$ 626,953.75
31/07/2018	Super			
31/07/2018	Diesel			
31/08/2018	Extra	69000	\$ 89,090.55	\$ 716,044.30
31/08/2018	Super			
31/08/2018	Diesel			
30/09/2018	Extra	63000	\$ 82,769.09	\$ 798,813.39
30/09/2018	Super			
30/09/2018	Diesel			
31/10/2018	Extra	78000	\$ 103,497.61	\$ 902,311.00
31/10/2018	Super			
31/10/2018	Diesel			
30/11/2018	Extra	63000	\$ 81,100.94	\$ 983,411.94
30/11/2018	Super			
30/11/2018	Diesel			
31/12/2018	Extra	72000	\$ 98,892.21	\$ 1,082,304.15
31/12/2018	Super			
31/12/2018	Diesel			

Ω

Fuente: Estación de servicios Rivera

- ▲ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- Ω Verificación de cálculos

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
HOJA DE HALLAZGOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HA  
1/1**

**Tabla 60-3:**Hoja de Hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
ECI 1/2	Diferencia encontrada en el análisis de la cuenta compras	Al efectuar el análisis de compras se encontró una diferencia de saldos mal registro de las facturas de compras. Se debe cumplir con el principio N° 5 de pruebas continuas de exactitud. Este consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones.	Falta de un adecuado registro al momento que se realice las compras de combustibles.	Información financiera con poca credibilidad.
<b>CONCLUSIÓN</b>			<b>RECOMENDACIÓN</b>	
El saldo presentado en el estado financiero en la cuenta de compra no es correcto ya que se realizó una suma total de las compras y se encontró una diferencia. Por tal motivo si es recomendable realizar las transacciones al momento que se susciten.			A la gerencia designar al contador y/o auxiliar contable que realice las transacciones diarias que tenga documentación fuente de todas las compras de combustibles que se realicen.	

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 09/09/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 16/09/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**Programa de Auditoria Financiera**

**PGA**  
**1/1**

**Componente:** Ingresos

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoria Financiera

**Objetivos:**

- Verificar si los ingresos que se encuentran en el estado financiero son los correctos.
- Revisar la documentación de los ingresos realizados.

**Tabla 61-3:Ingresos**

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoria	PA	GDVA	2019-07-25
2	Evalué el sistema de control interno de los activos fijos	ECI	GDVA	2019-07-25
3	Elaborar cedula sumaria de ingresos	I	GDVA	2019-07-25
4	Solicitar el registro de ingresos	I1	GDVA	2019-07-25
5	Analizar el saldo de la cuenta mediante el recalculo o pruebas de detalle en caso de ser el caso	I1	GDVA	2019-07-25
6	Elaborar cedula analítica de ingresos	I2	GDVA	2019-07-25
7	Hoja de Hallazgos.	HA	GDVA	2019-09-16

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 25/07/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 29/07/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>ECI 1/1</b>
--------------------

**COMPONENTE:** Ingresos

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 62-3:** Evaluación de control interno “Ingresos”

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Se archivan todos los documentos de soportes de las ventas e combustibles?		<b>X</b>	
2	¿Se realiza un listado completo y detallado de todos los ingresos?	<b>X</b>		
3	¿Los ingresos son depositados inmediatamente en las cuentas bancarias?		<b>X</b>	El dinero recaudado están cajas de seguridad
4	¿Se contabilizan los ingresos diariamente?		<b>X</b>	Al siguiente día se realizan los registros
5	¿Existen sistemas información computarizados para las ventas de combustible?	<b>X</b>		
6	¿Tiene la gasolinera otros ingresos por otros rubros distintos?	<b>X</b>		La venta de lubricantes
7	¿Existen políticas o procedimientos adecuados para el manejo de las ventas?	<b>X</b>		
8	¿Exigen los respectivos comprobantes al momento de realizar el despacho de gasolina?	<b>X</b>		
9	¿Se lleva un registro detallado de todas las ventas de diésel, extra o súper en el día?	<b>X</b>		
10	¿Se emite factura por los ingresos de arriendos?	<b>X</b>		

Fuente: Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 7

Respuestas Negativas 3

**Total Respuestas 10**

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	75% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
<b>RIESGO</b>		

$$NC = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} * 100$$

$$NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

**Análisis:**

El nivel de confianza de los gastos es alto porque alcanzo el 70% determinando que obtuvo un riesgo del 30% pero al tratarse de una cuenta ingresos es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
SUMARIA DE INGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>I</b>
<b>1/1</b>

**Tabla 63-3:** Sumaria de ingresos

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>41</b>	<b>INGRESOS</b>				
4101	Venta de Combustible	\$1.058.895.53 <span style="color: red;">Ω</span>			\$1.058.895.53 <span style="color: red;">√±</span>
4102	Lubricantes	\$9.893.78 <span style="color: red;">√Ω</span>			\$9.893.78 <span style="color: red;">√±</span>
4103	Transporte	\$7.893.90 <span style="color: red;">√Ω</span>			\$7.893.90 <span style="color: red;">√±</span>
4104	Arriendo	\$1.945.98 <span style="color: red;">√Ω</span>			\$1.945.98 <span style="color: red;">√±</span>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

- Δ Comparado con Auxiliar
- ± Comprobado y verificado por Auditoria
- Ω Verificación de cálculos

Elaborador por: <span style="color: red;">G.D.V.A</span>	Fecha: <span style="color: red;">19/07/2019</span>
Revisado por: <span style="color: red;">V.C.V/H.O.A</span>	Fecha: <span style="color: red;">23/07/2019</span>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CÉDULA ANÁLITICA DE INGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2018**

**I 1  
1/2**

**Tabla 64-3:** Análisis de las ventas de combustibles

Fecha	Tipo de Combustible	Cantidad	Valor	Saldo
31/01/2018	Extra	3100	\$ 62,426.17 ✓	\$ 62,426.17 ✓
31/01/2018	Súper	1500	\$ 20,400.00 ✓	\$ 82,826.17 ✓
31/01/2018	Diésel	600	\$ 5,415.07 ✓	\$ 88,241.24 ✓
28/02/2018	Extra	3250	\$ 63,426.17 ✓	\$ 151,667.41 ✓
28/02/2018	Súper	1420	\$ 19,400.00 ✓	\$ 171,067.41 ✓
28/02/2018	Diésel	500	\$ 5,415.07 ✓	\$ 176,482.48 ✓
31/03/2018	Extra	3101	\$ 61,427.17 ✓	\$ 237,909.65 ✓
31/03/2018	Súper	1503	\$ 20,401.00 ✓	\$ 258,310.65 ✓
31/03/2018	Diésel	602	\$ 5,415.07 ✓	\$ 263,725.72 ✓
30/04/2018	Extra	3100	\$ 69,426.17 ✓	\$ 333,151.89 ✓
30/04/2018	Súper	1500	\$ 20,400.00 ✓	\$ 353,551.89 ✓
30/04/2018	Diésel	600	\$ 5,415.07 ✓	\$ 358,966.96 ✓
31/05/2018	Extra	3100	\$ 62,426.17 ✓	\$ 421,393.13 ✓
31/05/2018	Súper	1500	\$ 20,400.00 ✓	\$ 441,793.13 ✓
31/05/2018	Diésel	600	\$ 5,415.07 ✓	\$ 447,208.20 ✓
30/06/2018	Extra	3100	\$ 67,426.17 ✓	\$ 514,634.37 ✓
30/06/2018	Súper	1670	\$ 30,400.00 ✓	\$ 545,034.37 ✓
30/06/2018	Diésel	612	\$ 5,415.07 ✓	\$ 550,449.44 ✓
31/07/2018	Extra	3250	\$ 62,426.17 ✓	\$ 612,875.61 ✓
31/07/2018	Súper	1420	\$ 28,400.00 ✓	\$ 641,275.61
31/07/2018	Diésel	500	\$ 5,415.07 ✓	\$ 646,690.68 ✓
31/08/2018	Extra	3250	\$ 63,426.17 ✓	\$ 710,116.85 ✓
31/08/2018	Súper	1423	\$ 29,400.00 ✓	\$ 739,516.85 ✓
31/08/2018	Diésel	240	\$ 4,415.07 ✓	\$ 743,931.92 ✓
30/09/2018	Extra	3100	\$ 6,026.17 ✓	\$ 749,958.09 ✓
30/09/2018	Súper	1500	\$ 26,400.00 ✓	\$ 776,358.09 ✓
30/09/2018	Diésel	600	\$ 5,415.07 ✓	\$ 781,773.16 ±

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

± Saldos Conciliados

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CÉDULA ANÁLITICA DE INGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2018**

**I 1  
2/2**

**Tabla 65-3:** Análisis de las ventas de combustibles

Fecha	Tipo de Combustible	Cantidad	Valor	Saldo
31/10/2018	Extra	3100	\$ 62,426.17 ✓	\$ 844,199.33 ✓
31/10/2018	Súper	1500	\$ 20,400.00 ✓	\$ 864,599.33 ✓
31/10/2018	Diésel	600	\$ 5,813.72 ✓	\$ 870,413.05 ✓
30/11/2018	Extra	3100	\$ 65,426.17 ✓	\$ 935,839.22 ✓
30/11/2018	Súper	1500	\$ 20,400.00 ✓	\$ 956,239.22 ✓
30/11/2018	Diésel	600	\$ 5,415.07 ✓	\$ 961,654.29 ✓
31/12/2018	Extra	3805	\$ 66,426.17 ✓	\$ 1,028,080.46 ✓
31/12/2018	Súper	1790	\$ 24,400.00 ✓	\$ 1,052,480.46 ✓
31/12/2018	Diésel	800	\$ 6,415.07 ✓	\$ 1,058,895.53 ☉

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

± Saldos Conciliados

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**2018**

**HA**  
**1/1**

**Tabla 66-3:**Hoja de hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
ECI 6/7	No se contabilizan los ingresos diariamente.	En base al Principio de Objetividad determinamos que los cambios que se realicen dentro de los ingresos y gastos deben reconocerse formal y oportunamente. Y también deben registrarse de manera eficiente y eficaz.	Al no contabilizar oportunamente los ingresos diarios existen variaciones de saldos en el rubro de los ingresos.	Los ingresos no están contabilizados de manera oportuna lo que ocasiona faltantes de dineros en las islas donde se expende la gasolina o diésel.
<b>CONCLUSIÓN</b>			<b>RECOMENDACIÓN</b>	
	No se contabilizan oportunamente por lo tanto la información que se presenta en los balances es poco confiable.		A la gerencia se recomienda realizar un registro detallado de los ingresos diarios ya sea por la venta de gasolina o algún tipo de lubricantes y/o por el arriendo del local.	

Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/07/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>23/07/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**Programa de Auditoría Financiera**

**PGA**  
**1/1**

**Componente:** Gastos

**Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Verificar si los gastos que se encuentran en el estado financiero son los correctos.
- Revisar la documentación de los gastos realizados.

**Tabla 67-3:**Gastos

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoria	PA	GDVA	2019-08-01
2	Evalué el sistema de control interno de los activos fijos	ECI	GDVA	2019-08-01
3	Elaborar cedula sumaria de gastos	G	GDVA	2019-08-01
4	Solicitar el registro de gastos.	R	GDVA	2019-08-05
5	Elaborar cálculo de gastos de sueldos	R1	GDVA	2019-08-05
6	Elaborar cedula analítica de gastos	R2	GDVA	2019-08-05
7	Hoja de Hallazgos	HA	GDVA	2019-09-16

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>01/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>29/07/2019</b>

**COMPONENTE:** Gastos

**ENTREVISTADO/A:**

**Tabla 68-3:** Evaluación de control interno “Gastos”

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Los gastos son registrados en el momento en que se efectuaron?	<b>X</b>		
2	¿Se elabora un presupuesto para gastos para todo el año?		<b>X</b>	No se realiza un presupuesto.
3	¿Existe políticas para el control de gastos?	<b>X</b>		
4	¿Se tienen un registro detallado de todos los gastos que se realizan mensualmente?	<b>X</b>		
5	¿Se tiene designado una persona que realice los pagos de servicios básicos?	<b>X</b>		
6	¿Los gastos tale como las recargas electrónicas son autorizados por el gerente?	<b>X</b>		
7	¿Los gastos son respectivamente controlados con el comprobante?		<b>X</b>	Algunos gastos de recargas no se encuentran con facturas
8	¿Se realiza revisiones periódicas de las operaciones que afecten a la cuenta gastos tales como: nomina, inventarios entre otros?		<b>X</b>	
9	¿Se verifican que se efectúen las respectivas retenciones en el caso de tenerlas?	<b>X</b>		
10	¿Los comprobantes pagados por adquisiciones de servicios se hayan recibido efectivamente?	<b>X</b>		

Fuente: Estación de servicios Rivera

Respuestas Positivas 7

Respuestas Negativas 3

**Total Respuestas 10**

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	75% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
RIESGO		

$$NC = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} * 100$$

$$NC = \frac{8}{10} * 100 = 80\%$$

**Análisis:**

El nivel de confianza de los gastos es medio porque alcanzo el 70% determinando que obtuvo un riesgo del 30% pero al tratarse de una cuenta gastos es importante reducir aún más el riesgo que posee con medidas correctivas.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>01/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**SUMARIA DE GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**G**  
**1/2**

**Tabla 69-3:** Sumaria de gastos

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>51</b>	<b>GASTOS</b>				
5105	Sueldos y Salarios	\$49.706.34✓			\$49.706.34✓
5106	Beneficios Sociales	\$7.240.81✓			\$7.240.81✓
5125	Aporte Patronal	\$5.500.58✓			\$5.500.58✓
5126	Fondo de Reserva	\$3.641.72✓			\$3.641.72✓
5160	Depreciación	\$9.355.92✓			\$9.355.92✓
5135	Servicios Básicos	\$5.558.04✓			\$5.558.04✓
5155	Gasto Alimentación	\$1.101.43✓			\$1.101.43✓
	Gasto Honorarios	\$950.00✓			\$950.00✓
5195	Gasto M. Vehículo	\$1.170.55✓			\$1.170.55✓
51603	Gasto M. Instalaciones	\$4.897.46✓			\$4.897.46✓
5197	Gasto Entrega de Residuos Peligrosos	168.21✓			168.21✓
5212	Comisión Bancaria	\$283.28✓			\$283.28✓
51613	Condominio oficina	\$493.00✓			\$493.00✓
51614	Planimetría	\$30.00✓			\$30.00✓
51615	Jubilación Toñita	\$600.00			\$600.00
51616	Pago Toñita	\$2.378.75✓			\$2.378.75✓
5198	Combustible	\$3.600.00✓			\$3.600.00✓
51617	Encomienda	\$12.84✓			\$12.84✓
	Suministro de aseo	\$218.88✓			\$218.88✓
51618	Facturación	\$546.72✓			\$546.72✓
51604	Mantenimiento Eq. Computo	\$16.96✓			\$16.96✓
51623	Uniformes	\$616.95✓			\$616.95✓
5170	Control Anual	\$1.750.00✓			\$1.750.00✓
5171	Donación	\$46.43✓			\$46.43✓

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>01/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
SUMARIA DE GASTOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

G 2/2
----------

COD	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>51</b>	<b>GASTOS</b>				
5105	Agua Oficina	\$122.39✓		2.25≠	\$120.14✓
5106	Monitoreo y Alarma	\$297.66✓			\$297.66✓
5125	Suministro de oficina	\$144.55✓			\$144.55✓
5126	Liquidaciones	\$1.752.42✓			\$1.752.42✓
51634	Firma Electrónica	\$27.00✓			\$27.00✓
51635	Recargas	\$200.66✓			\$200.66✓
51636	Matriculas	\$258.67✓			\$258.67✓
51637	Hipoteca	\$18.50✓			\$18.50✓
51638	Publicidad	\$1.725.98✓			\$1.725.98✓
51639	Ambiente	\$50.00✓			\$50.00✓
5164	Seguros	\$1.855.50✓			\$1.855.50✓
51641	Administrativos Tanqueros	\$1.000.00✓			\$1.000.00✓
	<b>TOTAL</b>	<b>\$107.311.20✓ Σ</b>			<b>\$107.308.95✓ Σ</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

≠ Diferencia Encontrada

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**G1**  
**1/4**

**Análisis de la Cuenta Sueldos y Salarios**

**Tabla 70-3: Recalculo de los roles de pago**

ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA																
ROL DE PAGO																
MES DE OCTUBRE																
N°	NOMINA	CARGO	DIAS	SUELDO	TOTAL	HRAS	TOTAL	BONO	TOTAL	DEDUCCIONES					TOTAL	LIQUIDO
			LAB	B.U	H. EXT.	SUPL	H. SUP		INGRES.	AP. IND.	ANTC.	PREST.	FALTT.	DEDCC.	RECIBIR	
1	Cajamarca Tierra Néstor Iván	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$ 55.00		\$ 200.00	\$ 291.92	\$ 123.79	
2	Cajamarca Lema Marco Iván	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$ 24.00		\$ 76.00	\$ 136.92	\$ 278.79	
3	Cedillo Duchicela Víctor Hugo	Contador	31	\$ 550.00	\$ -		\$ -	\$ 50.00	\$ 600.00	\$ 51.98	\$ -		\$ -	\$ 51.98	\$ 548.02	
4	Herrera Guambo Carmita Elvira	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 8.00	\$ 398.71	\$ 36.92	\$ 30.00	\$ 79.61	\$ 150.00	\$ 296.53	\$ 102.18	
5	Muñoz Chicaiza Tania	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 8.00	\$ 398.71	\$ 36.92	\$ 36.00		\$ 150.00	\$ 222.92	\$ 175.79	
6	Naranjo Peñafiel Manuel A.	Chofer Tan	31	\$ 593.32	\$ -		\$ -		\$ 593.32	\$ 56.07	\$ -		\$ -	\$ 56.07	\$ 537.25	
7	Ramírez Talla Aida Inés	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$ 54.00		\$ 150.00	\$ 240.92	\$ 174.79	
8	Rivera Miño María Paulina	Administrador	31	\$ 500.00	\$ -		\$ -		\$ 500.00	\$ 47.25	\$ -		\$ -	\$ 47.25	\$ 452.75	
	<b>TOTALES</b>			<b>\$ 3,596.87</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 141.00</b>	<b>\$ 3,737.87</b>	<b>\$ 339.90</b>	<b>\$ 199.00</b>	<b>\$ 79.61</b>	<b>\$ 726.00</b>	<b>\$ 1,344.51</b>	<b>\$ 2,393.36</b>	

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**G1  
2/4**

**Análisis de la Cuenta Sueldos y Salarios**

**Tabla 71-3: Recalculo de los roles de pago**

ROL DE PAGO															
MES DE NOVIEMBRE															
N°	NOMINA	CARGO	DIAS	SUELDO	TOTAL	# HRAS	TOTAL	BONO	TOTAL	DEDUCCIONES				TOTAL	LIQUIDO
			LAB	B.U	H. EXT.	SUPLEM	H. SUP		INGRES.	AP. IND.	ANTC.	PREST.	FALTT.	DEDCC.	RECIBIR
1	Cajamarca Tierra Néstor Iván	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$150.00		\$ 60.00	\$ 246.92	\$ 168.79
2	Cajamarca Lema Marco Iván	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$150.00	110.67	\$ 31.00	\$ 328.59	\$ 87.12
3	Cedillo Duchicela Víctor Hugo	Contador	31	\$ 550.00	\$ -		\$ -	\$ 50.00	\$ 600.00	\$ 51.98	\$ -		\$ -	\$ 51.98	\$ 548.02
4	Herrera Guambo Carmita Elvira	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 8.00	\$ 398.71	\$ 36.92	\$100.00	\$ 49.57	\$ 64.00	\$ 250.49	\$ 148.22
5	Muñoz Chicaiza Tania Elizabeth	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 8.00	\$ 398.71	\$ 36.92	\$115.00		\$ 21.00	\$ 172.92	\$ 225.79
6	Naranjo Peñafiel Manuel A.	Chofer Tanq.	31	\$ 593.32	\$ -		\$ -		\$ 593.32	\$ 56.07	\$ -		\$ -	\$ 56.07	\$ 537.25
7	Ramírez Talla Aida Inés	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$100.00	72.37	\$ 41.00	\$ 250.29	\$ 165.42
8	Rivera Miño María Paulina	Administrador	31	\$ 500.00	\$ -		\$ -		\$ 500.00	\$ 47.25	\$ -		\$ -	\$ 47.25	\$ 452.75
	<b>TOTALES</b>			<b>\$ 3,596.87</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 141.00</b>	<b>\$ 3,737.87</b>	<b>\$ 339.90</b>	<b>\$615.00</b>	<b>\$ 232.61</b>	<b>\$ 217.00</b>	<b>\$ 1,404.51</b>	<b>\$2,333.36</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**G1**  
**3/4**

**Análisis de la Cuenta Sueldos y Salarios**

**Tabla 72-3: Recalculo de los roles de pago**

**ROL DE PAGO**

MES DE DICIEMBRE

N°	NOMINA	CARGO	DIAS	SUELDO	TOTAL	# HRAS	TOTAL	BONO	TOTAL	DEDUCCIONES				TOTAL	LIQUIDO
			LAB	B.U	H. EXT.	SUPLEM	H. SUP		INGRES.	AP. IND.	ANTC.	PREST.	FALTT.	DEDCC.	RECIBIR
1	Cajamarca Tierra Néstor Iván	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$150.00		\$ 35.00	\$ 221.92	\$ 193.79
2	Cajamarca Lema Marco Iván	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$125.00	\$ 107.67	\$ 47.00	\$ 316.59	\$ 99.12
3	Cedillo Duchicela Víctor Hugo	Contador	31	\$ 550.00	\$ -		\$ -	\$ 50.00	\$ 600.00	\$ 51.98	\$ -		\$ -	\$ 51.98	\$ 548.02
4	Herrera Guambo Carmita Elvira	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 8.00	\$ 398.71	\$ 36.92	\$125.00	\$ -	\$ 39.00	\$ 200.92	\$ 197.79
5	Muñoz Chicaiza Tania Elizabeth	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 8.00	\$ 398.71	\$ 36.92	\$ 70.00		\$ 24.00	\$ 130.92	\$ 267.79
6	Naranjo Peñafiel Manuel A.	Chofer Tanq.	31	\$ 593.32	\$ -		\$ -		\$ 593.32	\$ 56.07	\$ -		\$ -	\$ 56.07	\$ 537.25
7	Ramírez Talla Aida Inés	Despachador	31	\$ 390.71	\$ -		\$ -	\$ 25.00	\$ 415.71	\$ 36.92	\$ 75.00	66.28	\$ 64.50	\$ 242.70	\$ 173.01
8	Rivera Miño María Paulina	Administrador	31	\$ 500.00	\$ -		\$ -		\$ 500.00	\$ 47.25	\$ -		\$ -	\$ 47.25	\$ 452.75
	<b>TOTALES</b>			<b>\$ 3,596.87</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 141.00</b>	<b>\$ 3,737.87</b>	<b>\$ 339.90</b>	<b>\$545.00</b>	<b>\$ 173.95</b>	<b>\$ 209.50</b>	<b>\$ 1,268.35</b>	<b>\$2,469.52</b>

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado  
 Σ Sumatoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**



**CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2018**

**G1  
4/4**

**Tabla 73-3: Análisis de la Cuenta Sueldos y Salarios**

<b>MAYOR GENERAL</b>			
<b>Cuenta: Gasto Sueldos por Pagar</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2018	Pago de Nomina	\$ 4,596.87±	\$ 4,596.87√
28/02/2018	Pago de Nomina	\$ 4,596.87±	\$ 9,193.74√
31/03/2018	Pago de Nomina	\$ 3,706.70±	\$ 12,900.44√
30/04/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 16,497.31√
31/05/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 20,094.18√
30/06/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 23,691.05√
31/07/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 27,287.92√
31/08/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 30,884.79√
30/09/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 34,481.66√
31/10/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 38,078.53√
30/11/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ 41,675.40√
31/12/2018	Pago de Nomina	\$ 3,596.87±	\$ <b>45,272.27€</b>

**Mayor General**

**Cuenta: Bonos**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>SALDO INICIAL</b>			\$ 441.98 √
31/01/2018	Bonos Enero	\$ -	\$ 141.00√	\$ 582.98 √
28/02/2018	Bonos Febrero	\$ -	\$ 141.00√	\$ 723.98 √
31/03/2018	Bonos Marzo	\$ -	\$ 141.00√	\$ 864.98 √
30/04/2018	Bonos Abril	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,005.98 √
31/05/2018	Bonos Mayo	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,146.98 √
30/06/2018	Bonos Junio	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,287.98 √
31/07/2018	Bonos Julio	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,428.98 √
31/08/2018	Bonos Agosto	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,569.98 √
30/09/2018	Bonos Septiembre	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,710.98 √
31/10/2018	Bonos Octubre	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,851.98 √
30/11/2018	Bonos Noviembre	\$ -	\$ 141.00√	\$ 1,992.98 √
31/12/2018	Bonos Diciembre	\$ -	\$ 141.00√	\$ 2,133.98 √
31/12/2018	Ajustes Perdidas y G. 2018	\$ 2,133.98	\$ -	\$ - @

Fuente: Estación de servicios Rivera

√ Verificado

Σ Sumatoria

@ Cotejado con Auditoria

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**G2**  
**1/2**

**Tabla 74-3:** Análisis de la Honorarios

FECHA	N° Comprobante	VALOR	SALDO
18/03/2018	001-001-00001243	\$ 350.00 ✓	\$ 350.00
28/07/2018	001-001-00001300	\$ 600.00 ✓	\$ 950.00
	Saldo según Libros		\$ <b>950.00 €</b>

Fecha	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Impuesto	Código Im.	% Retención	Valor Retenido
18/03/2018	2018	\$ 350.00 ✓	Renta	303	10%	\$ 35.00 ±
18/03/2018	2018	\$ 42.00 ✓	IVA	725	100%	\$ 42.00 ±
28/07/2018	2018	\$ 600.00 ✓	Renta	303	10%	\$ 60.00 ±
28/07/2018	2018	\$ 72.00 ✓	IVA	725	100%	\$ 72.00 ±
	<b>Saldo según Auditoria</b>	<b>\$ 950.00 €</b>				

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

© Cotejado con auditoria

± Comprobado y verificado

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>

**Tabla 75-3:** Análisis de Alimentación

<b>Mayor General</b>			
<b>Cuenta: Alimentación</b>			
FECHA	DETALLE	VALOR	SALDO
31/01/2018	Alimentación	\$ 91.78 ✓	\$ 91.78 ✓
28/02/2018	Alimentación	\$ 91.78 ✓	\$ 183.56 ✓
31/03/2018	Alimentación	\$ 91.78 ✓	\$ 275.34 ✓
30/04/2018	Alimentación	\$ 91.78 ✓	\$ 367.12 ✓
31/05/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 458.91 ✓
30/06/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 550.70 ✓
31/07/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 642.49 ✓
31/08/2018	Alimentación	\$ 91.78 ✓	\$ 734.27 ✓
30/09/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 826.06 ✓
31/10/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 917.85 ✓
30/11/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 1,009.64 ✓
31/12/2018	Alimentación	\$ 91.79 ✓	\$ 1,101.43 €⊙

Fecha	Nº Factura	Detalle	Proveedor	Total	Saldo
31/01/2018	001-001-00546	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.78 ✓	\$ 91.78 ⊙
28/02/2018	001-001-00551	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.78 ✓	\$ 183.56 ⊙
31/03/2018	001-001-00556	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.78 ✓	\$ 275.34 ⊙
30/04/2018	001-001-00558	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.78 ✓	\$ 367.12 ⊙
31/05/2018	001-001-00560	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 458.91 ⊙
30/06/2018	001-001-00561	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 550.70 ⊙
31/07/2018	001-001-00562	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 642.49 ⊙
31/08/2018	001-001-00570	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.78 ✓	\$ 734.27 ⊙
30/09/2018	001-001-00575	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 826.06 ⊙
31/10/2018	001-001-00588	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 917.85 ⊙
30/11/2018	001-001-00589	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 1,009.64 ⊙
31/12/2018	001-001-00590	Almuerzos	La Tazona	\$ 91.79 ✓	\$ 1,101.43 ⊙

Fuente: Estación de servicios Rivera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

⊙ Conciliado con libros auxiliares

laborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>05/08/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>16/08/2019</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
HOJA DE HALLAZGOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Tabla 76-3:**Hojas de hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ECI 7/7	Algunos de los gastos no cuenta con documentación para su respaldo.	Los gastos no están debidamente sustentados con facturas, motas de ventas en el cual se identifiqué el valor que se cancelado pro algún servicio o bien.	Al no registrar un registro oportuno y con la debida documentación no se puede comprobar la veracidad de la los gastos realizados.	Al no registrar oportunamente los gastos y también estar debidamente sustentados con la documentación fuente se desconoce el saldo real de la cuenta gastos
	<b>CONCLUSIÓN</b>		<b>RECOMENDACIÓN</b>	
	Se registran gastos sin la debida documentación, lo que genera que la gasolinera tengas más gastos y no pueda cotejar con las respectivas facturas o natas de ventas.		A la gerencia exigir que todos los gastos deben tener la debida documentación y sean registrados oportunamente.	

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 09/09/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 16/09/2019

# FASE III

## COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**Tabla 77-3:** Comunicación de resultados

<b>Entidad:</b>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA</b>
<b>Naturaleza del Trabajo:</b>	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>
<b>Periodo:</b>	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>
<b>Dirección:</b>	<b>UNIDAD NACIONAL Y CONDORAZO</b>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

### EQUIPO AUDITOR

**Tabla 78-3:** Equipo de trabajo

<b>CATEGORIAS</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMAS</b>
Jefe De Auditoría	Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	<b>V.O.C.V</b>
Supervisor De Auditoría	Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	<b>H.O.A.D</b>
Auditora	Gabriela Denisse Vásquez Arreaga	<b>G.D.V.A</b>

**Fuente:** Estación de servicios Rivera





## ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA

### NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL INFORME DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**NLI**  
**1/1**

**PARA:** Sr.Jorge Rivera Carrasco  
**Gerente General de la Estación de Servicios Rivera.**

**DE:** Gabriela Vásquez  
**Auditor Junior**

**ASUNTO:** Lectura del Borrador del informe del auditor

**FECHA:** 17 de Septiembre de 2019

De acuerdo a lo estipulado en el contrato de servicios profesionales, me permito convocar a la lectura del borrador del informe de la auditoría financiera a la Estación de Servicios Rivera, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2018, que se llevara a cabo en las instalaciones de la empresa el día 18 de Septiembre de 2019.

Atentamente

GABRIELA DENISSE VASQUEZ ARREAGA

**AUDITOR JUNIOR**

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>17/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
DICTAMEN DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**DA  
1/1**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Estación de Servicios Rivera, que comprende el estado de situación financiera y el estado de resultados, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, así como un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

La auditoría ha sido efectuada de acuerdo a la Normas Internacionales Generalmente Aceptadas, y aplicada a los Principios de Auditoría internacionales, de tal manera que al planear y practicar la auditoría se obtuvo de que los estados financieros presentan costos de ventas excesivos y una baja utilidad teniendo en cuenta que es una empresa de venta de combustible por tal motivo tienen poca credibilidad los estados financieros presentados en el 2018.

Además se examinó sobre una base de pruebas selectivas, que dio muestra de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

La auditoría incluyó la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que han sido utilizados en la empresa y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Es entonces como se dictamina que la auditoría proporciona una base razonable respecto a los estados financieros.

**GV.AUDITORES INDEPENDIENTES**

<b>Elaborador por: G.D.V.A</b>	<b>Fecha: 17/09/2019</b>
<b>Revisado por: V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha: 20/09/2019</b>

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORA**

#### **Motivo**

Auditoría Financiera efectuada a la Estación de Servicios Rivera, se llevó a cabo conforme a los parámetros establecidos en el contrato de servicios profesionales detallado anteriormente.

#### **Objetivo del Examen**

Realizar la Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, por el periodo comprometido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y con ello ayudar a la toma de decisiones gerenciales.

#### **Objetivos Específicos**

- Verificar la exactitud en cálculos, en las operaciones financieras.
- Determinar la existencia, ocurrencia o grado de integridad.
- Examinar las prestaciones en estados financieros y revelación.
- Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros.

#### **Alcance de la Auditoría**

En lo que respecta al alcance de este tipo de auditoría, está dirigida a la determinación razonable de los valores expuestos en los estados financieros comprendidos entre al 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>

**Tabla 79-3:** Conocimiento de la Entidad.

<b>Razón social:</b>	Estación de Servicios Rivera
<b>Ruc:</b>	060056287001
<b>Representante legal:</b>	Jorge Rivera Carrasco
<b>Actividad Económica Principal</b>	Venta al por menor de combustible para automotores y motocicletas, en gasolineras carburantes, gasolina e incluso lubricantes.
<b>Sector:</b>	Comercial
<b>País:</b>	Ecuador
<b>Provincia:</b>	Chimborazo
<b>Cantón:</b>	Riobamba
<b>Parroquia:</b>	Lizarzaburu
<b>Dirección:</b>	Av. Nacional y Calicuchima
<b>Teléfono:</b>	032961132

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

**Misión:**

La Estación de Servicios Rivera proporciona servicios integrados a través de las ventas de combustibles, aceites, repuestos y aditivos; de una manera eficiente y eficaz con diferenciación de la competencia para generar un valor agregado a nuestros clientes.

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 19/09/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2019



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
INFORME DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IA  
3/11**

**Visión.**

La Estación e Servicios Rivera tiene como visión ser reconocida como una de las estaciones de servicio líderes en la ciudad de Riobamba por sus niveles de excelencia en calidad, productos y servicios basados en la mejora continua y personal altamente competitivos.

**Objetivos:**

**General:**

Brindar a los clientes actuales y potenciales, combustibles, lubricantes y repuestos en calidad y cantidad exacta, mediante el cumplimiento de normas y controles establecidos, para satisfacer en forma integral las necesidades de los usuarios

**Específicos**

- Entregar la cantidad exacta de combustible a nuestros clientes, controlando las calibraciones periódicamente y brindar servicios complementarios que satisfagan las necesidades de los consumidores
- Posicionar a PETROECUADOR como una de las distribuidoras de combustible más prestigiosa del sector, brindando al cliente un buen servicio y ofreciendo promociones para atraer a los clientes
- Capacitar, perfeccionar y adiestrar constantemente al personal de manera que se refleje en la calidad de la prestación del servicio, impartiendo talleres y eventos relacionados con estos temas, según un plan anual específicos.
- Fortalecer las relaciones comerciales y de trabajo, con los organismos de control y también con los proveedores y clientes permanentes.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
INFORME DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

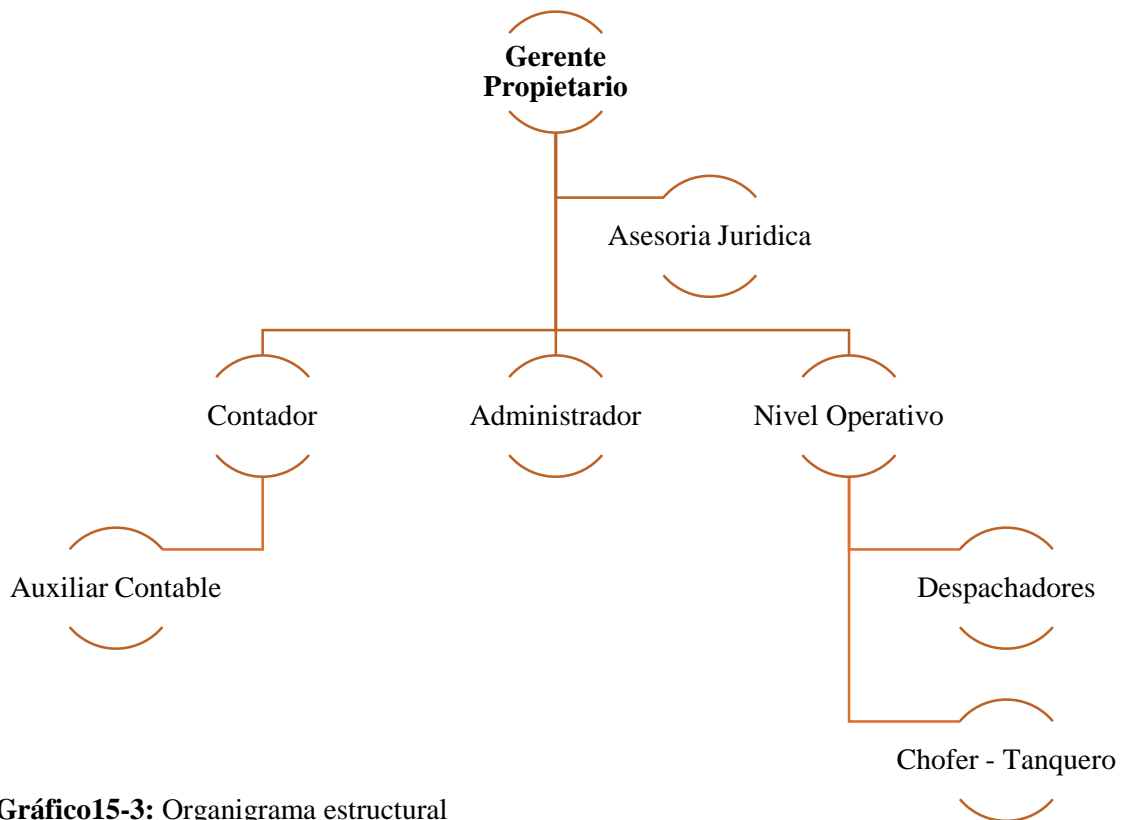
**IA  
4/11**

**Valores Empresariales:**

- Mejora continua en nuestros servicios
- Mentalidad Positiva
- Honestidad en nuestras actividades
- Producto de calidad
- Precios justos
- Cantidad justa
- Lealtad a nuestro trabajo desempeñado
- Productividad
- Respeto al medio ambiente

<b>Elaborador por: G.D.V.A</b>	<b>Fecha: 19/09/2019</b>
<b>Revisado por: V.C.V/H.O.A</b>	<b>Fecha: 20/09/2019</b>

**Organigrama Estructural**



**Gráfico15-3:** Organigrama estructural  
Fuente: Estación de servicios Rivera

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>

## CAPITULO II

### RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

#### **Observación 1: Diferencia encontrada en el arqueo de caja**

Al efectuar el arqueo de caja se encontró un faltante debido a un error de registro. Se debe cumplir con el principio N° 5 de pruebas continuas de exactitud. Este consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones.

**Conclusiones 1:** El saldo presentado en el estado financiero en la cuenta de caja es correcto pero a diario existen faltantes entre los diferentes isleros que trabajan en la gasolinera. Por tal motivo si es recomendable realizar arqueos de caja sorpresivos durante el día.

**Recomendación 1:** A la gerencia designar al contador y/o auxiliar contable que realice arqueos de caja sorpresivos y también que lo realice durante el día sin poder parar alguna actividad realizada por los diferentes puntos de distribución de gasolina.

#### **Observación 2: No se tiene establecido un fondo para caja chica**

A efectos de cumplir con el Manual emitido por el ministerio de finanza que indica en el numeral a) Crear fondos fijos para caja chica para las unidades administrativas que dependan de ellas

**Conclusiones 2:** La empresa necesita actualizarse en temas de creación de fondos de caja chica o fondos rotativos para mejorar el manejo del efectivo,

**Recomendación 2:** A la gerencia y al contador revisar el manual del ministerio de finanzas para con ellos poder generar un fondo de caja chica y con ello ayudar al mejor manejo del efectivo y realizar pagos menores con eficacia.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>





**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
INFORME DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IA  
7/11**

**RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

**Observación 3: No Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual**

La Norma de Control Interno A 57-2006 establece que se debe diseñar los procedimientos que permitan efectuar conciliaciones de saldos diarios, semanales y mensuales.

**Conclusiones 3:** La Estación de Servicios Rivera no está haciendo las conciliaciones bancarias de manera mensual, por lo tanto no se puede determinar la razonabilidad de la cuenta bancos.

**Recomendación 3:** Al personal contable debe elaborar las conciliaciones bancarias de manera mensual oportunamente para determinar la disponibilidad del dinero que se encuentra en los bancos.

**Observación 4: No existe un registro detallado de clientes**

Falta de un registro detallado de las cuentas que se tiene por cobrar lo que ocasiona que la empresa no pueda cobrar a tiempo a sus clientes.

**Conclusiones 4:** Como consecuencia a la falta de actualización de datos de clientes, se concluye que el manejo de las cobranzas de los clientes se encuentra desactualizados.

**Recomendación 4:** A la gerencia se recomienda encargar a una persona actualizar la base de datos de clientes con direcciones, teléfonos exactos para que puedan realizar, la cobranza adecuada.

Al contador se recomienda realizar confirmaciones de saldos con los clientes.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
INFORME DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IA  
8/11**

**RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

**Observación 5: Saldos de activos fijos sin actualización previa**

En base al Principio de Objetividad determinamos que los cambios que se realicen dentro del activo, pasivo o patrimonio deben reconocerse formal y oportunamente.

**Conclusiones 5:** No se actualizan los saldos de los activos fijos ocasionando que el saldo de los bienes sea el mismo después de haber sido utilizados durante algunos años.

**Recomendación 5:** A la gerencia revisar el saldo de los activos fijos que estén adecuadamente depreciados.

Al contador se recomienda actualizar los saldos de todos los activos fijos que tienen la gasolinera y su respectiva depreciación.

**Observación 6: Diferencia encontrada en el análisis de la cuentas compras**

Al efectuar el análisis de compras se encontró una diferencia de saldos mal registro de las facturas de compras. Se debe cumplir con el principio N° 5 de pruebas continuas de exactitud. Este consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones.

**Conclusiones 1:** El saldo presentado en el estado financiero en la cuenta de compra no es correcto ya que se realizó una suma total de las compras y se encontró una diferencia. Por tal motivo si es recomendable realizar las transacciones al momento que se susciten.

**Recomendación 1:** A la gerencia designar al contador y/o auxiliar contable que realice las transacciones diarias que tenga documentación fuente de todas las compras de combustibles que se realicen.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
INFORME DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IA  
9/11**

**Observación 7: No se contabilizan los ingresos diariamente**

En base al Principio de Objetividad determinamos que los cambios que se realicen dentro de los ingresos y gastos deben reconocerse formal y oportunamente. Y también deben registrarse de manera eficiente y eficaz.

**Conclusiones 6:** No se contabilizan oportunamente por lo tanto la información que se presenta en los balances es poco confiable.

**Recomendación 2:** A la gerencia se recomienda realizar un registro detallado de los ingresos diarios ya sea por la venta de gasolina o algún tipo de lubricantes y/o por el arriendo del local.

**Observación 8: Gastos sin documentación de respaldo**

Los gastos no están debidamente sustentados con facturas, motas de ventas en el cual se identifiqué el valor que se cancelado pro algún servicio o bien.

**Conclusiones 7:** Se registran gastos sin la debida documentación, lo que genera que la cooperativa tengas más gastos y no pueda cotejar con las respectivas facturas o natas de ventas.

**Recomendación 7:** A la gerencia exigir que todos los gastos deben tener la debida documentación y sean registrados oportunamente.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>

**CAPITULO III**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

**INDICADORES DE LIQUIDEZ**

***Capital de Trabajo***

*(Activo Corriente – Pasivo Corriente)*

$$= (78.875,67 - 33.760,37)$$

$$= 45.115,30$$

***Liquidez Corriente***

*(Activo Corriente / Pasivo Corriente)*

$$= (78.875,67 / 33.760,37)$$

$$= 2,34$$

**Análisis:**

La liquidez corriente nos muestra que la Estación de Servicios Rivera se encuentra en un nivel medio debido a que por cada dólar que debe la empresa tiene un dólar con 34 centavos para cubrir dicha deuda.

***Prueba Acida***

*(Activo Corriente + Cuentas por cobrar / Pasivo Corriente)*

$$= (78.875,67 + 4.136,82 / 33.760,37)$$

$$= 2.46$$

**Análisis:**

La capacidad con la que la empresa cuenta para cancelar sus obligaciones corrientes sin contar con la venta de combustibles y lubricantes; es decir básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación, es de 2.46 entonces se muestra que la empresa si tiene capacidad para cancelar sus obligaciones.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>



ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
INFORME DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

IA  
11/11

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

*Apalancamiento Financiero*

*(Pasivo Total/ Patrimonio)*

= (33.706,37/90.614,15)

= 0.37

**Análisis:**

Este indicador nos demuestra que por cada dólar que la empresa posea de patrimonio existe una participación de terceros del 0.37%

*Endeudamiento Total*

*(Pasivo Total/ Activo Total)*

= (33.706,37/124.374,52)

= 0.27

**Análisis:**

Este indicador nos demuestra que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos existe una participación de terceros del 0,27%

*Financiamiento Propio*

*(Patrimonio Total/ Activo Total)*

= (90.614,15/124.374,52)

= 0.73

**Análisis:**

Este indicador nos muestra un nivel de financiamiento propio es medio ya que obtuvo un porcentaje de 0.73% para el año 2018.

Elaborador por: <b>G.D.V.A</b>	Fecha: <b>19/09/2019</b>
Revisado por: <b>V.C.V/H.O.A</b>	Fecha: <b>20/09/2019</b>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA  
ACTA DE CONFERENCIA FINAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ACF  
1/1**

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIVERA.**

En base a lo dispuesto en la notificación de lectura del borrador del informe del día 16 de Septiembre de 2019, a partir de las 9:00am en las oficinas de la Estación de Servicios Rivera el señor: Jorge Arnaldo Rivera Carrasco, con el propósito de informar los resultados obtenidos en el dictamen de auditoría financiera a la que ha sido objeto la **Estación de Servicios Rivera** , por el periodo 2018, se procedió a notificar la lectura del dictamen en el cual se dará a conocer las debidas conclusiones y recomendaciones del trabajo realizado.

En constancia de lo expuesto se firma la presente acta en original y copia con los asistentes.

**Tabla 80-3:** Acta de conferencia final

<b>N°</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>
1	Jorge Rivera Carrasco	Gerente	
2	Gabriela Denisse Vásquez	Auditor J.	

**Fuente:** Estación de servicios Rivera

<b>Elaborador por:</b> G.D.V.A	<b>Fecha:</b> 19/09/2019
<b>Revisado por:</b> V.C.V/H.O.A	<b>Fecha:</b> 20/09/2019

## CONCLUSIONES

- La gasolinera no cuenta con un sistema de control interno adecuado para poder proveer de información financiera efectiva y eficaz de las actividades que realiza diariamente, confiabilidad de los estados financieros y cumplimiento de leyes, y con ello que genere una información oportuna de sus operaciones.
- Las técnicas de investigación utilizados fueron la entrevista y cuestionarios de control interno que ayudo a recolectar datos visibles, información directa del personal que labora en la empresa, método deductivo e inductivo puesto que se analizó toda la información para llegar a lo específico. También se aplicó confirmaciones de saldos y cuentas; los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría financiera fueron producto de la aplicación de los métodos y técnicas de auditoria que contribuyeron a sustentar la propuesta de este proyecto de titulación.
- En el trascurso de la ejecución de la auditoria se encontraron diferentes hallazgos tales como: las conciliaciones bancarias no se realizan de manera mensual, en el área de caja no existe arqueos de caja sorpresivos, tampoco se cuenta con una lista detallada de los deudores locales que mantienen deudas con la empresa, provocando que puedan darse desviaciones de fondos y también jinetos de dineros y esto pone en peligro el manejo del efectivo disponible en la institución.
- En el periodo auditado existen ingresos y gastos que no contienen documentación de respaldo, saldo de activos fijos sin estar con su debida actualización de depreciaciones, dichos hallazgos denotan la falta de responsabilidad y atención del personal que laboran en contabilidad y administración en las actividades que se realizan diariamente en la empresa.

## RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de control interno acorde a la empresa basada en las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados para proveer seguridad razonable, efectiva y eficiente de las actividades que realiza, confiabilidad de los estados financieros y salvaguardar los recursos de la gasolinera.
- A la empresa auditada se recomienda que sean un poco más flexibles en brindar la información más detallada para poder aplicar las diferentes técnicas y métodos de tal forma que permita recolectar información clara y oportuna que logre sustentar los hallazgos encontrados.
- A la gerente de la empresa se recomienda designar un personal idóneo para el manejo del activo disponible de la empresa con el objetivo que mantenga la información actualizada y veras de las actividades diarias que realiza la empresa.
- Al personal de contabilidad se recomienda estar en constante capacitaciones sobre temas de actualización de depreciaciones, verificar los diferentes problemas que se susciten en el manejo de los gastos e ingresos que toda actividad o transacción diaria esté debidamente sustentados con su documentación respectiva puesto que por más simple que parezcan las cosas pueden llegar a ocasionar problemas, multas y sanciones.



## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, Elder & Beasley. (2007). *Auditoria. Un Enfoque Integral*. México: Person.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. (2ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: McGraw-Hill
- De la Peña, A. (2011). *Auditoria: Un Enfoque Práctico*. Madrid: Ediciones Nobel.
- Contraloría General del Estado. (01 de Agosto de 2015). *Manual de Auditoria Financiera*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2018, de:  
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normativa/ManAudFin.pdf>
- Estupiñan, G. (2006). *Control Interno y Fraudes*. (2ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadores "ILACIF". (s.f.). *Importancia de la Auditoria Financiera*. Recuperado de [http://es.scrib.com/doc/117887766/Manual Latinoamericano-Auditoria](http://es.scrib.com/doc/117887766/Manual-Latinoamericano-Auditoria).
- Maldonado, M. (2011). *Auditoria de Gestión*. (4ª ed.). Producciones Digitales Abya – Yala
- Maldariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoria* (3ª ed.). Barcelona: Deusto.
- Mantilla, S. (2008). *Control Interno Informe*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Medina, M. (2010, pág., 6). *Auditoría Financiera I*. Quito, Ecuador: Graficas Ruiz.
- Superintendencia de Compañía (s.f.) *Tabla de Indicadores*. Recuperado de [http://www.suercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/201110281022452.pdf](http://www.suercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/201110281022452.pdf)
- Whittington & Pany, K. (2000). *Auditoria un Enfoque Integral*. Santa fe de Bogotá: McGraw-Hill.

