



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Auditoría Financiera a la Estación de Servicios “Cooperativa de Transportes
Patria”, del Cantón Riobamba, período 2022

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en Contabilidad
y Auditoría**

Autor:

Toalombo Saltos, Erika Denisse

Tutor:

Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs.

Riobamba, Ecuador. 2025

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Erika Denisse Toalombo Saltos**, con cédula de ciudadanía **0604681536**, autora del trabajo de investigación titulado: **Auditoría Financiera a la Estación de Servicios “Cooperativa de Transportes Patria”, del Cantón Riobamba, período 2022**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a la fecha de su presentación.



Erika Denisse Toalombo Saltos

C.I: 0604681536



ACTA FAVORABLE - INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En la Ciudad de Riobamba, a los 18 días del mes de NOVIEMBRE de 2024, luego de haber revisado el Informe Final del Trabajo de Investigación presentado por la estudiante **ERIKA DENISSE TOALOMBO SALTOS** con CC: **0604681536**, de la carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** y dando cumplimiento a los criterios metodológicos exigidos, se emite el **ACTA FAVORABLE DEL INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN** titulado "**AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS "COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA", DEL CANTÓN RIOBAMBA, PERÍODO 2022**", por lo tanto se autoriza la presentación del mismo para los trámites pertinentes.

Msc. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTOR(A)

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros de Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación Auditoría Financiera a la Estación de Servicios “Cooperativa de Transportes Patria”, del Cantón Riobamba, período 2022, presentado por Erika Denisse Toalombo Saltos, con cédula de identidad número 0604681536, bajo la tutoría de Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a la fecha de su presentación.

Mgs. Iván Patricio Arias
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Gema Paula Alarcón
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Jhonny Coronel
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma



CERTIFICACIÓN

Que, **TOALOMBO SALTOS ERIKA DENISSE** con CC: **0604681536**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS "COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA", DEL CANTÓN RIOBAMBA, PERÍODO 2022"**, cumple con el **6 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATIO**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 21 de enero de 2025

Mgs. Alexandra Latorre Naranjo

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a todas las personas que han estado a mi lado compartiendo momentos de alegría y superando juntos las dificultades a lo largo de esta gran experiencia universitaria, en especial, dedico este logro a mi madre Rosi, quien con su amor, apoyo y dedicación han sido mi mayor fortaleza en cada paso de mi vida.

A mis hermanos Kathy, Jenny, Luis y Miguel, por su compañía y alegría, quienes me han brindado su cariño, consejos y apoyo incondicional, por todo el esfuerzo y sacrificio que han realizado para permitir convertirme en una profesional.

A mi novio Daniel, quien ha estado a mi lado brindándome su apoyo y cariño, motivándome en cada momento, compartiendo conmigo cada logro, haciendo de esta experiencia más bonita y llevadera.

A ustedes, por ser mi razón y mi inspiración les dedico este logro con todo mi agradecimiento y amor.

Erika Denisse Toalombo Saltos

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por darme fuerza, salud y perseverancia para superar cada obstáculo que se me ha presentado en el camino, por su guía y bendiciones en cada paso de mi vida.

A mi madre y hermanos, con todo mi amor y gratitud, por su apoyo incondicional y sus sacrificios, quienes me han impulsado siempre a alcanzar mis metas.

A mis amigas, que han compartido a mi lado cada momento de esta experiencia, brindándome su amistad y apoyo.

A la Universidad, por ofrecerme un espacio de aprendizaje y crecimiento, a mis docentes, por compartir sus conocimientos para permitirme crecer tanto académicamente como personalmente. Y a mi tutora Mgs. Lorena López, quien con sus conocimientos, guía y paciencia ha sido clave para culminar este logro tan importante.

A todos ustedes mi más sincero agradecimiento.

Erika Denisse Toalombo Saltos

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I.....	13
1. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Planteamiento del Problema	13
1.2. Justificación.....	14
1.3. Objetivos.....	15
1.3.1. General	15
1.3.2. Específicos.....	15
CAPÍTULO II.....	16
2. MARCO REFERENCIAL	16
2.1. ESTADO DEL ARTE	16
2.2. MARCO TEÓRICO	17
2.2.1. Auditoría Financiera.....	17
2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera.....	17
2.2.3. Responsabilidades del Auditor Financiero.....	18
2.2.4. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	18
2.2.5. Técnicas de Auditoría.....	19
2.2.6. Fases de la Auditoría Financiera	20
2.2.7. Estados Financieros	21
CAPÍTULO III	23
3. METODOLOGÍA.....	23
3.1. Método de Investigación	23
3.2. Tipo de Investigación	23

3.3.	Enfoque de Investigación	23
3.4.	Diseño de Investigación.....	23
3.5.	Nivel de Investigación	24
3.6.	Población y Muestra	24
3.7.	Técnicas e Instrumentos	24
3.7.1.	Técnicas	24
3.7.2.	Instrumentos	25
CAPÍTULO IV		26
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	26
4.1.	FASE I: PLANIFICACIÓN	26
4.2.	FASE II: EJECUCIÓN	50
4.3.	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	68
CAPÍTULO V		73
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	73
5.1.	Conclusiones.....	73
5.2.	Recomendaciones	74
BIBLIOGRAFÍA. –		74
ANEXOS		76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de Estudio	24
Tabla 2 Población Documental.....	24
Tabla 3 Análisis de Materialidad - Balance General	35
Tabla 4 Análisis de Materialidad - Estado de Pérdidas y Ganancias	37
Tabla 5 Confirmación de Existencias.....	57
Tabla 6 Cédula sumaria - Propiedad, Planta y Equipo	52
Tabla 7 Cédula Analítica - Propiedad, Planta y Equipo	56
Tabla 8 Cédula sumaria - Cuentas por Pagar Varios.....	60
Tabla 9 Cédula Analítica - Cuentas por Pagar Varios.....	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Normas Internacionales de Auditoría.....	18
Figura 2 Fases de la Auditoría.....	20
Figura 3 Procedimientos de Auditoría.....	21
Figura 4 Características de los Estados Financieros.....	22

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, denominado “Auditoría Financiera a la Estación de Servicios “Cooperativa de Transportes Patria”, del Cantón Riobamba, período 2022”, tiene como objetivo determinar la razonabilidad de los estados financieros de la estación de servicios a través de una auditoría financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales permitieron evaluar la confiabilidad y exactitud de las cuentas más significativas, como Propiedad, Planta y Equipo y Cuentas por Pagar Varios, debido a su alto porcentaje de materialidad y relevancia en los estados financieros.

La metodología empleada tiene un enfoque cualitativo con un diseño documental y de campo y un nivel de investigación descriptivo, este enfoque permitió obtener un conocimiento detallado de los procesos contables y financieros de la empresa mediante la revisión de la documentación clave y la observación en sus instalaciones, lo cual permitió evaluar el cumplimiento de la normativa contable y tributaria vigente, así como la efectividad de los controles internos aplicados en el periodo auditado.

Los resultados obtenidos revelan deficiencias en la formalización de políticas para la gestión de los activos fijos y la falta separación de funciones en áreas importantes, lo cual puede afectar la confiabilidad de la información financiera presentada. Con base a estos hallazgos se proponen recomendaciones orientadas a fortalecer la transparencia y confiabilidad de los estados financieros, asegurando su razonabilidad para los usuarios de la información financiera.

Palabras claves: Auditoría, Razonabilidad, Materialidad, Estados Financieros.

ABSTRACT

This research work, entitled “Financial Audit of the Service Station 'Cooperativa de Transportes Patria,' Riobamba Canton, 2022 Period,” aims to assess the reasonableness of the service station's financial statements through a financial audit based on the International Standards on Auditing (ISA). These standards facilitated the evaluation of the reliability and accuracy of the most significant accounts, such as Property, Plant, and Equipment, and Various Accounts Payable, due to their high materiality and relevance to the financial statements. The methodology employed follows a qualitative approach with a documentary and field design and a descriptive research level. This approach enabled an in-depth understanding of the company's accounting and financial processes through the review of key documentation and on-site observation. It allowed for the evaluation of compliance with current accounting and tax regulations, as well as the effectiveness of internal controls applied during the audited period. The results reveal deficiencies in the formalization of policies for fixed asset management and the lack of segregation of duties in key areas, which may impact the reliability of the presented financial information. Based on these findings, recommendations are proposed to enhance the transparency and reliability of the financial statements, ensuring their reasonableness for users of financial information.

Keywords: Audit, Reasonableness, Materiality, Financial Statements.



Reviewed by:

Mgs. Doris Chuquimarca O.

C.I. 060449038-3

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

Una auditoría financiera es un examen de las cuentas de una empresa para garantizar que su situación financiera y económica se presente de manera razonable y transparente de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables. Por lo que, se considera a la auditoría financiera fundamental para identificar posibles fraudes, errores o irregularidades dentro de una organización y de esta manera permite asegurar la integridad de los informes financieros presentados en la misma.

La presente investigación se enfoca en la Estación de Servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria”, cuyo objetivo principal es determinar la transparencia y razonabilidad de sus operaciones contables y los estados financieros correspondientes al año fiscal 2022. Se busca proporcionar una evaluación independiente y objetiva de la situación financiera de la estación para generar confianza entre las partes. Además, se evaluarán los procedimientos de auditoría a implementar y se analizarán los posibles hallazgos que puedan surgir.

Esta evaluación requiere verificar la precisión e integridad de los registros contables y financieros, así como la correcta aplicación de los principios de contabilidad, para esto, se implementan procedimientos como la revisión de documentos contables, verificación de saldos de cuentas, evaluación del control interno y análisis de transacciones significativas. Así mismo, se realizarán pruebas sustantivas para comprobar la exactitud de los saldos en los estados financieros. De esta manera se va a observar que la ejecución de la auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la Estación de Servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria” del cantón Riobamba durante el período 2022.

1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad las empresas planifican sus actividades considerando a la auditoría como una herramienta necesaria para asegurar que sus operaciones cumplan con las reglamentaciones pertinentes, demostrando así un manejo adecuado de la gestión empresarial. No obstante, muchas empresas enfrentan problemas en la proyección de rentabilidad, debido a la ausencia de auditorías financieras efectivas, lo cual es importante considerar para la optimización de recursos y servicios en aspectos como obligaciones, ingresos, costos, gastos y actividades operativas. Por lo que estas deficiencias impiden que las organizaciones proyecten adecuadamente la rentabilidad de sus productos, lo cual provoca una disminución de su producción (Espinoza & Blanco, 2021).

Mediante estudios que ha llevado a cabo la Universidad Politécnica de Chimborazo en el Ecuador se evidencia la relevancia de las auditorías financieras en el sector microempresarial, pese a su importancia, muchas de estas entidades no implementan estas auditorías, lo que las expone a fraudes y malversaciones de recursos, aumentando sus riesgos y debilitando sus sistemas de control interno (Perugachi & Morocho, 2023).

En el caso de la gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria”, ubicada en la ciudad de Riobamba, se ha destacado en la ciudad principalmente por la comercialización minorista de combustible, sirviendo tanto para sus socios como a sus clientes. Sin embargo, durante el año 2022, la estación ha enfrentado una considerable disminución de sus utilidades, reportando una reducción de USD 22,578.33 en comparación con el año anterior. Por lo que este problema económico no solo puede afectar a la sostenibilidad y crecimiento de la organización, sino que también pone en riesgo la estabilidad laboral de sus colaboradores y la calidad del servicio ofrecido a sus clientes.

En este contexto, es importante comprender las causas que originan la disminución de la rentabilidad en la estación, por lo que una auditoría financiera exhaustiva permitirá identificar las posibles irregularidades, errores administrativos, deficiencias en el control interno o cualquier otro factor que haya afectado negativamente el rendimiento económico de la organización durante el período 2022. Entre las posibles causas relacionadas con el declive financiero de la empresa se encuentran los errores contables, los cuales pueden distorsionar su realidad económica y llevar a tomar decisiones mal informadas, afectando así su rentabilidad. Además, debido a la ausencia de controles internos adecuados, la empresa se expone a sufrir pérdidas por actividades fraudulentas. Al igual que la ineficiente administración de recursos, como el manejo inadecuado de inventarios, altos costos y gastos, o la gestión deficiente del flujo de caja, pueden contribuir a la disminución de las utilidades, dado que la gestión eficiente de los recursos es importante para la sostenibilidad de todas las empresas. En consecuencia, la auditoría financiera es necesaria para corregir estos errores y asegurar que los estados financieros reflejen la situación económica real de la gasolinera.

Por tal razón, la presente investigación pretende responder a la siguiente interrogante: ¿Cómo la auditoría financiera determina la razonabilidad de los estados financieros de la estación de servicios “Cooperativa de Transportes Patria” en el período 2022?

1.2. Justificación

La ejecución de una auditoría financiera a la estación de servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria” para el período 2022 es importante para validar la razonabilidad de sus estados financieros, asegurando que cumplan con las normativas vigentes. Además, el fin de la evaluación es identificar oportunidades para mejorar el control interno, como la gestión de activos y la prevención de fraudes. Al realizar, la auditoría ayudará a la estación a corregir deficiencias y adoptar mejores prácticas, lo cual es importante para su sostenibilidad y éxito a largo plazo.

Dado el contexto actual, donde las estaciones de servicio manejan inventarios de valor y realizan transacciones significativas, es importante contar con procesos financieros confiables. En el año 2022, la gasolinera gestionó activos importantes que deben ser administrados conforme a las regulaciones pertinentes. Sin embargo, se ha identificado debilidades en las políticas de gestión de activos fijos y en la separación de funciones, lo que podría comprometer la razonabilidad de la información financiera.

La auditoría se llevó a cabo con ética, garantizando la confidencialidad de los datos y cumpliendo con las Normativas Internacionales de Auditoría, de esta manera se busca garantizar un análisis imparcial y objetivo de los hallazgos, para así asegurar la validez de los resultados y la integridad del proceso de auditoría.

1.3.Objetivos

1.3.1. General

- Ejecutar una auditoría financiera a la estación de servicios “Cooperativa de Transportes Patria” del cantón Riobamba, período 2022.

-

1.3.2. Específicos

- Aplicar las fases de auditoría financiera a la estación de servicios “Cooperativa de Transportes Patria”.
- Comprobar el cumplimiento de la normativa contable, legal y tributaria vigente.

CAPÍTULO II

2. MARCO REFERENCIAL

El origen de la auditoría según Sandoval (2012) “Surge con el inicio de la actividad comercial y debido a la incapacidad de intervenir directamente en los procesos productivos y comerciales de una empresa” (p.10).

Lawrence Robert Dicksee, un contador británico, es considerado como el “Padre de la auditoría”, quien a finales del siglo XIX y principios del siglo XX, estableció las bases de la auditoría moderna. En 1982, publicó “Auditing: A practical Manual for Auditors”, una de las primeras obras en estructurar y formalizar los principios y prácticas de la auditoría, así como en la educación y profesionalismo de los auditores.

En definitiva, la auditoría ha evolucionado continuamente desde la antigüedad hasta convertirse en una herramienta fundamental de la gestión empresarial moderna, para así poder garantizar la transparencia, integridad y confiabilidad de las operaciones y la información financiera de las empresas.

2.1. ESTADO DEL ARTE

Luego de haber efectuado una revisión bibliográfica de varios artículos relacionados con el tema de investigación, se consideraron importantes los siguientes:

La investigación titulada “La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la Información Contable”, tiene como objetivo analizar el impacto de las auditorías financieras en la calidad de la información contable presentada por las empresas, utilizando un enfoque cuantitativo y revisando informes de auditorías en el Ecuador. Concluyendo que a pesar de que muchas empresas siguen las normas establecidas, el juicio profesional de los auditores es decisivo en la toma de decisiones (Moreira, 2022).

La investigación titulada “La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable”, propone evaluar los procesos de auditoría para detectar el mal manejo en los procedimientos contables y así poder llevar a cabo acciones correctivas. Concluye que las auditorías deben realizarse de acuerdo con el correspondiente marco legal y contar con las herramientas necesarias para asegurar un proceso de auditoría óptimo (Martínez, 2019).

La investigación titulada “La auditoría financiera en el desarrollo organizacional”, recomienda analizar el desarrollo de la gestión contable en las organizaciones con el fin de comprender el uso de las herramientas de auditoría en la administración de registros contables internos. Concluye que la auditoría financiera es esencial, debido a los avances tecnológicos en las últimas décadas, pues ha adquirido un papel significativo en el ámbito contable, al ser importante para mantener registros contables razonables dentro de la entidad (Jerez & Arias, 2022).

La investigación titulada “La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas”, enfatiza en la necesidad de que las empresas utilicen herramientas de auditoría financiera como un medio para obtener evaluaciones que permitan a los usuarios comprender la posición económica de la entidad y a la vez asegurar el cumplimiento de los estándares contables. Concluye que la auditoría financiera es una herramienta importante en las organizaciones debido a que contribuye a la evaluación crítica y sistemática de sus estados financieros (Luna et al., 2018).

La investigación titulada “Factors influencing the quality of financial audit”, destaca la importancia de la calidad y excelencia en los servicios de auditoría tanto para los inversores como para los contadores y auditores. Concluyendo que al elevar la calidad de las auditorías y estados financieros incrementa la confianza de los inversionistas sobre los contadores profesionales (Hategan, 2019).

La investigación titulada “Aplicación del manual de auditoría financiera del OBCE en microempresas del cantón Otavalo, en el marco de las prácticas preprofesionales de la carrera de Contabilidad y Auditoría”, analiza los estados financieros en un caso práctico, a fin de evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión, además de identificar las causas que dificultan el crecimiento y sostenibilidad a largo plazo. Concluye que los fundamentos teóricos de la auditoría son importantes, pues proporcionan conocimientos y herramientas necesarias para mejorar la práctica y satisfacer la necesidad de optimizar los procesos administrativos (Limaico & Terán, 2023).

2.2.MARCO TEÓRICO

2.2.1. Auditoría Financiera

De acuerdo con Montes & Vallejo (2021), la auditoría financiera “es un examen exhaustivo realizado por un profesional independiente, sobre los libros y registros contables de una entidad mediante métodos específicos para expresar una opinión sobre la veracidad de la información financiera” (p.24).

Según Arias et al. (2023), “Es una actividad que implica la verificación y análisis de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros y contables, con el propósito de emitir un criterio sobre su confiabilidad y razonabilidad” (p.17).

En este contexto, la auditoría financiera puede definirse como una revisión de los estados financieros de una entidad, llevado a cabo con la finalidad de validar si presentan adecuadamente la información financiera de acuerdo con los principios y regulaciones contables aplicables.

2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

De acuerdo con Lara et al. (2019), el análisis del sistema contable y los estados financieros proporcionados por la empresa es el objetivo principal de la auditoría financiera, a fin de garantizar una opinión imparcial acerca de la razonabilidad de la información presentada por la entidad auditada (p.15).

Mientras que para Montes & Vallejo (2021), el objetivo es revisar o evaluar los estados financieros por parte de un tercero, diferente de quien elaboró la información contable, así como del usuario de esta, con el fin de establecer su razonabilidad (p.24).

En definitiva, la auditoría financiera busca reunir evidencia suficiente y adecuada que le permita emitir un juicio independiente acerca de la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros presentados por una entidad, de acuerdo con las normas contables aplicables, garantizando así la confiabilidad de la información para los usuarios.

2.2.3. Responsabilidades del Auditor Financiero

De acuerdo con Lara et al. (2019), la administración de una organización es responsable de la elaboración de los estados financieros, a diferencia del auditor, quien tiene la tarea de verificarlos, analizar si existen errores significativos, irregularidades o actos ilícitos, y de ser el caso comunicarlos, finalmente, al auditor debe emitir un informe sobre la razonabilidad de dichos estados financieros (p.16).

El auditor es el responsable de planificar y realizar la auditoría para así obtener una seguridad objetiva de que los estados financieros están libres de errores materiales, sean estos causados por error o fraude. Dada la naturaleza de las evidencias de auditoría, el auditor podrá proporcionar una seguridad razonable de que las inexactitudes encontradas, ya sea debido a errores o fraudes, no afectaran materialmente a los estados financieros (Arens et al., 2007).

2.2.4. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la Junta Internacional de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), constituyen un conjunto de normas de alta calidad diseñadas para la ejecución de auditorías financieras. A fin de asegurar la calidad del trabajo realizado por el auditor y aumentar la confianza del público en la profesión contable (Vega, 2019).

Figura 1 Normas Internacionales de Auditoría

Principios Generales y Responsabilidades	NIA 200	Objetivos principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.
	NIA 210	Términos de los trabajos de auditoría.
	NIA 220	Control de calidad para auditorías de información financiera histórica.
	NIA 230	Documentación de auditoría.
	NIA 240	Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría a estados financieros.
	NIA 250	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
	NIA 260	Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del Gobierno corporativo.
	NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros.

Evaluación de Riesgo y respuesta a los Riesgos Evaluados	NIA 315	Entendimiento de la entidad y su entorno, evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
	NIA 320	Importancia relativa de la auditoría.
	NIA 330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.
	NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio.
Evidencia de Auditoría	NIA 500	Evidencia de auditoría.
	NIA 501	Evidencia de auditoría - consideraciones adicionales para partidas específicas.
	NIA 505	Confirmaciones de externas.
	NIA 510	Trabajos iniciales - balances de apertura.
	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de la auditoría y otros medios de prueba.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables.
	NIA 545	Auditoría de mediciones y revelaciones del valor razonable.
	NIA 550	Partes relacionadas.
	NIA 560	Hechos posteriores.
	NIA 570	Negocio en marcha.
NIA 580	Representaciones de la administración.	
Utilización del trabajo realizado por otros	NIA 600	Uso del trabajo de otro auditor.
	NIA 610	Consideración del trabajo de auditoría interna.
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto.
Conclusiones y de dictamen Auditoría	NIA 700	El dictamen del auditor independiente sobre un juego completo de estados financieros de propósito general.
	NIA 705	Opinión modificada emitida por un auditor independiente.
	NIA 710	Comparativos.
	NIA 720	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
Consideraciones Especiales	NIA 800	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.

Nota: Adaptado a Flores et al. (2018)

2.2.5. Técnicas de Auditoría

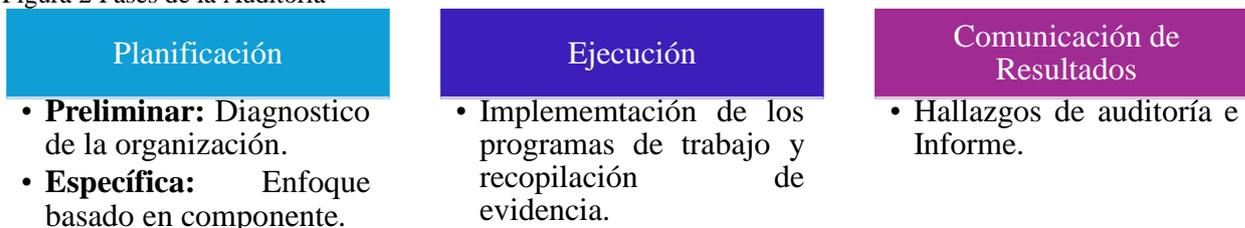
De acuerdo con Lara et al. (2019), el auditor se vale de métodos específicos, conocidos como técnicas, para obtener evidencia, las cuales se clasifican en:

- **Verificación Ocular:** Comparación, Observación, Revisión Selectiva, Rastreo.
- **Verificación Verbal:** Indagación.
- **Verificación Escrita:** Análisis, Conciliación, Confirmación.
- **Verificación Documental:** Comprobación, Computación.
- **Verificación Física:** Inspección. (p.51)

Las técnicas de auditoría son fundamentales pues permiten a los auditores obtener evidencia sólida y objetiva sobre la veracidad de la información financiera de una entidad. Estas técnicas, además, ayudan a detectar errores, irregularidades y posibles fraudes, lo que garantiza así la integridad de los estados contables.

2.2.6. Fases de la Auditoría Financiera

Figura 2 Fases de la Auditoría



Nota: Adaptado de Arias et al. (2023)

2.2.6.1. Planificación

Esta etapa inicial es crucial en el proceso de auditoría, debido a que es el momento en el que el auditor establece su estrategia, la misma que se desarrolla según los objetivos y el alcance del examen, así como en función de las actividades principales de la empresa, su estructura y las medidas de control implementados. Esta fase finaliza con la elaboración del memorando de planificación y de los programas de auditoría que establecen los procedimientos de auditoría.

Planificación Preliminar

De acuerdo con Arias et al. (2023), la planificación preliminar busca recopilar o actualizar la información general sobre la organización y sus actividades principales, tanto sustantivas como adjetivas, a fin de identificar de manera global las condiciones actuales para efectuar la auditoría, cumpliendo así con los estándares definidos para este fin (p.64).

La planificación preliminar comienza con la emisión de la orden de trabajo y el desarrollo de pautas para la visita inicial con la intención de obtener información sobre la empresa que se está auditando. Luego se implementa un programa de auditoría general y se envía el informe a gerencia de la unidad auditada. Este informe confirma las instrucciones de trabajo e identifica los componentes que se evaluarán en la siguiente fase (Arias et al., 2023).

Planificación Específica

En esta fase se desarrolla una estrategia de trabajo de campo que tenga en cuenta el uso eficiente de los recursos y el logro de los objetivos de auditoría. El propósito de la planificación específica es de evaluar el control interno para obtener información adicional, analizar y clasificar riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos a aplicar en cada componente en la fase de ejecución utilizando procedimientos de apropiados (Arias et al., 2023).

2.2.6.2. Ejecución

Esta fase se caracteriza por la implementación de procedimientos de auditoría previamente planificados para reunir evidencia que sustente las afirmaciones sobre cada componente de los estados financieros. La evidencia obtenida mediante la aplicación de diversos métodos o procedimientos de auditoría, cuyos resultados quedan registrados en papeles de trabajo, es la información más importante obtenida o preparada por el auditor, dado que es esencial para la posterior elaboración del informe de auditoría (Soldevilla, 2014).

Procedimientos de Auditoría

Son técnicas de investigación que se aplican a una partida o conjunto de hechos relacionados con los estados financieros en evaluación, los cuales permiten al auditor reunir la base para respaldar su opinión. Estos procedimientos se establecen previamente durante la fase de planificación, en función de las evidencias que se esperan obtener. Se dividen en (Manrique, 2019):

Figura 3 Procedimientos de Auditoría

Pruebas de cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<ul style="list-style-type: none">• También conocidas como Pruebas de Funcionamiento.• Su objetivo es verificar si las actividades se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos.	<ul style="list-style-type: none">• También denominadas Pruebas de Validación• Buscan comprobar la exactitud y el respaldo de los saldos y cifras presentadas en los estados financieros.

Nota: Adaptado de Manrique (2019)

2.2.6.3. Comunicación de Resultados

En esta fase final de la auditoría, el auditor utiliza los PT agrupados y referenciados, para redactar el informe de auditoría, en el que comunicará las observaciones y hallazgos encontrados durante la evaluación (Soldevilla, 2014).

Informe de Auditoría

Es el informe final, elaborado por los auditores al concluir la auditoría, en el que se expone la situación financiera de la entidad y emiten su opinión sobre la realidad económica de la misma (Manrique, 2019).

2.2.7. Estados Financieros

Los estados financieros son reportes que las entidades emplean para mostrar su situación financiera, los logros de la gestión administrativa y los resultados obtenidos durante el período que se informa (Montes & Vallejo, 2021).

Figura 4 Características

Relevancia	<ul style="list-style-type: none">• Se refiere a la importancia contenida en los estados financieros.
Representación fiel	<ul style="list-style-type: none">• Descripción completa de la información presentada en los Estados Financieros.
Comparabilidad	<ul style="list-style-type: none">• Entender las semejanzas y diferencias entre las partidas de un período determinado con relación a otro.
Verificabilidad	<ul style="list-style-type: none">• Comparar y confirmar que la información presentada en los estados financieros refleje de manera precisa los hechos económicos.
Oportunidad	<ul style="list-style-type: none">• Acceso a la información financiera de manera inmediata y oportuna, facilitando la toma de decisiones.
Comprensibilidad	<ul style="list-style-type: none">• Entender los sucesos económicos que ocurren en la vida cotidiana de la empresa.

Nota: Adaptado de Montes & Vallejo (2021)

Los estados financieros son una herramienta importante para que los socios, acreedores, reguladores y otras partes interesadas comprendan la posición financiera de una empresa, dado que proporcionan información sobre la posición financiera de la organización, los resultados operativos y los flujos de efectivo durante un período de tiempo específico.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1.Método de Investigación

Deductivo

Según Bernal (2010), “Este método de razonamiento implica partir de conclusiones generales para obtener explicaciones específicas”. En este contexto, el método deductivo permitió que la evaluación se centre de manera general en la información financiera, a fin de verificar la razonabilidad de los estados contables de la entidad.

3.2.Tipo de Investigación

De campo

De acuerdo con Baena (2017), “la investigación de campo tiene como objetivo recopilar y organizar datos relacionados con el tema elegido como objeto de estudio.” Esta investigación se clasifica de campo porque la auditoría se realizó en las instalaciones de la Estación de Servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria”. Se logró un contacto directo con la organización y su personal, permitiendo acceder a la información requerida para realizar el análisis financiero.

Documental

Según Baena (2017), “La investigación documental consiste en buscar una respuesta específica por medio de la consulta de documentos”. En este caso, la investigación se considera documental, dado que se llevó a cabo mediante la obtención de datos bibliográficos, como libros y artículos científicos, así como documentos de la empresa, incluyendo los estados financieros.

3.3.Enfoque de Investigación

Cualitativa

Según Hernández et al. (2014), “La investigación cualitativa proporciona profundidad en los datos, riqueza en la interpretación, diversidad, contextualización del entorno y detalles de experiencias únicas”. Esta investigación se clasifica como cualitativa, dado que se describió el problema y sus causas por medio de la recopilación de información proporcionada por la empresa.

3.4.Diseño de Investigación

No experimental

Como señala Hernández et al. (2014), “la investigación no experimental consiste en estudios que se llevan a cabo sin la manipulación intencionada de variables, observando los fenómenos en su entorno natural para analizarlos.” En este contexto, la investigación se clasifica como no experimental, dado que se enfocó en la recopilación, análisis e interpretación de los estados contables de la gasolinera, sin necesidad de manipular las variables.

3.5. Nivel de Investigación

Descriptiva

Según Bernal (2010), “La investigación descriptiva se centra en detallar las características o aspectos del fenómeno o situación que se estudia.”. Esta investigación fue descriptiva, dado que se llevó a cabo un análisis acompañado de la interpretación de información relevante observada y recopilada.

3.6. Población y Muestra

En la presente investigación se consideró dos tipos de poblaciones: población de estudio y población documental.

Población de estudio

Tabla 1 Población de Estudio

POBLACIÓN 1	CANTIDAD
Población Administrativa	3
Población Área Contable	2
Población Comercial	4
Total	9

Nota: Coop. de Transportes Patria (2024)

Población Documental

Tabla 2 Población Documental

POBLACIÓN 2	CANTIDAD
Estados Financieros	2
Total	2

Nota: Coop. de Transportes Patria (2024)

En este caso se trabajó con el total de la población.

3.7. Técnicas e Instrumentos

3.7.1. Técnicas

Observación

Con base en Hernández et al. (2014), “La observación cualitativa implica prestar atención a los detalles, sucesos, eventos e interacciones.” En este caso, se llevó a cabo a través de visitas a las instalaciones de la gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria”, lo que permitió revisar la documentación pertinente a la investigación.

Entrevista

Como señala Hernández et al. (2014), “la entrevista es una reunión para conversar e intercambiar información entre un entrevistador y uno o más entrevistados.” Esta técnica facilitó la recolección de información esencial para comprender la situación de la estación, utilizando una guía de entrevista que se aplicó al gerente y al personal del área contable.

Encuesta

De acuerdo con Baena (2017), “una encuesta consiste en aplicar un cuestionario a un grupo representativo del universo estudiado.” A través de esta técnica, se llevó a cabo un cuestionario dirigido al personal administrativo de la estación a fin de obtener información relevante para la investigación.

3.7.2. Instrumentos

Guía de Observación

Este instrumento facilitó la verificación de aspectos y evidencias clave en la empresa bajo estudio.

Guía de Entrevista

Con base en Hernández et al. (2014), “La guía de observación tiene como objetivo, obtener la información necesaria para abordar el planteamiento.” Este instrumento se empleó para formular preguntas sobre datos relevantes de la gasolinera con relación al problema investigado.

Cuestionario

Según Hernández et al. (2014), “El cuestionario se define como un instrumento compuesto por preguntas enfocadas en medir una o varias variables.” Este instrumento permitió recopilar información relevante a través del cuestionario de CI.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.FASE I: PLANIFICACIÓN

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 1/1										
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p>Objetivo: Obtener un conocimiento general de la gasolinera y su entorno.</p>												
N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha								
1	Elabore el contrato de servicios profesionales prestados	CSP 2/2	E.D.T.S	17-06-2024								
2	Realice la notificación de inicio de auditoría	NI 1/1	E.D.T.S	18-06-2024								
3	Solicite información general de la empresa	SIG 1/1	E.D.T.S	19-06-2024								
4	Solicite los Estados Financieros de la gasolinera	SEF 1/1	E.D.T.S	19-06-2024								
5	Efectúe la entrevista de visita preliminar	EP 1/1	E.D.T.S	20-06-2024								
6	Desarrolle el informe de visita preliminar	IVP 1/1	E.D.T.S	21-06-2024								
7	Realice el memorándum de planificación preliminar	MPP 3/3	E.D.T.S	22-06-2024								
<table border="1" style="border-collapse: collapse; margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">E.D.T.S</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> <td style="padding: 2px;">13-06-2024</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">A.L.L.N</td> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> <td style="padding: 2px;">14-06-2024</td> </tr> </table>		Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	13-06-2024	Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	14-06-2024			
Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	13-06-2024									
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	14-06-2024									

	ESTACION DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	CSP 1/1
---	--	----------------

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

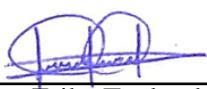
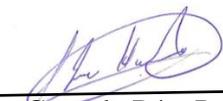
En la ciudad de Riobamba, el 17 de junio de 2024, se celebra el presente contrato con la intervención del Sr. Gonzalo Díaz Ruiz, gerente de la estación de servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria”, en calidad de CONTRATANTE, y la Srta. Erika Toalombo, en calidad de auditora CONTRATADA. Ambas partes, con la capacidad legal total para suscribir contratos y asumir obligaciones, acuerdan las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO. – El presente contrato tiene por objeto la prestación de servicios profesionales, con el fin de ejecutar una auditoría financiera a estación de servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria”, de Riobamba, correspondiente al período 2022. La auditora se compromete a realizar una revisión exhaustiva y detallada de los estados contables de la gasolinera, conforme a las normas y estándares de auditoría, a fin de emitir un informe independiente sobre la veracidad y razonabilidad de estos.

SEGUNDA: COMPROMISO. – En conformidad con el presente contrato, la auditora CONTRATADA se compromete a cumplir su labor con máxima diligencia, profesionalismo y ética, y a entregar un informe detallado que incluya observaciones y recomendaciones sobre los posibles hallazgos. La empresa CONTRATANTE se compromete a proveer a la auditora toda la información y documentación necesaria para realizar la auditoría.

TERCERA: DURACIÓN. – El contrato tendrá una duración de un mes, a partir de la fecha de su firma. El alcance de la auditoría comprenderá el período entre el 1 de enero del 2022 hasta el 31 de diciembre del 2022.

CUARTA: FIRMAS DE RESPALDO. – Como muestra de aceptación, ambas partes firman el presente acuerdo en la ciudad de Riobamba, a los 17 días del mes de junio del año 2024.

 <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Srta. Erika Toalombo Auditora	 <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Sr. Gonzalo Díaz Ruiz Gerente
---	---

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	17-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	18-06-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
NOTIFICACIÓN DE INICIO
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

NI 1/1

Riobamba, 18 de junio del 2024

Sr. Gonzalo Díaz Ruiz

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES “PATRIA”

Presente. –

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le notificamos sobre el inicio de la auditoría financiera, en conformidad con los acuerdos establecidos en el contrato, la cual se llevará a cabo en la estación de servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria” para el período 2022. La auditoría tiene como fin realizar una revisión financiera para determinar la razonabilidad de los estados contables. Durante este proceso, se analizará la información general de la empresa, por lo que solicito su autorización para que la persona responsable facilite la entrega de la documentación necesaria para su análisis y la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Por la atención a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Erika Denisse Toalombo Saltos

AUDITORA

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	18-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	19-06-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
ENTREVISTA PRELIMINAR
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EP 1/1

Entrevistado: Ing. Erika Morocho

Cargo: Contadora

Fecha: 20-06-2024

1. ¿Podría describir brevemente cómo es el proceso contable diario en la estación de servicios?

Recepción de informes de venta, recepción de dinero, informes del Administrador y depósito, registro contable.

2. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta el área contable en cuanto al cumplimiento normativo?

Diferencias en inventario de combustible por la evaporación del combustible.

3. ¿Qué sistemas o software se utilizan para llevar los registros contables y financieros?

NOVO ERP.

4. ¿Se han detectado irregularidades o problemas durante las auditorías financieras? Si es así, ¿Cómo se abordan?

Diferencias en inventarios, se han realizado mediciones físicas y asientos de ajuste.

5. ¿Qué medidas se toman para asegurar la precisión y exactitud de los informes financieros?

Arqueos, mediciones físicas e inventarios.

6. ¿Cómo se mantiene el personal contable actualizado respecto a los cambios en las leyes y normativas tributarias?

Lectura de normativa de los Registros Oficiales, autoaprendizaje.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	20-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	21-06-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
INFORME DE VISITA PRELIMINAR
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

IVP 1/1

Sr. Gonzalo Díaz Ruiz
GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES “PATRIA”
Presente. –

De mi consideración:

En cumplimiento del cronograma de auditoría, el equipo llevó a cabo una visita preliminar a las instalaciones de la gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria”. El objetivo de esta visita fue recopilar información y conocer la situación actual en cuanto a la administración y control de sus actividades.

Durante la visita se pudo constatar que la gasolinera lleva una adecuada administración en la mayoría de sus áreas y actividades. Sin embargo, es importante dar a conocer que existen diferencias en los inventarios de combustible causadas por su evaporación, dado que la acumulación de tales diferencias podría influir negativamente en la precisión de los informes contables y en la efectividad de las operaciones.

Atentamente,

Erika Denisse Toalombo Saltos
AUDITORA

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	21-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS</p> <p>“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”</p> <p>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</p> <p>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>MPP 1/3</p>								
<p>1. Antecedentes</p> <p>La gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria”, ha comercializado combustibles para vehículos desde el 2011, con el propósito de proporcionar un servicio de calidad tanto a sus socios como al público en general. La empresa está regulada por la SEPS.</p> <p>2. Motivo de la Auditoría</p> <p>El examen es de tipo financiero, el cual busca determinar que los estados contables de la estación de servicios reflejen de manera fiel y precisa su situación económica y que las operaciones se realicen de acuerdo con las normativas vigentes.</p> <p>3. Alcance de la Auditoría</p> <p>La presente auditoría comprenderá el período entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.</p> <p>4. Objetivo</p> <p>4.1. Objetivo General</p> <p>Ejecutar una auditoría financiera a la estación de servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria”, período 2022.</p> <p>4.2. Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar las fases de auditoría financiera a la estación de servicios - Verificar el cumplimiento de la normativa legal, contable y tributaria vigente. <p>5. Conocimiento de la Entidad y Base Legal</p> <p>La gasolinera fue constituida el 10 de febrero del 2011 por medio del acta N° 120 y registrada en el RUC el 6 de noviembre del 2011.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento ▪ Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y su Reglamento ▪ Ley de Seguridad Social ▪ Ministerio de Salud Pública del Ecuador ▪ Leyes Municipales <p>Misión</p> <p>“Atender las necesidades de nuestros socios y clientes externos por medio de la venta de combustibles, asegurando altos estándares de calidad, precio justo, cantidad, seguridad y servicio al cliente, todo ello bajo una política del respeto al medio ambiente”</p>										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Elaborado por:</td> <td style="width: 20%;">E.D.T.S</td> <td style="width: 20%;">Fecha:</td> <td style="width: 30%;">22-06-2024</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>A.L.L.N</td> <td>Fecha:</td> <td>24-06-2024</td> </tr> </table>			Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	22-06-2024	Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024
Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	22-06-2024							
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024							



ESTACIÓN DE SERVICIOS
“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP 2/3

Disposiciones legales

- Constitución de la República del Ecuador
- Reglamento Interno de Trabajo

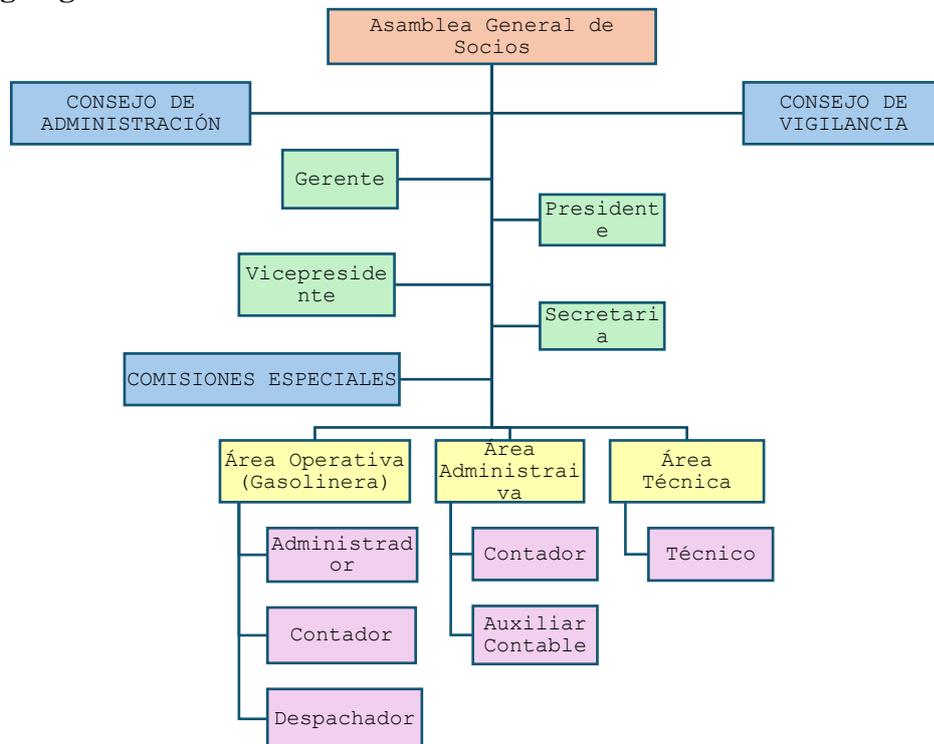
Visión

“Convertirse en una Estación de Servicios líder en la comercialización de combustibles para automóviles en la ciudad de Riobamba, aplicando criterios de calidad, cantidad y precio justo para satisfacer las necesidades de socios y clientes utilizando sistemas de información y tecnología que garantice un crecimiento sostenido y respetuoso con el medio ambiente”

6. Políticas Contables

- Moneda Única
- Estados Financieros
- Registros Contables
- Método Contable

7. Organigrama Estructural



Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	22-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP 3/3

8. Equipo de Trabajo

La responsabilidad de llevar a cabo la auditoría financiera recae en:

NOMBRE	EN CALIDAD DE	REF.
Alexandra Lorena López Naranjo	Supervisora	A.L.L.N
Erika Denisse Toalombo Saltos	Auditora	E.D.T.S

Ambas partes son responsables de la correcta ejecución del proceso.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	22-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			PE 1/1								
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p>Objetivo: Identificar y evaluar el Control Interno de los componentes con mayor relatividad.</p>												
N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha								
1	Realice un análisis financiero para determinar la materialidad	DM 5/5	E.D.T.S	24-06-2024								
2	Seleccione los componentes por auditar	CA 1/1	E.D.T.S	25-06-2024								
3	Elabore y aplique el cuestionario de Control Interno a cada componente	CCI 4/4	E.D.T.S	27-06-2024								
4	Realice la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y de riesgo de cada componente	MPCR 4/4	E.D.T.S	29-06-2024								
5	Elabore los programas de auditoría de cada componente a auditar	PCA 1/1	E.D.T.S	01-07-2024								
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por:</td> <td style="width: 25%;">E.D.T.S</td> <td style="width: 10%;">Fecha:</td> <td style="width: 15%;">23-06-2024</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>A.L.L.N</td> <td>Fecha:</td> <td>24-06-2024</td> </tr> </table>		Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	23-06-2024	Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024			
Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	23-06-2024									
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	24-06-2024									



ESTACIÓN DE SERVICIOS
 “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

DM 1/5

Tabla 3 Análisis de Materialidad - Balance General

ESTACIÓN DE SERVICIOS "COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA"			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
CÓDIGO	CUENTA	\$	%
1.	ACTIVO		
1.1.	CORRIENTES		
1.1.1.1.02.01.	CAJA CHICA		
1.1.1.1.02.01.008	Caja Chica Estación de Servicios	22.76	0.00%
1.1.1.3.	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1.1.1.3.01.02.	CUENTAS CORRIENTES		
1.1.1.3.01.02.006	Banco Internacional Estación de Servicios	57,623.77	7.58%
1.1.2.1	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.2.1.01.	CLIENTES		
1.1.2.1.01.01.	POR VENTA DE BIENES		
1.1.2.1.01.01.007	Ecu – hierro	795.01	0.10%
1.1.2.1.01.01.012	Salas Rueda Bolivar Alfredo	64.20	0.01%
1.1.2.1.01.02.	POR VENTA DE SERVICIOS		
1.1.2.1.01.02.066	Cuentas por Cobrar Primax Comercial del Ecuador	672.00	0.09%
1.1.2.1.03	ANTICIPO DE REMUNERACIÓN		
1.1.2.1.03.03.36	Por anticipos - Camilo Jaramillo	4.78	0.00%
1.1.2.1.03.06.008	Por anticipos - Fernanda Alvarez	250.00	0.03%
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.1.2.2.01.01.	CLIENTES		
1.1.2.2.01.01.003	Transporte combustible por cobrar	203.25	0.03%
1.1.2.2.01.01.010	GAD de Chunchi	143.00	0.02%
1.1.2.5	ANTICIPO A PROVEEDORES		
1.1.2.5.02.01.002	A Proveedores de Servicio	250.00	0.03%
1.1.2.6.	PROVISIÓN INCOBRABLE DE Ctas Y Doc X COBRAR		
1.1.2.6.01.01.001	Socios	11,197.78	1.47%
1.1.2.6.01.01.002	Clientes	1,938.17	0.26%
1.1.2.6.01.01.003	Empleados	277.16	0.04%
1.1.3	INVENTARIO		
1.1.3.4.01.01.002	Combustibles	14,340.40	1.89%
1.1.3.4.01.01.003	Detergentes	719.14	0.09%
1.1.4.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.4.2.01.01.001	Seguros Generales	735.11	0.10%
1.1.4.4.	IMPUESTOS SRI POR COBRAR		

1.1.4.4.01.01.005	Crédito Tributario del IVA	75,274.52	9.91%
1.1.4.4.01.01.006	Crédito Tributario del Impuesto a la renta	1,086.37	0.14%
1.1.4.4.01.01.007	Imp. 3 x 1000	23,783.44	3.13%
1.1.4.4.01.02.001	Retenciones Judiciales - Procesos ANT	5,872.35	0.77%
1.2.	NO CORRIENTES		
1.2.1	PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.1.01.01.001	Terrenos	433,563.83	57.06%
1.2.1.1.01.01.002	Edificios y Locales	102,329.05	13.47%
1.2.1.1.01.01.004	Muebles y Enseres	5,036.96	0.66%
1.2.1.1.01.01.005	Maquinaria y Herramientas	258,045.07	33.96%
1.2.1.1.01.01.006	Equipo de Oficina	3,237.93	0.43%
1.2.1.1.01.01.007	Equipos de Computación	10,970.91	1.44%
1.2.1.1.01.01.009	Vehículos	97,550.71	12.84%
1.2.1.1.01.011.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.1.01.011.001	Deprec. Acum. Edificios y Locales	53,502.20	-7.04%
1.2.1.1.01.011.002	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	4,935.80	-0.65%
1.2.1.1.01.011.003	Deprec. Acum. Maquinaria y Herramientas	253,487.01	-33.36%
1.2.1.1.01.011.005	Deprec. Acum. Equipo de Oficina	3,023.14	-0.40%
1.2.1.1.01.011.006	Deprec. Acum. Equipos de Computación	12,893.28	-1.70%
1.2.1.1.01.011.007	Deprec. Acum. Vehículos	97,550.71	-12.84%
1.2.2.	GASTOS DIFERIDOS		
1.2.2.5.01.	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN		
1.2.2.5.01.001	Programas de Computación	870.00	0.11%
1.2.2.6	AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTOS DIFERIDOS		
1.2.2.6.01.01.005	Amort. Acum. Derechos de programas de computación	870.00	-0.11%
1.2.3.	OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO		
1.2.3.1.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR LARGO PLAZO		
1.2.3.1.01.01.005	Tecnicentro	42,974.12	5.66%
1.2.3.1.01.01.006	CXC Cooperativa Patria	34,876.00	4.59%
1.2.3.2	INVERSIONES LARGO PLAZO		
1.2.3.2.01.01.005	Certificados de Aportación SERPECOMB	10.00	0.00%
1.2.3.3.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
1.2.3.3.01.01.001	Jubilación Patronal	1,439.21	0.19%
TOTAL ACTIVO		759,894.86	100.00%
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.1.01.01.017	Leonardo Benalcázar "Maxxnet"	126.06	0.02%
2.1.1.1.01.01.16	Primax Comercial Del Ecuador S.A.	0.36	0.00%

2.1.1.1.01.01.999	Otros Proveedores	1,671.86	0.22%
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES		
2.1.1.2.01.01.001	Remuneraciones	802.75	0.11%
2.1.1.2.01.01.012	Decimotercera remuneración	490.18	0.06%
2.1.1.2.01.01.013	Decimocuarta remuneración	953.18	0.13%
2.1.1.2.01.01.014	Provisión Vacaciones	612.55	0.08%
2.1.1.8	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.1.8.01.01.002	Anticipo Clientes de Servicios	74.81	0.01%
2.1.1.9.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		
2.1.1.9.01.01.005	Cooperativa Patria	87,282.63	11.49%
2.2.2.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
2.2.2.1.01.01.003	Prov. Bonificación Desahucio	864.76	0.11%
2.2.2.2.	JUBILACIÓN PATRONAL		
2.2.2.2.01.01.001	Prov. Jubilación Patronal > 10 años	6,772.31	0.89%
2.2.2.2.01.01.002	Prov. Jubilación Patronal < 10 años	6,133.91	0.81%
TOTAL PASIVO		105,784.64	
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.1.01.01.001	Certificados de Aportación	200,839.82	26.43%
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES		
3.1.3.1	RESULTADOS		
3.1.3.1.01.01.004	Resultados acumulados	97,669.69	12.85%
3.1.3.1.01.01.006	Otros Resultados Integrales	2,799.67	0.37%
3.1.3.2	REVALUACIONES		
3.1.3.2.01.01.001	Superávit/déficit por revaluación activos fijos	342,071.41	45.02%
TOTAL PATRIMONIO		654,110.22	

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por Cooperativa de Transportes

Tabla 4 Análisis de Materialidad - Estado de Pérdidas y Ganancias

ESTACIÓN DE SERVICIOS "COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA"			
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
CÓDIGO	CUENTA	\$	%
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS POR VENTAS		
4.1.1.1.01.01.001	Combustible	2,623,102.25	99.77%
4.1.1.1.01.01.002	Detergentes	66.96	0.00%
4.2.	Ingresos Administrativos y Sociales		
4.2.5.1.0.01.002	Otros Ingresos	5,913.22	0.22%
	TOTAL INGRESOS	2,629,082.43	100.00%
5.	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
5.3.1.1.01.01.999	Costo de ventas general	2,439,772.46	100.00%
	TOTAL COSTOS	2,439,772.46	100.00%

6.	GASTOS		
6.1.	Gastos de Administración y Venta		
6.1.1.01.01.01.001	Remuneración Básica Unificada	56,663.27	31.73%
6.1.1.01.01.01.002	Horas Extras	2,976.12	1.67%
6.1.1.01.01.01.004	Vacaciones	3,866.73	2.17%
6.1.1.01.01.01.005	Décimo Tercer Sueldo	5,621.34	3.15%
6.1.1.01.01.01.006	Décimo Cuarto Sueldo	4,108.33	2.30%
6.1.1.03.	Gts de Alimentación, Movilización y Uniformes		
6.1.1.03.03.	Refrigerios		
6.1.1.03.03.01.001	Refrigerios Directivos	388.32	0.22%
6.1.1.03.03.01.002	Refrigerios Personal	365.74	0.20%
6.1.1.03.04.	Uniformes y prendas de vestir		
6.1.1.03.04.01.001	Uniformes y prendas de vestir	627.55	0.35%
6.1.1.04.	Aportes al IESS		
6.1.1.04.01.01.001	Patronal	7,164.60	4.01%
6.1.1.04.01.01.002	Fondos de Reserva	2,898.49	1.62%
6.1.1.06.	Otros Gastos de Personal		
6.1.1.06.01.01.003	Bono navideño	500.00	0.28%
6.1.1.06.01.01.005	Desahucio	1,616.13	0.90%
6.1.1.06.01.01.007	Seguridad y Salud Ocupacional	0.53	0.00%
6.1.1.06.01.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES – PERSONAL		
6.1.1.06.01.02.001	Jubilación Patronal > 10 años servicio	1,102.57	0.62%
6.1.1.06.01.02.002	Jubilación Patronal < 10 años servicio	1,821.75	1.02%
6.1.2.	Gastos Generales y Servicios		
6.1.2.01.	Servicios		
6.1.2.01.01.01.002	Servicios Bancarios	221.36	0.12%
6.1.2.01.01.01.004	Seguros y Reaseguros	1,815.39	1.02%
6.1.2.02.	Mantenimiento y Reparaciones		
6.1.2.02.01.01.002	Mantenimiento Edificios y locales	3,342.95	1.87%
6.1.2.02.01.01.003	Mantenimiento Maquinaria y Herramientas	3,221.49	1.80%
6.1.2.02.01.01.004	Mantenimiento Equipos de Oficina	10.00	0.01%
6.1.2.02.01.01.007	Mantenimiento Vehículos	260.07	0.15%
6.1.2.03.	Materiales y Suministros		
6.1.2.03.01.01.001	Útiles de Oficina	924.80	0.52%
6.1.2.03.01.01.002	Útiles de Aseo y Limpieza	1,421.51	0.80%
6.1.2.03.01.01.003	Insumos Médicos	20.72	0.01%
6.1.2.03.01.01.004	Combustibles y Lubricantes	1,715.34	0.96%
6.1.2.03.01.01.005	Otros Suministros	1,029.60	0.58%
6.1.2.04.	Sistemas Tecnológicos		
6.1.2.04.01.01.005	Telecomunicaciones e internet	500.00	0.28%
6.1.2.06.	Impuestos Contribuciones y Multas		
6.1.2.06.01.01.004	Impuestos Fiscales	1,750.00	0.98%
6.1.2.06.02.01.003	Permiso de bomberos	405.00	0.23%
6.1.2.06.02.01.004	Impuestos Municipales	1,371.46	0.77%

6.1.2.07.	Servicios Varios		
6.1.2.07.04.	Honorarios por servicios		
6.1.2.07.04.01.001	Honorarios por servicios	1,085.56	0.61%
6.1.2.07.04.01.002	Servicios de Representación	4,553.56	2.55%
6.1.2.07.07.	Aportes organismos de integración		
6.1.2.07.07.01.001	Aportes organismos de integración	150.00	0.08%
6.1.2.08.	Depreciaciones		
6.1.2.08.01.01.001	Depreciación Edificios y locales	7,604.82	4.26%
6.1.2.08.01.01.002	Depreciación Muebles y Enseres	521.62	0.29%
6.1.2.08.01.01.003	Depreciación Maquinaria y herramientas	579.20	0.32%
6.1.2.08.01.01.004	Depreciación Equipos de Oficina	1,798.98	1.01%
6.1.2.10.	Servicios Básicos		
6.1.2.10.01.01.001	Energía eléctrica	5,828.12	3.26%
6.1.2.10.01.01.002	Servicio Telefónico	153.63	0.09%
6.1.2.10.01.01.003	Agua potable	7,032.06	3.94%
6.1.2.11.	Cuentas Incobrables		
6.1.2.11.01.01.001	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	18.27	0.01%
6.1.2.12.	Otros Gastos		
6.1.2.12.01.01.001	Donaciones	36.25	0.02%
6.1.2.12.01.01.002	Obsolescencia de Inventarios	49.79	0.03%
6.1.2.12.01.01.008	Bonificación Socios E/S y Tecnicentro	33,541.41	18.78%
6.3.	Otros Gastos		
6.3.4.1.01.01.005	Gastos no deducibles	112.27	0.06%
6.3.4.1.01.01.999	Otros gastos no especificados	202.14	0.11%
6.3.4.1.02.	Otros Gastos		
6.3.4.1.02.01.002	Gastos no deducibles - Trámites Administrativos	291.25	0.16%
6.3.4.1.02.02.	Otros gastos deducibles		
6.3.4.1.02.02.003	Servicios Prestados	2,181.61	1.22%
6.3.4.1.02.02.004	Fletes y Transportes	5,108.64	2.86%
	TOTAL GASTOS	178,580.34	100.00%
	UTILIDAD DEL PERIODO	10,729.63	

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por Cooperativa de Transportes

	Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	24-06-2024
	Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	26-06-2024

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS</p> <p>“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”</p> <p>COMPONENTES POR AUDITAR</p> <p>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>CA 1/1</p>
---	--	---------------

COMPONENTES POR AUDITAR

Para evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria”, se identifican los componentes a auditar basados en el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, recopilando los valores significativos en función de su materialidad, los cuales se detallan a continuación:

- Terrenos con un porcentaje de materialidad del 57.06%.
- Maquinaria y herramientas con un porcentaje de materialidad del 33.96%.
- Cuentas por pagar varios (Cooperativa Patria) con un porcentaje de materialidad del 11.49%.

Por lo cual, como auditora responsable, se ha decidido evaluar específicamente el componente propiedad, planta y equipo y cuentas por pagar varios, dado que en el análisis previo se ha identificado que estas presentan un alto porcentaje de materialidad dentro de los estados contables de la estación. La cuenta propiedad, planta y equipo, es importante para verificar la correcta valuación, depreciación y control, debido a su impacto en el patrimonio de la entidad. Por otro lado, el rubro cuentas por pagar varios, refleja las obligaciones que influyen en la liquidez y estabilidad financiera de la estación, lo cual implica posibles riesgos de errores o incumplimientos. Por tal razón y considerando el porcentaje de materialidad determinado, es necesario la evaluación de estas cuentas para garantizar la confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros.

Elaborado por:	E.D.T.S.	Fecha:	25-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	26-06-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI 1/3
---	---	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
Componente: Propiedad planta y equipo
Objetivo: Evaluar el sistema de Control Interno.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos por escrito para la adquisición, mantenimiento y disposición de los activos fijos?		X	⚠ No están formalmente documentadas, se comunican únicamente de manera verbal.
2	¿Es necesaria la autorización previa para adquirir activos fijos y se documenta adecuadamente esta autorización?	X		
3	¿Se mantiene registros detallados y precisos de todos los activos fijos, incluyendo información sobre su ubicación y estado?	X		
4	¿Se llevan a cabo inventarios físicos regulares de los activos fijos y se comparan con los registros contables?		X	
5	¿Se emplean métodos adecuados para la depreciación y valoración de activos?	X		
6	¿Existen programas de mantenimiento preventivo y se registran todas las reparaciones y mantenimientos realizados?		X	El mantenimiento preventivo no se realiza de forma regular

7	¿Se implementan medidas de seguridad para proteger los activos fijos contra robos, daños o pérdidas?	X		Capacitaciones Cámaras de seguridad
8	¿Se realiza entrega con acta a recepción los activos de propiedad, planta y equipo?	X		
9	¿Se han establecido procedimientos para el control interno de los activos de propiedad, planta y equipo?		X	No formalmente
10	¿Se encuentran debidamente codificados los activos de propiedad, planta y equipo?	X		
11	¿El acceso a los registros contables de los activos de propiedad, planta y equipo están restringidos al personal autorizado?	X		
12	¿Los elementos de los activos de propiedad, planta y equipo están asegurados?		X	Únicamente el tanquero y la estación de trabajo
13	¿En cada área hay personal designado para asegurar la protección de los activos de propiedad, planta y equipo?	X		
14	¿Existe un plan de mantenimiento para los elementos de los activos de propiedad, planta y equipo?		X	

Marcas de auditoría. –

¶ = Hallazgo

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	27-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	29-06-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI 3/3
---	---	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
Componente: Cuentas por Pagar Varios
Objetivo: Evaluar el sistema de Control Interno

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas y procedimientos documentados para la gestión de cuentas por pagar?		X	No están documentados
2	¿Es necesaria la autorización previa para la aprobación de facturas y pagos y se documenta adecuadamente estas autorizaciones?	X		
3	¿Se mantiene un registro detallado y exacto de todas las obligaciones por pagar, incluyendo fechas de vencimiento y términos de pago?	X		
4	¿Se lleva a cabo una conciliación regular entre los registros de obligaciones por pagar y los estados de cuenta de los proveedores?		X	No de forma regular
5	¿Se aplican controles para asegurar que las facturas recibidas sean legítimas y correspondan a bienes o servicios efectivamente recibidos?	X		
6	¿Se solicitan cotizaciones a múltiples proveedores y se elige la opción más conveniente?	X		
7	¿Existen políticas claras respecto a la gestión de descuentos por pago anticipado y penalidades por pagos tardíos?		X	

8	¿Se restringe y supervisa el acceso al sistema de obligaciones por pagar para prevenir manipulaciones no autorizadas?	X		
9	¿Se realizan revisiones periódicas de los saldos de obligaciones por pagar para detectar y corregir errores o vulgaridades?		X	
10	¿Se implementan medidas para prevenir el fraude, como la separación de funciones entre quienes aprueban, registran efectúan pagos?		X	¶ La separación de funciones no se implementa de manera constante

Marcas de auditoría. –

¶ = Hallazgo

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	27-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	29-06-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” MATRIZ DE PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR ¼
---	--	---------------

Componente: Propiedad planta y equipo

N°	PREGUNTA	RESP.		CALF.	
		SI	NO	PT	CT
1	¿Se ha establecido políticas y procedimientos por escrito para la adquisición, mantenimiento y disposición de los activos fijos?		X	1	0
2	¿Es necesaria la autorización previa para adquirir activos fijos y se documenta adecuadamente esta autorización?	X		1	1
3	¿Se mantiene registros detallados de todos los activos fijos, incluyendo información sobre su ubicación y estado?	X		1	1
4	¿Se llevan a cabo inventarios físicos regulares de los activos fijos y se comparan con los registros contables?		X	1	0
5	¿Se emplean métodos adecuados para la depreciación y valoración de activos?	X		1	1
6	¿Existen programas de mantenimiento preventivo y se registran todas las reparaciones y mantenimientos realizados?		X	1	0
7	¿Se implementan medidas de seguridad para proteger los activos fijos contra robos, daños o pérdidas?	X		1	1
8	¿Se realiza entrega con acta a recepción los activos de propiedad, planta y equipo?	X		1	1
9	¿Se han establecido procedimientos para el control interno de los activos de propiedad, planta y equipo?		X	1	0
10	¿Se encuentran debidamente codificados los activos de propiedad, planta y equipo?	X		1	1
11	¿El acceso a los registros contables de los activos de propiedad, planta y equipo están restringidos al personal autorizado?	X		1	1
12	¿Los elementos de los activos de propiedad, planta y equipo están asegurados?		X	1	0
13	¿En cada área hay personal designado para asegurar la protección de los activos de propiedad, planta y equipo?	X		1	1
14	¿Existe un plan de mantenimiento para los elementos de los activos de propiedad, planta y equipo?		X	1	0
TOTAL				14	8

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$ $NC = \frac{8}{14} * 100$ $NC = 57\%$	$NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $NR = 100\% - 57\%$ $NR = 43\%$

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	X	75%	76%
85%	50%	49%		25%	24%
					95%
					5%
ALTO		MODERADO		BAJO	

Análisis:

Después de aplicar el cuestionario de CI al componente de propiedad, planta y equipo, se elaboró una matriz de ponderación, por la cual se estableció un nivel de confianza del 57%, clasificado como moderado, y un nivel de riesgo del 43%, también conocido como moderado, debido a los siguientes factores:

- Las políticas y procedimientos no están formalmente documentadas.
- No se realiza de forma regular el mantenimiento preventivo.
- Los elementos de los activos fijos no se encuentran debidamente asegurados.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	29-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	02-07-2024

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” MATRIZ DE PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	MPCR ¾
---	---	---------------

Componente: Cuentas por pagar Varios

N°	PREGUNTA	RESP.		CALF.	
		SI	NO	PT	CT
1	¿Existen políticas y procedimientos documentados para la gestión de cuentas por pagar?		X	1	0
2	¿Es necesaria la autorización previa para la aprobación de facturas y pagos y se documenta adecuadamente estas autorizaciones?	X		1	1
3	¿Se mantiene un registro detallado y exacto de todas las obligaciones por pagar, incluyendo fechas de vencimiento y términos de pago?	X		1	1
4	¿Se lleva a cabo una conciliación regular entre los registros de obligaciones por pagar y los estados de cuenta de los proveedores?		X	1	0
5	¿Se aplican controles para asegurar que las facturas recibidas sean legítimas y correspondan a bienes o servicios efectivamente recibidos?	X		1	1
6	¿Se solicitan cotizaciones a múltiples proveedores y se elige la opción más conveniente?	X		1	1
7	¿Existen políticas claras respecto a la gestión de descuentos por pago anticipado y penalidades por pagos tardíos?		X	1	0
8	¿Se restringe y supervisa el acceso al sistema de obligaciones por pagar para prevenir manipulaciones no autorizadas?	X		1	1
9	¿Se realizan revisiones periódicas de los saldos de obligaciones por pagar para detectar y corregir errores o vulgaridades?		X	1	0
10	¿Se implementan medidas para prevenir el fraude, como la separación de funciones entre quienes aprueban, registran efectúan pagos?		X	1	0
TOTAL				10	5

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$NC = \frac{5}{10} * 100$$

$$NC = 50\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

$$NR = 50\%$$

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%		50%	51%	75%	76%
85%		50%	49%	25%	24%
ALTO		MODERADO		BAJO	

Análisis:

Después de aplicar el cuestionario de CI al componente de cuentas por pagar varios, se elaboró una matriz de ponderación, por la cual se estableció un nivel de confianza del 50%, clasificado como bajo, y un nivel de riesgo del 50%, clasificado como alto, debido a los siguientes factores:

- No existen políticas y procedimientos documentados
- No se realizan revisiones periódicas de los saldos por pagar
- La separación de funciones no se implementa de manera constante

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	29-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	02-07-2024

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMAS DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	PCA 1/1
---	---	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

Objetivo: Establecer procedimientos de auditoría específicos a cada componente significativo identificado en los estados contables.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1	Elabore una cédula sumaria	CSP 1/1	E.D.T.S	02-07-2024
2	Revise los Libros Mayores de propiedad, planta y equipo	LMP 6/6	E.D.T.S	03-07-2024
3	Elabore una cédula analítica	CAP 1/1	E.D.T.S	04-07-2024
4	Confirme la existencia física de los activos fijos	EF 1/1	E.D.T.S	05-07-2024
CUENTAS POR PAGAR VARIOS				
1	Prepare la cédula sumaria correspondiente	CSC 4/4	E.D.T.S	06-07-2024
2	Revise el libro mayor de cuentas por pagar varios	MAX 1/1	E.D.T.S	08-07-2024
3	Prepare una cédula analítica	CAC 1/1	E.D.T.S	09-07-2024

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	01-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	02-07-2024

4.2.FASE II: EJECUCIÓN

	<p style="text-align: center;">ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN</p>		PAE 1/1	
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 Objetivo: Efectuar los procedimientos de auditoría establecidos para obtener evidencia relevante que permita evaluar la razonabilidad de los estados contables.</p>				
<p style="text-align: center;">N°</p>	<p style="text-align: center;">Procedimientos</p>	<p style="text-align: center;">Ref. P/T</p>	<p style="text-align: center;">Responsable</p>	<p style="text-align: center;">Fecha</p>
<p style="text-align: center;">1</p>	<p>Efectúe el programa de auditoría del componente Propiedad planta y equipo</p>	<p>PAP 1/1</p>	<p>E.D.T.S</p>	<p>02-07-2024</p>
<p style="text-align: center;">2</p>	<p>Efectúe el programa de auditoría del componente Cuentas por pagar Varios</p>	<p>PAC 1/1</p>	<p>E.D.T.S</p>	<p>06-07-2024</p>
<p style="text-align: center;">3</p>	<p>Elabore la hoja de hallazgos</p>	<p>HH 4/4</p>	<p>E.D.T.S</p>	<p>10-07-2024</p>
<p style="text-align: right;">Elaborado por:</p>				<p>E.D.T.S Fecha: 14-06-2024</p>
<p style="text-align: right;">Revisado por:</p>				<p>A.L.L.N Fecha: 14-06-2024</p>

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FASE II: EJECUCIÓN</p>	<p>PAP 1/1</p>
---	---	-----------------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

Objetivo: Aplicar los procedimientos de auditoría establecidos.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1	Elabore una cédula sumaria	CSP 1/1	E.D.T.S	02-07-2024
2	Revise los Libros Mayores de propiedad, planta y equipo	LMP 3/3	E.D.T.S	03-07-2024
3	Elabore una cédula analítica	CAP 1/1	E.D.T.S	04-07-2024
4	Confirme la existencia física de los activos fijos	EF 2/2	E.D.T.S	05-07-2024

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	01-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	02-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
 “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
CÉDULA SUMARIA
FASE II: EJECUCIÓN

CSP 1/1

Tabla 5 Cédula sumaria – PPE

Código	Cuenta	Saldo dic. 31 año de examen		Ajuste y Reclasificación		Saldo dic. 31 según auditoría	
				Debe	Haber		
1.2.1.1.01.01	Propiedad, planta y equipo	\$ 910.734,46	✓			\$ 910.734,46	✓
TOTAL		\$ 910.734,46	Σ			\$ 910.734,46	Σ

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por Cooperativa de Transportes Patria (2024).

Observación. –

Una vez realizado el análisis correspondiente al rubro Propiedad, Planta y Equipo de la gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria”, se pudo constatar que la información es precisa y sin indicios de irregularidades.

Marcas de auditoría. –

✓ = Revisado y Verificado

Σ = Sumado

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	02-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
"COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA"

**LIBRO MAYOR – PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO
FASE II: EJECUCIÓN**

LMP 1/3

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA

Pag 1

LIBRO MAYOR

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

Código: 1.2.1.1.01.01.001 **Cuenta:**
Terrenos

Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos
		DIA	Asiento Inicial			
2022-2	01-ene	2	Gasolinera	433,563.83	0.00	433,563.83
			Total Cuenta	433,563.83	0.00	433,563.83

					433,563.83	
N°	1	TOTAL GENERAL	433,563.83	0.00	✓	

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA

Pag 1

LIBRO MAYOR

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

Código: 1.2.1.1.01.01.002 **Cuenta:** Edificios y
Locales

Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos
		DIA	Asiento Inicial			
2022-2	01-ene	2	Gasolinera	102,329.05	0.00	102,329.05
			Total Cuenta	102,329.05	0.00	102,329.05

					102,329.05	
N°	1	TOTAL GENERAL	102,329.05	0.00	✓	

Marcas de auditoría. –

✓ = Verificado con el Balance General

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	03-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
 “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
LIBRO MAYOR – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
FASE II: EJECUCIÓN

LMP 2/3

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA Pag 1

LIBRO MAYOR

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

Código: 1.2.1.1.01.01.004 **Cuenta:** Muebles y Enseres

Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos
		DIA	Asiento Inicial			
2022-2	01-ene	2	Gasolinera	5,036.96	0.00	5,036.96
Total Cuenta				5,036.96	0.00	5,036.96

N°						5,036.96
Cuenta	1		TOTAL GENERAL	5,036.96	0.00	✓

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA Pag 1

LIBRO MAYOR

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

Código: 1.2.1.1.01.01.005 **Cuenta:** Maquinaria y Herramientas

Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos
		DIA	Asiento Inicial			
2022-2	01-ene	2	Gasolinera	258,045.07	0.00	258,045.07
Total Cuenta				258,045.07	0.00	258,045.07

N°						258,045.07 ✓
Cuenta	1		TOTAL GENERAL	258,045.07	0.00	258,045.07 ✓

Marcas de auditoría. –

✓ = Verificado con el Balance General

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	03-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS	LMP 3/3
	“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” LIBRO MAYOR – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FASE II: EJECUCIÓN	

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA							Pag 1
LIBRO MAYOR							
Proyecto: GASOLINERA 2022		Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022			
Código: 1.2.1.1.01.01.006				Cuenta: Equipo de Oficina			
Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos	
			Asiento Inicial				
2022-2	01-ene	DIA	2 Gasolinera	3,237.93	0.00	3,237.93	
			Total Cuenta	3,237.93	0.00	3,237.93	
N° Cuenta	1		TOTAL GENERAL	3,237.93	0.00	3,237.93 ✓	

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA							Pag 1
LIBRO MAYOR							
Proyecto: GASOLINERA 2022		Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022			
Código: 1.2.1.1.01.01.009				Cuenta: Vehículos			
Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos	
			Asiento Inicial				
2022-2	01-ene	DIA	2 Gasolinera	97,550.71	0.00	97,550.71	
			Total Cuenta	97,550.71	0.00	97,550.71	
N° Cuenta	1		TOTAL GENERAL	97,550.71	0.00	97,550.71 ✓	

Marcas de auditoría. –

✓ = Verificado con el Balance General

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	03-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
 “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
CÉDULA ANALÍTICA
FASE II: EJECUCIÓN

CAP 1/1

Tabla 6 Cédula Analítica – PPE

Código	Cuenta	Saldo dic. 31 año de examen		Ajuste y Reclasificación		Saldo dic. 31 según auditoría	
				Debe	Haber		
1.2.1.1.01.01.001	Terrenos	\$ 433.563,83	✓			\$ 433.563,83	✓
1.2.1.1.01.01.002	Edificios y Locales	\$ 102.329,05	✓			\$ 102.329,05	✓
1.2.1.1.01.01.004	Muebles y Enseres	\$ 5.036,96	✓			\$ 5.036,96	✓
1.2.1.1.01.01.005	Maquinaria y Herramientas	\$ 258.045,07	✓			\$ 258.045,07	✓
1.2.1.1.01.01.006	Equipo de Oficina	\$ 3.237,93	✓			\$ 3.237,93	✓
1.2.1.1.01.01.007	Equipos de Computación	\$ 10.970,911	✓			\$ 10.970,911	✓
1.2.1.1.01.01.009	Vehículos	\$ 97.550,71	✓			\$ 97.550,71	✓
TOTAL		\$ 910.734,46	Σ			\$ 910.734,46	Σ

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por la coop. de transportes “Patria” (2024).

Observación. –

Luego de revisar los saldos de las cuentas de PPE, se confirmó que los valores registrados en el libro mayor coinciden con el Balance General.

Marcas de auditoría. –

✓ = Revisado y Verificado

Σ = Sumado

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	04-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024



ESTACION DE SERVICIOS
"COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA"
CONFIRMACIÓN DE EXISTENCIAS
FASE II: EJECUCIÓN

EF 1/2

Componente: Maquinaria y Herramientas

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

Objetivo: Verificar que los activos de la cuenta Maquinaria y herramientas registrados en el sistema de la empresa existan físicamente, estén en funcionamiento y que su ubicación coincida con los registros contables.

Tabla 7 Confirmación de Existencias

Código	Descripción	Ubicación	Valor En Libros	Fecha De Adquisición	Condición	Observaciones
121.05.122	Manguera americana de doble cañete	Gasolinera	580.00	07/01/2014	Adecuado	
121.05.123	Bombas de succión	Gasolinera	350.56	16/05/2014	Deteriorado	Necesita reparación
121.05.124	Logo	Gasolinera	285.72	31/03/2014	Adecuado	
121.05.125	Tapa Hermética	Gasolinera	100.00	29/03/2014	Adecuado	
121.05.126	Tapa Hermética	Gasolinera	100.00	29/03/2014	Adecuado	
121.05.127	Tapa Hermética	Gasolinera	100.00	29/03/2014	Adecuado	
121.05.128	Surtidor de Combustible	Gasolinera	83,339.48	01/01/2007	Adecuado	
121.05.129	Surtidor Combustible	Gasolinera	83,339.48	01/01/2007	Adecuado	
121.05.131	Surtidor de Combustible	Gasolinera	83,339.48	01/01/2007	Deteriorado	

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	05-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
 “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
CONFIRMACIÓN DE EXISTENCIAS
FASE II: EJECUCIÓN

EF 2/2

121.05.13 2	Bomba de 5HP Trifásica 220V	Gasolinera	1,875.00	22/10/2018	Adecuado	
	TOTAL		253,409.72			
Código	Descripción	Ubicación	Valor En Libros	Fecha De Adquisición	Condición	Observaciones
121.05.36 5	Generador de Nitro/Infla	Tecnicentro	4,185.35	28/11/2012	Adecuado	No se encuentra en el lugar de trabajo
	Venta Dial – Equipo DataFast	Gasolinera	450.00	16/05/2014	Adecuado	Sin etiqueta de identificación
	TOTAL		¶ 4,635.35			

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por la coop. de transportes “Patria” (2024).

Observación. –

Se identificó una diferencia entre el valor total de libros de USD 258,045.07 y el valor correspondiente a la lista de activos verificados de USD 253,409.72, lo que provoca una diferencia de USD 4,635.35. Esta diferencia se debe a la falta de etiqueta de identificación de un activo y a la ubicación incorrecta de otro.

Marcas de auditoría. –

¶ = Hallazgo

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	05-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	06-07-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR VARIOS FASE II: EJECUCIÓN	PAC 1/1
---	--	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

Objetivo: Aplicar los procedimientos de auditoría establecidos.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
CUENTAS POR PAGAR VARIOS				
1	Prepare la cédula sumaria correspondiente	CSC 4/4	E.D.T.S	06-07-2024
2	Revise el libro mayor de cuentas por pagar varios	MAX 3/3	E.D.T.S	08-07-2024
3	Prepare una cédula analítica	CAC 1/1	E.D.T.S	09-07-2024

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	06-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	10-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
 “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
CÉDULA SUMARIA
FASE II: EJECUCIÓN

CSP 1/1

Tabla 8 Cédula sumaria - Cuentas por Pagar Varios

Código	Cuenta	Saldo dic. 31 año de examen		Ajuste y Reclasificación		Saldo dic. 31 según auditoría	
				Debe	Haber		
2.1.1.9	Cuentas por Pagar Varios	\$ 87.282,63	✓			\$ 87.282,63	✓
TOTAL		\$ 87.282,63	Σ			\$ 87.282,63	Σ

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por la coop. de transportes “Patria” (2024).

Observación. –

Una vez realizado el análisis correspondiente al rubro cuentas por pagar varios de la gasolinera, se pudo constatar que la información es precisa y sin indicios de irregularidades.

Marcas de auditoría. –

✓ = Revisado y Verificado

Σ = Sumado

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	06-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	10-07-2024



ESTACION DE SERVICIOS
"COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA"

**LIBRO MAYOR DE CUENTAS POR
PAGAR VARIOS
FASE II: EJECUCIÓN**

MAX 1/3

COOPERATIVA PATRIA – GASOLINERA

Pag 1

LIBRO MAYOR

Proyecto: GASOLINERA 2022
Hasta: 31/12/2022

Desde: 01/01/2022

Código: 2.1.1.9.01.01.005

Cuenta: Cooperativa Patria

Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos
2022-2	01-ene	DIA 2	Asiento Inicial Gasolinera	0.00	83,407.00	83,407.00
2022-445	06-ene	EGR 165	Liq. De Imp. IESS dic. 2021	1,475.97	0.00	81,931.03
2022-446	06-ene	EGR 166	Liq. De Imp. SRI dic. 2021	393.09	0.00	81,537.94
2022-732	31-ene	DIA 17	Liq. De Imp. SRI Ene. 2022	0.00	2,091.82	83,629.76
2022-733	31-ene	DIA 118	Liq. De Imp. IESS Ene. 2022	0.00	1,754.29	85,384.05
2022-1084	07-feb	EGR 458	Pago Liq. SRI Ene. E/S	2,091.82	0.00	83,292.23
2022-1087	07-feb	EGR 461	Pago Liq. IESS Ene. E/S	1,754.29	0.00	81,537.94
2022-1674	28-feb	DIA 243	Liq. De Imp. SRI Feb. 2022	0.00	427.18	81,965.12
2022-1675	28-feb	DIA 244	Liq. De Imp. IESS Feb. 2022	0.00	1,890.40	83,855.52
2022-1673	28-feb	DIA 242	Asiento Ajustes Varios	0.00	8.61	83,864.13
2022-1900	08-mar	EGR 830	Pago Liq. IESS Feb. 2022	1,890.40	0.00	81,973.73
2022-1901	08-mar	EGR 831	Pago Liq. SRI Feb. 2022	427.18	0.00	81,546.55
2022-2058	16-mar	DIA 291	Liq. de Haberes S/A de finiquito	0.00	490.00	82,036.55
2022-2384	24-mar	EGR 1038	Pago imp. Tasa de bomberos	0.00	32.79	82,069.34
2022-2385	24-mar	EGR 1039	Pago imp. Tasa de bomberos	0.00	44.66	82,114.00
2022-2386	24-mar	EGR 1040	Pago imp. Tasa de bomberos	0.00	32.79	82,146.79
2022-2387	24-mar	EGR 1041	Predio Urbano Área total	0.00	153.90	82,300.69
2022-2388	24-mar	EGR 1042	Predio Urbano ident. Area total	0.00	499.13	82,799.82
2022-2389	24-mar	EGR 1043	Predio Urbano ident. Área total	0.00	499.13	83,298.95
2022-2498	30-mar	EGR 1103	Pago Predios e Imp. Municipales	1,262.40	0.00	82,036.55
2022-2685	31-mar	DIA 373	Traspaso sede venta de boletos	0.00	35.48	82,072.03
2022-2566	31-mar	ING 1084	Liq. De Imp. SRI Mar. 2022	0.00	1.62	82,073.65
2022-2566	31-mar	ING 1084	Liq. De Imp. SRI Mar. 2022	0.00	60.38	82,134.03
2022-2567	31-mar	DIA 352	Liq. De Imp. IESS Mar. 2022	0.00	1,349.91	83,483.94
2022-3008	05-abr	EGR 1324	Pago Liq. IESS Mar. 2022	1,349.91	0.00	82,134.03
2022-3067	05-abr	DIA 530	CxP a Agencia de Hidrocarb	0.00	1,600.00	83,734.03
2022-3009	05-abr	EGR 1325	Pago Liq. SRI Mar. 2022	60.38	0.00	83,673.65
2022-3068	05-abr	EGR 1365	Pago por permiso tanquero	1,600.00	0.00	82,073.65

Elaborado por:

E.D.T.S

Fecha:

08-07-2024

		Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	10-07-2024			
		ESTACION DE SERVICIOS						
		“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”						
		LIBRO MAYOR DE CUENTAS POR					MAX2/3	
		PAGAR VARIOS						
		FASE II: EJECUCIÓN						
Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber	Saldos		
	31-mar	DIA 352	Liq. De Imp. IESS Mar. 2022	0.00	1,349.91	83,483.94		
2022-2567	05-abr	EGR 1324	Pago Liq. IESS Mar. 2022	1,349.91	0.00	82,134.03		
	05-abr	DIA 530	CxP a Agencia de Hidrocarb	0.00	1,600.00	83,734.03		
2022-3067	05-abr	EGR 1325	Pago Liq. SRI Mar. 2022	60.38	0.00	83,673.65		
2022-3009	05-abr	EGR 1365	Pago por permiso tanquero	1,600.00	0.00	82,073.65		
	05-abr	DIA 433	CxP a Agencia de Hidrocarb	0.00	150.00	82,223.65		
2022-3075	05-abr	EGR 1368	Pago permiso tanquero	150.00	0.00	82,073.65		
	05-abr	EGR 1370	Pago Impuesto SRI gasolinera	1,189.99	0.00	80,883.66		
2022-3080	05-abr	EGR 1371	Pago impuesto IESS Tecnicentro	374.75	0.00	80,508.91		
2022-3081	05-abr	ING 1277	Anulado por error proyecto	0.00	1,189.99	81,698.90		
2022-3083	05-abr	ING 1278	Anulado por error proyecto	0.00	374.75	82,073.65		
	30-abr	DIA 521	Liquidación de imp. gaso SRI	0.00	753.48	82,827.13		
2022-3657	30-abr	DIA 522	Liq. De Imp. IESS abril. 2022	0.00	1,812.19	84,639.32		
2022-3658	30-abr	DIA 523	Venta boletos en línea abril	0.00	125.91	84,765.23		
2022-3659	10-may	EGR 1778	Pago Imp. IESS gasolinera	1,812.19	0.00	82,953.04		
2022-4064	10-may	EGR 1779	Pago Imp. SRI gasolinera	753.48	0.00	82,199.56		
	27-may	EGR 2060	Comp créd. Agencia de Energía	0.00	150.00	82,349.56		
2022-4607	27-may	EGR 2060	Comp créd. Agencia de Energía	150.00	0.00	82,199.56		
	31-may	DIA 642	Venta boletos en línea mayo	0.00	238.43	82,437.99		
2022-4573	31-may	DIA 654	Liq. De Imp. SRI mayo 2022	0.00	40.48	82,478.47		
	31-may	DIA 655	Liq. De Imp. IESS mayo 2022	0.00	2,013.25	84,491.72		
2022-4613	03-jun	EGR 2163	Consumo de agua	0.00	682.59	85,174.31		
	03-jun	EGR 2164	Consumo de agua tecnicentro	0.00	231.10	85,405.41		
2022-4899	06-jun	EGR 2165	Pago por consumo de agua	913.69	0.00	84,491.72		
2022-4900	08-jun	EGR 2102	Pago Imp. SRI mayo 2022	40.48	0.00	84,451.24		
2022-4702	08-jun	EGR 2103	Pago Imp. IESS mayo 2022	2,013.25	0.00	82,437.99		
2022-4703	30-jun	DIA 762	Liq. De Imp. SRI junio 2022	0.00	3,290.03	85,728.02		
	30-jun	DIA 757	Traspaso sede venta de boletos	0.00	30.31	85,758.33		
2022-5322	30-jun	DIA 760	Liq. De Imp. IESS junio 2022	0.00	1,986.82	87,745.15		
2022-5325	07-jul	EGR 2491	Pago Imp. IESS junio 2022	1,986.82	0.00	85,758.33		
2022-5469	07-jul	EGR 2491	Pago Imp. IESS junio 2022	1,986.82	0.00	85,758.33		
2022-5469	07-jul	EGR 2492	Pago Imp. SRI junio 2022	3,290.04	0.00	82,468.29		
	31-jul	DIA 981	Deposito venta boletos en línea	0.00	80.60.00	82,548.89		
2022-6374	31-jul	DIA 966	Liq. De Imp. SRI julio 2022	0.00	215.26	82,764.15		
2022-6341								

				Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	08-07-2024
				Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	10-07-2024
		ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” LIBRO MAYOR DE CUENTAS POR PAGAR VARIOS FASE II: EJECUCIÓN				MAX 3/3	
		Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto/Notas	Debe	Haber
2022-6342	31-jul	DIA 967	Liq. De Imp. IESS julio 2022	0.00	2,010.83	84,774.98	
2022-6850	10-ago	EGR 3069	Pago Imp. SRI julio 2022	215.26	0.00	84,559.72	
2022-6851	10-ago	EGR 3070	Pago Imp. IESS julio 2022	2,010.83	0.00	82,548.89	
2022-7472	31-ago	DIA 1123	Liq. De Imp. SRI agosto 2022	0.00	18.29	82,567.18	
2022-7473	31-ago	DIA 1124	Liq. De Imp. IESS agosto 2022	0.00	1,888.98	84,456.16	
2022-7463	31-ago	DIA 1115	Traspaso sede venta de boletos	0.00	104.94	84,561.10	
2022-7773	12-sep	EGR 3477	Pago Imp. IESS y SRI agos 2022	1,907.27	0.00	82,653.83	
2022-8485	30-sep	DIA 1267	Liq. De Imp. SRI sept. 2022	0.00	2,551.67	85,205.50	
2022-8441	30-sep	DIA 1247	Venta de boletos en línea	0.00	98.30	85,303.80	
2022-8442	30-sep	DIA 1248	Liq. De Imp. IESS sept. 2022	0.00	1,933.11	87,236.91	
2022-9395	31-oct	DIA 1397	Venta de boletos en línea	0.00	125.57	87,362.48	
2022-9443	31-oct	DIA 1411	Liq. De Imp. SRI oct. 2022	0.00	615.61	87,978.09	
2022-9444	31-oct	DIA 1412	Liq. De Imp. IESS oct. 2022	0.00	1,843.90	89,821.99	
2022-10374	30-nov	DIA 1557	Venta de boletos en línea CxP a coop transp Sueldos	0.00	288.42	90,110.41	
2022-10389	30-nov	DIA 1560	Oct	0.00	769.78	90,880.19	
2022-10392	30-nov	DIA 1563	Liq. De Imp. SRI nov. 2022	0.00	147.95	91,028.14	
2022-10393	30-nov	DIA 1564	Liq. De Imp. IESS nov. 2022	0.00	1,973.27	93,001.41	
2022-11237	08-dic	EGR 4982	Pago SRI sep/oct/nov 2022	3,315.23	0.00	89,686.18	
2022-11238	08-dic	EGR 4983	Pago IESS sep/oct/nov 2022	5,750.28	0.00	83,935.90	
2022-11719	31-dic	DIA 1812	Descuentos a empleados	0.00	48.50	83,984.40	
2022-11595	31-dic	DIA 1747	Venta de boletos en línea	0.00	372.77	84,357.17	
2022-11635	31-dic	DIA 1761	Liq. De Imp. SRI dic. 2022	0.00	782.24	85,139.41	
2022-11636	31-dic	DIA 1762	Liq. De Imp. IESS dic. 2022	0.00	2,143.22	87,282.63	
Total Cuenta				38,179.00	125,461.63	6,728,544.18	
				0	3	8	
N° Cuentas	1	TOTAL GENERAL		38,179.00	125,461.63	6,728,544.18 ✓	

✓ = Verificado con el Balance General

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	08-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	10-07-2024

	ESTACION DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAP 1/1

Tabla 9 Cédula Analítica - Cuentas por Pagar Varios

Código	Cuenta	Saldo dic. 31 año de examen		Ajuste y Reclasificación		Saldo dic. 31 según auditoría	
				Debe	Haber		
2.1.1.9.01.01.005	Cooperativa Patria	\$ 87.282,63	✓			\$ 87.282,63	✓
TOTAL		\$ 87.282,63	Σ			\$ 87.282,63	Σ

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por la coop. de transportes “Patria” (2024).

Observación. –

Luego de revisar los movimientos de la cuenta Cooperativa Patria del rubro cuentas por pagar varios, se confirmó que los valores registrados en el libro mayor coinciden con el Balance General. Además, se observó que los valores registrados son pertenecientes a deudas que la estación mantiene con la Cooperativa, las cuales corresponden a pagos de impuestos al SRI, aportes al IESS y demás obligaciones.

Marcas de auditoría. –

✓ = Revisado y Verificado

Σ = Sumado

Elaborado por:		E.D.T.S	Fecha: 09-07-2024
Revisado por:		A.L.L.N	Fecha: 10-07-2024
	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN		HH 1/3

HALLAZGO 1

TÍTULO	INADECUADA ADMINISTRACIÓN DE BIENES
CONDICIÓN	Durante la constatación física de los activos fijos, se observó que un activo no cuenta con la etiqueta de codificación y otro activo no se encuentra en su ubicación designada, lo que ha generado una diferencia entre el valor de libros y la verificación física.
CRITERIO	Incumplimiento de las normas del Manual de Control Interno emitidas por la SEPS: 4.4.1.2 “Almacenamiento y Distribución” , menciona que los bienes adquiridos por la organización deben ser almacenados o colocados en los lugares específicos para los que fueron comprados. 4.4.1.4 “Identificación y Protección” , establece que la codificación deberá aplicarse a los bienes en un área visible para facilitar su localización.
CAUSA	La estación no ha establecido procedimientos de control adecuados para el etiquetado y seguimiento de los activos fijos.
EFFECTO	La ausencia de identificación y ubicación adecuada de los activos provoca un registro incorrecto del valor en libros, afectando la confiabilidad de los estados financieros.

CONCLUSIÓN:

Se evidencian deficiencias en los controles internos de la estación de servicios por la falta de etiquetas de identificación y la ubicación inadecuada de los activos fijos, provocando diferencias entre el valor en libros y los activos físicos, poniendo en riesgo la integridad de la información financiera.

RECOMENDACIÓN:

A la contadora

Implementar procedimientos adecuados de identificación y etiquetado de activos fijos, para asegurar que cada uno cuente con su código que permita su fácil localización.

Además, es importante realizar constataciones periódicas de los bienes, como lo establece la norma del Manual de Control Interno 4.4.1.8, para asegurar que coincida con los registros contables.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	10-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	13-07-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN	HH 2/3
---	--	--------

HALLAZGO 2

TÍTULO	AUSENCIA DE POLÍTICAS PARA LA ADQUISICIÓN, DISPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
CONDICIÓN	La estación de servicios no cuenta con políticas formalmente documentadas que regulen la adquisición, disposición y mantenimiento de los activos fijos, generando procesos sin directrices claras ni estandarizadas.
CRITERIO	De acuerdo con la norma del Manual de Control Interno emitidas por la SEPS: 4.4.1.1 “Adquisición” , las organizaciones deberán establecer un control adecuado sobre sus activos fijos, lo que implica definir en su reglamento interno los procedimientos para que el Consejo Administrativo autorice la adquisición de bienes muebles. Y en el caso de que el monto supere lo estipulado en el reglamento, la aprobación de la adquisición le corresponderá a la Asamblea o Junta General.
CAUSA	La estación no ha priorizado en asignar recursos y tiempo en el desarrollo de políticas y procedimientos formales, que garanticen la adecuada gestión de los activos fijos.
EFEECTO	Aumenta el riesgo de errores, pérdidas y uso inadecuado de los activos, además dificulta el control sobre la disposición de estos, lo que podría impactar negativamente en la presentación de los estados financieros.

CONCLUSIÓN:

La falta de políticas y procedimientos documentados para la adquisición, disposición y mantenimiento de los activos representa un riesgo considerable para la estación, afectando en el control, eficiencia y transparencia de la gestión de sus bienes. Esto puede provocar errores financieros y operativos, afectando la correcta administración de los activos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente

Desarrollar e implementar formalmente políticas y procedimientos que regulen adecuadamente los activos fijos, estableciendo criterios claros para para la adquisición de activos fijos, directrices para el mantenimiento regular y procedimientos para la adecuada disposición. Además, es importante revisar periódicamente el cumplimiento de las políticas.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	11-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	13-07-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN	HH 3/3
---	---	--------

HALLAZGO 3

TITULO	FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES
CONDICIÓN	La estación de servicio no ha establecido la separación de funciones entre quienes aprueban, registran y efectúan los pagos. Se evidencio que solo una persona está a cargo de realizar estas actividades.
CRITERIO	La norma del Manual de Control Interno emitidas por la SEPS: 3.3.1 “Separación de funciones” , establece que, para disminuir el riesgo de errores o actividades incorrectas, las entidades deben garantizar la separación de funciones y rotación de labores. Esto significa que las actividades claves no deben recaer en una sola persona o equipo, por lo que recomienda separar y rotar al personal de manera regular, como medida de control y prevención de comportamientos que vayan en contra del código de ética.
CAUSA	La gasolinera no se ha enfocado en cumplir con las normas de control interno para delimitar las funciones y responsabilidades en los procesos claves como son la aprobación, registros y pagos.
EFECTO	Incrementa el riesgo a fraudes y errores financieros, dado que sola una persona gestiona todo el proceso sin controles, por lo que esta situación afecta la transparencia y confiabilidad de la información contable y compromete la integridad de sus operaciones.

CONCLUSIÓN:

Se evidencio la ausencia de separación de funciones en la aprobación, registro y pagos, incumpliendo la norma de control interno 3.3.1, lo que representa un riesgo para la entidad, que puede dar lugar a fraudes no detectados o errores financieros que afecten la sostenibilidad de la estación y la claridad de sus estados financieros.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente

Diseñar un manual de funciones que asegure la distribución adecuada de las responsabilidades del personal a cargo del proceso de pagos. Además, establecer controles de revisión periódica que aseguren el cumplimiento de esta medida, para así contribuir en la reducción de riesgos y reforzar los controles internos en la empresa.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	12-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	13-07-2024

4.3.FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	PCR 1/1
---	---	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

Objetivo: Comunicar los hallazgos de la auditoría y emitir una opinión respecto a los estados contables de la empresa.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Redacte la Convocatoria a la Lectura del borrador del Informe	CLI 1/1	E.D.T.S	13-07-2024
2	Prepare el Informe Final de Auditoría	IFA 3/3	E.D.T.S	16-07-2024

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	13-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	13-07-2024

	ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” CONVOCATORIA LECTURA DEL INFORME FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CLI 1/1
---	--	----------------

Riobamba 13 de julio de

2024

Sr. Gonzalo Díaz Ruiz
GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES “PATRIA”
Presente. –

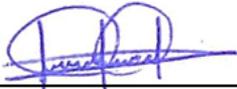
Conforme al proceso de auditoría financiera llevado a cabo en la gasolinera de la Cooperativa de Transportes “Patria” al período 2022, nos complace comunicar que se ha completado la fase de ejecución y elaboración del borrador del Informe de Auditoría.

Por tal razón, se convoca a una reunión para la lectura y discusión de dicho borrador, con la intención de analizarlo detalladamente y realizar las observaciones o sugerencias pertinentes antes de su finalización. Los puntos por tratar son los hallazgos, recomendaciones y posibles sugerencias identificadas durante la ejecución de auditoría. La reunión se realizará el día 15 de julio del 2024 a las 9:00 am, en las instalaciones de la estación.

Se solicita la presencia de los representantes del área auditada, así como los miembros del Consejo Directivo, a fin de asegurar una revisión integral del informe y la consideración adecuada de todas las observaciones.

De antemano agradecemos su puntualidad y colaboración con lo solicitado.

Atentamente,



Erika Denisse Toalombo Saltos

AUDITORA

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	13-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	15-07-2024



ESTACIÓN DE SERVICIOS
“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”
INFORME FINAL DE AUDITORÍA
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA 1/3

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

1. OBJETIVO

La auditoría financiera tuvo como fin evaluar los estados financieros de la Estación de Servicios “Cooperativa de Transportes Patria” del período 2022, para determinar si se presentan razonablemente la situación financiera de la empresa conforme con las normativas aplicables, así como la evaluación del CI de la empresa.

2. ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría se enfocó en revisar los procedimientos financieros y de control interno relacionados con la gestión de los activos fijos y cuentas por pagar varios. Se llevaron a cabo pruebas sustantivas y procedimientos de auditoría claves para garantizar que los registros financieros relacionados con dichas cuentas sean precisos. Estas cuentas fueron objeto de evaluación, debido a su alto porcentaje de materialidad dentro de los estados contables.

3. OPINIÓN

Como resultado de la auditoría, hemos identificado salvedades que requieren atención para reducir los riesgos operativos y financieros. A continuación, se detallan los hallazgos que respaldan nuestra opinión con salvedades:

4. HALLAZGOS

HH1/6 H1. INADECUADA ADMINISTRACIÓN DE BIENES.

Condición: Durante la constatación física de los activos fijos, se observó que un activo no cuenta con la etiqueta de codificación y otro activo no se encuentra en su ubicación designada, lo que ha generado una diferencia entre el valor de libros y la verificación física.

Criterio: Incumplimiento de las normas del Manual de Control Interno emitidas por la SEPS: **4.4.1.2 “Almacenamiento y Distribución”**, menciona que los bienes adquiridos por la organización deben ser almacenados o colocados en los lugares específicos para los que fueron comprados. **4.4.1.4 “Identificación y Protección”**, establece que la codificación deberá aplicarse a los bienes en un área visible para facilitar su localización.

Efecto: La ausencia de identificación y ubicación adecuada de los activos provoca un registro incorrecto del valor en libros, afectado la confiabilidad de los estados financieros.

HH 3/6 H2. AUSENCIA DE POLÍTICAS PARA LA ADQUISICIÓN, DISPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS.

Condición: La estación de servicios no cuenta con políticas formalmente documentadas que regulen la adquisición, disposición y mantenimiento de los activos fijos, lo que genera procesos sin directrices claras ni estandarizadas.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	16-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	17-07-2024

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” INFORME FINAL DE AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>IFA 2/3</p>
---	--	-----------------------

Criterio: Según la norma del Manual de C.I de la SEPS:4.4.1.1 “*Adquisición*”, las empresas deben establecer un control adecuado sobre sus activos fijos, lo que implica definir en su reglamento interno los procedimientos para que el Consejo Administrativo autorice la adquisición de bienes muebles. Y en el caso de que el monto supere lo estipulado en el reglamento, la aprobación de la adquisición le corresponderá a la Asamblea o Junta General.

Efecto: Aumenta el riesgo de errores, pérdidas y uso inadecuado de los activos, además dificulta el control sobre la disposición de estos, lo que podría impactar negativamente en la presentación de los estados contables.

HH 5/6 H3. FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES.

Condición: La estación de servicio no ha establecido la separación de funciones entre quienes aprueban, registran y efectúan los pagos. Se evidencio que solo una persona está a cargo de realizar estas actividades.

Criterio: La norma del Manual de CI emitida por la SEPS: 3.3.1 “*Separación de funciones*”, establece que, para disminuir el riesgo de errores o actividades incorrectas, las entidades deben garantizar la separación de funciones y rotación de labores. Esto significa que las actividades claves no deben recaer en una sola persona o equipo, por lo que recomienda separar y rotar al personal de manera regular, como medida de control y prevención de comportamientos que vayan en contra del código de ética.

Efecto: Incrementa el riesgo a fraudes y errores financieros, dado que sola una persona gestiona todo el proceso sin controles, por lo que esta situación afecta la transparencia y confiabilidad de la información contable y compromete la integridad de sus operaciones.

1. CONCLUSIÓN GENERAL

La auditoría ha identificado deficiencias importantes en los controles internos, especialmente en la gestión de activos fijos y la separación de funciones en los procesos financieros. La falta de políticas formales, controles inadecuados sobre los activos fijos y la ausencia de una adecuada separación de funciones representan riesgos operativos y financieros que deben abordarse. Es necesario que la gasolinera ejecute las recomendaciones sugeridas para mejorar la confiabilidad de sus informes financieros, fortalecer su control interno y reducir los riesgos de fraude o pérdida de activos.

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	16-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	17-07-2024

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS</p> <p>“COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA”</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>IFA 3/3</p>
---	---	-----------------------

2. RECOMENDACIONES

- Desarrollar e implementar políticas formales, además estas deben ser revisadas y actualizadas periódicamente.
- Aplicar la separación de funciones entre las personas que registran, aprueban y ejecutan los pagos.
- Implementar un sistema adecuado en el control de activos fijos, para asegurar que cada activo se encuentre claramente registrado e identificado en su ubicación correspondiente.

Atentamente,



Erika Denisse Toalombo Saltos

AUDITORA

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	16-07-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	17-07-2024

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La aplicación de las fases de auditoría financiera a la estación de servicios de la Cooperativa de Transportes “Patria” reveló deficiencias significativas en su control

interno, particularmente en gestión de los activos fijos y la ausencia de políticas formales que regulen su administración. Estos problemas evidencian una falta de formalidad en los procedimientos tanto contables como operativos de la entidad, lo que incrementa el riesgo de errores financieros y pérdidas patrimoniales.

- Al verificar el cumplimiento de la normativa contable, legal y tributaria vigente, se identificó que la empresa no ha implementado una adecuada separación de funciones en los procesos de aprobación, registro y ejecución de pagos. Este incumplimiento pone en riesgo la integridad operativa y financiera de la empresa, incumpliendo así con las Normas del Manual de Control Interno dispuestas por la SEPS, lo que podría resultar en sanciones o en inexactitudes en sus informes financieros.

-

5.2.Recomendaciones

- Desarrollar e implementar políticas y procedimientos formales que regulen la gestión de sus activos fijos, estas directrices deben estar alineadas con las normas de control interno y ser revisadas periódicamente para garantizar su cumplimiento, a fin de reducir el riesgo de pérdidas en los activos fijos y mejorar la razonabilidad de los estados contables.
- Establecer una clara separación de funciones entre quienes ejecutan los pagos, la aplicación de esta norma de control interno, conforme al manual de las SEPS, ayudará a disminuir el riesgo de fraudes o errores, además de fortalecer la transparencia y confiabilidad en los procesos financieros, asegurando el cumplimiento de las normativas legales vigentes.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Randal, E., & Mark, B. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Decimoprimeraedición). PEARSON EDUCACIÓN.
- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Editorial Politécnica ESPOCH. <http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>

- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3ra edición). Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera edición). PEARSON EDUCACIÓN. <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Citarella Espinoza, M., & Insignares Blanco, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-Gnosis*, 10(10), 141–149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Flores, A., Gonzaga, V., & Rizo, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (Primera edición). UTMACH. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Hategan, C.-D. (2019). FACTORS INFLUENCING THE QUALITY OF FINANCIAL AUDIT. *Oradea Journal of Business and Economics*, 4(2). <https://doi.org/10.47535/1991ojbe073>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología De La Investigación* (Sexta edición). MCGRAW-HILL. https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Jerez-Chango, E. M., & Arias-Collaguazo, W. M. (2022). La auditoría financiera en el desarrollo organizacional. *CIENCIAMATRIA*, 8(3). <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.758>
- Lara, L., Brucil, J., & Saráuz, L. (2019). *AUDITORIA FINANCIERA* (Edición Digital). Universidad Técnica del Norte.
- Luna, G., Arizaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14(2)).
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría* (1ra edición digital). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/>
- Martínez, et al. (2019). La auditoría Financiera como Apoyo a la Transparencia Contable. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(3).
- Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA* (2a ed.). Alpha Editorial S.A. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=HTJ7EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA5&dq=Auditor%C3%ADa+financiera,+papeles+de+trabajo+seg%C3%BA+n+NIIF+NIA&ots=IiaHoQnZrj&sig=MEJVgE6hrUlf8TKyx0Z_kNWRqqM#v=onepage&q=Auditor%C3%ADa%20financiera%2C%20papeles%20de%20trabajo%20seg%C3%BA+n%20NIIF%20NIA&f=false
- Moreira, G. (2022). La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la Información Contable. *Dirección de Postgrado, Cooperación y Relaciones Internacionales, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí-ULEAM*. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4241/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0041.pdf>

- Perugachi Limaico, L. M., & Morocho Terán, J. E. (2023). Aplicación del manual de auditoría financiera del OBCE en microempresas del cantón Otavalo, en el marco de las prácticas preprofesionales de la carrera de Contabilidad y Auditoría. *AXIOMA*, 1(28). <https://doi.org/10.26621/ra.v1i28.870>
- Sandoval, H. (2012). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA* (Primera edición). RED TERCER MILENIO S.C.
- Soldevilla, J. (2014). *AUDITORÍA I*. Universidad Peruana Unión - Facultad de Ciencias Empresariales. CEPMA-PROESAD. <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>
- Vega, G. (2019, November). *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*. Instituto Superior Tecnológico Ismael Pérez Pazmiño. <https://web.instipp.edu.ec/Libreria/libro/TSC-S5-AUDITORIA%20FINANCIERA.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Carta de aceptación de la empresa



COOPERATIVA DE TRANSPORTES
"PATRIA"
Fundada el 12 de Octubre de 1961
RUC: 0690018632001

Oficio Nro. CTP-2024-GD-023-OF

Riobamba, 11 de julio del 2024

Licenciado.

Iván Arias González Mgs

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA – FCPYA

Presente.

De mis consideraciones:

En atención a la al oficio No. 161-DCCA-FCPYA-UNACH-2024, mediante el cual solicita: "(...) Reciba un atento saludo, a petición verbal de/la Sr/ita. TOALOMBO SALTOS ERIKA DENISSE con cédula de identidad N° 0604681536; estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoria; solicito comedidamente se le facilite información referente a su Institución; con la finalidad de que la citada estudiante desarrolle su trabajo de investigación denominado: AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA DEL CANTÓN RIUOBAMBA, PERIODO 2022.(...)"; en tal virtud me permito autorizar lo solicitado así también se brinde las facilidades correspondientes para el buenn desarrollo del trabajo de investigación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PERIODO 2022. "

Particular que comunico para los fines consiguientes.

GONZALO FERNANDO DIAZ RUIZ
Firmado digitalmente por GONZALO FERNANDO DIAZ RUIZ
Fecha: 2024.07.11 10:01:41 -05'00'

Gonzalo Díaz Ruiz

GERENTE

COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA





UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS "COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA", DEL CANTÓN RIOBAMBA, PERÍODO 2022.

ENTREVISTA - VISITA PRELIMINAR

ENTREVISTADO: Ing. Erika Moracho

CARGO: Contadora

1. ¿Podría describir brevemente cómo es el proceso contable diario en la estación de servicios?
Recepción de Informes de venta
Recepción de dinero
Informe del Administrador y depósito
Registro contable.
6. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta el área contable en cuanto al cumplimiento normativo?
Diferencias en inventario de combustible por la evaporación del combustible
7. ¿Qué sistemas o software se utilizan para llevar los registros contables y financieros?
NOVO ERP
8. ¿Se han detectado irregularidades o problemas durante las auditorías financieras? Si es así, ¿cómo se abordaron?
Diferencias en inventarios, se han realizado mediciones físicas y asientos de ajuste
9. ¿Qué medidas se toman para asegurar la precisión y exactitud de los informes financieros?
Arqueos, mediciones físicas e inventarios
10. ¿Cómo se mantiene el personal contable actualizado respecto a los cambios en las leyes y normativas tributarias?
Lectura de normativa de los Registros Oficiales
Autoaprendizaje.

Erika Moracho



COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CÓDIGO	CUENTA	GASOLINERA
1.	ACTIVO	
1.1.	CORRIENTES	
1.1.1.	DISPONIBLES	
1.1.1.1.02.01.	CAJA CHICA	
1.1.1.1.02.01.008	Caja Chica Estación de Servicios	\$ 22.76
1.1.1.3.	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1.1.1.3.01.02.	CUENTAS CORRIENTES	
1.1.1.3.01.02.006	Banco Internacional Estación de Servicios	\$ 57,623.77
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.2.1.01.	CLIENTES	
1.1.2.1.01.01.	POR VENTA DE BIENES	
1.1.2.1.01.01.007	Ecuá- hierro	\$ 795.01
1.1.2.1.01.01.012	Salas Rueda Bolívar Alfredo	\$ 64.20
1.1.2.1.01.02.	POR VENTA DE SERVICIOS	
1.1.2.1.01.02.066	Cuentas por Cobrar Primax Comercial del Ecuador	\$ 672.00
1.1.2.1.03.	ANTICIPOS DE REMUNERACION	
1.1.2.1.03.03.36	Por anticipos - Camilo Jaramillo	\$ 4.78
1.1.2.1.03.06.008	Por Préstamos - Fernanda Alvarez	\$ 250.00
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR	
1.1.2.2.01.01.	CLIENTES	
1.1.2.2.01.01.003	Transporte combustible por cobrar	\$ 203.25
1.1.2.2.01.01.010	GAD de Chunchi	\$ 143.00
1.1.2.5.	ANTICIPO A PROVEEDORES	
1.1.2.5.02.01.	A PROVEEDORES DE SERVICIOS	
1.1.2.5.02.01.002	A Proveedores de Servicio	\$ 250.00
1.1.2.6.	PROVISION INCOBRABLE DE Ctas Y DOCUMENTOS X COBRA	
1.1.2.6.01.01.001	Socios	\$ 11,197.78
1.1.2.6.01.01.002	Clientes	\$ 1,938.17
1.1.2.6.01.01.003	Empleados	\$ 277.16
1.1.3.	INVENTARIO	
1.1.3.4.01.01.	PRODUCTOS TERMINADOS T MERCADERIA EN ALMACEN	
1.1.3.4.01.01.002	Combustible	\$ 14,340.40
1.1.3.4.01.01.003	Detergentes	\$ 719.14
1.1.4.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
1.1.4.2.01.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	
1.1.4.2.01.01.001	Seguros Generales	\$ 735.11
1.1.4.4.	IMPUESTOS SRI POR COBRAR	
1.1.4.4.01.01.005	Credito Tributario del IVA	\$ 75,274.52
1.1.4.4.01.01.006	Credito tributario del impuesto a la renta	\$ 1,086.37

1.1.4.4.01.01.007	Imp. 3 x 1000	\$	23,783.44
1.1.4.5.01.02.001	Retenciones Judiciales - Procesos ANT	\$	5,872.35
1.2.	NO CORRIENTES		
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.1.01.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.1.01.01.001	Terrenos	\$	433,563.83
1.2.1.1.01.01.002	Edificios y Locales	\$	102,329.05
1.2.1.1.01.01.004	Muebles y Enseres	\$	5,036.96
1.2.1.1.01.01.005	Maquinaria y Herramientas	\$	258,045.07
1.2.1.1.01.01.006	Equipo de Oficina	\$	3,237.93
1.2.1.1.01.01.007	Equipos de computacion	\$	10,970.91
1.2.1.1.01.01.009	Vehiculos	\$	97,550.71
1.2.1.1.01.01.1.	DEPRECIACION ACUMULADA		
1.2.1.1.01.01.1.001	Deprec. Acum. Edificios y Locales	\$	-53,502.20
1.2.1.1.01.01.1.002	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	\$	-4,935.80
1.2.1.1.01.01.1.003	Deprec. Acum. Maquinaria y Herramientas	\$	-253,487.01
1.2.1.1.01.01.1.005	Deprec. Acum. Equipo de Oficina	\$	-3,023.14
1.2.1.1.01.01.1.006	Deprec. Acum. Equipos de computacion	\$	-12,893.28
1.2.1.1.01.01.1.007	Deprec. Acum. Vehiculos	\$	-97,550.71
1.2.2.	GASTOS DIFERIDOS		
1.2.2.5.01.	PROGRAMAS DE COMPUTACION		
1.2.2.5.01.01.001	Programas de Computación	\$	870.00
1.2.2.6.	AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS DIFERIDOS		
1.2.2.6.01.01.005	Amort. Acum. Derechos de programas de computacion	\$	-870.00
1.2.3.	OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO		
1.2.3.1.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR LARGO PLAZO		
1.2.3.1.01.01.005	Tecnicentro	\$	42,974.12
1.2.3.1.01.01.006	CXC Cooperativa Patria	\$	34,876.00
1.2.3.2.	INVERSIONES LARGO PLAZO		
1.2.3.2.01.01.005	Certificados de Aportación SERPECOMB	\$	10.00
1.2.3.3.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
1.2.3.3.01.01.	DIFERENCIAS TEMPORARIAS		
1.2.3.3.01.01.001	Jubilación Patronal	\$	1,439.21
	TOTAL ACTIVO	\$	759,894.86

CÓDIGO	CUENTA	GASOLINERA	
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.1.01.01.	PROVEEDORES DE BIENES		
2.1.1.1.01.01.017	Leonardo Benalcázar "Maxnet"	\$	126.06
2.1.1.1.01.01.16	Primax Comercial Del Ecuador S.A.	\$	-0.36
2.1.1.1.01.01.999	Otros- Proveedores	\$	1,671.86
2.1.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES		
2.1.1.2.01.01.	OBLIGACIONES PATRONALES		

2.1.1.2.01.01.001	Remuneraciones	\$	802.75
2.1.1.2.01.01.012	Decimotercera remuneración	\$	490.18
2.1.1.2.01.01.013	Decimocuarta remuneración	\$	953.18
2.1.1.2.01.01.014	Provisión Vacaciones	\$	612.55
2.1.1.8	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.1.8.01.01.002	Anticipo de Clientes de Servicios	\$	74.81
2.1.1.9.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		
2.1.1.9.01.01.005	Cooperativa Patria	\$	87,282.63
2.2.2.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
2.2.2.1.01.01.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
2.2.2.1.01.01.003	Prov. Bonificación Desahucio	\$	864.76
2.2.2.2.	JUBILACIÓN PATRONAL		
2.2.2.2.01.01.	JUBILACIÓN PATRONAL		
2.2.2.2.01.01.001	Prov. Jubilación Patronal > 10 años	\$	6,772.31
2.2.2.2.01.01.002	Prov. Jubilación Patronal < 10 años	\$	6,133.91
	TOTAL PASIVO	\$	105,784.64

código	CUENTA	GASOLINERA
3.	PATRIMONIO NETO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.1.1.	CERTIFICADOS DE APORTACION	
3.1.1.1.01.01.001	Certificados de Aportacion	\$ 200,839.82
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES	
3.1.3.1.	RESULTADOS	
3.1.3.1.01.01.004	Resultados acumulados	\$ 97,669.69
3.1.3.1.01.01.006	Otros Resultados Integrales	\$ 1,439.20
3.1.3.2.	REVALUACIONES	
3.1.3.2.01.01.001	Superavit / deficit por revaluacion activos fijos	\$ 342,071.41
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 642,020.12

Sr. Gonzalo Díaz Ruiz
GERENTE

Ing. Cpa Erika Morocho A.
CONTADORA

(+) ACTIVO
(-) PASIVO
(-) PATRIMONIO
UTILIDAD
=PAS+ PAT+ UTILIDAD

Anexo 4: Estado de Pérdidas y Ganancias



COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CÓDIGO	CUENTA	GASOLINERA
4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS POR VENTAS	
4.1.1.1.01.01.001	Combustible	\$2,623,102.25
4.1.1.1.01.01.002	Detergentes	\$66.96
4.2.	Ingresos Administrativos y Sociales	
4.2.5.1.01.01.002	Otros Ingresos	\$5,913.22
	TOTAL INGRESOS	\$2,629,082.43

CÓDIGO	CUENTA	GASOLINERA
5.	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	
5.3.1.1.01.01.999	Costo de ventas general	\$2,439,772.46
	TOTAL COSTOS	\$2,439,772.46

CÓDIGO	CUENTA	GASOLINERA
6.	GASTOS	
6.1.	Gastos de Administración y Venta	
6.1.1.	Gastos de Personal	
6.1.1.01.	Remuneraciones	
6.1.1.01.01.01.001	Remuneración Basica Unificada	\$56,663.27
6.1.1.01.01.01.002	Horas Extras	\$2,976.12
6.1.1.01.01.01.004	Vacaciones	\$3,866.73
6.1.1.01.01.01.005	Decimo Tercer Sueldo	\$5,621.34
6.1.1.01.01.01.006	Decimo Cuarto Sueldo	\$4,108.33
6.1.1.03.	Gastos de Alimentación, Movilización y Uniformes	
6.1.1.03.03.	Refrigerios	
6.1.1.03.03.01.001	Refrigerios Directivos	\$388.32
6.1.1.03.03.01.002	Refrigerios Personal	\$365.74
6.1.1.03.04.	Uniformes y prendas de vestir	
6.1.1.03.04.01.001	Uniformes y prendas de vestir	\$627.55
6.1.1.04.	Aportes al IESS	
6.1.1.04.01.01.001	Patronal	\$7,164.60
6.1.1.04.01.01.002	Fondos de Reserva	\$2,898.49
6.1.1.06.	Otros Gastos de Personal	
6.1.1.06.01.01.003	Bono navideño	\$500.00
6.1.1.06.01.01.005	Desahucio	\$1,616.13
6.1.1.06.01.01.007	Seguridad y Salud Ocupacional	\$0.53
6.1.1.06.01.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES - PERSONAL	
6.1.1.06.01.02.001	Jubilación Patronal > 10 años servicio	\$1,102.57
6.1.1.06.01.02.002	Jubilación Patronal < 10 años servicio	\$1,821.75
6.1.2.	Gastos Generales y Servicios	
6.1.2.01.	Servicios	
6.1.2.01.01.01.002	Servicios Bancarios	\$221.36
6.1.2.01.01.01.004	Seguros y Reaseguros	\$1,815.39

6.1.2.02.	Mantenimiento y Reparaciones	
6.1.2.02.01.01.001	Mantenimiento Edificios y locales	\$3,342.95
6.1.2.02.01.01.003	Mantenimiento Maquinaria y Herramientas	\$3,221.49
6.1.2.02.01.01.004	Mantenimiento Equipos de Oficina	\$10.00
6.1.2.02.01.01.007	Mantenimiento Vehiculos	\$260.07
6.1.2.03.	Materiales y Suministros	
6.1.2.03.01.01.001	Utiles de Oficina	\$924.80
6.1.2.03.01.01.002	Utiles de Aseo y Limpieza	\$1,421.51
6.1.2.03.01.01.003	Insumos Medicos	\$20.72
6.1.2.03.01.01.004	Combustibles y Lubricantes	\$1,715.34
6.1.2.03.01.01.005	Otros Suministros	\$1,029.60
6.1.2.04.	Sistemas Tecnológicos	
6.1.2.04.01.01.005	Telecomunicaciones e internet	\$500.00
6.1.2.05.	Impuestos Contribuciones y Multas	
6.1.2.05.01.	Impuestos fiscales	
6.1.2.05.01.01.004	Impuestos Fiscales	\$1,750.00
6.1.2.05.02.	Impuestos municipales	
6.1.2.05.02.01.003	Permiso de bomberos	\$405.00
6.1.2.05.02.01.004	Impuestos Municipales	\$1,371.46
6.1.2.07.	Servicios Varios	
6.1.2.07.04.	Honorarios por servicios	
6.1.2.07.04.01.001	Honorarios por servicios	\$1,085.56
6.1.2.07.04.01.002	Servicios de Representación	\$4,553.56
6.1.2.07.07.	Aportes organismos de integracion	
6.1.2.07.07.01.001	Aportes organismos de integracion	\$150.00
6.1.2.08.	Depreciaciones	
6.1.2.08.01.01.001	Depreciacion Edificios y locales	\$7,604.82
6.1.2.08.01.01.002	Depreciacion Muebles y Enseres	\$521.62
6.1.2.08.01.01.003	Depreciacion Maquinarias y herramientas	\$579.20
6.1.2.08.01.01.004	Depreciacion Equipos de Oficina	\$1,798.98
6.1.2.10.	Servicios Básicos	
6.1.2.10.01.01.001	Energía electrica	\$5,828.12
6.1.2.10.01.01.002	Servicio Telefonico	\$153.63
6.1.2.10.01.01.003	Agua potable	\$7,032.06
6.1.2.11.	Cuentas Incobrables	
6.1.2.11.01.01.001	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	\$18.27
6.1.2.12.	Otros Gastos	
6.1.2.12.01.01.001	Donaciones	\$36.25
6.1.2.12.01.01.003	Obsolescencia de Inventarios	\$49.79
6.1.2.12.01.01.008	Bonificación Socios E/S y Tecnicentro	\$33,541.41
6.3.	Otros Gastos	
6.3.4.1.01.01.005	Gastos no deducibles	\$112.27
6.3.4.1.01.01.999	Otros gastos no especificados	\$202.14
6.3.4.1.02.	Otros Gastos	
6.3.4.1.02.01.	Gastos no deducibles	
6.3.4.1.02.01.002	Gastos no deducibles - Trámites administrativos	\$291.25
6.3.4.1.02.02.	Otros gastos deducibles	
6.3.4.1.02.02.003	Servicios Prestados	\$2,181.61
6.3.4.1.02.02.004	Fletes y Transportes	\$5,108.64
	TOTAL GASTOS	\$178,580.34
	RESULTADO	\$10,729.63
	INGRESOS	\$2,629,082.43
	COSTOS	\$2,439,772.46
	GASTOS	\$178,580.34
	UTILIDAD DEL PERIODO	\$10,729.63

Anexo 5: Solicitud de Información General

	<p style="text-align: center;">ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” SOLICITUD INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p style="text-align: center; color: red; font-size: 1.2em;">SIG 1/1</p>
---	---	---

Riobamba, 19 de junio de 2024

Abogado
Ramiro Espinoza
PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA
Presente. –

De mi consideración:

Mediante la presente me permito solicitar de la manera más cordial a quien corresponda se me facilite u otorgue la siguiente información, para la respectiva realización del Trabajo de Titulación denominado: “Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Cooperativa de Transportes Patria, del cantón Riobamba, período 2022”.

Información General de la Estación de Servicios

- Base Legal
- Misión
- Visión
- Valores Éticos
- Objetivos
- Organigrama Estructural
- Políticas Contables

Segura de contar con su ayuda, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Erika Denisse Toalombo Saltos

Ci: 0604681536

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	19-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	20-06-2024

Anexo 6: Estados Financieros de la entidad

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS “COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA” SOLICITUD INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>SEF 1/1</p>
---	---	-----------------------

Riobamba, 19 de junio del 2024

Abogado

Ramiro Espinoza

PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA

Presente. –

De mi consideración:

Luego de presentarle un cordial y atento saludo, Yo, Erika Denisse Toalombo Saltos con cedula de identidad N° 0604681536; estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Nacional de Chimborazo; solicito comedidamente se me facilite la siguiente información referente a la institución:

- Estados financieros Estación de Servicios “Cooperativa de Transportes Patria”, 2022 (Balance General – Estado de Resultados)

Con la finalidad de desarrollar mi trabajo de investigación denominado: “AUDITORIA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVA DE TRANSPORTES PATRIA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PERIODO 2022”

Por la favorable atención, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Erika Denisse Toalombo Saltos

Ci: 0604681536

Elaborado por:	E.D.T.S	Fecha:	19-06-2024
Revisado por:	A.L.L.N	Fecha:	20-06-2024

Anexo 7: Lista de Activos

COOPERATIVA PATRIA - GASOLINERA

Dirección Parque Industrial Av. Edelberto Bonilla 1516
Teléfono 032953601
Ciudad RIOBAMBA

Powered by www.edissoftware.com.ec

Lista de Activos por Custodios

25/Jul/2024 10:44 Pag. 1

Custodio	Descripción	F. Compra	Estado	Ubicación	Cant.	Valor Compra	Valor Actual
ALVAREZ FRAY MARIA FERNANDA							
121.04.121	BUTACA GIRATORIA	19/04/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$110.00	\$80.30
121.04.574	ARCHIVADOR AEREO	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$350.00	\$224.00
121.04.575	ARCHIVADOR	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$135.00	\$86.40
121.04.576	ESTACION DE TRABAJO	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$340.00	\$217.60
121.04.577	MUEBLE DE MADERA	22/01/2019	EN PROCES	GASOLINERA	1.00	\$150.00	\$96.00
121.04.579	SILLA	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$60.00	\$38.40
121.04.580	SILLA	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$60.00	\$38.40
121.04.581	SILLA	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$60.00	\$38.40
121.04.582	SILLA	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$60.00	\$38.40
121.04.583	SILLA	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$60.00	\$38.40
121.04.585	TANDEM DE 2 ASIENTOS	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$110.00	\$70.40
121.04.763	BIBLIOTECA	15/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$1,292.20	\$827.01
121.04.764	BIBLIOTECA	15/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$717.60	\$459.26
121.06.390	TELEFONO INALAMBRICO	23/04/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$83.04	\$45.67
121.06.593	TELEVISOR	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$100.00	\$55.00
121.08.278	CPU	23/04/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$517.98	\$51.80
121.08.586	MONITOR LED	10/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$111.61	\$11.16
121.08.741	IMPRESORA EPSON	14/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$307.02	\$30.70
BC1001	UPS FORZA S116B03289	10/06/2022	EN PROCES	OFICINA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1002	TECLADO	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1003	MOUSE	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1004	PARLANTES	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1005	GRAPADORA INDUSTRIAL	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1006	PERFORADORA	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1007	GRAPADORA	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1008	PORTA PAPELES	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
					1.00	\$4,624.45	\$2,447.31
N° Activos Fijos	26			TOTALES	1.00	\$4,624.45	\$2,447.31

FALVAREZ

Impreso por

ENTREGADO POR

RECIBIDO POR

Lista de Activos por Custodios

25/Jul/2024 10:44 Pag 2

Custodio	Descripción	F. Compra	Estado	Ubicación	Cant.	Valor Compra	Valor Actual
121.08.287	MONITOR LCD	23/04/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$159.82	\$15.98
121.08.367	CPU	23/04/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$418.27	\$41.83
121.08.408	IMPRESORA TERMICA-MXDF625884	23/04/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$470.40	\$47.04
121.08.524	CPU	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$502.00	\$50.20
121.08.526	CPU	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$502.00	\$50.20
121.08.527	MONITOR	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$448.00	\$44.80
121.08.528	MONITOR	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$448.00	\$44.80
121.08.529	MONITOR	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$448.00	\$44.80
121.08.530	IMPRESORA TERMINCA MXDF637076	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$470.40	\$47.04
121.08.531	IMPRESORA TERMICA MXDF637307	09/05/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$470.40	\$47.04
BC1009	TECLADO	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1010	TECLADO	10/06/2022	EN PROCES	ISLA 1	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1011	TECLADO	10/06/2022	EN PROCES	ISLA 2	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1012	TECLADO	10/06/2022	EN PROCES	ISLA 3	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1013	MOUSE	10/06/2022	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1014	MOUSE	10/06/2022	EN PROCES	ISLA 1	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1015	MOUSE	10/06/2022	EN PROCES	ISLA 2	0.00	\$0.00	\$0.00
BC1016	MOUSE	10/06/2022	EN PROCES	ISLA 3	0.00	\$0.00	\$0.00
					2.00	\$289,802.93	\$268,436.24

N° Activos Fijos 51 **TOTALES 2.00 \$289,802.93 \$268,436.24**

FALVAREZ

Impreso por

ENTREGADO POR

RECIBIDO POR

COOPERATIVA PATRIA - GASOLINERA

Dirección Parque Industrial Av. Edelberto Bonilla 1518
 Teléfono 032953601
 Ciudad RIOBAMBA

Powered by www.edissoftware.com.ec

Lista de Activos por Custodios

25/Jul/2024 10:44 Pag 1

Custodio	Descripción	F. Compra	Estado	Ubicación	Cant.	Valor Compra	Valor Actual
SUAREZ SANCHEZ JOSE LUIS							
121.04.185	PERCHA	19/04/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$200.00	\$128.00
121.04.588	ESTACION DE TRABAJO	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$340.00	\$217.60
121.04.589	BAR MODULAR	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$130.00	\$83.20
121.04.590	BAR MODULAR	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$130.00	\$83.20
121.04.591	ARCHIVADOR	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$180.00	\$115.20
121.04.592	ARCHIVADOR	10/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$180.00	\$115.20
121.05.122	MANGUERA AMERICANA DE DOBLE CAÑETE	07/01/2014	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$580.00	\$423.40
121.05.128	BOMBAS DE SUCCION	16/05/2014	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$350.56	\$255.91
121.05.129	LOGO	31/03/2014	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$285.72	\$208.58
121.05.131	TAPA HERMETICA	29/03/2014	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$100.00	\$73.00
121.05.132	TAPA HERMETICA	29/03/2014	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$100.00	\$73.00
121.05.133	TAPA HERMETICA	29/03/2014	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$100.00	\$73.00
121.05.360	COMPRESOR	28/11/2012	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$3,050.00	\$2,775.50
121.05.365	GENERADOR DE NITROGENO/INFLAD.	28/11/2012	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$4,196.42	\$3,441.06
121.05.366	FUENTE DE PODER BATERIA (CARGADOR)	28/11/2012	DEPRECIAD	TECNICENTRO	0.00	\$270.02	\$270.02
121.05.663	SURTIDOR DE COMBUSTIBLE	01/01/2007	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$83,339.48	\$83,339.48
121.05.691	SURTIDOR COMBUSTIBLE	01/01/2007	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$83,339.48	\$75,838.93
121.05.703	TANQUE DE PRESIÓN Y BOMBA DE AGUA	11/05/2018	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$0.00	\$0.00
121.05.710	SURTIDOR DE COMBUSTIBLE	01/01/2007	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$83,339.48	\$83,339.48
121.05.789	BALANCEADORA DE AUTO-CAMIÓN	08/01/2018	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$2,401.00	\$1,320.55
121.05.790	DESLANTADORA AUTO-CAMION	08/01/2018	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$5,556.25	\$3,055.94
121.05.798	PISTOLA	09/05/2018	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$320.00	\$176.00
121.05.800	GATA	11/08/2018	EN PROCES	TECNICENTRO	0.00	\$1,071.43	\$589.29
121.05.817	BOMBA DE 5HP TRIFASICA 220V	22/10/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$1,875.00	\$1,031.25
121.05.819	BOMBA DE AGUA DE 7.5 HP DE 1 1/2"1"	20/01/2023	EN PROCES	GASOLINERA	1.00	\$3,111.25	\$3,111.25
121.05.821	TANQ HIDRO 300GL VERDE (-10%) LAMINA 3MM	19/07/2023	EN PROCES	CUARTO DE M	0.00	\$580.81	\$580.81
121.06.183	TELEVISOR LED	19/04/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$1,164.90	\$640.70
121.06.184	SOPORTE DE TV KLIP	19/04/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$26.79	\$14.73
121.06.738	VISION	14/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$1,310.52	\$720.79
121.06.788	VENTA DIAL - EQUIPO DATAFAST-	15/05/2018	EN PROCES	GASOLINERA	0.00	\$450.00	\$247.50
121.06.843	GENERADOR ABIERTO 55KVA	24/06/2021	EN PROCES	ESTACION DE	1.00	\$6,151.63	\$5,536.47
121.08.172	ANTENA OMNIDIRECCIONAL 3609 2GHZ13DBI	19/04/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$507.67	\$50.77
121.08.238	CPU	19/04/2018	DEPRECIAD	GASOLINERA	0.00	\$727.23	\$72.72

Anexo 8: Cuentas por pagar Varios

COOPERATIVA PATRIA - GASOLINERA

Powered by www.edisoftware.com.ec

Dirección Parque Industrial Av. Edelberto Bonilla 1516
Teléfono 032953601
Ciudad RIOBAMBA

Libro Mayor (Cerrado)

25/Jul/2024 10:49 Pag. 1

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

Codigo		2.1.1.9.01.01.005		Cuenta		Cooperativa Patria			
Asiento	Fecha	Comprobante	Concepto / Notas	Debe	Haber	Saldos			
2022-2	01-Ene	DIA	2 ASIENTO INICIAL GASOLINERA AL 01/01/2022 / ASIENTO INICIAL GASOLINERA AL 01/01/2022 (FALVAREZ 07-02-2022) (EMOROCHO 07-07-2022) (EMOROCHO 19-01-2023)	0.00	83,407.00	83,407.00			
2022-445	06-Ene	EGR	165 Id 22655 LIQ. DE IMP. IESS DIC. 2021 GASOLINERA / CH # 6403 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - LIQ. / LIQ. DE IMP. IESS DIC. 2021 GASOLINERA	1,475.97	0.00	81,931.03			
2022-446	06-Ene	EGR	166 Id 22656 LIQ. DE IMP. SRI DIC. 2021 GASOLINERA / CH # 6402 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - LIQ. / LIQ. DE IMP. SRI DIC. 2021 GASOLINERA	393.09	0.00	81,537.94			
2022-732	31-Ene	DIA	117 LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI ENERO 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI ENERO 2022	0.00	2,091.82	83,629.76			
2022-733	31-Ene	DIA	118 LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS ENERO 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS ENERO 2022	0.00	1,754.29	85,384.05			
2022-1084	07-Feb	EGR	458 Id 22841 PAGO LIQUIDACION SRI ENERO E/S / CH # 6431 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - PAGO LIQUID / PAGO LIQUIDACION SRI ENERO E/S	2,091.82	0.00	83,292.23			
2022-1087	07-Feb	EGR	461 Id 22843 PAGO LIQUIDACION IESS ENERO E/S / CH # 6430 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - PAGO LIQUI / PAGO LIQUIDACION IESS ENERO E/S	1,754.29	0.00	81,537.94			
2022-1674	28-Feb	DIA	243 LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI FEBRERO 2021 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI FEBRERO 2021 (FALVAREZ 04-03-2022)	0.00	427.18	81,965.12			
2022-1675	28-Feb	DIA	244 LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS FEBRERO 2021 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS FEBRERO 2021 (FALVAREZ 04-03-2022)	0.00	1,890.40	83,855.52			
2022-1673	28-Feb	DIA	242 ASIENTO DE AJUSTES VARIOS / ASIENTO DE AJUSTES VARIOS (FALVAREZ 14-03-2022) (FALVAREZ 14-03-2022) (FALVAREZ 14-03-2022) (FALVAREZ 14-03-2022) (CJAR)	0.00	8.61	83,864.13			
2022-1900	08-Mar	EGR	830 Id 23101 LIQ. DE IMP. IESS FEBRERO 2022 / CH # 6458 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - LIQ. DE IMP. / LIQ. DE IMP. IESS FEBRERO 2022	1,890.40	0.00	81,973.73			
2022-1901	08-Mar	EGR	831 Id 23102 LIQ. DE IMP. SRI FEBRERO 2022 / CH # 6459 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - LIQ. DE IMP. / LIQ. DE IMP. SRI FEBRERO 2022	427.18	0.00	81,546.55			
2022-2058	16-Mar	DIA	291 LIQUIDACION DE HABERES S/A DE FINIQUITO N°10864668 JARAMILLO CAMILO / LIQUIDACION DE HABERES S/A DE FINIQUITO N°10864668 JARAMILLO CAMILO	0.00	490.00	82,036.55			
2022-2384	24-Mar	EGR	1038 Compra N° 19632 CREDITO a GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON RIOBA / PAGO IMPUESTOS TASA D / PAGO IMPUESTOS TASA DE BOMBEROS Y SERV. TECNICOS ADMINISTRATIVOS	0.00	32.79	82,069.34			

Libro Mayor (Cerrado)

25/Jul/2024 10:49 Pag: 5

Proyecto : GASOLINERA 2022

Desde 01/01/2022

Hasta 31/12/2022

Fecha	Evento	Código	Descripción	Debe	Haber	Saldo
2022-7773	12-Sep EGR	3477	Id 24910 PAGO LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS Y SRI AGOSTO 2022 / CH # 6625 Banco BCO INTERNACIONAL GA / PAGO LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS Y SRI AGOSTO 2022	1,907.27	0.00	82,653.83
2022-8485	30-Sep DIA	1267	LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI SEPTIEMBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI SEPTIEMBRE 2022 (FALVAREZ 07-10-2022)	0.00	2,551.67	85,205.50
2022-8441	30-Sep DIA	1247	VENTA DE BOLETOS EN LINEA SEPT.2022 / VENTA DE BOLETOS EN LINEA SEPT.2022	0.00	98.30	85,303.80
2022-8442	30-Sep DIA	1248	LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS SEPTIEMBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS SEPTIEMBRE 2022 (FALVAREZ 06-10-2022)	0.00	1,933.11	87,236.91
2022-9395	31-Oct DIA	1397	VENTA BOLETOS EN LINEA OCTUBRE 2022 / VENTA BOLETOS EN LINEA OCTUBRE 2022	0.00	125.57	87,362.48
2022-9443	31-Oct DIA	1411	LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI OCTUBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI OCTUBRE 2022	0.00	615.61	87,978.09
2022-9444	31-Oct DIA	1412	LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS OCTUBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS OCTUBRE 2022	0.00	1,843.90	89,821.99
2022-10374	30-Nov DIA	1557	VENTA BOLETOS EN LINEA NOVIEMBRE 2022 / CANCELACION LIQUIDACION DE HABERES S/ACT. DE FINIQUITO 11480369ACF SIGUENZA MARCELO	0.00	288.42	90,110.41
2022-10389	30-Nov DIA	1560	CXP A COOPERATIVA POR TRANSF. SUELDOS OCTUBRE HEREDIA Y FLORES / CXP A COOPERATIVA POR TRANSF. SUELDOS OCTUBRE HEREDIA Y FLORES (FALVAREZ 07-12-2022)	0.00	354.77	90,465.18
2022-10389	30-Nov DIA	1560	CXP A COOPERATIVA POR TRANSF. SUELDOS OCTUBRE HEREDIA Y FLORES / CXP A COOPERATIVA POR TRANSF. SUELDOS OCTUBRE HEREDIA Y FLORES (FALVAREZ 07-12-2022)	0.00	415.01	90,880.19
2022-10392	30-Nov DIA	1563	LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI NOVIEMBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI NOVIEMBRE 2022 (FALVAREZ 08-12-2022)	0.00	147.95	91,028.14
2022-10393	30-Nov DIA	1564	LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS NOVIEMBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS IESS NOVIEMBRE 2022 (FALVAREZ 08-12-2022)	0.00	1,973.27	93,001.41
2022-11237	08-Dic EGR	4982	Id 25845 PAGO SRI SEP/OCT Y NOV. 2022 / ND # 2546812 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - COOPERATIV / PAGO SRI SEP/OCT Y NOV. 2022	3,315.23	0.00	89,686.18
2022-11238	08-Dic EGR	4983	Id 25846 PAGO IESS SEP/OCT Y NOV. 2022 / ND # 2546845 Banco BCO INTERNACIONAL GASOLINERA - COOPERAT / PAGO IESS SEP/OCT Y NOV. 2022	5,750.28	0.00	83,935.90
2022-11719	31-Dic DIA	1812	DESCUENTOS A EMPLEADOS POR GASTOS EN NOVENA, POR PAGAR A COOPERATIVA /	0.00	48.50	83,984.40
2022-11595	31-Dic DIA	1747	VENTA BOLETOS EN LINEA TRASPASO COOPERATIVA DICIEMBRE 2022 / VENTA BOLETOS EN LINEA TRASPASO COOPERATIVA DICIEMBRE 2022	0.00	372.77	84,357.17
2022-11635	31-Dic DIA	1761	LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI DICIEMBRE 2022 / LIQUIDACION DE IMPUESTOS SRI DICIEMBRE 2022	0.00	782.24	85,139.41
2022-11636	31-Dic DIA	1762	LIQUIDACION GASOLINERA IESS DICIEMBRE 2022 / LIQUIDACION GASOLINERA IESS DICIEMBRE 2022	0.00	2,143.22	87,282.63