



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCION DEL TÍTULO
DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS
ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA,
PERIODO 2019”

AUTOR:

EVELYN PAOLA ANDINO SUCUY

TUTOR:

MGS. ALEXANDRA LORENA LÓPEZ NARANJO

RIOBAMBA - ECUADOR

2022

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Andino Sucuy Evelyn Paola, con cédula de ciudadanía 060444038-8, autor(a)(s) del trabajo de investigación titulado: “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019”, 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 autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.



Evelyn Paola Andino Sucuy
C.I: 060444038-8



DICTAMEN FAVORABLE DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Facultad: Ciencias Políticas y Administrativas
Carrera: Contabilidad y Auditoría

1. DATOS INFORMATIVOS DOCENTE TUTOR/MIEMBRO

Apellidos: López Naranjo
Nombres: Alexandra Lorena
Cedula/Pasaporte: 060215239-9
Tutor/Miembro: Tutor

2. DATOS INFORMATIVOS DEL ESTUDIANTE

Apellidos: Andino Sucuy
Nombres: Evelyn Paola
C.I / Pasaporte: 060444038-8
Título del Proyecto de Investigación: Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros De La Estación De Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, Ciudad De Riobamba, Periodo 2019
 dominio Científico: Desarrollo Socioeconómico y Educativo Para El Fortalecimiento de la Institucionalidad Democrática y Ciudadana
Línea de Investigación: Gestión Socioeconómica, Contable, Tributaria y Laboral.

3. CONFORMIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Aspectos	Conformidad Si/No	Observaciones
1. Título	SI	
2. Introducción	SI	
3. Planteamiento del problema	SI	
4. Objetivos: General y Específicos	SI	
5. Estado del arte relacionado a la temática de investigación	SI	
6. Metodología	SI	
7. Resultados y discusión	SI	
8. Cronograma del trabajo investigativo	SI	
9. Bibliografía normas APA	SI	
10. Anexos	SI	

Fundamentado en las observaciones realizadas y el contenido presentado, **SI** es favorable el dictamen Proyecto de Investigación Escrito, autorizando su empastado.

Lugar y Fecha: 16 de Febrero del 2022



Mgs. Lorena López
DOCENTE TUTOR/MIEMBRO



DICTAMEN FAVORABLE DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Facultad: Ciencias Políticas y Administrativas
Carrera: Contabilidad y Auditoría

1. DATOS INFORMATIVOS DOCENTE TUTOR/MIEMBRO

Apellidos: Váscones Samaniego
Nombres: Victor Hugo
Cedula/Pasaporte: 0603002106
Tutor/Miembro: Miembro

2. DATOS INFORMATIVOS DEL ESTUDIANTE

Apellidos: Andino Sucuy
Nombres: Evelyn Paola
C.I / Pasaporte: 0604440388
Título del Proyecto de Investigación: Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros De La Estación De Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, Ciudad De Riobamba, Periodo 2019
Dominio Científico: Desarrollo Socioeconómico y Educativo Para El Fortalecimiento de la Institucionalidad Democrática y Ciudadana
Línea de Investigación: Gestión Socioeconómica, Contable, Tributaria y Laboral.

3. CONFORMIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Aspectos	Conformidad Si/No	Observaciones
1. Título	SI	
2. Introducción	SI	
3. Planteamiento del problema	SI	
4. Objetivos: General y Específicos	SI	
5. Estado del arte relacionado a la temática de investigación	SI	
6. Metodología	SI	
7. Resultados y discusión	SI	
8. Cronograma del trabajo investigativo	SI	
9. Bibliografía normas APA	SI	
10. Anexos	SI	

Fundamentado en las observaciones realizadas y el contenido presentado, **SI** es favorable el dictamen Proyecto de Investigación Escrito, autorizando su empastado.

Lugar y Fecha: 13 de Marzo de 2022



Firmado electrónicamente por:
**VICTOR HUGO
VASCONEZ
SAMANIEGO**

Mgs. Victor Váscones
DOCENTE TUTOR/MIEMBRO



DICTAMEN FAVORABLE DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Facultad: Ciencias Políticas y Administrativas
Carrera: Contabilidad y Auditoría

1. DATOS INFORMATIVOS DOCENTE TUTOR/MIEMBRO

Apellidos: Velarde Flores
Nombres: Rodrigo Enrique
Cedula/Pasaporte: 0601462419
Tutor/Miembro: Miembro

2. DATOS INFORMATIVOS DEL ESTUDIANTE

Apellidos: Andino Sucuy
Nombres: Evelyn Paola
C.I / Pasaporte: 0604440388
Título del Proyecto de Investigación: Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros De La Estación De Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, Ciudad De Riobamba, Periodo 2019
Dominio Científico: Desarrollo Socioeconómico y Educativo Para El Fortalecimiento de la Institucionalidad Democrática y Ciudadana
Línea de Investigación: Gestión Socioeconómica, Contable, Tributaria y Laboral.

3. CONFORMIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Aspectos	Conformidad Si/No	Observaciones
1. Título	Si	
2. Introducción	Si	
3. Planteamiento del problema	Si	
4. Objetivos: General y Específicos	Si	
5. Estado del arte relacionado a la temática de investigación	Si	
6. Metodología	Si	
7. Resultados y discusión	Si	
8. Cronograma del trabajo investigativo	Si	
9. Bibliografía normas APA	Si	
10. Anexos	Si	

Fundamentado en las observaciones realizadas y el contenido presentado, **SI** es favorable el dictamen Proyecto de Investigación Escrito, autorizando su empastado.

Lugar y Fecha: 13 de Marzo de 2022



Firmado electrónicamente por:
**RODRIGO ENRIQUE
VELARDE FLORES**

Ing. Rodrigo Velarde
DOCENTE TUTOR/MIEMBRO



CERTIFICACIÓN

Que, **ANDINO SUCUY EVELYN PAOLA** con CC: **0604440388**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado “**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019**”, que corresponde al dominio científico **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA** y alineado a la línea de investigación **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA**, cumple con el 7%, reportado en el sistema Anti plagio URKUND, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 12 de Mayo de 2022



Firmado electrónicamente por:
**ALEXANDRA
LORENA LOPEZ
NARANJO**

Mgs. Alexandra Lorena López
TUTOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por acompañarme en mis momentos difíciles, por protegerme todos los días y por darme siempre su bendición.

A mis padres Luis y Lucia en primer lugar por darme la vida, por ser mi apoyo incondicional, por su amor tan bonito y por su comprensión en cada situación que se ha presentado en mi vida.

A mis hermanos Dennys y Dayana por sus consejos, por su confianza y por su amor verdadero que sienten hacia a mí.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por darme la oportunidad de educarme como una profesional con valores éticos y morales que me servirán en un futuro.

A mi tutora Ms. Lorena López quien con sus conocimientos, paciencia y mucho esfuerzo, hizo posible la culminación de este proyecto de investigación de la mejor manera.

Evelyn Paola Andino Sucuy

DEDICATORÍA

El presente proyecto de Investigación le dedico en primer lugar a Dios, por ser el que me inspira y da fuerzas para cumplir con mis metas. Él ha sido mi más grande fortaleza para continuar adelante en los momentos más complicados que he tenido que pasar durante esta etapa.

A mis padres Luis y Lucia quienes con su verdadero amor, esfuerzo y paciencia me han permitido lograr llegar hasta aquí, por ser quienes me inculcan el ejemplo de esfuerzo y valentía. Para mí es un privilegio ser su hija, son los mejores padres.

A mis hermanos Dennys y Dayana por ser mis cómplices para cumplir con mis sueños, por brindarme su apoyo incondicional y depositarme toda su confianza.

Un millón de palabras no alcanzarían para agradecerles su apoyo y comprensión, les dedico todo mi esfuerzo. Este triunfo es de ustedes. ¡Los amo!

Evelyn Paola Andino Sucuy

INDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR	
CERTIFICADOS DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
AGRADECIMIENTO	
DEDICATORÍA	
INDICE GENERAL	
INDICE DE TABLAS	
INDICE DE GRÁFICOS	
INDICE DE ANEXOS	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	18
CAPITULO I	19
1. MARCO REFERENCIAL.....	19
1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	19
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	20
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	20
1.4. OBJETIVOS.....	20
1.4.1. Objetivo General	20
1.4.2. Objetivos Específicos.....	21
1.5. Hipótesis.....	21
CAPITULO II.....	21
2. MARCO TEÓRICO.....	21

2.1.	ESTADO DEL ARTE.....	21
2.2.	CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	22
2.2.1.	Conceptualización Variable Independiente: Auditoria Financiera	22
2.2.1.1.	Definición de Auditoria Financiera.....	22
2.2.1.2.	Características de la Auditoria Financiera	23
2.2.1.3.	Fases de la Auditoria Financiera	23
2.2.2.	Conceptualización de la variable Dependiente: Razonabilidad de los Estados Financieros	24
2.2.2.1.	Estados Financieros.....	24
2.2.2.2.	Finalidad de los Estados Financieros	24
2.2.3.	Generalidades de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. 24	
2.2.3.1.	Antecedentes	24
2.2.3.2.	Base Legal	26
2.2.3.3.	Visión	29
2.2.3.4.	Misión.....	30
2.2.3.5.	Política de Calidad	30
2.2.3.6.	Valores	30
2.2.3.7.	Valores Corporativos.....	31
2.2.3.8.	Beneficios.....	32
2.2.3.9.	Horario de Atención	33
2.2.3.10.	Ubicación	33
2.2.3.11.	Slogan.....	33
2.2.3.12.	Organigrama de la Estación de Servicios ESPOCH	33
CAPITULO III.....		34
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	34

3.1.	Método de Investigación	34
3.2.	Tipos de Investigación	34
3.2.1.	Diseño de la Investigación	35
3.3.	Enfoque de la Investigación	35
3.4.	Nivel de la Investigación.....	35
3.5.	Determinación de la población y muestra	36
3.5.1.	Determinación de la población.....	36
3.5.2.	Determinación de la muestra.....	36
3.6.	Técnicas e Instrumentos de recopilación de datos	37
3.6.1.	Determinación de la Técnica de Recogida de Información	37
3.6.2.	Determinación de los instrumentos de Recogida de Información.....	37
3.7.	Técnicas de procedimiento e Interpretación de los datos.....	38
CAPITULO IV.....		39
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
4.1.	Planificación.....	39
4.2.	Ejecución.....	46
4.3.	Comunicación de Resultados	68
CAPITULO V.....		71
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
5.1.	Conclusiones	71
5.2.	Recomendaciones.....	72
6.	BIBLIOGRAFÍA.....	73
ANEXOS		76

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Población Documental	36
Tabla 2	Programa de Auditoria fase Planificación Preliminar	39
Tabla 3	Informe de Visita Preliminar	40
Tabla 4	Programa de Auditoria fase Planificación Especifica.....	41
Tabla 5	Matriz de Ponderación Cajas Recaudadoras.....	42
Tabla 6	Matriz de Ponderación Bancos	43
Tabla 7	Matriz de Ponderación Cuentas por Cobrar.....	44
Tabla 8	Matriz de Ponderación Existencias para Consumo Corriente.....	45
Tabla 9	Programa de Auditoría fase Ejecución	46
Tabla 10	Programa de Auditoria Fase Ejecución Cajas Recaudadoras	47
Tabla 11	Cedula Sumaria Cuenta Cajas Recaudadoras	48
Tabla 12	Arqueo de Caja	49
Tabla 13	Programa de Auditoría fase Ejecución Bancos.....	50
Tabla 14	Cédula Sumaria Cuenta Bancos.....	51
Tabla 15	Cédula Analítica Cuenta Bancos	52
Tabla 16	Conciliación Bancaria.....	53
Tabla 17	Programa de Auditoria Fase Ejecución Cuentas por Cobrar	54
Tabla 18	Cedula Sumaria Cuenta Cuentas por Cobrar	55
Tabla 19	Cédula Analítica Cuenta Cuentas por Cobrar	56
Tabla 20	Confirmación de Saldos de Cuentas por Cobrar.....	57
Tabla 21	Programa de Auditoría Fase Ejecución Inversiones en Existencias	59
Tabla 22	Cédula Sumaria Cuenta Inversiones en Existencias	60
Tabla 23	Cédula Analítica Cuenta Inversiones en Existencias.....	61
Tabla 24	Cédula Analítica Cuenta Existencias para consumo Corriente.....	62
Tabla 25	Cédula Analítica Cuenta Existencias para Producción.....	64
Tabla 26	Compras en Galones 2019	65
Tabla 27	Valor en Compras 2019	65
Tabla 28	Ventas en Galones 2019.....	66
Tabla 29	Valor en Ventas 2019.....	66
Tabla 30	Programa de Auditoría Fase Comunicación de Resultados.....	68

Tabla 31	Cuestionario de Control Interno Cajas Recaudadoras	88
Tabla 32	Cuestionario de Control Interno Bancos.....	89
Tabla 33	Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar	90
Tabla 34	Cuestionario de Control Interno Inversiones en Existencias	91
Tabla 35	Memorando de Planificación Especifica	92

INDICE DE GRÁFICOS

Ilustración 1	Organigrama de la Estación de Servicios ESPOCH	33
Ilustración 2	Estado de Situación Financiera Pág. 1	77
Ilustración 3	Estado de Situación Financiera Pág. 2	78
Ilustración 4	Estado de Situación Financiera Pág. 3	79
Ilustración 5	Estado de Resultados Pág. 1.....	80
Ilustración 6	Estado de Resultados Pág.2.....	81

INDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS 2019	77
ANEXO B: CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES.....	82
ANEXO C: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	85
ANEXO D: ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR	86
ANEXO E: CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES	88
ANEXO F: MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	92
ANEXO G: HOJAS DE HALLAZGOS.....	96
ANEXO H: CARTA DE NOTIFICACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA	101
ANEXO I: ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA	102

RESUMEN

En el presente proyecto de investigación con el tema “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019”, se efectuó con el fin de mejorar los procesos de la Estación de Servicios y conocer su situación financiera, además de poder determinar la debilidades existentes para emitir el informe con la opinión de auditoria.

El presente proyecto de investigación se encuentra organizado en cinco capítulos:

El capítulo I, contiene el marco referencial en donde se subdivide en el problema de la investigación, los objetivos y la justificación. En el capítulo II, se muestra todo lo referente al Marco Teórico, donde básicamente se detalla el estado del arte, la conceptualización de la variable independiente y dependiente, además las generalidades de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

En el capítulo III, muestra todo lo que se refiere a la Metodología de la Investigación, en el que se detalla el método de investigación, los tipos de investigación, el diseño de la investigación, el enfoque de la investigación, el nivel de la Investigación, la determinación de la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recopilación de datos y por ultimo las técnicas de procedimiento e interpretación de los datos.

El capítulo IV, contiene los resultados y discusión, básicamente en este capítulo se desarrolló lo práctico de la auditoría financiera, en donde se desarrolló todas sus fases, en la fase de planificación se realizó una visita previa para obtener toda la información necesaria, en la fase de la Ejecución se examinó cada uno de los componentes seleccionados, además se determinó los hallazgos encontrados y en la última fase de comunicación de Resultados se realizó un informe final en donde se dio la opinión que los estados financieros son realizados razonablemente.

Finalmente en el capítulo V, se muestra las conclusiones de la auditoría realizada y las recomendaciones que se dieron después del análisis realizado a la Estación de Servicios, además en los anexos se encuentran todos los documentos que se utilizó en el desarrollo de la Auditoria.

Palabras Claves: Auditoria, Razonabilidad, Control Interno, Información Financiera

ABSTRACT

The current research project with the topic "FINANCIAL AUDIT TO DETERMINE THE REASONABILITY OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE SERVICE STATION ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CITY OF RIOBAMBA, PERIOD 2019", was carried out to improve the processes of the Service Station and to know its financial situation. In addition to determining the existing weaknesses to issue the report with the audit opinion.

This research project is organized into five chapters:

Chapter I contains the referential framework subdivided into the research problem, the objectives, and the justification. Chapter II shows everything related to the Theoretical Framework, which details state of the art, the conceptualization of the independent and dependent variable, as well as the generalities of the ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. Service Station.

In chapter III, it shows everything that refers to the Methodology of the Investigation, in which the method of Investigation, the types of Investigation, the design of the Investigation, the approach of the Investigation, the level of the Investigation, the determination of the population, and sample, the techniques and instruments of data collection and finally the techniques of procedure and interpretation of the data are detailed.

Chapter IV contains the results and discussion. Basically, in this chapter, the practical aspects of the financial audit were developed, where all its phases were formed. In the planning phase, a previous visit was made to obtain all the necessary information. In the execution phase, each of the selected components was examined. In addition, the findings were determined, and in the last step of communication of results, a final report was made where the opinion that the financial statements are reasonably performed was given.

Finally, Chapter V shows the conclusions of the audit performed and the recommendations given after the analysis made to the Service Station. Also in the annexes are all the documents used in the development of the audit.

Keywords: Audit, Reasonableness, Internal Control, Assets, Financial Information

KERLY
YESENIA
CABEZAS
LLERENA



Reviewed by:

Mgs. Kerly Cabezas

ENGLISH PORFESSOR

C.C 0604042382

INTRODUCCIÓN

La auditoría en la actualidad se ha convertido en una herramienta muy indispensable que permite verificar que la información financiera de una empresa sea real, suficiente, oportuna y competente para la toma de decisiones.

La auditoría básicamente se define como un proceso que se maneja de manera sistemática con el fin de evaluar los registros contables de una empresa para verificar su situación financiera. Su objetivo es determinar la razonabilidad y autenticidad de los estados financieros presentados por una empresa, además de emitir una opinión del auditor con respecto de la información financiera presentada por la empresa.

El presente proyecto de investigación con título “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019”, en el cual se desarrolló todas las fases correspondientes a una auditoría financiera que son la planificación, ejecución y comunicación de resultados, en el caso de la planificación se subdivide en planificación preliminar y planificación específica, así también la aplicación de las técnicas de auditoría y los procedimientos que permitieron determinar la razonabilidad de los estados financieros y que estos estén elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) presentados por la Estación de servicios.

Este proyecto de investigación permitirá dar a conocer a las autoridades de la Estación de Servicio los resultados obtenidos, una vez analizados todos los componentes con un alto riesgo de auditoría y con ello emitir una opinión razonable sobre los estados financieros presentados, además con los resultados obtenidos ayudara a las autoridades a tomar las mejores decisiones para la empresa.

CAPITULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., tiene su origen de la ex Unidad Productiva que en aquel momento la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se vio en la necesidad de crear para que pueda abastecer de combustibles a los vehículos que son propiedad de la institución y el público en general.

La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., cuya actividad económica principal es la compra - venta al por menor de combustibles (Gasolina extra, súper y diésel) para vehículos automotores y motocicletas, además la prestación de servicios complementarios como de agua-aire, parqueaderos y recipientes etiquetados para recolectar los desechos sólidos y además está dotada de la respectiva imagen corporativa, rotulación y señalización.

Mediante la observación y entrevista realizada al personal de la empresa, supo manifestar que no se han realizado auditorias financieras anteriormente, además se pudo determinar que existen debilidades en el Control Interno ya que se desconocen los procedimientos para el control de la cuenta existencias por lo que están vulnerables a sufrir alteraciones y afectan la toma de decisiones, lo que ocasiona procesos incorrectos en la obtención, manejo y registro de la información, el principal problema radica en la ausencia de un Sistema de Control Interno por lo que afecta el desarrollo de actividades, ocasionando el incumplimiento de objetivos y propuestas, por tal motivo todos los movimientos y transacciones que se presentaron en las operaciones financieras en el período 2019, es de suma importancia ser revisadas para corroborar su veracidad, integridad y poder establecer la razonabilidad de los estados financieros, teniendo en

cuenta la normativa contable que permitirá comprobar la autenticidad de la información que maneja el departamento contable, cuya evaluación será plasmada en el informe de auditoría.

1.2. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se ejecutó de manera anticipada a la obtención del título en Contabilidad y Auditoría CPA el cual será aplicado a la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, de la ciudad de Riobamba con el título Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Al desarrollar la auditoría financiera en la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. y evaluar las cuentas de los Estados financieros se obtuvo evidencia suficiente, competente y relevante, la misma que permitió determinar la situación real de la empresa dando a conocer si la información financiera es razonable y confiable, permitiendo que se identifique las pequeñas inconsistencias que enfrenta la empresa los mismo que pueden ser corregidos con la finalidad de mejorar la situación financiera y económica de la empresa con el objeto de evitar posibles estafas en el futuro.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo la Auditoría Financiera incide en la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros en la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, Ciudad de Riobamba, Periodo 2019?

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, Ciudad de Riobamba, Periodo 2019.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Revisar los Estados Financieros haciendo uso de procedimientos y técnicas de auditoría.
- Emitir un dictamen de la razonabilidad de los estados financieros de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica

1.5. Hipótesis

La auditoría financiera permite determinar la razonabilidad de la información financiera de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P, Ciudad de Riobamba, Periodo 2019

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se pudo determinar lo siguiente:

Según Vasquez Arreaga (2020), en su proyecto de investigación titulado;

“Auditoría financiera a la Estación de Servicios Rivera, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018” cuyo objetivo general fue realizar una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Rivera, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros y concluyo que los estados financieros presentan costos de ventas excesivos y una baja utilidad teniendo en cuenta que es una empresa

de venta de combustible por tal motivo tienen poca credibilidad los estados financieros presentados en el 2018.

Según Pilco Merino (2015), en su proyecto de investigación titulado;

“Auditoría financiera en la Estación de Servicios San Antonio de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, período 2013” cuyo objetivo general fue Realizar una Auditoría Financiera, con el propósito de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Antonio de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013 y concluyo que la entidad no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.

Según Toapanta Castillo (2015), en su proyecto de investigación titulado;

“Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros” cuyo objetivo general fue determinar como la Auditoría Financiera establecerá la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Pedrito de la ciudad de Riobamba, período 2013 y concluyo que los estados financieros del año 2013: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera, se presentan razonablemente durante el período auditado; estos cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y políticas contables que establece las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

2.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

2.2.1. Conceptualización Variable Independiente: Auditoria Financiera

2.2.1.1. Definición de Auditoria Financiera

Según Pacheco (2020) hace mención lo siguiente:

La auditoría financiera se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros (p. 1)

2.2.1.2. Características de la Auditoría Financiera

En la publicación de Sanchez Galan (2020) menciona lo siguiente:

La principal misión de este tipo de labor auditora reside en los siguientes puntos básicos:

- Revisión de documentación y operativa económico-contable de la sociedad.
- Reflejo de las conclusiones en un informe (p. 9).

2.2.1.3. Fases de la Auditoría Financiera

Según Pacheco (2020) en su artículo “Auditoría Financiera” hace mención lo siguiente:

El procedimiento que se realiza dentro de una auditoría financiera, se relaciona con el inicio de la expedición de la orden de trabajo y termina con la incorporación de un informe, donde se expresen las diversas actividades relacionadas con las normas de la empresa y vinculadas con su respectiva revisión. Dentro de los procesos se encuentran:

- La planificación
- La Ejecución
- Comunicación de Resultados

2.2.2. Conceptualización de la variable Dependiente: Razonabilidad de los Estados Financieros

2.2.2.1. Estados Financieros

Según Perez (2013) en el libro “la contabilidad y los estados financieros” hace mención lo siguiente:

Los estados financieros resumen los hechos contables desde el origen de la empresa y se preparan por periodos, en general, mensuales. Los dos estados financieros más importantes son el balance, que resumen las propiedades que mantiene la empresa y sus obligaciones económico – financieras con los propietarios y los acreedores de todo tipo, y la cuenta de pérdidas y ganancias, que determina el resultado de un periodo como diferencia entre los ingresos y los gastos producidos durante el mismo (pág. 10).

2.2.2.2. Finalidad de los Estados Financieros

Según la NIC 1 (2001), hace mención que:

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (pág. 10).

2.2.3. Generalidades de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

2.2.3.1. Antecedentes

Según ESPOCH, Gasolinera Politecnica (2021) cuenta con lo siguientes antecedentes:

La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., tiene su origen de la ex Unidad Productiva que en aquel momento la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se vio en la necesidad de crear para que pueda abastecer de combustibles a los vehículos que son propiedad de la institución y el público en general. Es así que en sesión ordinaria del H. Consejo Politécnico del 29 de Noviembre de 1983 según acta No. 37 se aprueba la constitución de una Gasolinera en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y que la Facultad de Administración de Empresas envíe al H. Consejo Politécnico un Proyecto de Manejo Administrativo de la Gasolinera Politécnica ESPOCH.

Fue creada entró en funcionamiento en Octubre de 1991, como una unidad de autogestión y autofinanciamiento constituyéndose en una Unidad de Producción adscrita a la Facultad de Administración de Empresas.

Con oficio No. 91133-DSNH-DCT-91 del 07 de Octubre de 1991, El Director Nacional de Hidrocarburos comunica que una vez que se ha cumplido con los requisitos que establece el marco legal vigente, ésta Dirección Nacional autoriza el funcionamiento de la Gasolinera.

El 06 de Enero de 1992 el H. Consejo Politécnico mediante resolución aprueba el Reglamento de la Unidad Didáctica de Comercialización de Combustibles y Lubricantes de la ESPOCH, anexa a la Facultad de Administración de Empresas.

Con resolución No. 0216 del 25 y 26 de Septiembre de 1992 el H. Consejo Politécnico resuelve que todas las unidades de servicio pasen a formar parte de las Unidades de Producción de Servicios y Consultoría.

Actualmente en el seno del Consejo Politécnico de la ESPOCH, se decidió mediante RESOLUCIÓN 345.CP.2014 con fecha 16 de octubre del 2014, resolvió que la Unidad Productiva Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica se constituya como Empresa Pública denominada Estación de Servicios “ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.”, entregándole atribuciones que constan en la Ley para su normal funcionamiento.

2.2.3.2. Base Legal

Según ESPOCH, Gasolinera Politecnica (2021), en su base legal menciona lo siguiente:

Que, la Constitución de la República del Ecuador en el artículo 225, manifiesta: “El sector público comprende: 1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social. 2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado. 3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado. 4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos”.

Que, el inciso segundo del artículo 297, del mismo cuerpo legal dice: “Las instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público”.

Que, el artículo 315 de la Constitución respecto de las Empresas Públicas, dispone: “El Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o

de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas. Las empresas públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales. Los excedentes podrán destinarse a la inversión y reinversión en las mismas empresas o sus subsidiarias, relacionadas o asociadas, de carácter público, en niveles que garanticen su desarrollo. Los excedentes que no fueran invertidos o reinvertidos se transferirán al Presupuesto General del Estado. La ley definirá la participación de las empresas públicas en empresas mixtas en las que el Estado siempre tendrá la mayoría accionaria, para la participación en la gestión de los sectores estratégicos y la prestación de los servicios públicos”.

Que, la Constitución de la República del Ecuador en su artículo 355 reconoce a las Universidades y Escuelas Politécnicas el ejercicio de su autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos en la Constitución para lo cual la Ley Orgánica de Educación Superior en su artículo 17, establece: “Reconocimiento de la autonomía responsable.- El Estado reconoce a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los principios establecidos en la Constitución de la República. En el ejercicio de autonomía responsable, las universidades y escuelas politécnicas mantendrán relaciones de reciprocidad y cooperación entre ellas y de estas con el Estado y la sociedad; además observarán los

principios de justicia, equidad, solidaridad, participación ciudadana, responsabilidad social y rendición de cuentas”.

Que, la Ley Orgánica de Empresas Públicas en su artículo 4 define a las mismas como entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado.

Que, el artículo 5 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, en sus incisos segundo y final manifiesta: “(...) Las universidades públicas podrán constituir empresas públicas o mixtas que se someterán al régimen establecido en esta Ley para las empresas creadas por los gobiernos autónomos descentralizados o al régimen societario, respectivamente. En la resolución de creación adoptada por el máximo organismo universitario competente se determinarán los aspectos relacionados con su administración y funcionamiento (...); En el decreto ejecutivo, acto normativo de creación, escritura pública o resolución del máximo organismo universitario competente, se detallarán los bienes muebles o inmuebles que constituyen el patrimonio inicial de la empresa, y en un anexo se listarán los muebles o inmuebles que forman parte de ese patrimonio.”.

Que, dentro del ámbito de aplicación del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en el artículo 4, en su parte pertinente manifiesta: “Se someterán a este código todas las entidades, instituciones y organismos comprendidos en los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República. Se respetará la facultad de gestión autónoma, de

orden político, administrativo, económico, financiero y presupuestario que la Constitución de la República o las leyes establezcan para las instituciones del sector público.”.

Que, la Ley Orgánica de Educación Superior en su artículo 39, manifiesta: “Prohibición de competencia desleal.- Las instituciones de Educación Superior que realicen actividades económicas, productivas o comerciales, deberán crear para el efecto personas jurídicas distintas e independientes de la institución educativa. En estas actividades no se beneficiarán de exoneraciones o exenciones tributarias exclusivas de las instituciones educativas, ni utilizarán los servicios gratuitos de sus estudiantes, docentes o personal administrativo. Los servicios o trabajo prestados por estas personas será remunerado de conformidad con las disposiciones legales que corresponden. La relación entre estas actividades comerciales y las prácticas académicas serán reglamentadas por el Consejo de Educación Superior”.

Que, la Ley Orgánica de Educación Superior establece en su artículo 47: “Las universidades y escuelas politécnicas públicas y particulares obligatoriamente tendrán como autoridad máxima a un órgano colegiado académico superior que estará integrado por autoridades, representantes de los profesores, estudiantes y graduados. Para el tratamiento de asuntos administrativos se integrarán a este órgano los representantes de los servidores y trabajadores (...)”.

2.2.3.3. Visión

“Ser la estación líder en venta de combustible en la Provincia, con excelencia y calidad en el servicio para satisfacer a nuestros clientes” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

2.2.3.4. Misión

“Responder a nuestros clientes con la más óptima calidad en productos y servicios, contribuyendo al desarrollo económico social y ambiental de la ESPOCH y la Provincia” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

2.2.3.5. Política de Calidad

Según ESPOCH, Gasolinera Politecnica (2021) como politica menciona lo siguiente:

Nuestra política consiste en ser una Estación de Servicio auto sostenible y sólida, con prestigio, confianza y credibilidad, que demuestre su alto nivel de competitividad y productividad, donde exista un ambiente de respeto al ser humano con estándares de calidad, cantidad, seguridad y rentabilidad a fin de satisfacer la demanda de nuestros clientes, con responsabilidad socio-ambiental.

2.2.3.6. Valores

Según ESPOCH, Gasolinera Politecnica (2021), menciona en sus valores lo siguiente:

Entendemos por valores, toda “norma o idea fundamental que regirá el pensamiento y la conducta” de las personas que en forman transitoria o permanente constituyen la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica, convirtiéndose en política institucional para autoridades, empleados, obreros con nombramiento, contrato, mientras dure su permanencia en la institución. Los principios éticos generales que asume la Estación, para la formación integral de sus servidores y clientes son los siguientes:

Libertad.- Optamos por una libertad positiva considerada como la facultad humana de determinar nuestros propios actos para obrar de una manera o de otra.

Igualdad.- es “equidad de ánimo” y al mismo tiempo implica la idea de “relación y armonía entre una cosa y aquello que les es propio”.

Fraternidad.- Concebimos una fraternidad humanista antropocéntrica que enfoque al ser humano como el centro de nuestra atención en base a una auténtica solidaridad.

Responsabilidad.- es toda capacidad u obligación de responder por los actos propios e implica la palabra dada o la fe empeñada.

Honestidad.- Es la virtud de la sinceridad, rectitud de ánimo, e integridad en el proceder.

Verdad.- es todo juicio o proposición que no se puede negar racionalmente porque implica el reconocimiento o desvelamiento de la realidad auténtica mediante la aplicación de la investigación científica, El saber humano y crecimiento personal.

Perseverancia.- Consideramos la perseverancia como la virtud de “mantenernos constantemente” laborando en la las tareas fundamentales de la educación y la generación de ciencia y tecnología mediante la investigación científica para encontrar soluciones auténticas a los problemas que la sociedad nos demanda.

2.2.3.7. Valores Corporativos

Según ESPOCH, Gasolinera Politécnica (2021) menciona en sus valores corporativos lo siguiente:

- Atención al cliente: Buscamos cubrir sus expectativas con plena confianza en nuestra Estación.

- **Calidad de Servicio:** Gestión de la Calidad Total, continua, real, factible y útil, que afecta a toda la empresa, a todos los empleados, productos, procesos y al servicio.
- **Consideración a las personas que trabajamos en la empresa:** Cuidado y respeto a nuestros trabajadores y sus condiciones laborales, prevención de los daños y deterioro de su salud, Pretendemos su satisfacción a la vez que su implicación con la organización.
- **Compromiso con los que nos rodean y el medio ambiente:** Respetamos y buscamos aportar beneficios a nuestros proveedores, a la sociedad y al medioambiente, dentro de un marco ético y sostenible. Para ello adquirimos el compromiso de cumplir con los requisitos legales aplicables y con cualquier otro requisito que suscriba la organización.

2.2.3.8. Beneficios

Según ESPOCH, Gasolinera Politecnica (2021) al comprar en la Estación de Servicios

Gasolinera Politécnica "GASPOCH" tus beneficios son:

- **CALIDAD** garantizada por nuestros laboratorios certificados y técnicos a nivel mundial.
- **CANTIDAD** justa ya que nuestra estación cuenta con equipos totalmente nuevos controlados periódicamente por la Agencia de Control de Hidrocarburos (ARCH).
- **PRECIOS COMPETITIVOS:** Al comprar combustibles en la Estación de Servicios Gasolinera Politécnica GASPOCH, usted contribuye directamente para el adelanto de la Educación Superior de la Provincia y el País.
- **SERVICIOS** adicionales y justos de acuerdo a los requerimientos de nuestros clientes, avalados por los diferentes organismos de control (ARCH, MINTUR, MAE, MSP).

2.2.3.9. Horario de Atención

“Las 24H00 Ininterrumpidamente” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

2.2.3.10. Ubicación

“Panamericana Sur Km 1 1/2. Riobamba – Ecuador” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

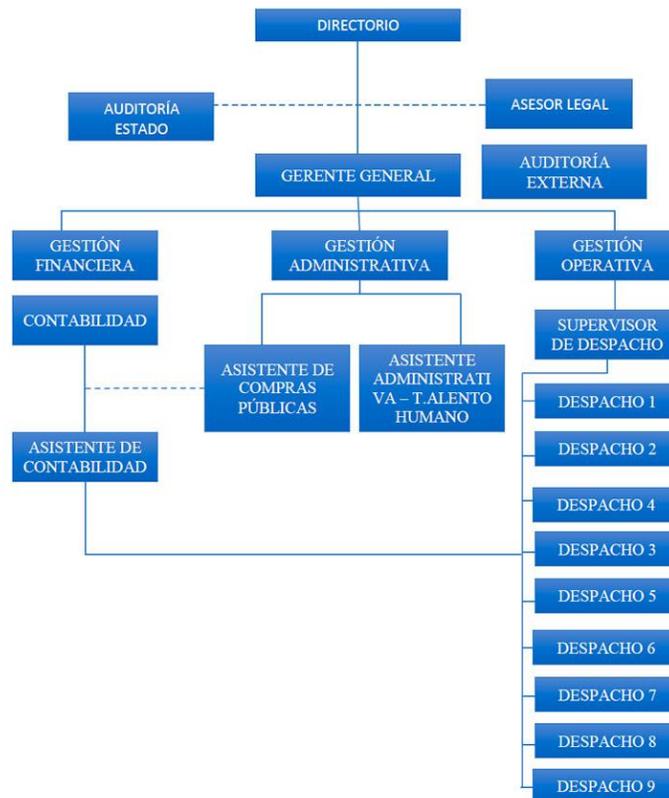
2.2.3.11. Slogan

“Calidad, Cantidad y Precio Justo” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

2.2.3.12. Organigrama de la Estación de Servicios ESPOCH

Ilustración 1

Organigrama de la Estación de Servicios ESPOCH



Nota. Se detalla cada puesto de trabajo de la Estación de Servicios ESPOCH. Tomado de (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021)

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Método de Investigación

Deductivo: “El método deductivo consiste en extraer una conclusión con base en una premisa o a una serie de proposiciones que se asumen como verdaderas” (Westreicher, 2021)

Con el método deductivo se estudió los estados financieros hasta la documentación fuente para tener un conocimiento de los movimientos y actividades que realizó la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

Analítico: “El método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, naturaleza y los efectos” (Hernandez, 2017)

Con el método analítico se examinó las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, en donde básicamente se conoció todos los movimientos que se realizó en los estados financieros.

3.2. Tipos de Investigación

Para el desarrollo de la investigación a la Estación se utilizó el tipo de investigación de campo e investigación documental.

Investigación de Campo: “La investigación de campo recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema” (Rus Arias , 2021)

Para esta investigación se realizó encuestas, diferentes entrevistas al personal de la empresa. Se pudo recopilar la información necesaria para el desarrollo del tema.

Investigación Documental: “La investigación documental es aquella que obtiene la información de la recopilación, organización y análisis de fuentes documentales escritas, habladas o audiovisuales” (Rus Arias, 2021)

En la investigación se analizó y reviso los estados financieros y toda la documentación entregada por la empresa y con ello se podrá identificar la situación económica y financiera de la misma.

3.2.1. Diseño de la Investigación

Investigación no Experimental: “Las variables no son manipuladas ni controladas. El investigador se limita a observar los hechos tal y como ocurren en su ambiente natural.” (SurveyMonkey, 2021)

Se analizó toda la información presentada por la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. en sus estados financieros con la finalidad de dar un criterio a las autoridades para la toma de decisiones.

3.3. Enfoque de la Investigación

Enfoque Cuantitativo: La presente investigación analizó todos los documentos contables y financieros que serán otorgados por la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

3.4. Nivel de la Investigación

Descriptivo: La investigación tiene nivel descriptivo ya que se detallará cada uno de los eventos que se encontraran durante la revisión de la información de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

3.5. Determinación de la población y muestra

3.5.1. Determinación de la población

Según Lopez (2004) la población se define como “El conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación”

Para determinar la población se utilizó en la investigación básicamente es la totalidad ya que no existe gran cantidad de personas laborando en la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. ya que son 4 colaboradores administrativos y 8 empleados.

Tabla 1

Población Documental

POBLACIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
Documentación Fuente	625	99,52%
Estados Financieros	3	0,48%
TOTAL	628	100%

Fuente: Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

Elaborado por: Elaboración Propia

3.5.2. Determinación de la muestra

Según (Lopez, 2004) la muestra “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación”

Para la presente investigación no es necesario realizar el cálculo de la muestra debido a que la población no es extensa, por lo que se trabajará con la totalidad de cuatro personas que laboran en el área administrativa y financiera.

3.6. Técnicas e Instrumentos de recopilación de datos

3.6.1. Determinación de la Técnica de Recogida de Información

Para la presente investigación se utiliza las siguientes técnicas:

Observación: “Su objetivo principal es observar de cerca el objeto de estudio, a fin de recopilar la mayor cantidad de información y registrarla para luego aplicar el análisis”

(AliatUniversidades, 2021, p. 7)

La técnica de Observación se aplicó en la visita a las oficinas de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. para tener conocimiento de los procedimientos contables y financieros.

Entrevista: “Con esta técnica puedes hacerle preguntas de forma directa al objeto o los objetos de estudio” (AliatUniversidades, 2021, p. 10)

La técnica de Entrevista se aplicó para dialogar con el personal de la empresa para tener claro como elaboran los estados financieros.

3.6.2. Determinación de los instrumentos de Recogida de Información

Para la presente investigación se indica los siguientes instrumentos de recogida de información:

Guía de observación: Según Criollo (2021) hace mención que “La guía de observación es el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en aquello que realmente es objeto de estudio para la investigación” (p. 3)

La guía de Observación es el documento en el que se detallará todos los aspectos que se observarán en la visita a la empresa.

Guía de Entrevista: “La guía de entrevista es un documento que contiene los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en una entrevista” (Ortiz Cruz, 2015)

Mediante este instrumento se logró obtener la información general de la Estación de Servicios.

Cuestionario: “Se define como un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas u otros tipos de indicaciones con el objetivo de recopilar información de un encuestado” (Parra, 2020, p. 1)

El cuestionario se aplicó con la finalidad de evaluar el control interno de la Estación de servicios y recopilar toda la información.

3.7. Técnicas de procedimiento e Interpretación de los datos

Para la presente investigación con la información obtenida de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. por medio de las técnicas e instrumentos utilizados se tabuló y se presentó por medio de tablas y gráficos estadísticos haciendo uso de la herramienta de Microsoft Excel que permitirá realizar un análisis completo y con ello obtener las conclusiones y recomendaciones para mejorar la situación de la Estación.

CAPITULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Planificación

La primera fase de la Auditoria Financiera se refiere a la Planificación preliminar en donde se realizó una visita preliminar con la finalidad de conocer las principales actividades y el funcionamiento de la estación, además se aplicó una encuesta a la gerente con la finalidad de obtener el informe de visita preliminar.

Tabla 2

Programa de Auditoria fase Planificación Preliminar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	PP 1/1		
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera Componente: Planificación Preliminar Objetivo: Conocer la situación financiera actual de la Estación				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el Contrato de Trabajo de Auditoría	CTA	Evelyn Andino	20/09/2021
2	Realice Notificación al Gerente del inicio de Auditoría	NIA	Evelyn Andino	21/09/2021
4	Elabore una encuesta de visita preliminar al gerente de la Estación	EVP	Evelyn Andino	23/09/2021
5	Elabore un informe de visita preliminar	IVP	Evelyn Andino	24/09/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 20/09/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021

Tabla 3

Informe de Visita Preliminar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P INFORME DE VISITA PRELIMINAR FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	IVP 1/1				
INFORME DE VISITA PRELIMINAR ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P						
<p>En la visita preliminar realizada a la Estación mediante la observación se pudo verificar las actividades y comportamiento que desarrollan diariamente los empleados y funcionarios, además se realizó un dialogo con varios de los empleados donde se puse conocer algunos detalles que son realmente necesarios para la ejecución de la Auditoria Financiera, además con la encuesta aplicada a la señora gerente con la finalidad de conocer la situación actual de la estación, se evidencio lo siguiente obteniendo así el Informe de Visita Preliminar:</p> <ul style="list-style-type: none">• La estación realiza la evaluación al control interno una vez al año, con lo que genera varios inconvenientes debido a que se puede dar por desapercibido varias situaciones anormales que se puedan dar dentro de la estación, como por ejemplo: la falta de evaluación al desempeño lo que provocaría la falta de eficiencia en funcionarios y empleados, etc.• La Estación no posee un Manual de procedimiento, al no contar con ello se pueden producir inconvenientes en el desarrollo de las operaciones, debido a que un manual tiene como función instruir al personal sobre sus funciones, políticas y procedimientos.• Además gracias a la encuesta se pudo conocer que en la estación no se aplicado ninguna Auditoria, por lo tanto, los empleados y funcionarios desconocen de la gestión financiera de la estación.• Asimismo, la encuesta evidencio la importancia de aplicar una Auditoria Financiera, demostrando como una necesidad para la estación. <p>Con los antecedentes mencionados se considera que la ejecución de la Auditoria Financiera en la estación es factible, con los resultados finales obtenidos se podrá tomar mejores decisiones encaminadas al éxito de la estación.</p> <table border="1" data-bbox="1055 1738 1526 1885" style="width: 100%;"><tr><td>Elaborado por: Evelyn Andino</td><td>Fecha: 24/09/2021</td></tr><tr><td>Revisado por: Lorena López</td><td>Fecha: 24/09/2021</td></tr></table>			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 24/09/2021	Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021
Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 24/09/2021					
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021					

En la primera fase también se desarrolla la aplicación específica donde se utilizó cuestionarios de control interno para determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo por componente.

Tabla 4

Programa de Auditoria fase Planificación Especifica

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			PPE 1/1
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera Componente: Planificación Preliminar Objetivo: Obtener información de los componentes seleccionados de la empresa para conocer su situación actual.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno por componente	CCI – CCR 1/1 CCI – CB 1/1 CCI – CCC 1/1 CCI – CEC 1/1	Evelyn Andino	27/09/2021
2	Realice la matriz de ponderación por componente	MP – CCR 1/1 MP – CB 1/1 MP – CCC 1/1 MP – CEC 1/1	Evelyn Andino	28/09/2021
3	Determine el nivel de confianza y nivel de riesgo por componente	NCNR – CCR 1/1 NCNR – CB 1/1 NCNR – CCC 1/1 NCNR – CEC 1/1	Evelyn Andino	28/09/2021
4	Elabore el Memorando de Planificación Especifica	MPE	Evelyn Andino	01/10/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 27/09/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 01/10/2021

Tabla 5

Matriz de Ponderación Cajas Recaudadoras

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MP – CCR 1/1
---	---	-------------------------

COMPONENTE: CAJAS RECAUDADORAS

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	8
PONDERACION TOTAL	PT	10
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{8}{10} \times 100$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NC = 80\%$$

$$NR = 20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Conclusión:

Para el componente Cajas Recaudadoras se determinó que el 20% corresponde al nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto con un 80%, debido a que la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. no tiene un adecuado registro de todos los pagos realizados por la misma, además no son reportados a tiempo todos los ingresos y cobranzas realizadas.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 28/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 28/09/2021

Tabla 6

Matriz de Ponderación Bancos

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MP – CB 1/1
---	---	------------------------------

COMPONENTE: BANCOS

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	7
PONDERACION TOTAL	PT	10
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{7}{10} \times 100$$

$$NR = 100 - 70$$

$$NC = 70\%$$

$$NR = 30\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Conclusión:

Para el componente Bancos se determinó que el 30% corresponde al nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado con un 70%, debido a que la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. en el caso del dinero recaudado por cobranzas es depositado de manera semanal y no de manera diaria, además las conciliaciones bancarias son realizadas cada seis meses o también al finalizar el periodo fiscal y no se reportan de manera periódica los fondos y saldos de las cuentas bancarias, solo en el caso de emergencia.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 28/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 28/09/2021

Tabla 7

Matriz de Ponderación Cuentas por Cobrar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MP – CCC 1/1
---	---	-------------------------------

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	6
PONDERACION TOTAL	PT	10
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{6}{10} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = 60\%$$

$$NR = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Conclusión:

Para el componente Cuentas por cobrar se determinó que el 40% corresponde al nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado con un 60%, debido a que la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. no cuenta con una política de créditos actualizada, además el gerente no ha detenido ningún despacho de sus clientes que han excedido el límite del crédito, ya que el encargado es el único que tiene esa función, además no se encuentra publicado el listado de clientes que se encuentran autorizados para consumir el crédito y no cuenta con catálogos de procedimientos de reconciliación de clientes.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 28/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 28/09/2021

Tabla 8

Matriz de Ponderación Existencias para Consumo Corriente

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MP – CEC 1/1
---	---	-------------------------

COMPONENTE: INVERSIONES EN EXISTENCIAS

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	8
PONDERACION TOTAL	PT	10
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{8}{10} \times 100$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NC = 80\%$$

$$NR = 20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Conclusión:

Para el componente Existencias para consumo corriente se determinó que el 20% corresponde al nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado con un 80%, debido a que la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. el encargado de bodega no es el único que tiene acceso a las existencias de la estación y las existencias no son tomadas por personas ajenas a la custodia de existencias de la estación.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 28/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 28/09/2021

4.2. Ejecución

En la fase de ejecución se aplicó diferentes técnicas y procedimientos para determinar posibles hallazgos en los componentes seleccionados como son: Cajas Recaudadoras, Bancos, Cuentas por cobrar y Existencias para consumo corriente.

Tabla 9

Programa de Auditoría fase Ejecución

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			PE 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimientos de auditoría, para así poder determinar posibles hallazgos				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalué la cuenta Cajas Recaudadoras	CR	Evelyn Andino	04/10/2021
2	Evalué la cuenta Bancos	B	Evelyn Andino	18/10/2021
3	Evalué la cuenta Cuentas por cobrar	CC	Evelyn Andino	01/11/2021
4	Evalué la cuenta Inversiones en Existencias	IE	Evelyn Andino	15/11/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 04/10/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 15/11/2021

Tabla 10

Programa de Auditoria Fase Ejecución Cajas Recaudadoras

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			PE - CR 1/1
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 Componente: Cajas Recaudadoras Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimientos de auditoria, para así poder determinar posibles hallazgos				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la cedula sumaria	CS- CR	Evelyn Andino	04/10/2021
2	Elabore un arqueo de caja	AR – CR	Evelyn Andino	11/10/2021
3	Elabore la hoja de hallazgos	HH – CR	Evelyn Andino	15/10/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 04/10/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 15/10/2021

Tabla 11

Cedula Sumaria Cuenta Cajas Recaudadoras

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA SUMARIA – CUENTA CAJAS RECAUDADORAS FASE II: EJECUCIÓN						CS - CR 1/1	
	CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER			
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$ 51.386,49	®	-	-	\$ 51.386,49	®©	
TOTAL		\$ 51.386,49	Σ	-	-	\$ 51.386,49	Σ	

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera
 Σ Totales
 © Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 04/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 15/10/2021

Tabla 12

Arqueo de Caja

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P ARQUEO DE CAJA FASE II: EJECUCIÓN	AR - CR 1/1
---	--	------------------------

Responsable: Ing. Byron Córdova (Contador)
Despachador: Ricardo Bravo
Hora de inicio: 14H00 **Hora de Terminación:** 14H30
EFFECTIVO

Cantidad	Denominación	Valor	Total
Billetes			\$ 1.848,00 ✓
55	\$ 20,00	\$ 1.100,00 ✓	
52	\$ 10,00	\$ 520,00 ✓	
41	\$ 5,00	\$ 205,00 ✓	
23	\$ 1,00	\$ 23,00 ✓	
Monedas			\$ 142,60 ✓
93	\$ 1,00	\$ 93,00 ✓	
43	\$ 0,50	\$ 21,50 ✓	
45	\$ 0,25	\$ 11,25 ✓	
102	\$ 0,10	\$ 10,20 ✓	
65	\$ 0,05	\$ 3,25 ✓	
340	\$ 0,01	\$ 3,40 ✓	
TOTAL DINERO EN EFECTIVO			\$ 1.990,60 Σ
TOTAL PRESENTADO			\$ 1.990,60
(-) SALDO CONTABLE ACTUAL			\$ 1.990,60
SALDO INICIAL CONTABLE			\$ 250,00
RECAUDACIÓN DE CLIENTES			\$ -
VENTAS DEL DÍA			\$ 1.740,60 ✓
DIFERENCIA (FALTANTE O SOBRENTE)			\$ -
TOTAL ARQUEADO			\$ 1.740,60 ✓

CERTIFICO

Que el total de efectivo recontado en mi presencia por Ricardo Bravo fue devuelto en su totalidad y entera satisfacción del custodio del efectivo.

NOMBRE: Ing. Byron Córdova (Contador)

Σ Sumatoria

✓ Verificado

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 11/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 15/10/2021

Tabla 13

Programa de Auditoría fase Ejecución Bancos

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			PE - B 1/1
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 Componente: Bancos Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimientos de auditoria, para así poder determinar posibles hallazgos				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la cedula sumaria	CS- B	Evelyn Andino	18/10/2021
2	Elabore la cedula analítica	CA – B	Evelyn Andino	20/10/2021
3	Elabore la conciliación bancaria	CB – B	Evelyn Andino	25/10/2021
4	Elabore la hoja de hallazgos	HH – B	Evelyn Andino	29/10/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 18/10/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 29/10/2021

Tabla 14

Cédula Sumaria Cuenta Bancos

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA SUMARIA – CUENTA BANCOS FASE II: EJECUCIÓN						CS - B 1/1			
CÓDIGO		CUENTA		SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019		
						DEBE	HABER			
		BANCOS		\$ 33.400,12		-	-	\$ 33.400,12		
		TOTAL		\$ 33.400,12		Σ	-	-	\$ 33.400,12	

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 18/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 29/10/2021

Tabla 15

Cédula Analítica Cuenta Bancos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.1.1.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	\$ 15.330,82	®	-	-	\$ 15.330,82	® ©
1.1.1.15	BANCO PACÍFICO	\$ 6.117,10	®	-	-	\$ 6.117,10	® ©
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	\$ 11.952,20	®	-	-	\$ 11.952,20	® ©
TOTAL		\$ 33.400,12	Σ	-	-	\$ 33.400,12	Σ

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera
 Σ Totales
 © Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 20/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 29/10/2021

Tabla 16

Conciliación Bancaria

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CONCILIACIÓN BANCARIA FASE II: EJECUCIÓN	CB - B 1/1
---	---	-----------------------

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO: Pacifico		
Balance Según Banco al 31/12/2019 (Saldo al final del mes según estado de cuenta)		19.390,00
(+) Cuadre de Servicios Bancarios	35,50 [√]	
		(+) 35,50
Balance Conciliado según al 31/12/2019		19.425,50 Σ
Balance según Libro al 31/12/2019 (Según mayorización, libro diario o balance)		19.461 [©]
(-) Depósitos emitidos		
(-) N/C Costo Oper Cash MasterCard	18,25 ^{√±}	
(-) N/C Costo Oper Cash Diners Club	17,25 ^{√±}	
Total Depósitos, notas de crédito y Errores		(-) 35,50 €
Sub - Total		
Balance Conciliado Según Libro al 31/12/2019		19.425,50 Σ

- Σ Sumatoria
- [√] Verificado
- [±] Saldos Conciliados
- € Calculo Comprobado
- [©] Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 25/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 29/10/2021

Tabla 17

Programa de Auditoria Fase Ejecución Cuentas por Cobrar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			PE - CC 1/1
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 Componente: Cuentas por Cobrar Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimientos de auditoria, para así poder determinar posibles hallazgos				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la cedula sumaria	CS- CC	Evelyn Andino	01/11/2021
2	Elabore la cedula analítica	CA – CC	Evelyn Andino	04/11/2021
3	Analice y confirme los saldos de cuentas por cobrar	SCC – CC	Evelyn Andino	09/11/2021
4	Elabore la hoja de hallazgos	HH – CC	Evelyn Andino	12/11/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 01/11/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 12/11/2021

Tabla 18

Cedula Sumaria Cuenta Cuentas por Cobrar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA SUMARIA – CUENTA CUENTAS POR COBRAR FASE II: EJECUCIÓN						CS - CC 1/1
	CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019
DEBE					HABER		
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	\$ 76.377,77	®	-	-	\$ 76.377,77	®©
TOTAL		\$ 76.377,77	Σ	-	-	\$ 76.377,77	Σ

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera
 Σ Totales
 © Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 01/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 12/11/2021

Tabla 19

Cédula Analítica Cuenta Cuentas por Cobrar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA ANALÍTICA – CUENTA CUENTAS POR COBRAR FASE II: EJECUCIÓN						CS - CC 1/1
	CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019
DEBE					HABER		
1.1.3.14.	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 76.377,77	®	-	-	\$ 76.377,77	® ©
TOTAL		\$ 76.377,77	Σ			\$ 76.377,77	Σ

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera
 Σ Totales
 © Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 04/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 12/11/2021

Tabla 20

Confirmación de Saldos de Cuentas por Cobrar

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2019	
		DEUDOR	ACREEDOR
1.1.3.14.01	Al Contado	\$ 13,03√☉	
1.1.3.14.02	Funcionarios Politécnicos	\$ 11.769,76√☉	
1.1.3.14.03	Tarjetas de Crédito	\$ 13.836,74√☉	
1.1.3.14.04	EsPOCH	\$ 45,59√☉	
1.1.3.14.05	Consorcio Soluciones Estructurales	\$ 1.000,00√☉	
1.1.3.14.06	Hospital Pediátrico		\$ 82,38√☉
1.1.3.14.11	Arcsa	\$ 83,25√☉	
1.1.3.14.12	Supercom Zonal 3	\$ 157,02√☉	
1.1.3.14.13	ConduesPOCH	\$ 873,81√☉	
1.1.3.14.14	Ministerio de Inclusión social	\$ 1.054,73√☉	
1.1.3.14.16	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	\$ 760,26√☉	
1.1.3.14.17	Dirección Distrital	\$ 542,96√☉	
1.1.3.14.18	Ministerio de Agricultura	\$ -	
1.1.3.14.19	Universidad Nacional de Chimborazo		\$ 3.453,69√☉
1.1.3.14.23	Dirección Provincial		\$ 1.623,22√☉
1.1.3.14.24	Empresa Eléctrica	\$ 19.769,30√☉	
1.1.3.14.28	Hospital General Docente		\$ 1.843,21√☉
1.1.3.14.30	Consejo de la Judicatura	\$ 315,42√☉	
1.1.3.14.32	Arcotel	\$ 158,70√☉	
1.1.3.14.33	Dirección de Salud	\$ 1.114,80√☉	
1.1.3.14.34	Gobernación de Chimborazo	\$ 459,88√☉	
1.1.3.14.36	Guijarro Vallejo Jul		\$ 31,95√☉
1.1.3.14.40	Dirección Comunicación	\$ 1.428,04√☉	

Σ Sumatoria
 √ Verificado
 € Calculo Comprobado
 ☉ Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 09/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 12/11/2021



**ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P
CONFIRMACIÓN DE SALDOS
FASE II: EJECUCIÓN**

**SCC - CC
2/2**

1.1.3.14.45	Dirección Distrital	\$ 676,42√©	
1.1.3.14.48	Tech Mahindra	\$ 583,75√©	
1.1.3.14.49	Coordinación Zonal 3	\$ 1.994,07√©	
1.1.3.14.52	Hospital Docente IESS	\$ 3.020,76√©	
1.1.3.14.53	Servicio de Rentas Internas	\$ 0,18√©	
1.1.3.14.54	Dirección Provincial	\$ 2.041,80√©	
1.1.3.14.57	Dirección Antinar	\$ 248,42√©	
1.1.3.14.59	Centro de Salud parq	\$ 142,44√©	
1.1.3.14.60	Consejo de Participación	\$ 163,03√©	
1.1.3.14.62	Policía Nacional	\$ 14.180,65√©	
1.1.3.14.64	Regulación Minera		\$ 20,40√©
1.1.3.14.65	Empresa Municipal	\$ 3.002,49√©	
1.1.3.14.66	Asociación Municipal	\$ 1.016,42√©	
1.1.3.14.67	Ministerio de Cultura		\$ 17,00√©
1.1.3.14.68	Ministerio de Turismo		\$ 22,31√©
1.1.3.14.69	Conecel	\$ 665,50√©	
1.1.3.14.70	Correos de Ecuador	\$ 1.168,99√©	
1.1.3.14.71	Aeropolicial	\$ 102,10√©	
1.1.3.14.73	Ineps. Nacional de economía	\$ 56,16√©	
1.1.3.14.74	Ministerio de Recursos Naturales	\$ 37,93√©	
1.1.3.14.75	Conagopare	\$ 759,05√©	
1.1.3.14.76	Fundación Visión Mundial		\$ 241,36√©
1.1.3.14.77	Inami	\$ 369,90√©	
1.1.3.14.78	Instituto de meteorología	\$ 99,94√©	

- Σ Sumatoria
- √ Verificado
- ± Saldos Conciliados
- € Calculo Comprobado
- © Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 09/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 12/11/2021

Tabla 21

Programa de Auditoría Fase Ejecución Inversiones en Existencias

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			PE - IE 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 Componente: Inversiones en Existencias Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimientos de auditoria, para así poder determinar posibles hallazgos				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la cedula sumaria	CS- IE	Evelyn Andino	15/11/2021
2	Elabore la cedula analítica	CA – IE	Evelyn Andino	17/11/2021
3	Elabore la cedula analítica de Existencias para consumo corriente	CA - ECC	Evelyn Andino	19/11/2021
4	Elabore la cedula analítica de Existencias para producción	CA -EP	Evelyn Andino	23/11/2021
5	Analice las compras y ventas de las Existencias para producción	CV – EP	Evelyn Andino	26/11/2021
6	Elabore la hoja de hallazgos	HH – IE	Evelyn Andino	30/11/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 15/11/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

Tabla 22

Cédula Sumaria Cuenta Inversiones en Existencias

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA SUMARIA – CUENTA INVERSIONES EN EXISTENCIAS FASE II: EJECUCIÓN	CS – IE 1/1
---	--	------------------------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.3.	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	\$ 45.724,37	®			\$ 45.724,37	®©
TOTAL		\$ 45.724,37	Σ			\$ 45.724,37	Σ

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 15/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

Tabla 23

Cédula Analítica Cuenta Inversiones en Existencias

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA ANALÍTICA – CUENTA INVERSIONES EN EXISTENCIAS FASE II: EJECUCIÓN						CA - IE 1/1
CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$ 9.675,03	®			\$ 9.675,03	® ©
1.3.2	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	\$ 36.049,34	®			\$ 36.049,34	® ©
TOTAL		\$ 45.724,37	Σ			\$ 45.724,37	Σ

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 17/11/2021
--	-----------------------------

Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021
--------------------------------------	-----------------------------

Tabla 24

Cédula Analítica Cuenta Existencias para consumo Corriente

	<p>ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA ANALÍTICA – CUENTA INVERSIONES EN EXISTENCIAS EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE FASE II: EJECUCIÓN</p>	<p>CA - ECC 1/1</p>
---	---	---------------------------------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.3.1.01.02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA	\$ 659,88	®			\$ 659,88	® ©
1.3.1.01.03	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 425,00	®			\$ 425,00	® ©
1.3.1.01.04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	\$ 3.617,60	®			\$ 3.617,60	® ©
1.3.1.01.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	\$ 2.806,30	®			\$ 2.806,30	® ©
1.3.1.01.06	EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS	\$ 181,91	®			\$ 181,91	® ©
1.3.1.01.13	EXISTENCIAS DE REPUESTOS	\$ 1.984,34	®			\$ 1.984,34	® ©
1.3.1.01.99	EXISTENCIAS DE OTROS DE USO	\$ 0,00	®			\$ 0,00	® ©
TOTAL		\$ 9.675,03	Σ			\$ 9.675,03	Σ

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 19/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

Tabla 25

Cédula Analítica Cuenta Existencias para Producción

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CÉDULA ANALÍTICA – CUENTA INVERSIONES EN EXISTENCIAS EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN FASE II: EJECUCIÓN	CA - EP 1/1
---	--	------------------------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2019		AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31/12/2019	
				DEBE	HABER		
1.3.2.08.03.001	GASOLINA SUPER	\$ 6.747,03	®			\$ 6.747,03	® ©
1.3.2.08.03.002	GASOLINA EXTRA	\$ 18.930,80	®			\$ 18.930,80	® ©
1.3.2.08.03.003	DIESEL	\$ 10.371,51	®			\$ 10.371,51	® ©
TOTAL		\$ 36.049,34	Σ			\$ 36.049,34	Σ

Conclusión.- Según la información analizada no se encuentran inconformidades

® Verificado y revisado, datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 23/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
COMPRAS DE EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN
FASE II: EJECUCIÓN

Tabla 26

Compras en Galones 2019

COMPRAS EN GALONES 2019				
	EXTRA	SUPER	DIESEL	TOTAL
ENERO	35000,00	8000,00	100000,00	143000,00
FEBRERO	36000,00	5000,00	95000,00	136000,00
MARZO	12000,00	2000,00	34000,00	48000,00
ABRIL	19000,00	4000,00	67000,00	90000,00
MAYO	31000,00	6000,00	104000,00	141000,00
JUNIO	34000,00	6000,00	99000,00	139000,00
JULIO	30000,00	4000,00	105000,00	139000,00
AGOSTO	22000,00	6000,00	98000,00	126000,00
SEPTIEMBRE	27000,00	5000,00	106000,00	138000,00
OCTUBRE	22000,00	6000,00	84000,00	112000,00
NOVIEMBRE	28000,00	5000,00	102000,00	135000,00
DICIEMBRE	30000,00	4000,00	98000,00	132000,00
TOTAL COMPRAS	326000,00	61000,00	1092000,00	1479000,00 $\sqrt{\Sigma}$

Tabla 27

Valor en Compras 2019

VALOR EN COMPRAS 2019				
	EXTRA	SUPER	DIESEL	TOTAL
ENERO	\$ 52.150,00	\$ 23.840,00	\$ 80.000,00	\$ 155.990,00
FEBRERO	\$ 53.640,00	\$ 14.900,00	\$ 76.000,00	\$ 144.540,00
MARZO	\$ 17.880,00	\$ 5.960,00	\$ 27.200,00	\$ 51.040,00
ABRIL	\$ 28.310,00	\$ 11.920,00	\$ 53.600,00	\$ 93.830,00
MAYO	\$ 46.190,00	\$ 17.880,00	\$ 83.200,00	\$ 147.270,00
JUNIO	\$ 50.660,00	\$ 17.880,00	\$ 79.200,00	\$ 147.740,00
JULIO	\$ 44.700,00	\$ 11.920,00	\$ 84.000,00	\$ 140.620,00
AGOSTO	\$ 32.780,00	\$ 17.880,00	\$ 78.400,00	\$ 129.060,00
SEPTIEMBRE	\$ 40.230,00	\$ 14.900,00	\$ 84.800,00	\$ 139.930,00
OCTUBRE	\$ 32.780,00	\$ 17.880,00	\$ 67.200,00	\$ 117.860,00
NOVIEMBRE	\$ 41.720,00	\$ 14.900,00	\$ 81.600,00	\$ 138.220,00
DICIEMBRE	\$ 44.700,00	\$ 11.920,00	\$ 78.400,00	\$ 135.020,00
TOTAL COMPRAS	\$ 485.740,00	\$ 181.780,00	\$ 873.600,00	\$ 1.541.120,00 $\sqrt{\Sigma}$

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
VENTAS DE EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN
FASE II: EJECUCIÓN

Tabla 28

Ventas en Galones 2019

VENTAS EN GALONES 2019				
	EXTRA	SUPER	DIESEL	TOTAL
ENERO	36492,36	5762,18	105397,98	147652,52
FEBRERO	32877,33	5114,50	92444,70	130436,53
MARZO	13989,57	2752,03	43877,00	60618,60
ABRIL	17558,31	3495,00	69827,65	90880,96
MAYO	31516,02	5678,98	98765,34	135960,34
JUNIO	31750,67	5118,73	100906,97	137776,37
JULIO	29211,73	5494,28	139385,39	174091,40
AGOSTO	27038,98	5494,54	105645,34	138178,86
SEPTIEMBRE	26479,20	5164,30	97549,23	129192,73
OCTUBRE	27038,98	5188,19	97456,00	129683,17
NOVIEMBRE	26469,20	4850,81	90668,56	121988,57
DICIEMBRE	29311,04	5366,94	91190,04	125868,02
TOTAL VENTAS	329733,39 ✓	59480,48 ✓	1133114,20 ✓	1522328,07 Σ

Tabla 29

Valor en Ventas 2019

VALOR EN COMPRAS 2019				
	EXTRA	SUPER	DIESEL	TOTAL
ENERO	\$ 67.510,87	\$ 18.381,35	\$ 108.559,92	\$ 194.452,14
FEBRERO	\$ 60.823,06	\$ 16.315,26	\$ 95.218,04	\$ 172.356,36
MARZO	\$ 25.880,70	\$ 8.778,98	\$ 45.193,31	\$ 79.852,99
ABRIL	\$ 32.482,87	\$ 11.149,05	\$ 71.922,48	\$ 115.554,40
MAYO	\$ 58.304,64	\$ 18.115,95	\$ 101.728,30	\$ 178.148,88
JUNIO	\$ 58.738,74	\$ 16.328,75	\$ 103.934,18	\$ 179.001,67
JULIO	\$ 54.041,70	\$ 17.526,75	\$ 143.566,95	\$ 215.135,41
AGOSTO	\$ 50.022,11	\$ 17.527,58	\$ 108.814,70	\$ 176.364,40
SEPTIEMBRE	\$ 48.986,52	\$ 16.474,12	\$ 100.475,71	\$ 165.936,34
OCTUBRE	\$ 50.022,11	\$ 16.550,33	\$ 100.379,68	\$ 166.952,12
NOVIEMBRE	\$ 48.968,02	\$ 15.474,08	\$ 93.388,62	\$ 157.830,72
DICIEMBRE	\$ 54.225,42	\$ 17.120,54	\$ 93.925,74	\$ 165.271,70
TOTAL VENTAS	\$ 610.006,77 ✓	\$ 189.742,73 ✓	\$ 1.167.107,63 ✓	\$ 1.966.857,13 Σ

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

	EXTRA	SUPER	DIESEL
PRECIO DE VENTA	\$ 1,85	\$ 3,19	\$ 1,03
COSTO COMPRA	\$ 1,49	\$ 2,98	\$ 0,80

CUENTA	S. INICIAL	COMPRAS	VENTAS PRECIO DE COSTO	INV. FINAL AL PRECIO DE COSTO
EXISTENCIAS PARA PRODUCCION	27773,64	\$ 1.541.120,00√	\$ 1.966.857,13√	36049,34√©
SALDO AUDITADO				36049,34√©

- Σ Sumatoria
- √ Verificado
- © Comprobado con libros auxiliares

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

4.3. Comunicación de Resultados

En la última fase de la Auditoría Financiera de Comunicación de Resultados se realizó la respectiva lectura del borrador del informe y el informe final de auditoría en donde se expresa la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., después de haber realizado la debida evaluación a cada uno de los componentes y a la vez determinando los hallazgos encontrados.

Tabla 30

Programa de Auditoría Fase Comunicación de Resultados

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			PCR 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Componente: Comunicación de Resultados Objetivo: Comunicar los resultados obtenidos en la auditoría a las autoridades y administrativos de la Estación de Servicios con el fin de corregir los hallazgos encontrados				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la carta de Notificación Lectura de borrador.	CNB	Evelyn Andino	01/12/2021
2	Acta de Lectura del Informe de Auditoría	AIA	Evelyn Andino	10/12/2021
3	Informe Final de Auditoría	IA	Evelyn Andino	10/12/2021
			Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 25/06/2021
			Revisado por: Lorena López	Fecha: 27/06/2021

ESTACION DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA E.P.**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Riobamba, 10 de Diciembre del 2021

Economista.

María Francisca Cazorla

**GERENTE DE LA ESTACION DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P.**

Presente.-

1.- INTRODUCCIÓN

Se ha realizado la Auditoria Financiera al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

2.- RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA

La administración de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. es la responsable de la elaboración razonable de los Estados Financieros, los mismos que deben ser elaborados en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), además la responsabilidad comprende en establecer y mantener un sistema de control interno para que de esa manera la empresa posea una preparación razonable en la elaboración de la información financiera con el fin de prevenir errores significativos, además se debe aplicar políticas contables que permitirán detectar errores en la información.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 10/12/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 10/12/2021

3.- RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

La responsabilidad de la Auditoria Financiera está a cargo de la señorita Evelyn Paola Andino Sucuy, consiste en expresar una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera presentada por la Estación de Servicios, dicha opinión estará basada en los hallazgos obtenidos de la evaluación realizada a la empresa.

La auditoría financiera es un examen en la que se realizan procedimientos en base al criterio del auditor, además se realiza la evaluación al control interno de cada uno de los componentes que son considerados como objetos de estudio mediante cuestionarios, además se realizó el respectivo estudio a los estados financieros con el fin de saber si son presentados de manera razonable.

4.- OPINIÓN

En mi opinión los estados financieros están preparados razonablemente, respecto de todos los aspectos importantes de la situación financiera de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. al 31 de diciembre del 2019, los resultados obtenidos se encuentran acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), además se puede expresar que las operaciones financieras y administrativas están en conformidad a la disposiciones legales; al concluir la auditoria se ha detectado algunas deficiencias o debilidades como son las siguientes:

Atentamente,



Evelyn Paola Andino Sucuy

AUDITORA

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 10/12/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 10/12/2021

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Se concluyó que una vez realizada la auditoria financiera de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, se determinó que existen varias deficiencias y debilidades dentro del departamento financiero, lo cual provoca que la información proporcionada no se confiable.
- Se concluye que luego de haber realizado la auditoría financiera, la información detallada en los Estados Financieros de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. periodo 2019, se presenta de manera razonable, excepto por ciertos aspectos detallados en el informe de auditoría.
- Una vez concluida la auditoría Financiera a la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. periodo 2019, se detectaron varios hallazgos, como la ausencia de arqueos de caja, las conciliaciones bancarias sin firmas de responsabilidad y revisión, no se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual, no existe un registro detallado de los clientes deudores y no existe la utilización de tarjetas kárdex.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda a la Gerente capacitar al personal contable de la Estación para que sea un personal eficaz y eficiente en la realización de sus funciones y atribuciones y en un futuro no tener inconvenientes en la realización de la información financiera de la misma.
- A la Gerente se le recomienda la elaboración de un Manual de control interno específico para cada área, ya que por medio del manual ayudara a regular las actividades y procesos que deben realizar los empleados y además proteger los recursos de la Estación y asegurar la información financiera de la misma.
- A la gerente y al contador emplear de manera inmediata todas las recomendaciones dadas en cada uno de los hallazgos encontrados en la auditoria con el fin de que exista un mayor control en los proceso y actividades dentro de la Estación, además que no existan inconvenientes con los entes de control en un futuro.

6. BIBLIOGRAFÍA

AliatUniversidades. (27 de Marzo de 2021). *4 Tecnicas de Investigacion ideales para universitarios*. Obtenido de Mundo ULC:

<https://www.universidadlaconcordia.edu.mx/blog/index.php/tecnicas-de-investigacion/>

Criollo, M. (2021). *¿Qué es una guía de observacion y ejemplo?* Obtenido de

<https://aleph.org.mx/que-es-una-guia-de-observacion-y-ejemplo>

ESPOCH. (2021). *ESPOCH Gasolinera Politecnica E.P.* Obtenido de

<https://www.gasolineraespochech.ec/la-empresa/#1541663903167-cbc44aee-22e4>

ESPOCH. (2021). *Gasolinera Politecnica* . Obtenido de

<https://www.esepoch.edu.ec/index.php/gasolinera-politecnica.html>

Hernandez, G. (2017). *METODO ANALITICO* . Obtenido de

https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/b_huejutla/2017/Metodo_Analitico.pdf

Lopez, P. L. (2004). *Poblacion Muestra y Muestreo*. Obtenido de

http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-

[02762004000100012#:~:text=a\)%20Poblaci%C3%B3n,los%20accidentes%20viales%20entre%20otros%22.](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012#:~:text=a)%20Poblaci%C3%B3n,los%20accidentes%20viales%20entre%20otros%22.)

NIC 1. (2001). *NIC 1 Presentacion de Estados Financieros* . Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif->

[2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf)

- Ortiz Cruz, M. (2015). *Guia de entrevista y de Observacion* . Obtenido de https://prezi.com/ooatecj5_fgt/guia-de-entrevista-y-de-observacion/
- Pacheco, J. (12 de Julio de 2020). *Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos)*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Parra, A. (2020). *¿Qué es un cuestionario?* Obtenido de <https://www.scribbr.es/detector-de-plagio/generador-apa/new/webpage/>
- Perez, J. (2013). *La Contabilidad y Los Estados Financieros*. Madrid: ESIC Editorial .
- Pilco Merino, M. J. (2015). *Auditoria Financiera en la Estacion de Servicios San Antonio de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, periodo 2013*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5456>
- Rus Arias , E. (2021). *Investigacion de Campo*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Rus Arias, E. (2021). *Investigacion Documental* . Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>
- Sanchez Galan , J. (28 de Septiembre de 2020). *Auditoria Financiera* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>
- SurveyMonkey. (2021). *¿Que es la Investigacion no Experimental?* Obtenido de <https://es.surveymonkey.com/mp/que-es-la-investigacion-no-experimental/>
- Toapanta Castillo , P. A. (2015). *Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del*

2013 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros. Obtenido de
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/2347>

Vasquez Arreaga, G. D. (18 de Febrero de 2020). *Auditoria Financiera a la Estacion de Servicios Rivera, canton Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/14417>

Westreicher, G. (2021). *Metodo Deductivo* . Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/metodo-deductivo.html>

ANEXOS

ANEXO A: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS 2019

Ilustración 2

Estado de Situación Financiera Pág. 1

 ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA EP		SIG-AME	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Página 1 de 3			
Desde : 01/01/2019 Hasta : 31/12/2019			
	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	339,239.92	333,307.03
1.1	OPERACIONALES	119,429.16	178,426.27
1.1.1	DISPONIBILIDADES	102,944.67	84,786.61
1.1.1.01	CAJAS REGAUDADORAS	30,453.46	51,388.46
1.1.1.08	banco central del Ecuador empresas públi	35,188.63	15,330.82
1.1.1.15	banco comerciales pacifico	21,982.81	6,117.10
1.1.1.33	notas de credito por efectivizar	15,339.57	11,952.20
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	16,484.49	17,263.69
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	347.75	407.44
1.1.2.06	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	0.00	194.00
1.1.2.08	ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA(CR, T	8,407.42	8,407.42
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	170.00	381.19
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	1,614.11	1,752.08
1.1.2.22	EGRESOS REALIZADOS X RECUPERAR (PAGOS EF	30.00	30.00
1.1.2.33	NOTAS DE CRÉDITO	5,627.57	5,627.57
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS - ADMINISTRAC	287.94	494.19
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	76,377.77
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0.00	76,377.77
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	135,344.13	39,278.46
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	129,929.74	38,250.45
1.2.4.01	IVA, CRÉDITO FISCAL POR COMPRAS DE BIENE	7,906.32	7,906.32
1.2.4.85	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR	34,382.26	4,390.79
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	87,641.16	25,953.34
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	5,292.65	909.27
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	836.16	909.27
1.2.5.35	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	4,456.49	0.00
1.2.6	INVERSIONES NO RECUPERABLES	121.74	121.74
1.2.6.07	DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	121.74	121.74
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	43,641.07	45,724.37
Rue N°:	Dirección :	Teléfono :	Correo Electronico : 04/05/2020 09 57 264. m.



Nota. Información otorgada por la Estación de Servicios

Ilustración 3

Estado de Situación Financiera Pág. 2



ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA EP

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2019 Hasta : 31/12/2019

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.3.1	15,867.43	9,875.03
1.3.1.01	15,867.43	9,875.03
1.3.2	27,773.64	36,049.34
1.3.2.08	27,773.64	36,049.34
1.4	39,822.56	69,875.93
1.4.1	28,191.85	61,382.64
1.4.1.01	46,630.39	87,030.89
1.4.1.99	-18,438.54	-25,648.26
1.4.2	11,630.71	8,493.29
1.4.2.01	11,630.71	11,630.71
1.4.2.99	0.00	-3,137.42
2	101,031.68	171,357.59
2.1	7,686.95	170,433.11
2.1.2	7,686.95	23,202.00
2.1.2.03	4,566.83	6,378.96
2.1.2.09	0.00	13,703.92
2.1.2.51	3,119.12	3,119.12
2.1.3	0.00	147,231.11
2.1.3.51	0.00	3,005.60
2.1.3.53	0.00	1,784.40
2.1.3.57	0.00	550.94
2.1.3.63	0.00	107,198.44
2.1.3.81	0.00	34,690.73
2.2	93,945.73	924.48
2.2.4	93,945.73	924.48
2.2.4.85	30,221.81	0.00
2.2.4.98	63,723.92	924.48
6	236,805.24	161,949.44
6.1	236,805.24	161,949.44

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

04/05/2020

09-57-264. m.

3

Nota. Información otorgada por la Estación de Servicios

Ilustración 4

Estado de Situación Financiera Pág. 3

 ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA EP		SIG-AME	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Página 3 de 3			
Desde :		Hasta :	
01/01/2019		31/12/2019	
DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	203,177.69	232,208.33
6.1.1.07	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	203,177.69	232,208.33
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	33,427.55	-70,258.89
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	33,427.55	0.00
6.1.8.09	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0.00	-70,258.89
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,007,810.72	1,007,810.72
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,007,810.72	1,007,810.72
9.1.1.13	BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	1,004,485.72	1,004,485.72
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	3,325.00	3,325.00
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,007,810.72	1,007,810.72
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,007,810.72	1,007,810.72
9.2.1.13	RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN	1,004,485.72	1,004,485.72
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	3,325.00	3,325.00
TOTAL ACTIVO =		338,236.92	333,307.03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =		338,236.92	333,307.03

 MÁXIMA AUTORIDAD	 DIRECTOR(A) FINANCIERO(A) JEFE(A) FINANCIERO(A)	 JEFE(A) DE CONTABILIDAD	 CONTADOR GENERAL
---	---	---	---

Ruc N°:	Dirección:	Teléfono:	Correo Electronico:	04/05/2020
				09:57:26a. m.

Nota. Información otorgada por la Estación de Servicios

Ilustración 5

Estado de Resultados Pág. 1

ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA EP		SIG-AME	
ESTADO DE RESULTADOS			
Desde : 01/01/2019		Hasta : 31/12/2019	
		Página 1 de 2	
DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	
RESULTADO DE EXPLOTACION			
6.2.4.01.07.001	venta gasolina super	226,981.52	0.00
6.2.4.01.07.002	venta gasolina extra	2,179,993.53	0.00
6.2.4.01.07.003	venta diesel	675,227.43	0.00
6.3.8.01.01	costo de ventas gasolina extra	1,580,833.95	0.00
6.3.8.01.02	costo de ventas gasolina super	639,507.54	0.00
6.3.8.01.03	costo de ventas diesel	591,349.54	0.00
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	24,408.00	0.00
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	11,095.58	0.00
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	5,829.60	0.00
6.3.3.05.09	horas extraordinarias y suplementarias	14,724.76	0.00
6.3.3.05.10	servicios personales por contrato	101,665.48	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	14,939.58	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	6,845.06	0.00
6.3.3.07.07	compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	7,151.48	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	2,002.91	0.00
6.3.4.02.02	fletes y maniobras	35,649.95	0.00
6.3.4.02.04	edición, impresión, reproducción y publicaciones	1,665.24	0.00
6.3.4.02.07	difusión, información y publicidad	88.35	0.00
6.3.4.02.08	servicios de seguridad y vigilancia	38,031.88	0.00
6.3.4.02.09	servicios de aseo	461.44	0.00
6.3.4.04.02	gastos en edificios, locales y residencias	3,433.11	0.00
6.3.4.04.03	gastos en mobiliarios	860.00	0.00
6.3.4.04.04	gastos en maquinarias y equipos	3,335.79	0.00
6.3.4.06.01	consultoría, asesoría e investigación especializada	6,330.32	0.00
6.3.4.06.02	servicios de auditoría	150.00	0.00
6.3.4.06.06	honorarios por contratos civiles de servicios	4,182.17	0.00
6.3.4.06.12	capacitación a servidores públicos	226.79	0.00
6.3.4.07.02	arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	6,579.75	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	1,100.20	0.00
6.3.4.08.02	vestuario, lencería y prendas de protección	5,693.47	0.00
6.3.4.08.03	combustibles y lubricantes	2,145.04	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	3,933.48	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	2,525.71	0.00
6.3.4.08.11	materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	3,369.19	0.00
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios	467.23	0.00
6.3.4.08.99	otros bienes de uso y consumo corriente	40.32	0.00
6.3.5.01.02	tasas generales	3,712.99	0.00
6.3.5.04.01	seguros	1,289.30	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	363.13	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.3.6.01.02	a entidades descentralizadas y autónomas	15,716.78	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			

Ruc N°: 066081559001 Dirección: PANAMERICANA SUR KM 1 1/2 Teléfono: 032318163 Correo Electronico: gasolinera politecnica@hotmail Ciudad: RIOBAMBA 04/05/2020 09:59:27 a. m.

5

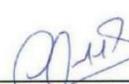
Nota. Información otorgada por la Estación de Servicios

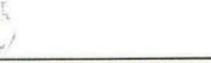
Ilustración 6

Estado de Resultados Pág.2

ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA EP		SIG-AME	
ESTADO DE RESULTADOS			
Desde :		01/01/2019	Hasta : 31/12/2019
		Página 2 de 2	
DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	
6.3.8.51.01 depreciacion bienes muebles de administracion	8,169.11	0.00	
6.3.8.52.01 depreciacion bienes de inversion	3,137.42	0.00	
6.2.5.24.99.001 otros no especificos	387.27	0.00	

RESULTADO DEL EJERCICIO : -70,258.89

  **MAXIMA AUTORIDAD**

  **DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)**
JEFE(A) FINANCIERO(A)

 **JEFE(A) DE CONTABILIDAD**

Ruc N°: 066081559001 Dirección: PANAMERICANA SUR KM 1 1/2 Teléfono: 032318163 Correo Electronico: gasolinerapolitecnica@hotmail Ciudad: RIOBAMBA 04/05/2020 09:58:27a. m.

6 PA

Nota. Información otorgada por la Estación de Servicios

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, a los veinte días de Septiembre del año dos mil veinte y uno, comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, la Economista María Francisca Cazorla, en calidad de Gerente de la Estación de Servicios ESPOCH gasolinera politécnica E.P del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, parte a la cual se denominará para efectos de este contrato, LA CONTRATANTE; y, por otra parte la Jefa de auditoría la Srta. Evelyn Paola Andino Sucuy con C.I N°0604444038-8, en calidad de auditora. Los comparecientes, hábiles para contratar y obligarse en nombre de sus representadas, acuerdan lo siguiente:

PRIMERA: ANTECEDENTES.-

1. La CONTRATANTE requiere se ejecuten las actividades propias de auditoría financiera la Estación de Servicios ESPOCH gasolinera politécnica E.P por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2019, para lo cual decide contratar los servicios de la Srta. Evelyn Andino.

SEGUNDA: OBJETO.-

En razón al antecedente expuesto, la CONTRATANTE, por el presente contrata los servicios que ofrece la Srta. Evelyn Andino y que específicamente es:

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 20/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021

- Emitir un informe de auditoría final independiente en español sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Estación de Servicios ESPOCH gasolinera politécnica E.P, de conformidad a la normativa vigente, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

TERCERA: CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO.-

El equipo de trabajo está conformado por: Supervisor Lorena López y la Srta. Evelyn Andino Jefe de Equipo.

CUARTA: DURACIÓN.-

La auditoría se dará inicio el 20 de Septiembre del 2021 y se entregará a la empresa el informe final respectivo en un periodo de 60 días.

QUINTA: PLAN, PROGRAMA Y CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA.-

Se deberá formular el plan y programa de auditoria, el cronograma de ejecución de la auditoría, se elaborará de conforme a lo dispuesto en el proyecto de auditoría, los mismo que serán entregados a la comisión de aprobación de proyectos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 20/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021

SEXTA: HONORARIOS.-

Los honorarios por la prestación de los servicios profesionales por la auditoría de los estados financieros de la Estación de Servicios ESPOCH gasolinera politécnica E.P. por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2019, no tienen costos, debido a que se realiza el presente trabajo para adquirir mayor conocimiento en el campo profesional.

SÉPTIMA: APOYO DE LA ENTIDAD.-

La entidad está obligada a proporcionar la información necesaria, de tal forma que permita seguir el proceso de auditoría sin restricciones.

CONFIDENCIALIDAD.-

Las partes respetarán la confidencialidad sobre las políticas, procedimientos, fórmulas, técnicas de administración e información legal, financiera, etc. que, con ocasión de la prestación de los servicios aquí descritos, llegaren a tener conocimiento.

ECO. MARÍA FRANCISCA CAZORLA

GERENTE



SRTA. EVELYN ANDINO

AUDITORA

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 20/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021



NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

NIA 1/1

Riobamba, 21 de Septiembre del 2021

Economista.

María Francisca Cazorla

**GERENTE DE LA ESTACION DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P.**

Presente.-

De mi consideración:

Dando cumplimiento al Contrato de prestación de servicios, suscrito con la “ESTACION DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P.” notifico a usted que la señorita Evelyn Paola Andino Sucuy en calidad de auditora dará inicio a partir del 21 de septiembre del 2021, la **AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019**, además se le solicita de la manera más cordial se brinden las facilidades necesarias para la ejecución del proyecto y la colaboración del personal.

De antemano, agradecemos su amable atención.

Atentamente,

Srta. Evelyn Andino

AUDITORA

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 21/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021

ANEXO D: ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR

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

**ENCUESTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DE LA ESTACION DE SERVICIOS
ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P.**

Objetivo: recopilar la información previa a la aplicación de la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la estación de servicios ESPOCH gasolinera politécnica E.P, ciudad de Riobamba, periodo 2019. La información proporcionada tiene fines estrictamente académicos.

Instrucciones: Contestar las siguientes preguntas con la seriedad y honestidad del caso.

CUESTIONARIO

1. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa?

SI NO

2. ¿Se ha realizado una Auditoria Financiera anteriormente a la Estación?

SI NO

3. ¿La Estación posee políticas contables internas dentro de la Departamento
Financiero?

SI NO

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 23/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021

4. ¿El personal encargado del manejo del efectivo está debidamente caucionado?

SI NO

5. ¿Con que frecuencia se realiza el control interno en la estación de servicios?

SI NO

6. ¿Considera importante la ejecución de una Auditoria Financiera en la Estación?

SI NO

7. ¿La empresa posee un manual de procedimientos?

SI NO

8. ¿El sistema contable de la Estación es eficiente?

SI NO

9. ¿La estación realiza evaluaciones de desempeño a los empleados?

SI NO

FIRMA DE RESPONSABILIDAD

Gracias por su colaboración

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 23/09/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 24/09/2021

ANEXO E: CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES

Tabla 31

Cuestionario de Control Interno Cajas Recaudadoras

 EPAS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI – CCR 1/1		
AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019				
COMPONENTE: CAJAS RECAUDADORAS				
No.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Existe una persona responsable del manejo de la cuenta cajas recaudadoras?	1		
2	¿El personal encargado del manejo de las cuentas esta caucionado?	1		
3	¿Existe un manual de procedimientos para el manejo de las cajas recaudadoras?	1		
4	¿Se efectúan periódicamente arquezos de caja?	1		
5	¿Existe un control y registro adecuado de los pagos realizados?		1	No existe un adecuado registro de todos los pagos realizados por la estación
6	¿Existen documentos pre numerados de los ingresos y egresos de la estación?	1		
7	¿Son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad todos los ingresos y cobranzas?		1	No son reportados a tiempo todos los ingresos y cobranzas realizados por la estación
8	¿La Estación tiene fondo de Caja Chica?	1		
9	¿Recae la responsabilidad principal de cada fondo de caja sobre una sola persona?	1		
10	¿Está prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivos cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?	1		
	TOTAL	8	2	
		Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 27/09/2021	
		Revisado por: Lorena López	Fecha: 28/09/2021	

Tabla 32

Cuestionario de Control Interno Bancos

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI – CB 1/1		
AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019				
COMPONENTE: BANCOS				
No.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Existe una persona responsable del manejo de la cuenta bancos?	1		
2	¿El personal encargado del manejo de las cuentas esta caucionado?	1		
3	El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas ¿Se deposita diariamente en las cuentas de la estación?		1	El dinero recaudado por cobranzas es depositado de manera semanal y no de manera diaria.
4	¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias?		1	Las conciliaciones bancarias son realizadas cada seis meses o también al finalizar el periodo fiscal
5	Las conciliaciones ¿Son verificadas y aprobadas por un empleado superior inmediato responsable?	1		
6	¿Reportan de forma periódica los fondos y saldos de las cuentas de los bancos a la gerencia?		1	No se reportan de manera periódica los fondos y saldos de las cuentas bancarias, solo en el caso de emergencia.
7	¿Se lleva un registro auxiliar de las cuentas bancarias y están autorizadas por la gerencia?	1		
8	¿Existen políticas para la cuenta Bancos?	1		
9	¿Se verifica que el banco haya efectuado correctamente el débito?	1		
10	¿La salida del dinero de las cuentas bancarias están debidamente autorizados por el gerente?	1		
TOTAL		7	3	
		Elaborado por: Evelyn Andino		Fecha: 27/09/2021
		Revisado por: Lorena López		Fecha: 28/09/2021

Tabla 33

Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI – CCC 1/1		
AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019				
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR				
No.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La Estación de Servicios cuenta con una política de créditos actualizada?		1	La Estación no cuenta con una política de créditos actualizada
2	¿El gerente de la estación se encarga del manejo de todas las solicitudes de crédito?	1		
3	¿El gerente de la estación de servicios solicita al encargado de créditos la aprobación para el despacho temporal de clientes?	1		
4	¿El gerente de la estación ha detenido despachos a los clientes que han excedido su límite del crédito?		1	El gerente no ha detenido ningún despacho de sus clientes que han excedido el límite del crédito
5	¿El supervisor es el único que ingresa al sistema de control de créditos, los consumos de los clientes en forma diaria?	1		
6	¿El supervisor de la estación de servicios revisa que las transacciones de crédito cuenten con la documentación requerida, en cada cierre de turno?	1		
7	¿Está publicado el listado de clientes que están autorizados a consumir el crédito?		1	No se encuentra publicado el listado de clientes que se encuentran autorizados para consumir el crédito
8	¿El cajero conoce el procedimiento de despacho de combustible a los clientes de crédito de la estación de servicios?	1		
9	¿Existe un archivo por cliente, donde se guarde toda la documentación e información?	1		
10	¿Cuentan con catálogos de procedimientos de reconciliación de clientes de crédito?		1	La Estación no cuenta con catálogos de procedimientos de reconciliación.
TOTAL		6	4	
		Elaborado por: Evelyn Andino		Fecha: 27/09/2021
		Revisado por: Lorena López		Fecha: 28/09/2021

Tabla 34

Cuestionario de Control Interno Inversiones en Existencias

	ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI – CEC 1/1		
AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019				
COMPONENTE: INVERSIONES EN EXISTENCIAS				
No.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Existe un manual en donde se describa los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de las existencias?	1		
2	¿Existe control sobre el mínimo y máximo de las existencias?	1		
3	¿El encargado de bodega es el único que tiene acceso a las existencias?		1	El encargado de bodega no es el único que tiene acceso a las existencias de la estación
4	¿Existen políticas definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación?	1		
5	¿Las existencias son tomadas por personas ajenas a la custodia de las existencias?		1	Las existencias no son tomadas por personas ajenas a la custodia de existencias de la estación
6	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de las existencias?	1		
7	¿El formulario registra las formas de responsabilidad?	1		
8	¿Se encuentran claramente definidas las responsabilidades para el manejo de las existencias en cuanto al registro y custodia?	1		
9	¿Se encuentran debidamente aseguradas las existencias, teniendo en cuenta el valor de las mismas?	1		
10	¿Existe un tratamiento contable para las existencias obsoletas?	1		
TOTAL		8	2	
		Elaborado por: Evelyn Andino		Fecha: 27/09/2021
		Revisado por: Lorena López		Fecha: 28/09/2021

ANEXO F: MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Tabla 35

Memorando de Planificación Especifica

	<p align="center">ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p align="center">MPE 1/4</p>
<p align="center">MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA “ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P” AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p> <p>Antecedentes</p> <p>La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., tiene su origen de la ex Unidad Productiva que en aquel momento la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se vio en la necesidad de crear para que pueda abastecer de combustibles a los vehículos que son propiedad de la institución y el público en general. Es así que en sesión ordinaria del H. Consejo Politécnico del 29 de Noviembre de 1983 según acta No. 37 se aprueba la constitución de una Gasolinera en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y que la Facultad de Administración de Empresas envíe al H. Consejo Politécnico un Proyecto de Manejo Administrativo de la Gasolinera Politécnica ESPOCH. (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021)</p> <p>Motivo de la Auditoría</p> <p>La Auditoría Financiera a la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, se realizara en cumplimiento al contrato de servicios profesionales de auditoria suscrito el 20 de septiembre del 2021.</p> <p>Objetivo del Examen</p> <p>Realizar la Auditoria Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., periodo 2019.</p> <p>Alcance del Examen</p> <p>La Auditoría Financiera se ejecutara para el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.</p>		
<p>Elaborado por: Evelyn Andino</p>		<p>Fecha: 01/10/2021</p>
<p>Revisado por: Lorena López</p>		<p>Fecha: 01/10/2021</p>



**ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

MPE 2/4

Conocimiento de la Empresa

Base Legal

ORGANISMOS DE CONTROL

- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

CODIGOS Y LEYES

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Transparencia y acceso a la información Pública
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Ley Orgánica para la Eficiencia en la Contratación Pública
- Ley de Hidrocarburos
- Código de Trabajo
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y acceso a la información Pública
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

Misión

“Responder a nuestros clientes con la más óptima calidad en productos y servicios, contribuyendo al desarrollo económico social y ambiental de la ESPOCH y la Provincia” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

Visión

“Ser la estación líder en venta de combustible en la Provincia, con excelencia y calidad en el servicio para satisfacer a nuestros clientes” (ESPOCH, Gasolinera Politecnica , 2021).

Financiamiento

La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. en la actualidad cuenta con un patrimonio de 128,764.94

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 01/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 01/10/2021



**ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

MPE 3/4

Funcionarios Principales

CARGO	NOMBRE
Gerente General	Cazorla Logroño María Francisca
Asesor Jurídico	Tixi Lucero Telmo Gonzalo
Contador	Córdova Ponce Byron Marcelo
Supervisor de Despacho de Transporte y Almacén	Chacha Palta Saúl Danilo

Nota. ESPOCH, ESPOCH Gasolinera Politecnica E.P., 2021

Principales políticas contables

Los depósitos en efectivo se realizan una vez por semana

El gerente general es la única persona que autoriza las compras

Los préstamos a los empleados son solo autorizados por el gerente general

Puntos de Interés para el Examen

No existe un adecuado registro de todos los pagos realizados por la estación

No son reportados a tiempo todos los ingresos y cobranzas realizados por la estación

Las conciliaciones bancarias son realizadas cada seis meses o también al finalizar el periodo fiscal

No se reportan de manera periódica los fondos y saldos de las cuentas bancarias, solo en el caso de emergencia.

La Estación no cuenta con una política de créditos actualizada

No se encuentra publicado el listado de clientes que se encuentran autorizados para consumir el crédito

La Estación no cuenta con catálogos de procedimientos de reconciliación de clientes. El encargado de bodega no es el único que tiene acceso a las existencias de la estación

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 01/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 01/10/2021



**ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

MPE 4/4

Identificación de los problemas a examinarse

- Cajas Recaudadoras
- Bancos
- Cuentas por cobrar
- Existencias para consumo corriente

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 01/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 01/10/2021

ANEXO G: HOJAS DE HALLAZGOS

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE: CAJAS RECAUDADORAS

HALLAZGO N° 1.- AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA

Condición: La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. no realiza arqueos de caja sorpresivos por parte de las autoridades para confirmar su valor en existencia física comparada con la contable.

Criterio: Deberá cumplir el Reglamento Interno de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. Capítulo Quinto Atribuciones de las Autoridades Literal j “Efectuar el último miércoles de cada mes, arqueos periódicos de caja y revisar la contabilidad de la Estación, con la finalidad de verificarlos” y Art. 85 Funciones y Obligaciones del Contador literal 22 “Elaborar formatos de control interno, de acuerdo a la necesidades de la entidad”

Causa: Las autoridades no cumplen con todas sus atribuciones asignadas y el contador no cumple con todas sus funciones establecidas por la Estación.

Efecto: Ocasionar dineros sobrantes o faltantes que deben ser ajustados de forma inmediata.

Conclusión: No realizar arqueos de caja sorpresivos, lo cual puede provocar que aparezcan dineros tanto sobrantes como faltantes.

Recomendación: A las autoridades de la Estación conjuntamente con el contador deberán cumplir con sus funciones y obligaciones respectivamente, con la finalidad que se realice arqueos de caja sorpresivos para el adecuado control interno del efectivo.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 15/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 15/10/2021

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE: BANCOS

HALLAZGO N° 2.- CONCILIACIONES BANCARIAS SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD Y REVISIÓN

Condición: La conciliación no es supervisada ni firmada por una autoridad de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

Criterio: No cumple con lo establecido en el Reglamento Interno de la Estación, Capítulo Quinto Atribuciones de las Autoridades Literal m, en donde se establece que “las conciliaciones bancarias deberán ser supervisadas y al finalizar firmar la responsabilidad”.

Causa: Las autoridades no cumplen con todas sus atribuciones asignadas ya que no son supervisadas las conciliaciones bancarias y no son firmadas al finalizar.

Efecto: Ocasionar posibles fraudes o errores en los valores por parte de la Estación de Servicios o de las Entidades bancarias en los estados de cuenta.

Conclusión: Las conciliaciones bancarias no son supervisadas por una autoridad de la Estación y tampoco cuentan con las firmas de responsabilidad.

Recomendación: A las autoridades de la Estación deberán cumplir con todas sus atribuciones de la supervisión en la realización de las conciliaciones bancarias, además deberán constar las firmas de la contadora y gerente.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 29/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 29/10/2021

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE: BANCOS

HALLAZGO N° 3.- NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS DE MANERA MENSUAL

Condición: Las conciliaciones bancarias no son realizadas de manera mensual solamente al finalizar el ejercicio fiscal.

Criterio: No cumple con lo establecido en el Reglamento Interno de la Estación, Capítulo Séptimo de Control Interno, en donde se establece que “Se debe diseñar procedimientos que permitan efectuar conciliaciones bancarias de manera diaria, semanal y mensual”.

Causa: El personal del departamento de contabilidad de la Estación de Servicios demuestra la falta de interés en no tener al día el libro de bancos

Efecto: Puede ocasionar que no se puede determinar la situación financiera disponible de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P

Conclusión: La Estación de Servicios no se está realizando las conciliaciones bancarias de manera mensual, por lo tanto no se puede determinar la razonabilidad de la cuenta de bancos.

Recomendación: Al personal del departamento contable deberá elaborar las conciliaciones bancarias de manera mensual con la finalidad de determinar la disponibilidad del dinero que se encuentran en las cuentas bancarias.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 29/10/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 29/10/2021

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

HALLAZGO N° 4.- NO EXISTE UN REGISTRO DETALLADO DE LOS CLIENTES DEUDORES

Condición: La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. no cuenta con un registro detallado de los clientes o deudores locales

Criterio: No cumple con lo establecido en el Reglamento Interno de la Estación de Servicios, Capítulo Séptimo de Control Interno, menciona que “Se deberá llevar un registro detallado de todos los clientes a crédito con la finalidad de llevar un adecuado control de todas las cuentas por cobrar”.

Causa: Falta de un registro detallado de las cuentas que se tiene por cobrar lo que ocasiona que la estación de servicios no pueda cobrar a tiempo a sus clientes.

Efecto: Ocasiona procesos inadecuado en el cobro de las cuentas pendientes de los clientes de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P

Conclusión: La Estación de Servicios tiene información desactualizada ya que no cuenta con un registro detallado de los clientes o de los deudores locales.

Recomendación: A las autoridades de la Estación en especial a la Gerencia se recomienda encargar a una personas de actualizar la base de datos de los clientes o deudores locales con las direcciones, teléfonos para que se pueda cobrar de la manera correcta.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 12/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 12/11/2021

ESTACIÓN DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITÉCNICA E.P
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE: INVERSIONES EN EXISTENCIAS

HALLAZGO N° 5.- NO EXISTE LA UTILIZACION DE TARJETAS KÁRDEX

Condición: La Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P. no realizan tarjetas kárdex para llevar un adecuado control de las existencias, ya que estos se controlan median reportes diarios de ventas de manera automática

Criterio: No cumple con lo establecido en los principios de control interno “deberán utilizar formatos pre numerados e impresos la documentación importante como las entradas y salidas de almacén, así mismo, se mantendrá un control de manera física sobre el uso y las existencias”

Causa: No se realiza los respectivos kárdex ya que la información llega de manera tardía al departamento de contabilidad

Efecto: La no realización de las tarjetas kárdex no permite garantizar la existencia, conservación y un adecuado control de las entradas y salidas de las existencias.

Conclusión: La Estación de Servicios no realiza un adecuado control a las existencias, ya que no disponen de tarjetas kárdex para la verificación de las existencias en cantidades y en valores monetarios.

Recomendación: Al departamento de contabilidad de la Estación de Servicios se le recomienda aplicar los principios de control interno y controlar las existencias por medio de tarjetas kárdex y las actas de tomas físicas que se recomienda que se realice de manera mensual.

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 30/11/2021

ANEXO H: CARTA DE NOTIFICACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

CNB 1/1

CARTA DE NOTIFICACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

ASUNTO: Carta de Notificación del Informe de Auditoría

FECHA: Riobamba, 01 de Diciembre del 2021

Economista.

María Francisca Cazorla

**GERENTE DE LA ESTACION DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA
POLITÉCNICA E.P.**

Presente.-

A fin de comunicar a usted, que se ha finalizado la Auditoria Financiera del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2019, por lo que solicito de la manera más comedida a usted se convoque al personal directivo y administrativo a la lectura del Informe, misma que se llevara a cabo el día 10 de Diciembre del 2021 a las 10:00 a.m. en las instalaciones de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P.

Por su amable atención le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Evelyn Paola Andino Sucuy

AUDITORA

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 01/12/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 10/12/2021

ANEXO I: ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

AIA 1/1

ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

ASUNTO: Acta de Lectura del Informe de Auditoría

FECHA: Riobamba, 10 de Diciembre del 2021

En la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, siendo las 10:00 a.m. con fecha viernes 10 de Diciembre del 2021 se procede a la lectura del Informe de Auditoria correspondiente al periodo económico del año 2019 por parte de la señorita Evelyn Paola Andino Sucuy Auditora y los directivos y administrativos de la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica E.P., para constancia de lo ocurrido forman a continuación los asistentes.

María Francisca Cazorla
GERENTE

Byron Marcelo Córdova Ponce
CONTADOR GENERAL

Wilson Rodolfo Salazar Rivera
ASISTENTE CONTABLE

Saúl Danilo Chacha Paltán
SUPERVISOR DE DESPACHO

Elaborado por: Evelyn Andino	Fecha: 10/12/2021
Revisado por: Lorena López	Fecha: 10/12/2021