



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERÍODO 2014 PARA DETERMINAR EL USO DE SUS RECURSOS”

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA**

**AUTOR:**

Hugo Lenyn Chacha Guanga

**TUTOR:**

Lic. Mario Delgado Msc.

**Riobamba - Ecuador**

**2016**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR.**

En mi calidad de Asesor, y luego de haber revisado el desarrollo de la Investigación elaborado por **HUGO LENYN CHACHA GUANGA**, tengo a bien a informar que el trabajo indicado cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado.

Riobamba, Junio del 2016

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mario Delgado', is written over a large, circular blue scribble.

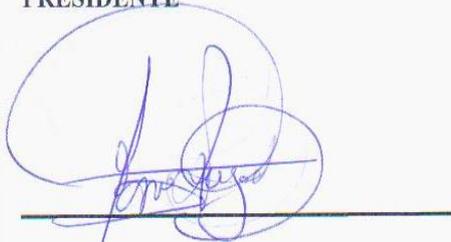
MsC. Mario Delgado

**ASESOR**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Los Suscritos miembros del Tribunal de Grado, luego de receptor la sustentación hemos determinado la siguiente calificación:

  
PRESIDENTE 10.

  
MIEMBRO 1 10

  
MIEMBRO 2 10

CALIFICACIÓN: \_\_\_\_\_ (SOBRE 10)

## DERECHOS DE AUTOR

Yo, Hugo Lenyn Chacha Guanga, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestos expuestas en el presente trabajo de investigación, y, los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Hugo Lenyn Chacha Guanga

C.I 060395655-8

## **DEDICATORIA**

*A mí querida Madre que pese a su ausencia, me implanto muchos valores éticos y morales, me enseñó que uno se gana las cosas con mucho esfuerzo, sacrificio diario y espero que desde el Cielo mi madrecita este muy orgullosa de mí.*

*A mí Padre y hermanos por ser un pilar fundamental en mis días de estudio quienes con su amor, comprensión siempre me han respaldado a cumplir con mis metas.*

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco infinitamente a Dios, por haberme dado la fuerza de sobresalir a las adversidades que la vida nos tiene preparado.*

*A mi novia quien fue un apoyo incondicional para la terminación de una etapa de mi vida.*

*Un agradecimiento fraterno a la prestigiosa UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas y a mis estimados maestros de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haber compartido sus conocimientos y experiencias y formarme como un profesional con valores éticos y morales y de manera muy especial quiero agradecer al Lic. Mario Delgado, quien con su conocimiento y gran calidad de ser humano, asistió de calidad de Docente Tutor para la terminación de mi trabajo investigativo.*

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACION DEL TUTOR.....	ii
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GR.....	<b>Error! Marcador no definido.</b>
DERECHOS DE AUTOR .....	<b>iv;Error! Marcador no definido.</b>
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL .....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN .....	xii
SUMMARY.....	<b>xiii;Error! Marcador no definido.</b>
INTRODUCCIÓN .....	xiv
CAPÍTULO I.....	15
1. MARCO REFERENCIAL.....	15
1.1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
1.3. PREGUNTAS DIRECTRICES O PROBLEMAS DERIVADOS.....	16
1.4. OBJETIVOS.....	16
1.5.1 Objetivo General .....	16
1.5.2 Objetivos Específicos .....	16
1.5. JUSTIFICACIÓN .....	16
CAPÍTULO II.....	18
2. MARCO TEÒRICO .....	18
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	18
UNIDAD I.....	20
2.1.1. ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” .....	20
2.1.1.1 Antecedentes Históricos .....	20
2.1.1.2. Misión.....	20
2.1.1.3. Visión.....	21
2.1.1.4. Estructura Orgánica .....	21
2.1.1.5. Servicios .....	21

UNIDAD II.....	23
2.1.2. AUDITORÍA .....	23
2.1.2.1. Definición .....	23
2.1.2.2. Objetivos de la Auditoría.....	23
2.1.2.3. Normas de Auditoría .....	23
2.1.2.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	24
2.1.2.4.1. Normas Generales .....	24
2.1.2.4.2. Normas del Ejecución .....	25
2.1.2.4.3. Normas del Informe .....	27
2.1.2.5. Clasificación de la Auditoría .....	29
2.1.2.5.1. De acuerdo a quien lo realiza .....	29
2.1.2.5.2. Al área examinada.....	30
2.1.2.5.3. A la periodicidad con la práctica.....	30
2.1.2.6. Fases de Auditoría Financiera .....	31
2.1.2.6.1. Planificación.....	32
UNIDAD III.....	34
2.1.3. USO DE RECURSOS .....	34
2.1.3.1 Definición .....	34
2.1.3.1.1Objetivos.....	34
2.1.3.1.2. Importancia.....	35
2.1.3.1.3. Metodología .....	35
2.1.3.1.4. Resultados .....	35
UNIDAD IV .....	37
UNIDAD HIPOTETICA .....	37
2.1.4.1. HIPÓTESIS .....	37
2.1.4.2. VARIABLES .....	37
2.1.4.2.1. Variable Independiente .....	37
2.1.4.2.2. Variable Dependiente.....	37
2.1.4.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES. ....	38
CAPÍTULO III.....	39
3. MARCO METODOLÓGICO .....	39
3.1. MÉTODO .....	39

3.1.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
3.1.2.	TIPO DE LA INVESTIGACION.....	39
3.1.3.	DEL NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.1.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	40
3.1.4.1.	Población .....	40
3.1.4.2.	Muestra .....	40
3.1.5.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	40
3.1.5.1.	Técnicas .....	40
3.1.5.2.	Instrumentos .....	41
3.1.6.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS. ....	41
3.2.	DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERIODO 2014 PARA DETERMINAR EL USO DE SUS RECURSOS .....	42
3.2.1.1.1.	Antecedentes .....	45
3.2.1.1.2.	Motivo del Examen.....	45
3.2.1.1.4.	Alcance del Examen .....	45
3.2.1.1.5.	Conocimiento de la Entidad y su Base Legal.....	45
3.2.1.1.6.	Estructura Orgánica .....	46
3.2.1.1.7.	Misión, Visión, y Objetivos de la entidad.....	47
3.2.1.1.8.	Principales actividades, operaciones e instalaciones .....	47
3.2.1.1.9.	Recursos financieros .....	48
3.2.1.1.10.	Funcionarios principales .....	48
3.2.1.1.11.	Principales políticas contables .....	49
3.2.1.1.12.	Grado de confiabilidad de la información .....	49
3.2.1.1.13.	Sistemas de información computarizada .....	50
3.2.1.1.15.	Transacciones Importantes identificadas. ....	51
3.2.1.1.16.	Determinación de Materialidad e Identificación de Cuentas Significativas.....	51
3.2.1.2.1.	Referencia de la Planificación Preliminar .....	52

3.2.1.2.2. Objetivos Específicos .....	52
3.2.1.2.3. Resultados de la Evaluación del Control Interno .....	52
3.2.1.2.4. Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría .....	53
3.2.1.2.5. Plan de muestreo .....	53
3.2.1.2.6. Programas de auditoría.....	53
3.2.1.2.7. Marcas de Auditoria. ....	54
3.2.1.2.8. Recursos humanos y distribución de tiempo.....	54
3.2.2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	58
3.2.2.1. Ejecución de Programas de Auditoría .....	58
3.2.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	105
CAPÍTULO IV .....	106
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	106
BIBLIOGRAFÍA .....	111
WEB GRAFÍA.....	112
ANEXOS .....	113
ANEXO 1: Guía de Entrevista.....	113
ANEXO 2: Cuestionarios de Control Interno.....	115
ANEXO 3: Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoria .....	117
ANEXO 4: Informe de evaluación del Control Interno.....	119
ANEXO 5: Ruc de la Estación de Servicio “BY PASS” .....	120

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organización Estación de Servicio “BY PASS” .....	21
Gráfico 2: Clasificación de la Auditoría .....	29
Gráfico 3: Proceso de la Auditoría Financiera.....	31
Gráfico 4 Distribución del Tiempo .....	54

## **RESUMEN**

El presente trabajo investigativo, se desarrolló en la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba, cuenta con personal que trabaja en los diferentes departamentos y se encuentran establecidos en un Orgánico Funcional, es una empresa que se encarga a la distribución de combustible al por menor y mayor (Diésel - Extra – Súper) realizando un trabajo en servicio a la comunidad en general, ha logrado con el paso del tiempo constituirse en una Estación de Servicio Reconocida a nivel provincial por su excelencia en atención al servicio al público y ofertando productos no solo en cantidad si no en calidad.

El presente proyecto de investigación está estructurado como se muestra a continuación:

Capítulo I. En este capítulo se encuentra el marco referencial, conformado por el planteamiento y formulación del problema, preguntas directrices de la investigación, objetivos generales y específicos así como también la justificación.

Capítulo II. Se encuentra determinado el marco teórico, dando inicio con los antecedentes históricos de la Estación de Servicio, misión, visión, estructura orgánica y servicios, se define a la Auditoría, Normas de Auditoría, Fases de la Auditoría, Unidad Hipotética y Variables del Estudio.

Capítulo III. En este capítulo se establece el marco metodológico que se ha utilizado para el desarrollo de la investigación así como la población y muestra con la que se trabajó y las técnicas e instrumentos que se eligió para recoger la información desde una investigación de campo, desarrollo del Examen Especial el cual está compuesto por tres fases: La planificación de la Auditoría en donde se detallara aspectos relevantes de la Estación de Servicio “By Pass”, Programas de Auditoría, En la Segunda Fase, Ejecución de Auditoría, se desarrolla los procedimientos detallados en los Programas de Auditoría, y determina los hallazgos, significativos, los mismos sustentados con sus respectivos papeles de trabajo realizados por el Auditor y la fase de Comunicación de Resultados.

Capítulo IV. Aquí se encuentran las conclusiones y recomendaciones, en base al análisis e interpretación de resultados de los diferentes instrumentos aplicados en la investigación.



## ABSTRACT

This research was developed in the Service Station "BY PASS" in Riobamba city, it has staff working in different departments and are established in Organic Functional, it is a company that handles the distribution of fuel retail and wholesale (Diesel - Extra - Super) doing a good job in service to the community, this has achieved over time become a station of recognized service in the province for its excellence in customer service to the public and offering products not only in quantity also in quality.

This research project is structured as follows:

Chapter I. In this chapter is the reference framework, consisting of the approach and problem formulation, research questions guidelines, general and specific objectives and the justification.

Chapter II. It is the theoretical framework, starting with the historical background of the service station, mission, vision, organizational structure and services, it is defined the variables study, Standards and Phases Auditing and Hypothetical Unit.

Chapter III. In this chapter consists the methodological framework which has been used for researching development as well as population and sample with which we worked, the techniques and instruments chosen to collect information from field research, development of special test that includes three phases: Audit planning in which relevant aspects about "By Pass" service station will be detailed, Audit Programs, in the second Phase, Audit Execution are detailed procedures in place Audit programs and determines the findings, significant, they supported with their respective working papers made by the Auditor and Communication phase results.

Chapter IV. It includes the conclusions and recommendations based on the analysis and interpretation of results of different instruments used in the research.

X

Reviewed by: Dra. Silvana Chariguamán R.

XIII

CENTRO DE IDIOMAS



COORDINACION

## INTRODUCCIÓN

La auditoría nace de la necesidad de evaluar que los registros y resultados de operaciones de contabilidad fueran correctos objetivo era prevenir que no existieran fraudes o robos de bienes que eran encomendados a los administradores.

Existen muchas empresas dedicadas a la distribución de combustible. Los controles de calidad de los productos (Diésel – Extra – Súper), así como la atención al cliente son una necesidad para establecerse como una E/S competitiva en el mercado.

La auditoría ha evolucionado hacia un asesoramiento de la dirección general de las empresas, prestando servicios fiscales, asesoría en sistemas de contabilidad, estudios de investigación administrativos e industriales y organización de sociedades.

El auditor es el analista que investiga el control de las operaciones en su detalle y en su raíz; sus análisis y sus recomendaciones deben ser una ayuda tanto para los trabajadores como para la dirección en su propósito de alcanzar un control más eficaz, mejorar la operatividad el negocio y, en definitiva, aumentar sus beneficios.

Por todo lo indicado, la presente Tesis de Grado previa a la obtención de Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A, está orientada a la aplicación de un Examen Especial en la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba, con la pretensión de que la información obtenida cumpla la exigencia de transparencia y fiabilidad, cuyo objeto principal es la emisión de un informe sobre los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO REFERENCIAL**

#### **1.1.PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

Examen especial a las cuentas de ingresos y gastos en la Estación de servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba por el periodo 2014, para determinar el uso de sus recursos.

#### **1.1.PROBLEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

La Estación de servicio “By Pass” es una empresa de vanguardia constituida con capital familiar, de servicio de primera clase, ubicado en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

La estación de Servicio a través de su atención personalizada, ofrece a su distinguida clientela, servicios de aptitud, eficiencia, pulcritud, precio justo, medida exacta y de alta calidad, bajo los estándares internacionales y nacionales, con personal capacitado y profesional para el efecto, para ello se requiere de una planeación de sus recursos financieros adecuados y un control permanente.

Al ser una empresa que comercializa altos volúmenes de despacho de combustible, carecen con programas para la distribución en el manejo de sus ingresos, gastos de los recursos es por ello que se ha visto la necesidad realizar un examen especial a las cuentas de ingresos y gastos manejadas por le estación de servicio

Ya que en una empresa al no llevar a cabo un control adecuado en el uso y manejo de sus recursos puede incidir significativamente en el desarrollo económico.

Por ende la realización de un examen especial podría determinar de forma detallada ciertas inexistencias, errores, gastos innecesarios, que se presentaran durante la aplicación de procesos de auditoria permitiendo analizar aspectos financieros de forma específica y minuciosa.

## **1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera incide el examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba por el período 2014, para determinar el uso de sus recursos?

## **1.3.PREGUNTAS DIRECTRICES O PROBLEMAS DERIVADOS**

- ❖ ¿De qué manera comprobaría si los ingresos y gastos son registrados oportunamente y utilizados de manera adecuada?
- ❖ ¿Cómo verificaría el grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejados por la empresa?
- ❖ ¿Cómo determinaría el correcto uso de los recursos de los ingresos y gastos?

## **1.4.OBJETIVOS**

### **1.5.1 Objetivo General**

Realizar el examen especial a las cuentas de ingresos y gastos de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba, por el periodo 2014, para determinar el uso de sus recursos.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- a) Comprobar de qué manera los ingresos y gastos son registrados y utilizados en la estación de Servicio “BY PASS”
- b) Evaluar el control y grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.
- c) Determinar el uso de los recursos en los ingresos y gastos manejados por la Estación de Servicio “BY PASS”.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo investigativo es el de verificar los ingresos y gastos, la inexistencia de políticas que regularicen las funciones de control establecidas por la empresa, que permitan mejorar la distribución de estos rubros en la Estación de Servicio “By Pass”, con el fin de conocer el uso y correcto manejo de sus Recursos.

Uno de los principales puntos que se tomara en cuenta para desarrollar el examen Especial es poder determinar y disminuir gastos innecesarios que no aporten con el

desarrollo de la Estación de Servicio “By Pass” de esta manera se busca plantear el correcto uso de sus recursos.

El resultado de la aplicación de un examen especial contribuirá en dar posibles soluciones a las deficiencias y debilidades encontradas, y así contribuir en la toma de decisiones claras y oportunas que permita adoptar medidas correctivas para salvaguardar sus recursos.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El presente trabajo de investigación se fundamentara en diversos aspectos fundamentales, de acuerdo a la definición Auditoria según MADARIAGA JUAN M.(2004) en la cual indica: “Auditoria, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas (PCGA), con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntarias adoptadas.

- **Examen Especial**

(Aguirre, 2005, Pág. 15) “Un examen especial es la verificación, revisión o estudio de una parte de las operaciones financieras y administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de auditoria con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones”

El examen especial determina una revisión específica de una parte de las operaciones, con la finalidad de obtener al final del examen una determinada perspectiva real de la empresa.

- **Ingresos**

(Plan General de Contabilidad, 2007, Pág. 15) Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

Los ingresos son recursos que una empresa debe manejar de la mejor manera para el desarrollo e incremento económico, social que se proponen cada uno de las empresas.

- **Gastos.**

(Flores, 2009, Pág.23) “Los gastos disminuye las utilidades, es un rubro no recuperable, se da en el momento de adquirir o utilizar servicios, son egresos que se utilizan en la administración y venta del artículo terminado.”

Los gastos innecesarios son los que repercuten en el crecimiento empresarial ya que al momento de no tener planificado los egresos de la empresa podrían traer perdidas consideradas.

- **Recurso**

Filosóficamente se fundamenta en una de las teorías del conocimiento, siendo esta el racionalismo, doctrina que permite razonar y reflexionar teorías, normas y conceptos cuyo propósito es construir nuevos conocimientos sobre el problema investigado sin que interese la aplicación del mismo. (<https://es.wikipedia.org/wiki/Recurso>)

Un recurso es una fuente o suministro del cual se produce un beneficio. Normalmente, los recursos son material u otros activos que son transformados para producir beneficio y en el proceso pueden ser consumidos o no estar más disponibles.

## **UNIDAD I**

### **2.1.1. ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

#### **2.1.1.1 Antecedentes Históricos**

La Estación de Servicio “By Pass” es una empresa que se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba fue inscrita en el registro de Propiedades con la partida N° 2125 con fecha 14 de Julio del 2000. Con su actividad económica la comercialización de combustible al por menor.

Sus actividades se encuentran reguladas por las siguientes disposiciones legales y reglamentarias:

- Ley de Hidrocarburos
- Código de Trabajo
- Reglamento Interno de la Estación de Servicio “BY PASS”
- Reglamento de Establecimientos de Comercialización de Combustibles

Y las entidades como:

- Agencia de Regulación y Control (ARCH)
- Ministerio del Ambiente
- Cuerpo de Bomberos

#### **2.1.1.2. Misión**

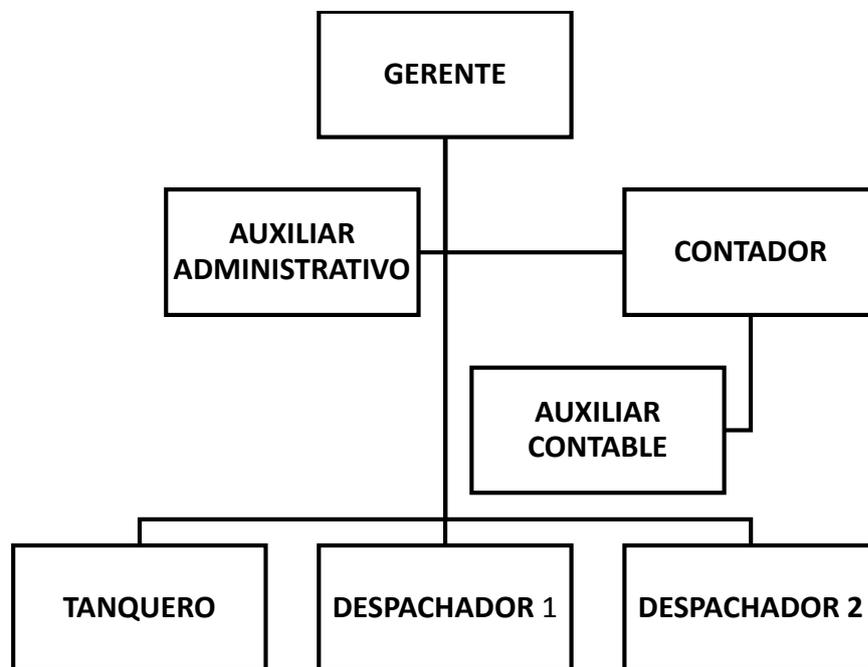
Seguir creciendo cada día con el trabajo mancomunado de su propietario, así con el apoyo de todos sus trabajadores, brindando servicios de aptitud, eficiencia, pulcritud, precio justo, medida exacta y de alta calidad, bajo los estándares internacionales y nacionales, con personal capacitado y profesional para el efecto, con el fin de satisfacer y buscar el bienestar de sus clientes, a las cuales se deben las empresas, ya que sin ellos el crecimiento institucional sería una utopía y el desarrollo de la empresa.

### 2.1.1.3. Visión

Ser una Estación de Servicio de vanguardia con visión futurista, de servicio de primera clase, con excelentes estándares de calidad que permita ser ejemplo de un mejoramiento continuo.

### 2.1.1.4. Estructura Orgánica

**Gráfico 1: Organización Estación de Servicio “BY PASS”**



**Fuente:** Estación de Servicio “BY PASS”

**Elaborado Por:** Chacha Hugo.

### 2.1.1.5. Servicios

Comprar productos de la comercializadora (PRIMAX) de manera exclusiva, su principal servicio es la comercialización de combustible para que sean vendidos al público consumidor final en la Estación de Servicio.

Ofrece a sus clientes:

- ❖ Combustibles líquidos ( Diésel – Extra – Súper)
- ❖ Lubricantes
- ❖ Aire
- ❖ Agua
- ❖ Atención de Minimarket

## UNIDAD II

### 2.1.2. AUDITORÍA

#### 2.1.2.1. Definición

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

La auditoría tiene por objeto averiguar con exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.”(MADARIAGA, 2004, Pag.13).

De acuerdo a lo manifestado por Madariaga la auditoria es un examen que se realiza con posterioridad a los hechos que realiza una empresa para determinar la razonabilidad en la presentación de los estados financieros, administrativos de acuerdo lo estipule las leyes, reglamentos y demás disposiciones legales vigentes.

#### 2.1.2.2. Objetivos de la Auditoría

El objetivo de la auditoría es simplemente evaluar el estado de los procedimientos de una determinada área, departamento, proceso de la empresa, lo que llevara al auditor a detectar fallas e inconsistencias del ente a examinar, y dentro de los objetivos de la Auditoría está el realizar principalmente evaluaciones y emitir juicios sobre estas, de forma tal que la junta de accionistas de dicha empresa pueda tomar decisiones respectivas y necesarias a tiempo, para la optimización de sus operaciones administrativas y financieras.

#### 2.1.2.3. Normas de Auditoría

Estas normas generalmente se relacionan con la conducta funcional del auditor como persona humana y además regula los requisitos y aptitudes que debe reunir.

#### **2.1.2.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) se consideran como el conjunto de cualidades personales y requisitos profesionales o medidas establecidas por la profesión y por la ley que debe tener el Contador público y todos aquellos procedimientos técnicos que debe prestar atención, la manera como se deben ejecutar cuando realiza su trabajo de Auditoría y al emitir su dictamen o informe, con el fin de brindar y garantizar un trabajo de calidad con el logro de objetivos. Las Normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, que de forma general, deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se dividen en tres grupos:

##### **2.1.2.4.1. Normas Generales**

Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo.

##### **a) Entrenamiento y capacidad profesional**

La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

##### **b) Independencia**

En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.

La independencia puede relacionarse con la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades. El auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.

### **c) Cuidado o esmero Profesional**

Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen.

El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones y debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe, es decir en todo el proceso de la auditoría.

#### **2.1.2.4.2. Normas del Ejecución**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases. El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

### **d) Planeamiento y Supervisión**

La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “arriba hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

### **e) Estudio y Evaluación del Control Interno**

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.

En la actualidad el estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

### **f) Evidencia Suficiente y competente.**

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados.

Una evidencia puede ser:

Evidencia competente

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física.
- Evidencia documentaria originada dentro y fuera de la entidad.
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora).
- Análisis global.
- Cálculos independientes (computación o cálculo).
- Evidencia circunstancial.
- Acontecimientos o hechos posteriores.

En conclusión, una evidencia competente se refiere a hechos, circunstancias o criterios de real importancia en relación al asunto examinado y debe ser válida y pertinente, provee mayor seguridad las evidencias obtenidas de fuentes independientes y aquella información preparada bajo condiciones satisfactorias del control interno.

Y la evidencia suficiente se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría como: confirmación, inspección, cálculo, entre otros.

#### **2.1.2.4.3. Normas del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe y exige que el informe realizado exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

##### **g) Aplicación de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes aprobadas por la profesión contable.

Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

##### **h) Consistencia**

El término periodo corriente o periodo precedente significa el año o periodo menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión.

##### **i) Revelación Suficiente**

Es una norma de excepción, no es obligatoria su inclusión en el informe ya que solo se hace referencia solamente en el caso de que los Estados Financieros no se presenten revelaciones razonablemente adecuadas.

##### **j) Opinión del Auditor**

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En

este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a) Opinión limpia o sin salvedades
- b) Opinión con salvedades o calificada
- c) Opinión adversa o negativa
- d) Abstención de opinar

### 2.1.2.5. Clasificación de la Auditoría



**Gráfico 2: Clasificación de la Auditoría**

**Fuente:** Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal

**Elaborado Por:** Chacha Hugo.

#### 2.1.2.5.1. De acuerdo a quien lo realiza

- ❖ **Interna.-** es realizada por un auditor que labora en la empresa donde se realiza la misma.
- ❖ **Externa.-** es realizada por auditores totalmente ajenos a la empresa, esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita.

- ❖ **Gubernamental.-** Es realizada por entidades del gobierno.

#### 2.1.2.5.2. Al área examinada

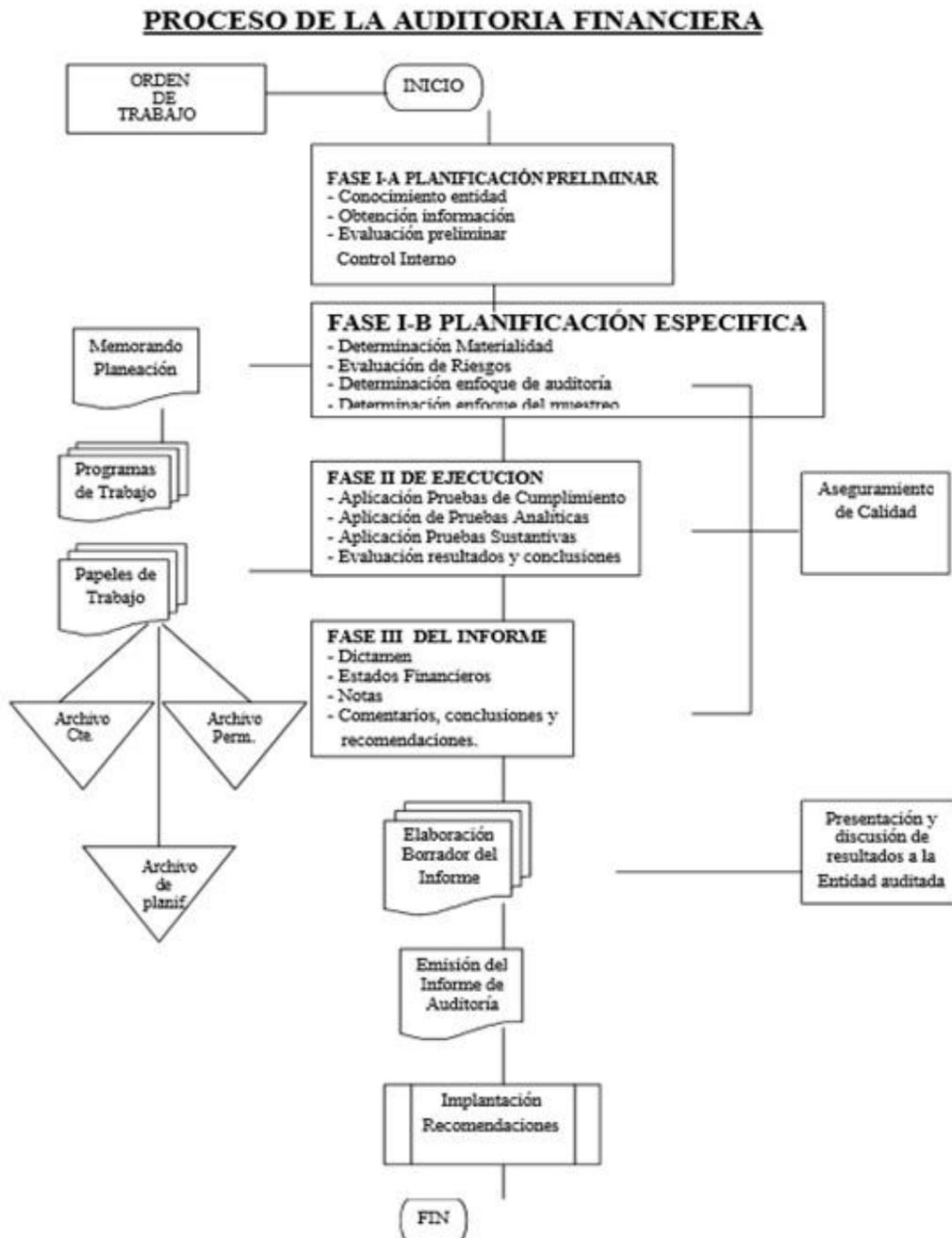
- ❖ **Financiera.-** La actividad del auditor consiste en revisar la correcta aplicación de los registros contables y operaciones financieras de las empresas.
- ❖ **Administrativa.-** Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones.
- ❖ **Integral.-** Es la revisión exhaustiva, sistemática y global que realiza un equipo multidisciplinario de profesionales a todas las actividades y operaciones de una empresa, con el propósito de evaluarla de manera integral, todas sus áreas administrativa.
- ❖ **Examen Especial.-** Es un examen que se realiza a una parte limitado de las operaciones administrativas y financiera.
- ❖ **Revisión Selectiva.-** Es un examen que se realiza a una parte del universo podemos aplicar una fórmula de muestra.
- ❖ **De cumplimiento.-**Examen que se efectúan con la finalidad de verificar el cumplimiento de metas y el cumplimiento de normativa legal vigente.
- ❖ **De seguimiento.-**Tiene la finalidad de verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría anterior.

#### 2.1.2.5.3. A la periodicidad con la práctica

- ❖ **Periódica.-**Es aquella que se realiza en una fecha determinada
- ❖ **Continua.-**es el que se realiza a medida que se van realizando las operaciones administrativas y financieras.
- ❖ **Esporádica.-**cuando exista la necesidad de examinar en un momento dado.

## 2.1.2.6. Fases de Auditoría Financiera

Gráfico 3: Proceso de la Auditoría Financiera



**Fuente:** Manual De Auditoria Financiera Gubernamental

**Elaborado Por:** Chacha Hugo.

#### **2.1.2.6.1. Planificación**

Es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

La planificación de una auditoría, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL, Pág. 33).

#### **Planificación Preliminar**

Consiste:

- Conocimiento entidad a examinar.
- Obtención información.
- Evaluación preliminar Control Interno.

#### **Planificación Específica:**

- Determinación Materialidad.
- Evaluación de Riesgos.
- Determinación enfoque de auditoría.
- Determinación enfoque del muestreo.

#### **2.1.2.6.2. Ejecución del Trabajo**

Consiste en la revisión y evaluación de control interno y la aplicación de los programas de auditoría financiera en la entidad a examinar, a través de la:

- Aplicación Pruebas de Cumplimiento.
- Aplicación de Pruebas Analíticas.
- Aplicación Pruebas Sustantivas.

- Evaluación resultados y conclusiones.

#### **2.1.2.6.3. Comunicación de resultados**

Comprende la presentación y discusión de resultados a la Entidad auditada, es decir el auditor debe emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes, dicho informe contiene la opinión del auditor sobre los estados financieros y control interno de la entidad, esto puede ser de cuatro tipos: opinión favorable, opinión con salvedades, opinión desfavorable, abstención de opinión.

## UNIDAD III

### 2.1.3. USO DE RECURSOS

#### 2.1.3.1 Definición

Es todo aquello productivo, necesario para realizar una actividad.

Los recursos lo podemos definir como una de la mejor forma de realizar cualquier actividad con la ayuda de una mínima utilización de los recursos, que su principal objetivo el optimizar los recursos disponibles de forma que sea utilizado de manera correcta.

En el entorno se consideran los siguientes recursos:

- a) **Recurso Económicos.-** Es el medio que permite resolver los imprevistos que pueden presentarse en la actividad comercial o productiva.
- b) **Recurso Financiero.-** Se refiere a la circulación del dinero, los bienes y los patrimonios y se, componen de los saldos de los bancos, el dinero de caja, los depósitos de bancos, las acciones etc.
- c) **Recursos Tecnológicos.-** Estos ser tangibles (Hardware) e intangibles (Software). Ayudan a desarrollar las operaciones diarias.
- d) **Recursos Materiales.-** Estos son tangibles tales como el terreno, la maquinaria, las instalaciones y materia prima.

#### 2.1.3.1.1 Objetivos

Los principales objetivos para el correcto uso de los recursos dentro de una organización son:

- Optimización de los procesos empresariales.
- Accesos a la información
- Posibilidad de compartir información entre todos los componentes de la organización.
- Eliminación de datos y operaciones innecesarias de reingeniería

#### **2.1.3.1.2. Importancia**

La importancia del uso de los recursos, se basa en la optimización, es una grandiosa técnica para llevar acabo debido a que se basa en la eficacia y eficiencia para alcanzar los objetivos utilizando la menor cantidad de recursos posibles. Las empresas deben establecer prioridades para que así trabaje más rápido en los puntos críticos que están afectando su crecimiento o analizar cómo podrían beneficiarse de esas prioridades.

Cuando se busca una optimización de los recursos, también se busca el hecho de poder ahorrar ciertos recursos, ya sean financieros o humanos para así mejor la situación actual en la que se encuentra la organización.

#### **2.1.3.1.3. Metodología**

Son sistemas de información gerenciales que integran y manejan muchos de los negocios asociados con las operaciones de producción y de los aspectos de distribución de una empresa en producción de bienes o servicios

Al hablar de recursos, no solo se habla de ahorrar o eliminar ciertos aspectos que no son deseables para la empresa, sino que se puede definir como la mejor manera u opción para llevar a cabo una actividad.

En conclusión podemos decir que los recursos se pueden utilizar en una temporada en la cual sea necesario y urgente ahorrar en cuanto a la eliminación de ciertos gastos redundantes. Es necesario analizar si la empresa va en pleno desarrollo y lo que se quiere es tener más ganancias con el fin de optimizar los recursos y llevar a un crecimiento empresarial que lo haga competitivo.

Se puede concluir que no se necesita de un gran número de elementos para lograr objetivos, sino que más bien, lo necesario son elementos específicos que sean eficaces y que puedan cumplir con la demanda del trabajo para así evitar los gastos superfluos y que además no convienen para el propio bien de la empresa.

#### **2.1.3.1.4. Resultados**

Los resultados en la optimización en el uso de recursos, es la reducción de costos tiempos es lo que finalmente más valor le da a la cadena de valor y sus procesos en la empresa, siempre manteniéndolos alineados como la estrategia de la empresa. Con una implementación de planificación de Recursos es posible reducir costos eliminando los

procesos interactivos y repetitivos que debían hacerse anteriormente para el manejo de la información de cada uno de los sistemas por parte.

## **UNIDAD IV**

### **UNIDAD HIPOTETICA**

#### **2.1.4.1.HIPÓTESIS**

El examen especial a los ingresos y gastos de la Estación de Servicio “By Pass” de la ciudad de Riobamba, durante el periodo 2014, permitirá establecer el uso y manejo de los recursos.

#### **2.1.4.2.VARIABLES**

##### **2.1.4.2.1. Variable Independiente**

Examen especial a las cuentas de ingresos y gastos

##### **2.1.4.2.2. Variable Dependiente**

Uso de los Recursos.

### 2.1.4.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

VARIABLE DEPENDIENTE				
VARIABLE	CONCEPTO	CATEGORIA	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<b>Examen especial a las cuentas de ingresos y gastos</b>	“Es la verificación, revisión o estudio de una parte de las operaciones financieras y administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de auditoria.” (Aguirre, 2005)	Verificación y revisión  Operaciones Financieras  Ejecución	Análisis de las actividades  Administrativas  De las actividades efectuadas	Encuestas-Ficha Bibliográfica  Observación-Guías de Observación  Entrevista- Guías de entrevista
VARIABLE INDEPENDIENTE				
VARIABLE	CONCEPTO	CATEGORIA	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<b>Uso de sus recursos</b>	Son materiales u otros activos que son transformados en la consecución para producir beneficio pueden ser consumidos o no estar más disponibles en las Empresas.	Materiales  Activos  Consecución  Empresas	Humanos Tecnológicos  Planes Programas  Publicas Privadas	Encuestas-Ficha Bibliográfica  Observación-Guías de Observación  Entrevista- Guías de entrevista

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1.MÉTODO

Para el desarrollo del presente proyecto investigativo, se utilizó los siguientes métodos:

**Inductivo:** de lo particular a lo general, es decir de los procedimientos de elaboración hasta los de almacenaje de la empresa.

En el método inductivo se maneja con las siguientes fases:

**Observación:** Se realizó una observación de campo del problema a resolver.

**Análisis:** Con la información obtenida se describirá los problemas encontrados.

**Clasificación:** Se clasificó las actividades de los procesos de la Estación de Servicio “By Pass”

**Formulación:** estableció estrategias para el uso de los Recursos de la Estación de Servicio.

#### 3.1.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación será:

- **De Campo:** el presente trabajo se realizó en el departamento de Contabilidad de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba.
- **Documental:** en base a la revisión y análisis de la documentación existente en la entidad, para así obtener una idea clara de los cuáles serán los puntos más relevantes para el análisis.
- **Bibliográfica:** se utilizó varios conceptos plasmados en libros para la ampliación y mejoramiento de la información.

#### 3.1.2. TIPO DE LA INVESTIGACION

La investigación será:

**Exploratoria:** mediante este método se dio conocer los procesos realizados por la empresa para la consecución de los objetivos que permita salvaguardar sus recursos.

**Explicativa:** Se conoció el resultado del examen y mediante conclusiones se explicara el porqué de los hechos.

**Descriptiva:** se utilizó este método porque una vez observado y analizado los resultados se podrán describir si la aplicación del examen especial a estas cuentas incide significativamente en la optimización de los recursos de la empresa.

### **3.1.3. DEL NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

**Diagnóstica.-** La investigación diagnóstica es para detectar las falencias, necesidades, fortalezas y necesidades en el campos de estudio. Eso dio un panorama completo de lo que se realizó para encontrar solución a los problemas que se detectó.

### **3.1.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.1.4.1.Población**

La presente investigación se realizó en el área Administrativa y Contable de la Estación de Servicio “BY PASS”, que cuenta con el siguiente personal:

Gerente	(1)
Administrador	(1)
Contador	(1)
Secretaria	(1)
Operativo (Despachadores, Tanquero)	(9)
<b>TOTAL</b>	<b>(13)</b>

**Fuente:** Estación de Servicio “ By Pass”

**Elaborado por:** Chacha Hugo

#### **3.1.4.2.Muestra**

En vista de que la población involucrada en la presente investigación no es extensa, se considera para la muestra toda la población.

### **3.1.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.1.5.1.Técnicas**

## **Encuesta**

Esta técnica permitió recabar información del problema y se aplicó de manera directa a la población involucrada directamente en la presente investigación.

## **Entrevista**

Se realizó un diálogo directo con el personal responsable de la administración la misma que permitió realizar análisis detallados, logrando extraer datos u opiniones de un grupo de individuos, procesándolas posteriormente en función de los objetivos perseguidos.

## **Cuestionarios de Control Interno**

Los cuestionarios se aplicaron a las cuentas de Ingreso y Gastos, que a través de preguntas estándar, nos permitió examinar el sistema de control interno con el que cuenta La Estación de Servicio “BY PASS”. Los cuestionarios se encuentran en la primera fase, Planificación de la Auditoría-Evaluación del Control Interno. (Ver Anexo 2).

### **3.1.5.2. Instrumentos**

- Guía de entrevista.
- Cuestionarios.

### **3.1.6. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS.**

Para el procedimiento y análisis de datos se utilizó cuadros y gráficos estadísticos.

Para el procesamiento de datos se utilizó el paquete informático de Microsoft Office Excel, mediante el cual se llegó a establecer cuadros y gráficos estadísticos.

La interpretación de los datos estadísticos se lo realizó a través de la inducción y el análisis.

### **3.2.DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERIODO 2014 PARA DETERMINAR EL USO DE SUS RECURSOS**

#### **Orden de Trabajo y Notificación de Inicio de Examen**

Riobamba, 01 de Febrero del 2015

Orden de Trabajo No 001

Hugo Chacha

#### **JEFE DE EQUIPO**

Ciudad

Presente:

En cumplimiento al Contrato de Trabajo No 001 en la ciudad de Riobamba, se procede a emitir la siguiente Orden de Trabajo a nombre de quien suscribe para realizar un Examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba, por el periodo 2014 para determinar el uso de sus recursos.

Los objetivos generales son:

- 1) Comprobar de qué manera los ingresos y gastos son registrados y utilizados en la estación de Servicio “BY PASS”
- 2) Evaluar el control y grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.
- 3) Determinar el uso de los recursos en los ingresos y gastos manejados por la Estación de Servicio “BY PASS”.

El equipo de trabajo estará conformado por: el Sr. Hugo Lenyn Chacha Guanga Auditor; y como supervisor el MsC. Mario Delgado. El tiempo estimado para la ejecución del examen especial 60 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la presentación para su trámite correspondiente.

Atentamente,

MsC. Mario Delgado

**SUPERVISOR**

**Oficio N° 001**

**Asunto:** Notificación de Inicio de Examen

Riobamba, 02 de febrero del 2015

Abogado.

Ricardo Marcelo Cabezas Moreano.

**GERENTE PROPIETARIO DE LA ESTACION DE SERVICIO “BY PASS”**

Presente.

De mi consideración:

De conformidad al Contrato de Trabajo No 001, suscrito el 01 de febrero del presente año con el Gerente – Propietario de la Estación de Servicio, notifico a usted que se iniciará el Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba, por el periodo 2014.

Los objetivos generales son:

- 4) Comprobar de qué manera los ingresos y gastos son registrados y utilizados en la estación de Servicio “BY PASS”
- 5) Evaluar el control y grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.
- 6) Determinar el uso de los recursos en los ingresos y gastos manejados por la Estación de Servicio “BY PASS”.

El equipo de trabajo estará conformado por: Sr. Hugo Lenyn Chacha Guanga, Auditor operativo; y como supervisor MsC. Mario Rubén Delgado, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Hugo Chacha

**JEFE DE EQUIPO**

### **3.2.1.1. Memorando de Planificación Preliminar**

#### **ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

#### **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

#### **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

#### **PERIODO 2014**

##### **3.2.1.1.1. Antecedentes**

La estación de Servicio “By Pass” de la ciudad de Riobamba no ha sido objeto de auditorías o exámenes especiales por ninguna entidad de control en el ámbito privado, así tampoco por firmas auditoras externas.

##### **3.2.1.1.2. Motivo del Examen**

El Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de la Estación de Servicio “By Pass” se llevará a cabo en cumplimiento al Contrato de Trabajo No 001 del 01 de febrero del 2015.

##### **3.2.1.1.3. Objetivos del Examen**

- Comprobar de qué manera los ingresos y gastos son registrados y utilizados en la estación de Servicio “BY PASS”
- Evaluar el control y grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.
- Determinar el uso de los recursos en los ingresos y gastos manejados por la Estación de Servicio “BY PASS”.

##### **3.2.1.1.4. Alcance del Examen**

El Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba, cubre el periodo 2014.

##### **3.2.1.1.5. Conocimiento de la Entidad y su Base Legal**

###### **a) Base Legal**

La Estación de Servicio “By Pass” es una empresa que se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba fue inscrita en el registro de Propiedades

con la partida N° 2125 con fecha 14 de Julio del 2000. Con su actividad económica la comercialización de combustible al por menor.

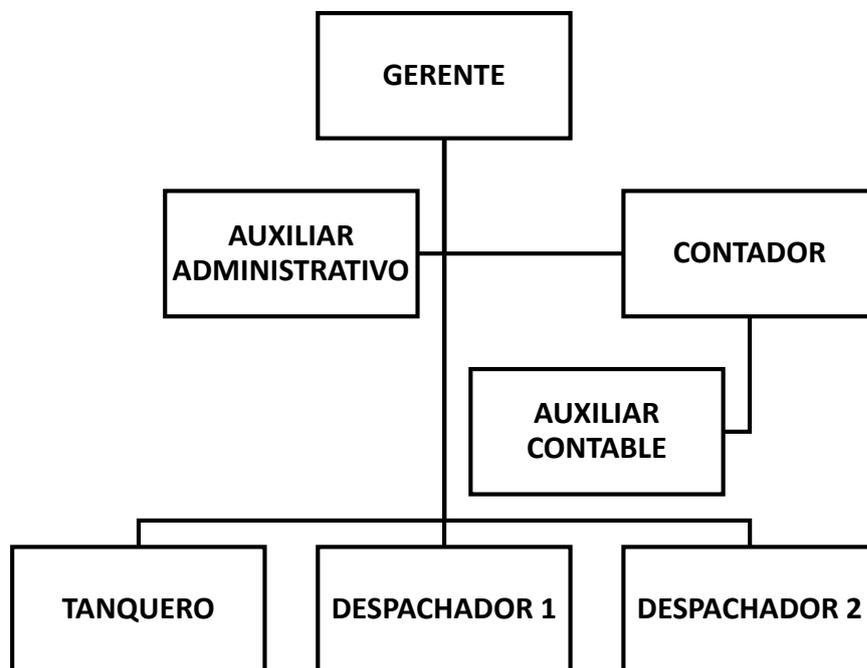
#### **b) Principales disposiciones legales**

La Estación de Servicio “BY PASS” para el desarrollo de sus funciones y actividades tanto administrativas como financieras se rige por:

- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Hidrocarburos
- Ley de Gestión Ambiental
- Reglamento Interno de la Estación de Servicio “BY PASS”

#### **3.2.1.1.6. Estructura Orgánica**

**GRAFICA N° 1: ORGANIGRAMA DE LA ESTACION DE SERVICIO “BY PASS”**



**Fuente:** Estación de Servicio “By Pass”

**Elaborado Por:** Chacha Hugo.

### **3.2.1.1.7. Misión, Visión, y Objetivos de la entidad**

#### **Misión**

Seguir creciendo cada día con el trabajo mancomunado de su propietario, así con el apoyo de todos sus trabajadores, brindando servicios de aptitud, eficiencia, pulcritud, precio justo, medida exacta y de alta calidad, bajo los estándares internacionales y nacionales, con personal capacitado y profesional para el efecto, con el fin de satisfacer y buscar el bienestar de sus clientes, a las cuales se deben las empresas, ya que sin ellos el crecimiento institucional sería una utopía y el desarrollo de la empresa.

#### **Visión**

Ser una Estación de Servicio de vanguardia con visión futurista, de servicio de primera clase, con excelentes estándares de calidad que permita ser ejemplo de un mejoramiento continuo.

### **3.2.1.1.8. Principales actividades, operaciones e instalaciones**

#### **a) Actividad, Operaciones**

La Estación de Servicio “BY PASS”, comercializa combustibles (Gasolina Extra, Súper y Diésel) y se encuentra afiliada a la Comercializadora PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A., la misma que exige el cumplimiento de normas y principios de operación y servicio al cliente.

#### **b) Instalaciones**

##### **Ubicación**

- Av. Monseñor Leónidas Proaño S/N
- Área Administrativas y Contables
- Minimarket
- Baterías Sanitarias
- Ornamentación

En la Estación de Servicio presenta jardineras.

- En las instalaciones de la Estación de Servicio está distribuida de la siguiente manera:

Existen seis tanques de almacenamiento de combustible:

- 2 tanques dispuestos para gasolina extra
- 2 tanques dispuestos para Diésel
- 2 tanques dispuestos para Súper

Los tanques de almacenamiento de combustibles son enterrados. El diseño, fabricación y montaje se ha realizado dando cumplimiento a los códigos y normas aplicables tanto nacionales como ASTM, API, ASME, NFPA, UL, ANSI y EPA o equivalentes. La tubería de llenado de tanques es galvanizada de 4", protegidos de la corrosión.

Los tanques de almacenamiento de combustible se encuentran en un área no Inundable.

La Estación de Servicio cuenta con dos islas las cuales están construidas en hormigón, al igual que el área de despacho.

**Isla 1 cuenta con:**

Número de Dispensadores 1 – Número de Pistolas 2 – Tipo de Combustible (Diésel)

**Isla 2 cuenta con:**

Número de Dispensadores 2 – Número de Pistolas 2 – Tipo de Combustible (Diésel, Extra, Súper)

Se debe indicar que la estación de servicio cuenta con dos áreas de despacho de combustible separadas por la, Av. Monseñor Leónidas Proaño y J. de Lizarazo

**3.2.1.1.9. Recursos financieros**

Durante el periodo sujeto a examen la empresa dispuso los siguientes recursos para financiar sus actividades:

Ingresos Propios: USD \$1,951.399.61

**3.2.1.1.10. Funcionarios principales**

Cabezas Moreano Ricardo Marcelo	GERENTE - PROPIETARIO
Morocho Betancourt Evelyn del Cisne	ASISTENTE ADMINISTRATIVO
Sani Allauca Geoconda Patricia	ASISTENTE DE CONTABILIDAD

### **3.2.1.1.11. Principales políticas contables**

Inventarios por el Método Permanente

Activos – Por el Método de Depreciación Línea Recta

Provisión de Cuentas Incobrables

### **3.2.1.1.12. Grado de confiabilidad de la información**

La empresa genera aproximadamente 730 transacciones anuales, cuya documentación se encuentra archivada en el Departamento Contable.

La elaboración y presentación de la información financiera y contable de la Estación de Servicio “By Pass” se lo realiza a través del Sistema Micro plus, lo cual permite en cada uno de sus módulos:

**Módulo de Bodega e Inventarios:** Genera lista de productos, unidades de medida, así también existencias de mercaderías de saldos iniciales y ajustes de inventarios.

#### **Módulo de Compras/ Cuentas por Pagar**

En este módulo se crearan las clases y proveedores, se ingresaran todas las compras y gastos que realiza la empresa, se generaran las cuentas por pagar se emitirán las retenciones de impuestos, pagos a proveedores, devoluciones de compras.

#### **Módulo de Ventas/Cuentas por Cobrar**

En este módulo se procede a la creación de clientes, se emitirán las facturas y notas de venta, cobro a clientes.

**Módulo de Caja/Bancos:** Se crea los bancos, números de cuentas bancarias, tipos de cajas, (Caja Chica, Caja General).

#### **Módulo de S.R.I ANEXO TRANSACCIONAL**

Se procede a realizar los Anexo Transaccionales Simplificados

#### **Módulo de Contabilidad General**

Generará la Contabilidad General

**Registros Contables:** Genera la contabilización automático de los ingresos y gastos generados por la empresa.

**Reportes contables:** El sistema permite obtener reportes de los registros realizados como: las compras, las ventas, los pagos, los cobros, entre otros.

**Libro diario:** todas las actividades son registradas diariamente y los datos son originados de documentos autorizados por el SRI.

**Libro mayor:** resume todas las transacciones realizadas en el libro diario así permite conocer el movimiento y saldo de las cuentas

**Información Financiera:** Permite obtener los estados financieros como:

- Balance de Comprobación
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera

#### **3.2.1.1.13. Sistemas de información computarizada**

La empresa cuenta con equipos de computación cuyas características y utilización se detalla en el siguiente cuadro:

<b>CARACTERÍSTICAS</b>	<b>UBICACIÓN</b>
Computador Pentium® Dual Core CPU E5300 2.60GHz 1.96 GB de RAM, Monitor Samsung 933, Impresora Samsung SCX 4300	Secretaria
Computador Intel® Core™2 Quad CPU Q9550 2.83GHz 1.93GB de RAM, Monitor Samsung 933	Contabilidad

**Fuente:** Estación de Servicio “By Pass”

**Elaborado por:** Chacha Hugo

#### **3.2.1.1.14. Puntos de interés para el Examen Especial**

Se debe considerar dentro como punto de interés lo siguiente:

Documentos soporte de las cuentas ingresos y gastos de la empresa

Reportes o resúmenes de Venta o gastos

Depósitos diarios de valores recaudados de las ventas con su respectivo registro y sustento.

Libro mayor de las cuentas significativas de los Gastos de la empresa

#### **3.2.1.1.15. Transacciones Importantes identificadas.**

**Ingresos.-** Por el volumen de ventas de combustible Revisión y análisis de los comprobantes de venta, reportes de venta, el depósito inmediato e intacto de los valores en el banco, y los registros al sistema Micro plus.

**Gastos.-** Revisión y análisis de los comprobantes de compra, el pago y el registro.

#### **3.2.1.1.16. Determinación de Materialidad e Identificación de Cuentas**

##### **Significativas.**

Tras un análisis de los ingresos de la empresa se determinó:

- La Ventas que es su principal actividad económica,
- Gastos se consideró aquellas cuentas significativas para la empresa. A continuación se detalla las cuentas que entran a la revisión y verificación en el Examen Especial:

Gastos Sueldos y Salarios AD

Gastos Horas Extras AD

Gasto Mantenimiento Maquinaria y Equipo

Gasto Arriendo Edificaciones AD

Gasto Materiales de Ferretería

Gasto Suministros y Materiales AD

Gasto Servicio de Monitoreo

Compras IVA 12% INVENTARIOS MATERIA PRIMA  
COMBUSTIBLE

1 de marzo de 2015

**Elaborado Por:**

Hugo Chacha

**AUDITOR**

**Revisado Por:**

Lic. Mario Delgado

**SUPERVISOR**

### **3.2.1.2. Memorando de Planificación Específica**

#### **ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

#### **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA**

#### **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

#### **PERIODO 2014**

##### **3.2.1.2.1. Referencia de la Planificación Preliminar**

El 03 de Marzo del 2015 se emitió el memorando de Planificación Preliminar del Examen Especial a las cuentas de Ingreso y Gastos de la Estación de Servicio “BY PASS” de la ciudad de Riobamba en el cual se obtuvo un enfoque preliminar de la situación de la empresa, para la aplicación de pruebas sustentativas instrucciones detalladas y se evaluaron los controles de los componentes, obteniéndose los siguientes resultados.

##### **3.2.1.2.2. Objetivos Específicos**

Los objetivos específicos se detallaran en los respectivos programas.

##### **3.2.1.2.3. Resultados de la Evaluación del Control Interno**

###### **a) Desactualizado el manual de funciones en la empresa para una adecuada delegación de funciones.**

Existe un reglamento interno y un manual de funciones desactualizado, el cual no ha sido socializado a los empleados, lo que motiva la acumulación de tareas, exceso de responsabilidades y dificultad a los empleados al cumplir con las tareas específicas.

###### **b) No existe un manual de procedimientos para la correcta aplicación de las notas de créditos en cuanto a cobro de clientes.**

El proceso para el ingreso de dinero por notas de crédito no está debidamente justificado se lo realizada de manera espontánea y dificulta al momento de seguir facturando combustible.

###### **c) Los depósitos no son efectuados de manera inmediata**

Los depósitos de las recaudaciones de las ventas se lo realizan al día posterior ya que se tiene que cuadrar los numeradores diarios.

**d) Dinero en efectivo es utilizado para gastos.**

Se pudo constatar que el dinero en efectivo recaudado por las ventas es utilizado para el pago de los gastos pequeños el cual es debidamente autorizado por el gerente propietario.

**e) falta de documentos que reglamente los gastos.**

No existe un documento escrito que reglamente los gastos que se deben efectuar que permita una adecuada planificación y presupuesto conforme a las necesidades de la empresa.

**e) Falta de registro auxiliar para los gastos.**

No existe un documento auxiliar de gastos para verificar de una manera específica y más clara todos los gastos efectuados por la empresa, pero existe en el reporte diario de las ventas los gastos realizados en día.

**f) Registro contable de gastos**

Se pudo evidenciar que al momento de adquirir un bien o servicio su registro contable se lo realiza con posterioridad a la cancelación al proveedor.

**3.2.1.2.4. Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría**

La determinación y calificación de los aspectos específicos de riesgos constan como Anexo 3 en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.

**3.2.1.2.5. Plan de muestreo**

Para determinar la muestra de los componentes de análisis se utilizará el método de “Selección Específica” de las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa el cual está basado en el criterio de juicio del equipo de trabajo.

**3.2.1.2.6. Programas de auditoría**

Los procedimientos para el análisis de las cuentas de Ingresos y Gastos se detallan en la Ejecución descrita dentro del programa de planificación Específica.

### 3.2.1.2.7. Marcas de Auditoria.



Tomado de y/o chequeado con



Documentación sustentatoria



Transacción rastreada



Comprobado sumas



Verificación posterior



Confirmado



No autorizado



Inspección física

### 3.2.1.2.8. Recursos humanos y distribución de tiempo

Para la ejecución de la Acción de Control, consta de un periodo de 60 días laborables, con la participación de:

**Gráfico 4 Distribución del Tiempo**

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO DIAS LABORABLES
Supervisor	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planificación</li></ul>	4
MsC. Mario Delgado	<ul style="list-style-type: none"><li>• Supervisión Trabajo</li></ul>	5
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Supervisión del Borrador del Informe</li></ul>	3
	<b>Total</b>	<b><u>12</u></b>

Auditor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación, Evaluación del Control Interno.</li> </ul>	14
Hugo Chacha	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de los documentos de sustento de los Ingresos de la empresa.</li> </ul>	8
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de los documentos de sustento de los Gastos de la empresa.</li> </ul>	8
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis a los depósitos de las recaudaciones por ventas de combustible.</li> </ul>	8
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis a los comprobantes de los pagos realizados por la empresa</li> </ul>	4
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.</li> </ul>	2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación de resultados.</li> </ul>	2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración del Borrador del Informe</li> </ul>	2
		<b>Total</b>

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Chacha Hugo

**PRODUCTOS A OBTENER.**

Como resultado del Examen se elaborará:

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

- Conclusiones y Recomendaciones

**Elaborado Por:**

Hugo Chacha

**Revisado Por:**

MsC. Mario Delgado

**AUDITOR**

**SUPERVISOR**

## Cuestionario de Control Interno

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					<b>CI/I 1/1</b>	
<b>EXAMEN ESPECIAL COMPONENTES: INGRESOS</b>				<b>PROVINCIA: CHIMBORAZO CANTÓN: RIOBAMBA</b>		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF PT	COMENTARIOS
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa cuenta con manual de funciones o reglamento interno definido?		X			En la E/S solo existe reglamento interno.
2	¿Los ingresos son verificados y supervisados por la gerencia?	X				
3	¿Se verifica que ingresos se encuentran contabilizados oportunamente?	X				
4	¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?	X				Existen fondos para su respectivo cobro o acreditación de dinero en la respectiva cuenta
5	¿Se aceptan pagos mediante cheque y cuáles son sus condiciones?	X				No se ha realizado ningún préstamo.
6	¿Se han obtenido ingresos por concepto de préstamos bancarios?	X				
7	¿Se realizan los depósitos de las ventas diarias de forma inmediata?	X				
8	¿Se verifica o se realiza algún control entre lo depositado y lo recaudado?		X			
9	¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?		X			Los depósitos se lo realizan al día posterior de la venta
10	¿Los ingresos por ventas con N/C son cobradas en su totalidad?		X			El dinero recaudado en efectivo, se lo utiliza para el pago de gastos efectuados durante el día.
<b>Elaborado por: H.CH Revisado Por: M.D</b>				<b>Fecha: 15/03/2015 Fecha: 20/03/2015</b>		

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		CI/G 1/1				
EXAMEN ESPECIAL COMPONENTES: GASTOS			PROVINCIA: CHIMBORAZO CANTÓN: RIOBAMBA			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF PT	COMENTARIOS
		SI	NO	N/A		
1	¿Los Gastos y egresos de la empresa son debidamente reglamentados?		X			No existe ningún documento que reglamente los gastos en general.
2	¿Todos los gastos son supervisados y autorizados?	X				
3	¿Se tiene un registro auxiliar para el registro y control de los gastos?		X			No existe ningún auxiliar los gastos realizados por empresa solo se visualiza en reporte diario de ventas.
4	¿Se lleva un registro contable de todos los gastos?	X				
5	¿El registro contable de los gastos se lo realiza de forma inmediata?		X			Se lo realiza cuando se procede al pago correspondiente.
6	¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentatoria?	X				
7	¿Todos los gastos son exclusivamente para la empresa y no de manera personal del gerente?	X				
8	¿La empresa realiza constataciones físicas, medidas de las existencias de combustible?	X				
9	¿Se verifica que los gastos efectuados no rebasen el monto de lo recaudado?	X				
10	¿Los pagos a los proveedores son revisados y autorizados?	X				
Elaborado por: H.CH Revisado Por: M.D			Fecha: 15/03/2015 Fecha: 20/03/2015			

### 3.2.2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

#### 3.2.2.1. Ejecución de Programas de Auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” EXAMEN ESPECIAL PERÍODO 2014		PT 1 1/1		
EXAMEN ESPECIAL COMPONENTE: INGRESOS				
N°	Objetivos y Procedimientos	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
OBJETIVOS				
1	Determinar la integridad, veracidad y valuación de los ingresos durante el periodo de evaluación.			
2	Verificar si las ventas del día son depositadas diariamente.			
3	Observar que los depósitos originados por las ventas controlen diariamente			
PROCEDIMIENTOS				
1	Evalúe el Control Interno mediante cuestionarios, confirme las respuestas a través de la obtención de evidencia suficiente.	CII/1	H. CH	15/03/2015
2	Elabore una cedula en la cual se verifique las actividades generadoras de ingresos de E/S By Pass	I	H. CH	25/03/2015
3	Verifique si los ingresos que reposan en el Estado de Resultados coinciden con las Ventas Diarias.	II - 1/12	H. CH	30/03/2015
4	Compare si el Resumen de Ventas Mensuales Elaborados por Secretaría tiene razonabilidad con las Ventas diarias que constan en los Cierres.	I2	H. CH	31/03/2015
5	Verifique que los ingresos generados se sustenten y sean registrados contablemente en forma oportuna.	I3 1/6	H. CH	01/04/2015
6	Verifique que los ingresos obtenidos de las ventas diarias sean depositados intacta e inmediato en el banco.	I4	H. CH	02/04/2015
Elaborado por: H.CH Revisado Por: M.D		Fecha: 25/03/2015 Fecha: 25/03/2015		

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO INGRESOS PERÍODO 2014</b>					ECI/ 1/1
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		POND.	CALF.
		SI	NO		
1	¿La empresa cuenta con manual de funciones o reglamento interno definido?		X	10	8
2	¿Los ingresos son verificados y supervisados por la gerencia	X		10	10
3	¿Se verifica que ingresos se encuentran contabilizados oportunamente?	X		10	6
4	¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?	X		10	8
5	¿Se aceptan pagos mediante cheque y cuáles son sus condiciones?	X		10	8
6	¿Los préstamos bancarios han sido canalizados directamente al giro del negocio?		X	10	6
7	¿Se realizan los depósitos de las ventas diarias de forma inmediata?		X	10	6
8	¿Se verifica o se realiza algún control entre lo depositado y lo recaudado	X		10	8
9	¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?		X	10	8
10	¿Los ingresos por ventas con N/C son cobradas en su totalidad?	X		10	8
<b>TOTAL</b>		6	4	100	74
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>		<b>Fecha: 15/03/2015</b> <b>Fecha:20/03/2015</b>			

## VALORACIÓN

**CP=** Confianza Ponderada

$$\mathbf{CP} = \frac{\mathbf{CT}}{\mathbf{PT}} \times 100$$

**CT=** Calificación Total

PT

**PT=** Ponderación Total

$$\mathbf{CP} = \frac{74}{100} \times 100$$

100

$$\mathbf{CP} = 74.00 \%$$

## DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO

**RIESGO DE CONTROL**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA:** Moderado y Medio

### ANÁLISIS:

En la Estación de Servicio se ha determinado un Riesgo de Control en los Ingresos **MODERADO**, y un nivel de confianza **MEDIO**, por lo que según el estudio realizado no se cumple en su totalidad los siguientes controles:

- ❖ Los ingresos no están contabilizados oportunamente
- ❖ Los depósitos no se realizaron de manera inmediata.
- ❖ Los préstamos bancarios han sido direccionados para aspectos personales.

<b>CEDULA MATRIZ ACTIVIDAD DE INGRESOS 2014</b>				<b>I</b>
<b>ESTACIÓN DE SERVICIO " BY PASS" INGRESOS PERÍODO 2014</b>				
ACTIVIDAD	PRODUCTO			TOTAL
	SUPER	EXTRA	DIESEL	
<b>VENTA DE COMBUSTIBLE</b>				\$ 1.951.399,62
<b>OBSERVACIÓN:</b> Según consta en el Estado de Resultados la única actividad que genera ingresos a la Estación de Servicio es la Venta de Combustible.				
<b>Elaborado por: H.CH Revisado Por: M.D</b>			<b>Fecha: 25/03/2015 Fecha: 25/03/2015</b>	

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”</b>		<b>I - 1</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE INGRESOS</b>		
<b>2014</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<u><b>CODIGO</b></u>	<u><b>NOMBRE DE LA CUENTA</b></u>	<u><b>SALDO</b></u> <u><b>ACTUAL</b></u>
4.	INGRESOS	\$1951.399.62
	INGRESOS DE ACTIVIDADES	
4.1.	ORDINARIAS	
4.1.1.	VENTAS DE BIENES	
4.1.1.01.	VENTAS 12%	
4.1.1.01.01	Ventas 12%	
= TOTAL		
=	VENTAS 12%	\$ 1951.399.62
<b>OBSERVACIÓN :</b>		
El Estado de Resultados presenta razonablemente los ingresos de la empresa por la venta de combustible.		
<b>Elaborado por: H.CH</b>		<b>Fecha: 25/03/2015</b>
<b>Revisado Por: M.D</b>		<b>Fecha: 25/03/2015</b>

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - ENERO					I 11/12			
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2.19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/01/2014	CONS. FINAL	1,601.91	372.44	1,258.38	4,010.19	481.22	4,491.41	3,232.73
02/01/2014	CONS. FINAL	0,00	279.42	2,605.99	2259,23	355,11	3314,34	2885,41
03/01/2014	CONS. FINAL	1,284.82	170.18	1,983.88	3,867.42	464.09	4,331.51	3,438.88
04/01/2014	CONS. FINAL	1,121.22	121.03	1,561.40	3,163.96	379.67	3,543.63	2,803.65
05/01/2014	CONS. FINAL	1,660.49	162.52	2,139.55	4,493.00	539.16	5,032.16	3,962.56
06/01/2014	CONS. FINAL	1,447.58	70.26	2,231.07	4,115.99	493.92	4,609.91	3,748.91
07/01/2014	CONS. FINAL	1,283.75	74.91	2,374.44	4,041.34	484.96	4,526.30	3,733.10
08/01/2014	CONS. FINAL	1,162.04	122.08	1,931.39	3,562.52	427.50	3,990.03	3,215.51
09/01/2014	CONS. FINAL	1,144.12	123.47	2,398.11	3,973.69	476.84	4,450.54	3,665.70
10/01/2014	CONS. FINAL	1,381.34	113.04	2,580.61	4,435.74	532.29	4,968.03	4,074.99
11/01/2014	CONS. FINAL	1,327.77	139.83	1,601.84	3,511.10	421.33	3,932.44	3,069.44
12/01/2014	CONS. FINAL	1,347.48	171.83	1,683.23	3,675.08	441.01	4,116.09	3,202.54
13/01/2014	CONS. FINAL	1,376.77	33.81	2,600.92	4,293.59	515.23	4,808.82	4,011.50
14/01/2014	CONS. FINAL	1,266.27	83.87	2,502.03	4,153.89	498.47	4,652.36	3,852.17
15/01/2014	CONS. FINAL	1,116.22	61.18	2,450.77	3,863.78	463.65	4,327.44	3,628.17
16/01/2014	CONS. FINAL	1,234.25	161.02	2,554.76	4,311.26	517.35	4,828.61	3,950.03
17/01/2014	CONS. FINAL	1,504.09	205.05	2,182.14	4,408.92	529.07	4,937.99	3,891.28
18/01/2014	CONS. FINAL	1,490.34	177.97	1,240.73	3,466.16	415.94	3,882.09	2,909.04
19/01/2014	CONS. FINAL	1,287.83	208.15	1,678.73	3,663.11	439.57	4,102.68	3,174.71
20/01/2014	CONS. FINAL	1,220.17	121.80	2,340.93	4,017.98	482.16	4,500.14	3,682.90
21/01/2014	CONS. FINAL	1,380.52	46.51	2,623.30	4,344.10	521.29	4,865.39	4,050.33
22/01/2014	CONS. FINAL	1,306.72	123.55	2,153.03	3,961.80	475.42	4,437.21	3,583.30
23/01/2014	CONS. FINAL	1,171.47	96.61	2,395.22	3,954.64	474.56	4,429.19	3,663.30
24/01/2014	CONS. FINAL	1,262.22	116.71	2,438.39	4,153.83	498.46	4,652.29	3,817.32
25/01/2014	CONS. FINAL	1,357.01	98.37	1,597.28	3,464.45	415.73	3,880.18	3,052.66
26/01/2014	CONS. FINAL	1,323.36	191.74	1,568.53	3,575.94	429.11	4,005.05	3,083.63
27/01/2014	CONS. FINAL	1,272.20	139.95	2,440.81	4,214.70	505.76	4,720.47	3,852.96
28/01/2014	CONS. FINAL	1,386.78	82.83	2,698.13	4,492.67	539.12	5,031.79	4,167.74
29/01/2014	CONS. FINAL	1,428.73	80.55	2,938.83	4,766.51	571.98	5,338.49	4,448.11
30/01/2014	CONS. FINAL	1,180.85	84.64	2,689.16	4,215.78	505.89	4,721.68	3,954.65
31/01/2014	CONS. FINAL	1,431.34	205.68	2,673.38	4,768.85	572.26	5,341.12	4,310.40
<b>TOTAL</b>		<b>39,759.66</b>	<b>4,241.00</b>	<b>68,116.96</b>	<b>123,901.22</b>	<b>14,868.15</b>	<b>138,769.37</b>	<b>112,117.62</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - FEBRERO						I 12/12		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2.19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/02/2014	CONS. FINAL	1,455.51	105.09	1,586.90	3,598.14	431.78	4,029.92	3,147.50
02/02/2014	CONS. FINAL	1,472.53	175.60	1,723.44	3,884.92	466.19	4,351.12	3,371.57
03/02/2014	CONS. FINAL	1,399.66	103.58	2,666.79	4,521.25	542.55	5,063.80	4,170.03
04/02/2014	CONS. FINAL	1,575.51	119.20	3,200.81	5,278.61	633.43	5,912.04	4,895.52
05/02/2014	CONS. FINAL	1,903.62	233.17	2,905.29	5,661.42	679.37	6,340.79	5,042.08
06/02/2014	CONS. FINAL	1,849.90	242.21	4,066.54	6,683.30	802.00	7,485.29	6,158.65
07/02/2014	CONS. FINAL	2,114.87	176.82	3,802.07	6,660.71	799.28	7,459.99	6,093.76
08/02/2014	CONS. FINAL	2,016.27	166.20	2,401.68	5,213.04	625.56	5,838.60	4,584.15
09/02/2014	CONS. FINAL	2,134.77	280.37	3,328.54	6,451.04	774.12	7,225.17	5,743.68
10/02/2014	CONS. FINAL	2,417.06	261.62	4,230.52	7,622.54	914.70	8,537.25	6,909.20
11/02/2014	CONS. FINAL	1,899.91	240.38	4,476.70	7,125.57	855.07	7,980.64	6,616.99
12/02/2014	CONS. FINAL	2,178.96	180.32	3,944.91	6,884.49	826.14	7,710.63	6,304.19
13/02/2014	CONS. FINAL	2,128.79	210.52	4,621.51	7,503.71	900.45	8,404.15	6,960.82
14/02/2014	CONS. FINAL	2,570.08	213.41	3,945.36	7,466.45	895.97	8,362.42	6,728.85
15/02/2014	CONS. FINAL	2,625.26	222.94	2,585.08	6,298.53	755.82	7,054.35	5,433.28
16/02/2014	CONS. FINAL	2,588.20	284.22	3,012.01	6,764.67	811.76	7,576.43	5,884.43
17/02/2014	CONS. FINAL	2,406.42	175.17	4,861.55	8,023.71	962.84	8,986.55	7,443.14
18/02/2014	CONS. FINAL	2,149.61	115.98	4,841.27	7,549.84	905.98	8,455.82	7,106.86
19/02/2014	CONS. FINAL	2,603.51	145.14	5,081.20	8,428.80	1,011.46	9,440.26	7,829.85
20/02/2014	CONS. FINAL	2,268.43	270.78	4,660.66	7,842.31	941.08	8,783.39	7,199.87
21/02/2014	CONS. FINAL	2,680.54	161.31	3,175.82	6,798.03	815.76	7,613.79	6,017.67
22/02/2014	CONS. FINAL	2,985.32	255.29	2,775.17	7,013.58	841.63	7,855.21	6,015.78
23/02/2014	CONS. FINAL	3,017.39	279.54	3,359.52	7,644.42	917.33	8,561.75	6,656.45
24/02/2014	CONS. FINAL	2,402.67	267.90	4,379.58	7,753.82	930.46	8,684.28	7,050.15
25/02/2014	CONS. FINAL	2,343.22	192.79	4,998.74	8,101.67	972.20	9,073.87	7,534.75
26/02/2014	CONS. FINAL	2,637.98	209.88	5,508.49	8,996.56	1,079.59	10,076.15	8,356.35
27/02/2014	CONS. FINAL	2,667.39	207.59	5,120.49	8,671.70	1,040.60	9,712.31	7,995.47
28/02/2014	CONS. FINAL	3,275.81	500.82	5,298.62	10,213.99	1,225.68	11,439.66	9,075.25
	<b>TOTAL</b>	<b>63,769.19</b>	<b>5,997.84</b>	<b>106,559.26</b>	<b>194,656.81</b>	<b>23,358.82</b>	<b>218,015.62</b>	<b>176,326.29</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - MARZO						I 13/12		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2.19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/03/2014	CONS. FINAL	3,688.08	687.02	3,246.52	9,222.83	1,106.74	10,329.57	7,621.62
02/03/2014	CONS. FINAL	2,863.95	638.09	0.00	5,032.20	603.86	5,636.06	3,502.04
03/03/2014	CONS. FINAL	2,301.12	590.54	1,507.20	5,590.99	670.92	6,261.91	4,398.86
04/03/2014	CONS. FINAL	3,117.51	680.20	2,534.09	7,795.90	935.51	8,731.40	6,331.80
05/03/2014	CONS. FINAL	2,730.59	410.71	3,317.24	7,482.77	897.93	8,380.71	6,458.54
06/03/2014	CONS. FINAL	1,949.15	202.13	3,558.73	6,265.90	751.91	7,017.81	5,710.01
07/03/2014	CONS. FINAL	1,861.09	231.26	3,547.63	6,196.22	743.55	6,939.76	5,639.98
08/03/2014	CONS. FINAL	2,012.60	173.78	1,980.34	4,832.89	579.95	5,412.84	4,166.72
09/03/2014	CONS. FINAL	1,872.55	205.46	1,749.85	4,496.36	539.56	5,035.93	3,827.86
10/03/2014	CONS. FINAL	2,052.34	156.71	3,679.48	6,425.25	771.03	7,196.28	5,888.53
11/03/2014	CONS. FINAL	1,933.81	184.78	3,054.42	5,744.77	689.37	6,434.14	5,173.01
12/03/2014	CONS. FINAL	1,860.72	132.08	3,377.49	5,844.27	701.31	6,545.58	5,370.29
13/03/2014	CONS. FINAL	1,378.32	153.60	2,895.37	4,802.50	576.30	5,378.80	4,427.29
14/03/2014	CONS. FINAL	1,740.23	95.64	2,462.48	4,766.59	571.99	5,338.58	4,298.35
15/03/2014	CONS. FINAL	1,296.27	77.06	1,455.16	3,210.93	385.31	3,596.24	2,828.49
16/03/2014	CONS. FINAL	1,201.85	160.32	2,106.83	3,852.34	462.28	4,314.62	3,469.00
17/03/2014	CONS. FINAL	1,375.11	75.18	2,435.93	4,219.52	506.34	4,725.87	3,886.22
18/03/2014	CONS. FINAL	1,447.69	90.80	2,461.11	4,369.29	524.31	4,893.60	3,999.60
19/03/2014	CONS. FINAL	1,539.50	83.28	2,875.76	4,859.83	583.18	5,443.01	4,498.54
20/03/2014	CONS. FINAL	1,386.24	93.83	2,487.72	4,318.65	518.24	4,836.89	3,967.79
21/03/2014	CONS. FINAL	1,733.98	100.95	2,458.10	4,764.66	571.76	5,336.42	4,293.03
22/03/2014	CONS. FINAL	1,658.52	115.54	1,740.43	4,028.99	483.48	4,512.47	3,514.49
23/03/2014	CONS. FINAL	1,829.59	161.00	1,496.82	4,118.38	494.21	4,612.59	3,487.41
24/03/2014	CONS. FINAL	1,621.66	81.66	2,806.37	4,900.98	588.12	5,489.10	4,509.69
25/03/2014	CONS. FINAL	1,380.00	89.91	2,630.67	4,435.10	532.21	4,967.31	4,100.58
26/03/2014	CONS. FINAL	1,651.02	162.98	2,576.16	4,885.64	586.28	5,471.91	4,390.16
27/03/2014	CONS. FINAL	1,609.13	135.42	2,550.28	4,752.43	570.29	5,322.72	4,294.83
28/03/2014	CONS. FINAL	1,637.66	127.63	2,158.09	4,411.77	529.41	4,941.19	3,923.38
29/03/2014	CONS. FINAL	1,860.79	176.42	1,577.20	4,264.18	511.70	4,775.89	3,614.41
30/03/2014	CONS. FINAL	1,870.44	200.20	1,872.58	4,596.92	551.63	5,148.55	3,943.22
31/03/2014	CONS. FINAL	1,763.16	170.00	2,986.63	5,427.60	651.31	6,078.91	4,919.79
<b>TOTAL</b>		<b>58,224.67</b>	<b>6,644.18</b>	<b>75,586.68</b>	<b>159,916.65</b>	<b>19,190.00</b>	<b>179,106.65</b>	<b>140,455.53</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - ABRIL						I 14/12		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/04/2014	CONS. FINAL	1,634.27	188.43	2,295.07	4,653.01	558.36	5,211.37	4,117.77
02/04/2014	CONS. FINAL	1,722.43	69.62	2,410.44	4,644.01	557.28	5,201.29	4,202.49
03/04/2014	CONS. FINAL	1,966.14	202.51	2,853.51	5,636.14	676.34	6,312.47	5,022.16
04/04/2014	CONS. FINAL	2,042.68	306.46	2,947.79	6,027.83	723.34	6,751.17	5,296.93
05/04/2014	CONS. FINAL	2,029.34	275.91	1,192.06	4,324.85	518.98	4,843.83	3,497.31
06/04/2014	CONS. FINAL	2,176.25	214.81	1,644.84	4,818.73	578.25	5,396.98	4,035.90
07/04/2014	CONS. FINAL	1,846.99	187.92	3,183.01	5,755.24	690.63	6,445.87	5,217.92
08/04/2014	CONS. FINAL	1,841.77	79.37	3,042.89	5,406.35	648.76	6,055.12	4,964.03
09/04/2014	CONS. FINAL	1,717.32	128.95	3,668.35	5,917.96	710.15	6,628.11	5,514.62
10/04/2014	CONS. FINAL	1,986.77	185.65	3,482.50	6,212.81	745.54	6,958.35	5,654.92
11/04/2014	CONS. FINAL	2,425.67	245.42	3,277.09	6,719.47	806.34	7,525.80	5,948.18
12/04/2014	CONS. FINAL	2,130.19	235.51	1,802.15	4,944.00	593.28	5,537.28	4,167.85
13/04/2014	CONS. FINAL	2,171.79	317.65	1,744.23	5,105.95	612.71	5,718.67	4,233.67
14/04/2014	CONS. FINAL	1,742.13	171.09	3,030.51	5,442.57	653.11	6,095.68	4,943.73
15/04/2014	CONS. FINAL	1,699.03	139.21	3,616.04	5,865.42	703.85	6,569.27	5,454.28
16/04/2014	CONS. FINAL	1,770.75	205.57	3,269.99	5,769.54	692.35	6,461.89	5,246.31
17/04/2014	CONS. FINAL	2,292.99	367.49	2,728.32	6,274.73	752.97	7,027.70	5,388.80
18/04/2014	CONS. FINAL	2,027.28	349.65	1,685.80	4,923.47	590.82	5,514.28	4,062.73
19/04/2014	CONS. FINAL	2,146.44	240.18	1,447.37	4,646.11	557.53	5,203.65	3,833.99
20/04/2014	CONS. FINAL	2,927.88	249.64	2,772.55	6,924.20	830.90	7,755.11	5,950.07
21/04/2014	CONS. FINAL	1,712.71	184.75	3,756.74	6,102.81	732.34	6,835.15	5,654.20
22/04/2014	CONS. FINAL	1,715.92	185.57	3,003.63	5,411.36	649.36	6,060.72	4,905.12
23/04/2014	CONS. FINAL	1,766.63	116.66	3,067.68	5,402.93	648.35	6,051.28	4,950.97
24/04/2014	CONS. FINAL	1,627.50	127.29	3,168.49	5,333.20	639.98	5,973.19	4,923.28
25/04/2014	CONS. FINAL	1,936.24	164.73	2,615.15	5,302.06	636.25	5,938.30	4,716.12
26/04/2014	CONS. FINAL	1,947.12	152.49	2,200.93	4,908.98	589.08	5,498.06	4,300.54
27/04/2014	CONS. FINAL	1,750.30	239.93	2,019.80	4,652.16	558.26	5,210.42	4,010.03
28/04/2014	CONS. FINAL	1,874.09	151.76	3,811.06	6,301.85	756.22	7,058.08	5,836.91
29/04/2014	CONS. FINAL	1,643.52	129.77	2,655.52	4,884.27	586.11	5,470.38	4,428.81
30/04/2014	CONS. FINAL	1,973.54	83.69	3,011.38	5,559.75	667.17	6,226.92	5,068.61
<b>TOTAL</b>		<b>58,245.68</b>	<b>5,897.68</b>	<b>81,404.89</b>	<b>163,871.78</b>	<b>19,664.61</b>	<b>183,536.40</b>	<b>145,548.25</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b>			
<b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - MAYO						I 15/12		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2,19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/05/2014	CONS. FINAL	1,714.18	246.74	2,752.67	5,296.31	635.56	5,931.87	4,713.59
02/05/2014	CONS. FINAL	2,085.09	317.49	3,055.62	6,205.28	744.63	6,949.91	5,458.20
03/05/2014	CONS. FINAL	2,165.37	257.78	1,911.36	5,135.15	616.22	5,751.37	4,334.51
04/05/2014	CONS. FINAL	2,293.47	230.79	1,875.95	5,218.86	626.26	5,845.13	4,400.21
05/05/2014	CONS. FINAL	2,160.69	181.67	3,458.88	6,412.98	769.56	7,182.54	5,801.24
06/05/2014	CONS. FINAL	2,089.58	166.30	2,987.72	5,852.72	702.33	6,555.04	5,243.60
07/05/2014	CONS. FINAL	1,870.37	111.33	3,470.86	5,902.89	708.35	6,611.24	5,452.56
08/05/2014	CONS. FINAL	1,695.51	200.68	3,377.02	5,759.66	691.16	6,450.81	5,273.21
09/05/2014	CONS. FINAL	2,335.61	213.72	2,394.22	5,721.03	686.52	6,407.56	4,943.55
10/05/2014	CONS. FINAL	2,410.21	280.50	2,213.21	5,782.59	693.91	6,476.50	4,903.92
11/05/2014	CONS. FINAL	2,085.05	260.81	2,269.18	5,366.24	643.95	6,010.19	4,615.04
12/05/2014	CONS. FINAL	2,007.64	121.10	3,593.37	6,216.82	746.02	6,962.84	5,722.11
13/05/2014	CONS. FINAL	1,797.03	227.46	2,768.44	5,382.69	645.92	6,028.61	4,792.93
14/05/2014	CONS. FINAL	1,834.72	139.66	3,586.35	6,018.11	722.17	6,740.29	5,560.73
15/05/2014	CONS. FINAL	2,144.22	186.49	3,333.53	6,284.58	754.15	7,038.73	5,664.24
16/05/2014	CONS. FINAL	2,287.19	167.11	3,107.15	3,349.12	401.89	3,751.01	2,454.30
17/05/2014	CONS. FINAL	2,050.65	171.65	1,689.32	4,609.55	553.15	5,162.70	3,911.62
18/05/2014	CONS. FINAL	1,758.86	193.41	2,057.95	4,607.83	552.94	5,160.77	4,010.22
19/05/2014	CONS. FINAL	2,018.85	152.31	3,866.41	6,545.47	785.46	7,330.92	6,037.57
20/05/2014	CONS. FINAL	1,854.23	137.84	3,214.78	5,696.30	683.56	6,379.86	5,206.85
21/05/2014	CONS. FINAL	1,718.27	153.42	3,277.63	5,605.30	672.64	6,277.93	5,149.32
22/05/2014	CONS. FINAL	2,100.29	153.51	3,408.16	6,231.14	747.74	6,978.88	5,661.96
23/05/2014	CONS. FINAL	2,286.34	196.75	3,110.91	6,286.32	754.36	7,040.68	5,594.00
24/05/2014	CONS. FINAL	2,274.03	181.75	1,815.93	5,041.71	605.01	5,646.72	4,271.71
25/05/2014	CONS. FINAL	2,060.14	235.89	1,822.18	4,870.72	584.49	5,455.21	4,118.21
26/05/2014	CONS. FINAL	1,914.98	133.17	3,516.99	6,047.26	725.67	6,772.93	5,565.14
27/05/2014	CONS. FINAL	1,759.60	144.83	2,994.25	5,380.73	645.69	6,026.42	4,898.68
28/05/2014	CONS. FINAL	1,980.99	108.40	2,951.89	5,562.83	667.54	6,230.37	5,041.28
29/05/2014	CONS. FINAL	1,858.78	112.22	3,407.26	5,830.43	699.65	6,530.08	5,378.26
30/05/2014	CONS. FINAL	2,118.22	159.48	3,087.37	5,969.49	716.34	6,685.83	5,365.07
31/05/2014	CONS. FINAL	2,335.69	179.02	2,035.87	5,321.49	638.58	5,960.07	4,550.58
<b>TOTAL</b>		<b>63,065.85</b>	<b>5,723.28</b>	<b>88,412.43</b>	<b>173,511.63</b>	<b>20,821.39</b>	<b>197,555.13</b>	<b>154,094.41</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - JULIO						I 17/12		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2,19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/07/2014	CONS. FINAL	1,400.82	97.81	1,424.69	3,361.45	403.37	3,764.82	2,923.32
02/07/2014	CONS. FINAL	1,228.55	115.65	2,443.19	4,111.71	493.41	4,605.12	3,787.39
03/07/2014	CONS. FINAL	1,460.28	194.48	2,057.06	4,214.55	505.75	4,720.30	3,711.82
04/07/2014	CONS. FINAL	1,618.54	97.19	2,035.33	4,213.32	505.60	4,718.92	3,751.06
05/07/2014	CONS. FINAL	1,732.23	111.38	1,390.43	3,794.20	455.30	4,249.50	3,234.04
06/07/2014	CONS. FINAL	1,605.04	146.09	1,650.97	3,935.23	472.23	4,407.45	3,402.10
07/07/2014	CONS. FINAL	1,655.84	119.87	2,385.74	4,631.40	555.77	5,187.17	4,161.45
08/07/2014	CONS. FINAL	1,217.97	127.27	2,048.45	3,754.96	450.60	4,205.56	3,393.69
09/07/2014	CONS. FINAL	1,410.20	108.53	2,248.78	4,157.82	498.94	4,656.76	3,767.51
10/07/2014	CONS. FINAL	1,447.36	108.98	2,037.87	4,012.53	481.50	4,494.03	3,594.21
11/07/2014	CONS. FINAL	1,669.72	188.60	1,707.51	4,156.17	498.74	4,654.91	3,565.83
12/07/2014	CONS. FINAL	1,587.33	79.56	974.70	3,155.58	378.67	3,534.25	2,641.59
13/07/2014	CONS. FINAL	1,565.94	117.10	1,031.34	3,253.16	390.38	3,643.54	2,714.38
14/07/2014	CONS. FINAL	1,423.43	126.69	2,320.39	4,277.12	513.25	4,790.37	3,870.51
15/07/2014	CONS. FINAL	1,559.48	92.31	1,959.12	4,055.18	486.62	4,541.80	3,610.91
16/07/2014	CONS. FINAL	1,483.66	109.75	1,962.22	3,991.96	479.03	4,470.99	3,555.63
17/07/2014	CONS. FINAL	1,292.47	99.89	1,577.47	3,363.80	403.66	3,767.45	2,969.83
18/07/2014	CONS. FINAL	1,755.69	160.37	1,904.47	4,396.93	527.63	4,924.57	3,820.53
19/07/2014	CONS. FINAL	1,861.84	196.76	1,392.84	4,134.65	496.16	4,630.80	3,451.44
20/07/2014	CONS. FINAL	1,696.54	309.52	2,049.87	4,745.04	569.40	5,314.44	4,055.93
21/07/2014	CONS. FINAL	1,582.39	164.66	2,998.67	5,189.43	622.73	5,812.16	4,745.72
22/07/2014	CONS. FINAL	1,907.77	84.84	2,506.88	5,007.98	600.96	5,608.93	4,499.49
23/07/2014	CONS. FINAL	1,863.90	111.11	3,240.77	5,680.88	681.71	6,362.58	5,215.78
24/07/2014	CONS. FINAL	1,854.98	185.51	3,149.54	5,730.10	687.61	6,417.71	5,190.03
25/07/2014	CONS. FINAL	2,369.05	294.90	3,083.16	6,561.84	787.42	7,349.26	5,747.11
26/07/2014	CONS. FINAL	2,316.10	208.27	1,873.96	5,202.89	624.35	5,827.24	4,398.33
27/07/2014	CONS. FINAL	2,217.48	329.97	2,293.85	5,699.31	683.92	6,383.23	4,841.30
28/07/2014	CONS. FINAL	2,025.84	169.26	3,090.63	5,869.56	704.35	6,573.91	5,285.73
29/07/2014	CONS. FINAL	1,628.22	126.19	3,351.62	5,501.56	660.19	6,161.75	5,106.03
30/07/2014	CONS. FINAL	2,081.09	141.94	3,318.49	6,100.12	732.01	6,832.14	5,541.52
31/07/2014	CONS. FINAL	2,067.02	108.66	3,446.36	6,134.85	736.18	6,871.03	5,622.04
<b>TOTAL</b>		<b>52,586.77</b>	<b>4,633.11</b>	<b>68,956.37</b>	<b>142,395.26</b>	<b>17,087.43</b>	<b>159,482.69</b>	<b>126,176.25</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - AGOSTO						I 18/12		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2,19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/08/2014	CONS. FINAL	2,491.83	269.20	2,803.16	6,414.58	769.75	7,184.33	5,564.19
02/08/2014	CONS. FINAL	2,572.45	256.16	2,185.79	5,924.00	710.88	6,634.88	5,014.40
03/08/2014	CONS. FINAL	2,241.07	290.79	2,092.22	5,467.18	656.06	6,123.25	4,624.08
04/08/2014	CONS. FINAL	1,922.05	131.96	3,280.41	5,835.19	700.22	6,535.41	5,334.42
05/08/2014	CONS. FINAL	1,728.44	177.07	3,206.29	5,598.93	671.87	6,270.80	5,111.80
06/08/2014	CONS. FINAL	2,190.71	202.34	3,098.56	6,159.45	739.13	6,898.58	5,491.61
07/08/2014	CONS. FINAL	2,060.56	210.44	3,132.31	6,034.55	724.15	6,758.70	5,403.31
08/08/2014	CONS. FINAL	2,497.08	304.93	2,713.50	6,408.37	769.00	7,177.37	5,515.51
09/08/2014	CONS. FINAL	2,454.06	313.76	2,094.16	5,795.35	695.44	6,490.79	4,861.98
10/08/2014	CONS. FINAL	2,116.95	283.16	1,995.32	5,198.53	623.82	5,822.35	4,395.43
11/08/2014	CONS. FINAL	1,852.74	248.70	2,946.41	5,662.62	679.51	6,342.14	5,047.85
12/08/2014	CONS. FINAL	1,767.69	186.13	2,924.45	5,407.55	648.91	6,056.46	4,878.27
13/08/2014	CONS. FINAL	1,790.76	203.69	3,228.47	5,753.87	690.46	6,444.33	5,222.92
14/08/2014	CONS. FINAL	1,932.80	242.31	2,575.76	5,412.74	649.53	6,062.27	4,750.87
15/08/2014	CONS. FINAL	2,179.22	193.88	2,724.43	5,781.32	693.76	6,475.08	5,097.53
16/08/2014	CONS. FINAL	2,326.75	295.45	2,140.99	5,634.67	676.16	6,310.83	4,763.19
17/08/2014	CONS. FINAL	2,298.78	286.66	2,291.15	5,719.56	686.35	6,405.90	4,876.59
18/08/2014	CONS. FINAL	1,966.77	241.47	3,009.75	5,857.81	702.94	6,560.75	5,217.99
19/08/2014	CONS. FINAL	1,687.35	194.75	3,086.39	5,468.18	656.18	6,124.37	4,968.49
20/08/2014	CONS. FINAL	1,750.40	314.32	3,009.49	5,714.10	685.69	6,399.79	5,074.21
21/08/2014	CONS. FINAL	2,074.12	209.88	2,795.31	5,739.35	688.72	6,428.07	5,079.31
22/08/2014	CONS. FINAL	1,942.69	261.42	2,891.12	5,755.16	690.6	6,445.78	5,095.23
23/08/2014	CONS. FINAL	1,974.77	214.97	2,286.98	5,147.36	617.68	5,765.04	4,476.72
24/08/2014	CONS. FINAL	2,152.65	232.16	2,067.67	5,212.97	625.56	5,838.53	4,452.48
25/08/2014	CONS. FINAL	1,804.64	175.65	3,022.19	5,526.39	663.17	6,189.55	5,002.48
26/08/2014	CONS. FINAL	1,637.65	136.39	3,212.64	5,405.29	648.63	6,053.92	4,986.68
27/08/2014	CONS. FINAL	1,790.92	103.42	3,522.17	5,829.95	699.59	6,529.54	5,416.51
28/08/2014	CONS. FINAL	1,947.88	249.73	3,081.69	5,915.61	709.87	6,625.48	5,279.30
29/08/2014	CONS. FINAL	2,098.18	245.35	2,935.00	5,969.84	716.38	6,686.22	5,278.53
30/08/2014	CONS. FINAL	2,234.71	167.60	2,136.23	5,258.65	631.04	5,889.69	4,538.54
31/08/2014	CONS. FINAL	2,191.48	205.57	1,791.05	4,956.17	594.74	5,550.91	4,188.10
<b>TOTAL</b>		<b>63,678.15</b>	<b>7,049.31</b>	<b>84,281.06</b>	<b>175,965.28</b>	<b>21,115.83</b>	<b>197,081.11</b>	<b>155,008.52</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - SEPTIEMBRE</b>					<b>I 19/12</b>			
		<b>TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.</b>						
<b>Fecha</b>	<b>Razón S.</b>	<b>Super 1,48</b>	<b>Extra</b>	<b>Diésel 1,037</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>Iva</b>	<b>Total Venta USD</b>	<b>Total Producto Vendido Por Galones</b>
01/09/2014	CONS. FINAL	1,873.57	192.96	3,121.92	5,743.66	689.24	6,432.90	5,188.45
02/09/2014	CONS. FINAL	1,709.89	152.72	2,928.49	5,269.59	632.35	5,901.94	4,791.10
03/09/2014	CONS. FINAL	1,559.87	170.49	2,501.21	4,710.48	565.26	5,275.74	4,231.57
04/09/2014	CONS. FINAL	1,601.75	118.26	3,463.58	5,554.74	666.57	6,221.31	5,183.59
05/09/2014	CONS. FINAL	2,039.92	181.21	3,077.50	5,899.37	707.92	6,607.30	5,298.63
06/09/2014	CONS. FINAL	2,034.18	192.73	1,861.11	4,788.07	574.57	5,362.64	4,088.02
07/09/2014	CONS. FINAL	1,994.89	212.37	1,771.64	4,691.71	563.01	5,254.72	3,978.90
08/09/2014	CONS. FINAL	1,474.57	90.41	3,042.49	4,942.34	593.08	5,535.42	4,607.47
09/09/2014	CONS. FINAL	1,729.05	81.94	3,102.58	5,317.69	638.12	5,955.82	4,913.57
10/09/2014	CONS. FINAL	1,684.72	158.30	2,875.47	5,198.15	623.78	5,821.92	4,718.49
11/09/2014	CONS. FINAL	1,777.62	114.13	3,056.30	5,401.97	648.24	6,050.21	4,948.05
12/09/2014	CONS. FINAL	1,687.86	204.98	2,911.34	5,326.78	639.21	5,966.00	4,804.18
13/09/2014	CONS. FINAL	2,028.36	167.69	1,838.25	4,710.25	565.23	5,275.48	4,034.30
14/09/2014	CONS. FINAL	2,009.16	212.82	1,734.48	4,677.04	561.25	5,238.29	3,956.46
15/09/2014	CONS. FINAL	1,800.54	154.96	3,781.34	6,183.40	742.01	6,925.41	5,736.84
16/09/2014	CONS. FINAL	1,488.25	81.84	3,442.54	5,314.07	637.69	5,951.75	5,012.63
17/09/2014	CONS. FINAL	1,443.66	140.36	2,936.02	4,900.59	588.07	5,488.66	4,520.04
18/09/2014	CONS. FINAL	1,614.72	164.19	2,629.04	4,889.00	586.68	5,475.68	4,407.95
19/09/2014	CONS. FINAL	1,915.31	177.40	2,233.90	4,946.18	593.54	5,539.72	4,326.61
20/09/2014	CONS. FINAL	1,884.87	162.02	1,717.31	4,397.57	527.71	4,925.28	3,764.20
21/09/2014	CONS. FINAL	1,909.76	88.00	2,255.33	4,783.88	574.07	5,357.94	4,253.09
22/09/2014	CONS. FINAL	1,463.71	102.65	2,878.83	4,800.39	576.0	5,376.44	4,445.19
23/09/2014	CONS. FINAL	1,385.82	142.21	2,784.71	4,687.68	562.52	5,250.20	4,312.74
24/09/2014	CONS. FINAL	1,687.65	133.77	3,020.20	5,288.06	634.57	5,922.63	4,841.62
25/09/2014	CONS. FINAL	1,572.51	135.21	2,779.20	4,915.58	589.87	5,505.46	4,486.92
26/09/2014	CONS. FINAL	2,002.79	94.38	2,953.55	5,565.76	667.89	6,233.65	5,050.72
27/09/2014	CONS. FINAL	1,868.24	212.12	2,189.44	4,910.70	589.28	5,499.99	4,269.80
28/09/2014	CONS. FINAL	1,732.60	128.12	2,260.56	4,633.06	555.97	5,189.03	4,121.28
29/09/2014	CONS. FINAL	1,426.33	92.16	2,870.04	4,722.35	566.68	5,289.03	4,388.53
30/09/2014	CONS. FINAL	1,478.41	180.04	3,387.88	5,442.47	653.10	6,095.57	5,046.33
<b>TOTAL</b>		<b>51,880.58</b>	<b>4,440.44</b>	<b>81,406.25</b>	<b>152,612.59</b>	<b>18,313.51</b>	<b>170,926.10</b>	<b>137,727.27</b>
<b>Elaborado por: H.CH Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015 Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - OCTUBRE					I 110/12			
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2,19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/10/2014	CONS. FINAL	1,683.00	101.65	2,793.16	5,008.89	601.07	5,609.96	4,577.81
02/10/2014	CONS. FINAL	1,686.10	211.69	3,359.28	5,752.32	690.28	6,442.60	5,257.07
03/10/2014	CONS. FINAL	2,141.96	249.36	2,287.38	5,435.90	652.31	6,088.21	4,678.70
04/10/2014	CONS. FINAL	1,833.80	162.14	1,975.78	4,569.64	548.36	5,117.99	3,971.72
05/10/2014	CONS. FINAL	1,908.37	336.97	1,998.92	5,031.46	603.77	5,635.23	4,244.26
06/10/2014	CONS. FINAL	1,709.69	207.67	2,948.04	5,394.87	647.38	6,042.26	4,865.40
07/10/2014	CONS. FINAL	1,526.20	224.74	2,946.44	5,184.30	622.12	5,806.41	4,697.38
08/10/2014	CONS. FINAL	1,409.77	218.56	2,929.76	5,002.92	600.35	5,603.27	4,558.09
09/10/2014	CONS. FINAL	1,957.45	291.71	3,791.27	6,667.34	800.08	7,467.42	6,040.43
10/10/2014	CONS. FINAL	1,994.10	367.47	2,042.26	5,244.51	629.34	5,873.85	4,403.83
11/10/2014	CONS. FINAL	2,094.91	249.37	1,704.67	4,834.22	580.11	5,414.33	4,048.95
12/10/2014	CONS. FINAL	2,164.13	564.76	1,927.78	5,748.97	689.88	6,438.84	4,656.67
13/10/2014	CONS. FINAL	1,595.39	90.46	2,987.35	5,051.04	606.12	5,657.17	4,673.20
14/10/2014	CONS. FINAL	1,515.11	155.05	2,922.50	5,011.21	601.35	5,612.55	4,592.66
15/10/2014	CONS. FINAL	1,669.05	166.25	2,935.33	5,248.41	629.81	5,878.22	4,770.63
16/10/2014	CONS. FINAL	1,606.38	147.41	3,118.67	5,298.51	635.82	5,934.33	4,872.46
17/10/2014	CONS. FINAL	1,922.61	153.61	2,907.49	5,532.98	663.96	6,196.94	4,983.71
18/10/2014	CONS. FINAL	1,879.32	99.80	1,840.93	4,383.04	525.96	4,909.00	3,820.05
19/10/2014	CONS. FINAL	1,899.69	214.36	2,147.58	4,917.88	590.15	5,508.03	4,261.63
20/10/2014	CONS. FINAL	1,664.73	164.64	2,723.62	5,043.53	605.22	5,648.76	4,552.99
21/10/2014	CONS. FINAL	1,542.23	173.20	3,053.98	5,204.27	624.51	5,828.79	4,769.41
22/10/2014	CONS. FINAL	1,771.40	101.62	2,934.07	5,256.12	630.7	5,886.85	4,807.09
23/10/2014	CONS. FINAL	1,435.96	169.79	2,879.33	4,895.47	587.46	5,482.93	4,485.08
24/10/2014	CONS. FINAL	1,903.48	175.98	2,659.80	5,322.11	638.65	5,960.76	4,739.26
25/10/2014	CONS. FINAL	2,016.55	177.91	2,053.31	4,913.75	589.65	5,503.40	4,247.77
26/10/2014	CONS. FINAL	1,613.39	199.79	1,946.30	4,324.71	518.96	4,843.67	3,759.48
27/10/2014	CONS. FINAL	1,585.82	109.83	2,388.48	4,521.78	542.61	5,064.40	4,084.13
28/10/2014	CONS. FINAL	1,562.15	105.64	3,047.87	5,092.83	611.14	5,703.97	4,715.66
29/10/2014	CONS. FINAL	1,784.99	121.17	3,222.70	5,579.54	669.55	6,249.09	5,128.86
30/10/2014	CONS. FINAL	1,719.88	194.55	2,868.58	5,309.11	637.09	5,946.20	4,783.01
31/10/2014	CONS. FINAL	2,234.04	353.01	2,801.84	6,236.59	748.39	6,984.98	5,388.89
<b>TOTAL</b>		<b>53,031.65</b>	<b>6,260.16</b>	<b>82,144.47</b>	<b>161,018.22</b>	<b>19,322.19</b>	<b>180,340.41</b>	<b>143,436.28</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"</b>						<b>I</b>		
<b>REPORTE DE VENTAS - NOVIEMBRE</b>						<b>11/12</b>		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2,19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/11/2014	CONS. FINAL	2,509.22	429.39	2,335.98	6,318.23	758.19	7,076.42	5,274.59
02/11/2014	CONS. FINAL	1,994.27	344.21	1,425.66	4,628.35	555.40	5,183.75	3,764.14
03/11/2014	CONS. FINAL	2,390.36	511.16	2,750.88	6,705.21	804.63	7,509.84	5,652.40
04/11/2014	CONS. FINAL	1,600.65	191.69	2,898.01	5,173.21	620.79	5,794.00	4,690.35
05/11/2014	CONS. FINAL	1,661.92	172.85	3,350.93	5,636.69	676.40	6,313.10	5,185.70
06/11/2014	CONS. FINAL	1,783.66	181.14	2,537.53	5,060.65	607.28	5,667.93	4,502.33
07/11/2014	CONS. FINAL	1,870.92	136.28	2,719.38	5,256.62	630.79	5,887.41	4,726.58
08/11/2014	CONS. FINAL	1,984.89	137.05	2,113.11	4,847.39	581.69	5,429.07	4,235.05
09/11/2014	CONS. FINAL	1,760.38	164.26	1,729.93	4,249.13	509.90	4,759.03	3,654.57
10/11/2014	CONS. FINAL	1,704.33	142.35	3,303.70	5,589.37	670.72	6,260.09	5,150.38
11/11/2014	CONS. FINAL	1,681.26	183.99	3,347.24	5,680.62	681.67	6,362.29	5,212.49
12/11/2014	CONS. FINAL	1,615.74	131.25	3,857.63	5,963.48	715.62	6,679.10	5,604.62
13/11/2014	CONS. FINAL	1,748.46	165.03	2,909.43	5,326.98	639.24	5,966.22	4,822.92
14/11/2014	CONS. FINAL	1,874.95	149.58	2,727.23	5,295.22	635.43	5,930.64	4,751.76
15/11/2014	CONS. FINAL	1,983.81	175.44	1,921.69	4,743.79	569.25	5,313.04	4,080.94
16/11/2014	CONS. FINAL	1,917.60	248.97	2,013.69	4,885.26	586.23	5,471.49	4,180.26
17/11/2014	CONS. FINAL	1,778.97	111.08	3,211.55	5,541.53	664.98	6,206.52	5,101.60
18/11/2014	CONS. FINAL	1,632.18	140.79	3,362.10	5,545.05	665.41	6,210.45	5,135.07
19/11/2014	CONS. FINAL	1,529.73	123.43	3,542.12	5,542.40	665.09	6,207.49	5,195.28
20/11/2014	CONS. FINAL	1,743.65	178.70	2,958.83	5,393.09	647.17	6,040.26	4,881.18
21/11/2014	CONS. FINAL	1,853.15	251.82	3,071.37	5,784.96	694.20	6,479.16	5,176.34
22/11/2014	CONS. FINAL	1,823.32	148.20	1,846.25	4,408.60	529.0	4,937.63	3,817.77
23/11/2014	CONS. FINAL	1,648.52	248.43	2,172.85	4,676.00	561.12	5,237.12	4,069.80
24/11/2014	CONS. FINAL	1,738.43	112.89	3,050.88	5,342.74	641.13	5,983.87	4,902.20
25/11/2014	CONS. FINAL	1,434.47	113.07	3,066.19	4,955.61	594.67	5,550.28	4,613.73
26/11/2014	CONS. FINAL	1,593.10	158.20	2,646.14	4,864.55	583.75	5,448.29	4,397.44
27/11/2014	CONS. FINAL	1,712.36	141.02	3,469.98	5,751.34	690.16	6,441.50	5,323.36
28/11/2014	CONS. FINAL	1,975.85	236.49	2,579.54	5,461.74	655.41	6,117.15	4,791.88
29/11/2014	CONS. FINAL	2,126.21	233.33	1,972.50	5,092.20	611.06	5,703.27	4,332.04
30/11/2014	CONS. FINAL	1,760.54	193.21	2,566.12	5,080.17	609.62	5,689.80	4,519.87
<b>TOTAL</b>		<b>54,432.90</b>	<b>5,855.30</b>	<b>81,458.44</b>	<b>158,800.18</b>	<b>19056.02</b>	<b>177856.02</b>	<b>141,746.64</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b>			
<b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b>			

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS" REPORTE DE VENTAS - DICIEMBRE						I 11/2015		
		TIPOS DE PRODUCTOS / GLS.						
Fecha	Razón S.	Súper 1,48	Extra 2,19	Diésel 1,037	Base Imponible	Iva	Total Venta USD	Total Producto Vendido Por Galones
01/12/2014	CONS. FINAL	1,604.67	189.09	3,004.96	5,272.47	632.70	5,905.17	4,798.72
02/12/2014	CONS. FINAL	1,608.96	121.10	2,974.23	5,116.74	614.01	5,730.75	4,704.29
03/12/2014	CONS. FINAL	1,718.92	160.06	3,061.68	5,419.19	650.30	6,069.50	4,940.66
04/12/2014	CONS. FINAL	1,749.10	167.79	3,558.09	5,933.81	712.06	6,645.87	5,474.98
05/12/2014	CONS. FINAL	1,949.83	237.89	2,732.97	5,572.16	668.66	6,240.82	4,920.69
06/12/2014	CONS. FINAL	2,154.77	179.47	1,881.72	4,940.57	592.87	5,533.44	4,215.96
07/12/2014	CONS. FINAL	1,782.37	331.20	2,202.65	5,042.31	605.08	5,647.38	4,316.22
08/12/2014	CONS. FINAL	1,649.89	130.23	3,576.51	5,746.32	689.56	6,435.88	5,356.63
09/12/2014	CONS. FINAL	1,519.75	159.95	3,227.80	5,309.60	637.15	5,946.75	4,907.50
10/12/2014	CONS. FINAL	1,782.75	158.55	3,341.42	5,759.60	691.15	6,450.75	5,282.72
11/12/2014	CONS. FINAL	1,666.91	146.71	3,199.15	5,451.64	654.20	6,105.84	5,012.77
12/12/2014	CONS. FINAL	1,866.82	198.56	2,887.10	5,528.27	663.39	6,191.66	4,952.48
13/12/2014	CONS. FINAL	1,996.30	231.12	1,679.68	4,645.09	557.41	5,202.50	3,907.10
14/12/2014	CONS. FINAL	1,659.68	307.72	2,308.63	4,932.40	591.89	5,524.28	4,276.03
15/12/2014	CONS. FINAL	1,539.93	132.69	3,326.42	5,374.27	644.91	6,019.19	4,999.04
16/12/2014	CONS. FINAL	1,425.91	211.19	3,416.68	5,460.67	655.28	6,115.95	5,053.78
17/12/2014	CONS. FINAL	1,849.99	198.33	2,952.00	5,565.67	667.88	6,233.55	5,000.32
18/12/2014	CONS. FINAL	1,848.59	145.32	3,722.96	6,174.00	740.88	6,914.87	5,716.87
19/12/2014	CONS. FINAL	1,981.63	250.71	3,474.53	6,325.85	759.10	7,084.96	5,706.87
20/12/2014	CONS. FINAL	2,306.76	254.35	2,003.67	5,400.75	648.09	6,048.84	4,564.78
21/12/2014	CONS. FINAL	1,729.79	222.61	2,042.35	4,612.07	553.45	5,165.52	3,994.75
22/12/2014	CONS. FINAL	1,636.70	142.79	3,493.07	5,676.20	681.1	6,357.34	5,272.56
23/12/2014	CONS. FINAL	2,001.50	258.59	3,600.70	6,484.34	778.12	7,262.46	5,860.79
24/12/2014	CONS. FINAL	2,233.67	280.01	2,123.99	5,465.74	655.89	6,121.63	4,637.67
25/12/2014	CONS. FINAL	1,821.58	311.47	1,711.06	4,600.38	552.05	5,152.43	3,844.11
26/12/2014	CONS. FINAL	1,875.46	238.98	2,049.45	4,843.15	581.18	5,424.33	4,163.89
27/12/2014	CONS. FINAL	2,242.27	298.16	1,555.48	4,986.22	598.35	5,584.56	4,095.91
28/12/2014	CONS. FINAL	2,097.99	408.77	1,944.47	5,372.01	644.64	6,016.65	4,451.23
29/12/2014	CONS. FINAL	2,070.41	378.84	3,023.31	6,275.93	753.11	7,029.04	5,472.56
30/12/2014	CONS. FINAL	2,129.69	301.29	2,999.31	6,180.40	741.65	6,922.05	5,430.29
31/12/2014	CONS. FINAL	1,812.30	304.73	1,342.06	4,233.28	507.99	4,741.28	3,459.09
<b>TOTAL</b>		<b>57,314.89</b>	<b>7,058.27</b>	<b>84,418.10</b>	<b>151,011.48</b>	<b>18,121.38</b>	<b>187,825.22</b>	<b>148,791.26</b>
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>					<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>			

**OBSERVACIÓN:**

Totalizando los valores de las ventas diarias llegan a un monto de \$1946.982, 40, valor que difiere del Estado de Resultados existiendo una diferencia de \$ 4417,22.

Los días que ocasionan dichas diferencias son los siguientes

- 02 de Enero del 2014                      \$ 1540.34
- 16 de Mayo del 2014                      \$ 2876.88

Ocasionando que los valores del Estado de Resultados no sean razonables.

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**RESUMEN DE VENTAS MENSUALES EN FUNCIÓN AL CIERRE DE CAJA**

**2014**

**I - 2**

REPORTE DE VENTAS DIARIAS					REPORTE SECRETARÍA					
MES	PRODUCTO			BASE IMP.	MES	PRODUCTO			BASE IMP.	DIFERENCIA
	EXTRA	SUPER	DIESEL			EXTRA	SUPER	DIESEL		
ENERO	58844,30	9287,79	70637,29	123901,22	ENERO	58844,30	9287,79	70637,29	123901.22	
FEBRERO	94378,40	13135,27	110501,95	194656,81	FEBRERO	94378,40	13135,27	110501,95	194656.81	0
MARZO	86172,51	14550,75	78383,39	159916,65	MARZO	86172,51	14550,75	78383,39	159916.65	0
ABRIL	86203,61	12915,92	84416,87	163871,78	ABRIL	86203,61	12915,92	84416,87	163871.78	0
MAYO	93337,46	12533,98	88461,58	173511,63	MAYO	93337,46	12533,98	88461,58	173511.63	0
JUNIO	90981,39	11395,84	90970,27	172631,69	JUNIO	90981,39	11395,84	90970,27	172631.69	0
JULIO	77828,42	10146,51	71507,76	142395,26	JULIO	77828,42	10146,51	71507,76	142395.26	0
AGOSTO	94243,66	15437,99	87399,46	175965,28	AGOSTO	94243,66	15437,99	87999,46	176500.99	535.71
SEPTIEMBRE	76783,26	9724,56	84418,28	152612,59	SEPTIEMBRE	76783,26	9724,56	84418,28	152612.59	0
OCTUBRE	81446,84	13709,75	85183,82	161018,22	OCTUBRE	81446,84	13709,75	85183,82	161018.22	0
NOVIEMBRE	80560,69	12823,11	84472,40	158800,18	NOVIEMBRE	80560,69	12823,11	84472,40	158800.18	0
DICIEMBRE	84826,04	15457,61	87541,57	167701,09	DICIEMBRE	84826,04	15457,61	87541,57	167701.09	0
<b>TOTAL</b>	1007331,75	151119,09	1027116,74	1946982,40	<b>TOTAL</b>	1007331,75	151119,09	1027116,74	1947518.11	535.71

**OBSERVACIÓN**

Después de su respectiva verificación podemos manifestar que en el mes de AGOSTO, las ventas entre Cierre Diario y Reportes de Ventas de Secretaría no coinciden por motivos de mala digitación.

Por tanto existe un valor en más, en el reporte que presentan Secretaría, siendo un error en el Reporte de Secretaria, ya que en el mes de Agosto en el producto de Diesel nos da un valor de \$ 87999.46 siendo el correcto \$87399.46.

**Elaborado por: H.CH****Revisado Por: M.D****Fecha: 30/03/2015****Fecha: 30/03/2015**

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**I3  
1/6**

MAYOR GENERAL CONTABLE									
Desde:		4.1.1.01.01		Hasta:		4.1.1.01.0		Desde 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014	
FECHA	MOD	TP	ASIENTO	R	CONCEPTO DEL	DEBE	HABER	SALDO	
CODIGO: 4.1.1.01.01									
NOMBRE: Ventas 12%									
Saldo Al 31/12/2013						>			0
31/01/2014	CO001	X1	00001596		Ventas Enero 2014		125.441,56		
					TOTAL Enero -----	0,0000	125.441,56		125.441,56
28/02/2014	CO001	X1	00001597		Ventas mes de Febrero 2014		194.656,81		
					TOTAL Febrero -----	0,0000	194.656,81		320.098,37
01/03/2014	00010	X1	00001042	V	Ventas del Periodo		9.222,83		329.321,20
02/03/2014	00010	X1	00001073	V	Ventas del Periodo		5.032,21		334.353,41
03/03/2014	00010	X1	00001044	V	Ventas del Periodo		5.590,99		339.944,40
04/03/2014	00010	X1	00001045	V	Ventas del Periodo		7.795,89		347.740,29
05/03/2014	00010	X1	00001046	V	Ventas del Periodo		7.482,77		355.223,06
06/03/2014	00010	X1	00001047	V	Ventas del Periodo		6.265,90		361.488,96
07/03/2014	00010	X1	00001048	V	Ventas del Periodo		6.196,21		367.685,17
08/03/2014	00010	X1	00001049	V	Ventas del Periodo		4.832,89		372.518,06
09/03/2014	00010	X1	00001050	V	Ventas del Periodo		4.496,36		377.014,42
10/03/2014	00010	X1	00001051	V	Ventas del Periodo		6.425,25		383.439,67
11/03/2014	00010	X1	00001052	V	Ventas del Periodo		5.744,77		389.184,44
12/03/2014	00010	X1	00001053	V	Ventas del Periodo		5.844,26		395.028,70
13/03/2014	00010	X1	00001054	V	Ventas del Periodo		4.802,49		399.831,19
14/03/2014	00010	X1	00001055	V	Ventas del Periodo		4.766,59		404.597,78
15/03/2014	00010	X1	00001056	V	Ventas del Periodo		3.210,94		407.808,72
16/03/2014	00010	X1	00001057	V	Ventas del Periodo		3.852,34		411.661,06
17/03/2014	00010	X1	00001058	V	Ventas del Periodo		4.219,53		415.880,59
18/03/2014	00010	X1	00001059	V	Ventas del Periodo		4.369,28		420.249,87
19/03/2014	00010	X1	00001060	V	Ventas del Periodo		4.859,83		425.109,70
20/03/2014	00010	X1	00001061	V	Ventas del Periodo		4.318,66		429.428,36
21/03/2014	00010	X1	00001062	V	Ventas del Periodo		4.764,66		434.193,02
22/03/2014	00010	X1	00001063	V	Ventas del Periodo		4.028,99		438.222,01
23/03/2014	00010	X1	00001064	V	Ventas del Periodo		4.118,38		442.340,39
24/03/2014	00010	X1	00001065	V	Ventas del Periodo		4.900,98		447.241,37
25/03/2014	00010	X1	00001066	V	Ventas del Periodo		4.435,09		451.676,46
26/03/2014	00010	X1	00001067	V	Ventas del Periodo		4.885,64		456.562,10
27/03/2014	00010	X1	00001068	V	Ventas del Periodo		4.752,43		461.314,53
28/03/2014	00010	X1	00001069	V	Ventas del Periodo		4.411,78		465.726,31
29/03/2014	00010	X1	00001070	V	Ventas del Periodo		4.264,19		469.990,50
30/03/2014	00010	X1	00001071	V	Ventas del Periodo		4.596,93		474.587,43
31/03/2014	00010	X1	00001072	V	Ventas del Periodo		5.427,59		480.015,02
					TOTAL Marzo -----	0,0000	159.916,65		
01/04/2014	00010	X1	00001097	V	Ventas del Periodo		4.653,01		484.668,03
02/04/2014	00010	X1	00001098	V	Ventas del Periodo		4.644,02		489.312,05
03/04/2014	00010	X1	00001099	V	Ventas del Periodo		5.636,14		494.948,19
04/04/2014	00010	X1	00001100	V	Ventas del Periodo		6.027,84		500.976,03
05/04/2014	00010	X1	00001101	V	Ventas del Periodo		4.324,85		505.300,88
06/04/2014	00010	X1	00001102	V	Ventas del Periodo		4.818,73		510.119,61
07/04/2014	00010	X1	00001103	V	Ventas del Periodo		5.755,24		515.874,85
08/04/2014	00010	X1	00001104	V	Ventas del Periodo		5.406,36		521.281,21
09/04/2014	00010	X1	00001105	V	Ventas del Periodo		5.917,96		527.199,17
10/04/2014	00010	X1	00001106	V	Ventas del Periodo		6.212,80		533.411,97
11/04/2014	00010	X1	00001107	V	Ventas del Periodo		6.719,46		540.131,43
12/04/2014	00010	X1	00001108	V	Ventas del Periodo		4.944,00		545.075,43

**Elaborado por: H.CH  
Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015  
Fecha: 30/03/2015**

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**I3  
2/6**

13/04/2014	00010	X1	00001109	V	Ventas del Periodo	5.105,96	550.181,39
14/04/2014	00010	X1	00001110	V	Ventas del Periodo	5.442,57	555.623,96
15/04/2014	00010	X1	00001111	V	Ventas del Periodo	5.865,41	561.489,37
16/04/2014	00010	X1	00001112	V	Ventas del Periodo	5.769,54	567.258,91
17/04/2014	00010	X1	00001113	V	Ventas del Periodo	6.274,73	573.533,64
18/04/2014	00010	X1	00001114	V	Ventas del Periodo	4.923,46	578.457,10
19/04/2014	00010	X1	00001115	V	Ventas del Periodo	4.646,11	583.103,21
20/04/2014	00010	X1	00001116	V	Ventas del Periodo	6.924,20	590.027,41
21/04/2014	00010	X1	00001117	V	Ventas del Periodo	6.102,81	596.130,22
22/04/2014	00010	X1	00001118	V	Ventas del Periodo	5.411,36	601.541,58
23/04/2014	00010	X1	00001119	V	Ventas del Periodo	5.403,03	606.944,61
24/04/2014	00010	X1	00001120	V	Ventas del Periodo	5.333,21	612.277,82
25/04/2014	00010	X1	00001121	V	Ventas del Periodo	5.302,06	617.579,88
26/04/2014	00010	X1	00001122	V	Ventas del Periodo	4.908,97	622.488,85
27/04/2014	00010	X1	00001123	V	Ventas del Periodo	4.652,16	627.141,01
28/04/2014	00010	X1	00001124	V	Ventas del Periodo	6.301,85	633.442,86
29/04/2014	00010	X1	00001125	V	Ventas del Periodo	4.884,27	638.327,13
30/04/2014	00010	X1	00001126	V	Ventas del Periodo	5.559,67	643.886,80
			TOTAL	Abril	-----	0,0000	163.871,78
01/05/2014	00010	X1	00001152	V	Ventas del Periodo	5.296,31	649.183,11
02/05/2014	00010	X1	00001153	V	Ventas del Periodo	6.205,28	655.388,39
03/05/2014	00010	X1	00001154	V	Ventas del Periodo	5.135,15	660.523,54
04/05/2014	00010	X1	00001155	V	Ventas del Periodo	5.218,87	665.742,41
05/05/2014	00010	X1	00001156	V	Ventas del Periodo	6.412,98	672.155,39
06/05/2014	00010	X1	00001157	V	Ventas del Periodo	5.852,72	678.008,11
07/05/2014	00010	X1	00001158	V	Ventas del Periodo	5.902,89	683.911,00
08/05/2014	00010	X1	00001159	V	Ventas del Periodo	5.759,65	689.670,65
09/05/2014	00010	X1	00001160	V	Ventas del Periodo	5.721,04	695.391,69
10/05/2014	00010	X1	00001161	V	Ventas del Periodo	5.782,60	701.174,29
11/05/2014	00010	X1	00001162	V	Ventas del Periodo	5.366,23	706.540,52
12/05/2014	00010	X1	00001163	V	Ventas del Periodo	6.216,82	712.757,34
13/05/2014	00010	X1	00001164	V	Ventas del Periodo	5.382,68	718.140,02
14/05/2014	00010	X1	00001165	V	Ventas del Periodo	6.018,12	724.158,14
15/05/2014	00010	X1	00001166	V	Ventas del Periodo	6.284,58	730.442,72
16/05/2014	00010	X1	00001167	V	Ventas del Periodo	6.226,79	736.669,51
17/05/2014	00010	X1	00001168	V	Ventas del Periodo	4.609,54	741.279,05
18/05/2014	00010	X1	00001169	V	Ventas del Periodo	4.607,83	745.886,88
19/05/2014	00010	X1	00001183	V	Ventas del Periodo	6.545,47	752.432,35
20/05/2014	00010	X1	00001171	V	Ventas del Periodo	5.696,30	758.128,65
21/05/2014	00010	X1	00001172	V	Ventas del Periodo	5.605,29	763.733,94
22/05/2014	00010	X1	00001173	V	Ventas del Periodo	6.231,14	769.965,08
23/05/2014	00010	X1	00001174	V	Ventas del Periodo	6.286,31	776.251,39
24/05/2014	00010	X1	00001175	V	Ventas del Periodo	5.041,71	781.293,10
25/05/2014	00010	X1	00001176	V	Ventas del Periodo	4.870,71	786.163,81
26/05/2014	00010	X1	00001177	V	Ventas del Periodo	6.047,26	792.211,07
27/05/2014	00010	X1	00001178	V	Ventas del Periodo	5.380,74	797.591,81
28/05/2014	00010	X1	00001179	V	Ventas del Periodo	5.562,83	803.154,64
29/05/2014	00010	X1	00001180	V	Ventas del Periodo	5.830,43	808.985,07
30/05/2014	00010	X1	00001181	V	Ventas del Periodo	5.969,49	814.954,56
31/05/2014	00010	X1	00001182	V	Ventas del Periodo	5.320,75	820.275,31
			TOTAL	Mayo	-----	0,0000	176.388,51
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**I3  
3/6**

01/06/2014	00010	X1	00001210	V	Ventas del Periodo	6.711,73	826.987,04
02/06/2014	00010	X1	00001211	V	Ventas del Periodo	7.119,34	834.106,38
03/06/2014	00010	X1	00001212	V	Ventas del Periodo	6.105,71	840.212,09
04/06/2014	00010	X1	00001213	V	Ventas del Periodo	6.108,64	846.320,73
05/06/2014	00010	X1	00001214	V	Ventas del Periodo	6.611,70	852.932,43
06/06/2014	00010	X1	00001215	V	Ventas del Periodo	6.093,92	859.026,35
07/06/2014	00010	X1	00001216	V	Ventas del Periodo	4.972,16	863.998,51
08/06/2014	00010	X1	00001217	V	Ventas del Periodo	5.040,18	869.038,69
09/06/2014	00010	X1	00001218	V	Ventas del Periodo	5.897,10	874.935,79
10/06/2014	00010	X1	00001219	V	Ventas del Periodo	5.942,83	880.878,62
11/06/2014	00010	X1	00001220	V	Ventas del Periodo	6.649,62	887.528,24
12/06/2014	00010	X1	00001221	V	Ventas del Periodo	6.000,54	893.528,78
13/06/2014	00010	X1	00001222	V	Ventas del Periodo	6.837,92	900.366,70
14/06/2014	00010	X1	00001223	V	Ventas del Periodo	5.723,64	906.090,34
15/06/2014	00010	X1	00001242	V	Ventas del Periodo	5.122,52	911.212,86
16/06/2014	00010	X1	00001225	V	Ventas del Periodo	8.660,65	919.873,51
17/06/2014	00010	X1	00001226	V	Ventas del Periodo	5.634,04	925.507,55
18/06/2014	00010	X1	00001227	V	Ventas del Periodo	6.054,06	931.561,61
19/06/2014	00010	X1	00001228	V	Ventas del Periodo	6.970,15	938.531,76
20/06/2014	00010	X1	00001229	V	Ventas del Periodo	6.042,04	944.573,80
21/06/2014	00010	X1	00001230	V	Ventas del Periodo	5.591,94	950.165,74
22/06/2014	00010	X1	00001231	V	Ventas del Periodo	5.126,82	955.292,56
23/06/2014	00010	X1	00001232	V	Ventas del Periodo	6.501,16	961.793,72
24/06/2014	00010	X1	00001233	V	Ventas del Periodo	6.048,12	967.841,84
25/06/2014	00010	X1	00001234	V	Ventas del Periodo	5.209,30	973.051,14
26/06/2014	00010	X1	00001235	V	Ventas del Periodo	6.356,77	979.407,91
27/06/2014	00010	X1	00001236	V	Ventas del Periodo	6.963,05	986.370,96
28/06/2014	00010	X1	00001237	V	Ventas del Periodo	5.388,87	991.759,83
29/06/2014	00010	X1	00001238	V	Ventas del Periodo	4.452,37	996.212,20
30/06/2014	00010	X1	00001239	V	Ventas del Periodo	4.302,99	1.000.515,19
30/06/2014	CO001	X1	00001240		AJUSTE VENTAS JUNIO 2014	-7.608,19	992.907,00
TOTAL Junio -----						0,0000	172.631,69
01/07/2014	00010	X1	00001268	V	Ventas del Periodo	5.138,12	998.045,12
02/07/2014	00010	X1	00001269	V	Ventas del Periodo	10.185,22	1.008.230,34
03/07/2014	00010	X1	00001270	V	Ventas del Periodo	7.554,23	1.015.784,57
04/07/2014	00010	X1	00001271	V	Ventas del Periodo	5.926,86	1.021.711,43
05/07/2014	00010	X1	00001272	V	Ventas del Periodo	5.701,52	1.027.412,95
06/07/2014	00010	X1	00001273	V	Ventas del Periodo	4.145,46	1.031.558,41
07/07/2014	00010	X1	00001274	V	Ventas del Periodo	4.822,11	1.036.380,52
08/07/2014	00010	X1	00001275	V	Ventas del Periodo	3.754,96	1.040.135,48
09/07/2014	00010	X1	00001276	V	Ventas del Periodo	4.157,82	1.044.293,30
10/07/2014	00010	X1	00001277	V	Ventas del Periodo	5.912,79	1.050.206,09
11/07/2014	00010	X1	00001278	V	Ventas del Periodo	4.295,46	1.054.501,55
12/07/2014	00010	X1	00001279	V	Ventas del Periodo	4.105,31	1.058.606,86
13/07/2014	00010	X1	00001280	V	Ventas del Periodo	3.379,50	1.061.986,36
14/07/2014	00010	X1	00001281	V	Ventas del Periodo	4.277,12	1.066.263,48
15/07/2014	00010	X1	00001282	V	Ventas del Periodo	4.055,18	1.070.318,66
16/07/2014	00010	X1	00001283	V	Ventas del Periodo	3.991,96	1.074.310,62
17/07/2014	00010	X1	00001284	V	Ventas del Periodo	3.363,80	1.077.674,42
18/07/2014	00010	X1	00001285	V	Ventas del Periodo	4.396,94	1.082.071,36
19/07/2014	00010	X1	00001286	V	Ventas del Periodo	4.134,64	1.086.206,00
20/07/2014	00010	X1	00001287	V	Ventas del Periodo	4.745,04	1.090.951,04
21/07/2014	00010	X1	00001288	V	Ventas del Periodo	5.189,44	1.096.140,48
22/07/2014	00010	X1	00001289	V	Ventas del Periodo	5.007,97	1.101.148,45
23/07/2014	00010	X1	00001290	V	Ventas del Periodo	5.680,88	1.106.829,33
24/07/2014	00010	X1	00001291	V	Ventas del Periodo	5.730,10	1.112.559,43
25/07/2014	00010	X1	00001292	V	Ventas del Periodo	6.561,84	1.119.121,27
26/07/2014	00010	X1	00001293	V	Ventas del Periodo	5.202,89	1.124.324,16
27/07/2014	00010	X1	00001294	V	Ventas del Periodo	5.699,30	1.130.023,46
28/07/2014	00010	X1	00001295	V	Ventas del Periodo	5.869,55	1.135.893,01
29/07/2014	00010	X1	00001296	V	Ventas del Periodo	5.501,57	1.141.394,58
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**I3  
4/6**

30/07/2014	00010	X1	00001297	V	Ventas del Periodo	6.100,12	1.147.494,70
31/07/2014	00010	X1	00001298	V	Ventas del Periodo	6.134,86	1.153.629,56
31/07/2014	CO001	X1	00001598			-18.327,30	1.135.302,26
					TOTAL Julio	0,0000	142.395,26
01/08/2014	00010	X1	00001420	V	Ventas del Periodo	6.414,59	1.141.716,85
02/08/2014	00010	X1	00001421	V	Ventas del Periodo	5.924,00	1.147.640,85
03/08/2014	00010	X1	00001422	V	Ventas del Periodo	5.516,28	1.153.157,13
04/08/2014	00010	X1	00001423	V	Ventas del Periodo	5.835,19	1.158.992,32
05/08/2014	00010	X1	00001424	V	Ventas del Periodo	5.598,92	1.164.591,24
06/08/2014	00010	X1	00001425	V	Ventas del Periodo	6.159,45	1.170.750,69
07/08/2014	00010	X1	00001426	V	Ventas del Periodo	6.034,55	1.176.785,24
08/08/2014	00010	X1	00001427	V	Ventas del Periodo	6.408,37	1.183.193,61
09/08/2014	00010	X1	00001428	V	Ventas del Periodo	5.795,34	1.188.988,95
10/08/2014	00010	X1	00001429	V	Ventas del Periodo	5.198,54	1.194.187,49
11/08/2014	00010	X1	00001430	V	Ventas del Periodo	5.662,62	1.199.850,11
12/08/2014	00010	X1	00001431	V	Ventas del Periodo	5.407,54	1.205.257,65
13/08/2014	00010	X1	00001432	V	Ventas del Periodo	5.753,86	1.211.011,51
14/08/2014	00010	X1	00001433	V	Ventas del Periodo	5.412,73	1.216.424,24
15/08/2014	00010	X1	00001434	V	Ventas del Periodo	5.781,32	1.222.205,56
16/08/2014	00010	X1	00001435	V	Ventas del Periodo	5.634,68	1.227.840,24
17/08/2014	00010	X1	00001436	V	Ventas del Periodo	5.719,55	1.233.559,79
18/08/2014	00010	X1	00001437	V	Ventas del Periodo	5.857,81	1.239.417,60
19/08/2014	00010	X1	00001438	V	Ventas del Periodo	5.468,19	1.244.885,79
20/08/2014	00010	X1	00001439	V	Ventas del Periodo	5.714,10	1.250.599,89
21/08/2014	00010	X1	00001440	V	Ventas del Periodo	5.739,36	1.256.339,25
22/08/2014	00010	X1	00001441	V	Ventas del Periodo	5.755,16	1.262.094,41
23/08/2014	00010	X1	00001442	V	Ventas del Periodo	5.147,36	1.267.241,77
24/08/2014	00010	X1	00001443	V	Ventas del Periodo	5.212,96	1.272.454,73
25/08/2014	00010	X1	00001444	V	Ventas del Periodo	5.526,38	1.277.981,11
26/08/2014	00010	X1	00001445	V	Ventas del Periodo	5.405,29	1.283.386,40
27/08/2014	00010	X1	00001446	V	Ventas del Periodo	5.829,95	1.289.216,35
28/08/2014	00010	X1	00001447	V	Ventas del Periodo	5.915,61	1.295.131,96
29/08/2014	00010	X1	00001448	V	Ventas del Periodo	5.969,85	1.301.101,81
30/08/2014	00010	X1	00001449	V	Ventas del Periodo	5.258,64	1.306.360,45
31/08/2014	00010	X1	00001450	V	Ventas del Periodo	4.956,17	1.311.316,62
31/08/2014	CO001	X1	00001451		AJUSTE VENTAS AGOSTO 2014	-49,08	1.311.267,54
					TOTAL Agosto	0,0000	175.965,28
01/09/2014	00010	X1	00001476	V	Ventas del Periodo	5.743,65	1.317.011,19
02/09/2014	00010	X1	00001477	V	Ventas del Periodo	5.269,59	1.322.280,78
03/09/2014	00010	X1	00001478	V	Ventas del Periodo	4.911,32	1.327.192,10
04/09/2014	00010	X1	00001479	V	Ventas del Periodo	5.554,74	1.332.746,84
05/09/2014	00010	X1	00001480	V	Ventas del Periodo	5.899,37	1.338.646,21
06/09/2014	00010	X1	00001481	V	Ventas del Periodo	4.788,07	1.343.434,28
07/09/2014	00010	X1	00001482	V	Ventas del Periodo	4.691,71	1.348.125,99
08/09/2014	00010	X1	00001483	V	Ventas del Periodo	4.942,34	1.353.068,33
09/09/2014	00010	X1	00001484	V	Ventas del Periodo	5.317,70	1.358.386,03
10/09/2014	00010	X1	00001485	V	Ventas del Periodo	5.198,15	1.363.584,18
11/09/2014	00010	X1	00001486	V	Ventas del Periodo	5.401,96	1.368.986,14
12/09/2014	00010	X1	00001487	V	Ventas del Periodo	5.326,79	1.374.312,93
13/09/2014	00010	X1	00001488	V	Ventas del Periodo	4.710,25	1.379.023,18
14/09/2014	00010	X1	00001489	V	Ventas del Periodo	4.677,05	1.383.700,23
15/09/2014	00010	X1	00001490	V	Ventas del Periodo	6.183,40	1.389.883,63
16/09/2014	00010	X1	00001491	V	Ventas del Periodo	5.314,06	1.395.197,69
17/09/2014	00010	X1	00001492	V	Ventas del Periodo	4.900,59	1.400.098,28
18/09/2014	00010	X1	00001493	V	Ventas del Periodo	4.889,00	1.404.987,28
19/09/2014	00010	X1	00001494	V	Ventas del Periodo	4.946,18	1.409.933,46
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	

**ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**I3  
5/6**

20/09/2014	00010	X1	00001495	V	Ventas del Periodo		4.397,57	1.414.331,03
21/09/2014	00010	X1	00001496	V	Ventas del Periodo		4.783,87	1.419.114,90
22/09/2014	00010	X1	00001497	V	Ventas del Periodo		4.800,39	1.423.915,29
23/09/2014	00010	X1	00001498	V	Ventas del Periodo		4.687,67	1.428.602,96
24/09/2014	00010	X1	00001499	V	Ventas del Periodo		5.288,06	1.433.891,02
25/09/2014	00010	X1	00001500	V	Ventas del Periodo		4.915,58	1.438.806,60
26/09/2014	00010	X1	00001501	V	Ventas del Periodo		5.565,76	1.444.372,36
27/09/2014	00010	X1	00001502	V	Ventas del Periodo		4.910,71	1.449.283,07
28/09/2014	00010	X1	00001503	V	Ventas del Periodo		4.633,06	1.453.916,13
29/09/2014	00010	X1	00001504	V	Ventas del Periodo		4.722,35	1.458.638,48
30/09/2014	00010	X1	00001505	V	Ventas del Periodo		5.442,47	1.464.080,95
30/09/2014	CO001	X1	00001506		AJUSTE VENTAS SEPTIEMBRE		-200,82	1.463.880,13
					TOTAL Septiembre -----	0,0000	152.612,59	
01/10/2014	00010	X1	00001535	V	Ventas del Periodo		5.008,89	1.468.889,02
02/10/2014	00010	X1	00001536	V	Ventas del Periodo		5.752,32	1.474.641,34
03/10/2014	00010	X1	00001537	V	Ventas del Periodo		5.435,90	1.480.077,24
04/10/2014	00010	X1	00001538	V	Ventas del Periodo		4.569,63	1.484.646,87
05/10/2014	00010	X1	00001539	V	Ventas del Periodo		5.031,46	1.489.678,33
06/10/2014	00010	X1	00001540	V	Ventas del Periodo		5.394,87	1.495.073,20
07/10/2014	00010	X1	00001541	V	Ventas del Periodo		5.184,30	1.500.257,50
08/10/2014	00010	X1	00001542	V	Ventas del Periodo		5.002,92	1.505.260,42
09/10/2014	00010	X1	00001543	V	Ventas del Periodo		6.667,34	1.511.927,76
10/10/2014	00010	X1	00001544	V	Ventas del Periodo		5.244,51	1.517.172,27
11/10/2014	00010	X1	00001545	V	Ventas del Periodo		4.834,22	1.522.006,49
12/10/2014	00010	X1	00001546	V	Ventas del Periodo		5.748,96	1.527.755,45
13/10/2014	00010	X1	00001547	V	Ventas del Periodo		5.051,04	1.532.806,49
14/10/2014	00010	X1	00001548	V	Ventas del Periodo		5.011,21	1.537.817,70
15/10/2014	00010	X1	00001549	V	Ventas del Periodo		5.248,41	1.543.066,11
16/10/2014	00010	X1	00001550	V	Ventas del Periodo		5.298,51	1.548.364,62
17/10/2014	00010	X1	00001551	V	Ventas del Periodo		5.532,98	1.553.897,60
18/10/2014	00010	X1	00001552	V	Ventas del Periodo		4.383,03	1.558.280,63
19/10/2014	00010	X1	00001553	V	Ventas del Periodo		4.917,88	1.563.198,51
20/10/2014	00010	X1	00001554	V	Ventas del Periodo		5.043,53	1.568.242,04
21/10/2014	00010	X1	00001555	V	Ventas del Periodo		5.204,28	1.573.446,32
22/10/2014	00010	X1	00001556	V	Ventas del Periodo		5.256,12	1.578.702,44
23/10/2014	00010	X1	00001557	V	Ventas del Periodo		4.895,47	1.583.597,91
24/10/2014	00010	X1	00001558	V	Ventas del Periodo		5.322,11	1.588.920,02
25/10/2014	00010	X1	00001559	V	Ventas del Periodo		4.913,74	1.593.833,76
26/10/2014	00010	X1	00001560	V	Ventas del Periodo		4.324,71	1.598.158,47
27/10/2014	00010	X1	00001561	V	Ventas del Periodo		4.521,78	1.602.680,25
28/10/2014	00010	X1	00001562	V	Ventas del Periodo		5.092,83	1.607.773,08
29/10/2014	00010	X1	00001563	V	Ventas del Periodo		5.579,54	1.613.352,62
30/10/2014	00010	X1	00001564	V	Ventas del Periodo		5.309,11	1.618.661,73
31/10/2014	00010	X1	00001565	V	Ventas del Periodo		6.236,62	1.624.898,35
					TOTAL Octubre -----	0,0000	161.018,22	
30/11/2014	CO001	X1	00001599		Ventas mes de Noviembre 2014		158.800,18	
					TOTAL Noviembre -----	0,0000	158.800,18	1.783.698,53
01/12/2014	00010	X1	00001625	V	Ventas del Periodo		5.272,46	1.788.970,99
02/12/2014	00010	X1	00001626	V	Ventas del Periodo		5.116,74	1.794.087,73
03/12/2014	00010	X1	00001627	V	Ventas del Periodo		5.419,19	1.799.506,92
04/12/2014	00010	X1	00001628	V	Ventas del Periodo		5.933,81	1.805.440,73
05/12/2014	00010	X1	00001629	V	Ventas del Periodo		5.572,16	1.811.012,89
06/12/2014	00010	X1	00001630	V	Ventas del Periodo		4.940,57	1.815.953,46
07/12/2014	00010	X1	00001631	V	Ventas del Periodo		5.042,31	1.820.995,77
08/12/2014	00010	X1	00001632	V	Ventas del Periodo		5.746,32	1.826.742,09
09/12/2014	00010	X1	00001633	V	Ventas del Periodo		5.309,60	1.832.051,69
10/12/2014	00010	X1	00001634	V	Ventas del Periodo		5.759,59	1.837.811,28

**Elaborado por: H.CH  
Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015  
Fecha: 30/03/2015**

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"							I3	
MAYOR GENERAL CONTABLE							6/6	
11/12/2014	00010	X1	00001635	V	Ventas del Periodo	5.451,64	1.843.262,92	
12/12/2014	00010	X1	00001636	V	Ventas del Periodo	5.528,27	1.848.791,19	
13/12/2014	00010	X1	00001637	V	Ventas del Periodo	4.645,09	1.853.436,28	
14/12/2014	00010	X1	00001638	V	Ventas del Periodo	4.932,40	1.858.368,68	
15/12/2014	00010	X1	00001639	V	Ventas del Periodo	5.374,26	1.863.742,94	
16/12/2014	00010	X1	00001640	V	Ventas del Periodo	5.460,68	1.869.203,62	
17/12/2014	00010	X1	00001641	V	Ventas del Periodo	5.565,67	1.874.769,29	
18/12/2014	00010	X1	00001642	V	Ventas del Periodo	6.173,99	1.880.943,28	
19/12/2014	00010	X1	00001643	V	Ventas del Periodo	6.325,85	1.887.269,13	
20/12/2014	00010	X1	00001644	V	Ventas del Periodo	5.400,75	1.892.669,88	
21/12/2014	00010	X1	00001645	V	Ventas del Periodo	4.612,08	1.897.281,96	
22/12/2014	00010	X1	00001646	V	Ventas del Periodo	5.676,20	1.902.958,16	
23/12/2014	00010	X1	00001647	V	Ventas del Periodo	6.484,34	1.909.442,50	
24/12/2014	00010	X1	00001648	V	Ventas del Periodo	5.465,74	1.914.908,24	
25/12/2014	00010	X1	00001649	V	Ventas del Periodo	4.600,38	1.919.508,62	
26/12/2014	00010	X1	00001650	V	Ventas del Periodo	4.843,15	1.924.351,77	
27/12/2014	00010	X1	00001651	V	Ventas del Periodo	4.986,21	1.929.337,98	
28/12/2014	00010	X1	00001652	V	Ventas del Periodo	5.372,02	1.934.710,00	
29/12/2014	00010	X1	00001653	V	Ventas del Periodo	6.275,93	1.940.985,93	
30/12/2014	00010	X1	00001654	V	Ventas del Periodo	6.180,40	1.947.166,33	
31/12/2014	00010	X1	00001655	V	Ventas del Periodo	4.233,29	1.951.399,62	
TOTAL Diciembre						0,0000	167.701,09	
TOTAL AL:31/12/2014						0,0000	1.951.399,62	
Ventas 12%						0,0000	1.951.399,62	
TOTAL MAYORES:						0,0000	1.951.399,62	
<b>OBSERVACIÓN</b>								
Observamos que las transacciones de los meses de Enero, Febrero, Noviembre, no están siendo contabilizadas en el momento de existir la transacción por lo que se verificó que se contabilizo en forma mensual.								
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>		
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>		

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"****I4****EXAMEN ESPECIAL****2014****RESUMEN DE VALORES RECAUDADOS Y DEPOSITADOS**

AÑO 2014

	<b>TOTAL RECAUDADO</b>	<b>TOTAL DEPOSITOS - BANCOS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>MES</b>			
ENERO	\$ 125.441,56	\$ 125.271,56	\$ 170,00
FEBRERO	\$ 194.656,81	\$ 194.394,81	\$ 262,00
MARZO	\$ 159.916,65	\$ 159.916,65	\$ 0,00
ABRIL	\$ 163.871,78	\$ 161.303,78	\$ 2.568,00
MAYO	\$ 176.388,51	\$ 178.956,51	-\$ 2.568,00
JUNIO	\$ 172.631,69	\$ 172.171,69	\$ 460,00
JULIO	\$ 142.395,26	\$ 140.189,12	\$ 2.206,14
AGOSTO	\$ 175.965,28	\$ 178.171,41	-\$ 2.206,13
SEPTIEMBRE	\$ 152.612,59	\$ 152.612,59	\$ 0,00
OCTUBRE	\$ 161.018,22	\$ 160.978,22	\$ 40,00
NOVIEMBRE	\$ 158.800,18	\$ 158.000,18	\$ 800,00
DICIEMBRE	\$ 167.701,09	\$ 167.413,39	\$ 287,70
<b>TOTAL</b>	\$1.951.399,62	∑\$1.949.379,92	∑\$2019,71

**OBSERVACIÓN:**

Los valores recaudados por la venta de combustible se depositan en una Cuenta Corriente del Banco Internacional N° 3000605866.

Durante la revisión se pudo constatar que existen valores recaudados durante el día que no

son depositados en el banco en su totalidad, y en la fecha correspondiente, los cuales son utilizados para gastos de la Estación de Servicio muchos de ellos no justificados .

En el mes de Enero hay una diferencia de \$ 170,00 en el cual solo \$70,00 está debidamente justificado con factura y los \$100,00 es un gasto que no está sustentado con algún documento.

En el mes de febrero solo hay un valor de \$57,40 que tiene su respectivo respaldo, la diferencia son gastos que no tiene justificación.

En el mes de Abril se analizó que tiene una diferencia muy considerable en los días del 07 al 09 de abril por razón de una venta a crédito, así como en el mes de Julio en los días 01-02- 03.

En los meses de Mayo y Agosto, existen valores adicionales debido a las recaudaciones de las ventas a crédito que se originaron en los meses antes establecidos en el párrafo anterior.

En el mes de junio se pudo constatar que no existe depósito por la diferencia.

En octubre existe una diferencia en depósito de \$40,00 la cual se originó por erogaciones realizadas en arreglos a la Estación de Servicio sin existir factura de promedio que justifique dicho gasto.

En el mes de Noviembre tenemos un valor de \$800,00 en donde no se puede constatar depósito alguno.

Diciembre el valor de \$287,70 se realizó un gasto en las ventas del 18 de diciembre no tenemos ningún documentó que lo sustente.

**Elaborado por: H.CH**  
**Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015**  
**Fecha: 30/03/2015**

	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” EXAMEN ESPECIAL PERÍODO 2014</b>			<b>PT 2 1/1</b>
<b>EXAMEN ESPECIAL COMPONENTE: GASTOS</b>				
N°	Objetivos y Procedimientos	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
<b>OBJETIVOS</b>				
<b>1</b>	Determinar la integridad, veracidad y valuación de los ingresos durante el periodo de evaluación.			
<b>2</b>	Verificar si las ventas del día son depositadas diariamente.			
<b>3</b>	Observar que los depósitos originados por las ventas controlen diariamente			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
<b>1</b>	Evalúe el Control Interno mediante cuestionarios, confirme las respuestas a través de la obtención de evidencia suficiente.	CIG/1	H. CH	15/03/2015
<b>2</b>	Elabore una cedula matriz y registre los saldos de los gastos más significativos de la empresa.	G	H. CH	30/03/2015
<b>3</b>	Verifique y analice los gastos más significativos, determinando su propiedad, veracidad y legalidad.	G1 1/6	H. CH	30/03/2015
<b>4</b>	Verifique si los pagos efectuados están debidamente justificados y comprobados con los documentos respectivos	G2 1/7	H. CH	30/03/2015
<b>Elaborado por: H.CH</b>		<b>Fecha: 25/03/2015</b>		
<b>Revisado Por: M.D</b>		<b>Fecha:25/03/2015</b>		

		<b>ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO INGRESOS PERÍODO 2014</b>			<b>ECI/G 1/1</b>
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>		<b>POND.</b>	<b>CALF.</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>		
<b>1</b>	¿Los Gastos y egresos de la empresa son debidamente reglamentados?		X	10	
<b>2</b>	¿Todos los gastos son supervisados y autorizados?	X		10	6
<b>3</b>	¿Se tiene un registro auxiliar para el registro y control de los gastos?		X	10	10
<b>4</b>	¿Se lleva un registro contable de todos los gastos?	X		10	7
<b>5</b>	¿El registro contable de los gastos se lo realiza de forma inmediata?		X	10	8
<b>6</b>	¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentaría?	X		10	6
<b>7</b>	¿Todos los gastos son exclusivamente para la empresa y no de manera personal del gerente?	X		10	4
<b>8</b>	¿La empresa realiza constataciones físicas, medidas de las existencias de combustible?	X		10	5
<b>9</b>	¿Se verifica que los gastos efectuados no rebasen el monto de lo recaudado?	X		10	10
<b>10</b>	¿Los pagos a los proveedores son revisados y autorizados?	X		10	8
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	<b>100</b>	<b>72</b>
<b>Elaborado por: H.CH Revisado Por: M.D</b>		<b>Fecha: 15/03/2015 Fecha:20/03/2015</b>			

## VALORACIÓN

CP= Confianza Ponderada

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

CT= Calificación Total

PT

PT= Ponderación Total

$$CP = \frac{72}{100} \times 100$$

100

$$CP = 72.00 \%$$

## DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO DE CONTROL

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA:** Moderado y Medio

## ANÁLISIS:

En la Estación de Servicio se ha determinado un Riesgo de Control en los Ingresos **MODERADO**, y un nivel de confianza **MEDIO**, por lo que según el estudio realizado no se cumple en su totalidad los siguientes controles:

- ❖ Contar con un manual de procedimientos en cuanto a gastos realizados para la empresa.
- ❖ Los gastos en su totalidad no están debidamente sustentados con un documento.
- ❖ No se realiza al momento de pago a proveedores el respectivo comprobante de pago en el sistema.
- ❖ Los pagos a proveedores no se realiza de manera inmediata por lo que le puede afectar al momento de emitir el comprobante de retención correspondiente.

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"</b>		<b>G</b>
<b>CEDULA MATRIZ DE GASTOS</b>		
<b>2014</b>		
<b>ESTACIÓN DE SERVICIO " BY PASS"</b>		
<b>PERIODO 2014</b>		
<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO</b>
1.1.3.01.01	INVENTARIO	\$ 1,743,299.00
5.2.02.01.01	SUELDOS Y SALARIOS AD	\$ 54,393.70
5.2.02.01.02	HORAS EXTRAS	\$ 9,864.80
5.2.02.08.04	GASTO MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO AD	\$ 1,494.00
5.2.02.09.01	GASTO ARRIENDO EDIFICACIONES AD	\$ 11,238.48
5.2.02.27.15	GASTO FERRETERIA	\$ 10,698.59
5.2.02.27.04	GASTO SUMINISTRO Y MATERIALES AD	\$ 2,187.69
5.2.02.27.05	GASTO SERVICIO DE MONITOREO	\$ 2,721.40
<b>Elaborado por: H.CH</b>		<b>Fecha: 30/03/2015</b>
<b>Revisado Por: M.D</b>		<b>Fecha: 30/03/2015</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**  
**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**G1**  
**1/6**

**CUENTA: INVENTARIOS**

**MAYOR GENERAL**

Desde: 1.1.3.01.01 Hasta 1.1.3.01.01 01/01/2014 Hasta: 31/12/201

ECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL	DEBE	HABER	SALDO
=====								
CODIGO:	1.1.3.01.01							
NOMBRE:	Inventario Materia Prima							
					Saldo Al 31/12/2013	>		99,322.56
02/01/2014	00001	X1	00000801	Inventario	Inventarios de Bodega	9670.64		108,993.2000
03/01/2014	00001	X1	00000829	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		112,667.6000
06/01/2014	00001	X1	00000804	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		116,342.0000
07/01/2014	00001	X1	00000805	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32		120,386.3200
08/01/2014	00001	X1	00000806	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		124,060.7200
09/01/2014	00001	X1	00000807	Inventario	Inventarios de Bodega	9670.64		133,731.3600
10/01/2014	00001	X1	00000808	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		137,405.7600
13/01/2014	00001	X1	00000811	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32		141,450.0800
14/01/2014	00001	X1	00000812	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		145,124.4800
15/01/2014	00001	X1	00000813	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64		153,213.1200
16/01/2014	00001	X1	00000814	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64		161,301.7600
20/01/2014	00001	X1	00001015	Inventario	Inventarios de Bodega	6978.88		168,280.6400
21/01/2014	00001	X1	00000818	Inventario	Inventarios de Bodega	4060.36		172,341.0000
22/01/2014	00001	X1	00000819	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32		176,385.3200
23/01/2014	00001	X1	00000820	Inventario	Inventarios de Bodega	6436.4		182,821.7200
27/01/2014	00001	X1	00000824	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8		190,170.5200
29/01/2014	00001	X1	00000826	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68		198,275.2000
30/01/2014	00001	X1	00000827	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.92		210,794.1200
31/01/2014	00001	X1	00000828	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		214,468.5200
				TOTAL MES: Enero		115,145.9600	0.0000	214,468.5200
03/02/2014	00001	X1	00001019	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32		218,512.8400
04/02/2014	00001	X1	00001020	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4		222,187.2400
05/02/2014	00001	X1	00001021	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8		229,536.0400
06/02/2014	00001	X1	00001022	Inventario	Inventarios de Bodega	16177.28		245,713.3200
07/02/2014	00001	X1	00001023	Inventario	Inventarios de Bodega	4430.28		250,143.6000
10/02/2014	00001	X1	00001025	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8		257,492.4000
11/02/2014	00001	X1	00001026	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72		265,211.1200
12/02/2014	00001	X1	00001027	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72		272,929.8400
13/02/2014	00001	X1	00001028	Inventario	Inventarios de Bodega	12062.72		284,992.5600
14/02/2014	00001	X1	00001029	Inventario	Inventarios de Bodega	7805		292,797.5600
17/02/2014	00001	X1	00001031	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72		300,516.2800
18/02/2014	00001	X1	00001032	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72		308,235.0000
19/02/2014	00001	X1	00001033	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72		315,953.7200
20/02/2014	00001	X1	00001034	Inventario	Inventarios de Bodega	12149		328,102.7200
21/02/2014	00001	X1	00001035	Inventario	Inventarios de Bodega	14155.12		342,257.8400
24/02/2014	00001	X1	00001037	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68		350,362.5200
25/02/2014	00001	X1	00001038	Inventario	Inventarios de Bodega	10567		360,929.5200
26/02/2014	00001	X1	00001039	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8		368,278.3200
27/02/2014	00001	X1	00001040	Inventario	Inventarios de Bodega	17689.04		385,967.3600
28/02/2014	00001	X1	00001041	Inventario	Inventarios de Bodega	8844.52		394,811.8800
				TOTAL MES: Febrero		180,343.3600	0.0000	394,811.8800

**Elaborado por: H.CH**  
**Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015**  
**Fecha: 30/03/2015**

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"						G1	
MAYOR GENERAL CONTABLE						2/6	
03/03/2014	00001	X1	00000987	Inventario	Inventarios de Bodega	12132.96	406,944.8400
05/03/2014	00001	X1	00000989	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	415,419.4400
06/03/2014	00001	X1	00000990	Inventario	Inventarios de Bodega	10496.76	425,916.2000
07/03/2014	00001	X1	00000991	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	429,590.6000
10/03/2014	00001	X1	00000993	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	437,679.2400
11/03/2014	00001	X1	00000994	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	445,028.0400
12/03/2014	00001	X1	00000995	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	449,072.3600
13/03/2014	00001	X1	00000996	Inventario	Inventarios de Bodega	10110.8	459,183.1600
14/03/2014	00001	X1	00000997	Inventario	Inventarios de Bodega	6082.52	465,265.6800
17/03/2014	00001	X1	00000999	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	468,940.0800
18/03/2014	00001	X1	00001000	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	472,984.4000
19/03/2014	00001	X1	00001001	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	480,333.2000
20/03/2014	00001	X1	00001014	Inventario	Inventarios de Bodega	15067.52	495,400.7200
21/03/2014	00001	X1	00001003	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	499,075.1200
24/03/2014	00001	X1	00001006	Inventario	Inventarios de Bodega	4430.28	503,505.4000
25/03/2014	00001	X1	00001007	Inventario	Inventarios de Bodega	2392.08	505,897.4800
26/03/2014	00001	X1	00001008	Inventario	Inventarios de Bodega	2392.08	508,289.5600
27/03/2014	00001	X1	00001009	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	516,378.2000
28/03/2014	00001	X1	00001010	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	520,052.6000
31/03/2014	00001	X1	00001013	Inventario	Inventarios de Bodega	4800.2	524,852.8000
TOTAL MES: Marzo						130,040.9200	0.0000 524,852.8000
02/04/2014	00001	X1	00001075	Inventario	Inventarios de Bodega	11763.04	536,615.8400
03/04/2014	00001	X1	00001076	Inventario	Inventarios de Bodega	13258.76	549,874.6000
04/04/2014	00001	X1	00001096	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	553,549.0000
07/04/2014	00001	X1	00001078	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	557,593.3200
08/04/2014	00001	X1	00001079	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	561,267.7200
09/04/2014	00001	X1	00001080	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	565,312.0400
10/04/2014	00001	X1	00001081	Inventario	Inventarios de Bodega	16563.24	581,875.2800
11/04/2014	00001	X1	00001082	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	585,549.6800
14/04/2014	00001	X1	00001084	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	593,268.4000
15/04/2014	00001	X1	00001085	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	596,942.8000
16/04/2014	00001	X1	00001086	Inventario	Inventarios de Bodega	4430.28	601,373.0800
17/04/2014	00001	X1	00001087	Inventario	Inventarios de Bodega	24651.88	626,024.9600
22/04/2014	00001	X1	00001089	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	633,743.6800
23/04/2014	00001	X1	00001090	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	637,788.0000
24/04/2014	00001	X1	00001091	Inventario	Inventarios de Bodega	14454.8	652,242.8000
25/04/2014	00001	X1	00001092	Inventario	Inventarios de Bodega	6152.76	658,395.5600
28/04/2014	00001	X1	00001093	Inventario	Inventarios de Bodega	3304.48	661,700.0400
29/04/2014	00001	X1	00001094	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	665,374.4400
30/04/2014	00001	X1	00001095	Inventario	Inventarios de Bodega	12132.96	677,507.4000
TOTAL MES: Abril						152,654.6000	0.0000 677,507.4000
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"							G1 3/6
MAYOR GENERAL CONTABLE							
02/06/2014	00001	X1	00001189	Inventario	Inventarios de Bodega	3304.48	840,674.8000
03/06/2014	00001	X1	00001190	Inventario	Inventarios de Bodega	12149	852,823.8000
04/06/2014	00001	X1	00001191	Inventario	Inventarios de Bodega	5696.56	858,520.3600
05/06/2014	00001	X1	00001192	Inventario	Inventarios de Bodega	10850.64	869,371.0000
06/06/2014	00001	X1	00001193	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	873,415.3200
09/06/2014	00001	X1	00001195	Inventario	Inventarios de Bodega	6978.88	880,394.2000
10/06/2014	00001	X1	00001196	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	884,068.6000
11/06/2014	00001	X1	00001197	Inventario	Inventarios de Bodega	10480.72	894,549.3200
12/06/2014	00001	X1	00001198	Inventario	Inventarios de Bodega	6452.44	901,001.7600
13/06/2014	00001	X1	00001199	Inventario	Inventarios de Bodega	5696.56	906,698.3200
16/06/2014	00001	X1	00001200	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	914,417.0400
18/06/2014	00001	X1	00001201	Inventario	Inventarios de Bodega	11763.04	926,180.0800
19/06/2014	00001	X1	00001202	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.92	938,699.0000
20/06/2014	00001	X1	00001203	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	942,373.4000
23/06/2014	00001	X1	00001204	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	950,462.0400
24/06/2014	00001	X1	00001205	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	954,136.4400
25/06/2014	00001	X1	00001206	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	962,611.0400
26/06/2014	00001	X1	00001207	Inventario	Inventarios de Bodega	11763.04	974,374.0800
27/06/2014	00001	X1	00001208	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	978,048.4800
30/06/2014	00001	X1	00001209	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	985,767.2000
TOTAL MES: Junio						148,396.8800	0.0000 985,767.2000
01/07/2014	00001	X1	00001299	Inventario	Inventarios de Bodega	4430.28	990,197.4800
03/07/2014	00001	X1	00001301	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	998,286.1200
04/07/2014	00001	X1	00001302	Inventario	Inventarios de Bodega	8844.52	1,007,130.6400
07/07/2014	00001	X1	00001304	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,010,805.0400
08/07/2014	00001	X1	00001305	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	1,018,153.8400
09/07/2014	00001	X1	00001306	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,022,198.1600
10/07/2014	00001	X1	00001307	Inventario	Inventarios de Bodega	4784.16	1,026,982.3200
11/07/2014	00001	X1	00001308	Inventario	Inventarios de Bodega	4430.28	1,031,412.6000
14/07/2014	00001	X1	00001309	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,035,456.9200
17/07/2014	00001	X1	00001312	Inventario	Inventarios de Bodega	16177.28	1,051,634.2000
21/07/2014	00001	X1	00001313	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,059,722.8400
22/07/2014	00001	X1	00001314	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	1,067,071.6400
23/07/2014	00001	X1	00001315	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,071,115.9600
24/07/2014	00001	X1	00001316	Inventario	Inventarios de Bodega	12888.84	1,084,004.8000
25/07/2014	00001	X1	00001317	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,087,679.2000
28/07/2014	00001	X1	00001318	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,095,767.8400
29/07/2014	00001	X1	00001319	Inventario	Inventarios de Bodega	4430.28	1,100,198.1200
30/07/2014	00001	X1	00001320	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,108,286.7600
31/07/2014	00001	X1	00001321	Inventario	Inventarios de Bodega	12149	1,120,435.7600
TOTAL MES: Julio						134,668.5600	0.0000 1,120,435.7600
<b>Elaborado por: H.CH</b>							<b>Fecha: 30/03/2015</b>
<b>Revisado Por: M.D</b>							
							<b>Fecha: 30/03/2015</b>

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"							G1 4/6
MAYOR GENERAL CONTABLE							
01/08/2014	00001	X1	00001331	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,124,480.0800
04/08/2014	00001	X1	00001334	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,132,198.8000
05/08/2014	00001	X1	00001335	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,135,873.2000
06/08/2014	00001	X1	00001336	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,144,347.8000
07/08/2014	00001	X1	00001337	Inventario	Inventarios de Bodega	16177.28	1,160,525.0800
11/08/2014	00001	X1	00001339	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,168,999.6800
12/08/2014	00001	X1	00001340	Inventario	Inventarios de Bodega	6522.68	1,175,522.3600
13/08/2014	00001	X1	00001341	Inventario	Inventarios de Bodega	6978.88	1,182,501.2400
14/08/2014	00001	X1	00001342	Inventario	Inventarios de Bodega	9954.28	1,192,455.5200
15/08/2014	00001	X1	00001343	Inventario	Inventarios de Bodega	4870.44	1,197,325.9600
18/08/2014	00001	X1	00001344	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,205,800.5600
19/08/2014	00001	X1	00001345	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,209,474.9600
20/08/2014	00001	X1	00001346	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,217,563.6000
21/08/2014	00001	X1	00001347	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,225,652.2400
22/08/2014	00001	X1	00001348	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,234,126.8400
25/08/2014	00001	X1	00001350	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,241,845.5600
26/08/2014	00001	X1	00001351	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,245,519.9600
27/08/2014	00001	X1	00001352	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,253,608.6000
28/08/2014	00001	X1	00001353	Inventario	Inventarios de Bodega	12149	1,265,757.6000
29/08/2014	00001	X1	00001354	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,269,801.9200
TOTAL MES: Agosto						149,366.1600	0.0000 1,269,801.9200
01/09/2014	00001	X1	00001454	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,273,476.3200
02/09/2014	00001	X1	00001455	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,281,950.9200
04/09/2014	00001	X1	00001457	Inventario	Inventarios de Bodega	16563.24	1,298,514.1600
05/09/2014	00001	X1	00001458	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,302,558.4800
08/09/2014	00001	X1	00001459	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	1,309,907.2800
09/09/2014	00001	X1	00001460	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,313,581.6800
10/09/2014	00001	X1	00001461	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,317,256.0800
11/09/2014	00001	X1	00001462	Inventario	Inventarios de Bodega	12132.96	1,329,389.0400
15/09/2014	00001	X1	00001464	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,337,863.6400
16/09/2014	00001	X1	00001465	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	1,345,212.4400
17/09/2014	00001	X1	00001466	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,353,301.0800
18/09/2014	00001	X1	00001467	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,361,775.6800
19/09/2014	00001	X1	00001468	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,365,820.0000
22/09/2014	00001	X1	00001469	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,369,494.4000
23/09/2014	00001	X1	00001470	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,373,168.8000
24/09/2014	00001	X1	00001471	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,381,257.4400
25/09/2014	00001	X1	00001472	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.92	1,393,776.3600
26/09/2014	00001	X1	00001473	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,397,450.7600
29/09/2014	00001	X1	00001474	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,401,125.1600
30/09/2014	00001	X1	00001475	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,408,843.8800
TOTAL MES: Septiembre						139,041.9600	0.0000 1,408,843.8800
<b>Elaborado por: H.CH</b>							<b>Fecha: 30/03/2015</b>
<b>Revisado Por: M.D</b>							
							<b>Fecha: 30/03/2015</b>

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"							G1 5/6
MAYOR GENERAL CONTABLE							
01/10/2014	00001	X1	00001511	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,412,518.2800
02/10/2014	00001	X1	00001512	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.92	1,425,037.2000
03/10/2014	00001	X1	00001513	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,428,711.6000
07/10/2014	00001	X1	00001514	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,436,430.3200
08/10/2014	00001	X1	00001515	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,444,149.0400
09/10/2014	00001	X1	00001516	Inventario	Inventarios de Bodega	9584.36	1,453,733.4000
10/10/2014	00001	X1	00001517	Inventario	Inventarios de Bodega	4060.36	1,457,793.7600
13/10/2014	00001	X1	00001519	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,465,512.4800
14/10/2014	00001	X1	00001520	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,469,186.8800
15/10/2014	00001	X1	00001521	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,477,661.4800
16/10/2014	00001	X1	00001522	Inventario	Inventarios de Bodega	11763.04	1,489,424.5200
17/10/2014	00001	X1	00001523	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,493,468.8400
20/10/2014	00001	X1	00001525	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,497,143.2400
21/10/2014	00001	X1	00001526	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,500,817.6400
22/10/2014	00001	X1	00001527	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,509,292.2400
23/10/2014	00001	X1	00001534	Inventario	Inventarios de Bodega	12132.96	1,521,425.2000
24/10/2014	00001	X1	00001529	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,525,469.5200
28/10/2014	00001	X1	00001530	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68	1,533,574.2000
29/10/2014	00001	X1	00001531	Inventario	Inventarios de Bodega	11763.04	1,545,337.2400
30/10/2014	00001	X1	00001532	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.52	1,557,855.7600
31/10/2014	00001	X1	00001533	Inventario	Inventarios de Bodega	4414.24	1,562,270.0000
TOTAL MES: Octubre						153,426.1200	0.0000 1,562,270.0000
04/11/2014	00001	X1	00001572	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68	1,570,374.6800
05/11/2014	00001	X1	00001593	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,578,093.4000
06/11/2014	00001	X1	00001574	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.92	1,590,612.3200
07/11/2014	00001	X1	00001575	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,594,656.6400
10/11/2014	00001	X1	00001576	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,598,331.0400
12/11/2014	00001	X1	00001578	Inventario	Inventarios de Bodega	15807.36	1,614,138.4000
13/11/2014	00001	X1	00001579	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68	1,622,243.0800
14/11/2014	00001	X1	00001580	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,625,917.4800
17/11/2014	00001	X1	00001581	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,629,591.8800
18/11/2014	00001	X1	00001582	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,637,680.5200
19/11/2014	00001	X1	00001583	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,645,769.1600
20/11/2014	00001	X1	00001584	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68	1,653,873.8400
24/11/2014	00001	X1	00001587	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	1,661,222.6400
25/11/2014	00001	X1	00001588	Inventario	Inventarios de Bodega	8088.64	1,669,311.2800
26/11/2014	00001	X1	00001589	Inventario	Inventarios de Bodega	7348.8	1,676,660.0800
27/11/2014	00001	X1	00001590	Inventario	Inventarios de Bodega	8844.52	1,685,504.6000
28/11/2014	00001	X1	00001591	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,689,179.0000
TOTAL MES: Noviembre						126,909.0000	0.0000 1,689,179.0000
<b>Elaborado por: H.CH</b>							<b>Fecha: 30/03/2015</b>
<b>Revisado Por: M.D</b>							
<b>Fecha: 30/03/2015</b>							

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”</b>							<b>G1</b>
<b>MAYOR GENERAL CONTABLE</b>							
01/12/2014	00001	X1	00001604	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,693,223.3200
02/12/2014	00001	X1	00001605	Inventario	Inventarios de Bodega	8104.68	1,701,328.0000
03/12/2014	00001	X1	00001606	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,709,046.7200
04/12/2014	00001	X1	00001607	Inventario	Inventarios de Bodega	12518.92	1,721,565.6400
05/12/2014	00001	X1	00001608	Inventario	Inventarios de Bodega	4044.32	1,725,609.9600
09/12/2014	00001	X1	00001610	Inventario	Inventarios de Bodega	11023.2	1,736,633.1600
10/12/2014	00001	X1	00001611	Inventario	Inventarios de Bodega	11393.12	1,748,026.2800
11/12/2014	00001	X1	00001612	Inventario	Inventarios de Bodega	5170.12	1,753,196.4000
12/12/2014	00001	X1	00001613	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,756,870.8000
16/12/2014	00001	X1	00001616	Inventario	Inventarios de Bodega	11763.04	1,768,633.8400
17/12/2014	00001	X1	00001617	Inventario	Inventarios de Bodega	8474.6	1,777,108.4400
18/12/2014	00001	X1	00001618	Inventario	Inventarios de Bodega	7718.72	1,784,827.1600
22/12/2014	00001	X1	00001620	Inventario	Inventarios de Bodega	16193.32	1,801,020.4800
24/12/2014	00001	X1	00001621	Inventario	Inventarios de Bodega	29082.16	1,830,102.6400
29/12/2014	00001	X1	00001622	Inventario	Inventarios de Bodega	3674.4	1,833,777.0400
30/12/2014	00001	X1	00001623	Inventario	Inventarios de Bodega	8844.52	1,842,621.5600
				TOTAL MES: Diciembre		153,442.5600	0.0000 1,842,621.5600
Inventario Materia Prima				TOTAL AL: 31/12/2014		1,743,299.0000	0.0000 1,842,621.5600
<b>OBSERVACIÓN</b>							
<p>Las compras de combustible se manejan mediante la cuenta contable inventarios de Materia Prima y en su respectiva revisión de documentos se puede verificar la veracidad de la información presentada, sus registros contables y su libro mayor, sin embargo se establece la necesidad de reclasificar la compra ya que no es materia prima es un producto comprado a tercera personas.</p>							
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>	

**ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**  
**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**G2**  
**1/1**

**MAYOR GENERAL**

Desd 5.2.02.01.01 Hasta: 5.2.02.01.01 01/01/2014 Hasta: 31/12/2

FECHA	MOD	ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HAB	SAL
=====						
CODIGO: 5.2.02.01.01						
NOMBRE: Gastos Sueldos y Salarios AD						
			Saldo Al 31/12/2013			0
31/01/2014	CO001	00000974	REG.ROL BY PASS ENERO 2014	4822.35		
			Enero -----	4822.35	0.0000	4,822.3500
28/02/2014	CO001	00000976	REG.ROL BY PASS FEBRERO 2014	4822.35		
			Febrero -----	4822.35	0.0000	9,644.7000
31/03/2014	CO001	00000984	REG.SUELDOS BYPASS MARZO 2014	4474.90		
			Marzo -----	4474.90	0.0000	14,119.6000
30/04/2014	CO001	00000888	REG.ROL BY PASS ABRIL 2014	4474.90		
			Abril -----	4474.90	0.0000	18,594.5000
31/05/2014	CO001	00000895	REG.ROL BY PASS MAYO 2014	4474.90		
			Mayo -----	4474.90	0.0000	23,069.4000
30/06/2014	CO001	00000900	REG.ROL BY PASS JUNIO/2014	4474.90		
			Junio -----	4474.90	0.0000	27,544.3000
31/07/2014	CO001	00000914	REG.ROL BY PASS JULIO 2014	4474.90		
			Julio -----	4474.90	0.0000	32,019.2000
31/08/2014	CO001	00001329	REG.ROL EST BY PASS AGOSTO 2014	4474.90		
			Agosto -----	4474.90	0.0000	36,494.1000
30/09/2014	CO001	00001452	REG.ROL BY PASS SEPTIEMBRE	4474.90		
			Septiembre -----	4474.90	0.0000	40,969.0000
31/10/2014	CO001	00001509	Reg. Rol By Pass Octubre 2014	4474.90		
			Octubre -----	4474.90	0.0000	45,443.9000
30/11/2014	CO001	00001568	Reg.Rol By Pass Noviembre 2014	4474.90		
			Noviembre -----	4474.90	0.0000	49,918.8000
31/12/2014	CO001	00001602	REG.ROL BY PASS DICIEMBRE 2014	4474.90		
			Diciembre -----	4474.90	0.0000	54,393.7000
Gastos Sueldos y Salarios AD			31/12/2014 -----	54,393.7000	0.0000	

**OBSERVACIÓN**

Luego de la revisión de los gastos por concepto de sueldo y salarios su registro en el sistema son correctos, sin embargo se puede manifestar que existe valores que no se encuentran aportados al IESS situación que origina un gasto No Deducible.

Como se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

MES	TRABAJADOR	VALOR NO APORTADO	OBSERVACIÓN

Cuya fecha de ingreso está hecha en el mes de febrero pero el sueldo pagado de Enero está considerado como un gasto Deducible, incumpliendo lo establecido en el Art. 10 de la ley de régimen Tributario.

**Elaborado por: H.CH**  
**Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015**

**Fecha: 30/03/2015**

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**  
**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**G2**  
**1/7**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

Desd 5.2.02.01.02 Hasta: 5.2.02.01.02 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014

FECHA	MOD	ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
=====					
CODIGO:	5.2.02.01.02				
NOMBRE:	Gastos Horas Extras AD				
			Saldo Al 31/12/2013	>	0
31/01/2014	CO001	00000974	REG.ROL BY PASS ENERO 2014	839.19	
			Enero -----	839.19	0.0000 839.19
28/02/2014	CO001	00000976	REG.ROL BY PASS FEBRERO 2014	820.51	
			Febrero -----	820.51	0.0000 1,659.70
31/03/2014	CO001	00000984	REG.SUELDOS BYPASS MARZO 2014	820.51	
			Marzo -----	820.51	0.0000 2,480.21
30/04/2014	CO001	00000888	REG.ROL BY PASS ABRIL 2014	820.51	
			Abril -----	820.51	0.0000 3,300.72
31/05/2014	CO001	00000895	REG.ROL BY PASS MAYO 2014	820.51	
			Mayo -----	820.51	0.0000 4,121.23
30/06/2014	CO001	00000900	REG.ROL BY PASS JUNIO/2014	820.51	
			Junio -----	820.51	0.0000 4,941.74
31/07/2014	CO001	00000914	REG.ROL BY PASS JULIO 2014	820.51	
			Julio -----	820.51	0.0000 5,762.25
31/08/2014	CO001	00001329	REG.ROL EST BY PASS AGOSTO 2014	820.51	
			Agosto -----	820.51	0.0000 6,582.76
30/09/2014	CO001	00001452	REG.ROL BY PASS SEPTIEMBRE	787.96	
			Septiembre -----	787.96	0.0000 7,370.72
31/10/2014	CO001	00001509	Reg. Rol By Pass Octubre 2014	853.06	
			Octubre -----	853.06	0.0000 8,223.78
30/11/2014	CO001	00001568	Reg.Rol By Pass Noviembre 2014	820.51	
			Noviembre -----	820.51	0.0000 9,044.29
31/12/2014	CO001	00001602	REG.ROL BY PASS DICIEMBRE 2014	820.51	
			Diciembre -----	820.51	0.0000 9,864.80
Gastos Horas Extras AD			31/12/2014 -----	9,864.80	0.0000

**OBSERVACIÓN**

Los cálculos y registros por concepto de horas extras a los trabajadores están efectuadas de manera correcta, sin embargo en el mes de enero las horas extras de la Sra. Evelyn Morocho por el monto de \$ 32,55 no ha sido aportado sin embargo está considerado como un gasto deducible.

**Elaborado por: H.CH**  
**Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015**  
**Fecha: 30/03/2015**

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"							G2	
MAYOR GENERAL CONTABLE							2/7	
MAYOR GENERAL CONTABLE								
Desd		Hasta: 5.2.02.08.04			01/01/2014		Hasta: 31/12/2014	
=====								
FECHA	MOD	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
=====								
CODIGO: 5.2.02.08.04								
NOMBRE: Gasto Mantenimiento Maquinaria y Eq AD								
Saldo Al 31/12/2013					>		630.64	
07/06/2014		00001194	B0000182	PALTAN CAJILEMA SEGUNDO FRANCISCO	54.00			
TOTAL MES: Junio					54.00	0.00	684.64	
23/08/2014		00001	00001349	B0011132 CALVA BERMEO TITO FELICIANO	80.00			
TOTAL MES: Agosto					80.00	0.0000	764.64	
27/11/2014		00001	00001590	B0001065 RODRIGUEZ GARCIA TERESITA FERNADA	40.00			
TOTAL MES: Noviembre					40.00	0.0000	804.64	
14/12/2014		00001	00001614	B001259 VINUEZA ARGUELLO JOSE MARCELO	1,250.00			
15/12/2014		00001	00001615	B00896 PALTAN CAJILEMA SEGUNDO FRANCISCO	70.00		2,124.64	
TOTAL MES: Diciembre					1,320.0000	0.0000		
Gasto Mantenimiento Maquinaria y Eq AD		TOTAL AL: 31/12/2014			1,494.0000	0.0000		
<b>OBSERVACIÓN</b>								
El total de la cuenta Gasto Mantenimiento Maquinaria Eq AD coincide con el Papel de Trabajo-G, sin embargo en el mes de Agosto la factura No 11132 incumple los requisitos para ser un gasto deducible, esto es no tener la respectiva retención.								
<b>Elaborado por: H.CH</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>		
<b>Revisado Por: M.D</b>						<b>Fecha: 30/03/2015</b>		

**ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**G2  
3/7**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

Desd 5.2.02.09.01 Hasta: 5.2.02.09.01 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014

FECHA	MOD	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HAB
=====						
CODIGO:	5.2.02.09.01					
NOMBRE:	Gasto Arriendo Edificaciones AD					
				Saldo Al 31/12/2013	>	0
02/02/2014	00001	00001018	B0000288	CABEZAS PACHECO RICARDO MARCELO	1873.08	
				TOTAL MES: Febrero	1873.08	0.0000 1,873.08
02/04/2014	00001	00001075	B0000310	CABEZAS PACHECO RICARDO MARCELO	1873.08	
				TOTAL MES: Abril	1873.08	0.0000 3,746.16
02/06/2014	00001	00001189	B0000319	CABEZAS PACHECO RICARDO MARCELO	1873.08	
				TOTAL MES: Junio	1873.08	0.0000 5,619.24
02/08/2014	00001	00001332	B0000326	CABEZAS PACHECO RICARDO MARCELO	1873.08	
				TOTAL MES: Agosto	1873.08	0.0000 7,492.32
02/12/2014	00001	00001605	B0000344	CABEZAS PACHECO RICARDO MARCELO	3746.16	
				TOTAL MES: Diciembre	3746.16	0.0000 11,238.48
Gasto Arriendo Edificaciones AD				TOTAL AL: 31/12/2014	11,238.48	0.0000

**OBSERVACIÓN**

Se verifico que existe la emisión del documento Retención para las facturas arriendo, pero se constató que no existen pagos realizados al proveedor, situación que podría originarse un gasto no deducible por tratarse de un hecho económico no configurado.

**Elaborado por: H.CH**

**Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015**

**Fecha: 30/03/2015**

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"

MAYOR GENERAL CONTABLE

G2  
4/7

MAYOR GENERAL

De 5.2.02.27.15		Hasta 5.2.02.27.15		01/01/2014 Hasta: 31/12/2014		
FECHA	MOD	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
CODIGO: 5.2.02.27.15						
NOMBRE: Gasto ferreteria						
				Saldo Al 31/12/2013	>	0
12/01/2014	00001	00000810	B00045289	MACAS MACAS LUIS ALFREDO	25.00	25.00
24/01/2014	00001	00000821	B0004741	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	15.54	40.54
27/01/2014	00001	00000824	B0000152	ACARO PEREIRA MARIA DEL CISNE	1500.00	1,540.54
28/01/2014	00001	00001016	B0003202	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	6.29	1,546.83
28/01/2014	00001	00001016	B0004554	LUCERO CAICHO OLGA TERESA	32.32	1,579.15
29/01/2014	00001	00000826	B0090748	LA LLAVE S.A DE COMERCIO	3603.06	5,182.21
				TOTAL MES: Enero	5,182.21	0.0000
05/02/2014	00001	00001021	B0003233	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	12.50	5,194.71
05/02/2014	00001	00001021	B0004769	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	27.05	5,221.76
07/02/2014	00001	00001023	B0004776	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	3.57	5,225.33
07/02/2014	00001	00001023	B0004772	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	3.57	5,228.90
11/02/2014	00001	00001026	B0017385	GUARACA PILLAJO ELVIA CATALINA	51.79	5,280.69
22/02/2014	00001	00001036	B0094862	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	266.73	5,547.42
				TOTAL MES: Febrero	365.21	0.0000
07/03/2014	00001	00000991	B0004855	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	10.36	5,557.78
08/03/2014	00001	00000992	B0003321	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	33.08	5,590.86
08/03/2014	00001	00000992	B0003325	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	9.11	5,599.97
10/03/2014	00001	00000993	B0003333	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	10.45	5,610.42
11/03/2014	00001	00000994	B0003337	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	31.47	5,641.89
11/03/2014	00001	00000994	B0004858	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	20.31	5,662.20
14/03/2014	00001	00000997	B0003345	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	31.47	5,693.67
17/03/2014	00001	00000999	B0095535	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	93.92	5,787.59
17/03/2014	00001	00000999	B0057492	DIPAC MANTA S.A	1101.02	6,888.61
17/03/2014	00001	00000999	B0003357	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	77.46	6,966.07
17/03/2014	00001	00000999	B0011023	AUCANCELA CONCHA VERONICA	7.14	6,973.21
17/03/2014	00001	00000999	B0003354	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	31.47	7,004.68
18/03/2014	00001	00001000	B0009007	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	41.25	7,045.93
19/03/2014	00001	00001001	B0057534	DIPAC MANTA S.A	124.4	7,170.33
20/03/2014	00001	00001014	B0027304	COMERCIAL KIWI S.A	3.39	7,173.72
20/03/2014	00001	00001014	B0009029	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	33.93	7,207.65
21/03/2014	00001	00001003	B0057614	DIPAC MANTA S.A	27.75	7,235.40
21/03/2014	00001	00001003	B0020569	MAJI YUNDA PEDRO MANUEL	7.23	7,242.63
21/03/2014	00001	00001003	B0011077	AUCANCELA CONCHA VERONICA	8.48	7,251.11
22/03/2014	00001	00001004	B0148689	VERDESOTO ERAZO VICTOR HUGO	42.19	7,293.30
22/03/2014	00001	00001004	B0009045	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	11.6	7,304.90
22/03/2014	00001	00001004	B0009044	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	23.43	7,328.33
24/03/2014	00001	00001006	B0004890	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	15.18	7,343.51
24/03/2014	00001	00001006	B0057674	DIPAC MANTA S.A	80.6	7,424.11
25/03/2014	00001	00001007	B0095828	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	132.45	7,556.56
25/03/2014	00001	00001007	B0046207	LOPEZ RODRIGUEZ JULIO EDMUNDO	9.13	7,565.69
25/03/2014	00001	00001007	B0009070	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	65	7,630.69
25/03/2014	00001	00001007	B0003387	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	13.39	7,644.08
25/03/2014	00001	00001007	B0003386	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	45.09	7,689.17
26/03/2014	00001	00001008	B0001112	DISHO SISA MARIA ANITA	10	7,699.17
27/03/2014	00001	00001009	B0061175	CEVALLOS VILLACRES PEDRO MIGUEL	3	7,702.17
27/03/2014	00001	00001009	B0057820	DIPAC MANTA S.A	24.54	7,726.71

ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"						G2	
MAYOR GENERAL CONTABLE						5/7	
28/03/2014	00001	00001010	B0020426	CONCHA CUZCO ANGEL PATRICIO	18.08		7,974.00
28/03/2014	00001	00001010	B0005002	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	45.09		8,019.09
30/03/2014	00001	00001012	B0028163	COMERCIAL KIWI S.A	8.63		8,027.72
31/03/2014	00001	00001013	B0016277	VERA VALLADARES KLEVER HERNAN	9.26		8,036.98
31/03/2014	00001	00001013	B0011111	ROMO ORBE MILTON JAVIER	10.72		8,047.70
31/03/2014	00001	00001013	B0005005	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	18.75		8,066.45
31/03/2014	00001	00001013	B0000166	ACARO PEREIRA MARIA DEL CISNE	357.14		8,423.59
TOTAL MES: Marzo					2,876.17	0.0000	
01/04/2014	00001	00001074	B0005008	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	1.79		8,425.38
01/04/2014	00001	00001074	B0005007	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	3.57		8,428.95
01/04/2014	00001	00001074	B0057934	DIPAC MANTA S.A	63.84		8,492.79
02/04/2014	00001	00001075	B0030866	CADENA AZUERO PATRICIA YOLANDA	10.9		8,503.69
02/04/2014	00001	00001075	B0005013	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	10.89		8,514.58
02/04/2014	00001	00001075	B0005012	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	20.98		8,535.56
02/04/2014	00001	00001075	B0003409	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	46.92		8,582.48
04/04/2014	00001	00001096	B0149362	VERDESOTO ERAZO VICTOR HUGO	32.82		8,615.30
04/04/2014	00001	00001096	B0005021	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	11.34		8,626.64
07/04/2014	00001	00001078	B0011275	AUCANCELA CONCHA VERONICA	34.73		8,661.37
08/04/2014	00001	00001079	B0149555	VERDESOTO ERAZO VICTOR HUGO	18.56		8,679.93
08/04/2014	00001	00001079	B0016674	VERA VALLADARES KLEVER HERNAN	18.95		8,698.88
09/04/2014	00001	00001080	B0042009	CASTILLO JIMENEZ FABIOLA ROSA	6.25		8,705.13
09/04/2014	00001	00001080	B0011309	AUCANCELA CONCHA VERONICA	13.84		8,718.97
11/04/2014	00001	00001082	B0058305	DIPAC MANTA S.A	130.55		8,849.52
12/04/2014	00001	00001083	B0149800	VERDESOTO ERAZO VICTOR HUGO	7.14		8,856.66
12/04/2014	00001	00001083	B0005048	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	25.71		8,882.37
12/04/2014	00001	00001083	B0003445	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	25		8,907.37
14/04/2014	00001	00001084	B0011336	AUCANCELA CONCHA VERONICA	9.82		8,917.19
15/04/2014	00001	00001085	B0005069	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	19.82		8,937.01
16/04/2014	00001	00001086	B0149987	VERDESOTO ERAZO VICTOR HUGO	58.12		8,995.13
16/04/2014	00001	00001086	B0011350	AUCANCELA CONCHA VERONICA	26.56		9,021.69
16/04/2014	00001	00001086	B0009251	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	22.59		9,044.28
14/04/2014	00001	00001084	B0011336	AUCANCELA CONCHA VERONICA	9.82		8,917.19
15/04/2014	00001	00001085	B0005069	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	19.82		8,937.01
16/04/2014	00001	00001086	B0149987	VERDESOTO ERAZO VICTOR HUGO	58.12		8,995.13
16/04/2014	00001	00001086	B0011350	AUCANCELA CONCHA VERONICA	26.56		9,021.69
16/04/2014	00001	00001086	B0009251	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	22.59		9,044.28
22/04/2014	00001	00001089	B0003475	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	38.84		9,083.12
29/04/2014	00001	00001094	B0011435	AUCANCELA CONCHA VERONICA	1.12		9,084.24
TOTAL MES: Abril					660.65	0.0000	
14/05/2014	00001	00001138	B0011286	ROMO ORBE MILTON JAVIER	23.66		9,107.90
26/05/2014	00001	00001146	B0005623	MALDONADO LOZADA WASHINGTON	10.71		9,118.61
TOTAL MES: Mayo					34.37	0.0000	
19/06/2014	00001	00001202	B0113148	VINUEZA JARA MARITZA DEL PILAR -	19.97		9,138.58
19/06/2014	00001	00001202	B0092789	LA LLAVE S.A DE COMERCIO	810.06		9,948.64
TOTAL MES: Junio					830.03	0.0000	
05/07/2014	00001	00001303	B0061112	SOLORZANO ALBERTO ROGELIO	32.14		9,980.78
05/07/2014	00001	00001303	B0005597	CAIBE QUISHPI ROSA MARGARITA	4.46		9,985.24
22/07/2014	00001	00001314	B0043052	N.C.H. ECUADOR S.A	90.24		10,075.48
TOTAL MES: Julio					126.84	0.0000	
01/08/2014	00001	00001331	B0066636	TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	44.29		10,119.77
02/08/2014	00001	00001332	B0004831	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	7.23		10,127.00
20/08/2014	00001	00001346	B0021267	VERA VALLADARES KLEVER HERNAN	96.66		10,223.66
20/08/2014	00001	00001346	B0005456	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	4.29		10,227.95
20/08/2014	00001	00001346	B0005455	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	6.43		10,234.38
21/08/2014	00001	00001347	B0002520	PEREZ PAGALO ENMA ELISA	11.25		10,245.63
23/08/2014	00001	00001349	B0010238	ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA JANET	6.25		10,251.88
25/08/2014	00001	00001350	B0005470	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	6.92		10,258.80
28/08/2014	00001	00001353	B0018869	CASTAÑEDA ERNAN OSWALDO	10.72		10,269.52
TOTAL MES: Agosto					194.04	0.0000	
10/09/2014	00001	00001461	B0005535	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	2.23		10,271.75
16/09/2014	00001	00001465	B0005558	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	17.59		10,289.34
TOTAL MES: Septiembre					19.82	0.0000	

<b>OBSERVACIÓN</b>	
No se realizó la correspondiente Retención en la Factura No 21267, por lo que se generó un gasto No deducible.	
<b>Elaborado por: H.CH</b> <b>Revisado Por: M.D</b>	<b>Fecha: 30/03/2015</b> <b>Fecha: 30/03/2015</b>

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**G2  
6/7**

		MAYOR GFNFRAI			01/01/2014 Hasta: 31/12/2014		
Desd 5.2.02.27.04		Hasta 5.2.02.27.04					
FECHA	MOD	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CODIGO: 5.2.02.27.04							
NOMBRE: Gasto Suministros y Materiales AD							
				Saldo Al 31/12/2013	>		1277.63
03/03/2014	00001	00000987	B0000905	JATIVA BONILLA EDGAR ALFONSO	91.07		1368.70
20/03/2014	00001	00001014	B0122602	MOROCHO QUINTUÑA VALERIANO	8.93		1377.63
24/03/2014	00001	00001006	B0122666	MOROCHO QUINTUÑA VALERIANO	11.7		1389.33
31/03/2014	00001	00001013	B0003417	OCHOA COLCHA SEGUNDO EDGAR	27		1416.33
				TOTAL MES: Marzo	138.70	0.0000	
22/05/2014	00001	00001144	B011448	LARREA MANCHENO DAVID JOHANN	24.3		1,440.63
22/05/2014	00001	00001144	B011448	LARREA MANCHENO DAVID JOHANN	63.75		1,504.38
				TOTAL MES: Mayo	88.05	0.0000	
04/08/2014	00001	00001334	B0099957	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	54.15		1,558.53
14/08/2014	00001	00001342	B0115127	VINUEZA JARA MARITZA DEL PILAR -	182.06		1,740.59
15/08/2014	00001	00001343	B0100394	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	4.44		1,745.03
15/08/2014	00001	00001343	B0100394	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	35.08		1,780.11
				TOTAL MES: Agosto	275.73	0.0000	
17/09/2014	00001	00001466	B0094234	LA LLAVE S.A DE COMERCIO	810.05		2,590.16
22/09/2014	00001	00001469	B0005568	GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO	5.45		2,595.61
23/09/2014	00001	00001470	B0094361	LA LLAVE S.A DE COMERCIO	303.78		2,899.39
30/09/2014	00001	00001475	B0082300	COMERCIAL KIWI S.A	274.73		3,174.12
				TOTAL MES: Septiembre	1,394.01	0.0000	
15/10/2014	00001	00001521	B0073007	COMERCIAL KIWI S.A	141.85		3,315.97
20/10/2014	00001	00001525	B0005666	GUALPA NAULA SEGUNDO RAMIRO	7.81		3,323.78
28/10/2014	00001	00001530	B0013789	LARREA MANCHENO DAVID JOHANN	114.36		3,438.14
28/10/2014	00001	00001530	B0005047	BETUN YUPANQUI NORMA ALBA	2.47		3,440.61
28/10/2014	00001	00001530	B0000457	MORENO ALVAREZ MARIA SIMONA	10.71		3,451.32
				TOTAL MES: Octubre	277.20	0.0000	
18/11/2014	00001	00001582	B0010479	NARANJO CAMACHO HOLGUER	14		3,465.32
				TOTAL MES: Noviembre	14.00	0.0000	
Gasto Suministros y Materiales AD		TOTAL AL: 31/12/2014			2,187.69	0.0000	

**OBSERVACIÓN**

No existe el comprobante de pago de la Factura No 13789 de LARREA MANCHENO DAVID JOHANN.

**Elaborado por: H.CH  
Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015  
Fecha: 30/03/2015**

**ESTACIÓN DE SERVICIO "BY PASS"**

**MAYOR GENERAL CONTABLE**

**G2  
7/7**

MAYOR GENERAL							
De 5.2.02.27.05		Hasta: 5.2.02.27.05		01/01/2014		Ha	
FECHA	MOD	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALD
=====							
CODIGO:	5.2.02.27.05						
NOMBRE:	Gasto Servicio de Monitoreo AD						
02/01/2014	00001	0000080	B0084532	Saldo Al 31/12/2013	>		819.68
				BENITEZ BASANTES CESAR	28.00		
				TOTAL MES: Enero	28.00	0.0000	847.68
03/02/2014	00001	0000101	B0085889	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Febre	29.00	0.0000	876.68
01/03/2014	00001	0000098	B0087136	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Marzo	29.00	0.0000	905.68
01/04/2014	00001	0000107	B0088332	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Abril	29.00	0.0000	934.68
01/05/2014	00001	0000112	B0089532	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
09/05/2014	00001	0000113	B0010475	PRIMAX COMERCIAL DEL	316.00		
				TOTAL MES: Mayo	345.00	0.0000	1,279.68
02/06/2014	00001	0000118	B0090731	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Junio	29.00	0.0000	1,308.68
01/07/2014	00001	0000129	B0092825	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Julio	29.00	0.0000	1,337.68
05/08/2014	00001	0000133	B0094174	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
11/08/2014	00001	0000133	B0010674	PRIMAX COMERCIAL DEL	1,600.00		
14/08/2014	00001	0000134	B0010685	PRIMAX COMERCIAL DEL	286.20		
				TOTAL MES: Agost	1,915.20	0.0000	3,252.88
01/09/2014	00001	0000145	B0095862	BENITEZ BASANTES CESAR	18.00		
01/09/2014	00001	0000145	B0095641	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Septie	47.00	0.0000	3,299.88
01/10/2014	00001	0000151	B0097092	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Octub	29.00	0.0000	3,328.88
01/11/2014	00001	0000157	B0098322	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
				TOTAL MES: Novie	29.00	0.0000	3,357.88
01/12/2014	00001	0000160	B0099622	BENITEZ BASANTES CESAR	29.00		
12/12/2014	00001	0000161	B0099785	BENITEZ BASANTES CESAR	18.00		
15/12/2014	00001	0000161	B0000092	PRIMAX COMERCIAL DEL	136.20		
				TOTAL MES: Diciem	183.20	0.0000	3,541.08
Gasto Servicio de Monitoreo AD				TOTAL AL: 31/12/2014	2,721.4000	0.0000	

**OBSERVACIÓN**

La prestación del servicio de Seguridad se maneja mediante un sistema de protección electrónica y no se manejan con un Guardia Privado en el cual cada mes emiten factura por servicio de mantenimiento electrónico.

**Elaborado por: H.CH  
Revisado Por: M.D**

**Fecha: 30/03/2015  
Fecha: 30/03/2015**

### **3.2.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

#### **Borrador del Informe**

Oficio N° 003

Riobamba, 27 de abril de 2015

Abg.

Ricardo Marcelo Cabezas Moreno

#### **GERENTE – PROPIETARIO DE LA ESTACION DE SERVICIO “BY PASS”**

De mi consideración:

Hemos efectuado **EL EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA POR EL PERÍODO 2014 PARA DETERMINAR EL USO DE SUS RECURSOS.**

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de la información, documentación, procesos y actividades examinadas.

Igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan realizado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Hugo Chacha

**AUDITOR**

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **HALLAZGO N°1**

#### **DIFERENCIAS EN REPORTES DE VENTAS DIARIAS CON LOS REPORTES PREPARADOS POR SECRETARÍA PARA ORGANISMOS EXTERNOS**

##### **CONDICIÓN**

Existen diferencias en los reportes de ventas diarias con los reportes elaborados por secretaría, al momento de cruce de información

##### **CRITERIO**

La elaboración de reportes de ventas diarias, mensuales es responsabilidad de secretaría, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la norma de Control Interno 210-05 “OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS.- Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad, el registro oportuno de la información en los libros de entra original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”

##### **CAUSA**

Digitación errónea de la información por parte de secretaría al momento de realizar las transacciones respectivas.

##### **EFECTO**

No tener razonabilidad en la presentación de Informes a organismos como ARCH.

##### **CONCLUSIÓN**

La falta de concentración, mala digitación del personal encargado de realizar los reportes, obstaculiza la veracidad de la información respectiva de ventas.

## **RECOMENDACIÓN N° 1**

### **AL GERENTE**

Establecer procesos en cuanto a la elaboración de reportes diarios, mensuales, por parte de secretaría para garantizar una información confiable y de esta manera evitar sanciones posteriores.

## **HALLAZGO N°2**

### **FALTA DE CONTROL EN LOS DEPOSITOS DE LAS VENTAS DIARIOS**

#### **CONDICIÓN**

Los valores recaudados en la venta del día no son depositados en su totalidad y en la fecha que corresponde, el efectivo es utilizado para diversos gastos de la empresa previa autorización del Gerente.

#### **CRITERIO**

Todos las recaudaciones recibidas en efectivo o mediante cheques, Se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria de la empresa, Incumpliendo así lo establecido por las Normas de control Interno 230-02 “DETERMINACION Y DEPOSITOS DE LOS INGRESOS, Las recaudaciones directas serán depositadas en las cuentas bancarias establecidas por la empresa, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguientes, en forma completa e intacta.”

#### **CAUSA**

Falta de personal, no están debidamente delegadas las funciones y el exceso de trabajo da lugar a que no se realice en forma inmediata los depósitos y se dé mal uso del dinero en efectivo.

#### **EFECTO**

Para la empresa se determina riesgos como perdida, robo, el uso inadecuado de los recursos al tener grandes cantidades de dinero en efectivo.

## **CONCLUSIÓN**

No se tiene un control diario de los depósitos realizados de manera inmediata, aumentando un mayor riesgo de pérdida, robo, y el uso inadecuado del efectivo.

## **RECOMENDACIÓN N° 2**

### **AL GERENTE**

Se dispondrá a la persona encargada de la recaudación, que realice el cierre de caja de las ventas y deposite de forma completa e intacta durante el curso del día o máximo el día hábil siguiente de la recaudación.

## **HALLAZGO N°3**

### **FALTA DE PAGO SOBRE GASTOS EFECTUADOS**

#### **CONDICIÓN**

No se emitieron comprobantes de egresos o documento de pagos sobre gastos realizados por la empresa.

#### **CRITERIO**

La emisión de comprobantes de pago o de egreso es responsabilidad del departamento contable bajo la supervisión del gerente de la empresa, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la norma de Control Interno 230-10, “Los funcionarios designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, entre otros,”

#### **CAUSA**

No se verifico oportunamente el pago o cancelación de los diversos gastos que tuvo la empresa en los estados de cuenta bancarias de la empresa.

#### **EFECTO**

Existencia de litigios legales por obligaciones pendientes a pagar, encubrimiento de empresas que no generen actividad económica.

## **CONCLUSIÓN**

No existe algún documento de sustento o de pago sobre gastos realizados para la empresa.

### **RECOMENDACIÓN N° 3**

#### **AL GERENTE**

Dispondrá a la persona encargada del departamento contable, que los pagos correspondientes a gastos verifique la disponibilidad económica para cubrir la obligación dentro del plazo convenido con el respectivo proveedor y exista la respectiva documentación sustentatoria.

### **HALLAZGO N°4**

#### **INCUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES PARA LA DEDUCCION DE GASTOS.**

#### **CONDICIÓN**

No se entrega los documento soportes para que el gasto se considerado como Deducible.

#### **CRITERIO**

Al momento de realizar la adquisición , incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) “Art 10, Deduciones.- Numeral 1, Los costos y gastos imputables al ingreso que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento Capítulo IV DEPURACION DE INGRESOS, art 26 y 27.”

#### **CAUSA**

Falta de conocimiento en la obtención de justificativos respecto de la erogación realizada.

#### **EFFECTO**

Los gastos se convierten en No deducibles para el Impuesto a la Renta de la Empresa lo que origina un impuesto a pagar mayor.

## **CONCLUSIÓN**

Los gastos con los que incurre la empresa no se están manejando de la mejor manera por lo que algunos gastos se están convirtiendo en Gasto no Deducibles e incumple con lo establecido por la ley para que se ha considerado como gasto Deducible,

## **RECOMENDACIÓN N°4**

### **AL GERENTE**

Normar que todos los procesos de adquisición sean realizados a través de un documento de proceso valido.

### **AL CONTADOR**

Tendrá que actuar como un filtro para que previa al pago demuestre que existe un comprobante valido.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- AGUIRRRE, J. (2005). *Auditoría y control Interno*. Mexico: Ediciones Cultural .
- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Publicaciones de la Universidad Jaume.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría de Control Interno*. Editorial McGraw-Hill.
- Chiavenato. (2007). *Introduccion a la teoría general de la administración*.
- Estado, B. O. (2006). *Plan General de Contabilidad, REAL DECRETO 1514/2007*.
- Estado, C. G. (2002). *Manual de Auditoría Financiera*. Ecuador.
- Jonquieres, M. (s.f.). *Manual de Auditoría de los Sistemas de Gestión*. 2 da Edición.
- López, A. (2003). *Proceso Contable 3 Contabilidad del Activo y Pasivo*. México: Editorial Thomson.
- Madariaga. (2004). *Manual Práctico de la Auditoria*. Barcelona, España: 1 era Edición.
- Mantilla. (1997). *Auditoria y Control Inrterno*.
- Peña, A. (2007). *Auditoría un enfoque práctica*.
- Santillan, J. (s.f.). *Audioría Interna*. 3era Edición.

## WEB GRAFÍA

<https://es.wikipedia.org/wiki/Recurso>

«Recurso: 2ª acepción», *Diccionario de la lengua española* (22.ª Edición), Real Academia Española, 2001, consultado el 28 de septiembre de 2012.

<http://www.monografias.com/trabajos16/control-administrativo/control-administrativo.shtml>

<http://es.slideshare.net/losqtu/2010-monografia-de-metodo-inductivo-y-deductivo-miercoles-noviembre?related=1>

Romero, J. (31 de agosto del 2012). Auditoría y control interno. <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno->

<http://www.gestiopolis.com/definicion-de-optimizacion-de-recursos-recopilacion/>

[https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema\\_de\\_planificaci%C3%B3n\\_de\\_recursos\\_empresariales](https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_planificaci%C3%B3n_de_recursos_empresariales)

(<http://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-optimizacion-de-recursos-en-la-empresa-ensayo/>)

<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-5-componentes-segun-coso-committee-of-sponsoring-organizations-of-the-treadway-commission.htm>

Paprika. (s.f.) Obtenido de <http://www.paprika-software.com/es/news-and-media/lupa-de-paprika/8-consejos-para-optimizar-recursos.html>

## **ANEXOS**

### **ANEXO 1: Guía de Entrevista**

#### **GUIA PARA LA ENTREVISTA CON EL GERENTE – PROPIETARIO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

**FECHA:** 04/02/2014

**HORA:** 12:00 PM

#### **PROPÓSITO DE NUESTRO TRABAJO**

- Dar a conocer la conformación del equipo de trabajo.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Determinar el grado de confiabilidad de las cuentas de Ingresos y Gastos manejadas por la empresa.
- Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas de Ingresos y Gastos por medio de Cuestionarios.

#### **1.- EQUIPO DE TRABAJO**

**SUPERVISOR** MsC. Mario Delgado

**JEFE DE EQUIPO** Hugo Chacha

#### **2.- SOLICITAR INFORMACIÓN GENERAL QUE CONTENGA:**

- a) ¿Cuáles son sus principales disposiciones legales y su base legal?
- b) ¿Cuál es su estructura orgánica y sus manuales de funciones?
- c) ¿Cuál es su visión, misión y objetivos?
- d) ¿Cuál es la principal actividad y operaciones de la Estación de Servicio?
- e) ¿Cuál son los productos o servicios que brinda la empresa?
- f) ¿Cómo es el sistema de contabilidad?

e) ¿Existen políticas y reglamentos para ingresos y gastos de la empresa?

g) ¿Se han realizado examen especial, auditorías internas o externas en periodos pasados?

**ANEXO 2: Cuestionarios de Control Interno**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con manual de funciones o reglamento interno definido?		
2	¿Los ingresos son verificados y supervisados por la gerencia?		
3	¿Se verifica que ingresos se encuentran contabilizados oportunamente?		
4	¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?		
5	¿Se aceptan pagos mediante cheque y cuáles son sus condiciones?		
6	¿Se han obtenido ingresos por concepto de préstamos bancarios?		
7	¿Se realizan los depósitos de las ventas diarias de forma inmediata?		
8	¿Se verifica o se realiza algún control entre lo depositado y lo recaudado?		
9	¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?		
10	¿Los ingresos por ventas con N/C son cobradas en su totalidad?		

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Los Gastos y egresos de la empresa son debidamente reglamentados?		
2	¿Todos los gastos son supervisados y autorizados?		
3	¿Se tiene un registro auxiliar para el registro y control de los gastos?		
4	¿Se lleva un registro contable de todos los gastos?		
5	¿El registro contable de los gastos se lo realiza de forma inmediata?		
6	¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentatoria?		
7	¿Todos los gastos son exclusivamente para la empresa y no de manera personal del gerente?		
8	¿La empresa realiza constataciones físicas, medidas de las existencias de combustible?		
9	¿Se verifica que los gastos efectuados no rebasen el monto de lo recaudado?		
10	¿Los pagos a los proveedores son revisados y autorizados?		

**ANEXO 3: Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría**

**ESTACIÓN DE SERVICIO “BY PASS”**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS**

**PERIODO 2015**

COMPONENTES	RIESGOS		CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			
<b>INGRESOS</b>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <p>Registro contable de las recaudaciones</p>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <p>Manual de funciones y reglamentos desactualizados.</p> <p>Proceso de registro al sistema oportuno.</p> <p>Depósitos no son efectuados de manera inmediata y oportuna.</p>	<p>Comprobantes de depósitos.</p> <p>Reportes de diarios y reportes mensuales.</p> <p>Comprantes de ventas.</p> <p>Documentación de sustento suficiente y competente.</p>	<p>Verificarla existencia de una adecuada segregación de funciones de recaudación de los ingresos, su correcta y oportuna contabilización.</p>	<p>Revisión de documentos de soporte de los ingresos.</p> <p>Revisión del registro de los ingresos y reportes de los valores recaudados.</p>

COMPONENTES	RIESGOS		CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			
<b>GASTOS</b>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <p>Existencia de un adecuado registro y soporte de los gastos efectuados.</p>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <p>Ausencia de documentos que reglamenten los gastos.</p> <p>Utilización de dinero en efectivo para pago de varios gastos y no sustente con suficiente documentación de soporte</p>	<p>Documentación suficiente y competente.</p> <p>Comprobantes de sustento facturas y retenciones.</p> <p>Emisión de cheques para pagos.</p>	<p>Verificar que los gastos sean registrados y clasificados adecuadamente.</p>	<p>Revisión de documentación de sustento de los gastos de la empresa y el pago a los proveedores.</p>

## **ANEXO 4: Informe de evaluación del Control Interno**

**Oficio No:** 002

**Asunto:** Informe de Evaluación del Control Interno

**Fecha:** Riobamba, 08 de Marzo del 2015

Abg. Ricardo Marcelo Cabezas Moreano

**GERENTE – PROPIETARIO DE LA ESTACION DE SERVICIO “BY PASS”**

Presente.-

De mi consideración:

Como es de su conocimiento, Hugo Chacha. En su calidad de Auditor se encuentra realizando un examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Estación de Servicio “BY PASS”, de la ciudad de Riobamba, por el periodo 2014, con el objetivo de determinar la razonabilidad en sus funciones. Para lo cual aplicamos las Normas Internacionales de Auditoria y Normas Ecuatorianas de Auditoria.

Nuestro estudio y evaluación de Control Interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, pues fue realizada en base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación de sustento. Sin embargo ésta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y procedimientos para obtener información relacionada con el proceso de adquisiciones de la entidad.

Por lo indicado pongo en conocimiento las principales condiciones reportables, que se encuentran descritas dentro del Programas de Planificación Especifica

Atentamente,

MsC. Mario Delgado

**SUPERVISOR**

## ANEXO 5: Ruc de la Estación de Servicio "BY PASS"

### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NUMERO RUC:** 0602042087001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CABEZAS MOREANO RICARDO MARCELO  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

**FEC. NACIMIENTO:** 20/04/1973 **FEC. ACTUALIZACION:** 27/11/2014  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 13/09/2000 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**  
**FEC. INSCRIPCION:** 13/09/2000 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERAS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AUTACHI Número: 20-57 Intersección:  
REINA PACHA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL ESTADIO Teléfono: 032940806 Email: estacionbypass2001@yahoo.es

**DOMICILIO ESPECIAL:**  
No. Establecimiento: 002

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**  
\* ANEXO RELACION DEPENDENCIA  
\* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO  
\* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE  
\* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 005 **ABIERTOS:** 3  
**JURISDICCION:** \ ZONA 3\ CHIMBORAZO **CERRADOS:** 2

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** AVM010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 27/11/2014 15:21:30

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0602042087001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CABEZAS MOREANO RICARDO MARCELO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 005 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 05/09/2013

**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y GESTION.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. MONSEÑOR LEONIDAS PROAÑO  
Intersección: ALFONSO PEREZ Referencia: A DOS CUADRAS DE LA SUBESTACION ELECTRICA Celular: 0998700149 Celular:  
0998700149 Telefono Trabajo: 023333474 Telefono De Referencia: 032940806 Email: estacionbypass2001@yahoo.es

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 28/02/2007

**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE POR CARRETERA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Ciudadela: INECEL Calle: AV. MONSEÑOR LEONIDAS  
PROAÑO Intersección: ALFONSO PEREZ Referencia: A TRESIENTOS METROS DE LA SUBESTACION INECEL Telefono  
Trabajo: 032605338 Email: estacionbypass2001@yahoo.es

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 10/03/2008

**NOMBRE COMERCIAL:** ESTACION DE SERVICIO BY PASS **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. MONSEÑOR LEONIDAS PROAÑO  
Intersección: ALFONSO PEREZ Referencia: A DOS CUADRAS DE LA SUBESTACION ELECTRICA Email:  
estacionbypass2001@yahoo.es Telefono Trabajo: 032303648

*Handwritten signature of Ricardo Marcelo Cabezas Moreano*

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se  
deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** AEVM010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 27/11/2014 15:21:30

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0602042087001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CABEZAS MOREANO RICARDO MARCELO

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 13/09/2000  
**NOMBRE COMERCIAL:** ESTACION DE SERVICIO PRIMAX PANANORTE **FEC. CIERRE:** 05/09/2013  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS: CARBURANTES, GASOLINA E INCLUSO LUBRICANTES.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CALDERON (CARAPUNGO) Calle: VIA PANAMERICANA NORTE Número: KM14 Intersección: CARRETERA Referencia: JUNTO AL PUNTO DE VENTA DE LA COCA COLA DE CALDERON. Telefono Domicilio: 032940806 Telefono Trabajo: 022826196 Email: estacionbypass2001@yahoo.es Celular: 0998700149

**No. ESTABLECIMIENTO:** 004 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 07/09/2011  
**NOMBRE COMERCIAL:** LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI **FEC. CIERRE:** 27/11/2014  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN CEVICHERIAS PARA SU CONSUMO INMEDIATO.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Barrio: SAN ANTONIO DE LAS ABRAS Calle: AV. ANTONIO JOSE DE SUCRE Referencia: EN EL INTERIOR DEL CENTRO COMERCIAL EL PASEO SHOPPING RIOBAMBA Email: estacionbypass2001@yahoo.es Telefono Trabajo: 032940806

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD SON ORIGINALES DE ACUERDO AL CONTRIBUYENTE  
27 NOV 2014  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).  
**Usuario:** AEVM010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON **Fecha y hora:** 27/11/2014 15:21:30