



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa
de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, periodo 2022

Trabajo de Integración Curricular previo a la
obtención del título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Michelle Alexandra Armijos Ramón

DIRECTORA:

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

Loja - Ecuador
Año 2024

Loja, 15 de marzo de 2024

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022”**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la auditoría de la estudiante **Michelle Alexandra Armijos Ramón**, con cédula de identidad Nro. **1106038704**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación el mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Michelle Alexandra Armijos Ramón**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja ya a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de Identidad: 1106038704

Fecha: 15 de marzo de 2024

Correo electrónico: michelle.armijos@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0988961832

Carta de autorización del trabajo de integración curricular por parte de la autora para la consulta de producción parcial o total, y publicación electrónica de texto completo.

Yo **Michelle Alexandra Armijos Ramón**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022”** como requisito para optar el título de **Licenciada en contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los quince días del mes de enero del dos mil veinticuatro.

Firma:

Autora: Michelle Alexandra Armijos Ramón

Cédula de Identidad: 1106038704

Dirección: Ciudadela “La Inmaculada”

Correo electrónico: michelle.armijos@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0988961832

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Director del Trabajo de Integración Curricular: Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

Dedicatoria

Dedico este Trabajo de Integración Curricular primeramente a Dios, por haberme brindado la vida, la salud, la sabiduría y discernimiento, permitiéndome cumplir con uno de mis más grandes sueños que es el haber culminado con mi formación profesional.

A mi padre Franklin y mi madre Laura, porque han sido un pilar fundamental en todo este proceso siendo ellos la inspiración de querer ser mejor todos los días, inculcándome en valores para ser una mejor persona; a mis hermanos Jennifer y Anthony que han sido testigos de cada uno de los pasos que eh tenido que dar y ser ese ejemplo que necesitan para seguir, a mi sobrina Aylin por sus sonrisas y sus Te Amo que me inspiraron a ser un ejemplo para ella de que los sueños si se pueden hacer realidad.

A mi enamorado Jonathan C. quien estuvo conmigo en todo este proceso siendo mi apoyo más cercano, quién con sus regaños y palabras de apoyo no permitió que me rindiera y gracias a ello estoy cumpliendo una de mis metas.

Michelle Alexandra Armijos Ramón

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, que, con dedicación, responsabilidad y experiencia académica fueron conmigo de la mano en todo el proceso de mi formación profesional, impartiendo sus sabios consejos y enseñanzas.

De manera especial mi agradecimiento a la Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc., directora del Trabajo de Integración Curricular, por haberme orientado e impartido sus conocimientos para la realización y culminación del presente Trabajo de Integración Curricular.

A los miembros de la Cooperativa de Transporte Sur Oriente, en especial al Ing. Wilmer Acaro, por permitirme realizar mi Trabajo de Integración Curricular, en tal prestigiosa cooperativa; y a la Lcda. Fernanda Chamba por brindarme la información requerida en el desarrollo de la presente.

Michelle Alexandra Armijos Ramón

Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de Figuras.....	vii
Índice de Tablas	vii
Índice de Anexos	viii
2. Resumen	9
2.1. Abstract.....	10
3. Introducción	11
4. Marco Teórico	12
5. Metodología	47
6. Resultados	49
7. Discusión	195
8. Conclusiones	196
9. Recomendaciones	197
10. Bibliografía	198
11. Anexos	202

Índice de Figuras

Figura 1. Proceso el Examen Especial	27
Figura 2. Modelo de Planificación de Trabajo	34
Figura 3. Modelo Hoja de índices	35
Figura 4. Modelo de Marcas.....	36
Figura 5. Modelo del Programa de Auditoría.....	40
Figura 6. Estructura Orgánica.....	51

Índice de Tablas

Tabla 1. Normas Internacionales de Auditoría	19
Tabla 2. Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	21
Tabla 3. Modelo de Orden de Trabajo.....	31

Tabla 4. Modelo Carta Compromiso	32
Tabla 5. Modelo de Notificación inicial	33
Tabla 6. Evaluación del riesgo de auditoria.....	40

Índice de Anexos

Anexo 1. Estado de Resultados Legalizados 2022.....	202
Anexo 2. Estado de Situación Financiera Legalizados 2022	205
Anexo 3. Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular ..	209
Anexo 4. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular	210
Anexo 5. Certificado de Traducción del Abstract	211

1. Título

Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, periodo 2022.

Escriba el texto aquí

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado “**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**” ha sido desarrollado de acuerdo con el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad y Nacional de Loja, como requisito para optar el grado u título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, y con el propósito de aportar en la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente.

Al desarrollar el Examen Especial en la “Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, periodo 2022”, se acuerdo con los objetivos específicos, primeramente, se realizó una visita a la Cooperativa para recopilar y comprobar la información general y las actividades financieras que realiza; y, se elaboró la matriz de riesgos y el cuestionario de Control Interno que, permitió evaluar y calificar el nivel de riesgo y confianza de las cuentas por pagar socios. Con la evaluación de Control Interno se evaluó y calificó el nivel de riesgo y confianza de las cuentas por pagar socios, mismas que se encuentran con un nivel alto de confianza con el porcentaje del 81,81%, demostrando así que la cooperativa está cumpliendo con las disposiciones de Control interno. Seguidamente, se elaboraron los programas de trabajo, los papeles de trabajo como cédulas narrativas, sumarias y analíticas donde constan y se explican los hallazgos más importantes que contiene sus respectivas evidencias. Finalmente se elaboró un informe del Examen Especial donde se dan a conocer los comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados.

En la ejecución del examen especial, se determina como resultado que en la “Cooperativa de Transportes Sur Oriente” se presentan algunas debilidades relacionadas con la falta de políticas y procedimientos: No existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar socios y no existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar socios. Las deficiencias encontradas deberán ser corregidas por el gerente y personal de la gestión de cobranza, implementando el plan de acción de recomendaciones sugerido en el informe final del presente trabajo para poder alcanzar las metas y objetivos propuestos en la “Cooperativa de Transportes Sur Oriente”.

Palabras claves: *Ejecución, control interno, nivel de riesgo, programas de trabajo, informe.*

2.1. Abstract

The Curricular Integration Work called Special Examination To Accounts Payable Members Of The South East Transport Cooperative Of The City Of Loja, Period 2022 has been developed in accordance with the Academic Regulations of the University and National of Loja, as a requirement to opt for the degree or title of Bachelor in Accounting and Auditing, and with the purpose of contributing to the decision-making of the South East Transport Cooperative.

When developing the Special Examination in the "South East Transport Cooperative of the city of Loja, period 2022", it was agreed with the specific objectives, first, a visit was made to the Cooperative to collect and check the general information and the financial activities it carries out; and, the risk matrix and the Internal Control questionnaire were developed, which made it possible to evaluate and qualify the level of risk and confidence of the partners' accounts payable. With the Internal Control evaluation, the level of risk and confidence of the member accounts payable was evaluated and qualified, which are at a high level of confidence with the percentage of 81.81%, thus showing that the cooperative is following the provisions of Internal Control. Next, the work programs were elaborated, the working papers as narrative, summary, and analytical documents where the most important findings contained in their respective evidence are recorded and explained. Finally, a report of the Special Review was prepared in which the comments, conclusions and recommendations of the findings were made public.

In the execution of the special examination, it was figured out as a result that in the Transport Cooperative "Sur Oriente". "Sur Oriente" there are some weaknesses related to the lack of policies and procedures: There are no documented policies and procedures for the management of member accounts payable and there is no risk prevention system in the management of member accounts payable. The deficiencies found must be corrected by the manager and collection management staff, implementing the action plan of recommendations suggested in the final report of this work to achieve the goals and aims proposed in the Transport Cooperative "Sur Oriente".

Keywords: *Execution, internal control, risk level, work programs, report.*

3. Introducción

El Examen Especial se ha convertido en una práctica importante en las empresas o instituciones tanto públicas como privadas, ya que permite evaluar, estudiar y verificar el grado de cumplimiento de las normas legales y actos regulatorios aplicables en el proceso contable. Los resultados de la evaluación se presentan a través de un informe que contribuye a la implementación de recomendaciones encaminadas a mejorar el normal funcionamiento de la empresa, lo que permite lograr evaluaciones efectivas, especialmente cuando se realizan en el sector privado. La implementación efectiva de las actividades, los objetivos planificados y sus resultados conduce en última instancia a una toma de decisiones oportuna.

El Trabajo de Integración Curricular “Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, periodo 2022”, se desarrolló con el fin de brindar un aporte importante a la cooperativa en cual permitió realizar un análisis de evaluación de la cuenta a examinar, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados y medir el grado de cumplimiento de las normas implementadas en la cooperativa, así mismo tiene como propósito brindar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El Trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado: **Título** es la denominación del presente trabajo, **Resumen** es una breve síntesis del contenido del Trabajo de Integración Curricular y del proceso del Examen Especial; **Introducción** que explica la importancia del tema, el aporte a la cooperativa objeto de estudio y la estructura del trabajo; **Marco Teórico** el cual contiene los conceptos teóricos del examen especial y el proceso de ejecución; **Métodos** explica en detalle los métodos y procedimientos que fueron utilizados en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular; **Resultados** en donde se desarrolla el Examen Especial como: contexto institucional de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente y el resultado mediante las siguientes fases; Fase I Planificación; Fase II Ejecución del Trabajo y Fase III Comunicación de Resultados; **Discusión** da a conocer los resultados del informe final del Examen Especial donde se detalla el desarrollo de los objetivos planteados; **Conclusiones y Recomendaciones**, las mismas que son las posible soluciones que contribuyan al proceso de la cooperativa; **Bibliografía** que es la recopilación de las fuentes de información que se consultaron para estructurar la revisión de literatura referencial; finalmente se presentan; **Anexos** que sirven para sustentar el trabajo realizado y el **Índice** organizado del Trabajo de Integración Curricular.

4. Marco Teórico

Cooperativismo

Es un movimiento social que define la cooperación económica y social entre sus miembros como un medio para garantizar que personas con ideas afines, organizadas a través de asociaciones voluntarias llamadas cooperativas, logren un bien mayor al satisfacer sus necesidades.(COMULTRASAN, 2020).

Importancia

Al ser una organización sin fines de lucro, es relevante para todos los países ya que promueve la participación humana en todos los niveles de la economía y contribuye al desarrollo social, económico y ambiental (COMULTRASAN, 2020).

Características

Se destacan las siguientes:

- Impulsa el apoyo mutuo entre asociados.
- Facilita la igualdad entre los asociados.
- Promueve la solidaridad entre los participantes.
- Estimula el esfuerzo individual y la motivación compartida.
- Permite un sistema democrático y justo.
- Fortalece la responsabilidad social y con el medio ambiente.
- Facilita la definición de metas y objetivos comunes entre los cooperativistas (COMULTRASAN, 2020).

Cooperativas

Maza (2023) en su tesis que toma como referencia al autor García (2017) manifiesta que las cooperativas son empresas controladas por las personas que las utilizan, llamadas sus miembros. Se diferencian de otras corporaciones en que las subsidiarias son propiedad de sus miembros y están operadas por ellos, en lugar de generar dinero para inversionistas externos. Al igual que otras corporaciones, la mayoría de las cooperativas se forman según las leyes de cada estado. Son empresas altamente organizadas que buscan aumentar el poder de negociación, reducir costos, obtener bienes o servicios que de otro modo no estarían disponibles, ampliar oportunidades, mercados nuevos o existentes, mejorar la calidad de los productos o servicios y aumentar los ingresos. (Maza, 2023).

La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria define a las cooperativas en el siguiente articulado.

Art. 34.- Son cooperativas las sociedades de personas, con finalidad social y sin fin de lucro, auto gestionadas democráticamente por sus socios que unen sus aportaciones económicas, fuerza de trabajo, capacidad productiva y de servicios, para la satisfacción de sus necesidades económicas. Sociales y culturales, a través de una empresa administrada en común, que busca el beneficio inmediato de sus integrantes y mediante de la comunidad. (SEPS, 2012).

Importancia de las cooperativas

El Comercio (2019) manifiesta las cooperativas son necesarias para promover el desarrollo de las zonas rurales y sus características de solidaridad, compromiso con los residentes, creación de empleo, democracia e inversión en la estabilidad de los mercados económicos, para que les permitan promover activamente la viabilidad económica de las zonas rurales.

Clasificación de las Cooperativas

Según las la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria del Sistema Financiero (2011) manifiesta que las cooperativas según el grupo de clasifican en:

Cooperativas de producción

La Ley Orgánica de Economía Popular y solidaria en su Art. 24 dice: Son aquellas en las que sus socios dedican personalmente a actividades productivas lícitas, en una sociedad de propiedad colectiva y manejada en común, tales como: agropecuarias, huertos familiares, pesqueras, artesanales, industriales, textiles.

Cooperativas de consumo

La Ley Orgánica de Economía Popular y solidaria en su Art. 25 dice: Son aquellas que tiene por objeto abastecer a sus socios de cualquier clase de bienes de libre comercialización; tales como: de consumo de artículos de primera necesidad, de abastecimiento de semillas, abonos y herramientas, de venta de materiales y productos de artesanía.

Cooperativas de vivienda

La Ley Orgánica de Economía Popular y solidaria en su Art. 26 manifiesta que: Las cooperativas de vivienda tendrán por objeto la adquisición de bienes inmuebles para la construcción o remodelación de viviendas u oficinas o la ejecución de obras de urbanización y más actividades vinculadas con éstas en beneficio de sus socios. En estas cooperativas la adjudicación de los bienes inmuebles se efectuará precio sorteo, en Asamblea General, una vez concluidas las obras de urbanización o construcción; y, si

constituirán en patrimonio familiar. Los conyugues o personas que mantiene unión de hecho, no podrán pertenecer a la misma cooperativa.

Cooperativas de ahorro y crédito

La Ley Orgánica de Economía Popular y solidaria en su Art. 27 afirma que las cooperativas de ahorro y crédito estarán a lo dispuesto en el Título III de la presente ley.

Cooperativas de servicios

La Ley Orgánica de Economía Popular y solidaria en su Art. 28 dice: Son las que se organizan con el fin de satisfacer diversas necesidades comunes de los socios o de la colectividad, los mismo que podrán tener la calidad de trabajadores, tales como: trabajo asociado, transporte, vendedores autónomos, educación y salud.

En las cooperativas de trabajo asociado sus integrantes tienen, simultáneamente, la calidad de socios y trabajadores, por tanto, no existe relación de dependencia.

Cooperativas de Transporte

Según el Reglamento General a la Ley de Cooperativas (2012) en su artículo. 94 manifiesta que: “Son cooperativas de transporte aquellas que, por medio de automotores, embarcaciones, naves aéreas u otros medios de locomoción, hacen el servicio de transporte de pasajeros o carga, por tierra, mar, ríos o aire.” (p. 17).

También hay que mencionar que las cooperativas estas constituidas en sí por personas físicas o jurídicas, titulares de empresas de transporte o por profesionales capaces de realizar actividades de transporte y que tengan por objeto la prestación de servicios para con ello mejorar las actividades económicas y técnicas de los socios.

Tipos de Cooperativas

Según la Ley de la Economía Popular y Solidaria (2012) en su Art. 62 manifiesta que las cooperativas de transportes, podrán constituirse, bajo una de las siguientes modalidades:

Trabajo Asociado

Donde son socios todos cuantos realicen una actividad en la cooperativa, tales como conductores, tripulantes, capitanes, maquinistas, oficinistas, boleteros, etc. y donde, los vehículos, embarcaciones y bienes, son propiedad de la cooperativa, teniendo sus socios participación en el capital, conforme el monto de sus aportaciones.

Caja Común

Únicamente en el servicio de transporte terrestre, donde los bienes, embarcaciones y vehículos son propiedad de la cooperativa y son socios, únicamente, los choferes

profesionales que conducen un vehiculó, salvo las excepciones sobre la conducción que consten en el Reglamento General de esta Ley.

Caja Individual

Donde los socios conservan, individualmente, la propiedad de sus embarcaciones o vehículos; y, en este último caso, con la obligatoriedad de conducirlos personalmente, salvo las excepciones que consten en el Reglamento General de esta Ley.

De usuarios

Donde los socios son pobladores de sectores carentes de servicio de transporte que, podrán contratar la administración de la cooperativa a personas especializadas que, incluso, pueden ser otras cooperativas de transporte. (p. 17).

Auditoría

La auditoría “es un proceso sistemático de obtención de evidencia y evaluación objetiva, que se aplica en diversas actividades de las organizaciones sociales: empresas públicas y privadas, otras industrias, finanzas, operaciones, medio ambiente, ciencias forenses, informática, entre otras más” (Manrique, 2019, p. 16).

Por otro lado, debemos tomar en consideración que hay diferentes tipos de auditoria como la auditoria tributaria, auditoria financiera, auditoria administrativa o de gestión, auditoria operativa, auditoria gubernamental, auditoría ambiental, auditoria académica, auditoria forense, entre otros.

El autor argumenta lo siguiente:

Evaluar el adecuado desempeño de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en la parte administrativa. Es una revisión de su estructura organizacional que verifica su cumplimiento de las políticas establecidas y estándares externos, sus controles internos y la razonabilidad de su uso de recursos materiales y humanos, sus capacidades y competencias. (Manrique, 2019, p. 17).

Tomando en consideración lo argumentado por el autor; la auditoria se basa en un proceso exhaustivo, creando un grado económico eficiente y eficaz para ciertos procesos que son cualitativos, lo que ayuda a impulsar a la empresa a que logre sus objetivos y sobre todo en la toma de decisiones oportuna.

Objetivo de la auditoría

Según Guillín (2022) en su tesis que toma como referencia al autor Biler (2017) manifiesta que: “el objetivo básico de la auditoria es diagnosticar los sistemas de información empresarial para poder tomar decisiones adecuadas”.

Estas decisiones pueden ser de distintos tipos dependiendo del campo de estudio y del usuario de la opinión o diagnóstico.

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría se dividen en tres puntos importantes:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos (p. 6)

Importancia de la auditoría

Citando al autor Pérez (2021) argumenta que el propósito de una auditoría es garantizar la confiabilidad de un conjunto de estándares de gestión e información financiera. Permitir a los accionistas o socios tener plena fe en la autenticidad e integridad de los informes contables y la asistencia administrativa de la empresa. Además, puede ayudar a mejorar los controles y sistemas internos que la empresa tiene implementados. Otros autores han afirmado lo siguiente:

Una auditoría es responsable de revisar los estados financieros interrelacionados, las políticas de gestión y los procedimientos específicos para crear una base para obtener evidencia suficiente sobre el tema de la auditoría para expresar una opinión profesional, particularmente sobre ese contenido. (Lara et al., 2019).

En otras palabras, podemos decir que la importancia de la auditoría es muchas ocasiones se enfoca en la representación y defensa de los intereses sociales.

Clasificación de la Auditoría

El autor Manrique (2019) menciona las siguientes clases:

Auditoría Tributaria o fiscal

Es un control sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa y puede tener carácter preventivo o financiero. Las auditorías preventivas o voluntarias son realizadas por auditores independientes especializados en tributación.

Auditoría financiera

Es un proceso en el que un auditor o experto independiente examina y verifica la información económica y financiera contenida en todo el informe financiero y la procesa de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para proporcionar una opinión de auditoría.

Auditoria Administrativa

Evaluar el adecuado desempeño de las funciones, actividades y operaciones de la empresa, principalmente desde la vertiente administrativa. Es una revisión de la estructura organizacional que examina su cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas y de los estándares externos, los controles internos y la solidez, capacidades del uso de los recursos materiales y humanos.

Auditoria Operativa

El objetivo de su investigación con los procesos administrativos y el funcionamiento de las organizaciones. Examinar el financiamiento y operaciones de la empresa o entidad para determinar si cuenta con controles suficientes para operar efectivamente. Se basa principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.

Auditoria Gubernamental

En la revisión exhaustiva, sistemática y específica, la revisión en todas las acciones y operaciones financieras y administrativas basadas en unidades gubernamentales propiedad de tres niveles estatales: autoridades centrales, regionales u locales y otros sectores públicos.

Auditoría Ambiental

Es una evaluación de la calidad del aire, atmosfera, aguas, ríos, lagos, océanos y grupos de plantas silvestres, que son amenazadas por entidades es decir por los humanos.

Auditoria Forense

Es una revisión especializada que se enfoca en la prevención y detención del fraude financiero, por medio de los siguientes enfoques: preventivo y detectivo (pp. 16-18).

Examen Especial

El Examen especial posee un alcance limite porque su análisis de centra en una parte especifica de las operaciones de la empresa, intenta mejorar estas operaciones a través de análisis especiales y, en ultima instancia, produce un informe que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones de casos relevantes. (Gutiérrez et al., 2020, p. 7).

Tomando en consideración lo argumentado por el autor podemos decir que el Examen especial pueden incluir una revisión y análisis de una parte de las operaciones de le empresa para verificar la adecuada gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normas que se deben aplicar correctamente.

Objetivo

Dávila (2023) menciona que el examen especial tiene los siguientes objetivos:

- Manejo financiero de recursos por una entidad durante un periodo determinado.
- Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y normas reglamentarias.
- Denuncias de diversa índole.
- Cumplimiento en la normativa legal en los procesos licitatorios para contratación de obras o adquisición de bienes o servicios y obras.
- Cumplimiento de operaciones de endeudamiento público.
- Cumplimiento de contratos para la adquisición de bienes y/o servicios u obras públicas celebrados por las entidades.

Finalidad del examen especial

Según Gutierrez, Narváez, Torres, & Erazo (2020) mencionan que el examen especial “el objetivo es centrarse en un grupo de pasivos financieros, administrativos o ambientales de naturaleza primaria y probar y evaluar condiciones adversas que se consideran relativamente importantes para el auditor.” (p. 130).

Estados Financieros

Los estados financieros reflejan las actividades o transacciones diarias de una empresa tal como se reflejan en sus operaciones y se compilan en la estructura que se muestra en los estados financieros, proporcionada por información de los libros de cuentas, que refleja la situación real de la organización (Elizalde, 2019).

Según Espejo (2018) menciona que “los estados financieros son informes formales que reflejan verdaderamente la situación financiera y económica de una empresa, es decir, es información para que diversos usuarios tomen decisiones importantes que beneficien los intereses de la empresa” (p. 405).

Clasificación

Los estados financieros se clasifican en dos tipos, los estados financieros principales y el conjunto de notas y son las siguientes:

Balance General

Es un estado financiero que representa la situación financiera de una empresa durante un periodo de tiempo utilizando activos, pasivos y patrimonio (p. 407).

Estado de resultados

Es un estado financiero que muestra los ingresos, costos y gastos de la empresa de manera organizada y clasificada durante un período de tiempo (p. 412).

Estado de flujos del efectivo

Su objetivo principal es promover información básica, precisa y de fácil comprensión sobre los ingresos en efectivo y la gestión de gastos de la empresa durante un periodo determinado (p. 414).

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Las Normas de Auditoría son todos los requisitos que un auditor debe cumplir en el desempeño de un auditor independiente para expresar una opinión profesional sobre los estados financieros de la empresa, que son los mismos estándares establecidos por la NIA y que a su vez es emitidos por el IFAC por sus siglas en inglés (International Auditing and Assurance Standards Board) (Westreicher, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), 2021).

Tabla 1.

Normas Internacionales de Auditoría

Principios generales y responsabilidades	NIA 200: Objetivos y principios básicos que rigen la auditoría de los estados financieros. NIA 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría. NIA 220: Control de calidad del trabajo de auditoría. NIA 230: Documentación. NIA 240: Responsabilidad del auditor respecto al fraude y error en auditoría. NIA 250: Las leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros. NIA 260: Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo. NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno a la dirección en la entidad.
---	--

<p>Planeación</p>	<p>NIA 300: Planeación de una auditoria de estados financieros.</p> <p>NIA 315: Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.</p> <p>NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoria.</p> <p>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</p>
<p>Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/control interno</p>	<p>NIA 402: Consideraciones de auditoria relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio.</p> <p>NIA 450: Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoria.</p>
<p>Evidencia de auditoria</p>	<p>NIA 500: Evidencia de auditoria.</p> <p>NIA 501: Consideraciones específicas de evidencia de auditoria para elementos seleccionados.</p> <p>NIA 505: Confirmaciones externas.</p> <p>NIA 510: Compromisos iniciales de auditoría: Saldos iniciales.</p> <p>NIA 520: Procedimientos analíticos.</p> <p>NIA 530: Muestreo de auditoria.</p> <p>NIA 540: Auditoria de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas.</p> <p>NIA 550: Partes relacionadas.</p> <p>NIA 560: Eventos posteriores.</p> <p>NIA 570: Preocupación actual.</p> <p>NIA 580: Representaciones escritas.</p>
<p>Uso del trabajo de otros</p>	<p>NIA 600: Uso del trabajo de otro auditor.</p> <p>NIA 610: Consideraciones del trabajo de auditoría interna.</p> <p>NIA 620: Uso del trabajo de un experto.</p>
<p>Conclusiones y dictamen de la auditoria</p>	<p>NIA 700: El dictamen del auditor sobre los estados financieros.</p> <p>NIA 701: Modificaciones al dictamen del auditor independiente.</p> <p>NIA 705: Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.</p> <p>NIA 706: Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.</p>

	<p>NIA 710: Comparativos</p> <p>NIA 720: Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.</p>
<p>Áreas especializadas</p>	<p>NIA 800: El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial.</p> <p>NIA 805: Consideraciones especiales, auditoría de estados financieros.</p> <p>NIA 810: Encargos para informar sobre estados financieros resumidos.</p>

Nota: La tabla representa la clasificación de la Normas Internacionales de Auditoría según el autor (Westreicher, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), 2021).

Normas ecuatorianas de auditoría (NEA)

Manrique (2019) afirma que las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros y adoptados según sea necesario a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría son las siguientes:

Tabla 2.

Normas Ecuatorianas de Auditoría

<p>Objetivo y principios generales que amparan una auditoría de estados financieros</p>	<p>NEA 1: Se refiere al alcance de la misma que son los procedimientos necesarios y más correctos que va a utilizar el auditor para llegar a conclusiones correctas y emitir la opinión más real de acuerdo a los resultados encontrados.</p>
<p>Términos de los trabajos de auditoría</p>	<p>NEA 2: El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo. Los términos convenidos necesitarán ser registrados en una carta compromiso 16 de auditoría u otra forma apropiada de contrato.</p>
<p>Control de calidad para el trabajo de auditoría</p>	<p>NEA 3: La firma de auditoría deberá implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todas las auditorías sean realizadas de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría.</p>
<p>Documentación</p>	<p>NEA 4: La “Documentación” significa el material (papeles de trabajo) preparado por y para, u obtenido o retenido por el auditor en conexión con la realización de la auditoría. Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos</p>

	almacenados en papel, microfilm, medios electrónicos, u otros medios.
Fraude y error	NEA 5: Al planificar y efectuar procedimientos de auditoría y al evaluar y reportar los consiguientes resultados. El auditor debería considerar el riesgo de exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros, resultantes de fraudes o error.
Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros	NEA 6: Cuando planifica y desempeña procedimientos de auditoría y cuando evalúa y reporta los resultados consecuentes, el auditor deberá reconocer que el cumplimiento de la entidad con leyes y reglamentos puede afectar substancialmente a los estados financieros.
Planificación	NEA 7: El auditor deberá planificar el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva para así lograr el alcance esperado en la auditoría.
Carácter significativo de la auditoría	NEA 9: El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros.
Evaluación de riesgo y control interno	NEA 10: El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. el auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría.
Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora	NEA 11: El auditor deberá considerar como afecta a la auditoría un ambiente de sistemas de información computarizada (SIC), ya que esta cambia el procedimientos, almacenamiento y comunicación de la información financiera y puede afectar los sistemas de contabilidad y el control interno empleados por la entidad.

Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios	NEA 12: El auditor deberá considerar cómo afecta una organización de servicio a los sistemas de contabilidad y de control interno del cliente, a fin de planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.
Evidencia de auditoría	NEA 13: El auditor deberá obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.
Trabajos iniciales	NEA 14: Balances de apertura para trabajos de auditoría iniciales, el auditor deberá obtener una apropiada y suficiente evidencia de auditoría.
Procedimientos analíticos	NEA 15: El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría.
Muestreo de auditoría	NEA 16: Cuando utilice métodos de muestreo ya sea estadísticos o no estadísticos el auditor debería diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar procedimientos de auditoría a partir de ahí evaluar los resultados de la muestra a modo de proveer una apropiada suficiente evidencia de auditoría.
Auditoría de estimaciones contables	NEA 17: La determinación de una estimación contable puede ser simple o compleja dependiendo de la naturaleza de la partida. En las estimaciones complejas, puede requerirse un alto grado de conocimiento especial y de juicio.
Partes relacionadas	NEA 18: El auditor deberá revisar la información proporcionada por los directores y la administración identificando los nombres de todas las partes relacionadas conocidas y debería realizar los siguientes procedimientos respecto de la integridad de esta información.
Hechos posteriores	NEA 19: El auditor debería realizar procedimientos diseñados para obtener una apropiada suficiente evidencia de auditoría de que todos los acontecimientos hasta la fecha

	del dictamen del auditor que puedan requerir ajuste de, o revelación en, los estados financieros, han sido identificados.
Negocio en marcha	NEA 20: Al planificar y realizar los procedimientos de auditoría y al evaluar los resultados consecuentes, el auditor debería considerar la propiedad del supuesto del negocio en marcha que subyace la preparación de los estados financieros.
Representaciones de la administración	NEA 21: El auditor deberá obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros, y que ha aprobado los estados financieros.
Uso del trabajo de otro auditor	NEA 22: Cuando el auditor principal usa el trabajo de otro auditor, el auditor principal debería determinar como afectara a la auditoría el trabajo del otro auditor.
Consideraciones del trabajo de auditoría interna	NEA 23: Si bien al auditor externo es el único responsable por la opinión de auditoría expresada y por la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa, ciertas partes del trabajo de auditoría interna pueden ser útiles para el auditor externo.
Otra información en documentos que contiene estados financieros	NEA 26: El auditor deberá leer la otra información para identificar las inconsistencias de importancia relativa con los estados financieros auditados.
El dictamen del auditor sobre los trabajos de auditoría con un propósito especial	NEA 27: El auditor deberá asegurarse de que hay acuerdo con el cliente sobre la naturaleza exacta del trabajo y la forma y contenido del dictamen que será emitido, y así evitar la posibilidad de que el dictamen del auditor sea utilizado para propósitos que no son los planificados.
Trabajos de revisión de estados financieros	NEA 29: El auditor deberá planificar y realizar la revisión con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados

	financieros contengan exposiciones erróneas de carácter significativo.
Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera	NEA 30: El auditor efectúe ciertos procedimientos con respecto a partidas individuales de datos financieros, un estado financiero o hasta un conjunto de estados financieros.
Trabajos para compilar información financiera	Nea 31: El contador utilice se pericia contable, en oposición a la pericia en auditoría, para reunir, clasificar y resumir información financiera.

Nota: La tabla representa la clasificación de la Normas Ecuatorianas de Auditoría según el autor (Manrique, 2019).

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Según Tenesaca (2022) en su tesis que toma como referencia a los autores Arens et al. (2007) definen a las normas de auditoría sirven como pautas para ayudar a los auditores a llevar a cabo sus responsabilidades profesionales al auditar estados financieros anteriores (p. 48).

La aparición de las normas internacionales de auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores y sus actualizaciones anuales por el Comité Internacional de prácticas de Auditoría indican la existencia de una voluntad internacional encaminada al desarrollo continuo de la profesión contable para permitir el desarrollo sostenible de la profesión contable, es decir, deben existir elementos técnicos uniformes y necesarios para garantizar servicios de alta calidad en interés público (Manrique, 2019).

Dentro de estas normas hay requisitos que deben tener un informe final de auditoría, haciendo énfasis de cómo obtener hallazgos de manera eficiente.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías:

Normas generales

Por su universalidad, estas normas se aplican a todo el proceso de examen y se relacionan fundamentalmente con el comportamiento funcional de los auditores como seres humanos, estandarizando los requisitos y habilidades a cumplir como auditores.

Son las siguientes:

- Entrenamiento y capacidad profesional.
- Independencia.
- Cuidado profesional.

Normas sobre el trabajo de campo

Estas normas son más específicas y regulan la forma en que deben trabajar los auditores en las diferentes etapas del proceso de auditoría (planificación del trabajo de campo y preparación de informes). El objetivo principal de este grupo de normas es permitir a los auditores obtener suficiente evidencia en sus papeles de trabajo para respaldar las conclusiones sobre la confiabilidad de las cuentas, y antes de hacerlo, se requiere suficiente planificación estratégica y evaluación de los controles.

Son las siguientes:

- Planeamiento y supervisión.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Evidencia suficiente y competente

Normas sobre información

Estas normas rigen la etapa final del proceso de auditoría, la preparación del informe, sobre el cual el auditor reúne evidencia suficiente que está debidamente sustentada en sus papeles de trabajo.

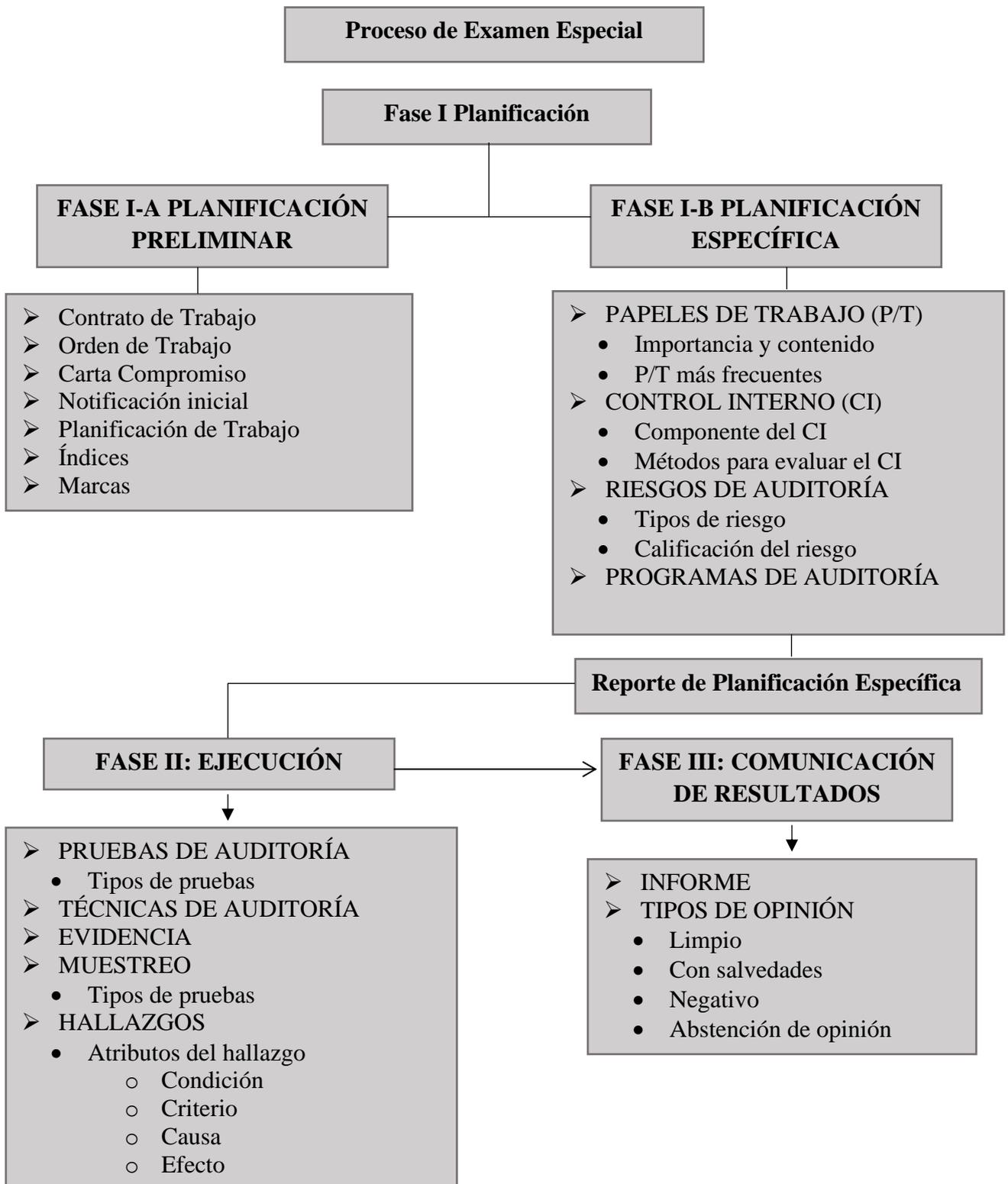
Por ello, este conjunto de normas requiere informes que expliquen la presentación de los estados financieros y el alcance de las responsabilidades del auditor:

- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Consistencia.
- Revelación suficiente.
- Opinión del auditor
 - Opinión limpia o sin salvedades.
 - Opinión con salvedades o calificada.
 - Opinión adversa o negativa.
 - Abstención de opinar.

Proceso del Examen Especial

Figura 1.

Proceso el Examen Especial



Nota: La figura representa las Fases del Proceso de Examen Especial, según (Pucha et al., 2019).

Contrato de trabajo

Un contrato de trabajo es un acuerdo verbal o escrito que crea inmediatamente derechos y obligaciones entre las partes involucradas con la promesa de dar, hacer o no hacer algo.

Clasificación

Según el art. 11 del Código del Trabajo dice que el contrato de trabajo puede ser:

- **Art. 12.- Contrato expreso y tácito.** – El contrato es expreso cuando el empleador y el trabajador acuerdan las condiciones, sea de palabra o reduciéndolas a escrito.
- **Art. 13.- Formas de remuneración** – En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo.
Contrato en participación aquel en el que el trabajador tiene partes en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo.
La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo.
- **Art. 15.- Contrato a prueba.** – En todo contrato de aquellos a los que se refiere el inciso primero del artículo anterior, cuando se celebre por primera vez, podrá señalarse un tiempo de prueba, de duración máxima de noventa días. Vencido el plazo, automáticamente se entenderá que continua en vigencia por el tiempo que faltare para completar el año. Tal contrato no podrá celebrarse sino una sola vez entre las mismas partes.
- **Art. 16.- Contrato por obra cierta, por tarea y a destajo.** – El contrato es por obra cierta, cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma sin tomar en consideración el tiempo que se invierta en ejecutarla.
- **Art. 17. Eventuales, ocasionales, de temporada.** – Son contratos eventuales aquellos que realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo de personal que se encuentra ausente por vacaciones licencia, enfermedad, maternidad y situaciones similares, en cuyo caso, en el contrato deberá puntualizarse las exigencias circunstanciales que

motivan la contratación, el nombre o nombres de los reemplazados y el plazo de duración de la misma.

- **Art. 18.- Contrato escrito** – El contrato escrito puede celebrarse por instrumento público o por instrumento privado. Constará un libro especial y se conferirá, en cualquier tiempo, a la persona que lo solicitare (CODIGO DEL TRABAJO, 2012) (pp. 8-12).

Fase I Planificación

Planificación Preliminar

Vásquez et al. (2018) postuló que:

La planificación preliminar identifica los factores que determinan los riesgos asociados a cada componente y a los estados financieros en su conjunto. En esta etapa inicial, si el cliente se somete por primera vez a una auditoría financiera, se debe recopilar toda la información sobre la empresa, desde los estatutos hasta las últimas normas presupuestarias, financieras, políticas y administrativas, información que forma parte del expediente permanente de nuevo cliente. (p. 46). Esto nos quiere decir que la planificación preliminar incluye la evaluación de riesgos y el control, la determinación de las pruebas de auditoría, la calidad de los procedimientos y la elaboración de una propuesta de auditoría personalizada o detallada para cada componente del estado financiero, esto con el fin de que la planificación apoye la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre la expresión de opiniones profesionales y comentar los resultados, logrando culminar de manera eficiente el trabajo asignado.

Otros autores consideran que:

El propósito de la fase de planificación preliminar es obtener una comprensión general de la situación de la empresa, obtener o actualizar información general y comprender los pasos clave tomados para determinar las condiciones para realizar la auditoría (Gutiérrez et al., 2020, p. 8).

Elemento de la planificación preliminar

Orden de trabajo

Según los autores Patricia et al. (2020) manifiesta que:

“Una orden de trabajo se entiende como un documento escrito en donde se detalla las instrucciones para la realización de la auditoría” (p. 8).

Otros autores lo definen como:

Un documento que detalla de forma específica una orden de ejecutar una auditoría o examen especial a cierta área o entidad del sector público, contendrá los siguientes puntos:

- Número de orden.
- Fecha.
- Nombres ya apellidos del equipo de trabajo.
- Periodo a ser cubierto.
- Tipo de auditoría.
- Entidad a ser auditada.
- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Tiempo estimado para la ejecución.
- Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.

Según las Normas Ecuatorianas de auditoría gubernamental (2017) manifiesta que:

“El auditor responsable de realizar la auditoría correspondiente será designado mediante orden de trabajo escrita, en la que se designa al líder del equipo, al auditor supervisor y al auditor operativo” (p. 18).

Se debe considerar que con este documento se inicia el examen especial tomando en consideración la planificación establecida, es decir que una vez creado el supervisor designa un jefe de equipo y el mismo comienza a realizar el trabajo asignado, ya que las regulaciones existentes requieren una cuidadosa planificación y ejecución.

Tabla 3.

Modelo de Orden de Trabajo

ENTIDAD DE XYZ EXAMEN ESPECIAL PERIODO		
ORDEN DE TRABAJO N°001		
Señor/a (Nombres y apellidos del Jefe de Equipo) (Cargo) (Entidad) Ciudad. –		Loja,
De mi consideración:		
De conformidad a la planificación de trabajo me permito disponer a usted proceda a la realización del “Examen Especial a.....en la Empresa Comercial.....periodo....para lo cual se ha designado a su persona como Jefe de Equipo a la Srta.....en calidad de Jefe de Equipo y actuando como Jefe Operativo al Sr.....en la ciudad.....		
Loa Objetivos del Examen Especial son: El equipo de trabajo estará conformado por: Operativo(a) y como Supervisor(a) (nombres y apellidos), quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo. El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de (días) laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.		
Atentamente,		
SUPERVISOR		
ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:

Nota: El modelo de Orden de Trabajo fue tomado de Normas Ecuatorianas de auditoría gubernamental (2017).

Carta compromiso

Según el autor Manrique (2019) manifiesta que:

Para evitar malentendidos sobre el trabajo, lo mejor para el cliente y el auditor es enviar cartas de compromiso antes de que comience el trabajo. La carta compromiso respalda y confirma la aceptación del compromiso del auditor, el propósito y el alcance de la auditoría, el nivel de responsabilidad del auditor hacia el cliente y los tipos de informe.

Tabla 4.

Modelo Carta Compromiso

Carta Compromiso	
Fecha	
<p>Al Directorio o al representante pertinente de la alta gerencia:</p> <p>Al habernos solicitado que auditemos el balance general ___ fecha ___ y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, nos es grato confirmarle nuestra aceptación y nuestra conformidad de este compromiso, por medio de esta carta. Nuestra auditoría se llevará a cabo con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.</p> <p>Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (o normas o prácticas nacionales aplicables). Dichas NIA requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Una auditoría comprende el examen, basado en una comprobación selectiva, de las evidencias que sustentan los estados financieros. Les recordamos que la responsabilidad en la preparación de los estados financieros, incluyendo la adecuada revelación de información, es de la gerencia de la empresa.</p> <p>Esperamos contar con la completa cooperación de su personal a fin de que nos faciliten los registros, documentación y otra información que solicitemos, en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios que facturarán a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo más gastos directos.</p> <ul style="list-style-type: none">• Las tarifas por horas-hombre varían según el grado de responsabilidad involucrado y la experiencia y calificación requeridas.• La presente trata será efectiva para años futuros a menos que se le dé término, modifique o sustituya.• Les agradeceremos firmar y devolver la copia adjunta de esta carta.	
Encargado de la auditoría	Representante de la Empresa

Nota: El modelo de Carta Compromiso sustenta y confirma la aceptación de la designación del auditor Manrique (2019).

Notificación inicial

Según el autor Troya (2023) manifiesta que:

“La notificación inicial es un documento que identifica o aclara las actividades de control relacionadas con la auditoría, su alcance, período y objetivos para la auditoría” (pág. 24).

Tabla 5.

Modelo de Notificación inicial

Notificación
Fecha
Sr.
Ciudad. –
De mi consideración:
Por medio del presente me dirijo a usted para comunicarle que a partir del _____ se procederá a efectuar el Examen Especial a la Cuenta _____ del período comprendido _____, en base a lo dispuesto en la Orden de Trabajo Nro. _____ de fecha _____ del año en curso.
El presente trabajo se efectuará durante 30 días laborables a partir de la fecha de Orden de Trabajo emitida, para lo cual pido a usted comuniqué a quien corresponda facilite la información necesaria para cumplir con eficiencia nuestra labor encomendada.
Con la seguridad de contar con su valiosa colaboración desde ya le anticipo mi más sincero agradecimiento.
Atentamente,
_____ JEFE DE EQUIPO

Nota: El modelo de Notificación inicial que facilita la documentación de la empresa Vázquez (2018, pág. 35) .

Planificación de trabajo

Según la autora Guillín (2022) que tomo como referencia al autor Chimbo (2010) establece que la planificación de trabajo es un documentos en el que el departamento correspondiente determina por escrito las autoridades responsables de realizar la revisión del examen especial y distribuye las responsabilidades y el contenido del trabajo a cada miembro del equipo de implementación para realizar el examen especial (p. 22).

Además, nos dice que los índices también pueden hacer referencia con facilidad a las cédulas, ya que contienen datos comunes que, cuando se validan en uno, se verifican en la otra.

Figura 3.

Modelo Hoja de índices

HOJA DE ÍNDICES	
Índice	Papeles de Trabajo
CT	Contrato de trabajo
OT	Orden de trabajo
NI	Notificación inicial
HI	Hoja de índices
HM	Hoja de marcas
HD	Hoja de distribución de Trabajo y Tiempo
P	FASE I PLANIFICACIÓN
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
GVT	Guía de Visita previa
MEPR	Matriz de Evaluación preliminar de riesgo
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE-1	Reporte de planificación específica
ECI	FASE II EJECUCIÓN
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
IM	Evaluación de Control Interno
NCI-1	Narrativas de Evaluación Control Interno
PT	Papeles de trabajo
CA	Cédula analítica
CS	Cédula sumaria
EI	Elaboración del informe
IEE	Informe del Examen Especial

Nota: Se detalla el formato de la hoja de índices en el proceso de la auditoría.

Marcas

Según Manrique (2019) afirma que “Las marcas de prueba especiales son marcas o símbolos comunes utilizados por los auditores para identificar y explicar más claramente los procedimientos de prueba realizados en los componentes de los estados financieros” (p. 24).

Tomando en cuenta la definición de la hoja de marcas se puede argumentar que facilita la transcripción e interpretación del trabajo se debe hacer por lo general la

utilización de las marcas para que algunos trabajos repetidos puedan transcribirse de una manera conveniente y fácil leer.

Figura 4.

Modelo de Marcas

ENTIDAD DE XYZ EXAMEN ESPECIAL PERIODO ____ A ____ 20 ____ HOJA DE MARCAS		
CUENTA: PERIODO:		
MARCAS O SÍMBOLO	SIGNIFICADO	
√	Verificado	
S	Documentación sustentatoria	
Σ	Comprobado sumas	
Φ	Saldo Inventario Inicial	
Θ	Saldo auditado	
&	Diferencia detectada	
©	Valores no Registrados	
@	Hallazgo	
ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:

Nota: Se detalla el modelo de marcas para el proceso de la auditoria, tomado de Manrique (2019).

Conocimiento de entidad

Visita a las entidades, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones como los siguientes:

- Revisar los documentos de trabajo actuales y en curso de auditorías anteriores y obtener información de antecedentes y documentos para actualizaciones.
- El contenido debe proporcionar un conocimiento y comprensión completos de la unidad: visión, misión, objetivos y actividades principales Vázquez (2018, pág. 36) .

Fase I-B Planificación Específica

Pucha et al. (2019) expresan que la planificación específica del examen especial incluye una evaluación de los riesgos y controles inherentes a la empresa, y el desarrollo procedimientos a seguir para localizar la documentación necesaria para respaldar el informe final a los usuarios (p. 69).

Papeles de trabajo

Según Manrique (2019) manifiesta que “Son los registros de los diferentes tipos de evidencia acumulada por el auditor” (p. 209).

Objetivos

- Proporcionar una base sustancial para la conclusión del auditor, incluidas sus afirmaciones sobre el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Documentar los procedimientos y actividades realizadas por el auditor de forma ordenada, sistemática y detallada.
- Documentar el trabajo realizado para futura referencia y consulta.
- Proporcionar una justificación del informe.
- Asistir en la planificación, ejecución, seguimiento e inspección de los trabajos de auditoría.
- Reducir la carga de trabajo para futuras auditorías.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y si el trabajo se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría de la entidad de control y otras leyes y regulaciones aplicables.
- Cambios en los procedimientos de investigación y planes de auditoría para revisión futura. (p. 210).

Otros autores argumentan lo siguiente:

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, pero éste está sujeto a las reglas de confidencialidad y no revelará por ningún motivo hechos, datos o condiciones de los que tenga conocimiento en el desempeño de sus deberes profesionales, excepto en relación con los informes que debe presentar obligadamente (Sarzos, 2021, p. 38).

Esto nos quiere decir que el auditor es aquel que lleva el registro de los papeles de trabajo necesarios para realizar los procedimientos establecidos para poder obtener un trabajo eficiente siguiendo las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Papeles específicos o cédulas

El autor Mantilla (2018) establece que están conformados principalmente por cédulas elaboradas por el auditor y son aquellas que se relacionan directamente con la auditoría de los estados financieros; los mismos que a su vez se dividen en:

Cédula narrativa

Estos papeles de trabajo contienen esencialmente un resumen de los saldos iniciales de las partidas o cuentas bajo revisión y se enumeran en los estados financieros bajo revisión.

Cédula sumaria

Se utilizan para describir hechos obtenidos por el auditor en el transcurso de su trabajo a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Cédula analítica

Contiene un análisis de cada cuenta que forma parte de los registros resumidos, es decir, muestran los aumentos o disminuciones en el saldo original de la cuenta, así como los cambios que se han producido como resultado de los ajustes realizados.

Control interno

El control interno es el proceso mediante el cual la junta directiva, la gerencia y otros empleados de una empresa brindan garantías razonables. (Díaz, 2021, p. 3).

Otros autores lo argumentan de la siguiente manera:

Es una expresión integral del conjunto de reglas, procedimientos, métodos, principios y valores de una organización que pueden proporcionar un nivel de coordinación técnica y de procesos y servir como base para generar información valiosa para la toma de decisiones y resultados de evaluación (Luna et al., 2019, p. 53).

Clasificación

Según las SEPS (2021) los clasifica en:

Ambiente de control. Es la base de los demás componentes de control en proveer disciplina y estructura para el control.

Valoración de Riesgos. es la identificación u análisis de riesgos relevantes, para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma como los riesgos deben ser mitigados.

Actividades de control. Son actividades establecidas por la organización a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las actividades de gestión establecidas.

Información y comunicación. Es un conjunto de actividades que involucran personas, procesos, datos y tecnología que permiten a una organización adquirir, generar, utilizar y comunicar transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir el desempeño de una entidad o proceso para lograr sus objetivos.

Monitoreo. Este proceso implica evaluar el desempeño y la operación del control por parte del personal apropiado en los momentos adecuados y tomar las acciones necesarias (pp. 11-30).

Métodos de Evaluación del control interno

Según Maza (2023) que toma como referencia a los autores López (2017) describe los principales métodos utilizados para evaluar el control interno en una entidad, detallas a continuación:

Sistema descriptivo. Este método se basa en una identificación detallada de las propiedades del sistema a evaluar con una descripción de los procedimientos, registros, formularios, documentos, empleados y unidades estructurales involucradas en el sistema.

Cuestionarios. Consiste en preguntas que deben responder los titulares del encargo y son evaluadas y verificadas por auditores designados que evalúan los controles internos de cada operación.

Flujogramas. Los diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema (p. 30).

Riesgos de auditoría

Según Manrique (2019) manifiesta que:

“El riesgo del examen especial es el grado de incertidumbre que el auditor acepta o reconoce como razonable al expresar una conclusión” (p. 64).

Clasificación

Los tres elementos del riesgo del examen especial son los siguiente:

➤ **Riego inherente**

La posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones contenga errores que puedan ser materiales, ya sea individualmente o en combinación con errores en otros saldos o transacciones, antes de que se consideren los controles internos pertinentes.

➤ **Riesgo de control**

El riesgo de que pueda ocurrir un error en un saldo de cuenta o una categoría de transacciones que sea individualmente significativa, o cuando los errores se acumulen en otros saldos o transacciones, el sistema no pueda prevenir o detectar y corregir el error de manera oportuna por los sistemas de Control interno y contable.

➤ **Riesgo de detección**

El riesgo de que los procedimientos básicos del auditor no detecten errores en los saldos de cuentas o clases de transacciones que, individualmente, puedan ser materiales para errores en otros saldos o transacciones (pp. 66-69).

Nivel de Riesgos

Tabla 6.

Evaluación del riesgo de auditoría

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		
Bajo	Moderado	Alto
15-50%	51-75	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Nota: Nos muestra el porcentaje de calificación del riesgo de auditoría (Manrique, 2019, pp. 66-69).

Programas de auditoría

Según Falconí et al. (2018) argumenta que:

“El plan de auditoría es un documento del auditor que establece una lista de procedimientos a seguir durante una auditoría” (p. 32).

Estos procedimientos deber organizarse y categorizarse para que todos los miembros del equipo puedan entenderlos fácilmente. A menudo se supone que se desarrolla un plan de auditoría para cada actividad, proceso o actividad a auditar.

Figura 5.

Modelo del Programa de Auditoría

ENTIDAD XYZ				
PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2022				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	PAPELES DE TRABAJO	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVOS			
	PROCEDIMIENTOS			
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		FECHA:

Nota: El modelo del Programa de Auditoría en el cual se presentarán los objetivos y procedimientos, tomado de los autores Falconí et al. (2018, pág. 90).

Fase II: Ejecución del Trabajo

Vázquez y Pinargote (2018) expresan que:

La fase de ejecución es la fase en la que se desarrollan las actividades planificadas en el plan y programa de auditoría previamente desarrollado y las desviaciones identificadas y otra documentación que respalda el proceso se divulgan en los documentos de trabajo relevantes (p. 41).

Pruebas de Auditoría

Contienen procedimientos sustantivos, procedimientos analíticos, procedimientos de revisión y procedimientos de evaluación de riesgos (Vásquez et al., 2018, p. 193).

Tipos de pruebas

El autor Manrique (2019) sostiene las siguientes pruebas de auditoría:

- **Prueba de cumplimiento.** Garantizan que los auditores aseguren el funcionamiento de los controles del sistema de la empresa.
- **Pruebas sustantivas.** Son procedimientos que proporcionan evidencia directa de la autenticidad o validez de las transacciones y saldos contables o de cuentas.

Las pruebas sustantivas se diferencian por el objetivo, la naturaleza, el alcance y la oportunidad.

- **El objetivo:** Un examen sustantivo incluye la obtención de evidencia sobre una serie de revelaciones en los estados financieros y las responsabilidades de gestión del auditado.
- **La naturaleza:** De las pruebas sustantivas se refiere a los procedimientos de auditoría realizados para obtener evidencia de auditoría para detectar errores materiales en los estados financieros.
- **El alcance:** La prueba sustantiva se refiere a un procedimiento de auditoría específico, es decir, al número de transacciones individuales que el auditor realiza de una forma u otra en relación con el total de elementos que componen el conjunto.
- **Oportunidades:** De las pruebas sustantivas se refiere a un procedimiento de auditoría, al número de transacciones individuales que el auditor realiza de una forma u otra, en relación con el total de elementos que componen el conjunto (pp. 150-151).

Técnicas de auditoría

Según Manrique (2019) manifiesta que:

“Son herramientas o técnicas utilizadas para aplicar procedimientos de auditoría a los estados financieros” (p. 201).

Técnicas de verificación ocular

- **Comparación:** Establece similitud o diferencia de 2 o más conceptos, conjuntos o elementos.
- **Observación:** Permite cerciorarse **cómo se ejecuta** las operaciones.
- **Revisión selectiva:** Consiste en pasar revista rápida a datos presentados por escrito, es decir, que es aplicada en áreas que, por su volumen o circunstancias, no ameritan revisión detenida.
- **Rastreo:** Sigue la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento.

Técnicas de verificación Verbal

- **Indagación:** La información verbal se obtiene a través de encuestas, conversaciones y entrevistas, que se utilizan en la investigación de áreas específicas de indocumentados. Los resultados por sí solos no son suficientes para proporcionar evidencia suficiente y concluyente.

Técnicas de verificación escrita

- **Análisis:** Determinar la composición o contenido del saldo de una cuenta, deja evidencia en papeles de trabajo.
- **Conciliación:** Acordar o crear una relación exacta entre dos conjuntos relacionados, separados e independientes.

Técnicas de verificación documental

- **Comprobación:** Verificar de la evidencia lo que sustenta una operación.
- **Computación:** Calcular, agregar o resumir información de valores para verificar la precisión matemática de las operaciones realizadas.

Técnicas de verificación física

- **Inspección:** Es el examen o inspección física y visual de bienes, obras, documentos y valores para determinar su existencia, autenticidad y propiedad.

Evidencia de auditoría

Manrique (2019) sostiene que:

La NIA 500 establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante de revisiones y documentos originales para respaldar

razonablemente las conclusiones en las que se basa su opinión profesional (pp. 28-29).

Muestreo

Castillo (2022) que tomó como referencia a los autores Pérez et al. (2020) argumenta que:

“El muestreo implica seleccionar un subconjunto de unidades de análisis utilizando algún método” (p. 30).

Tipos de muestreo

Maza (2023) que toma como referencia al autor González (2017) describe los siguientes tipos:

- **Muestreo Estadístico.** Utiliza las leyes de probabilidad para determinar objetivamente el tamaño de la muestra. Seleccionar muestras y evaluar los resultados.
- **Muestreo no Estadístico.** Se basa únicamente en el juicio del auditor basado en sus conocimientos, habilidades y experiencia profesional; por lo tanto, es de naturaleza subjetiva.

Hallazgos

Ruiz (2019) nos dice que “la evidencia que el auditor encuentre sobre los hallazgos de la auditoría debe organizarse en los cuatro atributos de los hallazgos de la auditoría” (p. 1).

Atributos de los hallazgos

Los atributos de los hallazgos de auditoría son:

- **Condición.** Lo que es, lo que sucedió, comunica los hechos encontrados por el auditor y los que indican que no se ha cumplido los estándares requeridos, asegurando que la evidencia sea suficiente, adecuada, apropiada y relevante.
- **Criterio.** Se refiere a la norma estandarizada con la cual se evalúa la situación.
- **Causa.** Describe la razón fundamental por la cual ocurrió la situación, es decir, es lo que motiva el cumplimiento del criterio.
- **Efecto.** Se refiere a los resultados o consecuencias observables de no cumplir con uno o más criterios y su impacto en la organización o el interés público.(pp. 1-2)

Fase III: Comunicación de Resultados

En esta fase de la auditoria, los resultados se comunicarán mediante el envío del informe final escrito a la máxima autoridad de la unidad, que es la culminación de l examen especial e incluirá hallazgos, conclusiones y recomendaciones (Elizalde, 2018, p. 10).

El Informe

Manrique (2019) lo define como:

“Este es el documento final redactado por el auditor luego de realizar una investigación específica que muestra la situación financiera de la empresa y su percepción sobre la realidad financiera” (p. 222).

Clases de informe

➤ Informe breve

Este es un documento preparado por un auditor para comunicar los resultados de una auditoría. Este informe se emite cuando los resultados de la auditoría no son significativos o no dan lugar a responsabilidad, además, contiene una opinión profesional sobre los informes anuales y la información financiera, informes anuales, interpretación, información de notas e información adicional.

➤ Informe extenso o largo

Es el documento preparado por el auditor al final de la auditoria. En este informe constara un dictamen profesional. Los resultados del informe incluyen cartas de control interno y departamentos de control interno.

Tipos de opinión

Manrique (2019) señala los siguientes tipos de opinión:

➤ *Opinión limpio o sin Salvedades*

Se debe dar una opinión sin reservas si el auditor concluye que el estado financiero presenta una imagen fiel de la situación financiera de la empresa en todos los aspectos importantes.

➤ *Opinión con salvedades*

Se declara que los resultados financieros, excepto por lo hechos indicados, son en todos los aspectos importante, un reflejo fiel de la situación financiera, los resultados operativos y el flujo de efectivo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

➤ ***Opinión Negativa***

Contiene una declaración de que los estados financieros no presentan una imagen razonable de la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

➤ ***Abstención de opinión***

Contiene un exención de responsabilidad, que es una omisión si el auditor no puede o aún no ha llegado a una conclusión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Estructura del informe

Según Manrique (2019) señala que la redacción del informe debe despertar o motivar interés y convencer mediante información sencilla, veraz y objetiva.

➤ ***Carátula***

Es la carta de presentación del informe donde se debe incluir el nombre de la auditoría, es decir el tipo de auditoría y las áreas a auditar.

➤ ***Índice***

Constituyen el detalle resumido del contenido del informe e incluirán números de página, para ayudar al lector respecto del contenido del informe.

- **Información introductoria:** Se detalla toda la información general de la empresa previa recolección de la visita previa al iniciar el Examen Especial.
- **Evaluación del Sistema de Control Interno:** Se debe incluir todos los comentarios sobre deficiencias detectadas por el auditor en el proceso de la auditoría.
- **Componentes examinados:** Se plasma detalladamente los resultados obtenidos para los componentes o proyectos relevantes en el Examen Especial.
- **Detalle de la información financiera complementaria:** El auditor debe considerar información financiera adicional sobre la empresa auditada para poder proporcionar un informe final necesario para la confiabilidad de las cuentas.

- **Anexos:** Se debe adjuntar el detalle de los principales funcionarios y el cronograma de implementación de las debidas recomendaciones.

➤ ***Siglas y abreviatura***

Se trata de información detallada sobre todas las abreviaturas utilizadas durante la redacción del informe y se incluye al principio para que sus palabras completas no se incluyan en el texto, lo que también ayuda a los lectores del informe a familiarizarse con ellas.

5. Metodología

Métodos

Científico.

Se lo aplicó durante todo el proceso del examen especial desde el registro de los saldos obtenidos de las cuentas de la Cooperativa para la obtención de información proveniente de libros, revistas, páginas web, artículos, entre otras fuentes de consulta, lo que permitió fundamentar el trabajo de integración curricular, con el fin que esta sea analizada, comparada, resumida y contrastada para dar lugar a la elaboración del marco teórico con referentes teóricos validados que permitan comprender los aspectos conceptuales, con el fin de analizar y contrastar con la realidad de la cooperativa.

Deductivo

Este método se lo aplicó en el desarrollo del marco teórico, al momento de recopilar información, conceptos, fundamentos, características y categorías relacionadas con el examen especial a la cuenta Cuentas por Pagar Socios, los cuales fueron comparados, contrastados y resumidos en las partes pertinentes, lo que permitió obtener un conocimiento acertado del proceso del examen especial, lo que sirvió de base para la aplicación práctica.

Inductivo

Este método se lo utilizó para conocer los hechos contables que se relacionan con la actividad de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente”, el cual se empleó al analizar las normas y los principios de contabilidad para el respectivo control de las operaciones; ayudando a plantear conclusiones y recomendaciones del trabajo de Integración Curricular.

Analítico

Sirvió para analizar e interpretar la razonabilidad de los saldos que realiza la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” mediante el examen especial, permitiendo así identificar y clasificar e identificar la documentación soporte de las transacciones realizadas del periodo,

Sintético

Se utilizó para resumir de manera clara y precisa los resultados obtenidos, en el cual se detalló hallazgos que se encontraron al momento de realizar el examen especial al rubro Cuentas por Pagar Socios; así mismo, se abordó medidas que se implementarán para el mejoramiento de la cooperativa.

Técnicas

Observación

Esta se utilizó para el análisis y verificación de las transacciones realizadas en la cuenta por pagar socios, específicamente del Estado de Situación Financiera, la cual permitió conocer la información y corroborar su validez legal, para con ellos emitir conclusiones y recomendaciones de los resultados a obtenidos.

Cuestionario para el control interno

Se lo realizó a la Contadora de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” Lic. Fernanda Chamba, mediante preguntas redactadas en forma coherente y organizada que me permitirá obtener la información necesaria.

Entrevista

Se le aplicó a la Contadora de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” Lic. Fernanda Chamba, lo cual permitió obtener información de las actividades económico-financieras que realiza en la cooperativa para conocer el origen y el alcance de ciertas operaciones realizadas.

Recopilación Bibliográfica

A través de esta técnica se pudo obtener información relevante de distintas fuentes tanto primarias como secundaria, entre las cuales se destacan los libros, revistas, artículos científicos, portales web, entre otros, con la finalidad de establecer conceptualizaciones y criterios referentes al examen especial a las Cuentas por Pagar Socios, aportando de tal manera en el desarrollo de la fundamentación teórica del trabajo de integración curricular.

6. Resultados

Reseña Histórica

La Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, se constituyó jurídicamente con la finalidad de brindar servicio de transporte mediante Acuerdo Ministerial N° 1779 de 28 de septiembre de 1973 e inscrita en el Registro General de Cooperativas con el N° de orden 1879 de 1 de octubre de 1973, bajo el liderazgo de los señores Reynaldo Guerrero Gallardo y el Eco. Ángel Saltos M.; los socios fundadores fueron Víctor Rueda, Gregorio Sarango, Luis Peralta, Ángel Cabrera, Julio Aguirre, Galo Cabrera, Alfredo Rodríguez, Bolívar Crespo, Victoriano Hurtado, Daniel Pinos, Rosalino Chamba, Ricardo Macas, Lauro quinche, Miguel Brito, Segundo Ramón, César Gutiérrez y Víctor González.

La misma que actualmente se encuentra ubicada en la Parroquia Sucre, Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo e inscrita en el SRI con RUC N° 1190024365001, tipo de contribuyente “Sociedades” y siendo Agente de Retención, representada por su gerente el Ing. Wilmer Acaro.

Base Legal

Para la regulación y operatividad de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, debe observar las siguientes Disposiciones Legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley Orgánica de Transito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Compañías
- Ley de Tránsito
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamento Interno de la Cooperativa
- Ordenanzas Municipales

Misión

Somos una empresa de transporte de pasajeros y encomiendas interprovinciales comprometida con los usuarios proporcionando un servicio con eficiencia y responsabilidad, con unidades modernas, cómoda y confiables, conducidas por choferes profesionales, de conformidad con el permiso de operación conferido por la Autoridad de

Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial; con oficinas que permiten una ágil y oportuna entrega y recepción de cargas y encomiendas contando con un equipo humano profesional calificado. Fieles y comprometidos a nuestros valores trabajamos en equipo por la satisfacción de nuestros clientes, buscando el bienestar para la comunidad, empleados y socios.

Visión

Ser una cooperativa de transporte reconocida a nivel nacional como una empresa modelo de servicio en el transporte de pasajeros y encomiendas, ofreciendo a sus clientes comodidad, seguridad y buena atención, mediante una constante modernización de la flota vehicular de capacitación de su equipo humano.

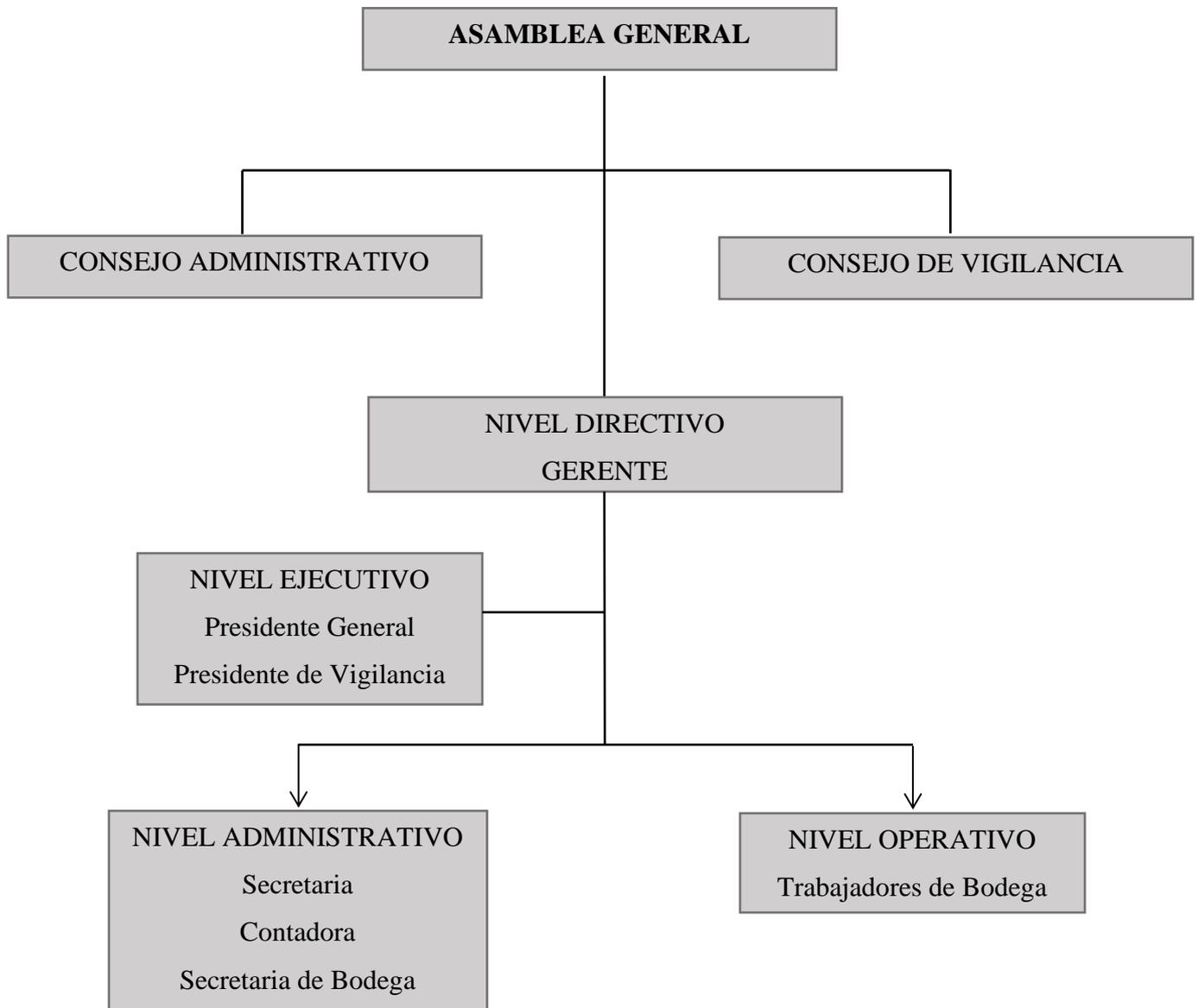
Principios

Para el cumplimiento de sus actividades y fines, la Cooperativa observará la Normativa Legal existente, los Principios de la Ley Orgánica Popular y Solidaria y los siguientes Principios Universales del Cooperativismo:

- Ingreso libre y voluntario;
- Control democrático de los socios;
- Participación económica de los socios;
- Autonomía e independencia;
- Educación, formación e información;
- Cooperación entre cooperativas; y,
- Compromiso con la Comunidad

Figura 6.

Estructura Orgánica



Nota: información tomada de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja.

FASE I

PLANIFICACIÓN



Sur Oriente

Interprovincial

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DE LA
COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”**

PERIODO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

LOJA - ECUADOR

CONTRATO DE TRABAJO

En la ciudad de Loja, a los seis días del mes de noviembre del 2023, se redacta el contrato de trabajo entre la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” representada por el Ing. Wilmer Michael Acaro Correa Representante legal, y a la señorita Michelle Alexandra Armijos Ramón, Jefe de Quipo y Operativo de Auditoria, siendo estudiante de la Universidad Nacional de Loja será denominará como contratada, el mismo que se mantiene sujeto a las siguientes clausulas:

1. **Alcance del trabajo:** La contratada señorita Michelle Alexandra Armijos Ramón se compromete a ejecutar un Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja, periodo 2022.
2. **Objetivo del trabajo:** El presente contrato del examen especial debe cumplir los siguientes objetivos:
 - ✓ Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.
 - ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.
 - ✓ Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.
3. **Periodo de contratación:** El trabajo se realizará durante 60 días laborables, entre el 06 de noviembre del 2023 al 30 de marzo del 2024, fecha en que termina la contratación.
4. **Limitaciones:** Se limitará a la revisión de documentos que estén relacionado a las cuentas del examen especial y al final se obtendrá el informe que tendrá la misma limitación.
5. **Obligaciones:** Presentar el trabajo de Auditoria netamente de acuerdo con lo establecido, referente al rubro Cuentas por Pagar Socios, así mismo como la certificación de los documentos compromiso.
6. **Honorarios:** No se realizarán pagos de ninguna manera, ya que es un trabajo académico previo a la obtención del Título en Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.
7. **Compromiso con la empresa:** El representante legal y la contadora, se comprometerán a brindar la información y documentos, que ayudará a sustentar en el desarrollo del examen especial a las Cuentas por Pagar Socios.

- 8. Confidencialidad:** Debido a compromiso con la empresa en dar información confidencial con respecto a sus Estados financieros y demás información es necesario establecer una absoluta reserva de la información que se tenga acceso.



Ing. Wilmer Michael Acaro
REPRESENTANTE LEGAL

Michelle Alexandra Armijos Ramón
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.
SUPERVISORA/ DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CARTA COMPROMISO

C.C

1-2

Loja, 06 de noviembre de 2023

Ciudad. –

En la ciudad de Loja, el día 06 de noviembre de 2023, se celebra el presente contrato de trabajo entre el Ing. Wilmer Michael Acaro Correa, Gerente General de la **COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE**, que para efectos legales se denomina contratante y la Srta. Michelle Alexandra Armijos Ramón Auditor Profesional denominada contratada, el mismo que se sujeta a las siguientes causas:

1. **ALCANCE.** – Las contratadas, Ing. Hipatia Carolina Girón Calva y Michelle Alexandra Armijos Ramón, se comprometen a ejecutar el Examen Especial a la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, del periodo Enero a Diciembre de 2022.
2. **OBJETIVOS**
 - ✓ Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.
 - ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.
 - ✓ Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.
3. **PERIODO DE CONTRATACIÓN.** – El trabajo se desarrollará entre el 06 de noviembre de 2023, fecha de firma de la presente carta de compromiso y al 30 de enero de 2024, fecha en la que finaliza la contratación.
4. **LIMITACIONES AL ALCANCE.** – Los auditores contratados se limitarán a la recisión de la documentación referente a la cuenta objeto de examen y el informe tendrá las mismas limitaciones.
5. **RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** – La responsabilidad de la emisión de los Estados Financieros y la certificación de los saldos de las cuentas son de compromiso de la Cooperativa, de igual manera la responsabilidad de que las operaciones a ser revisadas se han ejecutado de

conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y más disposiciones legales y reglamentarias aplicables en el sector privado.

6. **APOYO Y COMPROMISO DE LA COMPAÑÍA.** – Los directivos se comprometerán a prestar toda clase de facilidades para el acceso a la información y la documentación sustentatoria, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo.
7. **CONFIRMACIÓN DE LA CARTA DE ENCARGO DE LOS DIRECTIVOS.** – El presente trabajo se realiza por petición y autorización realizada por los directivos de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, en oficio de fecha 06 de noviembre de 2023.
8. **OTROS ASPECTOS CONTRACTUALES**
 - ✓ La fecha de entrega del Informe será el 30 de enero de 2024.
 - ✓ No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a optar el grado de Licenciada de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.
SUPERVISORA

Michelle Alexandra Armijos Ramón
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

ORDEN DE TRABAJO N° 001

O.T

1-1

Loja, 06 de noviembre del 2023

Srta.

Michelle Alexandra Armijos Ramón

JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

En cumplimiento por medio del presente me dirijo a usted para emitir la Orden de Trabajo N° 001 para que se efectúe el **Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja, Periodo 2022**, para lo cual usted actuará como Jefe de Equipo y Auditor Operativo.

Los objetivos del Examen especial son los siguientes:

- ✓ Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.
- ✓ Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.

El tiempo estimado para la Ejecución del Examen Especial es de 60 días calendario incluyendo la elaboración del Borrador de Informe, que inicia el 06 de noviembre de 2023 y culminará el 30 de enero de 2024.

El equipo de auditoria está integrado por:

- ✓ Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc. Supervisora
- ✓ Michelle Alexandra Armijos Ramón Jefe de Equipo y Auditor Operativo

Una vez concluido el Examen especial se dará el informe que contendrá conclusiones, recomendaciones y comentarios.

Atentamente,

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

SUPERVISORA/ DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

NOTIFICACIÓN INICIAL

N.I

1-1

Loja, 06 de noviembre del 2023

Ing.

Wilmer Michael Acaro Correa

Representante legal de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente”

Ciudad. –

Por medio de este Presente me dirijo a usted para dar de su conocimiento que a partir del día 09 de noviembre de 2023, se dará en inicio al **Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja, Periodo 2022**; en base a las actividades establecidas en el contrato. Según objetivos están dirigidos a:

- ✓ Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.
- ✓ Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.

El equipo de auditoria está integrado por:

- ✓ Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc. Supervisora
- ✓ Michelle Alexandra Armijos Ramón Jefe de Equipo y Auditor Operativo

El tiempo estimado para la Ejecución del Examen Especial es de 60 días calendario incluyendo la elaboración del Borrador de Informe, que inicia el 06 de noviembre y culminará el 30 de enero de 2024.

Hago de conocimiento que se emita el permiso que brinden la información acorde a los objetivos establecido y posteriormente al informe pertinente.

Atentamente,

Michelle Alexandra Armijos Ramón

JEFE DE EQUIPO

CARTA DE ACEPTACIÓN

Loja, 06 de noviembre de 2023

Srta. Michelle Alexandra Armijos Ramón

Ciudad. –

De mi consideración:

Dando respuestas a su oficio No 001 con respecto a la realización del **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**, le participo mi satisfacción por la labor que llevará a cabo; por lo tanto, me comprometo a facilitar toda la información y documentación que necesite para ejecutar dicho trabajo.

Atentamente;



Ing. Wilmer Michael Acaro
REPRESENTANTE LEGAL



Sur Oriente
Idoneidad

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE
ESAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS
PERIODOS: ENERO A DICIEMBRE DE 2022
PLANIFICACIÓN DE TRABAJO

P.T

1-1

CUENTA: Cuentas por pagar socios

NOMBRE	CARGO	SIGLAS	ACTIVIDAD	TIEMPO	FIRMA
Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.	Supervisor	H.C.G.C	<ul style="list-style-type: none"> Revisar las planificaciones: preliminar y específica. Control de procesos que constan en el programa de auditoría. Aprobar los programas de auditoría. Revisar los borradores del informe antes de la presentación. Aprobar el informe. 	15 días	
Michelle Alexandra Armijos Ramón	Jefe de equipo	M.A.A. R	<ul style="list-style-type: none"> Realizar y ejecutar la planificación preliminar y específica. Elaborar el programa para la evaluación del rubro Cuentas por Pagar Socios. Obtener toda la información necesaria que sirva de evidencia. Elaborar el informe final. 	45 días	
TOTAL				60 días	
ELABORADO POR: M.A.A.R		REVISADO POR: H.C.G.C		FECHA: 06-11-2023	



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

H.I
1-1

Hoja de Índices

CT	Contrato de trabajo
OT	Orden de Trabajo
NI	Notificación Inicial
CA	Carta Aceptación
PT	Planificación de Trabajo
HI	Hoja de índices
HM	Hoja de Marcas
HDTT	Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo
P	Fase I - Planificación
PP	<i>Planificación Preliminar</i>
GVP	Guía de Visita previa
MRP	Matriz de Evaluación de Riesgo preliminar
PE	<i>Planificación Especifica</i>
PE .01	Reporte de Planificación especifica
ECI	Fase II – Ejecución
EJ.01	Programa de Examen Especial
EJ.02	Cuestionario de control interno
EJ.03	Evaluación del control interno
EJ.04	Cédula Narrativa
EJ.05	Cédula Analítica
EJ.06	Cédula Sumaria
EJ.07	Papeles de Trabajo
IEE	Fase III – Informe
	Informe del Examen especial

Elaborado por: M.A.A.R

Revisado por: H.C.G.C

Fecha: 06/11/2023



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

H.M

1-1

Hoja de Marcas

Σ

Sumatoria

$\sqrt{\quad}$

Verificado

@

Hallazgo

\neq

No es igual

∞

Tomado de

\pm

Saldo Certificado

¢

Saldo Auditado

Elaborado por: M.A.A.R

Revisado por: H.C.G.C

Fecha: 06/11/2023



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
GUÍA VISITA PREVIA**

GVP

1-5

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Cooperativa de Transportes Sur Oriente

Gerente: Ing. Wilmer Michael Acaro Correa

RUC: 1190024365001

Estado del Contribuyente en el SRI

Clase del contribuyente: Obligado a llevar contabilidad

Tipo de contribuyente: Sociedades

Actividad Principal:

- H49210202- Transporte terrestre de pasajeros por sistemas de transporte interurbano, que pueden abarcar líneas de autobús provincial, el transporte se realiza por rutas establecidas siguiendo normalmente un horario fijo, y el embarque y desembarque de pasajeros en paradas establecidas, incluye la explotación de funiculares, teleféricos, etcétera, que formen parte del sistema de transporte interurbano.
- H53100002- Servicios de distribución y entrega de correspondencia y paquetes, la actividad puede realizarse en uno o varios medios de transporte propios (Transporte Privado) o de transporte público.

Fecha inicio de actividades: 11 de marzo de 1973

Dirección: Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo kilometro 2

Teléfono: 073105305

E-mail: coopsuroriente@yahoo.es

2. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Reseña Histórica

La Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, se constituyó jurídicamente con la finalidad de brindar servicio de transporte mediante Acuerdo Ministerial N° 1779 de 28 de septiembre de 1973 e inscrita en el Registro General de Cooperativas con el N° de orden 1879 de 1 de octubre de 1973, bajo el liderazgo de los señores Reynaldo Guerrero Gallardo y el Eco. Ángel Saltos M.; los socios fundadores fueron Víctor Rueda, Gregorio Sarango, Luis Peralta, Ángel Cabrera, Julio Aguirre, Galo



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
GUÍA VISITA PREVIA**

GVP

2-5

Cabrera, Alfredo Rodríguez, Bolívar Crespo, Victoriano Hurtado, Daniel Pinos, Rosalino Chamba, Ricardo Macas, Lauro quinche, Miguel Brito, Segundo Ramón, César Gutiérrez y Víctor González.

La misma que actualmente se encuentra ubicada en la Parroquia Sucre, Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo e inscrita en el SRI con RUC N° 1190024365001, tipo de contribuyente “Sociedades” y siendo Agente de Retención, representada por su gerente el Ing. Wilmer Acaro.

3. BASE LEGAL

Para su regulación y operatividad de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, se requieren las siguientes Disposiciones Legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley Orgánica de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Compañías
- Ley de Tránsito
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamento Interno de la Cooperativa
- Ordenanzas Municipales

4. MISIÓN

Somo una empresa de transporte de pasajeros y encomiendas interprovinciales comprometida con los usuarios proporcionando un servicio con eficiencia y responsabilidad, con unidades modernas, cómoda y confiables, conducidas por choferes profesionales, de conformidad con el permiso de operación conferido por la Autoridad de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial; con oficinas que permiten una ágil y oportuna entrega y recepción de cargas y encomiendas contando con un equipo humano profesional calificado. Fieles y comprometidos a nuestros valores trabajamos en equipo por la satisfacción de nuestros clientes, buscando el bienestar para la comunidad, empleados y socios.



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
GUÍA VISITA PREVIA

GVP

3-5

5. VISIÓN

Ser una cooperativa de transporte reconocida a nivel nacional como una empresa modelo de servicio en el transporte de pasajeros y encomiendas, ofreciendo a sus clientes comodidad, seguridad y buena atención, mediante una constante modernización de la flota vehicular de capacitación de su equipo humano.

6. PRINCIPIOS

Para el cumplimiento de sus actividades y fines, la Cooperativa observará la Normativa Legal existente, los Principios de la Ley Orgánica Popular y Solidaria y los siguientes Principios Universales del Cooperativismo:

- Ingreso libre y voluntario;
- Control democrático de los socios;
- Participación económica de los socios;
- Autonomía e independencia;
- Educación, formación e información;
- Cooperación entre cooperativas; y,
- Compromiso con la Comunidad

7. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Para el cumplimiento eficiente y eficaz de las funciones y actividades, la Cooperativa de Transportes Sur Oriente cuenta con la siguiente estructura orgánica.

- **Nivel Directivo:** conformado por la Asamblea General de Socios.
- **Nivel Administrativo:** se encuentra estructurado por el Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia.
- **Nivel Ejecutivo:** en donde se ubica el Gerente General de la Cooperativa.
- **Nivel Operativo:** en donde se encuentra las cajeras, Tesorero y el Contador.

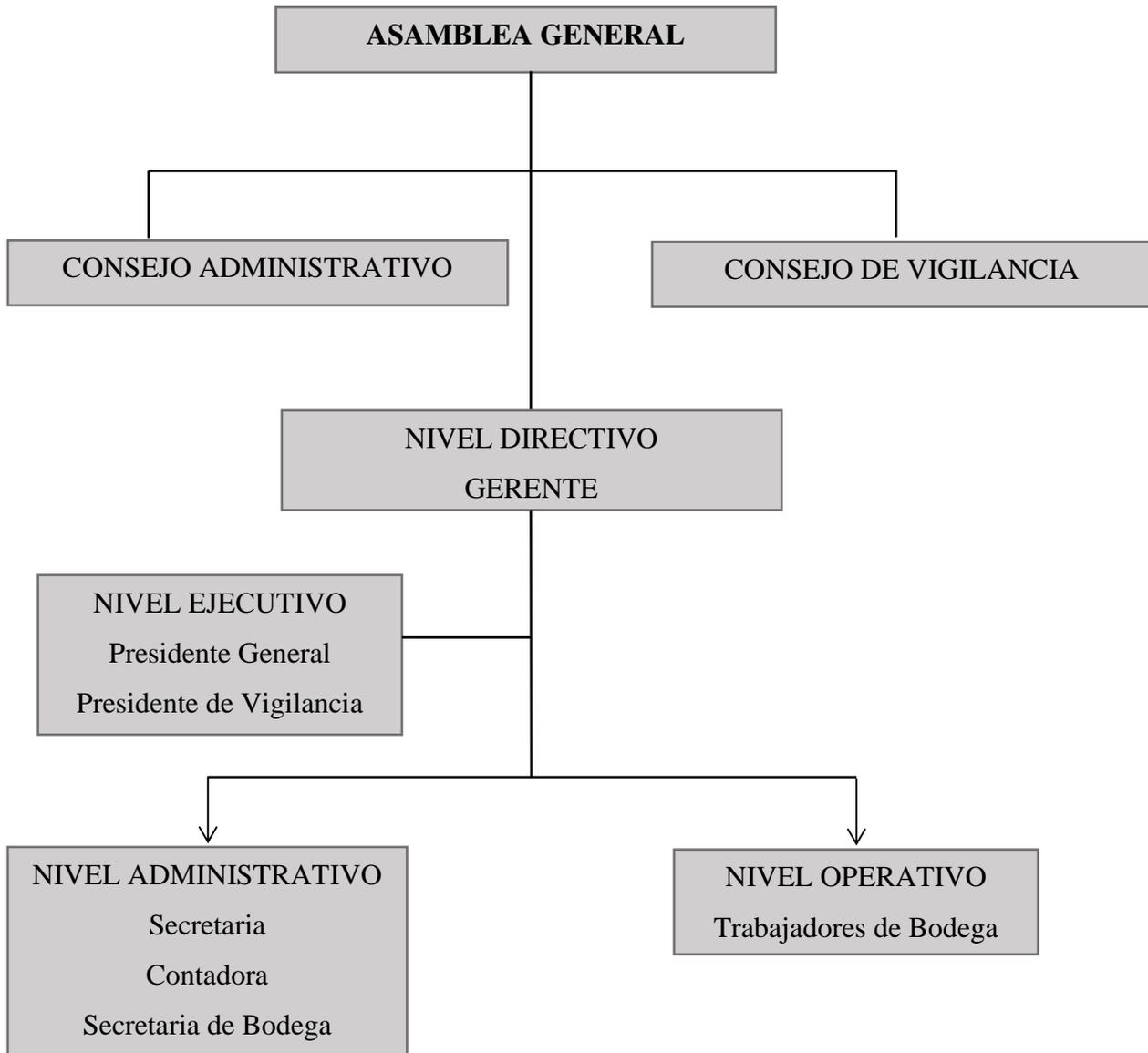


**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
GUÍA VISITA PREVIA**

GVP

4-5

Organigrama Estructural de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente



Nota: información tomada de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja.



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
GUÍA VISITA PREVIA**

GVP

5-5

8. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Nombres y Apellidos	Cargo	Desde	Hasta
Ing. Wilmer Acaro	Gerente	2022	Continua
Sr. Ronal González	Presidente	2022	Continua
Lic. Fernanda Chamba	Contador General	2016	Continua
Karla Hurtado	Secretario General	2015	Continua

9. NÚMERO DE EMPLEADOS DE LA ENTIDAD

- **Administrativo:** 3 empleados
- **Operativo:** 12 empleados

10. PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

- Estados de Resultados.
- Estado de Situación Financiera

11. BANCOS DEPOSITARIO Y NÚMERO DE CUENTAS DE AHORRO Y CUENTAS CORRIENTES

Cuentas de Ahorro

- Banco de Loja (6 cuentas)
 - ✓ Cta. Ahorro 2900812902 (Guías)
 - ✓ Cta. Ahorro 2900812891 (Aguinaldos)
 - ✓ Cta. Ahorro 2900500427 (Seguro de Parabrisas)
 - ✓ Cta. Ahorro 2902295421 (Multas)
 - ✓ Cta. Ahorro 2900812868 (Derecho a nuevo socio)
 - ✓ Cta. Ahorro 2900812891 (Proyecto Cambio de Unidad)

Cuentas Corrientes

- Banco de Loja (4 cuentas)
 - ✓ Cta. Corriente 1101051425 (Proveedores)



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
GUÍA VISITA PREVIA**

GVP

1-5

- ✓ Cta. Corriente 2901490605 (Fondo de Mantenimiento)
- ✓ Cta. Corriente 2902577187 (Seguro Caja, Motor y Corona)
- ✓ Cta. Corriente 2902577292 (Flota Vehicular Sur Oriente)

12. Código de Cuenta a ser Examinada

En la respectiva evaluación se determinó que las cuentas más oportunas para un examen especial, ya que su movimiento en las subcuentas es de bastante cantidad, es la más oportuna para desarrollar y así mismo evaluar su control.

CÓDIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
2.1.1.5	Cuentas por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01	Fondos por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01.03	Ahorro cambio de unidad	108,118,94	
2.1.1.5.01.04	Ahorro seguro de accidentes	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	Fondo de mantenimiento del parque automotor	27,828.76	
2.1.1.5.01.19	Fondo de reparación de caja, motor y corona	4,836.56	

FASE I -A

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP.01

1-7

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Cooperativa de Transportes Sur Oriente

Gerente: Ing. Wilmer Michael Acaro Correa

RUC: 1190024365001

Estado del Contribuyente en el SRI

Clase del contribuyente: Obligado a llevar contabilidad

Tipo de contribuyente: Sociedades

Actividad Principal:

- H49210202- Transporte terrestre de pasajeros por sistemas de transporte interurbano, que pueden abarcar líneas de autobús provincial, el transporte se realiza por rutas establecidas siguiendo normalmente un horario fijo, y el embarque y desembarque de pasajeros en paradas establecidas, incluye la explotación de funiculares, teleféricos, etcétera, que formen parte del sistema de transporte interurbano.
- H53100002- Servicios de distribución y entrega de correspondencia y paquetes, la actividad puede realizarse en uno o varios medios de transporte propios (Transporte Privado) o de transporte público.

Fecha inicio de actividades: 11 de marzo de 1973

Dirección: Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo kilómetro 2

Teléfono: 073105305

E-mail: coopsuroriente@yahoo.es

2. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Reseña Histórica

La Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, se constituyó jurídicamente con la finalidad de brindar servicio de transporte mediante Acuerdo Ministerial N° 1779 de 28 de septiembre de 1973 e inscrita en el Registro General de Cooperativas con el N° de orden 1879 de 1 de octubre de 1973, bajo el liderazgo de los señores Reynaldo Guerrero Gallardo y el Eco. Ángel Saltos M.; los socios fundadores fueron Víctor Rueda, Gregorio Sarango, Luis Peralta, Ángel Cabrera, Julio Aguirre, Galo



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP.01

2-7

Cabrera, Alfredo Rodríguez, Bolívar Crespo, Victoriano Hurtado, Daniel Pinos, Rosalino Chamba, Ricardo Macas, Lauro quinche, Miguel Brito, Segundo Ramón, César Gutiérrez y Víctor González.

La misma que actualmente se encuentra ubicada en la Parroquia Sucre, Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo e inscrita en el SRI con RUC N° 1190024365001, tipo de contribuyente “Sociedades” y siendo Agente de Retención, representada por su gerente el Ing. Wilmer Acaro.

3. BASE LEGAL

Para su regulación y operatividad de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, se requieren las siguientes Disposiciones Legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley Orgánica de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Compañías
- Ley de Tránsito
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamento Interno de la Cooperativa
- Ordenanzas Municipales

4. MISIÓN

Somo una empresa de transporte de pasajeros y encomiendas interprovinciales comprometida con los usuarios proporcionando un servicio con eficiencia y responsabilidad, con unidades modernas, cómoda y confiables, conducidas por choferes profesionales, de conformidad con el permiso de operación conferido por la Autoridad de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial; con oficinas que permiten una ágil y oportuna entrega y recepción de cargas y encomiendas contando con un equipo humano profesional calificado. Fieles y comprometidos a nuestros valores trabajamos en equipo por la satisfacción de nuestros clientes, buscando el bienestar para la comunidad, empleados y socios.



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP.01

3-7

5. VISIÓN

Ser una cooperativa de transporte reconocida a nivel nacional como una empresa modelo de servicio en el transporte de pasajeros y encomiendas, ofreciendo a sus clientes comodidad, seguridad y buena atención, mediante una constante modernización de la flota vehicular de capacitación de su equipo humano.

6. PRINCIPIOS

Para el cumplimiento de sus actividades y fines, la Cooperativa observará la Normativa Legal existente, los Principios de la Ley Orgánica Popular y Solidaria y los siguientes Principios Universales del Cooperativismo:

- Ingreso libre y voluntario;
- Control democrático de los socios;
- Participación económica de los socios;
- Autonomía e independencia;
- Educación, formación e información;
- Cooperación entre cooperativas; y,
- Compromiso con la Comunidad

7. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Para el cumplimiento eficiente y eficaz de las funciones y actividades, la Cooperativa de Transportes Sur Oriente cuenta con la siguiente estructura orgánica.

- **Nivel Directivo:** conformado por la Asamblea General de Socios.
- **Nivel Administrativo:** se encuentra estructurado por el Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia.
- **Nivel Ejecutivo:** en donde se ubica el Gerente General de la Cooperativa.
- **Nivel Operativo:** en donde se encuentra las cajeras, Tesorero y el Contador.

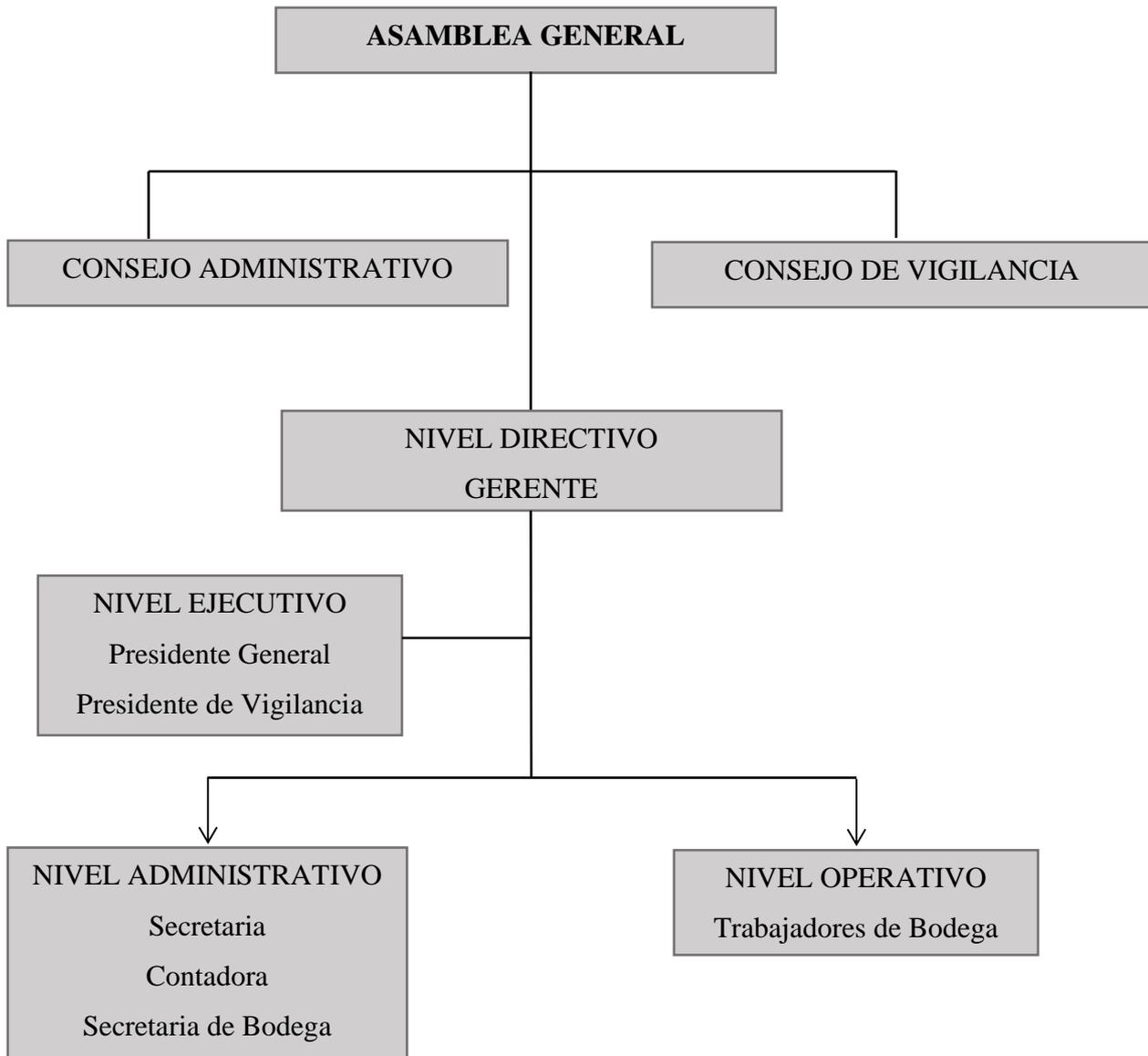


**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP.01

4-7

Organigrama Estructural de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente



Nota: información tomada de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja.



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP.01

5-7

8. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Nombres y Apellidos	Cargo	Desde	Hasta
Ing. Wilmer Acaro	Gerente	2022	Continua
Sr. Ronal González	Presidente	2022	Continua
Lic. Fernanda Chamba	Contador General	2016	Continua
Karla Hurtado	Secretario General	2015	Continua

9. NÚMERO DE EMPLEADOS DE LA ENTIDAD

- **Administrativo:** 3 empleados
- **Operativo:** 12 empleados

10. PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

- Estados de Resultados.
- Estado de Situación Financiera

11. BANCOS Y NÚMERO DE CUENTAS DE AHORRO Y CUENTAS CORRIENTES

Cuentas de Ahorro

12. Banco de Loja (8 cuentas)

- ✓ Cta. Ahorro 2900812902 (Guías)
- ✓ Cta. Ahorro 2900812891 (Aguinaldos)
- ✓ Cta. Ahorro 2900500427 (Seguro de Parabrisas)
- ✓ Cta. Ahorro 2902295421 (Multas)
- ✓ Cta. Ahorro 2900812868 (Derecho a nuevo socio)
- ✓ Cta. Ahorro 2900812891 (Proyecto Cambio de Unidad)

Cuentas Corrientes

13. Banco de Loja (4 cuentas)

- ✓ Cta. Corriente 1101051425 (Proveedores)



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP.01

6-7

- ✓ Cta. Corriente 2901490605 (Fondo de Mantenimiento)
- ✓ Cta. Corriente 2902577187 (Seguro Caja, Motor y Corona)
- ✓ Cta. Corriente 2902577292 (Flota Vehicular Sur Oriente)

14. CUENTAS A SER EXAMINADAS

En la respectiva evaluación se determinó que las cuentas más oportunas para un examen especial, ya que su movimiento en las subcuentas es de bastante cantidad, es la más oportuna para desarrollar y así mismo evaluar su control.

CÓDIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
2.1.1.5	Cuentas por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01	Fondos por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01.03	Ahorro cambio de unidad	108,118,94	
2.1.1.5.01.04	Ahorro seguro de accidentes	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	Fondo de mantenimiento del parque automotor	27,828.76	
2.1.1.5.01.19	Fondo de reparación de caja, motor y corona	4,836.56	

15. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, período 2022. Donde se ejecutará las Cuentas por Pagar Socios.

16. PRODUCTO A OBTENERSE

Al culminar el presente trabajo de Auditoría se realizará y presentará el informe y dictamen que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones el mismo que se dará a conocer a los socios de la Cooperativa.

El informe de resultados de la auditoría se estructurará de la siguiente manera:

- Portada
- Índice del informe
- Detalle de las abreviaturas utilizadas



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP.01

7-7

17. TIEMPO ESTIMADO

El desarrollo del Examen especial se dará en tiempo estimado de 60 días laborables conforme está en la Orden de Trabajo.

18. PUNTOS DE INTERES PARA LA AUDITORÍA

Los contratiempos en el control de las actividades por la deficiente organización del área de archivo por la escases de personal que impide llevar un orden cronológico del mismo y en caso de realizarse una auditoria no estarían preparados para asumirla al cien por ciento, porque no se cuenta con la documentación respaldo de manera ordenada, además podría existir pérdida de los documentos de respaldo que son importantes para la cooperativa.

- No existe un control de los reportes de tramos y pasajeros de cada una de las unidades, debido a la falta de comunicación por parte de los socios con el personal encargado, todo esto a causa de que los pasajeros adquieren los boletos en el camino y no en las oficinas, de esta manera provoca lentitud y poca fiabilidad de los registros que conlleva a un proceso tedioso y poco efectivo, llevando a un desconocimiento de la rentabilidad de la cooperativa.
- No se ha realizado un Examen especial a la cuenta del Pasivo en particular a Cuentas por Pagar Socios, debido a la falta de tiempo ocasionando pérdidas de crédito, promociones por pronto pago e intereses por mora, además es un punto importante que se debe tomar en cuenta al momento de analizar las circunstancias y eventos que puedan impactar a los estados financieros, en particular se debe analizar si los auxiliares de estas cuentas se encuentran al día con sus respectiva fecha, monto, crédito, fechas de vencimiento y así evitar pérdidas a futuro.

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

**SUPERVISORA/DIRECTORA DE TRABAJO DE
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

Michelle Alexandra Armijos Ramón

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP 02
1-2

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

CUENTA	SUBCUENTA	RIESGO		ENFOQUE			
		Inherente	Control	Cumplimiento	Sustantivas		
Cuentas por Pagar Socios	Ahorro Cambio de Unidad	✓ No existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar socios.	✓ Falta de políticas para el control de las cuentas por pagar socios.	✓ Observar la vigencia de los niveles de autorización para contraer pasivos, gravar activos y constituir garantías.	✓ Obtener la relación de cuentas por pagar socios y seleccionar algunas partidas y cotejarlas con el libro mayor y los registros auxiliares.		
	Ahorro Seguro de Accidentes						
	Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor	✓ La Cooperativa de Transportes no cuenta con controles o procedimientos de control interno para la gestión de cuentas por pagar socios.	✓ No existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar socios.			✓ Revisar los reportes internos en los que se incluyan análisis de vencimientos.	✓ Solicitar estados de cuenta directamente a los socios, cuyo volumen o el valor de las transacciones sea alto, así como de
	Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona						



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP 02

2-2

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

CUENTA	SUBCUENTA	RIESGO		ENFOQUE	
		Inherente	Control	Cumplimiento	Sustantivas
				respaldan la obligación y revisar que la decisión conste en las actas de directorio o comité.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ socios que presentan saldos significativos. ✓ Analizar las cuentas que han permanecido por mucho tiempo pendientes de pagos y establecer las causas.
ELABORADO POR: M.A.A.R		REVISADO POR: H.C.G.C		FECHA: 06/01/2024	



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

1-12

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Cooperativa de Transportes Sur Oriente

Gerente: Ing. Wilmer Michael Acaro Correa

RUC: 1190024365001

Estado del Contribuyente en el SRI

Clase del contribuyente: Obligado a llevar contabilidad

Tipo de contribuyente: Sociedades

Actividad Principal:

- H49210202- Transporte terrestre de pasajeros por sistemas de transporte interurbano, que pueden abarcar líneas de autobús provincial, el transporte se realiza por rutas establecidas siguiendo normalmente un horario fijo, y el embarque y desembarque de pasajeros en paradas establecidas, incluye la explotación de funiculares, teleféricos, etcétera, que formen parte del sistema de transporte interurbano.
- H53100002- Servicios de distribución y entrega de correspondencia y paquetes, la actividad puede realizarse en uno o varios medios de transporte propios (Transporte Privado) o de transporte público.

Fecha inicio de actividades: 11 de marzo de 1973

Dirección: Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo kilómetro 2

Teléfono: 073105305

E-mail: coopsuroriente@yahoo.es

2. Objetivos del Examen Especial

- ✓ Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.
- ✓ Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

2-12

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Su Oriente de la ciudad de Loja, período 2022. Donde se ejecutará las Cuentas por Pagar Socios.

4. Conocimiento de la Institución

Reseña Histórica

La Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, se constituyó jurídicamente con la finalidad de brindar servicio de transporte mediante Acuerdo Ministerial N° 1779 de 28 de septiembre de 1973 e inscrita en el Registro General de Cooperativas con el N° de orden 1879 de 1 de octubre de 1973, bajo el liderazgo de los señores Reynaldo Guerrero Gallardo y el Eco. Ángel Saltos M.; los socios fundadores fueron Víctor Rueda, Gregorio Sarango, Luis Peralta, Ángel Cabrera, Julio Aguirre, Galo Cabrera, Alfredo Rodríguez, Bolívar Crespo, Victoriano Hurtado, Daniel Pinos, Rosalino Chamba, Ricardo Macas, Lauro quinche, Miguel Brito, Segundo Ramón, César Gutiérrez y Víctor González.

La misma que actualmente se encuentra ubicada en la Parroquia Sucre, Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo e inscrita en el SRI con RUC N° 1190024365001, tipo de contribuyente “Sociedades” y siendo Agente de Retención, representada por su gerente el Ing. Wilmer Acaro.

5. BASE LEGAL

Para su regulación y operatividad de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, se requieren las siguientes Disposiciones Legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley Orgánica de Transito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Compañías
- Ley de tránsito
- Código de Trabajo
- Código Tributario



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

3-12

- Reglamento Interno de la Cooperativa
- Ordenanzas Municipales

6. MISIÓN

Somo una empresa de transporte de pasajeros y encomiendas interprovinciales comprometida con los usuarios proporcionando un servicio con eficiencia y responsabilidad, con unidades modernas, cómoda y confiables, conducidas por choferes profesionales, de conformidad con el permiso de operación conferido por la Autoridad de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial; con oficinas que permiten una ágil y oportuna entrega y recepción de cargas y encomiendas contando con un equipo humano profesional calificado. Fieles y comprometidos a nuestros valores trabajamos en equipo por la satisfacción de nuestros clientes, buscando el bienestar para la comunidad, empleados y socios.

7. VISIÓN

Ser una cooperativa de transporte reconocida a nivel nacional como una empresa modelo de servicio en el transporte de pasajeros y encomiendas, ofreciendo a sus clientes comodidad, seguridad y buena atención, mediante una constante modernización de la flota vehicular de capacitación de su equipo humano.

8. PRINCIPIOS

Para el cumplimiento de sus actividades y fines, la Cooperativa observará la Normativa Legal existente, los Principios de la Ley Orgánica Popular y Solidaria y los siguientes Principios Universales del Cooperativismo:

- Ingreso libre y voluntario;
- Control democrático de los socios;
- Participación económica de los socios;
- Autonomía e independencia;
- Educación, formación e información;
- Cooperación entre cooperativas; y,
- Compromiso con la Comunidad



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

4-12

9. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Para el cumplimiento eficiente y eficaz de las funciones y actividades, la Cooperativa de Transportes Sur Oriente cuenta con la siguiente estructura orgánica.

- **Nivel Directivo:** conformado por la Asamblea General de Socios.
- **Nivel Administrativo:** se encuentra estructurado por el Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia.
- **Nivel Ejecutivo:** en donde se ubica el Gerente General de la Cooperativa.
- **Nivel Operativo:** en donde se encuentra las cajeras, Tesorero y el Contador.

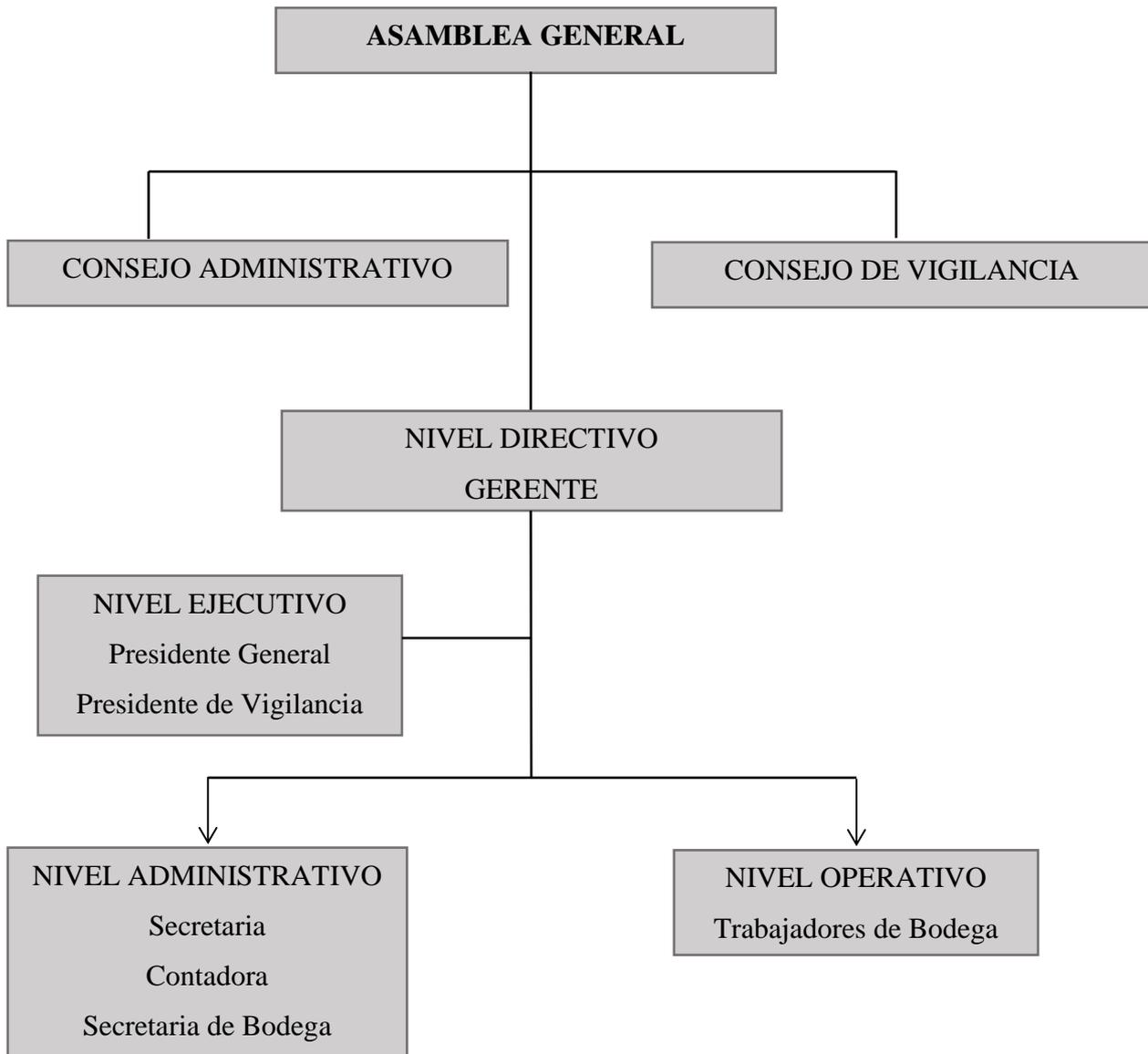


**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

5-12

Organigrama Estructural de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente



Nota: información tomada de la Cooperativa de Transportes “Sur Oriente” de la ciudad de Loja.



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

6-12

10. Estados financieros del periodo a ejecutar

Pag.1 de 3

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN
1190024365001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2022 hasta 31-12-2022

Impreso: 23/05/2023 14:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS POR VENTAS		429,466.34
4.1.2	VENTA DE SERVICIOS		437,348.06
4.1.2.1	VENTA DE SERVICIOS GRABADOS CON IVA		44,990.33
4.1.2.1.01	VENTA DE SERVICIOS GRABADOS CON IVA		44,990.33
4.1.2.1.01.01	VENTA POR SERVICIO DE ENCOMIENDAS	44,990.33	
4.1.2.2	VENTA DE SERVICIOS NO GRABADOS CON IVA		392,357.73
4.1.2.2.01	VENTA DE SERVICIOS NO GRABADOS CON IVA		360,820.23
4.1.2.2.01.01	VENTA POR TRANSPORTE DE PASAJEROS	311,659.43	
4.1.2.2.01.03	VENTA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS UNIDADES SUR ORIENTE	49,160.80	
4.1.2.2.04	VENTA SERVICIO DE TRANSPORTE EXPRESS	31,537.50	
4.1.3	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-7,881.72
4.1.3.1	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-7,881.72
4.1.3.1.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-7,881.72
4.1.3.1.01.03	(-) DEVOLUCIONES EN TRANSPORTE DE PASAJEROS	-6,891.67	
4.1.3.1.01.04	(-) DEVOLUCIONES EN SERVICIO DE ENCOMIENDAS	-990.05	
4.2	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		278,186.95
4.2.1	CUOTAS PARA GASTOS ADMINISTRATIVOS		278,186.95
4.2.1.01	CUOTAS PARA GASTOS ADMINISTRATIVOS	120,067.20	
4.2.1.02	CUOTAS EXTRAORDINARIAS		150,881.00
4.2.1.02.2	INGRESOS POR BOLETOS ANULADOS	3.50	
4.2.1.02.3	INGRESOS POR HOJAS VALORADAS	22.50	
4.2.1.02.4	OTROS INGRESOS	150,855.00	
4.2.1.03	CUOTAS INGRESO SOCIOS	4,500.00	
4.2.1.04	MULTAS	2,738.75	
4.3	OTROS INGRESOS		86.88
4.3.1	OTROS INGRESOS		86.88
4.3.1.6	INTERESES GANADOS		86.88
4.3.1.6.01	INTERESES BANCARIOS	86.88	
	TOTAL DE INGRESOS		707,740.17
5	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN		370,764.77
5.1.1	COMPRAS NETAS		352,563.74
5.1.1.2	COMPRAS DE SERVICIOS		352,563.74
5.1.1.2.01	COMPRAS DE SERVICIOS TRANSPORTE PASAJEROS	304,767.86	
5.1.1.2.02	COMPRAS DE SERVICIOS TRANSPORTE ENCOMIENDAS	44,000.18	
5.1.1.2.03	COMPRAS DE SERVICIOS TRANSPORTE EXPRESOS	3,795.70	
5.1.2	MANO DE OBRA DIRECTA		18,201.03
5.1.2.1	SUELDOS Y SALARIOS		18,201.03
5.1.2.1.01	REMUNERACIONES M.O. DIRECTA	15,984.63	
5.1.2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES M.O. DIRECTA	779.34	
5.1.2.1.05	APORTES AL IESS M.O. DIRECTA	1,211.66	
5.1.2.1.07	HORAS EXTRAS MANO DE OBRA	225.40	
5.3	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS		209.82
5.3.1	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS		209.82
5.3.1.1	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS		209.82
5.3.1.1.05	COSTO DE VENTAS INSUMOS Y ACCESORIOS	209.82	
5.4	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS		114,470.23
5.4.1	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS		114,470.23
5.4.1.1	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS		114,470.23
5.4.1.1.01	COSTO SERVICIO DE TRANSPORTE	6,877.64	
5.4.1.1.02	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	41,785.42	
5.4.1.1.03	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	8,256.81	



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

7-12

Pag.2 de 3

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.4.1.1.04	REPUESTOS Y ACCESORIOS	8,867.19	
5.4.1.1.05	MATRICULACIÓN DE VEHICULOS	351.64	
5.4.1.1.06	REVISION VEHICULAR Y RODAJE	315.87	
5.4.1.1.07	DEPRECIACION DE VEHICULOS	48,015.66	
TOTAL DE COSTOS			485,444.82
6	GASTOS		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA		173,085.44
6.1.1	GASTOS DEL PERSONAL		109,836.64
6.1.1.1	REMUNERACIONES		73,993.05
6.1.1.1.01	REMUNERACION BASICA UNIFICADA	69,593.36	
6.1.1.1.02	HORAS EXTRAS	1,650.82	
6.1.1.1.04	COMISIONES	2,748.87	
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		11,781.06
6.1.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO	5,735.67	
6.1.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO	4,910.81	
6.1.1.2.04	VACACIONES	1,134.58	
6.1.1.3	GASTOS DE ALIMENTACION, MOVILIZACION Y UNIFORMES		10,823.78
6.1.1.3.01	BONIFICACIONES POR ALIMENTACIÓN	2,319.21	
6.1.1.3.02	MOVILIZACION DEL PERSONAL	7,721.61	
6.1.1.3.03	REFRIGERIOS	592.96	
6.1.1.3.05	VIATICOS	190.00	
6.1.1.4	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		12,700.44
6.1.1.4.01	APORTE PATRONAL	9,510.32	
6.1.1.4.02	FONDOS DE RESERVA	3,190.12	
6.1.1.5	PAGO DE DIETAS		420.00
6.1.1.5.01	DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION	420.00	
6.1.1.6	OTROS GASTOS DEL PERSONAL		118.31
6.1.1.6.06	BONIFICACIONES AL PERSONAL	118.31	
6.1.2	GASTOS GENERALES		63,248.80
6.1.2.1	SERVICIOS		23,448.50
6.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS	557.55	
6.1.2.1.04	SERVICIOS DE SEGUROS	2,543.18	
6.1.2.1.05	SERVICIOS DE CORREO	11.66	
6.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS	20,235.14	
6.1.2.1.07	COMUNICACION PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	74.64	
6.1.2.1.08	SERVICIOS DE LIMPIEZA	26.33	
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		730.10
6.1.2.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EDIFICIOS Y LOCALES	119.60	
6.1.2.2.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIP. OFICINA	99.50	
6.1.2.2.06	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTACION	130.00	
6.1.2.2.07	MANTENIMIENTO VEHICULOS	381.00	
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS		1,999.65
6.1.2.3.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,154.04	
6.1.2.3.02	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	131.39	
6.1.2.3.04	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	669.97	
6.1.2.3.05	OTROS SUMINISTROS	44.25	
6.1.2.4	SISTEMAS TECNOLÓGICOS		3,968.61
6.1.2.4.05	GASTO EN TELECOMUNICACIONES E INTERNET	3,968.61	
6.1.2.6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		22,994.94
6.1.2.6.02	PATENTE MUNICIPAL	8,372.68	
6.1.2.6.07	PERMISO DE BOMBEROS	72.82	
6.1.2.6.09	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	9,024.39	
6.1.2.6.10	APORTES A LA AGENCIA DE REGULACIÓN POSTAL	1,103.47	
6.1.2.6.11	MULTAS	4,421.58	
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS		5,447.34
6.1.2.7.01	ASAMBLEAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS	176.84	
6.1.2.7.03	PAGOS JUDICIALES Y NOTARIALES	121.55	
6.1.2.7.04	HONORARIOS POR SERVICIOS	3,163.95	
6.1.2.7.05	HONORARIOS POR AUDITORIA INTERNA	1,850.00	
6.1.2.7.08	APORTES A ORGANISMOS DE INTEGRACION	135.00	



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE.01

8-12

Pag.3 de 3

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
6.1.2.8	DEPRECIACIONES		370.92
6.1.2.8.03	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	132.72	
6.1.2.8.04	DEPRECIACION MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	194.76	
6.1.2.8.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	43.44	
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS		2,014.99
6.1.2.10.01	ENERG. ELECTRICA	1,028.25	
6.1.2.10.02	SERVICIOS TELEFONICO	731.55	
6.1.2.10.03	SERVICIO DE AGUA POTABLE	255.19	
6.1.2.12	OTROS GASTOS GENERALES		2,273.75
6.1.2.12.01	GASTOS GENERALES POR DONACIONES	933.12	
6.1.2.12.02	GASTOS GENERALES POR ANIVERSARIO COOPERATIVA	482.65	
6.1.2.12.05	OTROS GASTOS	857.98	
6.2	GASTOS FINANCIEROS		21,091.99
6.2.1	GASTO EN INTERESES		21,091.99
6.2.1.1	GASTO EN INTERESES		21,091.99
6.2.1.1.02	GASTO EN INT. INSTITUCIONES SECTOR FINANCIERO	21,091.99	
6.3	OTROS GASTOS		3.80
6.3.1	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		3.80
6.3.1.1	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		3.80
6.3.1.1.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	3.80	
TOTAL DE GASTOS			194,181.23
RESULTADOS			
	TOTAL DE INGRESOS		707,740.17
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		679,626.05
(=)UTILIDAD/PERDIDA			28,114.12
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES			28,114.12


 Lic. Maria Fernanda Chamba
 CONTADORA




 Ing. Wilmer Acaro
 GERENTE





**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

9-12

Pag.1 de 4

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN
1190024365001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2022

Impreso: 23/05/2023 14:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.1	CORRIENTES		512,330.92
1.1.1	DISPONIBLE		28,246.63
1.1.1.1	CAJA		3,674.37
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	3,644.33	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA	30.04	
1.1.1.2	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO		193.72
1.1.1.2.01	CUENTAS DE AHORROS		193.72
1.1.1.2.01.01	COOP. MEGO 401-01-021718	80.01	
1.1.1.2.01.02	COOP. PADRE JULIAN LORENTE 440600118359	40.83	
1.1.1.2.01.03	COOP. CRISTO REY 1101002850 PRESTAMOS	4.92	
1.1.1.2.01.04	COOP. JEP 406070009303 EMPLEADOS	67.96	
1.1.1.3	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		24,378.54
1.1.1.3.01	BANCOS		24,378.54
1.1.1.3.01.01	CUENTAS DE AHORRO		13,275.59
1.1.1.3.01.01.01	BANCO DE LOJA 2900812804 CAJA COMÚN	9,289.26	
1.1.1.3.01.01.03	BANCO DE LOJA 2900812875 SEGURO DE ACCIDENTES	649.41	
1.1.1.3.01.01.04	BANCO DE LOJA 2900812902 GUIAS	2,341.59	
1.1.1.3.01.01.06	BANCO DE LOJA 2900500427 SEGURO DE PARABRISAS	349.17	
1.1.1.3.01.01.08	BANCO DE LOJA 2902295421 MULTAS	599.10	
1.1.1.3.01.01.10	BANCO DE LOJA 2900812891 PROYECTO DE CAMBIO DE UNIDAD	47.06	
1.1.1.3.01.02	CUENTAS CORRIENTES		11,102.95
1.1.1.3.01.02.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 1101051425 PROVEEDORES	195.00	
1.1.1.3.01.02.02	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2901490605 FONDO DE MANTENIMIENTO	2,288.01	
1.1.1.3.01.02.03	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2902577187 SEGURO CAJA, MOTOR Y CORONA	433.43	
1.1.1.3.01.02.04	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2902577292 FLOTA VEHICULAR SUR ORIENTE	8,186.51	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		459,813.59
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR		388,216.84
1.1.2.1.01	CLIENTES		18,369.11
1.1.2.1.01.02	POR VENTAS DE SERVICIOS A CLIENTES	18,369.11	
1.1.2.1.02	SOCIOS		369,184.40
1.1.2.1.02.02	POR VENTA DE SERVICIOS A SOCIOS	25,014.03	
1.1.2.1.02.03	POR CUOTAS SOCIOS	115,062.87	
1.1.2.1.02.04	POR PRESTAMOS A SOCIOS	23,220.46	
1.1.2.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	35,419.34	
1.1.2.1.02.06	CUENTAS POR COBRAR FONDO DE CAJA, MOTOR Y CORONA	8,278.95	
1.1.2.1.02.07	CUENTAS POR COBRAR CAMBIO DE UNIDAD	154,019.90	
1.1.2.1.02.08	ANTICIPO A SOCIOS	8,168.85	
1.1.2.1.03	EMPLEADOS		663.33
1.1.2.1.03.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	663.33	
1.1.2.3	GARANTIA E INTERES POR COBRAR		2,718.78
1.1.2.3.01	POR GARANTIAS ENTREGADAS		2,718.78
1.1.2.3.01.01	POR GARANTIAS ARRIENDOS	2,718.78	
1.1.2.4	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4,500.00
1.1.2.4.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4,500.00
1.1.2.4.04.05	CUENTAS POR COBRAR ESTACIÓN DE SERVICIOS	4,500.00	
1.1.2.5	ANTICIPO A PROVEEDORES		68,948.10
1.1.2.5.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES	876.76	
1.1.2.5.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE SERVICIOS	68,071.34	
1.1.2.6	(-) PROVISION INCOBRABLES DE CUENTAS Y DOC. POR COBRAR		-4,570.13



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

10-12

Pag.2 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.1.2.6.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES SOCIOS	-1,958.30	
1.1.2.6.03	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES EMPLEADOS	-81.34	
1.1.2.6.04	(-) PROV. CUENTAS INCOBRABLES A OTRAS CTAS Y DCTOS POR COBRRAR	-2,530.49	
1.1.3	INVENTARIOS		16,908.95
1.1.3.4	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN ADQUIRIDOS		84.66
1.1.3.4.01	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN ADQUIRIDOS		84.66
1.1.3.4.01.01	INVENTARIO DE ACEITES, ZAPATAS Y FILTROS	84.66	
1.1.3.6	INVENT. PARA CONSUMO INTERNO		16,824.29
1.1.3.6.01	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15,376.55	
1.1.3.6.03	SUMINISTROS DE OFICINA	1,200.01	
1.1.3.6.04	OTROS INSUMOS Y ACCESORIOS	247.73	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		7,361.75
1.1.4.2	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	130.43	
1.1.4.3	IMPUESTOS AL SRI POR COBRRAR		7,231.32
1.1.4.3.01	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	6,085.64	
1.1.4.3.02	RETENCIONES EN LA FUENTE		233.00
1.1.4.3.02.01	RETENCIONES EN LA FUENTE EN VENTAS	233.00	
1.1.4.3.03	RETENCIONES DEL IVA		117.29
1.1.4.3.03.03	RETENCION IVA 30% EN VENTAS	3.10	
1.1.4.3.03.04	RETENCIÓN IVA 70% EN VENTAS	114.19	
1.1.4.3.04	IVA EN COMPRAS		182.99
1.1.4.3.04.01	I.V.A COMPRAS GRABADAS BIEN/SERV	182.99	
1.1.4.3.05	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	612.40	
1.2	NO CORRIENTES		1,644,583.24
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		341,285.36
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES	6,505.95	
1.2.1.5	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	482.10	
1.2.1.6	EQUIPOS DE OFICINA	4,399.89	
1.2.1.8	EQUIPOS DE COMPUTACION	11,595.65	
1.2.1.9	VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	400,089.10	
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-81,787.33
1.2.1.11.02	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENCERES	-6,257.07	
1.2.1.11.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-260.39	
1.2.1.11.04	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-4,780.41	
1.2.1.11.06	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-16,404.99	
1.2.1.11.07	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS	-54,084.47	
1.2.2	GASTOS DIFERIDOS		3,297.88
1.2.2.4	PROGRAMAS DE COMPUTACION	4,380.00	
1.2.2.5	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DIFERIDOS		-1,082.12
1.2.2.5.04	(-) AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	-1,082.12	
1.2.3	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		1,300,000.00
1.2.3.1	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRRAR A LARGO PLAZO		1,300,000.00
1.2.3.1.02	INVERSIONES A LARGO PLAZO	1,300,000.00	
TOTAL ACTIVOS:			2,156,914.16
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		531,982.09
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		520,462.09
2.1.1.1	PROVEEDORES		199,106.74
2.1.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE BIENES	99,129.78	
2.1.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE SERVICIOS	36,551.59	
2.1.1.1.03	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE SERVICIOS SOCIOS	63,425.37	
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES		8,879.51
2.1.1.2.01	REMUNERACIONES POR PAGAR	6,246.27	
2.1.1.2.02	BENEFICIOS SOCIALES		760.82
2.1.1.2.02.01	PROV. DECIMO TERCER SUELDO	0.08	
2.1.1.2.02.02	PROV. DECIMO CUARTO SUELDO	22.57	
2.1.1.2.02.03	PROVISION VACACIONES	738.17	
2.1.1.2.03	APORTES AL IESS		1,274.51
2.1.1.2.03.01	APORTE INDIVIDUAL	520.55	



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

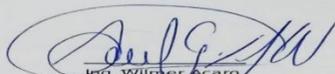
11-12

Pag.3 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.1.1.2.03.02	APORTE PATRONAL	713.08	
2.1.1.2.03.03	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	40.88	
2.1.1.2.04	FONDO DE RESERVA IESS	9.99	
2.1.1.2.07	PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN EXEDENTES	587.92	
2.1.1.3	OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI		2,929.36
2.1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA		258.92
2.1.1.3.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	22.06	
2.1.1.3.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	49.93	
2.1.1.3.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	28.66	
2.1.1.3.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	77.00	
2.1.1.3.01.06	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR	76.87	
2.1.1.3.01.07	RETENCION 2.75% I.R X PAGAR	4.40	
2.1.1.3.02	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA		576.41
2.1.1.3.02.03	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	12.55	
2.1.1.3.02.04	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	399.96	
2.1.1.3.02.05	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	163.90	
2.1.1.3.04	I.V.A EN VENTAS	2,094.03	
2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	
2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	27,838.76	
2.1.1.5.01.19	FONDO DE REPARACIÓN DE CAJA, MOTOR Y CORONA	4,836.56	
2.1.1.8	ANTICIPOS DE CLIENTES		2,943.10
2.1.1.8.01	ANTICIPOS DE CLIENTES BIENES	13.43	
2.1.1.8.02	ANTICIPOS DE CLIENTES SERVICIOS	2,929.67	
2.1.1.9	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		48,500.29
2.1.1.9.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS	48,500.29	
2.1.3	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11,520.00
2.1.3.1	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11,520.00
2.1.3.1.01	SUBSIDIO DEL GOBIERNO POR PAGAR SOCIOS	11,520.00	
2.2	NO CORRIENTES		428,462.02
2.2.1	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		428,462.02
2.2.1.2	OBLIG. A LARGO PLAZO CON INST. FIN. PUBLICAS Y PRIV.		238,325.36
2.2.1.2.01	PRÉSTAMO HIPOTECARIO BANCO DE LOJA	175,261.61	
2.2.1.2.02	PRÉSTAMO BANCARIO BANCO DE LOJA	63,063.75	
2.2.1.9	DOCUEMOTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		190,136.66
2.2.1.9.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P	190,136.66	
TOTAL PASIVOS:			960,444.11
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		1,196,470.05
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		1,056,209.64
3.1.1.02	CERTIFICADOS DE APORTACION	225,000.00	
3.1.1.03	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	142,923.53	
3.1.1.05	APORTE ADQUISICION ESTACION DE SERVICIOS	688,286.11	
3.1.2	RESERVAS		52,115.54
3.1.2.1	LEGALES		52,115.54
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	52,115.54	
3.1.4	RESULTADOS		88,144.87
3.1.4.1	RESULTADOS		88,144.87
3.1.4.1.01	EXEDENTES DEL EJERCICIO	49,340.13	
3.1.4.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	28,114.12	
3.1.4.1.04	RESULTADOS ACUMULADOS	10,690.62	
TOTAL PATRIMONIO:			1,196,470.05
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			2,156,914.16

Pag.4 de 4


 Lic. Maria Fernanda Chamba
 CONTADORA


 Ing. Wilmer Acaro
 GERENTE





**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PE.01

12-12

11. Recursos utilizados

Tipos de Recursos	Descripción
Materiales	Suministros de oficina, computadora, calculadora, flash memory.
Financieros	Gastos de movilización, suministros de oficina, copias, etc.

12. Confiabilidad de la Información obtenida

La información contable y financiera de la cooperativa fue obtenida por parte del departamento financiero en el área de contabilidad, el cual se registra y proceso a través del Software **ISYPLUS**, el mismo que es conocido por ser un Sistema Integrado de Negocios y Contabilidad que sirve como herramienta empresarial y que integra toda la información de la empresa, el mismo que permite llevar el respectivo y oportuno control administrativo-financiero.

13. Días presupuestados

Para el proceso del Examen Especial se ha establecido 60 días laborales distribuidos en las siguientes fases:

Fase 1A: Planificación Preliminar

Fase 1B: Planificación Específica

Fase 2: Ejecución de Trabajo

Fase 3: Comunicación de Resultados

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

**SUPERVISORA/DIRECTORA DE TRABAJO DE
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

Michelle Alexandra Armijos Ramón

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

FASE II

EJECUCIÓN



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.01

1-2

PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

Componente: Cuentas por Pagar Socios

N°	OBJETIVOS Y RPROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELABORADO POR:	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.		M.A.A.R	05/01/2024
2	Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.		M.A.A.R	05/01/2024
3	Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.		M.A.A.R	05/01/2024
PROCEDIMIENTOS				
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno	EJ.01 1-1	M.A.A.R	05/01/2024
2	Evalúe el Control Interno implementado en el Rubro Cuentas por pagar socios y a sus subcuentas: Ahorro Cambio de Unidad,	EJ.03 1-2	M.A.A.R	05/01/2024
ELABORADO POR: M.A.A.R		REVISADO POR: H.C.G.C		FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.02

2-2

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

N°	OBJETIVOS Y RPROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELABORADO POR:	FECHA
PROCEDIMIENTOS				
	Ahorro Seguro de Accidentes, Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor y Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona en la Cooperativa de Transportes Sur Oriente.	EJ.03 1-2	M.A.A.R	05/01/2024
3	Elaboraré las cédulas narrativas en el Rubro Cuentas por Pagar Socios de las observaciones encontradas en la Evaluación de Control interno	EJ.06 1-1	M.A.A.R	06/01/2024
4	Requerir de la entidad auditada la certificación de las Cuentas por Pagar Socios al corte del 31 de diciembre de 2022.	EJ.07 1-1	M.A.A.R	06/01/2024
5	Elaborar una cédula sumaria que demuestre el saldo contable auditado y tomado de la cooperativa con respecto al rubro Cuentas por Pagar Socios bajo el período 2022.	EJ.04 1-1	M.A.A.R	06/01/2024
6	Elaborar cédulas analíticas a los subcomponentes del Rubro Cuentas por Pagar Socios.	EJ.05 1-2	M.A.A.R	06/01/2024
ELABORADO POR: M.A.A.R		REVISADO POR: H.C.G.C		FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.01
1-1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Cuentas por Pagar Socios

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar socios?		X	3	0	No existen políticas, pero para el año 2024 van a crear políticas y procedimientos para un mejor manejo de las cuentas por pagar socios.
2	¿Los registros contables con revisados periódicamente?	X		3	3	
3	¿Las cuentas por pagar son registradas en el momento en que se incurre la obligación?	X		3	3	
4	¿Los documentos de obligaciones canceladas, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	X		3	3	
5	¿Se ha establecido un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar socios?		X	3	0	No existe prevención de riesgos en ningún ámbito.
6	¿El sistema contable dispone de registros que reflejen el valor de los saldos por pagar, que constituyan un patrón de comparación de los documentos físicos?	X		3	3	
7	¿Se cuenta con registros auxiliares de las cuentas por pagar socios?	X		3	3	
8	¿Se registra correctamente las cancelaciones de cuentas por pagar socios en atención al ordenamiento jurídico vigente?	X		3	3	
9	¿Existe respaldo físico o digital de los pagos realizados mediante cheques?	X		3	3	
10	¿Para el pago de las obligaciones se solicita autorización de la administración?	X		3	3	
11	¿Se concilian periódicamente los registros auxiliares con el mayor?	X		3	3	
PONDERACIÓN TOTAL				33	27	
ELABORADO POR: M.A.A.R		REVISADO POR: H.C.G.C			FECHA: 06/01/2024	



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.03

1-2

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Cuentas por Pagar Socios

1. VALORACIÓN

PT = Ponderación total

CT = Calificación total

CP = Calificación porcentual

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

$$CP = \frac{27}{33} \times 100$$

$$CP = 81,81\%$$

2. DETERMINACIÓN DE NIVELES DE RIESGO

NIVELES DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MEDIO	BAJO
		81,81%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. COMENTARIO

Una vez realizada la evaluación del Sistema de Control Interno, se logra llegar a la conclusión que la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, tiene un nivel de Riesgo BAJO y un nivel de Confianza ALTO, con un grado porcentual del 81,81%, donde se determina que los controles aplicados son de nivel alto de confianza.

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 05/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.03

2-2

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Dentro de la Evaluación se determinó ciertas observaciones que debe ser tomadas en cuenta:

- ✓ No existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar socios.
- ✓ No existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar socio.

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.04

1-2

CÉDULA NARRATIVA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

No existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar socios

Comentario

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno se pudo evidenciar algunas deficiencias dentro de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, donde no existen políticas y procedimientos documentados para el manejo del rubro de Cuentas por Pagar Socios, incumpliendo lo que se detalla en las NORMAS DE CONTROL INTERNO en su inciso 400 ACTIVIDADES DE CONTROL manifiesta que “La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles a los sistemas de información” y en las Normas Internacionales de Auditoría 315 en su inciso A88 manifiesta que “Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se siguen las directrices de la dirección” .

Conclusión

La cooperativa no cuenta con políticas y procedimientos documentados para el manejo de Cuentas por pagar Socios, lo cual ocasionaría riesgo en los sistemas de información, lo que evidencia una inadecuada gestión que garantice que la cooperativa se encuentra al día con sus obligaciones.

Recomendación

Se recomienda al Gerente y a todo el comité de la cooperativa que se presenten propuestas de Políticas para el manejo de las Cuentas por Pagar Socios, determinando estrategias orientadas al pago de créditos adquiridos, en donde se detalle, plazos e interés, para de esa manera garantizar una eficiencia operativa y minimización de riesgos financieros.

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CÉDULA NARRATIVA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Loja, 06 de enero de 2024

Yo, Lcda. Fernanda Chamba **CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA.**

CERTIFICO

Que, en la Cooperativa de Transporte Sur Oriente de la ciudad de Loja, **NO EXISTEN** POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DOCUMENTADOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS POR PAGAR, en el período a realizarse el examen especial del rubro Cuentas por Pagar Socios con corte al 31 de diciembre del 2022.

EJ.04

1-2

Es todo cuanto se puede certificar en honor a la verdad, presentando la solicitud para fines convenientes.

Atentamente;



Lcda. Fernanda Chamba

CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.04

2-2

CÉDULA NARRATIVA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

No existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar

Comentario

De acuerdo a la Evaluación de Control Interno se pudo observar que en la empresa no existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las Cuentas por Pagar, por ende, se da el incumplimiento a la NIA 315 que dice “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes” y en las Normas de Control Interno 404-05 manifiesta que “sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas”. Cierta deficiencia se deriva a que la cooperativa no tiene un control eficiente al momento de realizar sus actividades, provocando riesgo en el manejo de las Cuentas por pagar Socios.

Conclusión

La ausencia de segregación de funciones en la cooperativa ocasionó que no se lleve un análisis de los riesgos, lo que ocasiona deficiencias en el control que pueden existir al momento de realizar las actividades.

Recomendación

Se recomienda al Gerente y a todo el comité de la cooperativa, priorizar la designación de una persona específica con conocimiento básicos sobre el manejo de documentos de prevención de riesgos y registro oportuno de cada una de las obligaciones.

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CÉDULA NARRATIVA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Loja, 06 de enero de 2024

Yo, Lcda. Fernanda Chamba **CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA.**

CERTIFICO

Que, en la Cooperativa de Transporte Sur Oriente de la ciudad de Loja, **NO EXISTEN UN SISTEMA DE PREVENCIÓN DE RIESGOS EN EL MANEJO DE LAS CUENTAS POR PAGAR**, en el período a realizarse el examen especial del rubro Cuentas por Pagar Socios con corte al 31 de diciembre del 2022.

✓ **EJ.04**

2-2

Es todo cuanto se puede certificar en honor a la verdad, presentando la solicitud para fines convenientes.

Atentamente;



Lcda. Fernanda Chamba

CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024

Loja, 06 de enero de 2024

Lcda.

Fernanda Chamba

CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

Ciudad. –

Me permito solicitar a usted, se digne concederme una certificación del saldo de las cuentas que conformar el rubro Cuentas por pagar socios, de la entidad del ejercicio económico 2022. Documento que servirá para desarrollar el trabajo de orden académico.

Agradezco su amabilidad y su comprensión.

Atentamente;

MICHELLE
ALEXANDRA
ARMIJOS RAMON

Firmado digitalmente por
MICHELLE ALEXANDRA
ARMIJOS RAMON
Fecha: 2024.01.19
13:11:32 -05'00'

Michelle Alexandra Armijos Ramón

Estudiante

Loja, 06 de enero de 2024

Lcda.

Fernanda Chamba

CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

Ciudad. –

Me permito solicitar a usted, se digne concederme una certificación del saldo de las aportaciones de los socios que conformar el rubro Cuentas por pagar socios, de la entidad del ejercicio económico 2022. Documento que servirá para desarrollar el trabajo de orden académico.

Agradezco su amabilidad y su comprensión.

Atentamente;

MICHELLE
ALEXANDRA
ARMIJOS RAMON

Firmado digitalmente por
MICHELLE ALEXANDRA
ARMIJOS RAMON
Fecha: 2024.01.19
13:11:50 -05'00'

Michelle Alexandra Armijos Ramón

Estudiante



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05
1-2

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad

AHORRO CAMBIO DE UNIDAD

Meses	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo
Enero				
Febrero	111.118,94	3000.00	0,00	108.118,94
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio		∞	∞	√
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				
TOTAL	111.118,94	3000,00 Σ	0,00 Σ	108.118,94 ¢

EJ.07.02
1-2

Comentario

En la entidad auditada referente al rubro Cuentas por Pagar Socios y su subcuenta Ahorro Cambio de Unidad se examinó el libro mayor y se verificó que el movimiento de la subcuenta se realizó en el mes de febrero, en la cual se realizó la liquidación del valor al socio correspondiente, encontrándose razonable, tanto en los estados financieros como el saldo certificado con el valor de **\$108.118,94**.

ELABORADO POR: M.A.A.R	REVISADO POR: H.C.G.C	FECHA: 06/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05
2-2

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN
1190024365001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2022

Impreso: 23/05/2023 14:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	✓

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE - MATRIZ								
SN		Usuario: CHAMBAROMERO MARIA FERNANDA						
RUC 190024365001		Fecha: 2023-06-21T15:17:08.40437845:00						
especificacion	[PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: AHORRO CAMBIO DE UNIDAD							
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021		0	111118,94	111118,94	
220200225	21/02/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r liquidación del proyecto de	3000		0	108118,94	ASI.MAN
			TOTALES EN EL PERIODO:	3000		0	-3000	
			TOTALES ACUMULADOS:	3000		111118,94	108118,94	✓

EJ.07.02
1-1

- ∑ = Sumatoria
- ✓ = Verificado
- ¢ = Saldo Auditado
- ∞ = Tomado de Mayores

ELABORADO POR: M.A.A.R **REVISADO POR:** H.C.G.C **FECHA:** 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

1-7

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Seguro de Accidentes

AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES

Meses	Saldo inicial	Debe	Haber	Saldo		
Enero	151.262,84	3.157,83	2.700,00	150.805,01	√	EJ.07.03 1-12
Febrero	150.805,01	-	2.610,00	153.415,01	√	EJ.07.03 2-12
Marzo	153.415,01	1.000,00	2.610,00	155.025,01	√	EJ.07.03 3-12
Abril	155.025,01	500,00	2.610,00	157.135,01	√	EJ.07.03 4-12
Mayo	157.135,01	1.515,63	2.700,00	158.319,38	√	EJ.07.03 5-12
Junio	158.319,38	∞ 360,00	∞ 2.775,00	160.734,38	√	EJ.07.03 6-12
Julio	160.734,38	2.095,00	3.748,68	162.388,06	√	EJ.07.03 7-12
Agosto	162.388,06	5.853,65	6.848,68	163.383,09	√	EJ.07.03 8-12
Septiembre	163.383,09	3.422,13	3.748,68	163.709,64	√	EJ.07.03 9-12
Octubre	163.709,64	1.185,00	3.748,68	166.273,32	√	EJ.07.03 10-12
Noviembre	166.273,32	9.567,00	3.748,68	160.455,00	√	EJ.07.03 11-12
Diciembre	160.455,00	46.943,10	3.796,93	117.308,83	√	EJ.07.03 12-12
TOTAL		75.599,34 Σ	41.645,33 Σ	117.308,83 ¢		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"****EXAMEN ESPECIAL****PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022****EJ.05****2-7****CÉDULA ANALÍTICA****Componente:** Cuentas por Pagar Socios**Subcomponente:** Ahorro Seguro de Accidentes**Comentario**

En la entidad auditada referente al rubro Cuentas por Pagar Socios y su subcuenta Ahorro Seguro de Accidentes se examinó el libro mayor y se verificó que los movimientos se encuentran razonables, tanto en los estados financieros como el saldo certificado con el valor de **\$117.308,83**.

2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	
2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES	117,308.83	✓
2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	27,838.76	
2.1.1.5.01.19	FONDO DE REPARACIÓN DE CAJA, MOTOR Y CORONA	4,836.56	

ELABORADO POR: M.A.A.R**REVISADO POR:** H.C.G.C**FECHA:** 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

3-7

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Seguro de Accidentes

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE - MATRIZ									
SN		Usuario: CHAMBAROMERO MARIA FERNANDA							
RUC 180024385001		Fecha: 2023-06-21T15:17:50.919843-05:00							
especificacion	PERIODO: 01/01/2022 al 31/12/2022], CUENTA: AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES								
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
	31/12/2021	2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES						
			Saldo al 31 Dec 2021	0	151262,84	151262,84			
220100481	01/01/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensua	0	2700	153962,84	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 1-12
220100512	11/01/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rcompensación de cuentas	945,54	0	153017,3	ASI.MAN	✓	
220100512	11/01/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro de efectivo por conc	200	0	152817,3	ASI.MAN	✓	
220100512	11/01/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro de efectivo por conc	470	0	152347,3	ASI.MAN	✓	
220100113	20/01/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seg	1468	0	150879,3	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 2-12
220100513	31/01/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seg	74,29	0	150805,01	ASI.MAN	✓	
220200331	01/02/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensua	0	2610	153415,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 3-12
220300460	01/03/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensua	0	2610	156025,01	ASI.MAN	✓	
220300046	08/03/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por accidente de la	1000	0	155025,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 4-12
220400822	01/04/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensua	0	2610	157635,01	ASI.MAN	✓	
220400640	29/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/registro por concepto de seg	90	0	157545,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220400640	29/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/registro por concepto de seg	90	0	157455,01	ASI.MAN	✓	
220400640	29/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/registro por concepto de seg	90	0	157365,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220400640	29/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/registro por concepto de seg	90	0	157275,01	ASI.MAN	✓	
220400640	29/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/registro por concepto de seg	90	0	157185,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220400640	29/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/registro por concepto de seg	50	0	157135,01	ASI.MAN	✓	
220501498	01/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensua	0	2700	159835,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220500430	16/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de ind	500	0	159335,01	ASI.MAN	✓	
220500440	16/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seg	250	0	159085,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220500629	20/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por seguro de accid	150	0	158935,01	ASI.MAN	✓	
220500693	24/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seg	250	0	158685,01	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220501106	24/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	5,63	0	158679,38	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

4-7

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Seguro de Accidentes

220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	25,51	0	158653,87	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 5-12
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	76,09	0	158577,78	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	40	0	158537,78	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	10	0	158527,78	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	70	0	158457,78	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	15	0	158442,78	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	99,71	0	158343,07	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	10	0	158333,07	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	10,69	0	158322,38	ASI.MAN	✓	
220501107	31/05/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por concepto	3	0	158319,38	ASI.MAN	✓	
220601346	01/06/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensuales	0	2700	161019,38	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 6-12
220600050	02/06/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rdevolución de la comisión	0	75	161094,38	ASI.MAN	✓	
220601388	27/06/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rtransferencia por pago de p	360	0	160734,38	ASI.MAN	✓	
220701114	01/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensuales	0	2610	163344,38	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 7-12
220701118	07/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aporte del seguro	0	1138,68	164483,06	ASI.MAN	✓	
220700289	11/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/ranticipo por pago de arrendamiento	875	0	163608,06	ASI.MAN	✓	
220700399	12/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rdietas y viáticos por reuniones	245	0	163363,06	ASI.MAN	✓	
220700481	15/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/ranticipo por pago de arrendamiento	200	0	163163,06	ASI.MAN	✓	
220700715	22/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seguro	200	0	162963,06	ASI.MAN	✓	
220700829	27/07/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seguro	575	0	162388,06	ASI.MAN	✓	
220801165	01/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro de aportes mensuales	0	3748,68	166136,74	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 8-12
220800128	02/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/ringreso de efectivo por accidente	0	3100	169236,74	ASI.MAN	✓	
220800207	05/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de liquidez	49,55	0	169187,19	ASI.MAN	✓	
220800333	09/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/registro por concepto de seguro	340	0	168847,19	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

5-7

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Seguro de Accidentes

220800867	11/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por anticipo	2160	0	166687,19	ASI.MAN	✓	
220800417	15/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso de factura por comp	28	0	166659,19	ASI.MAN	✓	
220801538	17/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r cambio de parabrisas de la	720	0	165939,19	ASI.MAN	✓	
220801539	17/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por concepto	360	0	165579,19	ASI.MAN	✓	
220801540	17/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r anticipo por seguro de acci	1080	0	164499,19	ASI.MAN	✓	
220800693	22/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de luc	306	0	164193,19	ASI.MAN	✓	
220800696	22/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ser	60,1	0	164133,09	ASI.MAN	✓	
220800836	25/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de am	50	0	164083,09	ASI.MAN	✓	
220800912	29/08/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de seg	700	0	163383,09	ASI.MAN	✓	
220900445	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r registro de aportes mensua	0	3748,68	167131,77	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	37,91	0	167093,86	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	161,82	0	166932,04	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	230	0	166702,04	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	519,46	0	166182,58	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	90	0	166092,58	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	861,9	0	165230,68	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	37	0	165193,68	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	80	0	165113,68	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	140	0	164973,68	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	1,22	0	164972,46	ASI.MAN	✓	
220900785	01/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	0,69	0	164971,77	ASI.MAN	✓	
220900087	05/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/ egreso por concepto de seg	30,78	0	164940,99	ASI.MAN	✓	
220900088	05/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/ egreso por concepto de seg	100	0	164840,99	ASI.MAN	✓	
220900089	05/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r compra de electroválvula y	100	0	164740,99	ASI.MAN	✓	
220900258	08/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de luc	102	0	164638,99	ASI.MAN	✓	
220900981	12/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por pago de s	480	0	164158,99	ASI.MAN	✓	
220901502	21/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por ameglod	64,95	0	164094,04	ASI.MAN	✓	
220900922	27/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de seg	114,4	0	163979,64	ASI.MAN	✓	
220901538	29/09/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	270	0	163709,64	ASI.MAN	✓	

EJ.07.03

8-12

EJ.07.03

9-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

6-7

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Seguro de Accidentes

221000188	01/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r registro de aportes mensua	0	3748,68	167458,32	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 10-12
221000931	24/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de am	400	0	167058,32	ASI.MAN	✓	
221001151	25/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro d	360	0	166698,32	ASI.MAN	✓	
221001152	25/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro d	270	0	166428,32	ASI.MAN	✓	
221001153	25/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro d	90	0	166338,32	ASI.MAN	✓	
221001200	31/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de seg	65	0	166273,32	ASI.MAN	✓	
221100770	01/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r registro de aportes mensua	0	3748,68	170022	ASI.MAN	✓	
221100052	02/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de luc	714	0	169308	ASI.MAN	✓	
221100254	09/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso correspondiente al	238	0	169070	ASI.MAN	✓	
221101382	15/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ant	900	0	168170	ASI.MAN	✓	
221100537	16/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de pay	1000	0	167170	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 11-12
221101383	21/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ant	2040	0	165130	ASI.MAN	✓	
221101384	24/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ant	1000	0	164130	ASI.MAN	✓	
221101385	26/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ant	675	0	163455	ASI.MAN	✓	
221101386	28/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ant	1000	0	162455	ASI.MAN	✓	
221101387	30/11/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de ant	2000	0	160455	ASI.MAN	✓	
221202242	01/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r registro de aportes mensua	0	3748,68	164203,68	ASI.MAN	✓	EJ.07.03 12-12
221202258	01/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r reclasificación de la cuent	35000	0	129203,68	ASI.MAN	✓	
221200058	02/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de seg	2500	0	126703,68	ASI.MAN	✓	
221200059	02/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por seguro de accid	425	0	126278,68	ASI.MAN	✓	
221200681	02/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por concept	1983	0	124295,68	ASI.MAN	✓	
221200732	08/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro d	1000	0	123295,68	ASI.MAN	✓	
221200581	12/12/2022	ESPINOSA OROÑOZ HERMEL IV	P/r ingreso por concepto de pa	0	48,25	123343,93	ASI.MAN	✓	
221200753	16/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por concept	600	0	122743,93	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

7-7

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Seguro de Accidentes

221200803	16/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de seg	360	0	122383,93	ASI.MAN	✓	} EJ.07.03 8-12
221200814	16/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	2000	0	120383,93	ASI.MAN	✓	
221200815	19/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	2300	0	118083,93	ASI.MAN	✓	
221200816	19/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	230	0	117853,93	ASI.MAN	✓	
221200830	21/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r transferencia por seguro de	400	0	117453,93	ASI.MAN	✓	
221200782	27/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r egreso por concepto de pag	145,1	0	117308,83	ASI.MAN	✓	
			TOTALES EN EL PERIODO:	75599,34	41645,33	-33954,01		✓	
			TOTALES ACUMULADOS:	75599,34	192908,17	117308,83		✓	

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

ϕ = Saldo Auditado

∞ = Tomado de Mayores

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

1-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

FONDO MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR

Meses	Saldo inicial	Debe	Haber	Saldo		
Enero	20.602,76	-	555,00	21.157,76	✓	EJ.07.04 1-12
Febrero	21.157,76	-	540,00	21.697,76	✓	EJ.07.04 2-12
Marzo	21.697,76	-	864,00	22.561,76	✓	EJ.07.04 3-12
Abril	22.561,76	-	540,00	23.101,76	✓	EJ.07.04 4-12
Mayo	23.101,76	-	540,00	23.641,76	✓	EJ.07.04 5-12
Junio	23.641,76	∞ -	∞ 561,00	24.202,76	✓	EJ.07.04 6-12
Julio	24.202,76	-	540,00	24.742,76	✓	EJ.07.04 7-12
Agosto	24.742,76	-	540,00	25.282,76	✓	EJ.07.04 8-12
Septiembre	25.282,76	-	540,00	25.822,76	✓	EJ.07.04 9-12
Octubre	25.822,76	-	540,00	26.362,76	✓	EJ.07.04 10-12
Noviembre	26.362,76	-	540,00	26.902,76	✓	EJ.07.04 11-12
Diciembre	26.902,76	-	936,00	27.838,76	✓	EJ.07.04 12-12
TOTAL		- Σ	7.236,00 Σ	27.838,76 ¢		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

2-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

Comentario

En la entidad auditada respecto al rubro Cuentas por Pagar Socios y su subcuenta Fondo Mantenimiento del Parque Automotor se verificó que los movimientos se encuentran razonables, tanto en los estados financieros como el saldo certificado con el valor de **\$27.838,76**.

2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	
2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	27,838.76	✓
2.1.1.5.01.19	FONDO DE REPARACIÓN DE CAJA, MOTOR Y CORONA	4,836.56	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

3-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE - MATRIZ									
SN		Usuario: CHAMBA ROMERO MARIA FERNANDA							
RUC: 190024385001		Fecha: 2023 06 21T15:18:42.630404 05:00							
especificacion	[PERIODO: 01 01 2022 al 31 12 2022], CUENTA: FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR								
ASENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS	
	31/12/2021	2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR						
			Saldo al 31 Dec 2021	0	20602,76	20602,76		√	
220100483	01/01/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	20617,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	MERIZALDE ESPINOSA DIEGO VIT	P/r registro de aportes mensua	0	15	20632,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	20647,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	20662,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	20677,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	20692,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	20707,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	20722,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de aportes mensua	0	15	20737,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONI	P/r registro de aportes mensua	0	15	20752,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	20767,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	20782,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR	P/r registro de aportes mensua	0	15	20797,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	ARIAS CALI EDI MANUEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	20812,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	20827,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	20842,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	20857,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	20872,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	20887,76	ASI.MAN	√	
220100483	01/01/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensua	0	15	20902,76	ASI.MAN	√	

EJ.07.04
1-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

4-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220200333	01/02/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN A	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21307,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21322,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	ACARO CORREA WILMER MICH	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21337,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21352,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	ESPINOSA ORDÓÑEZ HERMEL IV	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21367,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21382,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21397,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21412,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21427,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21442,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21457,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ K LEVER ROLANDO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21472,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21487,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21502,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21517,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21532,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21547,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21562,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR M	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21577,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21592,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21607,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21622,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21637,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21652,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENE	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21667,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21682,76	ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	ORDÓÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21697,76	ASI.MAN ✓

EJ.07.04

2-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

5-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300462	01/03/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21712,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21727,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENE	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21742,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21757,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21772,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21787,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21802,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21817,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21832,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21847,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21862,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21877,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21892,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21907,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21922,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21937,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21952,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21967,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21982,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	21997,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	22012,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	22027,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IV	P/rregistro de aportes mensua	0	15	22042,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	22057,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	22072,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	22087,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

3-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

6-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300836	17/03/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22426,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22435,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22444,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRE	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22453,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22462,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22471,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AF	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22480,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLII	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22489,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALI	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22498,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22507,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANII	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22516,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22525,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	BELTRAN ARMijos DALTON EFRE	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22534,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22543,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22552,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVI	P/r Ingreso por aportes al fond	0	9	22561,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDCI	P/r registro de aportes mensu	0	15	22576,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/r registro de aportes mensu	0	15	22591,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/r registro de aportes mensu	0	15	22606,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	BELTRAN ARMijos DALTON EFRE	P/r registro de aportes mensu	0	15	22621,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/r registro de aportes mensu	0	15	22636,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensu	0	15	22651,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensu	0	15	22666,76	ASI.MAN	✓	

EJ.07.04
3-12

EJ.07.04
4-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

7-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220400824	01/04/2022	CHIRIBOGASALINAS JORGE GALI	P/r registro de aportes mensua	0	15	22681,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN	P/r registro de aportes mensua	0	15	22696,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AL	P/r registro de aportes mensua	0	15	22711,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/r registro de aportes mensua	0	15	22726,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/r registro de aportes mensua	0	15	22741,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRI	P/r registro de aportes mensua	0	15	22756,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ESPINOSA ORDÓÑEZ HERMEL IVI	P/r registro de aportes mensua	0	15	22771,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	22786,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAJUL	P/r registro de aportes mensua	0	15	22801,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	22816,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensua	0	15	22831,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	22846,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GUAMAN LEDON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	22861,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	22876,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
220400824	01/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	22891,76	ASI.MAN	✓	4-12
220400824	01/04/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIÁ	P/r registro de aportes mensua	0	15	22906,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR	P/r registro de aportes mensua	0	15	22921,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	22936,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	22951,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTON	P/r registro de aportes mensua	0	15	22966,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de aportes mensua	0	15	22981,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	22996,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	23011,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23026,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	23041,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	23056,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	23071,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VII	P/r registro de aportes mensua	0	15	23086,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

8-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220400824	01/04/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	23101,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	23116,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	MERIZAL DE ESPINOZA DIEGO VII	P/r registro de aportes mensua	0	15	23131,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	23146,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	23161,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	23176,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23191,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	23206,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	23221,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de aportes mensua	0	15	23236,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONI	P/r registro de aportes mensua	0	15	23251,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23266,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	23281,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR	P/r registro de aportes mensua	0	15	23296,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	23311,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	23326,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23341,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23356,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23371,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensua	0	15	23386,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	23401,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensua	0	15	23416,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	23431,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IV	P/r registro de aportes mensua	0	15	23446,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRI	P/r registro de aportes mensua	0	15	23461,76	ASI.MAN	✓	

EJ.07.04

5-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

9-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220501122	01/05/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23476,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23491,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AF	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23506,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLII	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23521,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23536,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23551,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
220501122	01/05/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23566,76	ASI.MAN	✓	5-12
220501122	01/05/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23581,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	BELTRAN ARMUOS DALTON EFRE	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23596,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23611,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23626,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23641,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23656,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23671,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23686,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	BELTRAN ARMUOS DALTON EFRE	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23701,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23716,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23731,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23746,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23761,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
220601079	01/06/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLII	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23776,76	ASI.MAN	✓	6-12
220601079	01/06/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AF	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23791,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23806,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23821,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRE	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23836,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IV	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23851,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	QUEZADA SUQUILLANDA MIGUEL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23866,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23881,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23896,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	PUGLLAPUGLLA ANGEL VICTOR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23911,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

10-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220601079	01/06/2022	CANGOQUITO JOSE ELEUTERIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23926,76	ASI.MAN	✓	}	
220601079	01/06/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23941,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23956,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23971,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	23986,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24001,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24016,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24031,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24046,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24061,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24076,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24091,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	BARRAZJETA SILVA VIRGILIO	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24106,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24121,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24136,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24151,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24166,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24181,76	ASI.MAN	✓		
220601408	10/06/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/rregistro por valor entrega	0	21	24202,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24217,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VI	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24232,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24247,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/rregistro de aportes mensua	0	15	24262,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

6-12

EJ.07.04

7-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

11-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220701117	01/07/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24277,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24292,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24307,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24322,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24337,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTON K	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24352,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24367,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24382,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24397,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24412,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24427,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24442,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24457,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24472,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24487,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24502,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24517,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24532,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	ESPINOSA ORDÓÑEZ HERMEL IW	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24547,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIR	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24562,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24577,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24592,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AI	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24607,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIH	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24622,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24637,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24652,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24667,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/rregistro de aportes mensu:	0	15	24682,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

7-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

12-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220701117	01/07/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFRI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24697,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24712,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04 7-12	
220701117	01/07/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24727,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24742,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24757,76	ASI.MAN	✓	}	
220801169	01/08/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24772,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24787,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFRI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24802,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24817,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24832,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24847,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24862,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24877,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AI	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24892,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSW	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24907,76	ASI.MAN	✓		EJ.07.04 8-12
220801169	01/08/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24922,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIR	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24937,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IW	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24952,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24967,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24982,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/rregistro de aportes mensu	0	15	24997,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/rregistro de aportes mensu	0	15	25012,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/rregistro de aportes mensu	0	15	25027,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/rregistro de aportes mensu	0	15	25042,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/rregistro de aportes mensu	0	15	25057,76	ASI.MAN	✓		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

13-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220801169	01/08/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25072,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	ERREYES PUCHAICLA EDYFABIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25087,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR	P/r registro de aportes mensua	0	15	25102,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	25117,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25132,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25147,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de aportes mensua	0	15	25162,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	GONZALEZ GRANDARONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25177,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25192,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25207,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	25222,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	25237,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	25252,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VII	P/r registro de aportes mensua	0	15	25267,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	25282,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	25297,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VII	P/r registro de aportes mensua	0	15	25312,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	25327,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	25342,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	25357,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25372,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25387,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GONZALEZ GRANDARONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25402,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de aportes mensua	0	15	25417,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25432,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25447,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	25462,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	SUCUNUTAMORENO DIEGO FER	P/r registro de aportes mensua	0	15	25477,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

8-12

EJ.07.04

9-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

14-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220900449	01/09/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25492,76	ASI.MAN	✓	}	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25507,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25522,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25537,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25552,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensua	0	15	25567,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	SACASILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25582,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensua	0	15	25597,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	25612,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVI	P/r registro de aportes mensua	0	15	25627,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25642,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25657,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25672,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AF	P/r registro de aportes mensua	0	15	25687,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN	P/r registro de aportes mensua	0	15	25702,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	CHIRIBOGASALINAS JORGE GAL	P/r registro de aportes mensua	0	15	25717,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	25732,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	25747,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25762,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFRÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	25777,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/r registro de aportes mensua	0	15	25792,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/r registro de aportes mensua	0	15	25807,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25822,76	ASI.MAN	✓		
221000190	01/10/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	25837,76	ASI.MAN	✓		
221000190	01/10/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/r registro de aportes mensua	0	15	25852,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

9-12

EJ.07.04

10-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

15-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221000190	01/10/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/r registro de aportes mensua	0	15	25867,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	BELTRAN ARMJOS DALTON EFRE	P/r registro de aportes mensua	0	15	25882,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/r registro de aportes mensua	0	15	25897,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSELUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	25912,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	25927,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/r registro de aportes mensua	0	15	25942,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLI	P/r registro de aportes mensua	0	15	25957,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN A	P/r registro de aportes mensua	0	15	25972,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/r registro de aportes mensua	0	15	25987,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ACARO CORREA WILMER MCHA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26002,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIR	P/r registro de aportes mensua	0	15	26017,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IV	P/r registro de aportes mensua	0	15	26032,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r registro de aportes mensua	0	15	26047,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensua	0	15	26062,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26077,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensua	0	15	26092,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26107,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26122,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ K LEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26137,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICI	P/r registro de aportes mensua	0	15	26152,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26167,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FER	P/r registro de aportes mensua	0	15	26182,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	26197,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26212,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONI	P/r registro de aportes mensua	0	15	26227,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de aportes mensua	0	15	26242,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ GRANDARONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26257,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26272,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26287,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	26302,76	ASI.MAN	✓	

EJ.07.04
10-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

16-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221000190	01/10/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	26317,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	26332,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VIT	P/r registro de aportes mensua	0	15	26347,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221000190	01/10/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	26362,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de aportes mensua	0	15	26377,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VIT	P/r registro de aportes mensua	0	15	26392,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensua	0	15	26407,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de aportes mensua	0	15	26422,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de aportes mensua	0	15	26437,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	BARRAZUETASILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26452,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26467,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26482,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR M	P/r registro de aportes mensua	0	15	26497,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	JIMBOJIMENEZ ROMEL ANTONI	P/r registro de aportes mensua	0	15	26512,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26527,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensua	0	15	26542,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FER	P/r registro de aportes mensua	0	15	26557,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r registro de aportes mensua	0	15	26572,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICI	P/r registro de aportes mensua	0	15	26587,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26602,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26617,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04
221100771	01/11/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensua	0	15	26632,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensua	0	15	26647,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.04

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

17-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221100771	01/11/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26662,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26677,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	QUEZADA SUQUILANDAMIGUEL	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26692,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVI	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26707,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRE	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26722,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26737,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26752,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AF	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26767,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLI	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26782,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26797,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26812,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26827,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26842,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFRE	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26857,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICK	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26872,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26887,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26902,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26917,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26932,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICK	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26947,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFRE	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26962,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26977,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	26992,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27007,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GAL	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27022,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLI	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27037,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN AF	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27052,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27067,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27082,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRE	P/rregistro de a portes mensu.	0	15	27097,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

11-12

EJ.07.04

12-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

18-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221 202 243	01/1 2/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMELIVIA	P/r registro de a portes mensu	0	15	271 12,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r registro de a portes mensu	0	15	271 27,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de a portes mensu	0	15	271 42,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de a portes mensu	0	15	271 57,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de a portes mensu	0	15	271 72,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	CANG O QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de a portes mensu	0	15	271 87,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 02,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	IÑIGUEZ K LEVER ROLANDO	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 17,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 32,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 47,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FER	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 62,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 77,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de a portes mensu	0	15	272 92,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 07,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 22,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 37,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 52,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 67,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 82,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r registro de a portes mensu	0	15	273 97,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de a portes mensu	0	15	274 12,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VIV	P/r registro de a portes mensu	0	15	274 27,76	ASI.MAN	✓		
221 202 243	01/1 2/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r registro de a portes mensu	0	15	274 42,76	ASI.MAN	✓		

EJ.07.04

12-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

19-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221 20 2206	30/12/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VII	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27448,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27454,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN R	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27460,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GR	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27466,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27472,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARA	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27478,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PA	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27484,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR N	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27490,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTON K	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27496,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27502,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27508,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FER	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27514,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIA	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27520,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIA	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27526,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YC	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27532,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27538,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27544,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27550,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27556,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27562,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27568,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27574,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRK	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27580,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	ACARO CORREA WILMER MICHA	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27586,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWA	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27592,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	PICOITA ASTU DILLO JOAQUIN AF	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27598,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLI H	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27604,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALI	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27610,76	ASI.MAN	✓	
221 20 2206	30/12/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r ingresos por a portes al fond	0	6	27616,76	ASI.MAN	✓	

EJ.07.04
12-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

20-20

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221202206	30/12/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANII	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 22,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PAI	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 28,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFRE	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 34,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICI	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 40,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FER	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 46,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVI	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 52,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r ingreso por a portes al fond	0	6	276 58,76	ASI.MAN	✓	
221202207	30/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES	P/r ingreso por fondo de mante	0	180	278 38,76	ASI.MAN	✓	
			TOTALES EN EL PERIODO:	0		7236		✓	
			TOTALES ACUMULADOS:	0	27838,76			✓	

EJ.07.04
12-12

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

ϕ = Saldo Auditado

∞ = Tomado de Mayores

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05
1-5

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona

FONDO DE REPARACIÓN DE CAJA, MOTOR Y CORONA

Meses	Saldo inicial	Debe	Haber	Saldo		
Enero	65.792,07	-	4.625,00	70.417,07	√	EJ.07.05 1-12
Febrero	70.417,07	-	4.500,00	74.917,07	√	EJ.07.05 2-12
Marzo	74.917,07	-	4.503,50	79.420,57	√	EJ.07.05 3-12
Abril	79.420,57	-	4.500,00	83.920,57	√	EJ.07.05 4-12
Mayo	83.920,57	-	4.500,00	88.420,57	√	EJ.07.05 5-12
Junio	88.420,57	∞ - ∞	4.500,00	92.920,57	√	EJ.07.05 6-12
Julio	92.920,57	-	4.500,00	97.420,57	√	EJ.07.05 7-12
Agosto	97.420,57	-	4.500,00	101.920,57	√	EJ.07.05 8-12
Septiembre	101.920,57	-	4.500,00	106.420,57	√	EJ.07.05 9-12
Octubre	106.420,57	-	4.500,00	110.920,57	√	EJ.07.05 10-12
Noviembre	110.920,57	71.098,65	750,00	40.571,92	√	EJ.07.05 11-12
Diciembre	40.571,92	35.735,36	-	4.836,56	√	EJ.07.05 12-12
TOTAL		106.834,01 Σ	45.878,50 Σ	4.836,56 ¢		

ELABORADO POR: M.A.A.R	REVISADO POR: H.C.G.C	FECHA: 06/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

2-5

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona

Comentario

En la entidad auditada respecto al rubro Cuentas por Pagar Socios y su subcuenta Fondo Mantenimiento del Parque Automotor se verificó que los movimientos se encuentran razonables, tanto en los estados financieros como el saldo certificado con el valor de **\$4.836,56**.

2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	
2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	27,838.76	✓
2.1.1.5.01.19	FONDO DE REPARACIÓN DE CAJA, MOTOR Y CORONA	4,836.56	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

3-5

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220100482	1/1/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4625	4625	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 1-12
220200332	1/2/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	9125	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 2-12
220300461	1/3/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	13625	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 3-12
220300884	31/3/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE	P/r deposito de hojas valoradas por peticiones del seguro de caja motor y corona	0	3,5	13628,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 4-12
220400823	1/4/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	18128,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 5-12
220501121	1/5/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	22628,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 6-12
220601078	1/6/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	27128,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 7-12
220701116	1/7/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	31628,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 8-12
220801168	1/8/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	36128,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 9-12
220900448	1/9/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	40628,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 10-12
221000189	1/10/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR	P/r registro de aportes mensuales, aporte del seguro de caja motor y corona correspondiente al	0	4500	45128,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 11-12
221100381	14/11/2022	CRISTIAN STEVEN GONZALEZ GRANDA	P/r egreso por concepto de devolución de la aportación del seguro de caja motor y corona.	3000	0	42128,5	ASI.MAN	✓	
221100382	14/11/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r egreso por concepto de devolución de la aportación del seguro de caja motor y corona.	3000	0	39128,5	ASI.MAN	✓	
221100383	14/11/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r egreso por concepto de devolución de la aportación del seguro de caja motor y corona.	3000	0	36128,5	ASI.MAN	✓	
221100384	14/11/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r egreso por concepto de devolución de la aportación del seguro de caja motor y corona.	3000	0	33128,5	ASI.MAN	✓	
221101515	30/11/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	30128,5	ASI.MAN	✓	EJ.07.05 11-12
221101516	30/11/2022	MÉRIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	27128,5	ASI.MAN	✓	
221101517	30/11/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	24128,5	ASI.MAN	✓	
221101518	30/11/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	0	750	24878,5	ASI.MAN	✓	
221101518	30/11/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3009	0	21869,5	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

4-5

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221101519	30/11/2022	CARMEN LUCIA CONDO ALVARADO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	18869,5	ASI.MAN	✓
221101520	30/11/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	15869,5	ASI.MAN	✓
221101521	30/11/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	12869,5	ASI.MAN	✓
221101523	30/11/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	9869,5	ASI.MAN	✓
221101524	30/11/2022	GONZALEZ GRANDA OSCAR EDUARDO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	2402,36	0	7467,14	ASI.MAN	✓
221101525	30/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	4467,14	ASI.MAN	✓
221101526	30/11/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	1467,14	ASI.MAN	✓
221101527	30/11/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3003	0	-1535,86	ASI.MAN	✓
221101528	30/11/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-4535,86	ASI.MAN	✓
221101529	30/11/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-7535,86	ASI.MAN	✓
221101530	30/11/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	2857,53	0	-10393,39	ASI.MAN	✓
221101531	30/11/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-13393,39	ASI.MAN	✓
221101532	30/11/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-16393,39	ASI.MAN	✓
221101533	30/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-19393,39	ASI.MAN	✓
221101534	30/11/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-22393,39	ASI.MAN	✓
221101535	30/11/2022	ARIAS CALI EDI MANUEL	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	1623,16	0	-24016,55	ASI.MAN	✓
221101537	30/11/2022	COOP DE TRANSPORTES UNION CARIAMANGA	P/r liquidación del seguro de caja motor y corona, cooperativa cariamnaga	1203,6	0	-25220,15	ASI.MAN	✓
221202248	2/12/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-28220,15	ASI.MAN	✓
221202246	7/12/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-31220,15	ASI.MAN	✓

EJ.07.05
11-12

EJ.07.05
12-12

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.05

5-5

CÉDULA ANALÍTICA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221202247	7/12/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-34220,15	ASI.MAN ✓
221202249	7/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-37220,15	ASI.MAN ✓
221202250	7/12/2022	QUEZADA QUIZHPE VERONICA YADIRA	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-40220,15	ASI.MAN ✓
221202254	7/12/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-43220,15	ASI.MAN ✓
221202255	7/12/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-46220,15	ASI.MAN ✓
221202245	12/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-49220,15	ASI.MAN ✓
221202251	12/12/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-52220,15	ASI.MAN ✓
221202252	12/12/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-55220,15	ASI.MAN ✓
221202256	12/12/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	3000	0	-58220,15	ASI.MAN ✓
221202253	23/12/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r liquidación del proyecto de caja, motor y corona. se anexa el informe de los valore a	2735,36	0	-60955,51	ASI.MAN ✓

EJ.05
12-12

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

¢ = Saldo Auditado

∞ = Tomado de Mayores

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.06

1-5

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Rubro	Saldo de estado financiero	Ajuste y reclasificación		Saldo examen especial
Ahorro Cambio de Unidad	\$108.118,94 ✓			\$108.118,94 ✓
Ahorro Seguro de Accidentes	\$117.308,83 ✓			\$117.308,83 ✓
Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor	\$27.838,76 ✓	±	±	\$27.838,76 ✓
Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona	\$4.836,56 ✓			\$4.836,56 ✓
TOTAL	\$258.103,09 Σ			\$258.103,09 ¢

EJ.07.06

3-3

Comentario

El rubro de Cuentas por Pagar Socios está conformado por subcomponentes Ahorro Cambio de Unidad, Ahorro Seguro de Accidentes, Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor, Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona, lo cual se verifica por medio del examen especial el valor de **\$258.103,09** es razonable y confiable de acuerdo a los estados financieros.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

± = Saldo Certificado

¢ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.06

2-5

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Loja, 06 de enero de 2024

Yo, Lcda. Fernanda Chamba **CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA.**

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Cuentas por pagar Socios con corte al 31 de diciembre del 2022, se detalla de la siguiente manera:

CUENTA

Cuentas por pagar socios	Saldo
Ahorro de Cambio de Unidad	\$108.118,94
Ahorro Seguro de Accidentes	\$117.308,83
Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor	\$27.838,76
Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona	\$4,838,56

√

EJ.07.06
1-4

Es todo en cuanto se puede certificar en honor a la verdad, remitiéndome a los archivos que reposan en esta entidad.



Lcda. Fernanda Chamba

CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

√ = Verificado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.06
3-5

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Pag.1 de 4

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN
1190024365001

EJ.07.06
2-4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2022

Impreso: 23/05/2023 14:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.1	CORRIENTES		512,330.92
1.1.1	DISPONIBLE		28,246.63
1.1.1.1	CAJA		3,674.37
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		
1.1.1.1.02	CAJA CHICA	3,644.33	
1.1.1.2	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO	30.04	193.72
1.1.1.2.01	CUENTAS DE AHORROS		193.72
1.1.1.2.01.01	COOP. MEGO 401-01-021718	80.01	
1.1.1.2.01.02	COOP. PADRE JULIAN LORENTE 440600118359	40.83	
1.1.1.2.01.03	COOP. CRISTO REY 1101002850 PRESTAMOS	4.92	
1.1.1.2.01.04	COOP. JEP 406070009303 EMPLEADOS	67.96	
1.1.1.3	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		24,378.54
1.1.1.3.01	BANCOS		24,378.54
1.1.1.3.01.01	CUENTAS DE AHORRO		13,275.59
1.1.1.3.01.01.01	BANCO DE LOJA 2900812804 CAJA COMÚN	9,289.26	
1.1.1.3.01.01.03	BANCO DE LOJA 2900812875 SEGURO DE ACCIDENTES	649.41	
1.1.1.3.01.01.04	BANCO DE LOJA 2900812902 GUIAS	2,341.59	
1.1.1.3.01.01.06	BANCO DE LOJA 2900500427 SEGURO DE PARABRISAS	349.17	
1.1.1.3.01.01.08	BANCO DE LOJA 2902295421 MULTAS	599.10	
1.1.1.3.01.01.10	BANCO DE LOJA 2900812891 PROYECTO DE CAMBIO DE UNIDAD	47.06	
1.1.1.3.01.02	CUENTAS CORRIENTES		11,102.95
1.1.1.3.01.02.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 1101051425 PROVEEDORES	195.00	
1.1.1.3.01.02.02	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2901490605 FONDO DE MANTENIMIENTO	2,288.01	
1.1.1.3.01.02.03	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2902577187 SEGURO CAJA, MOTOR Y CORONA	433.43	
1.1.1.3.01.02.04	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2902577292 FLOTA VEHICULAR SUR ORIENTE	8,186.51	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		459,813.59
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR		388,216.84
1.1.2.1.01	CLIENTES		18,369.11
1.1.2.1.01.02	POR VENTAS DE SERVICIOS A CLIENTES	18,369.11	
1.1.2.1.02	SOCIOS		369,184.40
1.1.2.1.02.02	POR VENTA DE SERVICIOS A SOCIOS	25,014.03	
1.1.2.1.02.03	POR CUOTAS SOCIOS	115,062.87	
1.1.2.1.02.04	POR PRESTAMOS A SOCIOS	23,220.46	
1.1.2.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	35,419.34	
1.1.2.1.02.06	CUENTAS POR COBRAR FONDO DE CAJA, MOTOR Y CORONA	8,278.95	
1.1.2.1.02.07	CUENTAS POR COBRAR CAMBIO DE UNIDAD	154,019.90	
1.1.2.1.02.08	ANTICIPO A SOCIOS	8,168.85	
1.1.2.1.03	EMPLEADOS		663.33
1.1.2.1.03.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	663.33	
1.1.2.3	GARANTIA E INTERES POR COBRAR		2,718.78
1.1.2.3.01	POR GARANTIAS ENTREGADAS		2,718.78
1.1.2.3.01.01	POR GARANTIAS ARRIENDOS	2,718.78	
1.1.2.4	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4,500.00
1.1.2.4.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4,500.00
1.1.2.4.04.05	CUENTAS POR COBRAR ESTACION DE SERVICIOS	4,500.00	
1.1.2.5	ANTICIPO A PROVEEDORES		68,948.10
1.1.2.5.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES	876.76	
1.1.2.5.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE SERVICIOS	68,071.34	
1.1.2.6	(-) PROVISION INCOBRABLES DE CUENTAS Y DOC. POR COBRAR		-4,570.13

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.06

4-5

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Pag.2 de 4

EJ.07.06

3-4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.1.2.6.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES SOCIOS	-1,958.30	
1.1.2.6.03	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES EMPLEADOS	-81.34	
1.1.2.6.04	(-) PROV. CUENTAS INCOBRABLES A OTRAS CTAS Y DCTOS POR COBRAR	-2,530.49	
1.1.3	INVENTARIOS		16,908.95
1.1.3.4	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN ADQUIRIDOS		84.66
1.1.3.4.01	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN ADQUIRIDOS		84.66
1.1.3.4.01.01	INVENTARIO DE ACEITES, ZAPATAS Y FILTROS	84.66	
1.1.3.6	INVENT. PARA CONSUMO INTERNO		16,824.29
1.1.3.6.01	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15,376.55	
1.1.3.6.03	SUMINISTROS DE OFICINA	1,200.01	
1.1.3.6.04	OTROS INSUMOS Y ACCESORIOS	247.73	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		7,361.75
1.1.4.2	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	130.43	
1.1.4.3	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR		7,231.32
1.1.4.3.01	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	6,085.64	
1.1.4.3.02	RETENCIONES EN LA FUENTE		233.00
1.1.4.3.02.01	RETENCIONES EN LA FUENTE EN VENTAS	233.00	
1.1.4.3.03	RETENCIONES DEL IVA		117.29
1.1.4.3.03.03	RETENCION IVA 30% EN VENTAS	3.10	
1.1.4.3.03.04	RETENCION IVA 70% EN VENTAS	114.19	
1.1.4.3.04	IVA EN COMPRAS		182.99
1.1.4.3.04.01	I.V.A COMPRAS GRABADAS BIEN/SERV	182.99	
1.1.4.3.05	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	612.40	
1.2	NO CORRIENTES		1,644,583.24
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		341,285.36
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES	6,505.95	
1.2.1.5	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	482.10	
1.2.1.6	EQUIPOS DE OFICINA	4,399.89	
1.2.1.8	EQUIPOS DE COMPUTACION	11,595.65	
1.2.1.9	VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	400,089.10	
1.2.1.11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-81,787.33
1.2.1.11.02	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-6,257.07	
1.2.1.11.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-260.39	
1.2.1.11.04	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-4,780.41	
1.2.1.11.06	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-16,404.99	
1.2.1.11.07	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS	-54,084.47	
1.2.2	GASTOS DIFERIDOS		3,297.88
1.2.2.4	PROGRAMAS DE COMPUTACION	4,380.00	
1.2.2.5	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DIFERIDOS		-1,082.12
1.2.2.5.04	(-) AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMAS DE COMPUTACION	-1,082.12	
1.2.3	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		1,300,000.00
1.2.3.1	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR A LARGO PLAZO		1,300,000.00
1.2.3.1.02	INVERSIONES A LARGO PLAZO	1,300,000.00	
TOTAL ACTIVOS:			2,156,914.16
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		531,982.09
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		520,462.09
2.1.1.1	PROVEEDORES		199,106.74
2.1.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE BIENES	99,129.78	
2.1.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE SERVICIOS	36,551.59	
2.1.1.1.03	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE SERVICIOS SOCIOS	63,425.37	
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES		8,879.51
2.1.1.2.01	REMUNERACIONES POR PAGAR	6,246.27	
2.1.1.2.02	BENEFICIOS SOCIALES		760.82
2.1.1.2.02.01	PROV. DECIMO TERCER SUELDO	0.08	
2.1.1.2.02.02	PROV. DECIMO CUARTO SUELDO	22.57	
2.1.1.2.02.03	PROVISION VACACIONES	738.17	
2.1.1.2.03	APORTES AL IESS		1,274.51
2.1.1.2.03.01	APORTE INDIVIDUAL	520.55	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.06
5-5

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Pag.3 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.1.1.2.03.02	APORTE PATRONAL	713.08	
2.1.1.2.03.03	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	40.88	
2.1.1.2.04	FONDO DE RESERVA IEES	9.99	
2.1.1.2.07	PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN EXEDENTES	587.92	
2.1.1.3	OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI		2,929.36
2.1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA		258.92
2.1.1.3.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	22.06	
2.1.1.3.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	49.93	
2.1.1.3.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	28.66	
2.1.1.3.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	77.00	
2.1.1.3.01.06	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR	76.87	
2.1.1.3.01.07	RETENCION 2.75% I.R X PAGAR	4.40	
2.1.1.3.02	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA		576.41
2.1.1.3.02.03	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	12.55	
2.1.1.3.02.04	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	399.96	
2.1.1.3.02.05	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	163.90	
2.1.1.3.04	I.V.A EN VENTAS	2,094.03	
2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	
2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	27,838.76	
2.1.1.5.01.19	FONDO DE REPARACION DE CAJA, MOTOR Y CORONA	4,836.56	
2.1.1.8	ANTICIPOS DE CLIENTES		2,943.10
2.1.1.8.01	ANTICIPOS DE CLIENTES BIENES	13.43	
2.1.1.8.02	ANTICIPOS DE CLIENTES SERVICIOS	2,929.67	
2.1.1.9	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		48,500.29
2.1.1.9.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS	48,500.29	
2.1.3	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11,520.00
2.1.3.1	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11,520.00
2.1.3.1.01	SUBSIDIO DEL GOBIERNO POR PAGAR SOCIOS	11,520.00	
2.2	NO CORRIENTES		428,462.02
2.2.1	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		428,462.02
2.2.1.2	OBLIG. A LARGO PLAZO CON INST. FIN. PUBLICAS Y PRIV.		238,325.36
2.2.1.2.01	PRÉSTAMO HIPOTECARIO BANCO DE LOJA	175,261.61	
2.2.1.2.02	PRÉSTAMO BANCARIO BANCO DE LOJA	63,063.75	
2.2.1.9	DOCUEMOTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		190,136.66
2.2.1.9.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P	190,136.66	
TOTAL PASIVOS:			960,444.11
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		1,196,470.05
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		1,056,209.64
3.1.1.02	CERTIFICADOS DE APORTACION	225,000.00	
3.1.1.03	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	142,923.53	
3.1.1.05	APORTE ADQUISICION ESTACION DE SERVICIOS	688,286.11	
3.1.2	RESERVAS		52,115.54
3.1.2.1	LEGALES		52,115.54
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	52,115.54	
3.1.4	RESULTADOS		88,144.87
3.1.4.1	RESULTADOS		88,144.87
3.1.4.1.01	EXEDENTES DEL EJERCICIO	49,340.13	
3.1.4.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	28,114.12	
3.1.4.1.04	RESULTADOS ACUMULADOS	10,690.62	
TOTAL PATRIMONIO:			1,196,470.05
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			2,156,914.16

EJ.07.06
4-4

Pag.4 de 4

Lic. Maria Formanda Chamba
 CONTADORA



Ing. Wilmer Acaro
 GERENTE



ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

1-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

REFERENTE	SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS	SALDO AUDITADO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 20.602,76 ✓	\$20.602,76 ✓	
ACARO CORREA WILMER MICHAEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ARIAS CALI EDI MANUEL	\$15,00 ✓	\$15,00 ✓	
BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	\$ 195,00 ✓	\$195,00 ✓	
BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
COOPERATIVA SUR ORIENTE	\$195,00 ✓	\$201,00 ✓	
ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ESPINOZA ALVARADO HERMEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ESPINOZA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ GONZÁLEZ JOSÉ LUIS	\$150,00 ✓	\$150,00 ✓	
GONZÁLEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ GRANDA RONALD PAÚL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLES JARAMILLO JUAN PABLO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ JARANILLO VICTOR MANUEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GORDILLO VELÉZ ESTID FABRICIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GUAMÁN LEÓN BETTY ROCÍO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GUAMÁN LEÓN LUIS FERNANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ÍÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ÍÑIGUEZ ÍÑIGUEZ JORGE RAMIRO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ÍÑIGUEZ ÍÑIGUEZ TOMAS RENÉ	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

2-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

REFERENTE	SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS	SALDO AUDITADO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		
ÍÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
ÍÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	\$45,00 ✓	\$45,00 ✓			
JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRÉS	\$120,00 ✓	\$120,00 ✓			
JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
LABANDA RODAS JUAN PABLO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
NOLE ERREYES DARWIN PAÚL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
PUGLLA AMBULUDI JOSÉ LUIS	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
PUGLLA PUGLLA ÁNGEL VICTOR	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
QUEZADA GONZÁLEZ DIEGO FERNANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ÁNGEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
SACA SILVA FREDI MAURICIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	\$75,00 ✓	\$75,00 ✓			
TOTAL	27.837,76 ¢	27.837,76 ¢	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">EJ.07.07</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">2-2</td> </tr> </table>	EJ.07.07	2-2
EJ.07.07					
2-2					

Comentario

±

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar Socios verificado por examen especial es de **\$27.837,76** es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

± = Saldo Certificado

¢ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

3-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor



COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN

1190024365001

EJ.07.07

1-2

DETALLE DE ESTADOS DE CUENTA (CUENTAS POR PAGAR SOCIOS)

Al 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Filtrado por: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

Nº	Referente	Monto Año Anterior	Abono	Saldo
	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2021	20.602,76	-	20.602,76 ✓
1	ACARO CORREA WILMER MICHAEL		195,00	20.797,76 ✓
2	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN		195,00	20.992,76 ✓
3	ARIAS CALI EDI MANUEL		15,00	21.007,76 ✓
4	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO		195,00	21.202,76 ✓
5	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN		195,00	21.397,76 ✓
6	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO		195,00	21.592,76 ✓
7	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO		195,00	21.787,76 ✓
8	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO		195,00	21.982,76 ✓
9	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA		195,00	22.177,76 ✓
10	COOPERATIVA SUR ORIENTE		201,00	22.378,76 ✓
11	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN		195,00	22.573,76 ✓
12	ESPINOZA ALVARADO HERMEL		195,00	22.768,76 ✓
13	ESPINOZA ORDOÑEZ HERMEL IVAN		195,00	22.963,76 ✓
14	GONZÁLEZ GONZÁLEZ JOSÉ LUIS		150,00	23.113,76 ✓
15	GONZÁLEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN		195,00	23.308,76 ✓
16	GONZÁLEZ GRANDA RONALD PAUL		195,00	23.503,76 ✓
17	GONZALES JARAMILLO JUAN PABLO		195,00	23.698,76 ✓
18	GONZÁLEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO		195,00	23.893,76 ✓
19	GONZÁLEZ JARANILLO VICTOR MANUEL		195,00	24.088,76 ✓

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07
4-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

20	GORDILLO VELÉZ ESTID FABRICIO		195,00	24.283,76	✓
21	GUAMÁN LEÓN BETTY ROCIO		195,00	24.478,76	✓
22	GUAMÁN LEÓN LUIS FERNANDO		195,00	24.673,76	✓
23	ÍÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO		195,00	24.868,76	✓
24	ÍÑIGUEZ ÍÑIGUEZ JORGE RAMIRO		195,00	25.063,76	✓
25	ÍÑIGUEZ ÍÑIGUEZ TOMAS RENE		195,00	25.258,76	✓
26	ÍÑIGUEZ KLEVER ROLANDO		195,00	25.453,76	✓
27	ÍÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL		45,00	25.498,76	✓
28	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRÉS		120,00	25.618,76	✓
29	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO		195,00	25.813,76	✓
30	LABANDA RODAS JUAN PABLO		195,00	26.008,76	✓
31	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO		195,00	26.202,76	✓
32	NOLE ERREYES DARWIN PAUL		195,00	26.398,76	✓
33	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY		195,00	26.593,76	✓
34	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO		195,00	26.788,76	✓
35	PUGLLA AMBULUDI JOSÉ LUIS		195,00	26.983,76	✓
36	PUGLLA PUGLLA ÁNGEL VICTOR		195,00	27.178,76	✓
37	QUEZADA GONZÁLEZ DIEGO FERNANDO		195,00	27.373,76	✓
38	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ÁNGEL		195,00	27.568,76	✓
39	SACA SILVA FREDI MAURICIO		195,00	27.763,76	✓
40	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO		75,00	27.838,76	✓
	TOTAL	20.602,76	7.236,00	27.837,76	Σ

EJ.07.07
2-2

EJ.07
2-31



Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07
5-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

Loja, 06 de enero de 2024

Yo, Ing. Wilmer Acaro GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA.

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Cuentas por pagar Socios de la subcuenta Fondo Mantenimiento del Parque Automotor, se canceló el valor de \$195 anuales con corte al 31 de diciembre del 2022, detallado de la siguiente manera:

01/01/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/02/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/03/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
17/03/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	9
01/04/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/05/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/06/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/07/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/08/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/09/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/10/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/11/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
01/12/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	15
30/12/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	0	6

EJ.07.07
1-2

Es todo en cuanto se puede certificar en honor a la verdad, remitiéndome a los archivos que reposan en esta entidad.

Ing. Wilmer Acaro

√ = Verificado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07
6-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

Loja, 06 de enero de 2024

Yo, Sr. Edy Eabian Erreyes Puchaicela SOCIO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA.

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Cuentas por pagar Socios de la subcuenta Fondo Mantenimiento del Parque Automotor, se canceló el valor de \$195 anuales con corte al 31 de diciembre del 2022, detallado de la siguiente manera:

01/01/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/02/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/03/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
17/03/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	9
01/04/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/05/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/06/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/07/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/08/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/09/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/10/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/11/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
01/12/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	15
30/12/2022	ERREYES PUCHACELA EDY FABIAN	0	6

✓ **EJ.07.07**
1-2

Es todo en cuanto se puede certificar en honor a la verdad, remitiéndome a los archivos que reposan en esta entidad.

Sr. Edy Eabian Erreyes Puchaicela

SOCIO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

✓ = Verificado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

7-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE - MATRIZ							
SN		Usuario: CHAMBA ROMERO MARIA FERNANDA					
RUC 1190024365001		Fecha: 2023-06-21T15:18:42.630404-05:00					
especificacion		[PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR					
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS
		2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR				
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021		0	20602,76	20602,76
220100483	01/01/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20617,76 ASI.MAN ✓
220200333	01/02/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20632,76 ASI.MAN ✓
220300462	01/03/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20647,76 ASI.MAN ✓
220300836	17/03/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man		0	9	20656,76 ASI.MAN ✓
220400824	01/04/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20671,76 ASI.MAN ✓
220501122	01/05/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20686,76 ASI.MAN ✓
220601079	01/06/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20701,76 ASI.MAN ✓
220701117	01/07/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20716,76 ASI.MAN ✓
220801169	01/08/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20731,76 ASI.MAN ✓
220900449	01/09/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20746,76 ASI.MAN ✓
221000190	01/10/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20761,76 ASI.MAN ✓
221100771	01/11/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20776,76 ASI.MAN ✓
221202243	01/12/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r registro de aportes mensuales, apor		0	15	20791,76 ASI.MAN ✓
221202206	30/12/2022	ACARO CORREA WILMER MICHAEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man		0	6	20797,76 ASI.MAN ✓

EJ.07.07.01
1-40

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07
8-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220100483	01/01/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20812,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20827,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20842,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	20851,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20866,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20881,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20896,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 2-40
220701117	01/07/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20911,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20926,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20941,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20956,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20971,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	20986,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	20992,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	ARIAS CALI EDI MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21007,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 3-40
220100483	01/01/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21022,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21037,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21052,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 4-40
220300836	17/03/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	21061,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21076,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21091,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

9-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220601079	01/06/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21106,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 4-40	
220701117	01/07/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21121,76	ASI.MAN ✓		
220801169	01/08/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21136,76	ASI.MAN ✓		
220900449	01/09/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21151,76	ASI.MAN ✓		
221000190	01/10/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21166,76	ASI.MAN ✓		
221100771	01/11/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21181,76	ASI.MAN ✓		
221202243	01/12/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21196,76	ASI.MAN ✓		
221202206	30/12/2022	BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	21202,76	ASI.MAN ✓		
220100483	01/01/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21217,76	ASI.MAN ✓		EJ.07.07.01 5-40
220200333	01/02/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21232,76	ASI.MAN ✓		
220300462	01/03/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21247,76	ASI.MAN ✓		
220300836	17/03/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	21256,76	ASI.MAN ✓		
220400824	01/04/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21271,76	ASI.MAN ✓		
220501122	01/05/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21286,76	ASI.MAN ✓		
220601079	01/06/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21301,76	ASI.MAN ✓		
220701117	01/07/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21316,76	ASI.MAN ✓		
220801169	01/08/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21331,76	ASI.MAN ✓		
220900449	01/09/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21346,76	ASI.MAN ✓		
221000190	01/10/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21361,76	ASI.MAN ✓		
221100771	01/11/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21376,76	ASI.MAN ✓		
221202243	01/12/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21391,76	ASI.MAN ✓		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

10-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221202206	30/12/2022	BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	21397,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 5-40
220100483	01/01/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21412,76	ASI.MAN ✓	
220200333	01/02/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21427,76	ASI.MAN ✓	
220300462	01/03/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21442,76	ASI.MAN ✓	
220300836	17/03/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	21451,76	ASI.MAN ✓	
220400824	01/04/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21466,76	ASI.MAN ✓	
220501122	01/05/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21481,76	ASI.MAN ✓	
220601079	01/06/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21496,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 6-40
220701117	01/07/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21511,76	ASI.MAN ✓	
220801169	01/08/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21526,76	ASI.MAN ✓	
220900449	01/09/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21541,76	ASI.MAN ✓	
221000190	01/10/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21556,76	ASI.MAN ✓	
221100771	01/11/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21571,76	ASI.MAN ✓	
221202243	01/12/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21586,76	ASI.MAN ✓	
221202206	30/12/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	21592,76	ASI.MAN ✓	
220100483	01/01/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21607,76	ASI.MAN ✓	
220200333	01/02/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21622,76	ASI.MAN ✓	
220300462	01/03/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21637,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 7-40
220300836	17/03/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	21646,76	ASI.MAN ✓	
220400824	01/04/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21661,76	ASI.MAN ✓	
220501122	01/05/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21676,76	ASI.MAN ✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

11-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220601079	01/06/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21691,76	ASI.MAN	✓	} EJ.07.07.01 7-40
220701117	01/07/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21706,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21721,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21736,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21751,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21766,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21781,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	21787,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21802,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21817,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21832,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	21841,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21856,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21871,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21886,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21901,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21916,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21931,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21946,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21961,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21976,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

12-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221202206	30/12/2022	CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	21982,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 8-40
220100483	01/01/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	21997,76	ASI.MAN ✓	
220200333	01/02/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22012,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 9-40
220300462	01/03/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22027,76	ASI.MAN ✓	
220300836	17/03/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	22036,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 10-40
220400824	01/04/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22051,76	ASI.MAN ✓	
220501122	01/05/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22066,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 11-40
220601079	01/06/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22081,76	ASI.MAN ✓	
220701117	01/07/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22096,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 12-40
220801169	01/08/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22111,76	ASI.MAN ✓	
220900449	01/09/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22126,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 13-40
221000190	01/10/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22141,76	ASI.MAN ✓	
221100771	01/11/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22156,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 14-40
221202243	01/12/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22171,76	ASI.MAN ✓	
221202206	30/12/2022	CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	22177,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 15-40
220601408	10/06/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE	P/r ingreso por valor entregado por fond	0	21	22198,76	ASI.MAN ✓	
221202207	30/12/2022	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE	P/r ingreso por fondo de mantenimientc	0	180	22378,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 16-40
220100483	01/01/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22393,76	ASI.MAN ✓	
220200333	01/02/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22408,76	ASI.MAN ✓	EJ.07.07.01 17-40
220300462	01/03/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22423,76	ASI.MAN ✓	
220300836	17/03/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	22432,76	ASI.MAN ✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

13-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220400824	01/04/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22447,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22462,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22477,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22492,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22507,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22522,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22537,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22552,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22567,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	22573,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22588,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22603,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22618,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	22627,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22642,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22657,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22672,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22687,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22702,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22717,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22732,76	ASI.MAN	✓	

EJ.07.07.01
11-40

EJ.07.07.01
12-40

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

14-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221100771	01/11/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22747,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22762,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 12-40
221202206	30/12/2022	ESPINOSA ALVARADO HERMEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	22768,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22783,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22798,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22813,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	22822,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22837,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22852,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22867,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 13-40
220701117	01/07/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22882,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22897,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22912,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22927,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22942,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22957,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	ESPINOSA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	22963,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22978,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	22993,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 14-40
220501122	01/05/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23008,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23023,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

15-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220701117	01/07/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23038,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23053,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23068,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23083,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 14-40
221100771	01/11/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23098,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GONZALEZ GONZALEZ JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23113,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23128,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23143,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23158,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	23167,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23182,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23197,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23212,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 15-40
220701117	01/07/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23227,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23242,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23257,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23272,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23287,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23302,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GONZALEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	23308,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23323,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 16-40

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

16-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220200333	01/02/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23338,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23353,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	23362,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23377,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23392,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23407,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23422,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.01 16-40
220801169	01/08/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23437,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23452,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23467,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23482,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23497,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GONZALEZ GRANDA RONALD PAUL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	23503,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23518,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23533,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23548,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	23557,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.01 17-40
220400824	01/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23572,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23587,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23602,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23617,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

17-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220801169	01/08/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23632,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23647,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23662,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 17-40
221100771	01/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23677,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23692,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO JUAN PABLO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	23698,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23713,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23728,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23743,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	23752,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23767,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23782,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23797,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 18-40
220701117	01/07/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23812,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23827,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23842,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23857,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23872,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23887,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	23893,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23908,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 19-40

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

18-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300462	01/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23938,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	23947,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23962,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23977,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	23992,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24007,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 19-40
220801169	01/08/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24022,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24037,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24052,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24067,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24082,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GONZALEZ JARAMILLO VICTOR MANUEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	24088,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24103,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24118,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24133,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	24142,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24157,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 20-40
220501122	01/05/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24172,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24187,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24202,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

19-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220801169	01/08/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24217,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24232,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24247,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 20-40
221100771	01/11/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24262,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24277,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GORDILLO VELEZ ESTID FABRICIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	24283,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24298,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 21-40
220200333	01/02/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24313,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24328,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	24337,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24352,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24367,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24382,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 21-40
220701117	01/07/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24397,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24412,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24427,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24442,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24457,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24472,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GUAMAN LEON BETTY ROCIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	24478,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24493,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 22-40

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

20-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220200333	01/02/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24508,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24523,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	24532,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24547,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24562,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24577,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24592,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 22-40
220801169	01/08/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24607,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24622,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24637,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24652,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24667,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	GUAMAN LEON LUIS FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	24673,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24688,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24703,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24718,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	24727,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24742,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 23-40
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24757,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24772,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24787,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

21-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24802,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 23-40	
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24817,76	ASI.MAN	✓		
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24832,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24847,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24862,76	ASI.MAN	✓		
221202206	30/12/2022	IÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	24868,76	ASI.MAN	✓		
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24883,76	ASI.MAN	✓		EJ.07.07.01 24-40
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24898,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24913,76	ASI.MAN	✓		
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	24922,76	ASI.MAN	✓		
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24937,76	ASI.MAN	✓		
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24952,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24967,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24982,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	24997,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25012,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 25-40	
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25027,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25042,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25057,76	ASI.MAN	✓		
221202206	30/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ JORGE RAMIRO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	25063,76	ASI.MAN	✓		
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25078,76	ASI.MAN	✓		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

22-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25093,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 25-40	
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25108,76	ASI.MAN	✓		
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	25117,76	ASI.MAN	✓		
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25132,76	ASI.MAN	✓		
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25147,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25162,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25177,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25192,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25207,76	ASI.MAN	✓		
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25222,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25237,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25252,76	ASI.MAN	✓		
221202206	30/12/2022	IÑIGUEZ IÑIGUEZ TOMAS RENÉ	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	25258,76	ASI.MAN	✓		
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25273,76	ASI.MAN	✓		EJ.07.07.01 26-40
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25288,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25303,76	ASI.MAN	✓		
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	25312,76	ASI.MAN	✓		
220400824	01/04/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25327,76	ASI.MAN	✓		
220501122	01/05/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25342,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25357,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25372,76	ASI.MAN	✓		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

23-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220801169	01/08/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25387,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 26-40
220900449	01/09/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25402,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25417,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25432,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25447,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	IÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	25453,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25468,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25483,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	25492,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	IÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	25498,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25513,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 27-40
220200333	01/02/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25528,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25543,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25558,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25573,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25588,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25603,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRES	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25618,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25633,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25648,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25663,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

24-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300836	17/03/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	25672,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 29-40	
220400824	01/04/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25687,76	ASI.MAN	✓		
220501122	01/05/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25702,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25717,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25732,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25747,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25762,76	ASI.MAN	✓		
221000190	01/10/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25777,76	ASI.MAN	✓		
221100771	01/11/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25792,76	ASI.MAN	✓		
221202243	01/12/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25807,76	ASI.MAN	✓		
221202206	30/12/2022	JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	25813,76	ASI.MAN	✓		
220100483	01/01/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25828,76	ASI.MAN	✓		EJ.07.07.01 30-40
220200333	01/02/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25843,76	ASI.MAN	✓		
220300462	01/03/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25858,76	ASI.MAN	✓		
220300836	17/03/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	25867,76	ASI.MAN	✓		
220400824	01/04/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25882,76	ASI.MAN	✓		
220501122	01/05/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25897,76	ASI.MAN	✓		
220601079	01/06/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25912,76	ASI.MAN	✓		
220701117	01/07/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25927,76	ASI.MAN	✓		
220801169	01/08/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25942,76	ASI.MAN	✓		
220900449	01/09/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25957,76	ASI.MAN	✓		

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

25-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221000190	01/10/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25972,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 30-40
221100771	01/11/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	25987,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26002,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	LABANDA RODAS JUAN PABLO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	26008,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26023,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 31-40
220200333	01/02/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26038,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26053,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	26062,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26077,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26092,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26107,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26122,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26137,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26152,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26167,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 32-40
221100771	01/11/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26182,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26197,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	26203,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26218,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 32-40
220200333	01/02/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26233,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26248,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

26-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300836	17/03/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	26257,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26272,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26287,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26302,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26317,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26332,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 32-40
220900449	01/09/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26347,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26362,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26377,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26392,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	NOLE ERREYES DARWIN PAUL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	26398,76	ASI.MAN	✓	
	01/01/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26413,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26428,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26443,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	26452,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26467,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 33-40
220501122	01/05/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26482,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26497,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26512,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26527,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26542,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

27-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221000190	01/10/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26557,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26572,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26587,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	26593,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26608,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26623,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26638,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	26647,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26662,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26677,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26692,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26707,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26722,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26737,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26752,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26767,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26782,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	26788,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26803,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26818,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26833,76	ASI.MAN	✓	

EJ.07.07.01
33-40

EJ.07.07.01
34-40

EJ.07.07.01
35-40

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

28-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300836	17/03/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	26842,76	ASI.MAN	✓	} EJ.07.07.01 35-40
220400824	01/04/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26857,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26872,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26887,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26902,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26917,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26932,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26947,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26962,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26977,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	PUGLLA AMBULUDI JOSE LUIS	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	26983,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	26998,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27013,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27028,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	27037,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27052,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27067,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27082,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27097,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27112,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27127,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

29-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221000190	01/10/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27142,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27157,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 36-40
221202243	01/12/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27172,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	PUGLLA PUGLLA ANGEL VICTOR	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	27178,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27193,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27208,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27223,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	27232,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27247,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27262,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27277,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 37-40
220701117	01/07/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27292,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27307,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27322,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27337,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27352,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27367,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	QUEZADA GONZALEZ DIEGO FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	27373,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27388,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27403,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 38-40
220300462	01/03/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27418,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

30-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

220300836	17/03/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	27427,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27442,76	ASI.MAN	✓	
220501122	01/05/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27457,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27472,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27487,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27502,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 38-40
220900449	01/09/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27517,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27532,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27547,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27562,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ANGEL	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	27568,76	ASI.MAN	✓	
220100483	01/01/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27583,76	ASI.MAN	✓	
220200333	01/02/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27598,76	ASI.MAN	✓	
220300462	01/03/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27613,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	27622,76	ASI.MAN	✓	
220400824	01/04/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27637,76	ASI.MAN	✓	EJ.07.07.01 39-40
220501122	01/05/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27652,76	ASI.MAN	✓	
220601079	01/06/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27667,76	ASI.MAN	✓	
220701117	01/07/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27682,76	ASI.MAN	✓	
220801169	01/08/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27697,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27712,76	ASI.MAN	✓	

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.07

31-31

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondo Mantenimiento del Parque Automotor

221000190	01/10/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27727,76	ASI.MAN	✓	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">EJ.07.07.01 39-40</div>
221100771	01/11/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27742,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27757,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	SACA SILVA FREDI MAURICIO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	27763,76	ASI.MAN	✓	
220300836	17/03/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	9	27772,76	ASI.MAN	✓	
220900449	01/09/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27787,76	ASI.MAN	✓	
221000190	01/10/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27802,76	ASI.MAN	✓	
221100771	01/11/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27817,76	ASI.MAN	✓	
221202243	01/12/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	P/r registro de aportes mensuales, apor	0	15	27832,76	ASI.MAN	✓	
221202206	30/12/2022	SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	P/r ingreso por aportes al fondo de man	0	6	27838,76	ASI.MAN	✓	
				0	7236	7236			
			TOTALES EN EL PERIODO:	0	27838,76	27838,76		Σ	
			TOTALES ACUMULADOS:						

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

∅ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.08

1-4

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad

REFERENTE	SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS	SALDO AUDITADO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 111.118,94 ✓	\$111.118,94✓			
CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	-3.000,00 ✓	-3.000,00✓			
TOTAL	108.118,94 ¢	108.118,94 ¢	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">EJ.07.08</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">1-1</td> </tr> </table>	EJ.07.08	1-1
EJ.07.08					
1-1					

±

Comentario

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar Socios, subcuenta Ahorro Cambio de Unidad es verificado por examen especial es de **\$108.118,94** es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

± = Saldo Certificado

¢ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.08
2-4

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios
Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad



COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE
 SN
 1190024365001

EJ.07.08
1-1

DETALLE DE ESTADOS DE CUENTA (CUENTAS POR PAGAR SOCIOS)

Al 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Filtrado por: Ahorro Cambio de Unidad

Nº	Referente	Monto Año Anterior	Abono	Saldo
	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2021	111.118,94	-	111.118,94
1	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO		-3.000,00	108.118,94
	TOTAL	111.118,94	-3.000,00	108.118,94

✓
✓
Σ

EJ.08
1-4



Σ = Sumatoria
 ✓ = Verificado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES "SUR ORIENTE"
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.08
3-4

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE
 SN
 RUC: 1190024365001
 Fecha de elaboración: 23/02/2023 16:32

COMPROBANTE DE EGRESO # 5759

FECHA: 21/02/2022 ASIENTO: 220200225
 ENTREGADO A : CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO CED/RUC : 1103100895001
 DIRECCIÓN : VIRGILIO RODAS
 LA SUMA DE : TRES MIL

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD - Cango Quito Jose Eleuterio / P/R Ajuste Por Valores De Flota Vehicular, Registro De Valores Pendientes Por Pagar Y Cobrar	3,000.00	
1.1.1.3.01.02.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 1101051425 PROVEEDORES - Cheque: 011997, Emitido: 2022-02-21		3,000.00
P/r liquidación del proyecto de flota vehicular del Sr. José Cango unidad 28		TOTAL:	3,000.00

EJ.07.08
1-2



ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.08

4-4

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE - MATRIZ								
SN		Usuario: CHAMBA ROMERO MARIA FERNANDA						
RUC 1190024365001		Fecha: 2023-06-21T15:17:08.404378-05:00						
especificacion		[PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: AHORRO CAMBIO DE UNIDAD						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021		0	111118,94	111118,94	√
220200225	21/02/2022	CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	P/r liquidación del proyecto de	3000		0	108118,94	ASI.MAN √
			TOTALES EN EL PERIODO:	3000		0	-3000	√
			TOTALES ACUMULADOS:	3000		111118,94	108118,94	Σ

EJ.07.08.01
1-1

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024

FASE III

INFORME

INFORME DE AUDITORÍA

**“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR
SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR
ORIENTE, PERIODO 2022”**

AUDITORES:

Ing. Hipatia Girón Calva, Mgs. Sc.

SUPERVISOR

Srta. Michelle Alexandra Armijos Ramón

JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

ÍNDICE

Contenido

- Carátula
- Índice
- Siglas y Abreviaturas
- Carta de presentación

Capítulo I

- Información introductoria

Capítulo II

- Resultados del Examen Especial

Capítulo III

- Rubros Examinados



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

SIGLAS Y ABREVIATURAS

- **EEFF:** Estados Financieros
- **NAGA:** Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- **NEA:** Normas Ecuatorianas de Auditoría
- **NIA:** Normas Internacionales de Auditoría
- **CT:** Código de Trabajo
- **LRTI:** Ley de Régimen Tributario Interno
- **RI:** Reglamento Interno
- **PCGA:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Loja, 18 de enero de 2024

Ing.

Wilmer Acaro

**GERENTE GENERAL DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR
ORIENTE**

Ciudad. –

De mi consideración:

El examen especial efectuado a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, periodo 2022, se realiza con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos.

El examen fue realizado de acuerdo a las Normas de Control Interno y a las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información y documentación auditada no contenga exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente de que las operaciones que se realizaron sean correspondientes en conformidad con la disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

La presentación de la información financiera es de responsabilidad de la gerencia y mi responsabilidad consiste en determinar la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros.

Al planear y ejecutar el Examen Especial a los Estados Financieros se consideró información financiero y procedimientos de control interno que permitieron tener una

seguridad razonable de que los saldos contables al 31 de diciembre están adecuadamente presentados y que las operaciones financieras han sido realizadas de conformidad con las disposiciones legales.

Los resultados del Examen se expresan en los comentarios, conclusiones y recomendaciones señaladas en el informe adjunto.

Atentamente;

Michelle Alexandra Armijos Ramón
AUDITOR OPERATIVO



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

DETALLE DE INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Identificación de la Entidad

- **Nombre de la entidad:** Cooperativa de Transportes Sur Oriente
- **Gerente:** Ing. Wilmer Michael Acaro Correa
- **RUC:** 1190024365001
- **Estado del Contribuyente en el Régimen General**
- **Clase del contribuyente:** Obligado a llevar contabilidad
- **Tipo de contribuyente:** Sociedades
- **Actividad Principal:**
 - H49210202- Transporte terrestre de pasajeros por sistemas de transporte interurbano, que pueden abarcar líneas de autobús provincial, el transporte se realiza por rutas establecidas siguiendo normalmente un horario fijo, y el embarque y desembarque de pasajeros en paradas establecidas, incluye la explotación de funiculares, teleféricos, etcétera, que formen parte del sistema de transporte interurbano.
 - H53100002- Servicios de distribución y entrega de correspondencia y paquetes, la actividad puede realizarse en uno o varios medios de transporte propios (Transporte Privado) o de transporte público.
- **Fecha inicio de actividades:** 11 de marzo de 1973
- **Dirección:** Barrio Belén, Carretero SN. Vía a Catamayo kilómetro 2
- **Teléfono:** 073105305
- **E-mail:** coopsuroriente@yahoo.es

Objetivos del Examen Especial

- Evaluar el control interno implementado para el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” con el fin de determinar su cumplimiento.

- Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente cuentas por pagar socios de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE” para obtener una correcta conciliación en los saldos.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes “SUR ORIENTE”.

Alcance Del Examen

El examen especial a la Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, período 2022. Donde se ejecutó las Cuentas por Pagar Socios con sus respectivas subcuentas.

Base Legal

Para su regulación y operatividad de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, se requieren las siguientes Disposiciones Legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley Orgánica de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Compañías
- Ley de Tránsito
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamento Interno de la Cooperativa
- Ordenanzas Municipales

Estructura Orgánica

Para el cumplimiento eficiente y eficaz de las funciones y actividades, la Cooperativa de Transportes Sur Oriente cuenta con la siguiente estructura orgánica.

- **Nivel Directivo:** conformado por la Asamblea General de Socios.
- **Nivel Administrativo:** se encuentra estructurado por el Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia.
- **Nivel Ejecutivo:** en donde se ubica el Gerente General de la Cooperativa.
- **Nivel Operativo:** en donde se encuentra las cajeras, Tesorero y el Contador.

Misión

Somo una empresa de transporte de pasajeros y encomiendas interprovinciales comprometida con los usuarios proporcionando un servicio con eficiencia y responsabilidad, con unidades modernas, cómoda y confiables, conducidas por choferes profesionales, de conformidad con el permiso de operación conferido por la Autoridad de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial; con oficinas que permiten una ágil y oportuna entrega y recepción de cargas y encomiendas contando con un equipo humano profesional calificado. Fieles y comprometidos a nuestros valores trabajamos en equipo por la satisfacción de nuestros clientes, buscando el bienestar para la comunidad, empleados y socios.

Visión

Ser una cooperativa de transporte reconocida a nivel nacional como una empresa modelo de servicio en el transporte de pasajeros y encomiendas, ofreciendo a sus clientes comodidad, seguridad y buena atención, mediante una constante modernización de la flota vehicular de capacitación de su equipo humano.

Principios

Para el cumplimiento de sus actividades y fines, la Cooperativa observará la Normativa Legal existente, los Principios de la Ley Orgánica Popular y Solidaria y los siguientes Principios Universales del Cooperativismo:

- Ingreso libre y voluntario;
- Control democrático de los socios;
- Participación económica de los socios;
- Autonomía e independencia;
- Educación, formación e información;
- Cooperación entre cooperativas; y,
- Compromiso con la Comunidad

Financiamiento

La Cooperativa se Financia por los siguientes ingresos:

- Aporte de todos sus socios
- Ingreso por encomiendas
- Venta en boletería
- Estación de servicios

Cuentas a ser Examinadas

En la respectiva evaluación se determinó que las cuentas más oportunas para un examen especial, ya que su movimiento en cuentas es de bastante cantidad, es la más oportuna para desarrollar y así mismo evaluar su control.

CÓDIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
2.1.1.5	Cuentas por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01	Fondos por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01.03	Ahorro cambio de unidad	108,118,94	
2.1.1.5.01.04	Ahorro seguro de accidentes	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	Fondo de mantenimiento del parque automotor	27,828.76	
2.1.1.5.01.19	Fondo de reparación de caja, motor y corona	4,836.56	



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

CAPITULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

No existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar socios

Comentario

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno se pudo evidenciar algunas deficiencias dentro de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente, donde no existen políticas y procedimientos documentados para el manejo del rubro de Cuentas por Pagar Socios, incumpliendo lo que se detalla en las NORMAS DE CONTROL INTERNO en su inciso 400 ACTIVIDADES DE CONTROL manifiesta que “La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles a los sistemas de información” y en las Normas Internacionales de Auditoría 315 en su inciso A88 manifiesta que “Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se siguen las directrices de la dirección” .

Conclusión

La cooperativa no cuenta con políticas y procedimientos documentados para el manejo de Cuentas por pagar Socios, lo cual ocasionaría riesgo en los sistemas de información, lo que evidencia una inadecuada gestión que garantice que la cooperativa se encuentra al día con sus obligaciones.

Recomendación

Se recomienda al Gerente y a todo el comité de la cooperativa que se presenten propuestas de Políticas para el manejo de las Cuentas por Pagar Socios, determinando estrategias

orientadas al pago de créditos adquiridos, en donde se detalle, plazos e interés, para de esa manera garantizar una eficiencia operativa y minimización de riesgos financieros.

No existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar socios

Comentario

De acuerdo a la Evaluación de Control Interno se pudo observar que en la empresa no existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las Cuentas por Pagar, por ende, se da el incumplimiento a la NIA 315 que dice “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes” y en las Normas de Control Interno 404-05 manifiesta que “sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas”. Cierta deficiencia se deriva a que la cooperativa no tiene un control eficiente al momento de realizar sus actividades, provocando riesgo en el manejo de las Cuentas por pagar Socios.

Conclusión

La ausencia de segregación de funciones en la cooperativa ocasionó que no se lleve un análisis de los riesgos, lo que ocasiona deficiencias en el control que pueden existir al momento de realizar las actividades.

Recomendación

Se recomienda al Gerente y a todo el comité de la cooperativa, priorizar la designación de una persona específica con conocimiento básicos sobre el manejo de documentos de prevención de riesgos y registro oportuno de cada una de las obligaciones.



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

CAPITULO III

Rubro a ser examinado

CÓDIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
2.1.1.5	Cuentas por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01	Fondos por Pagar Socios		258,103.09
2.1.1.5.01.03	Ahorro cambio de unidad	108,118,94	
2.1.1.5.01.04	Ahorro seguro de accidentes	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	Fondo de mantenimiento del parque automotor	27,828.76	
2.1.1.5.01.19	Fondo de reparación de caja, motor y corona	4,836.56	



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos por Pagar Socios

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Rubro	Saldo de estado financiero	Ajuste y reclasificación		Saldo examen especial
Ahorro Cambio de Unidad	\$108.118,94 ✓			\$108.118,94 ✓
Ahorro Seguro de Accidentes	\$117.308,83 ✓			\$117.308,83 ✓
Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor	\$27.838,76 ✓	±	±	\$27.838,76 ✓
Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona	\$4.836,56 ✓			\$4.836,56 ✓
TOTAL	\$258.103,09 Σ			\$258.103,09 ¢

EJ.07.01
3-3

Comentario

El rubro de Cuentas por Pagar Socios está conformado por subcomponentes Ahorro Cambio de Unidad, Ahorro Seguro de Accidentes, Fondo de Mantenimiento del Parque Automotor, Fondo de Reparación de Caja, Motor y Corona, lo cual se verifica por medio de un examen especial el valor de **\$258.103,09** es razonable y confiable de acuerdo a los estados financieros.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

± = Saldo Certificado

¢ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

REFERENTE	SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS	SALDO AUDITADO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 20.602,76 ✓	\$20.602,76 ✓	
ACARO CORREA WILMER MICHAEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ALVARADO ALVARADO FRANKLIN STALIN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ARIAS CALI EDI MANUEL	\$15,00 ✓	\$15,00 ✓	
BARRAZUETA SILVA VIRGILIO	\$ 195,00 ✓	\$195,00 ✓	
BELTRAN ARMIJOS DALTON EFREN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CHIRIBOGA SALINAS JORGE GALO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
CONDO ALVARADO CARMEN LUCIA	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
COOPERATIVA SUR ORIENTE	\$195,00 ✓	\$201,00 ✓	
ERREYES PUCHAICELA EDY FABIAN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ESPINOZA ALVARADO HERMEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ESPINOZA ORDOÑEZ HERMEL IVAN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ GONZÁLEZ JOSÉ LUIS	\$150,00 ✓	\$150,00 ✓	
GONZÁLEZ GRANDA CRISTIAN STEVEN	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ GRANDA RONALD PAÚL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLES JARAMILLO JUAN PABLO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GONZÁLEZ JARANILLO VICTOR MANUEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GORDILLO VELÉZ ESTID FABRICIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GUAMÁN LEÓN BETTY ROCÍO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
GUAMÁN LEÓN LUIS FERNANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ÍÑIGUEZ CABRERA EDWIN OSWALDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ÍÑIGUEZ ÍÑIGUEZ JORGE RAMIRO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ÍÑIGUEZ ÍÑIGUEZ TOMAS RENÉ	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓	
ELABORADO POR: M.A.A.R	REVISADO POR: H.C.G.C	FECHA: 06/01/2024	



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIALES A LAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Fondos Mantenimiento del Parque Automotor

REFERENTE	SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS	SALDO AUDITADO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		
ÍÑIGUEZ KLEVER ROLANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
ÍÑIGUEZ ORDOÑEZ OLGER DANIEL	\$45,00 ✓	\$45,00 ✓			
JARAMILLO BAHAMONDE EDGAR ANDRÉS	\$120,00 ✓	\$120,00 ✓			
JIMBO JIMENEZ ROMEL ANTONIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
LABANDA RODAS JUAN PABLO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
MERIZALDE ESPINOZA DIEGO VINICIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
NOLE ERREYES DARWIN PAÚL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
ORDOÑEZ GORDILLO EDISON YOBANY	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
PICOITA ASTUDILLO JOAQUIN ARTURO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
PUGLLA AMBULUDI JOSÉ LUIS	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
PUGLLA PUGLLA ÁNGEL VICTOR	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
QUEZADA GONZÁLEZ DIEGO FERNANDO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
QUEZADA SUQUILANDA MIGUEL ÁNGEL	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
SACA SILVA FREDI MAURICIO	\$195,00 ✓	\$195,00 ✓			
SUCUNUTA MORENO DIEGO FERNANDO	\$75,00 ✓	\$75,00 ✓			
TOTAL	27.837,76 ¢	27.837,76 ¢	<table border="1"> <tr> <td>EJ.07.07</td> </tr> <tr> <td>2-2</td> </tr> </table>	EJ.07.07	2-2
EJ.07.07					
2-2					

Comentario

±

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar Socios verificado por examen especial es de **\$27.837,76** es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

± = Saldo Certificado

¢ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024



COOPERATIVA DE TRANSPORTES “SUR ORIENTE”
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EJ.08

1-4

CÉDULA SUMARIA

Componente: Cuentas por Pagar Socios

Subcomponente: Ahorro Cambio de Unidad

REFERENTE	SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS	SALDO AUDITADO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 111.118,94 ✓	\$111.118,94✓			
CANGO QUITO JOSE ELEUTERIO	-3.000,00 ✓	-3.000,00✓			
TOTAL	108.118,94 ¢	108.118,94 ¢	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">EJ.07.08</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">1-1</td> </tr> </table>	EJ.07.08	1-1
EJ.07.08					
1-1					

±

Comentario

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar Socios, subcuenta Ahorro Cambio de Unidad es verificado por examen especial es de **\$108.118,94** es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

± = Saldo Certificado

¢ = Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.A.R

REVISADO POR: H.C.G.C

FECHA: 06/01/2024

7. Discusión

Luego de haber realizado un diagnóstico a las Cuentas por Pagar Socios en la Cooperativa de Transporte Sur Oriente, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se pudo determinar que no existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar, debido a esto no existen plazos establecidos para cancelar las cuotas siendo los mismos de un valor significativo, así mismo, no existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar, todo esto a causa de la segregación de funciones de la cooperativa lo que ocasionó que no se lleve un control en cuanto a los riesgos que pueden existir al momento de realizar las actividades de acuerdo a lo que manifiesta las Normas Internacionales de Auditoría 315.

Con la realización del presente Examen Especial a las Cuentas por pagar Socios a través de la aplicación del cuestionario de Control Interno, se evaluó y calificó el nivel de riesgo y confianza de las cuentas por pagar socios, mismas que se encuentran con un nivel alto de confianza con el porcentaje del 81,81%, sin embargo, se presentan algunas debilidades relacionadas con la falta de políticas y procedimientos: No existen políticas y procedimientos documentados para el manejo de cuentas por pagar; no existe un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar; se elaboraron cédulas sumarias, narrativas y analíticas mismos que se detallaron los hallazgos y poder comprobar los saldos encontrados en la cooperativa, los mismo que fueron verificados con los saldos de los mayores generales con el Estados de Situación Financiera, todo esto con el objetivo de dar a conocer el informe del Examen Especial, es decir, con la finalidad de que el gerente conozca todas las deficiencias encontradas, brindando así a la cooperativa la información y herramientas adecuadas para que tomen las medidas necesarias que contrarresten las debilidades encontradas en las cuentas por pagar socios.

8. Conclusiones

Una vez terminado el Examen Especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente periodo 2022, se formula las siguientes conclusiones:

- El Examen Especial permitió la evaluación del Sistema de Control Interno aplicado dentro de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente determinando el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la misma, empleando técnicas de: observación, indagación y revisión selectiva, se pudo evidenciar que existe un limitado control en el cumplimiento de las Cuentas por Pagar Socios, es decir que no hay políticas ni procedimientos los cuales puedan ayudar a llevar un control de las operaciones realizadas.
- Mediante la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, se analizó, verificó y se diseñó cada uno de los papeles de trabajo, obtenidos por la cooperativa, basándose en la normativa lo que permitió determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera verificando la razonabilidad de los saldos del rubro Cuentas por Pagar Socios.
- Al concluir con el Examen Especial se presenta el informe con el resultado realizado de acuerdo a los principios, normas y reglamentos vigentes, obteniendo la veracidad y razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar socios en los estados financieros, seguidamente se ha emitido los comentarios, conclusiones y recomendaciones correspondientes que deben ser tomadas en cuenta a fin de tomar decisiones encaminadas a proteger sus recursos y crear las condiciones necesarias para garantizar un crecimiento económico en la cooperativa.

9. Recomendaciones

Una vez terminado el Examen Especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente periodo 2022, se formula las siguientes recomendaciones:

- Realizar de forma periódica evaluaciones al Sistema de Control Interno implementado por la cooperativa con la finalidad de determinar fallas o errores en las cuentas por pagar socios, y de esta manera contrarrestar las debilidades evidenciadas y solucionadas.
- Se recomienda desarrollar procedimientos enfocados a verificar y analizar cuentas por pagar de la Cooperativa con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, detectar fallas o errores en la administración y tomar las decisiones correctivas pertinentes.
- De igual manera se recomienda establecer políticas y procedimiento para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles a los sistemas de información especialmente en el manejo de las cuentas por pagar que sirva para la toma de decisiones de la cooperativa.

10. Bibliografía

- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (agosto de 2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*.
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLaImportanciaDeSuAplicacionEnLasC-8772461.pdf
- Castillo, M. (2022). *Examen especial a la cuenta Productos Terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica*.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10302/1/Castillo%20Cuadrado%2C%20M.%282023%29%20Examen%20Especial%20a%20la%20cuenta%20Productos%20Terminados%20de%20la%20Empresa%20C.A.%20Ecuatoriana%20de%20Cer%3%A1mica%2C%20ciudad%20de%20Riobamba%2C%20per%3%A>
- CODIGO DEL TRABAJO. (26 de septiembre de 2012). *Clasificación de los contratos de trabajo*. Clasificación de los contratos de trabajo:
<https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- COMULTRASAN. (20 de mayo de 2020). *Financiera*. Financiera:
<https://www.financieracomultrasan.com.co/es/que-es-el-cooperativismo-y-cuales-son-sus-caracteristicas>
- Dávila, J. (25 de marzo de 2023). *Auditoria Examen Especial*. Auditoria Examen Especial:
<https://es.scribd.com/document/633551002/Auditoria-Examen-Especial>
- Díaz, H. (31 de septiembre de 2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*.
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- El Comercio. (27 de agosto de 2019). *La importancia de las sociedades cooperativas*.
<https://www.elcomercio.com/cartas/importancia-sociedades-cooperativas-cartas-opinion.html>
- Elizalde, L. (2018). *Auditoria Financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Elizalde, L. (30 de agosto de 2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Los estados financieros y las políticas contables:

- file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPoliticContables-7144051.pdf
- Espejo, L. B. (2018). *Contabilidad General*. Loja: ISBN digital-978-9942-04-162-3: EDILOJA Cía. Ltda.
- Falconí, M., Altamirano, S., y Avellán, N. (octubre de 2018). *Contabilidad y Auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. [https://doi.org/ISBN: 978-9942-765-25-3](https://doi.org/ISBN:978-9942-765-25-3)
- Guillín, A. (2022). *Examen especial en el "Comisariato Ideal" a inventarios de productos terminados y mercaderías en almacén comprados a terceros*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Trabajo%20de%20Integraci%C3%B3n%20Curricular_Guillin%20Andrea.pdf
- Gutierrez, J., Narváez, C., Torres, M., y Erazo, J. (marzo de 2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*. El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(6).pdf
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., y Erazo, J. (27 de febrero de 2020). *EL examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(1).pdf
- Lara, E., Brucil, G., y Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- LEY DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA. (julio de 2012). *SECCIÓN PRIMERA DE LAS COOPERATIVAS DE TRANSPORTE*. https://www.inclusion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/ley_economia_popular_solidaria.pdf
- LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2001). *NORMAS BÁSICAS DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL*. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., y Andrade, C. (2019). *Los Sistemas de Control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-IDEA OMWIN S.A. [https://doi.org/ISBN IMPRESO 978-9942-8751-0-5](https://doi.org/ISBNIMPRESO978-9942-8751-0-5)

- Manrique, J. (octubre de 2019). *Introducción a la auditoría*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones. <https://doi.org/ISBN9789587716535>
- Martínez, R. G. (2013). *Qualpro Consulting, S. C. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Maza, Y. (2023). *Examen Especial a las cuentas por Cobrar de la Cooperativa de Transportes Loja*. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/26180>
- Normas Ecuatorianas de auditoría gubernamental. (2017). *Designación del equipo de auditoría*. <https://marioabambari.files.wordpress.com/2017/07/normas-ecuatorianas-de-auditoria-gubernamental.pdf>
- Pérez, F. (28 de febrero de 2021). *Concepto de Auditoría Importancia y Tipos*. <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>
- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (junio de 2019). *Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personas de la coordinación Provincial de pensiones del IESS-Loja*. <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/546-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2393-1-10-20190610.pdf>
- Reglamento General a la Ley de Cooperativas. (julio de 2012). *Clasificación de la Cooperativas*. https://www.inclusion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/REGLAMENTO_GENERAL_A_LA_LEY_DE_COOPERATIVAS.pdf
- Reyes, I., Cadena, L., y León, I. d. (2018). *La importancia del Análisis de los Estados Financieros en la toma de decisiones*. <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n4/editorial.html>
- Ruiz, O. (2019). *Evidencias*. <https://www.academia.edu/10374174/EVIDENCIAS>
- Sarzosa, T. (2021). *Las Normas Internacionales de Auditoría y la responsabilidad de los auditores externos en la detección de fraudes, en el Sector Societario del Ecuador*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33723/1/T5146M.pdf>

- SEPS. (JULIO de 2012). *DEFINICIÓN DE COOPERATIVAS*.
https://www.inclusion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/ley_economia_popular_solidaria.pdf
- SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA. (JULIO de 2012). *DEFINICIÓN DE COOPERATIVAS*. https://www.inclusion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/ley_economia_popular_solidaria.pdf
- SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA. (03 de agosto de 2021). *Control Interno*. https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Tenesaca, S. (2022). *Auditoria financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pushak Runa hombre Líder*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35930/1/T5522i.pdf>
- Vásquez, A., Betancourt, V., y Chang, F. (2018). *Auditoria de estados financieros preparados bajo NIIF*. UTMACH-REDES 2017.
- Vázquez, M., y Pinargote, N. (2018). *Auditoria de gestión: una herramienta de mejora continua*. Ediciones Uleam. <https://doi.org/ISBN:978-9942-775-51-1>
- Vélez, T. (2021). *Examen especial al rubro Activo Corriente e Ingresos de la empresa Comercial Pineda*.
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TANIA%20EMPERATRIZ%20_V%C3%89LEZ%20QUIZHPE...pdf
- Westreicher, G. (01 de diciembre de 2021). *economipedia*. Tipos de auditoria:
<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-auditoria.html>
- Westreicher, G. (1 de mayo de 2021). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*.
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>
- Whittington, R. (2005). *Principios de auditoria*.
https://www.academia.edu/32081716/Principios_de_Auditor%C3%ADa

11. Anexos

Anexo 1. Estado de Resultados Legalizados 2022

Pag.1 de 3

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN
1190024365001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2022 hasta 31-12-2022

Impreso: 23/05/2023 14:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS POR VENTAS		429,466.34
4.1.2	VENTA DE SERVICIOS		437,348.06
4.1.2.1	VENTA DE SERVICIOS GRABADOS CON IVA		44,990.33
4.1.2.1.01	VENTA DE SERVICIOS GRABADOS CON IVA		44,990.33
4.1.2.1.01.01	VENTA POR SERVICIO DE ENCOMIENDAS	44,990.33	
4.1.2.2	VENTA DE SERVICIOS NO GRABADOS CON IVA		392,357.73
4.1.2.2.01	VENTA DE SERVICIOS NO GRABADOS CON IVA		360,820.23
4.1.2.2.01.01	VENTA POR TRANSPORTE DE PASAJEROS	311,659.43	
4.1.2.2.01.03	VENTA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS UNIDADES SUR ORIENTE	49,160.80	
4.1.2.2.04	VENTA SERVICIO DE TRANSPORTE EXPRESS	31,537.50	
4.1.3	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-7,881.72
4.1.3.1	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-7,881.72
4.1.3.1.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-7,881.72
4.1.3.1.01.03	(-) DEVOLUCIONES EN TRANSPORTE DE PASAJEROS	-6,891.67	
4.1.3.1.01.04	(-) DEVOLUCIONES EN SERVICIO DE ENCOMIENDAS	-990.05	
4.2	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		278,186.95
4.2.1	CUOTAS PARA GASTOS ADMINISTRATIVOS		278,186.95
4.2.1.01	CUOTAS PARA GASTOS ADMINISTRATIVOS	120,067.20	
4.2.1.02	CUOTAS EXTRAORDINARIAS		150,881.00
4.2.1.02.2	INGRESOS POR BOLETOS ANULADOS	3.50	
4.2.1.02.3	INGRESOS POR HOJAS VALORADAS	22.50	
4.2.1.02.4	OTROS INGRESOS	150,855.00	
4.2.1.03	CUOTAS INGRESO SOCIOS	4,500.00	
4.2.1.04	MULTAS	2,738.75	
4.3	OTROS INGRESOS		86.88
4.3.1	OTROS INGRESOS		86.88
4.3.1.6	INTERESES GANADOS		86.88
4.3.1.6.01	INTERESES BANCARIOS	86.88	
TOTAL DE INGRESOS			707,740.17
5	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN		370,764.77
5.1.1	COMPRAS NETAS		352,563.74
5.1.1.2	COMPRAS DE SERVICIOS		352,563.74
5.1.1.2.01	COMPRAS DE SERVICIOS TRANSPORTE PASAJEROS	304,767.86	
5.1.1.2.02	COMPRAS DE SERVICIOS TRANSPORTE ENCOMIENDAS	44,000.18	
5.1.1.2.03	COMPRAS DE SERVICIOS TRANSPORTE EXPRESOS	3,795.70	
5.1.2	MANO DE OBRA DIRECTA		18,201.03
5.1.2.1	SUELDOS Y SALARIOS		18,201.03
5.1.2.1.01	REMUNERACIONES M.O. DIRECTA	15,984.63	
5.1.2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES M.O. DIRECTA	779.34	
5.1.2.1.05	APORTES AL IESS M.O. DIRECTA	1,211.66	
5.1.2.1.07	HORAS EXTRAS MANO DE OBRA	225.40	
5.3	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS		209.82
5.3.1	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS		209.82
5.3.1.1	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS		209.82
5.3.1.1.05	COSTO DE VENTAS INSUMOS Y ACCESORIOS	209.82	
5.4	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS		114,470.23
5.4.1	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS		114,470.23
5.4.1.1	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS		114,470.23
5.4.1.1.01	COSTO SERVICIO DE TRANSPORTE	6,877.64	
5.4.1.1.02	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	41,785.42	
5.4.1.1.03	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	8,256.81	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.4.1.1.04	REPUESTOS Y ACCESORIOS	8,867.19	
5.4.1.1.05	MATRICULACIÓN DE VEHICULOS	351.64	
5.4.1.1.06	REVISION VEHICULAR Y RODAJE	315.87	
5.4.1.1.07	DEPRECIACION DE VEHICULOS	48,015.66	
TOTAL DE COSTOS			485,444.82
6	GASTOS		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA		173,085.44
6.1.1	GASTOS DEL PERSONAL		109,836.64
6.1.1.1	REMUNERACIONES		73,993.05
6.1.1.1.01	REMUNERACION BASICA UNIFICADA	69,593.36	
6.1.1.1.02	HORAS EXTRAS	1,650.82	
6.1.1.1.04	COMISIONES	2,748.87	
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		11,781.06
6.1.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO	5,735.67	
6.1.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO	4,910.81	
6.1.1.2.04	VACACIONES	1,134.58	
6.1.1.3	GASTOS DE ALIMENTACION, MOVILIZACION Y UNIFORMES		10,823.78
6.1.1.3.01	BONIFICACIONES POR ALIMENTACIÓN	2,319.21	
6.1.1.3.02	MOVILIZACION DEL PERSONAL	7,721.61	
6.1.1.3.03	REFRIGERIOS	592.96	
6.1.1.3.05	VIATICOS	190.00	
6.1.1.4	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		12,700.44
6.1.1.4.01	APORTE PATRONAL	9,510.32	
6.1.1.4.02	FONDOS DE RESERVA	3,190.12	
6.1.1.5	PAGO DE DIETAS		420.00
6.1.1.5.01	DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION	420.00	
6.1.1.6	OTROS GASTOS DEL PERSONAL		118.31
6.1.1.6.06	BONIFICACIONES AL PERSONAL	118.31	
6.1.2	GASTOS GENERALES		63,248.80
6.1.2.1	SERVICIOS		23,448.50
6.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS	557.55	
6.1.2.1.04	SERVICIOS DE SEGUROS	2,543.18	
6.1.2.1.05	SERVICIOS DE CORREO	11.66	
6.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS	20,235.14	
6.1.2.1.07	COMUNICACION PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	74.64	
6.1.2.1.08	SERVICIOS DE LIMPIEZA	26.33	
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		730.10
6.1.2.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EDIFICIOS Y LOCALES	119.60	
6.1.2.2.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIP. OFICINA	99.50	
6.1.2.2.06	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTACION	130.00	
6.1.2.2.07	MANTENIMIENTO VEHICULOS	381.00	
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS		1,999.65
6.1.2.3.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,154.04	
6.1.2.3.02	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	131.39	
6.1.2.3.04	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	669.97	
6.1.2.3.05	OTROS SUMINISTROS	44.25	
6.1.2.4	SISTEMAS TECNOLÓGICOS		3,968.61
6.1.2.4.05	GASTO EN TELECOMUNICACIONES E INTERNET	3,968.61	
6.1.2.6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		22,994.94
6.1.2.6.02	PATENTE MUNICIPAL	8,372.68	
6.1.2.6.07	PERMISO DE BOMBEROS	72.82	
6.1.2.6.09	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	9,024.39	
6.1.2.6.10	APORTES A LA AGENCIA DE REGULACIÓN POSTAL	1,103.47	
6.1.2.6.11	MULTAS	4,421.58	
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS		5,447.34
6.1.2.7.01	ASAMBLEAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS	176.84	
6.1.2.7.03	PAGOS JUDICIALES Y NOTARIALES	121.55	
6.1.2.7.04	HONORARIOS POR SERVICIOS	3,163.95	
6.1.2.7.05	HONORARIOS POR AUDITORIA INTERNA	1,850.00	
6.1.2.7.08	APORTES A ORGANISMOS DE INTEGRACION	135.00	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
6.1.2.8	DEPRECIACIONES		370.92
6.1.2.8.03	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	132.72	
6.1.2.8.04	DEPRECIACION MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	194.76	
6.1.2.8.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	43.44	
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS		2,014.99
6.1.2.10.01	ENERG. ELECTRICA	1,028.25	
6.1.2.10.02	SERVICIOS TELEFONICO	731.55	
6.1.2.10.03	SERVICIO DE AGUA POTABLE	255.19	
6.1.2.12	OTROS GASTOS GENERALES		2,273.75
6.1.2.12.01	GASTOS GENERALES POR DONACIONES	933.12	
6.1.2.12.02	GASTOS GENERALES POR ANIVERSARIO COOPERATIVA	482.65	
6.1.2.12.05	OTROS GASTOS	857.98	
6.2	GASTOS FINANCIEROS		21,091.99
6.2.1	GASTO EN INTERESES		21,091.99
6.2.1.1	GASTO EN INTERESES		21,091.99
6.2.1.1.02	GASTO EN INT. INSTITUCIONES SECTOR FINANCIERO	21,091.99	
6.3	OTROS GASTOS		3.80
6.3.1	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		3.80
6.3.1.1	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		3.80
6.3.1.1.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	3.80	
TOTAL DE GASTOS			194,181.23
RESULTADOS			
	TOTAL DE INGRESOS		707,740.17
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		679,626.05
(=)UTILIDAD/PERDIDA			28,114.12
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES			28,114.12


Lic. Maria Fernanda Chamba
CONTADORA




Ing. Wilmer Acaro
GERENTE



Anexo 2. Estado de Situación Financiera Legalizados 2022

Pag.1 de 4

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE

SN
1190024365001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2022

Impreso: 23/05/2023 14:29

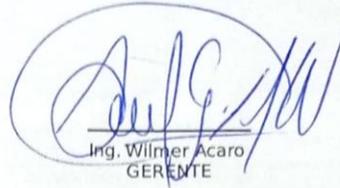
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.1	CORRIENTES		512,330.92
1.1.1	DISPONIBLE		28,246.63
1.1.1.1	CAJA		3,674.37
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	3,644.33	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA	30.04	
1.1.1.2	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO		193.72
1.1.1.2.01	CUENTAS DE AHORROS		193.72
1.1.1.2.01.01	COOP. MEGO 401-01-021718	80.01	
1.1.1.2.01.02	COOP. PADRE JULIAN LORENTE 440600118359	40.83	
1.1.1.2.01.03	COOP. CRISTO REY 1101002850 PRESTAMOS	4.92	
1.1.1.2.01.04	COOP. JEP 406070009303 EMPLEADOS	67.96	
1.1.1.3	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		24,378.54
1.1.1.3.01	BANCOS		24,378.54
1.1.1.3.01.01	CUENTAS DE AHORRO		13,275.59
1.1.1.3.01.01.01	BANCO DE LOJA 2900812804 CAJA COMÚN	9,289.26	
1.1.1.3.01.01.03	BANCO DE LOJA 2900812875 SEGURO DE ACCIDENTES	649.41	
1.1.1.3.01.01.04	BANCO DE LOJA 2900812902 GUIAS	2,341.59	
1.1.1.3.01.01.06	BANCO DE LOJA 2900500427 SEGURO DE PARABRISAS	349.17	
1.1.1.3.01.01.08	BANCO DE LOJA 2902295421 MULTAS	599.10	
1.1.1.3.01.01.10	BANCO DE LOJA 2900812891 PROYECTO DE CAMBIO DE UNIDAD	47.06	
1.1.1.3.01.02	CUENTAS CORRIENTES		11,102.95
1.1.1.3.01.02.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 1101051425 PROVEEDORES	195.00	
1.1.1.3.01.02.02	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2901490605 FONDO DE MANTENIMIENTO	2,288.01	
1.1.1.3.01.02.03	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2902577187 SEGURO CAJA, MOTOR Y CORONA	433.43	
1.1.1.3.01.02.04	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2902577292 FLOTA VEHICULAR SUR ORIENTE	8,186.51	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		459,813.59
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR		388,216.84
1.1.2.1.01	CLIENTES		18,369.11
1.1.2.1.01.02	POR VENTAS DE SERVICIOS A CLIENTES	18,369.11	
1.1.2.1.02	SOCIOS		369,184.40
1.1.2.1.02.02	POR VENTA DE SERVICIOS A SOCIOS	25,014.03	
1.1.2.1.02.03	POR CUOTAS SOCIOS	115,062.87	
1.1.2.1.02.04	POR PRESTAMOS A SOCIOS	23,220.46	
1.1.2.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	35,419.34	
1.1.2.1.02.06	CUENTAS POR COBRAR FONDO DE CAJA, MOTOR Y CORONA	8,278.95	
1.1.2.1.02.07	CUENTAS POR COBRAR CAMBIO DE UNIDAD	154,019.90	
1.1.2.1.02.08	ANTICIPO A SOCIOS	8,168.85	
1.1.2.1.03	EMPLEADOS		663.33
1.1.2.1.03.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	663.33	
1.1.2.3	GARANTIA E INTERES POR COBRAR		2,718.78
1.1.2.3.01	POR GARANTIAS ENTREGADAS		2,718.78
1.1.2.3.01.01	POR GARANTIAS ARRIENDOS	2,718.78	
1.1.2.4	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4,500.00
1.1.2.4.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4,500.00
1.1.2.4.04.05	CUENTAS POR COBRAR ESTACIÓN DE SERVICIOS	4,500.00	
1.1.2.5	ANTICIPO A PROVEEDORES		68,948.10
1.1.2.5.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES	876.76	
1.1.2.5.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE SERVICIOS	68,071.34	
1.1.2.6	(-) PROVISION INCOBRABLES DE CUENTAS Y DOC. POR COBRAR		-4,570.13

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.1.2.6.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES SOCIOS	-1,958.30	
1.1.2.6.03	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES EMPLEADOS	-81.34	
1.1.2.6.04	(-) PROV. CUENTAS INCOBRABLES A OTRAS CTAS Y DCTOS POR COBRAR	-2,530.49	
1.1.3	INVENTARIOS		16,908.95
1.1.3.4	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN ADQUIRIDOS		84.66
1.1.3.4.01	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN ADQUIRIDOS		84.66
1.1.3.4.01.01	INVENTARIO DE ACEITES, ZAPATAS Y FILTROS	84.66	
1.1.3.6	INVENT. PARA CONSUMO INTERNO		16,824.29
1.1.3.6.01	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15,376.55	
1.1.3.6.03	SUMINISTROS DE OFICINA	1,200.01	
1.1.3.6.04	OTROS INSUMOS Y ACCESORIOS	247.73	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		7,361.75
1.1.4.2	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	130.43	
1.1.4.3	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR		7,231.32
1.1.4.3.01	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	6,085.64	
1.1.4.3.02	RETENCIONES EN LA FUENTE		233.00
1.1.4.3.02.01	RETENCIONES EN LA FUENTE EN VENTAS	233.00	
1.1.4.3.03	RETENCIONES DEL IVA		117.29
1.1.4.3.03.03	RETENCION IVA 30% EN VENTAS	3.10	
1.1.4.3.03.04	RETENCIÓN IVA 70% EN VENTAS	114.19	
1.1.4.3.04	IVA EN COMPRAS		182.99
1.1.4.3.04.01	I.V.A COMPRAS GRABADAS BIEN/SERV	182.99	
1.1.4.3.05	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	612.40	
1.2	NO CORRIENTES		1,644,583.24
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		341,285.36
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES	6,505.95	
1.2.1.5	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	482.10	
1.2.1.6	EQUIPOS DE OFICINA	4,399.89	
1.2.1.8	EQUIPOS DE COMPUTACION	11,595.65	
1.2.1.9	VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	400,089.10	
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-81,787.33
1.2.1.11.02	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y EN CERES	-6,257.07	
1.2.1.11.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-260.39	
1.2.1.11.04	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-4,780.41	
1.2.1.11.06	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-16,404.99	
1.2.1.11.07	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS	-54,084.47	
1.2.2	GASTOS DIFERIDOS		3,297.88
1.2.2.4	PROGRAMAS DE COMPUTACION	4,380.00	
1.2.2.5	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DIFERIDOS		-1,082.12
1.2.2.5.04	(-) AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	-1,082.12	
1.2.3	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		1,300,000.00
1.2.3.1	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR A LARGO PLAZO		1,300,000.00
1.2.3.1.02	INVERSIONES A LARGO PLAZO	1,300,000.00	
TOTAL ACTIVOS:			2,156,914.16
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		531,982.09
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		520,462.09
2.1.1.1	PROVEEDORES		199,106.74
2.1.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE BIENES	99,129.78	
2.1.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE SERVICIOS	36,551.59	
2.1.1.1.03	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DE SERVICIOS SOCIOS	63,425.37	
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES		8,879.51
2.1.1.2.01	REMUNERACIONES POR PAGAR	6,246.27	
2.1.1.2.02	BENEFICIOS SOCIALES		760.82
2.1.1.2.02.01	PROV. DECIMO TERCER SUELDO	0.08	
2.1.1.2.02.02	PROV. DECIMO CUARTO SUELDO	22.57	
2.1.1.2.02.03	PROVISION VACACIONES	738.17	
2.1.1.2.03	APORTES AL IESS		1,274.51
2.1.1.2.03.01	APORTE INDIVIDUAL	520.55	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.1.1.2.03.02	APORTE PATRONAL	713.08	
2.1.1.2.03.03	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	40.88	
2.1.1.2.04	FONDO DE RESERVA IESS	9.99	
2.1.1.2.07	PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN EXEDENTES	587.92	
2.1.1.3	OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI		2,929.36
2.1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA		258.92
2.1.1.3.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	22.06	
2.1.1.3.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	49.93	
2.1.1.3.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	28.66	
2.1.1.3.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	77.00	
2.1.1.3.01.06	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR	76.87	
2.1.1.3.01.07	RETENCION 2.75% I.R X PAGAR	4.40	
2.1.1.3.02	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA		576.41
2.1.1.3.02.03	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	12.55	
2.1.1.3.02.04	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	399.96	
2.1.1.3.02.05	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	163.90	
2.1.1.3.04	I.V.A EN VENTAS	2,094.03	
2.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		258,103.09
2.1.1.5.01.03	AHORRO CAMBIO DE UNIDAD	108,118.94	
2.1.1.5.01.04	AHORRO SEGURO DE ACCIDENTES	117,308.83	
2.1.1.5.01.18	FONDO DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR	27,838.76	
2.1.1.5.01.19	FONDO DE REPARACIÓN DE CAJA, MOTOR Y CORONA	4,836.56	
2.1.1.8	ANTICIPOS DE CLIENTES		2,943.10
2.1.1.8.01	ANTICIPOS DE CLIENTES BIENES	13.43	
2.1.1.8.02	ANTICIPOS DE CLIENTES SERVICIOS	2,929.67	
2.1.1.9	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		48,500.29
2.1.1.9.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS	48,500.29	
2.1.3	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11,520.00
2.1.3.1	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11,520.00
2.1.3.1.01	SUBSIDIO DEL GOBIERNO POR PAGAR SOCIOS	11,520.00	
2.2	NO CORRIENTES		428,462.02
2.2.1	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		428,462.02
2.2.1.2	OBLIG. A LARGO PLAZO CON INST. FIN. PUBLICAS Y PRIV.		238,325.36
2.2.1.2.01	PRÉSTAMO HIPOTECARIO BANCO DE LOJA	175,261.61	
2.2.1.2.02	PRÉSTAMO BANCARIO BANCO DE LOJA	63,063.75	
2.2.1.9	DOCUEMTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		190,136.66
2.2.1.9.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P	190,136.66	
TOTAL PASIVOS:			960,444.11
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		1,196,470.05
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		1,056,209.64
3.1.1.02	CERTIFICADOS DE APORTACION	225,000.00	
3.1.1.03	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	142,923.53	
3.1.1.05	APORTE ADQUISICION ESTACION DE SERVICIOS	688,286.11	
3.1.2	RESERVAS		52,115.54
3.1.2.1	LEGALES		52,115.54
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	52,115.54	
3.1.4	RESULTADOS		88,144.87
3.1.4.1	RESULTADOS		88,144.87
3.1.4.1.01	EXEDENTES DEL EJERCICIO	49,340.13	
3.1.4.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	28,114.12	
3.1.4.1.04	RESULTADOS ACUMULADOS	10,690.62	
TOTAL PATRIMONIO:			1,196,470.05
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			2,156,914.16



Lic. Maria Fernanda Chamba
CONTADORA



Ing. Wilmer Acaro
GERENTE



Anexo 3. Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular

Presentada el día de hoy, 26 de octubre de 2023, a las 09H30. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

**ENA REGINA
PELAEZ
SORIA** Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.10.26
11:53:21 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc
**SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 26 de octubre de 2023, a las 10H00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Ing. Hipatia Girón Calva, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **"EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022"**, de autoría de la Srta. **MICHELLE ALEXANDRA ARMIJOS RAMON**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 26 de octubre de 2023, a las 12H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Ing. Hipatia Girón Calva, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Ing. Hipatia Girón Calva, Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO



Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Sr. Michelle Alexandra Armijos Ramón.
Expediente De Estudiante

**ENA REGINA
PELAEZ
SORIA** Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2023.10.26
11:53:28 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA

Anexo 4. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Giron Calva Hipatia Carolina**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DE LA COOPERATIVA TRANSPORTES SUR ORIENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**, perteneciente al estudiante **Michelle Alexandra Armijos Ramon**, con cédula de identidad N° **1106038704**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 11 de Marzo de 2024



HIPATIA CAROLINA
GIRON CALVA

F) _____

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000978

1/1
Educamos para **Transformar**

Anexo 5. Certificado de Traducción del Abstract



CERTIFICA

Que, la traducción del documento adjunto solicitado por Michelle Alexandra Armijos Ramón, con cédula de ciudadanía No. C.I: 1106038704, cuyo tema de investigación se titula: **Examen especial a las Cuentas por Pagar Socios de la Cooperativa de Transportes Sur Oriente de la ciudad de Loja, periodo 2022**. Ha sido realizada y revisada por quien al pie suscribe Mgs. Ivonne Cabrera Benítez. La traducción del documento adjunto es textual y detalla todos los aspectos contenidos en la matriz.

Faculto a la portadora del presente documento, hacer el uso legal para los fines necesarios.

Se lo expide en la ciudad de Loja a los quince días, mes de marzo del año 2024.

Atentamente



FIRMA AUTENTICADA POR:
IVONNE DEL ROCÍO
CABRERA BENÍTEZ

Ivonne Cabrera Benítez
Traductora

CONTACTO

Av. Manuel Camión Pinzano y Eduardo Unda # 194-68

Loja - Ecuador

 rocrobt4@gmail.com

 0984032793