



1859



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen Especial a Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero-31 de Diciembre 2022.

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

AUTORA:

María de los Angeles Condoy García

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2024



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Largo Sanchez Natalia Zhanela**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RIOS" S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022.**, perteneciente al estudiante **MARIA DE LOS ANGELES CONDOY GARCIA**, con cédula de identidad N° **1104317654**.

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, 4 de Marzo de 2024



[Verificar la autenticidad de la firma digital](#)
NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

F) _____

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000784

Autoría

Yo, **María de los Angeles Condoy García**, declaro ser la autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y 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 mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.



Firmado electrónicamente por:
MARIA DE LOS
ANGELES CONDOY
GARCIA

Firma: _____

Cédula de identidad: 1104317654

Fecha: 04/03/2024

Correo electrónico: maría.d.condoy@unl.edu.ec

Teléfono: 0989161201

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, **María de los Angeles Condoy García**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial a Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A. Periodo 01 de Enero - 31 de Diciembre 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 al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera 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.

Par constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 4 días del mes de marzo del dos mil veinticuatro.



Firmado electrónicamente por:
**MARIA DE LOS
ANGELES CONDOY
GARCIA**

Firma: _____

Autora: María de los Angeles Condoy García

Cédula: 1104317654

Dirección: Loja, Sol de los Andes

Correo electrónico: maría.d.condoy@unl.edu.ec

Teléfono: 0989161201

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.
Sc

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo dedico principalmente a Dios quien me ha otorgado la vida y me ha guiado con sabiduría para continuar mis estudios con éxitos, también le doy las gracias por fortalecerme y brindarme la fuerza para no permitir que los desafíos me derrotan fácilmente.

A mis padres Angel Bolivar Condoy Diaz y Bertha Irene García García por su amor incondicional y apoyo constante, que han sido mi mayor fuente de inspiración y motor incansable, gracias por enseñarme la importancia del esfuerzo, la perseverancia y el valor de conocimiento que día a día me motivaron para seguir adelante con mis estudios, en ustedes veo el reflejo de sacrificio y dedicación.

A mis hermanos Angela, Anthony y Melany, quienes con sus palabras de aliento y apoyo incondicional han estado detrás de cada esfuerzo de mi carrera profesional, sus sabios consejos y amor han sido la luz que me ha guiado en los momentos más oscuros, la unión de nuestro lazo familiar nos permite superar cualquiera barrera y crecer como personas.

A mi pareja, amigos y familiares quienes han compartido conmigo experiencias únicas e inigualables, al igual que cada consejo en el trayecto de mi etapa académica y han sido pilar fundamental para superar cualquier obstáculo, gracias por formar parte de mis más grandes triunfos.

María de los Angeles Condoy García.

Agradecimiento

Mi más profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, en especial a todos los docentes que forman parte de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por tan grandiosa acogida y haberme brindado todas las enseñanzas necesarias para formarme como profesional, sin duda han sido un pilar fundamental para el éxito en mi vida personal y laboral.

A la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc., directora de Trabajo de Integración Curricular, aprecio sinceramente la orientación y el apoyo continuo que he recibido a lo largo de este proceso, lo cual ha sido fundamental para mi mejora y desarrollo como estudiante, no solo ha sido mi guía académica, sino también una fuente de inspiración para alcanzar metas a futuro.

Finalmente me compete agradecer a todos los miembros que forman parte de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A., los cuales han contribuido con su experiencia y conocimiento, facilitándome los recursos y datos relevantes para llevar a cabo este trabajo de manera eficiente y precisa.

María de los Angeles Condoy García.

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras	viii
Índice de anexos.....	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco teórico	6
5. Metodología	37
6. Resultados	39
7. Discusión	327
8. Conclusiones	329
9. Recomendaciones	330
10. Bibliografía	331
11. Anexos	347

Índice de Tablas

Tabla 1. Porcentajes del nivel riesgo y confianza.....	25
Tabla 2. Modelo del programa de auditoría.....	27
Tabla 3. Técnicas de auditoría.....	28
Tabla 4. Modelo de marcas de auditoría.....	30

Tabla 5. Modelo de hoja Índice de los papeles de trabajo.....	31
Tabla 6. Modelo de Hoja de distribución de tiempo.....	31
Tabla 7. Formato de cédulas sumarias.	32
Tabla 8. Formato de cédula analítica.	32
Tabla 9. Formato de cédula narrativa.....	33
Tabla 10. Elementos que debe contener un hallazgo de auditoría.	33

Índice de Figuras

Figura 1. Clases de Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.	14
Figura 2. Fases en el desarrollo del examen especial.	18
Figura 3. Estructura del informe de examen especial.	35
Figura 4. Croquis de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A.	37

Índice de Anexos

Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes (RUC).	347
Anexo 2. Estado de Situación Financiera.	349
Anexo 3. Estado de Resultados.....	351
Anexo 4. Petición sobre tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución.....	353
Anexo 5. Respuesta sobre tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución.....	354
Anexo 6. Petición a Directora.	355
Anexo 7. Oficio firmado por Directora para entidad donde se efectuará la investigación. ...	356
Anexo 8. Respuesta del representante legal de la Entidad.....	357
Anexo 9. Asignación de directora del Proyecto de Integración Curricular.....	358
Anexo 10. Pertinencia del Proyecto.....	359
Anexo 11. Asignación de directora del Trabajo de Integración Curricular.....	360
Anexo 12. Certificado de Traducción.....	361

1. Título

Examen Especial a Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero-31 de Diciembre 2022.

2. Resumen

El presente trabajo de integración curricular consiste en la aplicación de un Examen Especial a Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero- 31 de Diciembre del 2022, se realizó con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos que comprende: evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para los rubros de ingresos y gastos; determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros de ingresos y gastos, presentados en los estados financieros, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias y emitir el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos para identificar áreas de mejora. Para el desarrollo del examen especial se aplicó las fases de auditoría, en la primera fase, se elaboró la planificación preliminar y específica en función a la visita previa realizada a la compañía y se evaluó el sistema de control interno; en la segunda fase se diseñó los programas de auditoría, donde se obtuvieron hallazgos de las deficiencias encontradas; en la tercera fase se llevó a cabo la comunicación de resultandos dando lugar a la elaboración del informe de auditoría, que contine comentarios, conclusiones y recomendaciones. Realizado el Examen especial se logró identificar que los rubros de ingresos y gastos presentados en los estados financieros de la compañía presentan saldos razonables, excepto el rubro Gastos Generales, en la cuenta Gastos de Gestión, debido a que algunos de los comprobantes de venta carecen de documentación correspondiente, mismos que no son revisados por parte del Consejo de Vigilancia, ante esta debilidad, se sugiere aplicar la normativa tributaria en relación a los comprobantes de venta.

Palabras claves: auditoria, normativa, control, riesgo, confianza

2.1 Abstract

The following work of curricular integration consists of the application of a Special Examination to Revenues and Expenses of the School Transportation Company "Entre Ríos" S.A., Period January 01 - December 31, 2022, for the purpose of evaluating the level of efficiency and effectiveness of the company's internal control system implemented for items of income and expenses, in order to accomplish the following objectives: to determine the reasonableness of the balances of the items of income and expenses presented in the financial statements, through audit procedures, to establish possible errors and inconsistencies and to issue the special examination report containing comments, conclusions and recommendations on the results obtained to identify areas for improvement. For the development of the special examination, audit phases were applied. First, a preliminary and specific plan was developed based on the findings of the previous visit to the company and a review of the internal control system was conducted; in the second phase, audit programs were designed, where the findings of the deficiencies found were obtained; in the third phase, the communication of results was conducted resulting in the preparation of an audit report, containing comments, conclusions, and recommendations. In the aftermath of the special examination, it was determined that the income and expense items reflected in the financial statements of the company demonstrate reasonable balances, except for the item General Expenses, which is included in the Management Expenses account due to the absence of corresponding documentation on some of the sales vouchers, which are not reviewed by the Supervisory Board.; Due to this weakness, the sales vouchers should be taxed in accordance with the applicable tax regulations.

Key words: audit, regulations, control, risk, trust.

3. Introducción

El examen especial reviste una importancia significativa, ya que posibilita la evaluación de los procedimientos financieros llevados a cabo en las operaciones de una empresa, su objetivo primordial es establecer normativas y reglamentos vigentes que garanticen la veracidad de los resultados obtenidos, por consiguiente, se requiere una evaluación exhaustiva del control interno para determinar la exactitud de los saldos reflejados en el examen especial, este proceso culmina con la emisión de un informe final que reflejará los resultados obtenidos, lo que facilitará la identificación de posibles riesgos empresariales, así como contribuirá a la toma de decisiones adecuadas.

Este examen es esencial al ofrecer una visión detallada del desempeño financiero, operativo y de cumplimiento de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A., sirve como herramienta clave para identificar áreas de riesgo y oportunidades de mejora. La veracidad y razonabilidad de los saldos en los rubros de Ingresos y Gastos, reflejados en el informe final, son indicativos de la administración financiera y la adhesión a las normativas tributarias y las pautas proporcionadas por este examen son esenciales para mejorar las condiciones de la compañía.

El presente Trabajo de Integración Curricular, está estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, en el cual se detalla lo siguiente: **Título**, aborda el tema del Trabajo de Integración curricular; **Resumen**, sintetiza los aspectos más importantes al proporcionar una visión general del contenido, la metodología, y los resultados obtenidos; **Introducción**, detalla la importancia del examen especial y el aporte que brinda a la compañía objeto de estudio, así como la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, abarca el conjunto de conocimientos, teorías, principios y normativas relevantes que sustenten y fundamentan el estudio de auditoría dentro del ámbito específico que se está examinando; **Metodología**, menciona los métodos y técnicas que se utilizaron para el Trabajo de Integración Curricular; **Resultados**, contiene las fases del examen especial las mismas que comprende: la planificación tanto preliminar como específica, ejecución en base a los procedimientos de los programas de auditoría, y la comunicación de resultados con el informe final que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones; **Discusión**, detalla la situación de la empresa antes de aplicar el examen especial y se interpretan los resultados obtenidos a partir del informe final sobre la situación de la compañía, así como, los beneficios derivados de dichos resultados; **Conclusiones**, se presentan los puntos más relevantes sobre los resultados obtenidos; **Recomendaciones**, son sugerencias y propuestas ofrecidas como acciones futuras para que el gerente de la compañía pueda desarrollar estrategias basadas en los resultados, facilitando la toma de decisiones; **Bibliografía**, son las referencias bibliográficas que incluye todas las fuentes de consultas, tales

como: libros, revistas, artículos y demás textos, citadas y que han servido de base para la aplicación de los resultados, utilizadas durante el desarrollo del mismo; **Anexos**, son los documentos adicionales que se aplican para el proceso del trabajo de integración curricular.

4. Marco teórico

Empresa

Definición

Se define como aquella organización creada y formada por un conjunto de personas que se dedican a un fin común, es decir, para satisfacer sus necesidades ya sean económicas o productivas con el propósito de alcanzar objetivos concretos que serán de gran beneficio, para brindar al cliente las necesidades necesarias en cuanto a bienes y servicios, con utilización de recursos financieros y económicos (Mero, 2018, p. 92).

“La empresa se define como una entidad construida socialmente que se caracteriza con el propósito de alcanzar objetivos que van más allá de las capacidades individuales y que se consideran socialmente valiosos, incluyendo intereses públicos y privados” (Echebarria et al., 2020).

Las empresas, según lo expuesto por el autor antes mencionado, emergen en el contexto de la sociedad y están influenciadas por las normas, valores y expectativas sociales. En lugar de ser solo un esfuerzo individual, las empresas integran recursos humanos, financieros y materiales, para alcanzar objetivos comunes. Esto implica la interacción y la colaboración de diversas personas con habilidades y conocimientos complementarios (Echebarria et al., 2020).

Características

Una empresa puede presentar una amplia gama de características, que pueden variar según su tamaño, industria, estructura y objetivos. A continuación, se presentan algunas de estas características que, según Tantalean (2020) pueden identificarse dentro de una empresa:

- Concierta los factores de producción, a través de los procesos de trabajo, relaciones técnicas, de administración y sociales.
- Realiza actividades económicas en relación a la producción y distribución de bienes y servicios.
- Se basa en recursos humanos, financieros, tecnológicos, económicos y materiales físicos para llevar a cabo sus operaciones.
- Su principal objetivo se centra en satisfacer las necesidades de consumo humano.
- Favorece el desarrollo y crecimiento económico y social.
- Conformar el entorno económico, político y social de una nación.
- Abarca la competencia dentro del ámbito empresarial que requiere modernización, racionalización y planificación.

- Se fundamenta en conceptos de riesgo, beneficio y mercado, garantizando un modelo eficaz del desarrollo de la organización.

Tipos de empresas

“Las empresas buscan alcanzar objetivos con el propósito de generar valor económico y social, por ende, pueden clasificarse de acuerdo a su actividad y función, aspectos que se detallara en el siguiente apartado para una comprensión más clara de cada tipo” (Naspleda, 2023).

Las empresas de acuerdo a su actividad:

Comerciales.

“Se distingue por desempeñar un papel fundamental en la adquisición y venta de productos, actuando como intermediarios entre el productor y el consumidor, en base al uso de la comercialización estas empresas pueden estar divididas en minoristas y mayoristas” (Naspleda, 2023).

Industrial.

“Son aquellas que producen bienes a través de la extracción o transformación de materias primas. Además, se clasifican como empresas extractivas o de transformación/ manufactura, dependiendo de su proceso productivo” (Ibarra et al., 2020, p. 84).

Servicios.

Son aquellas que se dedican principalmente a la prestación de servicios en lugar de la producción de bienes tangibles. En lugar de fabricar productos físicos, ofrecen conocimientos, habilidades y experiencias para satisfacer las necesidades de los clientes (Solano et al., 2019).

Compañías

Definición

Las compañías se constituyen por contrato, entre dos o más personas, ya sean naturales o jurídicas que combinan sus capitales, trabajo o conocimiento para emprender operaciones mercantiles y participar de sus utilidades, alternatively, una compañía puede ser establecida unilateralmente por una sola persona natural o jurídica, que aporta capital para emprender operaciones mercantiles de manera individual y participar de sus ganancias (Ley de Compañías, 2023).

La importancia de los contratos y la legislación en la formación de compañías es fundamental, ya sea mediante la asociación de múltiples partes o mediante la iniciativa individual, en ambos casos el propósito es emprender en actividades comerciales y compartir las ganancias resultantes (Ley de Compañías, 2023).

Clases de compañías

De acuerdo a Zambrano A. (2020), una compañía “es una entidad legalmente registrada y reconocida que posee personalidad jurídica independientemente de sus propietarios o accionistas, sin embargo, como se estipula en normativas específicas, existen seis tipos principales de sociedades mercantiles”, entre ellas son:

Nombre colectivo.

“Se trata de una organización empresarial de dos o más personas que se asocian de forma conjunta para llevar a cabo una actividad comercial, todos los socios asumen responsabilidad ilimitada y solidaria por las obligaciones y deudas de la empresa” (Zambrano A. , 2020).

Comandita simple y dividida por acciones.

Este tipo de compañía es aquella que fusiona aspectos acerca de dos modelos, entre ellos se encuentra la comandita simple y la dividida por acciones, sin embargo estas compañías tienen una singularidad entre ellas, sus socios comanditarios los cuales aportan el capital que no son parte de la gestión, pero tienen responsabilidad limitada, por el contrario, se encuentra los comanditados que aportan al capital y participan en la gestión asumiendo las responsabilidad limitada, es así que esta división permite que su capital este por acciones los cuales pueden transferirse libremente (Sáez, 2020).

Responsabilidad limitada.

“Estas compañías se entrelazan tanto para las sociedades como para entidades que están formadas individualmente, sus socios serán beneficiarios por la responsabilidad limitada, ya que sus deudas u obligaciones que tienen dentro de la compañía que representan, serán particularmente legales” (Granja y Dávila, 2020).

Compañía anónima.

“Los accionistas que son los dueños de sus acciones tienen derecho a participar dentro de la compañía ya que si bien su capital social se encuentra dividida por acciones los mismos que son parte fundamental para la constitución de la misma” (Ley de Compañías, 2023).

Economía mixta.

En estas compañías participan aquellos que son parte del sector público como privado, con el fin de garantizar a la empresa una mejor gestión económica, es así que su capital como la responsabilidad son dispersas entre el estado y los inversionistas que pertenecen al sector privado, que si bien sus estatutos serán establecidos de acuerdo al aporte de cada uno de sus socios, alcanzando de esta manera objetivos que serán útiles para obtener recursos que serán de beneficio para la misma (Basurto et al., 2023).

Sociedad por acciones simplificada.

En esta compañía los capitales se establecen por una o más personas ya sean naturales o jurídicas, combinando aspectos de las sociedades anónimas como de responsabilidad limitada, sus actividades operacionales a realizar serán siempre mercantiles, ya que sus accionistas son los responsables por los valores aportados, convirtiéndose así en una de las compañías más ágiles para emprender de manera que sus recursos versátiles mejoran en el desarrollo de todas las entidades (Figueroa, 2021).

Compañía de transporte escolar

Las prestaciones de servicios por el transporte escolar son establecidas para aquellas personas que a cambio de una contraprestación económica requieren de este tipo de servicios, siendo así, que cuenta con un sistema personalizado en el cual tanto personas que pertenecen al sector público como privado participan del mismo, siendo así un factor importante para su movilización en el que permitan un acceso más rápido para dirigirse a sus establecimientos como de regreso a sus hogares, garantizando un servicio de calidad en cuanto a las necesidades de las personas que lo contratan (Mezones, 2020).

Estas compañías de transporte escolar tienen como propósito trasladar a los estudiantes a sus instituciones educativas y de regreso a sus hogares, garantizando un adecuado control en todas sus rutas, ya que, se establecen vehículos apropiados para este tipo de transporte que vele por la seguridad de los estudiantes durante todo el trayecto, siendo una de las mejores opciones para ahorrar tiempo y hacer énfasis al valor de la puntualidad adquiriendo conciencia para una movilidad sustentable que reduzca la congestión del tráfico lo que contribuye que este sea más fluido y seguro y en cuanto a su valor económico podría ser menor a comparación con otro tipo de transporte.

Auditoría

Definición

Constituyen procesos independientes y sistemáticos en el que se constatan controles de evaluación de la situación financiera, contable operativa y de gestión, obteniendo pruebas que puedan evidenciar y evaluar los controles tanto interno como externos de los documentos que son generados por los procesos contables de la entidad, con el fin de dar a conocer el cumplimiento de sus políticas y garantizar la confiabilidad de sus recursos, de manera que se busque aquellas irregularidades que perjudiquen el rendimiento de la organización (Burgos y Fajardo, 2021).

“Su propósito es comprobar que sus saldos sean razonables de acuerdo a sus estados presentados y en el ámbito informático, asegura que los sistemas de información empleados permitan salvaguardar el activo y preservar la integridad de los datos, entre otros ejemplos” (Vásquez et al., 2018).

Características

Según Carrera et al. (2020), las características de la auditoría se dividen en dos partes, las cuales se detallarán a continuación.

- **Objetiva.** En este tipo, las auditorías prevalecen con el juicio del auditor ya que son profesionales que conocen acerca de los hechos que suscitan dentro del informe del examen especial sin que estas influyan de manera personal ni en procesos políticos que requieran de una normativa legal.
- **Sistemática y profesional.** Poseen la capacidad técnica y profesional necesaria para obtener y evaluar la objetividad de las evidencias de manera cuidadosa, ya que, la parte de la ejecución es realizada por los auditores o profesionales que conocen la asignatura, para comunicar los resultados que se obtengan del informe de manera que sea más efectiva la administración de los mismos, con criterios establecidos en base a las afirmaciones correspondientes.

Es así que las auditorías poseen tres fases importantes que son; la planificación, la ejecución y la comunicación de resultados que por último este informe es entregado a la entidad que fue examinada por los auditores.

Objetivos

Permiten la realización de un diagnóstico en base a los acontecimientos suscitados en las diferentes áreas de la entidad, de conformidad con las políticas establecidas para el control de sus operaciones y detección de sus inconsistencias en dichos procedimientos, los cuales

sirven como ayuda para que los directivos tomen mejores decisiones y proporcionen confianza a todas las partes interesadas en la organización, es importante tener en cuenta que la auditoría ha experimentado una evolución a lo largo de los tiempos.

En el siglo XX, la auditoría obtuvo un enfoque en la detección del fraude llevando consigo a determinar la razonabilidad de sus saldos en base a la situación financiera de las organizaciones, en la que sus estados financieros estén presentados de manera adecuada, permitiendo evaluar y diseñar un apropiado Sistema de Control Interno (SCI), con un enfoque específico en la prevención de fraudes, corrupción y de la legitimación de capitales, de esta manera, se contribuyó a mejorar la economía del país (Llumiguano et al., 2021).

“Conforme las entidades corporativas continuaron expandiéndose, los auditores trabajaban sobre la base de muestras de transacciones seleccionadas y reconocieron la efectividad del control interno en este tipo de procesos” (Remache et al., 2021, p. 120).

En otras palabras, aquellas organizaciones que iban en crecimiento las auditorías que eran realizadas para transacciones individuales eran seleccionadas para trabajar con dichas muestras, garantizando la integridad de los activos y presentación de la situación financiera de acuerdo a los resultados de sus operaciones.

“Actualmente las empresas que acuden a auditorías garantizan el proceso contable que se lleva a cabo, ya que dichos administrativos o directivos que conforman la misma, proceden a evaluar y a diseñar un control para la efectividad de sus operaciones” (Llumiguano et al., 2021).

Clases de auditoría.

Se establecen de manera eficaz en el manejo de su capital y en el logro de sus objetivos, en conformidad a las necesidades de las entidades, entre ellas están:

Auditoría financiera.

“Son sometidas a examen y verificación de la información financiera de una organización, para determinar si los estados financieros reflejan de manera razonable la posición de la entidad, de acuerdo con los principios contables aplicables” (Manrique, 2019).

Auditoría interna.

“Brinda seguimiento para aquellos procesos internos que se dan en las entidades, las mismas que se enfocan en un área predeterminada evaluando la gestión de riesgos, resultados parciales que son falsos, mediante este control ayudan al mejoramiento eficaz los procesos” (Cevallos et al., 2018, p. 18).

Auditoría de cumplimiento.

“Los auditores asumen la responsabilidad de revisar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y normativas aplicables a la industria de las organizaciones, examinando si se están siguiendo los procedimientos y políticas establecidas, necesarios para asegurar el cumplimiento normativo” (Cordoba, 2021).

Auditoría operativa.

“Su propósito radica en identificar oportunidades de mejora y maximizar el rendimiento global de la organización, evaluando la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización, en particular a áreas de recursos, optimización de procesos y riesgos operativos” (Erazo et al., 2021, p. 398).

Auditoría de sistemas de información.

“Se enfoca en evaluar la seguridad e integridad de los sistemas de información de una organización, abordando aspectos como el acceso a datos, la protección contra amenazas y la confidencialidad de la información” (Albarracín et al., 2021, p. 351).

Examen especial.

Según Chong y Proaño (2020), se establece como aquel que evalúa puntos de vista en relación a sus operaciones que son realizadas por la administración de dichas entidades, para la revisión correspondiente a la ejecución de sus procedimientos, empleando estrategias y métodos que ayuden a la detección de errores para detallar consigo un informe de las observaciones y conclusiones vistas del manejo de sus recursos en cumplimiento con las normativas aplicables. (p. 45)

Principios de Auditoría

Rodríguez (2020), menciona que los principios que se van a detallar a continuación son importantes ya que son establecidos por los auditores para una mejor comprensión de los mismos:

- **Integridad:** abarca las relaciones profesionales que inciden de acuerdo a la honestidad y ética de los directivos.
- **Objetividad:** mantenerse en un estado en el que no perjudique a su juicio profesional y la organización a la que pertenecen, sin que influya el conflicto de intereses por personas externas.

- **Cuidado y Competencia Profesional:** establece una base sólida en la cual el profesional defiende de manera asertiva sus conocimientos y habilidades para actuar de una manera eficiente y sin negligencia en bases a sus funciones establecidas.
- **Confidencialidad:** no divulgar cualquier información que pertenezca a la identidad de su procedencia, ya que es obtenida a través de relaciones profesionales.
- **Comportamiento Profesional:** el actuar de todos los auditores debe ser de manera profesional en el cual cumplan con todas sus responsabilidades y normativas haciendo valer su ética donde prevalezca sus actitudes morales.

Normas de auditoría

Elizalde (2018), se conforman de acuerdo a la realización del proceso de auditoría en el que se establece los diferentes procesos para su realización empezando con la planificación y luego con la ejecución de sus operaciones con el fin de establecer un marco normativo en el que se deba tomar acciones correspondientes, para que de acuerdo al informe pueda identificar las inconsistencias encontradas relacionadas con los estados financieros que se ha llevado a cabo, es por ello que se garantiza la efectividad de la situación económica y administrativa de la organización.

Es así que las normas de auditoría han desempeñado un papel importante ya que garantizan la rigurosidad logrando asegurar la calidad del proceso que se desarrolla dentro de las normas existentes para distintos ámbitos ya sea financieros, operacionales y administrativas, el cumplimiento de estas normas de auditoría son esenciales para mantener la integridad de los informes de auditoría ya que garantiza que la información establecida sea precisa y que los auditores actúan de una manera ética y profesional.

Por otro lado, estas normas tienen como objetivo asegurar la calidad de la auditoría, fijando requerimientos y lineamientos respecto a las competencias, conducta del profesional auditor y su equipo de trabajo, la validez y suficiencia del examen practicado, la claridad, integridad y sinceridad del informe emitido como consecuencia del examen y los procedimientos de control de calidad (del Valle, 2021).

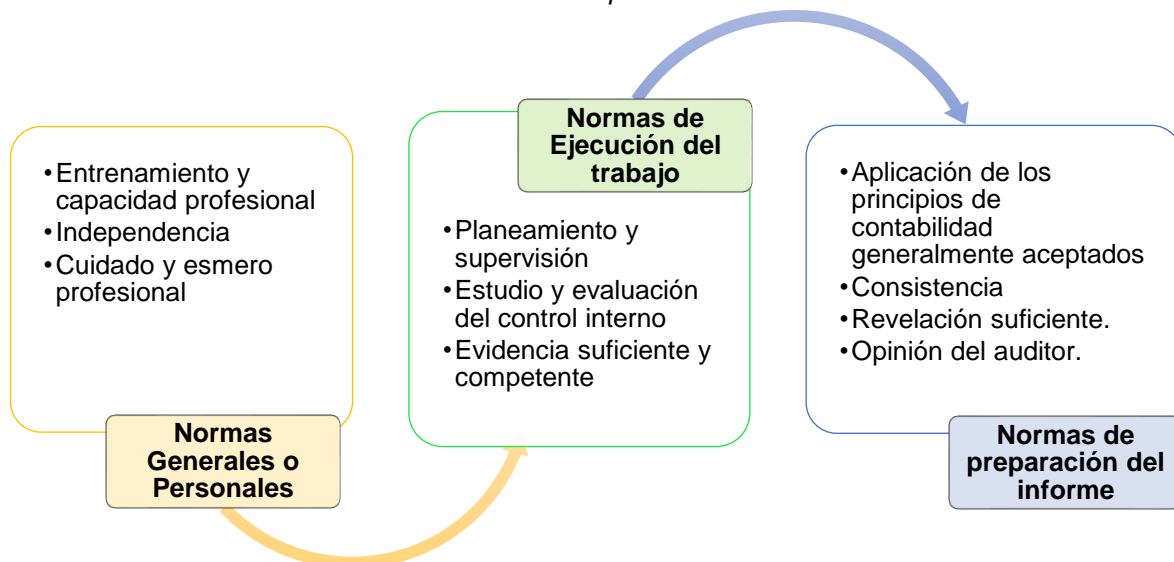
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

“Estas normas se centran en la profundización técnica del ejercicio de la auditoría, manteniéndose actualizadas y considerando entornos sistematizados, además, dedican parte de sus aportes al pronóstico, para el tratamiento de los riesgos” (Vara Rojas, 2017).

Según Vara Rojas (2017), las NAGAS nacieron en los Boletines (Statement on Auditing Standards – SAS), en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA). Es por ello que

estas normas deberán ser establecidas por los auditores en donde su ejercicio profesional se desempeña principalmente en las observaciones presentadas y los requisitos que deben cumplir con el fin de garantizar una opinión favorable que contenga los comentarios y las conclusiones correspondientes que reduzcan el riesgo financiero de la auditoría (p. 1).

Figura 1
Clases de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.



Nota. Esta figura muestra las clases de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Fuente: Vara Rojas (2017).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Las NIA de acuerdo al enfoque del autor, destacan la importancia de conocer la entidad en la cual se va a desarrollar la auditoría, las estructuras de estas normas muestran la importancia de las fases de ejecución del trabajo ya que se puede obtener los resultados y hallazgos encontrados de tal manera que el auditor emita una opinión que se exprese de manera razonable y de conformidad a las normas que son aplicables.

Las NIA surgen con la finalidad de que los procedimientos realizados en las auditorías financieras se ejecuten bajo un mismo lineamiento conforme a las características de cada entidad, cada profesional de esta área debe seguir estas técnicas conforme a los lineamientos adecuados para ofrecer una auditoría con estándares de calidad y entendible a nivel mundial. (Correa-Tellez et al., 2022, p. 11)

Las diferentes NIA se establecen con el fin de instaurar un marco consistente para el desarrollo de auditorías las mismas que son establecidas de acuerdo a Manrique (2019):

- **NIA 200:** Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.

- **NIA 210:** Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría.
- **NIA 220:** Control de calidad para una auditoría de estados financieros.
- **NIA 230:** Documentación de auditoría.
- **NIA 240:** Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros.
- **NIA 250:** Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
- **NIA 260:** Comunicación con los acusados de gobierno.
- **NIA 265:** Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión.
- **NIA 300:** Planificación de una auditoría de estados financieros.
- **NIA 315:** Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.
- **NIA 320:** Materialidad en la planificación y realización de una auditoría.
- **NIA 320:** Materialidad en la planificación y realización de una auditoría.
- **NIA 330:** Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
- **NIA 402:** Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio.
- **NIA 450:** Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría.
- **NIA 500:** Evidencia de auditoría.
- **NIA 501:** Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados.
- **NIA 505:** confirmaciones externas.
- **NIA 510:** Compromisos iniciales de auditoría: saldos iniciales.
- **NIA 520:** Procedimientos analíticos.
- **NIA 530:** Muestreo de auditoría.
- **NIA 540:** Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas.
- **NIA 550:** Partes relacionadas.
- **NIA 560:** Respecto a los hechos posteriores al cierre.
- **NIA 600:** Consideraciones especiales: auditorías de los estados financieros del grupo (incluido el trabajo de los auditores de componentes).
- **NIA 620:** Uso del trabajo de un experto auditor.
- **NIA 700:** Formación de opinión e informes sobre estados financieros.
- **NIA 705:** Modificaciones a la Opinión en el Informe del Auditor Independiente.
- **NIA 706:** Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente.

- **NIA 710:** Información comparativa, cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
- **NIA 720:** Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
- **NIA 800:** Consideraciones especiales, auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con marcos de referencia de propósito especial.
- **NIA 805:** Consideraciones especiales, auditorías de estados financieros únicos y elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero.
- **NIA 810:** Trabajos para dictaminar sobre estados financieros resumidos.

Examen especial

Definición

“El examen especial verificará y evaluará aspectos específicos de parte de las operaciones relacionadas con la gestión financiera y administrativa, empleando técnicas y procedimientos de auditoría, según la naturaleza del examen, se elaborará un informe de hallazgos y conclusiones obtenidas” (Soto et al., 2022, p. 125).

En otras palabras, dicho examen determinará si los estados financieros están siendo razonables debido a que se inspecciona todas las cuentas para corroborar que estén diseñados de una mejor manera, siendo así que mediante este tipo de examen permitirá que las empresas tengan una mejor toma de decisiones en cuanto a sus recursos permitiendo que la misma asume una rentabilidad mayor a la esperada.

“El examen especial analiza y evalúa determinados procesos concernientes a la gestión de la organización; se lleva a cabo después de la ejecución de los hechos y culmina con la elaboración correspondiente del informe incluyendo comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes” (Figorea et al., 2019, p. 93).

Objetivos

El examen especial debe tener objetivos, sistemáticos y profesionales, es muy importante, conocer todos los procesos y técnicas a aplicar, así como su alcance y naturaleza. De acuerdo con Yuquilima et al. (2019), “El examen especial se realiza con el objetivo principal de conocer la entidad y prestar atención minuciosa a todas las políticas y procedimientos de la misma; otros objetivos que pueden mencionarse son: observar cómo se desarrollan las actividades; revisar archivos corrientes y permanentes” (p. 532).

Por lo expuesto, el examen especial realiza una revisión detallada de los recursos operativos de la entidad, al igual que su normativa vigente con el fin de obtener una

comprensión clara y precisa de cualquier inconsistencia que se pueda presentar, es así que permite que los auditores identifiquen y aborden cualquier problema que se requiera dentro del proceso del examen, garantizando la transparencia de los registros financieros y generando confianza en las partes interesadas para la veracidad de la información.

Alcance

“Posee un alcance limitado ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la empresa, buscando mejorar las mismas mediante este análisis específico, generando como resultado un informe con sus correspondientes comentarios, conclusiones o recomendaciones” (Gutierrez et al., 2020, p. 133).

Se considera limitado porque comprende un análisis de una parte de las operaciones administrativas y operativas efectuadas dentro de la organización, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos financieros, planteando el problema de estudio del examen a desarrollarse.

Importancia

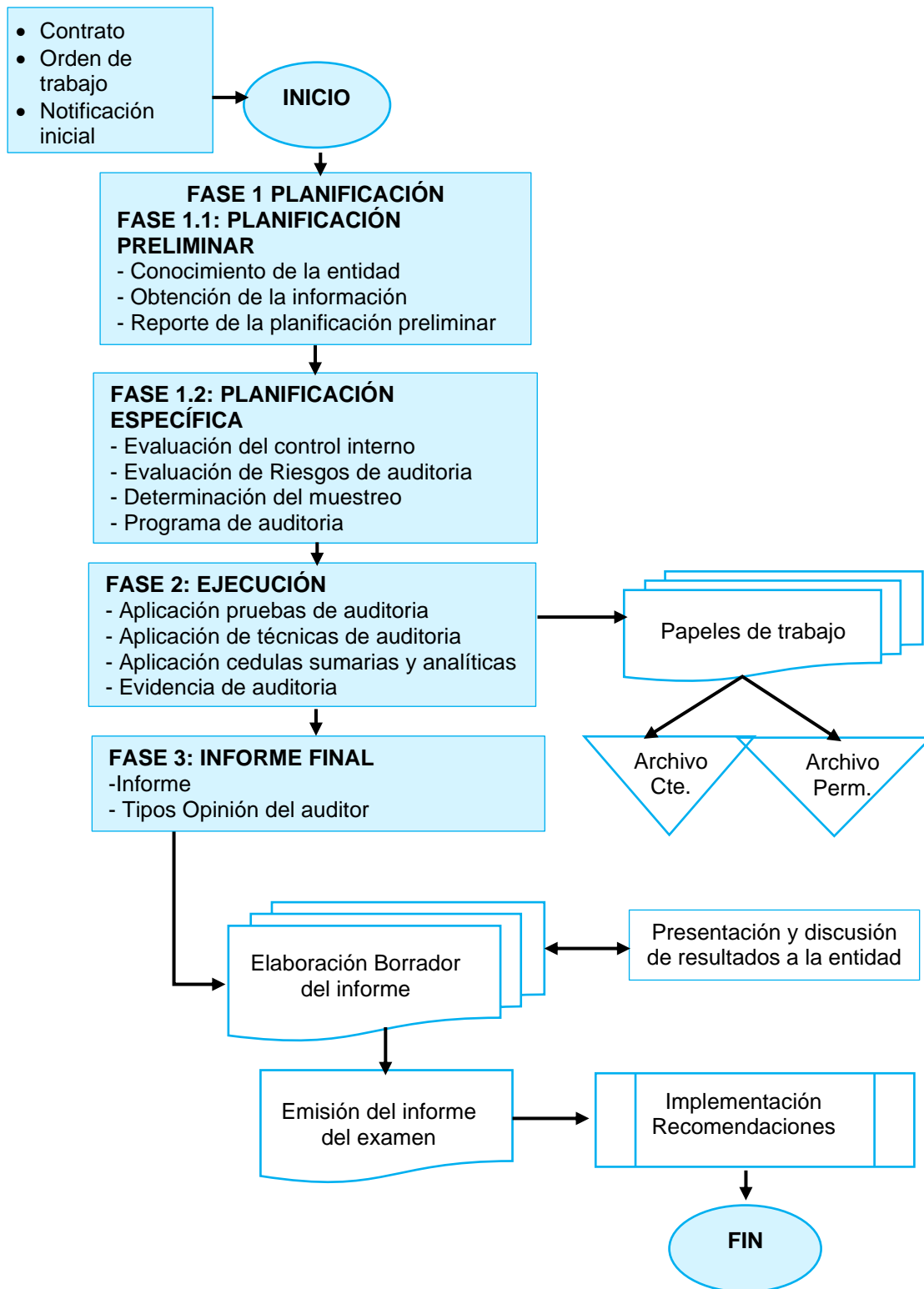
El examen especial sigue siendo de vital importancia en una empresa, ya que posibilita una revisión minuciosa de las operaciones de la organización y permite evaluar la gestión administrativa y financiera.

Además, el examen especial ayuda a identificar posibles irregularidades, fraudes y errores permitiendo tomar medidas preventivas y correctivas de forma oportuna para evitar pérdidas económicas. Asimismo, el examen especial contribuye a mejorar la transparencia y confianza en la empresa, ya que, permite comprobar que se están cumpliendo las leyes, normativas y políticas internas establecidas. Es importante tener en cuenta la importancia de mantener actualizados estos procesos de examen especial, ya que, las regulaciones y políticas pueden cambiar con el tiempo, por lo que es necesario estar al día para asegurar su efectividad y relevancia en el contexto actual (Gonzalez et al., 2019).

Este tipo de examen se despliega con mayor énfasis en casos de sospecha de fraude, áreas de alto riesgo o circunstancias excepcionales que demandan una atención particular. Al ejecutar un examen especial, el auditor debe considerar cuidadosamente las distintas fases del proceso de auditoría.

Es por ello que todos los profesionales cuentan con la capacidad de poder realizar un examen especial con el fin de dar cumplimiento de resultados y ser llevada a cabo desde el campo interno.

Figura 2
Fases en el desarrollo del examen especial.



Nota: Esta figura muestran las tres fases del proceso del examen especial. Fuente: Corral (2001) Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

Contrato

El contrato de auditoría entre la empresa auditora y el cliente debe ser firmado por ambas partes antes de que el auditor comience su labor. Este contrato debe contener una identificación clara de las partes involucradas, el alcance de la auditoría, los plazos para llevar a cabo y entregar el trabajo, la duración del contrato, la estimación de las horas requeridas, los honorarios acordados y una cláusula de confidencialidad (Farfán, 2018).

Orden de trabajo

“Es un documento formulado mediante el cual el director de la auditoría emite para autorizar a un grupo de auditores la realización y ejecución que servirá como base para el inicio de la auditoría, la misma tiene como objetivo planificar los procedimientos a realizar, además se dará respuesta las siguientes preguntas: ¿Cómo? ¿Cuándo? ¿Quién? y ¿Qué tiempo?” (Calle et al., 2019, p. 44).

En este sentido este tipo de orden establece las condiciones y las responsabilidades que debe existir por ambas partes, asegurando el cumplimiento de los objetos que se determinaron en base a los auditores independientes o el equipo que está a cargo de la auditoría, el mismo que tendrá un tiempo límite para establecerse y algunas instrucciones para lograr resultados satisfactorios.

Notificación inicial

“Es un documento explícito donde se informa a los servidores y terceros involucrados la acción de control sobre su alcance, período y objetivos; así como, solicita información detallada como; nombres y apellidos, dirección de residencia, dirección de trabajo, número telefónico y período de gestión” (Sarzosa Troya, 2023).

En base al autor citado anteriormente, este documento proporciona el inicio del equipo de trabajo para la elaboración de un examen especial, con el propósito de que la máxima autoridad se acomoda sutilmente a proporcionar la información pertinente para la elaboración del trabajo.

Fase 1.1: Planificación preliminar.

Esta planificación abarca el panorama en el que se encuentra la entidad, la misma que nos ayudará con la información pertinente para la realización del trabajo de auditoría, permitiendo evaluar la situación interna y externa que llega a la entidad de manera que se pueda adquirir el conocimiento acerca de sus operaciones que realiza, previo a una visita para la obtención de información necesaria, la misma que servirá para el análisis más detallado de sus recursos financieros (Ramírez, 2022, p. 20).

Conocimiento de la entidad.

Es un adecuado conocimiento del sujeto a auditar y de su entorno por parte del auditor actuante, dado su significado como resultado en la planificación efectiva de la auditoría; facilita la gestión de riesgos de la auditoría; organiza la aplicación de los procedimientos aplicables de auditoría y contribuye al objetivo de emitir una opinión correcta y adecuada brindando credibilidad y confianza a los usuarios de la información financiera y de gestión de la entidad auditada (Ceballos et al., 2021).

Por ende, el conocimiento de la entidad abarcará la información financiera que se requiere obtener, a fin de que la organización permita al auditor identificar áreas de riesgos en el que se encuentre, basándose principalmente a las actividades más relevantes en cuanto a sus operaciones, mediante el cumplimiento de normativas legales que debe realizar para un enfoque positivo de la misma.

Obtención de información.

Ayuda a la creación de un trabajo adecuado con la recopilación de información que permita identificar los riesgos en cuanto a sus operaciones. Según Velasquez et al. (2020), “El auditor debe encargarse de que la empresa le proporcione toda la información suficiente para poder iniciar su plan de trabajo con el objetivo de realizar sugerencias y cambios en el informe final de la auditoría” (p. 4).

Reporte de la planificación preliminar.

Zambrano et al., (2021) menciona que la planificación preliminar “consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría un costo y tiempo razonables” (p. 133).

Es por ello, que dentro de la planificación preliminar se realiza en base a una serie de preguntas realizadas a la parte administrativa de la organización con el fin de obtener información más relevante permitiendo conocer las ventajas o desventajas que posee ya que permitirá realizar el proceso de auditoría en el que se identificará las áreas de mejora en cuanto a sus operaciones ejecutadas.

Fase 1.2: Planificación específica.

Tiene como característica principal determinar los procedimientos que lleva a cabo la entidad, los mismo que serán evaluados como reporte previo, en donde se especificaran los objetivos para cada componente de la cuentas establecidas, y los resultados en base al sistema de control interno a fin de encontrar la suficiente evidencia que fundamente el informe

final resumiendo los aspectos más significativos del examen aplicado contribuyendo a una evaluación del riesgo, mediante los recursos humanos y el tiempo para la aplicación del mismo (Pucha et al., 2019, p. 68).

Sistema de control interno

“Requiere de la toma de decisiones y un diseño apropiado que proporcione un nivel de seguridad razonable en la consecución de sus objetivos, como la confiabilidad de la información y el cumplimiento de leyes para la eficiencia de sus operaciones” (Calle et al., 2020, p. 452).

Desde el punto de vista del autor, este sistema permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia de sus operaciones siendo así una mejora para la organización, teniendo en consideración sus procedimientos de tal manera que se provee los riesgos financieros que pueden causar los mismos, ya que con la ayuda de este sistema se puede tener una mejor calidad en cuanto a sus normativas y leyes que deben ser cumplidas con el fin de proporcionar transparencia en todos sus registros contables.

“El control interno es considerado como un proceso integral que efectúan los funcionarios y servidores públicos de la entidad y que dentro de las entidades públicas tienen como objetivo evaluar los avances de su implementación” (Huiman, 2022, p. 2318).

Modelo COSO III.

Este modelo garantiza a todas las entidades un mejor control en cuanto a sus operaciones realizadas, ayudando a las mismas tener una mejor factibilidad de sus recursos.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es una organización voluntaria que está conformada por cinco organismos privados, establecida en los EEUU, su objetivo principal se basa en desempeñar un modelo en el que las entidades se formen de manera profesional que garanticen la: ética empresarial, gestión ejecutiva y de gobierno, gestión del riesgo empresarial, presentación de informes financieros y el sistema de control interno sobre el fraude. (Álava-Rosado et al., 2023, p. 163)

En base al COSO III, las organizaciones pudieron obtener un mejor control en sus recursos financieros permitiendo una mejor práctica y deño en cuanto a evaluaciones desarrolladas para la prevención de los riesgos financieros

En el año 2013 la actualización del COSO III estableció cinco categorías e implemento diecisiete principios proporcionando viabilidad en los objetivos planteados a través del sistema de control interno, para determinar la eficiencia en el desarrollo de su

administración financiera y con setenta y nueve enfoques los cuales permitieron el alcance y la naturaleza del marco integral del control interno. (Rey et al., 2021, pp. 5-6)

Importancia. “Se enfoca en el manejo óptimo de los recursos públicos como privados, proporciona fiabilidad financiera de la información y a la toma de decisiones operacionales mediante el cumplimiento de normativas, con la finalidad de proporcionar un nivel aceptable de seguridad” (Calle et al., 2020, p. 435).

Componentes. Se denominan como el conjunto de reglas que son establecidas para determinar la efectividad del control interno en el que el auditor observó y analizó de una mejor manera las operaciones efectuadas, proporcionado a la toma de acciones correctivas a fin de que el riesgo sea minorizado e identificar las áreas que serán evaluadas para el control correspondiente, así la organización podrá tener un mejor manejo en cuanto a sus recursos económicos, en relación a esto se han implementado cinco componentes relacionados entre si (Jiménez et al., 2020).

Ambiente de control. “Este componente comprende los valores, la ética organizacional, los principios de la dirección, compromiso con la integridad y la competencia, así como, la claridad de las responsabilidades y autoridades dentro de la organización, para un adecuado sistema de control interno” (Mejias et al., 2022).

Principios que incluye el ambiente de control:

- La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
- El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia de la alta dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
- La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- La entidad demuestra compromiso para atraer desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
- La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Evaluación de riesgos. “Este componente identifica los errores, el auditor evalúe un adecuado proceso interno de las estimaciones e importancia de los mismos, así como la de evaluar la probabilidad de ocurrencia y tomar decisiones relacionadas al respecto para dichos riesgos” (Mendoza et al., 2018, p. 220).

Entre sus principios incluye:

- La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de control. Estas acciones comprenden las políticas y procedimientos que abordan controles financieros, operativos y de cumplimiento que se implementan en los procesos y actividades de la organización, con el propósito de mitigar los riesgos identificados, es por ello que algunos de los ejemplos de actividades de control son la segregación de funciones, las autorizaciones y aprobaciones, las conciliaciones, las verificaciones y las revisiones periódicas (Porporato et al., 2019).

Incluye entre sus principios lo siguiente:

- La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos
- La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Información y comunicación. “Es fundamental que las organizaciones dispongan de información oportuna, fiable, así como la de un sistema de información adecuado a sus características, debido a ello esta información debe protegerse y conservarse según las disposiciones legales vigentes” (Vega y Marrero, 2020, p. 228).

Entre sus principios incluye:

- La información en base al control interno deberá servir como sustento para una mejor calidad en cuanto a su gestión contable.
- La comunicación interna de los resultados obtenidos en el control interno deberá ser responsables la entidad a la que se auditó.

- Se debe comunicar de manera externa las circunstancias que más sobresalieron respecto al sistema de control interno.

Monitoreo. “Este componente implica la constante supervisión y evaluación del sistema de control interno que involucra la supervisión de las actividades, controles y la evaluación periódica de su efectividad por parte de la dirección, asegurando ajustes según sucedan las circunstancias” (Moreno et al., 2020, p. 406).

Entre sus principios incluye:

- La entidad, selecciona desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento.
- La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control incluyendo la alta dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del sistema del control interno según corresponda.

Métodos de Evaluación del Control Interno

Gutiérrez-Sarmiento et al. (2020) menciona que “para el desarrollo de un adecuado sistema de control interno que beneficie de manera positiva a la organización y sea más factible, se desarrollan tres tipos de métodos entre ellos están; el descriptivo, cuestionarios y gráficos” (p. 559).

Método descriptivo. “Explica por escrito los procedimientos necesarios para el departamento de inventarios con la ejecución de distintas operaciones predeterminadas en el control interno en base a la formulación de memorandos que detallen en forma expresiva los distintos pasos del control operativo” (Gutiérrez-Sarmiento et al., 2020, p. 560).

Método de cuestionarios. Se basa en establecer un adecuado nivel de confianza y riesgo mediante las preguntas que son establecidas, las mismas que darán respuestas negativas o afirmativas en relación a la evaluación del control interno para determinar áreas de mejora que previamente serán corroboradas mediante la documentación correspondiente. Durán Salazar et al. (2018), menciona que “para determinar los factores de riesgo que afectan a la empresa, se utiliza el método de cuestionario y la observación realizada se asigna una puntuación con relación al nivel de confianza de 100 puntos para cada uno de los componentes” (p. 31).

En base a ello, la fórmula para el desarrollo de este método, es la siguiente:

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

Variables:

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación total

PT= Puntuación total

Tabla 1

Porcentajes del nivel riesgo y confianza.

Porcentaje - Rango	Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Alto	Alto

Nota. Esta tabla muestra los porcentajes (rango) de riesgo y confianza. Fuente: Durán Salazar et al. (2018).

Para determinar el nivel de riesgo y confianza se utilizan rangos que indican niveles de confianza alto, moderado y bajo, conforme a lo que establece la técnica, determinando el rango en que se encuentra la entidad para luego ser aplicadas y tabuladas en base al cuestionario correspondiente.

Método gráfico. “Se fundamenta en la esquematización de las operaciones a través de dibujos; donde se visualizan los departamentos, archivos y en general, el flujo de la información de las diversas operaciones que impacta de manera a la cuenta del mayor general” (Chafla et al., 2019).

Estimación del riesgo de control interno

Según Arroyo et al., (2019) para determinar la evaluación del riesgo de control se basa en:

Desarrollar una previa revisión en cuanto al sistema de control interno que permita la identificación de riesgos financieros, tanto inherentes, de control y de detección, con el propósito de mejorar la situación de la entidad y considerar el mismo como parte fundamental para la viabilidad de sus recursos y funcionamiento eficaz de los mismos.

Por ende, este tipo de estimaciones conlleva a que la entidad puede detectar a tiempo el riesgo en base a un sistema de control interno aplicable, de esta manera garantizará el correcto funcionamiento de sus operaciones, llevando consigo a la rentabilidad de la empresa.

El Riesgo de auditoría. “Se define como la probabilidad de que los estados financieros contengan desviaciones debido a posibles errores, que superen el nivel de

materialidad, llevando al auditor a emitir una opinión incorrecta, siendo relevante para los usuarios de la información tomar decisiones” (Rivera et al., 2021).

Riesgo inherente (RI). Se refiere a la sensibilidad de cada partida contable pueda estar registrada o presentada de manera equivocada. (Tamez et al., 2019). Es por ello que, durante la auditoría, existen dos partidas que suelen presentar un mayor riesgo ya que los saldos se basan en suposiciones y en la experiencia, estas son las estimaciones y las provisiones.

Riesgo de control (RC). “A fin de minimizar el riesgo antes mencionado, las organizaciones tienen controles internos, que se definen como aquella posibilidad de que, a pesar de la presencia de un error, este sea detectado y corregido por el control de la organización” (Aguilar et al., 2019).

Riesgo de detección (RD). Se fundamenta en los procedimientos efectuados que el auditor no pueda detectar y comunicar a la entidad, ya que los estados financieros no fueron identificados dentro del control interno y se encuentran de manera correcta por ello estos errores podrían llegar a ser de importancia relativa, es decir podrían llegar a tener un cambio en cuanto al dictamen de la opinión del auditor.

Muestreo.

La técnica del muestreo ha transformado el manejo de transacciones en el proceso de auditoría aplicando pruebas selectivas, en lugar de comprobar todas las operaciones, permitiendo medir los resultados con precisión y aumentando la fiabilidad en la información, teniendo en cuenta que existe dos tipos de muestreo el estadístico y no estadístico. (Valderrama Y. et al., 2018).

Tipos de muestreo. Se incluyen los métodos de selección de muestras a utilizar que el auditor puede determinar, clasificándolos en dos categorías estos son los estadísticos y no estadísticos:

Muestreo estadístico. Es una herramienta cuyo uso no sustituye el criterio del auditor, ni lo limita, sino que por el contrario se pone en el cumplimiento de sus funciones. Para ello, es importante partir de un análisis inicial de los objetivos de la auditoría, que permita establecer si la necesidad del empleo del muestreo estadístico (Cueto Herrera et al., 2022).

Muestreo no estadístico. “No prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo” (Corral, 2001).

Programa de auditoría

Según Carrera et al. (2020), el programa de auditoría es el instrumento sistemático que clasifica los procedimientos que han de emplearse en la ejecución de la auditoría indicando en que oportunidad estos se aplicarán, muestra una planificación de actividades por semanas para ejecutarse posterior a la aceptación del trabajo de auditoría. (p. 909)

El programa de auditoría, según Novo Betancourt (2022), se define como la documentación que recoge la información en un periodo de tiempo determinado, relacionado con la planificación de las diferentes auditorías, además clasifica el conjunto de procedimientos que han sido programados para cumplir con los objetivos establecidos, el mismo que debe ser flexible y estar correctamente estructurado para poder llevarse a cabo de una manera efectiva.

Tabla 2

Modelo del programa de auditoría.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL PERIODO PRO.GRAMA DE AUDITORIA				
COMPONENTE:				
N°	CONTENIDO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
	OBJETIVOS			
	PROCEDIMIENTOS			
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha

Nota: Esta tabla indica el modelo del programa de auditoría. Fuente: Corral (2001).

Fase 2: Ejecución.

Durante esta fase se realizan diversos tipos de pruebas y se analizan los componentes auditados para determinar el nivel de confianza y riesgo, se evalúan los resultados de las pruebas sustantivas y de cumplimiento identificando los hallazgos significativos, posteriormente para proceder a elaborar las conclusiones y recomendaciones para su posterior comunicación a las autoridades de la compañía examinada (Velez et al., 2020).

Los compendios que forman parte de esta fase son:

Pruebas de auditoría.

Macías-Ugalde et al. (2019), indica que “durante la fase de ejecución, al auditor le corresponde realizar pruebas de auditoría, esto implicaría iniciar con áreas críticas y hechos potencialmente significativos, para luego abordar otros aspectos, de tal manera que pueda construir una evidencia concluyente y debidamente respaldada” (p. 254).

Pruebas de cumplimiento. Según Valderrama et al. (2021), menciona que al aplicar las pruebas de cumplimiento “el auditor evalúa los controles internos y detecta la existencia de alguna característica ya que funcionan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos, los mismos que llamen su atención y sea sinónimo de un incorrecto funcionamiento” (p. 48). Siendo así que el auditor deberá tener presente todos los procedimientos en cuanto a sus verificaciones correspondientes de la documentación ya sean de manera física o digital, con el fin de que los miembros de la administración puedan asegurar un correcto funcionamiento en cuanto a sus controles internos.

Pruebas sustantivas. Sosa (2020), manifiesta que estas pruebas se verifican mediante evidencias que corroboran a la veracidad de los registros contables proporcionando una sólida base en cuanto a los errores detectados para satisfacer la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, cuyo beneficio será orientado a inspeccionar cada una de las cuentas que abarcan las entidades para mejorar la situación de sus operaciones.

Técnicas de auditoría.

“De acuerdo a los estándares internacionales pueden ser aplicadas en el examen de los estados financieros como procedimientos de verificación de cifras, su adecuación a cada caso será un asunto de juicio profesional de acuerdo a los riesgos evaluados, así como a las condiciones específicas y la partida que obtendrá evidencia” (Valderrama et al., 2021, p. 52).

Tabla 3
Técnicas de auditoría.

TÉCNICAS	DESCRIPCIÓN
Inspección de registros y documentos	Revisión detallada de los documentos que se encuentran de manera física o digital con el propósito de examinar los registros contables desarrollados.
Control de activos intangibles	Detalla la evidencia correspondiente de la inspección física de aquellos activos que no son valorados, para determinar una mejor confiabilidad de sus valores.
Observación	Mediante la implementación ocular se desarrolla por terceras personas los procesos que deben ser ejecutados y llevado a cabo dentro de la auditoría correspondiente.
Investigación	Recopila toda la información necesaria de la organización, que los miembros deben conocer sobre los aspectos financieros, de manera que se garantice la autenticidad de la investigación.
Confirmación	Indica la presentación de información que deberá ser confirmada por terceras personas para el correcto uso de sus procedimientos de auditoría con una investigación que se establezca previo a su realización.
Volver a calcular	Mantener un adecuado registro matemático de todas sus operaciones para verificar la precisión y confiabilidad de los mismos.

Volver a desarrollar	Es la realización independiente por parte del auditor de procedimientos o controles que originalmente forma la entidad con el uso de técnicas de auditoría apropiadas para su desarrollo.
Hechos Posteriores	Son los acontecimientos que se desarrollan después de un efectuado control en cuanto a sus balances financieros con el fin de presentarlos de manera correcta y sin error alguno.
Certificación	Una vez realizado los documentos en cuanto a la investigación, estos deberán ser presentados con sus respectivos certificados.

Nota. Esta tabla indica las diferentes técnicas de auditorías como pruebas de verificación. Fuente: Valderrama et al. (2021).

Papeles de trabajo.

Proporcionan una evidencia suficiente para corrobora los registros contables mediante una inspección de sus controles internos y de los procesos más relevantes a ser llevado a cabo.

Son documentos en los que el auditor registra los datos e informaciones obtenida a lo largo de su examen y los resultados de las pruebas realizadas, las que le serán útil para elaborar el informe o dictamen final que debe presentar a la empresa o entidad. Deben ser claros y concisos respecto de la cuenta u operación a las que se refieren, del trabajo desarrollado y de las conclusiones obtenidas. (Panchana et al., 2020)

Como elementos de estos pales de trabajo se detallan los siguientes:

- Deberá contener el nombre de la organización a la cual se realiza la auditoria.
- Se establecerá la fecha en la que culmine el examen especial.
- Una breve descripción del contenido a realizar.
- La fecha de preparación.
- Recopilación de las fuentes donde se establecieron todos los datos.
- Deberá contener un detalle preciso de la auditoria que se efectuó.
- Conclusiones finales

Archivos de papeles de trabajo.

Giménez-Chornet (2020), establece que el propósito de la inspección de los archivos “sirven para identificar las carencias y planificar su resolución, para garantizar la confiabilidad de la entidad responsable de un sistema de gestión y de los documentos generados, enfocados en el control de los recursos ya sean financieros, tecnológicos o humanos” (p. 25).

Archivos permanentes. La finalidad de este archivo como su nombre lo indica, siguen siendo útiles, no solo en el momento de su preparación, sino también, para el futuro. Según Alava (2021) “su finalidad es la de conservar los papeles de trabajo correspondientes a

transacciones o cuentas que tengan pocos cambios, recaudar información básica de la empresa, sea legal, contractual, societaria y financiera, incluyen, hojas de trabajo, cédulas sumarias y cédulas analíticas” (p. 14).

Archivos corrientes. “Están diseñados para una auditoría específica, se distinguen a lo largo del tiempo, su principal objetivo es facilitar la supervisión del proceso de auditoría garantizando la integridad de los hallazgos y respaldar las opiniones del informe final del auditor” (Albornoz, 2020).

Marcas de auditoría.

“Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento” (Corral, 2001).

En base a la opinión del autor se puede decir que las marcas de auditorías son distintivos que se utilizan para indicar que la empresa auditada ha sido participe de una serie de controles de calidad y procedimientos rigurosos, estas marcas además son de color rojo para llamar la atención del auditor y del cliente sobre las notas presentadas.

Tabla 4
Modelo de marcas de auditoría.

EMPRESA		
EXAMEN ESPECIAL		
PERIODO		
HOJA DE MARCAS.		
SIMBOLO	CONCEPTO	
√	Revisión	
∞	Observaciones presentadas	
∅	Operaciones incorrectas	
‡	Diferencias	
x	No aplica	
*	Corregir	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Esta tabla indica el modelo de las marcas de auditoría. Fuente: Montes et al. (2016).

Hoja de Índice

Son documentos que se utilizan para organizar y catalogar de manera sistemática la información y la documentación que se recopila durante el proceso de la auditoría. Según Alava (2021):

Es aquella identificación de cada papel de trabajo elaborado, y asignado según el pensamiento del auditor, sirve a su vez, para la localización de los papeles de trabajo disponiendo de un orden sobre la base de las cuentas de los estados financieros o a criterio del auditor, ubicada en la parte superior derecha. (p. 15)

Tabla 5

Modelo de hoja Índice de los papeles de trabajo.

EMPRESA	
EXAMEN ESPECIAL	
PERIODO	
HOJA DE INDICES	
INDICES	PAPELES DE TRABAJO
P	PLANIFICACIÓN
C	Contrato
OT	Orden de trabajo
NI	Notificación de inicio
HD	Hoja de distribución de tiempo
HM	Hoja de marcas
HI	Hoja de índices
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP/1	Reporte de la planificación preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
PE/1	Reporte de la planificación preliminar
E	EJECUCIÓN
EJ/1	Programas de Auditoria
EJ/2	Cuestionarios de control interno
EJ/3	Evaluación por medio de cuestionarios de control interno
EJ/4	Papeles de trabajo
EJ/5	Elaboración de Cédulas analíticas
EJ/6	Preparación de Cédulas sumarias
CR	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
CR/1	Elaboración del informe de auditoria
Elaborado por:	Revisado por:
	Fecha:

Nota. En esta tabla se observa el modelo de la hoja de índices de los papeles de trabajo de auditoría. Fuente: Corral (2001).

Hoja de distribución de tiempo

En este documento se desarrollan y se describen las actividades que el auditor estime necesario implementar por cada una de las operaciones a desarrollarse a través del tiempo que será establecido por el equipo que interviene en la auditoria siendo así desarrollado por el jefe de quipo garantizando una eficacia en cuanto a su productividad y desempeño.

Tabla 6

Modelo de Hoja de distribución de tiempo.

EMPRESA					
EXAMEN ESPECIAL					
PERIODO					
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO					
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMA
TOTAL					
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. Esta tabla indica el modelo de la hoja de distribución de tiempo.

Cédulas de auditoría.

Ochoa-Crespo et al. (2020) menciona que las cédulas en la auditoría “permiten obtener información significativa por parte del auditor en el desarrollo de su examen, las mismas que se pueden ampliar en función a respuestas que requieran consolidar el encuentro de hallazgos, evidencias y demás aspectos del objeto de estudio” (pp. 42-43).

Cédula sumaria. “Contienen los principales indicadores contables o estadísticos de la operación, así como su comparación con los estándares del período anterior, con el propósito de que se detecten desde ese momento desviaciones importantes que requieran explicación, aclaración o ampliación de algún procedimiento.” (Palominio, 2022).

Tabla 7

Formato de cédulas sumarias.

EMPRESA				
EXAMEN ESPECIAL				
PERIODO				
CÉDULA SUMARIA				
CUENTA	SALDO SEGÚN LIBRO	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Comentario:				
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

Nota. Esta tabla muestra el formato de la cédula sumaria de auditoría.

Cédula analítica. “Es el papel de trabajo que además de incluir la desagregación o análisis de un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento de un rubro, detalla información con la que se contó, las pruebas y las observaciones realizadas” (Panchana et al., 2020).

La aplicación de dichas cédulas beneficiará al respectivo análisis de las cifras en la verificación de los cálculos establecidos para la determinación de una mejor aplicación en sus estados financieros que servirán para llevar a cabo el control de sus recursos.

Tabla 8

Formato de Cédula analítica.

EMPRESA			
EXAMEN ESPECIAL			
PERIODO			
CÉDULA ANALÍTICA			
MESES	DEBE	HABER	SALDO
Comentario:			
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:

Nota. En esta tabla se indica el formato de la cédula analítica de auditoría.

Cedula narrativa. se utiliza también las cédulas narrativas, las cuales servirán para describir hechos o acontecimientos encontrados durante el control interno.

Tabla 9*Formato de Cédula narrativa.*

EMPRESA		
EXAMEN ESPECIAL		
PERIODO		
CÉDULA NARRATIVA		
Componente:		
Subcomponente:		
Comentario:		
Conclusión:		
Recomendación:		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. En esta tabla se indica el formato de la cédula narrativa de auditoría.

Evidencia de auditoría

Falconi et al. (2018) menciona que la evidencia de auditoría:

Representa la información recopilada por el auditor de manera física, documental, testimonial, analítica la misma que debe ser seleccionada en función de cantidad, calidad, pertinencia y relevancia para determinar los hallazgos de auditoría y en función de ello el auditor pueda fundamentar su opinión. (p. 52)

Hallazgos de auditoría.

Son aquellos que se encontraron en base a los controles realizados en las cuentas examinadas. “Aquellas situaciones de importancia relativa, para la actividad objeto de examen del auditor, las cuales necesitan estar documentada y comprobadas adecuadamente, que va a ser de utilidad para exponer o emitir criterio, en el respectivo informe de auditoría” (Restrepo-Medina, 2018, p. 118). En este sentido los hallazgos identifican una variedad de irregularidades en los estados financieros, debilidades en los controles internos, posibles fraudes y cualquier otra preocupación relevante.

Tabla 10*Elementos que debe contener un hallazgo de auditoría.*

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
Criterio	Implica la conceptualización de “lo que debe ser”, permitiendo que el auditor conozca el estado en el que se encuentra dicha entidad y dado su punto de vista de manera respectiva.
Condición	Es la situación actual, entendida como “lo que es”, encontrada mediante una serie de preguntas que abarcan las siguientes: “qué cuándo, dónde y cómo”, por el auditor al examinar un área, actividad.
Causa	Se trata de la causa fundamental después de la condición o motivo del incumplimiento del criterio, es por ello, que sirve para descubrir por qué se originaron dichas desviaciones.
Efecto	Se detalla las circunstancias encontradas de manera negativas, las cuales causaron dichas acciones que servirán como base para la implementación de medias correctivas en los hallazgos encontrados.

Nota. Esta tabla indica los elementos de los hallazgos de auditoría. Fuente: Restrepo-Medina (2018).

Fase 3: Informe final - comunicación de resultados

“Comprende, la redacción y revisión final del informe borrador, el cual, se elabora en el transcurso del examen especial, permitiendo que, en el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se presenten los resultados a las autoridades” (Erazo et al., 2021).

Es así que dentro del informe de auditoría debe contener toda la información en consideración de acuerdo a todas deficiencias encontradas las mismas deben basarse de acuerdo a las normativas vigentes teniendo una mejor calidad en sus operaciones, debe estar redactado objetivamente con la aplicación de los procedimientos del examen especial y el control interno con las evidencias y papeles de trabajo que den veracidad al trabajo, además de detallar los comentarios, conclusiones y recomendaciones para la empresa y los responsables.

“Su objetivo es emitir una opinión sobre la responsabilidad de los estados financieros, los resultados obtenidos y el cumplimiento de la normativa, esta opinión del auditor debe ser con juicio profesional, criterio, claridad y transparencia en la redacción del informe final” (Vásquez et al., 2018).

Clases de informe.

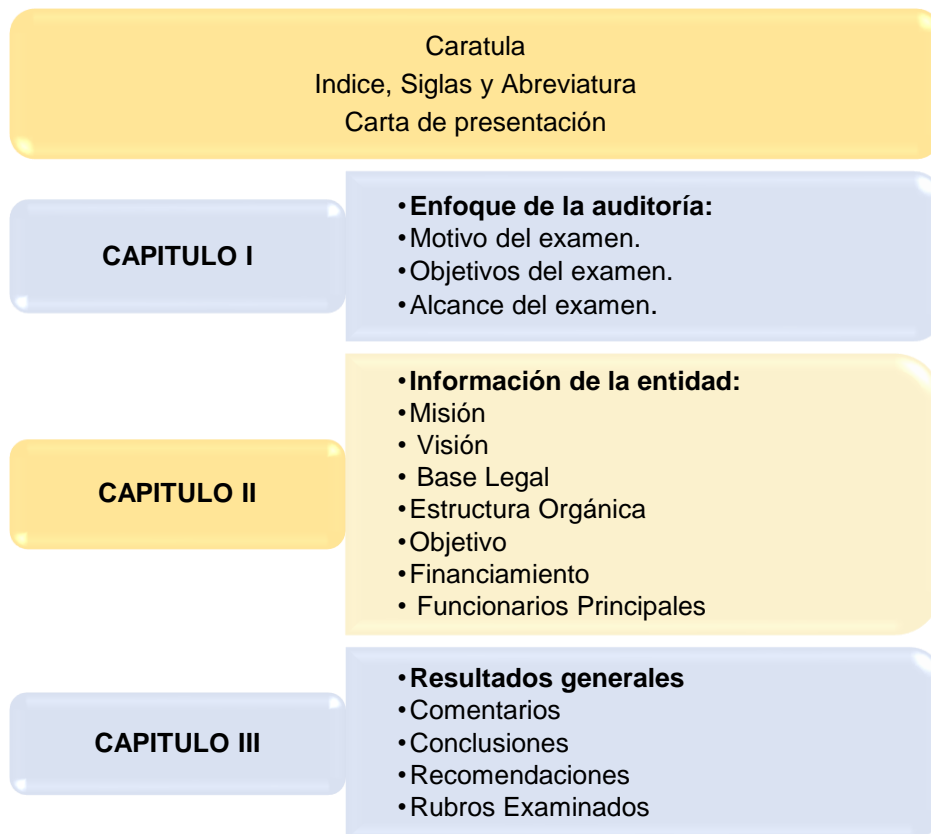
Para la determinación de las diferentes clases de informes se deberá tener en cuenta los siguientes:

Informe corto. “Verifica que los estados financieros estén de acuerdo con la realidad, lo cual es un acto de la opinión del auditor independiente, considerada como opinión sobre los estados financieros examinados, que emite el auditor en base a juicio profesional” (Cruz, 2020).

La opinión del auditor se expresa mediante un informe corto llamado dictamen, que incluye también una carta de control interno, que proporciona una lista de observaciones con sus respectivas recomendaciones para abordarlas de manera efectiva.

Informe largo. En este tipo de informes se expresa un dictamen en donde se determine la información contable que debe presentar en el informe con la finalidad de dar un seguimiento correspondiente a dichas cuentas que fueron examinadas en donde cuenten con los comentarios, recomendaciones respectivas para que los miembros de las entidades puedan basarse y emitir un buen manejo en cuanto a sus operaciones realizadas.

Figura 3
Estructura del informe de examen especial.



Nota. Esta figura indica estructura del informe final o comunicación de resultados. Fuente: Pinta (2019).

Tipos de opinión

Según Elizalde (2018), manifiesta que “se expresa la opinión del auditor respecto a la salud financiera de la organización empresarial y su conformidad o no, con los principios de contabilidad generalmente aceptados, el mismo debe contener uno de los siguientes tipos de opinión”, entre ellas están las siguientes:

- **Opinión Favorable:** Se basa en el cumplimiento de las normativas vigentes es decir cuentan con un estricto trabajo donde se evidencia las limitaciones de su alcance.
- **Opinión con salvedades:** Los objetivos que se establecen brindan mediante una opinión favorable si estas salvedades son significativas.
- **Opinión desfavorable:** en la realización del informe se detalla el incumplimiento en base a las disposiciones legales por lo que detecta errores frecuentes y significativos, incumpliendo con los objetivos propuestos (pp. 4-5).

Entrega del informe

“Al culminar la comunicación de resultados se procese a la entrega oficial del informe de auditoría al titular de la empresa auditada y a los funcionarios que a juicio del auditor deben conocer, divulgar y tomar las acciones correctivas” (Manrique, 2019).

Cuenta de ingresos

“El ingreso se conoce como el crecimiento en el patrimonio neto de la empresa, ya sea a través del aumento de sus activos o por disminución de sus pasivos, representando el flujo generado por las operaciones de producción y comercialización” (Aguirre, 2021).

Es por ello que los ingresos son todas aquellas entradas de dinero que tenga la entidad, ya sea por la venta de contado o crédito, como por la recuperación de cuentas por cobrar, al generar utilidades pueden alcanzar metas y objetivos propuestos que necesita la misma para conocer sus estados financieros.

Ingresos operativos

Los ingresos operativos hacen referencia a los ingresos que una empresa obtiene mediante la comercialización de sus productos o servicios, excluyendo cualquier ingreso financiero, como intereses, dividendos y ganancias derivadas de la venta de activos. Esta es una medida de gran importancia para evaluar la solidez financiera de la empresa (Acosta, 2018).

Ingresos no operativos

Los ingresos no operativos juegan un papel fundamental en la rentabilidad de una empresa, ya que provienen de fuentes externas como inversiones, ventas de activos no utilizados u otras fuentes de ingresos que no están relacionadas con las operaciones diarias. (Gómez, 2023).

Cuenta de gastos

Si bien es cierto las empresas requieran tener los diversos productos para que puedan llevar a flote su emprendimiento, se tiene que tener en cuenta que esta es la solidez financiera de una corporación, principalmente, del flujo de caja, por lo tanto, se ven en la necesidad de realizar gastos que beneficien a la empresa (Silva, 2021).

Gatos operativos.

“Son los recursos que una empresa asigna para mantener su operatividad o, en su defecto, para reactivarse en caso de estar inactiva, garantizando así su eficacia y capacidad de funcionamiento óptimo” (Arellano et al., 2017).

Gastos no operativos.

“Son aquellos gastos que no se establecen con frecuencia eventos que caen fuera de las actividades ordinarias y típicas de la empresa, por una parte, y por otra parte este tipo de gastos extraordinarios, y que no ocurren de forma regular” (Moreno, 2018).

5. Metodología

La Compañía de Transporte escolar “Entre Ríos” S.A., tiene su ubicación en la ciudad de Loja, en el sector Sur, específicamente en la Cda. La Argelia, en el Barrio Punzara, en las calles Bacon y Torriceli, su actividad económica se basa en el Transporte de Estudiantes de todas las etapas que contempla el Ministerio de Educación y el de personal de Instituciones privadas y públicas. En termino geográficos se encuentra en un entorno urbano.

La ubicación geográfica de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos se demuestra en el siguiente mapa:

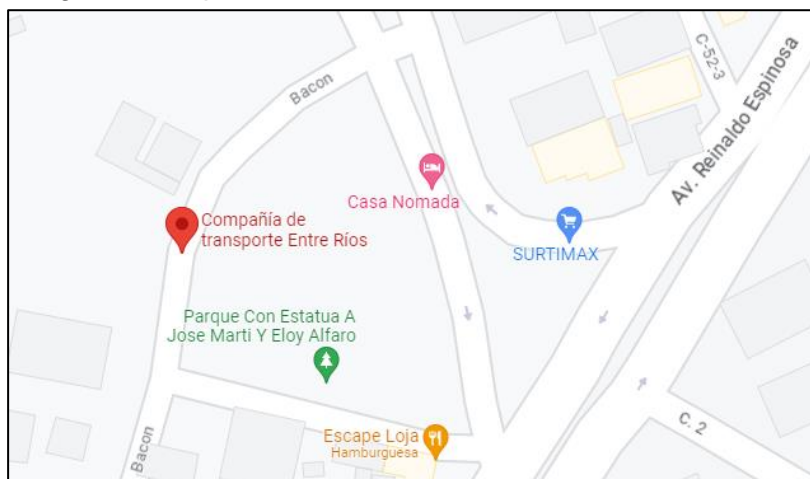


Figura 4. Croquis de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A.
Fuente. Google Maps (2023) <https://goo.gl/maps/aYj8z4oEVgkFV8VPA>

Para la realización del trabajo de integración curricular se utilizó los siguientes métodos y técnicas:

Método deductivo. Este método permitió la revisión de conceptos, normativas, leyes y demás disposiciones legales en relación a los lineamientos de auditoría, así como recopilar información general de la compañía relacionada con el registro de las cuentas de ingresos y gastos mediante documentación respaldo.

Método inductivo. Este método permitió inferir en las conclusiones generales a partir de las observaciones específicas, de acuerdo a los resultados de la evaluación del control interno, la aplicación de procedimientos de auditoría y la evidencia con el fin de identificar posibles errores y garantizar la integridad de las cuentas en los registros contables, proporcionando una perspectiva más abierta y exploratoria.

Método descriptivo. La utilización de este método conformó cada una de las categorías u objetos de estudio planteadas en el trabajo de integración curricular, considerando la información más significativa que ayude a la interpretación lógica y al análisis imparcial de los hechos, o hallazgos que surjan durante la auditoria, de esta manera poder ser valoradas y establecer la comunicación de resultados y seguimiento de recomendaciones.

Método analítico, se utilizó para realizar un análisis de los saldos de las cuentas a examinarse, y entender detalladamente la información financiera de tal manera que se pueda conocer cualquier inconsistencia en los movimientos de las cuentas basándose en pruebas y procedimientos con su documentación respaldo.

Método sintético, permitió reunir la información recopilada durante todo el proceso del examen especial en un resumen conciso, este resumen se utilizará para crear un informe final de examen especial que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones basadas en los resultados obtenidos.

Método matemático Este método ayudó a la realización de las cédulas analíticas y sumarias donde se verificó los valores numéricos obtenidos en base a las pruebas y procedimientos aplicados, asegurando la integridad de los registros financieros y a tomar decisiones informadas basadas en datos sólidos.

Técnicas

Entrevista: se empleó esta técnica de recopilación de información, dirigido a la contadora de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., con la finalidad de obtener datos precisos y actualizados para la elaboración del examen especial, además se empleó para adquirir conocimientos detallados de la estructura organizacional de la compañía, así como para comprender la administración de sus ingresos y gastos a través de la aplicación de cuestionarios de control interno.

Observación: Facilitó la realización de una inspección física detallada de documentos, registros y otras operaciones llevadas a cabo por la compañía, posibilitando una evaluación exhaustiva de la documentación y la verificación directa de las actividades realizadas y cumplimiento de normativas.

Recopilación bibliográfica: se llevó a cabo la información bibliográfica de diversas fuentes, tales como: libros, revistas, manuales, leyes, sitios web, entre otros, los mismos que se consideraron fundamentales para establecer el marco teórico de la investigación, proporcionando una base sólida que facilitó el análisis e interpretación de los datos.



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE RÍOS S.A”

EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE
RÍOS” S.A.

PERIODO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022.

Loja – Ecuador

2024

CONTRATO

En la ciudad de Loja, a los veinte días del mes de noviembre del 2023, se celebra el siguiente contrato de trabajo entre la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., representada por la Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante, la señorita María de los Angeles Condoy García, Jefe de Equipo y Operativo de Auditoría, estudiante de la Universidad Nacional de Loja se denominará contratada y la Lic. Nathalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc como supervisora y directora de tesis, el mismo que se sujeta a las siguientes cláusulas:

PRIMERA. - Alcance del trabajo. La contratada señorita María de los Angeles Condoy García, se compromete a ejecutar un Examen Especial a Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero-31 de Diciembre 2022.

SEGUNDA. - Objetivo. El examen especial cumplirá con los siguientes objetivos:

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para los rubros de ingresos y gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros de ingresos y gastos, presentados en los estados financieros de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias.
- Emitir el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos para identificar áreas de mejora.

TERCERA. - Período de contratación. El examen especial se desarrollará en 60 días laborables, entre el 20 de noviembre del 2023 al 15 de febrero del 2024, fecha en que termina la contratación.

CUARTA. - Limitaciones al Alcance. La auditora contratada se limitará a la revisión de la documentación referente a las cuentas objeto de examen y el informe tendrá las mismas limitaciones.

QUINTA. - Responsabilidades. La responsabilidad de la ejecución del Examen Especial a los rubros de estudio es netamente de la auditora y la certificación de los documentos son de compromiso de la empresa.

SEXTA. - Apoyo y compromiso de la empresa. El representante se compromete a prestar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentatorios, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del examen especial.

SÉPTIMA. - Confirmación del contrato de los Directivos. El presente trabajo se realiza por petición y autorización emitida por el gerente de la empresa en oficio de fecha 17 de noviembre del 2023.

OCTAVA. - Confidencialidad. En vista de que la auditora contratada tendrá acceso a la información confidencial con respecto a los movimientos correspondientes a los ingresos y gastos, la contratada se obliga a mantener absoluta reserva de toda la información a la que tenga acceso.

NOVENA. - Otros aspectos contractuales

- La fecha de entrega del Informe será el 15 de febrero del 2024.
- El Gerente Propietario asignará un espacio físico a la auditora para el desarrollo del examen especial.
- No existe ninguna razón ética que comprometa la independencia para la no realización del examen.
- No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del Grado y Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.



Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca

REPRESENTANTE LEGAL



María de los Angeles Condoy García

JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc

SUPERVISORA Y DIRECTORA DE TESIS

ORDEN DE TRABAJO Nro. 1

Loja, 20 de noviembre de 2023

Srta.

María de los Angeles Condoy García

JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

Me permito disponer a usted, en cumplimiento a la carta de contratación realizada con la Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca, Representante Legal de la Compañía de Transporte Escolar "Entre Ríos" S.A., la misma que va a efectuar el Examen Especial a Ingresos y Gatos de la Compañía de Transporte Escolar "Entre Ríos" S.A., Periodo 01 de Enero-31 de Diciembre 2022, que tendrá una duración de 60 días laborables, en donde se garantiza la entrega oportuna de la información requerida por parte de la Srta. María de los Angeles Condoy García.

La realización del examen deberá cumplir con los siguientes objetivos:

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para los rubros de ingresos y gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros de ingresos y gastos, presentados en los estados financieros de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias.
- Emitir el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos para identificar áreas de mejora.

Al concluir el Examen Especial se emitirá el informe correspondiente y los anexos adecuados.
Atentamente,



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.

SUPERVISORA / DIRECTORA DE TESIS

NOTIFICACIÓN INICIAL

Oficio Nro. 001

Loja, 21 de noviembre de 2023

Ing.

Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca

REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE RÍOS” S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me dirijo a usted con el propósito de que el día 21 de noviembre del 2023 se dará inicio al EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE RÍOS” S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022, de acuerdo con la orden de trabajo la misma que fue emitida por la Supervisora de Auditoría Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc, docente de la Universidad Nacional de Loja, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, particular que pongo a su conocimiento, para que autorice al personal bajo su cargo, brinde la información respectiva que permita el desarrollo eficiente del Examen Especial.

Los objetivos del Examen Especial estarán regidos de la siguiente manera:

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para los rubros de ingresos y gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros de ingresos y gastos, presentados en los estados financieros de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias.
- Emitir el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos para identificar áreas de mejora.

Para la ejecución de esta acción de control será de 60 días laborables que determina la elaboración del informe, para tal efecto, se ha dispuesto el siguiente equipo de auditoría.




SUPERVISORA: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO: Srta. María de los Ángeles Condoy García.

Atentamente,

María de los Angeles Condoy García

JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

NOMBRE	FUNCIÓN	FIRMA
Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca	 Gerente	
Ing. Yakeline del Carmen Campoverde Cuenca	Contadora	



COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS" S.A.

EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS

PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

HDT

1/1

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMA
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.	Supervisora	N.Z.L.S	<ul style="list-style-type: none"> Revisar la planificación preliminar y específica Revisar la ejecución del trabajo. Revisión del informe final de auditoría con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones. 	15	
María de los Angeles Condoy García	Jefe de equipo/ Operativo	M.A.C.G	<ul style="list-style-type: none"> Preparar y realizar la visita previa a la compañía. Desarrollar la Planificación Preliminar y Específica. Aplicar los procedimientos de auditoría. Elaborar los papeles de trabajo. Elaborar el borrador del Informe Final. Redactar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. 	45	
TOTAL				60 días	
Elaborado por: M.A.C.G		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 20/11/2023	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
HOJA DE ÍNDICES

HI
1/1

INDICES	PAPELES DE TRABAJO
C	Contrato
OT	Orden de trabajo
NI	Notificación inicial
HDT	Hoja de distribución de tiempo
HI	Hoja de índices
HM	Hoja de marcas
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP/1	Reporte de la planificación preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
PE/1	Reporte de la planificación preliminar
EJ	EJECUCIÓN
PA	Programas de Auditoria
CCI	Cuestionarios de control interno
ECI	Evaluación por medio de cuestionarios de control interno
PT	Papeles de trabajo
CA	Elaboración de Cédulas analíticas
CS	Elaboración de Cédulas sumaria
HG	Hallazgos Generales
CR	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
CR/1	Elaboración del informe de auditoria

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 20/11/2023
------------------------	-----------------------	-------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

HM
1/1

HOJA DE MARCAS

SIMBOLO	CONCEPTO
√	Verificado
∞	Observaciones presentadas
∅	Operaciones incorrectas.
‡	Diferencias
x	No aplica
*	Corregir
Σ	Sumatoria
Ω	Saldo auditado
//	Saldo certificado
©	Conciliado
μ	Constatación física
¥	No reúne evidencia
∫	Documento sustento
Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S
Fecha: 20/11/2023	

FASE 1.1:

**PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Identificación de la Entidad

RUC:	1191712346001
Razón Social:	Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A
Dirección:	Barrio Punzara, entre Bacon y Torriceli, a cien metros de la Universidad Nacional de Loja
Provincia:	Loja
Cantón	Loja
Teléfonos:	(07)2547561 - 0988003551
Horario de atención:	8:00 am a 12:00 pm – 13:00 pm a 17:00 pm
Correo Electrónico:	ciaentrerioss.a@gmail.com

2. Información de la compañía.

En marzo de 2004, tomaron la decisión de establecerse como una Compañía de Nombre Colectivo bajo la denominación "CACIA", representando las iniciales de Castro Abarca y Compañía, con un capital social inicial de \$ 270 dólares. Sin embargo, se identificó que esta estructura no era adecuada para proporcionar el tipo de servicio planificado. Con el objetivo de adaptarse a las necesidades del negocio, en 2009 tomaron la determinación de transformar la entidad en una Sociedad Anónima. El 10 de diciembre de ese mismo año, después de completar todos los requisitos establecidos por la Superintendencia de Compañías, se logró llevar a cabo esta transformación. Este proceso incluyó un aumento de capital a \$ 910,00 dólares y un cambio en la razón social, que pasó a ser "ENTRE RIOS S.A." Tras cumplir con todos los procedimientos legales, el 11 de diciembre del mismo año, la entidad fue debidamente inscrita en la ciudad de Loja del Registro Mercantil, con un capital de \$ 910,00 dólares, marcando así una nueva etapa en la trayectoria de la nueva compañía.

3. Base Legal.

La compañía “Entre Ríos” S.A., se encuentra regida por la siguiente normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Tributario.

- Código del Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Compañías.
- Ley del Regimen tributario Interno
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Principios de Control Interno COSO III
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Reglamento para la aplicación de la Ley del Regimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Estatuto de la Organización y Reglamento Interno.

4. Organismos de control

La empresa ENTRE RIOS S.A., se encuentra regida por los siguientes organismos de control:

- Superintendencia de Compañías.
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio de Trabajo.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Loja
- Unidad Municipal de Tránsito y Transporte Terrestre
- Federación Nacional de Transporte Escolar e Institucional del Ecuador (FENATEI).

5. Misión

La Compañía de Transporte Escolar ENTRE RIOS S.A., es un importante proveedor de Transporte Escolar e Institucional de la ciudad de Loja, en la modalidad “Puerta a Puerta”, mediante la generación de más y mejores rutas, con costos accesibles a la comunidad brindando seguridad, puntualidad, comodidad y un excelente servicio.

6. Visión.

Ser una empresa rentable, líder en la provincia de Loja, en servicio de Transporte Terrestre Escolar e Institucional; caracterizada por su confiabilidad, solidaridad, competitividad; sostenible y sustentable, que satisface las necesidades de la sociedad en general.

7. Valores Institucionales.

Se establece estándares por un servicio de transporte escolar e institucional con calidad que están alineados a los valores corporativos de toda la organización orientada a los clientes y los mercados en los que nos desenvolvemos.

Entre los cuales tenemos:

- **Honestidad.** Actuar con sinceridad hacia nuestros clientes, proveedores y nuestros compañeros, trabajando con eficiencia en el manejo de los recursos de la empresa.
- **Confiabilidad.** Ofrecer a nuestros clientes la certeza de ser una empresa que brinda absoluta confianza y bienestar en el cuidado e integridad física y emocional.
- **Responsabilidad.** Cumplir eficientemente las tareas, compromisos y obligaciones contraídas.
- **Lealtad.** Querer nuestro trabajo e identificarnos con las metas y objetivos de la empresa, enfocadas al desarrollo de la lealtad recíproca con nuestros clientes.
- **Disponibilidad.** Somos personas con espíritu de servicio que deseamos brindar todo lo que está en nuestras manos.

8. Motivo

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 20 de noviembre, emitida por la Supervisora de Auditoría, a fin de examinar las cuentas de ingresos y gastos que determinaran los saldos reflejados en los Estados Financieros son debidamente razonables, de tal manera, que permita conocer la situación financiera de la empresa.

9. Alcance

El Examen Especial donde se examinará el rubro de ingresos y gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022.

10. Principal actividad de la compañía

Como actividad principal lo constituye el Transporte de Estudiantes en todas las etapas que considera el Ministerio de Educación y el de personal de Instituciones públicas, la cual se lo realiza a través de un concurso de ofertas que se lo encuentra en el portal de compras públicas del Ecuador.

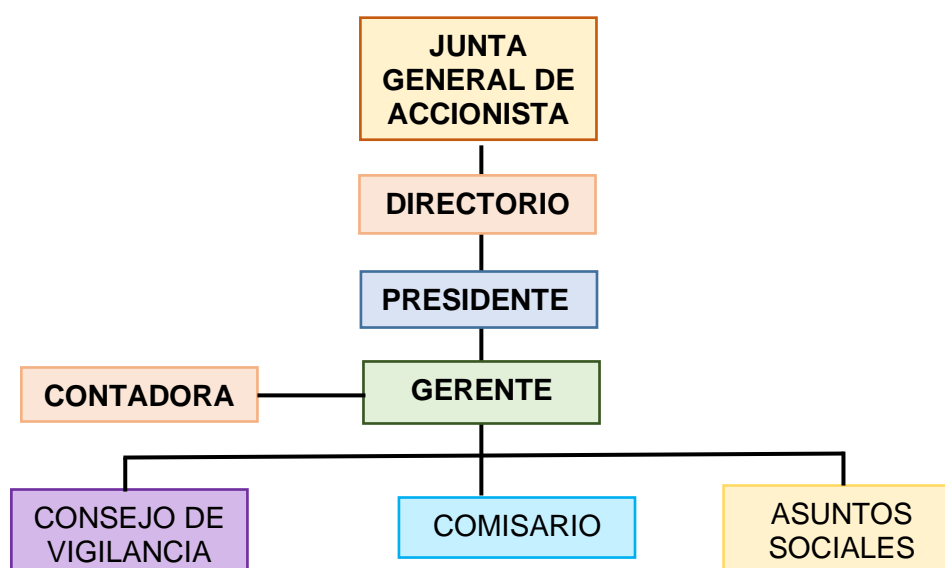
11. Principales políticas contables

- Todos los pagos son realizados mediante transferencia y cheque.
- En base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se elabora los Estados Financieros de forma anual.
- Todos los valores que se expresan en los rubros establecidos, se encuentran expresados en la moneda de curso legal de Ecuador que es el dólar

12. Funcionarios Principales de la compañía

NOMBRES COMPLETOS	CARGO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
Wilmer Ernesto Quiñonez Maza	PRESIDENTE	15/12/2021	15/12/2023
Jimmy Roberto Quezada Rosales	SECRETARIO	15/12/2021	15/12/2023
<ul style="list-style-type: none"> Diego Fernando Pilco Correa (<i>Primer Vocal</i>) Israel Efraín Hurtado Vásquez (<i>Segundo Vocal</i>) George Anthony Jaramillo Medina (<i>Tercer Vocal</i>) Dunia Isabel Cuenca Correa (<i>Cuarto Vocal</i>) 	VOCALES PRINCIPALES	15/12/2021	15/12/2023
Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca	GERENTE	15/12/2021	Continua
Ing. Yakeline del Carmen Campoverde Cuenca	CONTADORA	2/08/2016	Continua
<ul style="list-style-type: none"> Calderón Sarmiento Jorge Arturo Troya Jiménez Nixon Rolando Arciniega Aguilar Galo Tadeo 	CONSEJO DE VIGILANCIA	15/12/2021	15/12/2023
Elsa Clotilde Jarrin Román	COMISARIO PRINCIPAL	15/12/2021	15/12/2023
<ul style="list-style-type: none"> Aymara Sánchez Edwin Patricio Zapata Lima Anibal Geovanny Ocampo Guaycha Augusto Vicente 	ASUNTO SOCIALES	15/12/2021	15/12/2023

13. Estructura Orgánica



- **JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.** Es el órgano supremo de la Compañía tiene plenos poderes
- **DIRECTORIO.** Es donde se canalizan los cambios y situaciones que tienen que realizarse en la compañía y proponer a la asamblea
- **PRESIDENTE.** Es la persona que preside las sesiones de Directorio y de la junta gene
- **GERENTE.** Es el representante legal de la compañía
- **CONTADORA.** Es la persona con quien se relacionan los accionistas y clientes, tiene a su cargo la contabilidad de la compañía
- **CONSEJO DE VIGILANCIA.** Son las personas que actúan cuando se dan anomalías en la compañía
- **COMISARIO.** Es el veedor de la organización en todos los aspectos tiene total independencia
- **ASUNTOS SOCIALES.** Son quienes se encargan de la parte social y cultural de la misma

14. Origen de sus Ingresos

INGRESOS	
Ingreso anual	\$ 90.496,28
Prestaciones de servicios	Las instituciones públicas se realizan mediante concursos por medio del Servicio Nacional de Contratación Pública SERCOP, entre sus proveedores se encuentra CELEC, ECU 911, ERSSA y demás instituciones públicas que prestan sus servicios.
Mensualidades	Proviene de las aportaciones mensuales de los 82 socios de los cuales 51 son socios activos que pagan un valor de \$20 y los 31 socios pasivos que pagan \$10 mensuales. Estos socios pagan sus mensualidades a través de transferencias y depósitos, al igual que existen socios que pagan por adelantado o requieren realizar algún otro trámite y deben igualarse con sus obligaciones.
Multas	Como lo estipula en el Reglamento Interno de la compañía en el Art. 57 Sanciones, cuando un accionista sea convocado a directorio y no asista se le impondrá una multa de \$ 10,00 cuando el accionista que no asista a una sesión ordinaria previa convocatoria por la prensa o cualquier otro medio se le impondrá una multa de \$20,00; se multara con un valor de \$ 100,00 al accionista que realiza algún acto de agresión física

	o verbal hacia sus otros compañeros, y una multa de \$5 al accionista que llegue tarde a la sesión pasado los 15 minutos.
Ingreso de Nuevo socio	El valor del ingreso del nuevo socio es de \$1.200,00, pero cada socio hace el depósito solo de los \$1.000,00 ya que los \$200,00 son un desembolso que se les realiza, estos no se facturan se los coloca como una cuenta por pagar ya que cuando el socio salga de la compañía se los liquida y se devuelve ese valor, de igual manera se realizan descuentos del 5%, 30%, 100%, 10% y 0% para quienes transfieran los accionistas.
Pago	Se realizan mediante transferencia y cheque.

GASTOS	
Gasto anual	\$ 89.230,83
Gastos Generales	<p>El pago de los sueldos y salarios del personal de la compañía son de: a la contadora \$439,99 y a la gerente es \$444,19, donde se incluye los fondos de reserva a la contadora por sus años de servicio.</p> <p>El aporte que se paga al IEESS por el servicio del empleado este aporte patronal lo paga la compañía que va directamente al gasto</p>
Gastos Administrativos	<p>El pago por el servicio de transporte que rindan por las prestaciones de servicios, se calcula el valor establecido en el contrato por los días que tiene el mes, ese valor es emitido por la compañía y la empresa recibe la factura y emite la retención del 1% y pasado 8 días les acreditan la diferencia en la cuenta de la compañía, ellos pagan a los transportistas que prestan el servicio y se les pide la factura y del valor que se paga se divide para los trabajadores que prestaron el servicio, luego facturan y emite la retención y la diferencia se cancela con cheque o transferencia.</p> <p>Además, a los accionistas que cumplan con el contrato establecido se los somete a un concurso y se es electo al personal que este en la capacidad para prestar el servicio y que este al día con sus obligaciones.</p>

	<p>Los valores que se registran en la cuenta de los servicios bancarios cuando se realiza una nota de débito cuyo interés es de 0,22 ctvs. cada mes y además cuando se realizan la transferencia para el pago de los socios se cobra un valor de 0,36 ctvs.</p> <p>En cuanto a la cuenta de mantenimiento y reparaciones son aquellos gastos de servicio de gestión de negocios del sistema contable IMPERIUM ERP, ya que se paga cada mes un valor de \$50,00 para que este sistema pueda habilitarse como requisito y de igual forma se registra cuando se repara alguna máquina de la oficina de la compañía.</p> <p>La patente se la realiza una sola vez al año se paga en el municipio un valor de \$389,90 en base al formulario 101, por mantener la empresa con sistemas contables y los gastos aniversarios son las fiestas que realiza la compañía.</p>
<p>Beneficios sociales e Indemnizaciones</p>	<p>El valor de la décima cuarta remuneración equivale al salario básico del 2022 que era de \$425,00 dividido por los doce meses del año y el valor del décimo tercer sueldo, es el salario unificado de cada empleado dividido por los doce meses.</p> <p>El desahucio se realiza por la liquidación del empleado y cuando este se retira sin haber obtenido sus vacaciones de 15 días al año, se le cancela conjuntamente con su liquidación.</p> <p>Cuando se establece la nueva directiva de la compañía se realizan nuevos nombramientos del gerente y presidente, los cuales pagan al notario por el nombramiento dicho valor de \$25,00 cada uno.</p>
<p>Otros gastos</p>	<p>Al cuerpo de bomberos se cancela una vez al año el valor de \$60,10</p> <p>La Federación Nacional de Transporte Escolar e Institucional (FENATEI) que ayuda a la gestión de transporte se cancela un valor de \$50,00 cada mes. Para la ayuda de accidentes se paga el valor de \$50,00 a los socios solo por una vez al año.</p>

	El IVA cargado al gasto es de cada factura que se realiza por cada compra, la publicidad se la realiza en Crónica De La Tarde C.LTDA cada que se convoca a asamblea con los socios.
Formas de pago	Se realizan mediante transferencia, depósitos y cheque.

Archivos de la compañía

La documentación que mantiene la compañía son de manera digital dentro del sistema IMPERIUM ERP. con respaldo en la nube, en una memoria USB y guardados en el correo electrónico de la compañía, y de manera física aquellos documentos como facturas de compras, ventas, roles de pago a empleados y proveedores, actas de convocatoria, contratos, entre otras dentro de un archivador donde se encuentra detallado el nombre y clasificados por un separador al año al que pertenecen. Todos estos documentos están respaldados por la contadora de la compañía y se localizan dentro de la oficina contable.

Principales procedimientos:

Ingresos. - Estos ingresos provienen principalmente de las prestaciones de servicios, las mensualidades de los socios y por el ingreso de nuevos accionistas, posteriormente con un valor menor están los intereses bancarios y otros ingresos.

Gastos. – se basan principalmente en el pago de sueldos y salarios a empleados y a transportistas por la prestación de servicios, al igual de los beneficios sociales e indemnizaciones y con un valor menor a otros gastos no relacionados con la compañía.

16. Sistema Contable

El sistema contable con el que se manejan es el IMPERIUM ERP, este sistema es considerado como una herramienta de gestión empresarial que permite el control de llevar a la empresa a otro nivel, cuenta con los siguientes módulos que son:

- **Compras:** Facturas de compras e ingreso a inventario, emisión de retenciones
- **Ventas:** Facturas de venta, tarifas, promociones, punto de venta
- **Financiero:** Control caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar
- **Contable:** Contabilización automática de transacciones e informes contables
- **Nómina:** Contratos, cargos, sueldos, rol de pago, aporte patronal
- **Servicios:** Planes, contratos, generación masiva de cobros
- **Activos Fijos:** Métodos de depreciación, responsables de bienes.
- **Monitoreo de los puntos de emisión**

- **Registro de clientes como proveedores**

17. Producto a Obtener

Al finalizar con la elaboración del examen especial a los rubros de Ingresos y Gastos se emitirá un informe que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones, para el correcto manejo de sus actividades operaciones de manera que resulte factible para la entidad.

18. Tiempo Estimado

El Examen Especial se desarrollar en un tiempo establecido de 60 días, que contendrá la elaboración de la planificación, ejecución e informe final con sus respectivas características.



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO PRELIMINAR**

PP/1
10/10

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
INGRESOS	No se ha realizado un examen especial al rubro de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> No cuenta con políticas contables que sustenten los ingresos dentro de la compañía No se encuentran debidamente legalizados los comprobantes de ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> Verifique que el estado de cuenta coincida con la conciliación sobre los valores depositados y transferidos. Constate que los valores que ingresan los nuevos socios sean los mismo que se registran en el libro mayor y su respectivo certificado si lo amerita. 	<ul style="list-style-type: none"> Revise que los comprobantes de cobro y las facturas realizadas en cuanto a la prestación de servicios del mes de enero estén debidamente sustentadas. Solicite a la contadora los depósitos realizados por los socios que se encuentren registrados en el sistema con sus respectivas facturas en cuanto a sus mensualidades
GASTOS	No se ha realizado un examen especial al rubro de gastos	El rubro de Gastos Generales no está debidamente sustentado con la documentación soporte	<ul style="list-style-type: none"> Verifique que los comprobantes de pago del mes de diciembre se encuentren con su respectiva documentación. Compruebe que los gastos de gestión se encuentren debidamente sustentados. 	<ul style="list-style-type: none"> Constate que los pagos a los transportistas que realizan al personal de ERSSA en el mes de enero estén debidamente documentados. Constate que las liquidaciones por desahucio y vacaciones del empleado estén debidamente sustentadas con su respectiva acta de finiquito y cumpla con lo que indican en el Código de Trabajo.
Elaborado por: M.A.C.G		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 21/11/2023

FASE 1.2:

**PLANIFICACIÓN
ESPECÍFICA**



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Motivo del Examen Especial

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 20 de noviembre del 2023, emitida por la Supervisora de Auditoría, a fin de examinar las cuentas de ingresos y gastos que determinaran los saldos reflejados en los Estados Financieros son debidamente razonables, de tal manera, que permita conocer la situación financiera de la empresa.

2. Antecedentes.

La compañía no ha sido objeto de estudio para la aplicación de un examen especial al rubro ingresos y gastos.

3. Objetivos del Examen Especial

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para los rubros de ingresos y gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros de ingresos y gastos, presentados en los estados financieros de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias.
- Emitir el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos para identificar áreas de mejora.

4. Alcance

El Examen Especial donde se examinará el rubro de ingresos y gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero-31 de Diciembre 2022.

5. Base Legal.

La compañía “Entre Ríos” S.A., se encuentra regida por la siguiente normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Tributario.
- Código del Trabajo.

- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Compañías.
- Ley del Regimen tributario Interno
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Principios de Control Interno COSO III
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Reglamento para la aplicación de la Ley del Regimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Estatuto de la Organización y Reglamento Interno

6. Organismos de control

La empresa ENTRE RIOS S.A., se encuentra regida por los siguientes organismos de control:

- Superintendencia de Compañías.
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio de Trabajo.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Loja
- Unidad Municipal de Tránsito y Transporte Terrestre
- Federación Nacional de Transporte Escolar e Institucional del Ecuador (FENATEI).

7. Identificación de la Entidad

RUC:	1191712346001
Razón Social:	Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A
Dirección:	Barrio Punzara, entre Bacon y Torriceli, a cien metros de la Universidad Nacional de Loja
Provincia:	Loja
Cantón	Loja
Teléfonos:	(07)2547561 - 0988003551
Horario de atención:	8:00 am a 12:00 pm – 13:00 pm a 17:00 pm
Correo Electrónico:	ciaentrierios.a@gmail.com

8. Misión

La Compañía de Transporte Escolar ENTRE RIOS S.A., es un importante proveedor de Transporte Escolar e Institucional de la ciudad de Loja, en la modalidad “Puerta a Puerta”, mediante la generación de más y mejores rutas, con costos accesibles a la comunidad brindando seguridad, puntualidad, comodidad y un excelente servicio

9. Visión.

Ser una empresa rentable, líder en la provincia de Loja, en servicio de Transporte Terrestre Escolar e Institucional; caracterizada por su confiabilidad, solidaridad, competitividad; sostenible y sustentable, que satisface las necesidades de la sociedad en general

10. Principal actividad de la compañía

Como actividad principal lo constituye el Transporte de Estudiantes en todas las etapas que considera el Ministerio de Educación y el de personal de Instituciones Privadas y Públicas, esta última se lo debe realizar a través de un concurso de ofertas que se lo encuentra en el portal de compras públicas del Ecuador

11. Funcionarios Principales de la compañía

NOMBRES COMPLETOS	CARGO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
Wilmer Ernesto Quiñonez Maza	PRESIDENTE	15/12/2021	15/12/2023
Jimmy Roberto Quezada Rosales	SECRETARIO	15/12/2021	15/12/2023
<ul style="list-style-type: none"> Diego Fernando Pilco Correa (<i>Primer Vocal</i>) Israel Efraín Hurtado Vásquez (<i>Segundo Vocal</i>) George Anthony Jaramillo Medina (<i>Tercer Vocal</i>) Dunia Isabel Cuenca Correa (<i>Cuarto Vocal</i>) 	VOCALES PRINCIPALES	15/12/2021	15/12/2023
Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca	GERENTE	15/12/2021	Continua
Ing. Yakeline del Carmen Campoverde Cuenca	CONTADORA	2/08/2016	Continua
<ul style="list-style-type: none"> Calderón Sarmiento Jorge Arturo Troya Jiménez Nixon Rolando Arciniega Aguilar Galo Tadeo 	CONSEJO DE VIGILANCIA	15/12/2021	15/12/2023
Elsa Clotilde Jarrin Román	COMISARIO PRINCIPAL	15/12/2021	15/12/2023
<ul style="list-style-type: none"> Aymara Sánchez Edwin Patricio Zapata Lima Anibal Geovanny Ocampo Guaycha Augusto Vicente 	ASUNTO SOCIALES	15/12/2021	15/12/2023

12. Identificación de Cuentas a Examinar

Ingresos

- Prestaciones de servicios

Gastos

- Gastos Generales

- Gastos Administrativos
- Beneficios Sociales e Indemnizaciones.
- Otros gastos.

12. Recursos Utilizar en el Examen Especial

Para la realización del Examen Especial se utilizarán los siguientes recursos.

Talento Humano

Supervisora: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Jefe de Equipo/Operativo: María de los Angeles Condoy García

Materiales

- Libros de Auditoria
- Computadora
- Impresora
- Internet
- Reglamentos
- Resmas de papel bon A4

13. Tiempo de Ejecución del Trabajo

El Examen Especial se desarrollar en un tiempo establecido de 60 días, que contendrá la elaboración de la planificación, ejecución e informe final con sus respectivas características.

14. Producto a Obtener

Al finalizar con la elaboración del examen especial a los rubros de Ingresos y Gastos se emitirá un informe que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones, para el correcto manejo de sus actividades operaciones de manera que resulte factible para la entidad.

El informe de resultados del Examen Especial se estructurará de la siguiente manera:

- Caratula
- Índice
- Siglas y abreviaturas
- Carta de presentación.

Capitulo I.- Enfoque de la auditoria

- Motivo
- Objetivos del examen

- Alcance del examen
- Enfoque
- Identificación de entidad

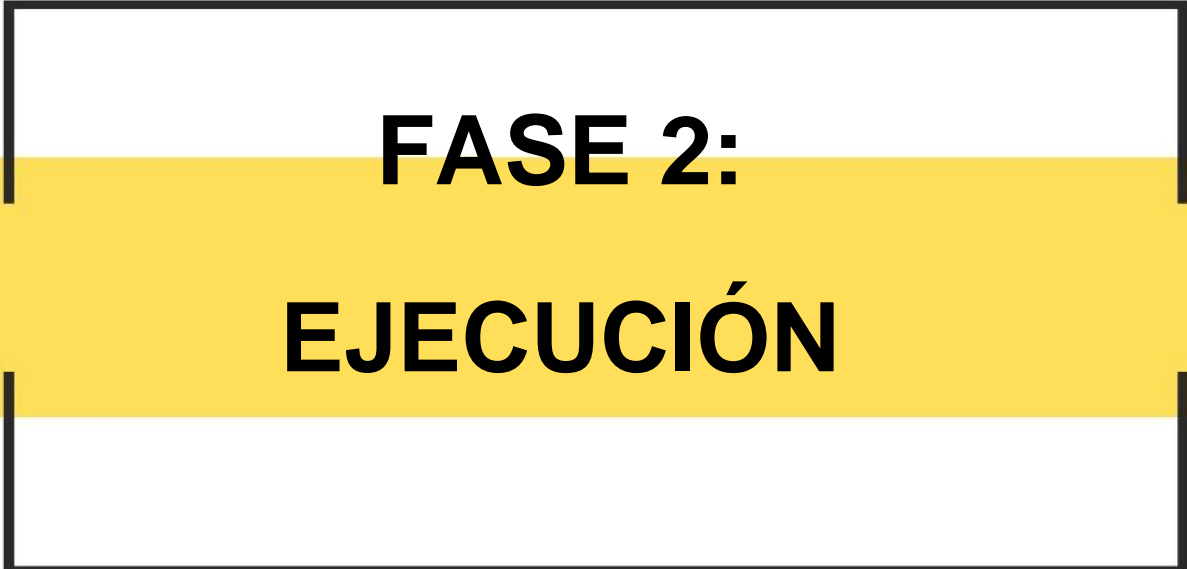
Capítulo II.- Información de la entidad

- Misión
- Visión
- Base Legal
- Estructura Orgánica
- Financiamiento
- Funcionarios Principales

Capítulo III.- Resultados generales

- Comentarios
- Conclusiones
- Recomendaciones

Rubros Examinados



FASE 2:
EJECUCIÓN



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA**

PA/1
1/2

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	Contenido	Ref/Pt	Elaborado Por	Fecha		
Objetivos:						
1	Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para el rubro de ingresos.					
2	Determinar la razonabilidad de ingresos presentados en los estados financieros, para establecer posibles errores e inconsistencias.					
3	Presentar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.					
Procedimientos:						
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno en la compañía.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">CCI/1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">4/4</td> </tr> </table>	CCI/1	4/4	M.A.C.G	18/12/2023
CCI/1						
4/4						
2	Evalúe respectivamente el cuestionario de control interno	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">ECI/1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">1/1</td> </tr> </table>	ECI/1	1/1	M.A.C.G	18/12/2023
ECI/1						
1/1						
3	Elabore cedulas narrativas como resultado de la evaluación aplicada en el sistema de control interno	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">CN/1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">2/2</td> </tr> </table>	CN/1	2/2	M.A.C.G	18/12/2023
CN/1						
2/2						
4	Revise que los comprobantes de cobro y las facturas realizadas en cuanto a la prestación de servicios del mes de enero estén debidamente sustentadas.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">PT - PS</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">12/12</td> </tr> </table>	PT - PS	12/12	M.A.C.G	19/12/2023
PT - PS						
12/12						
5	Verifique que el estado de cuenta coincida con la conciliación sobre los valores depositados y transferidos.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">PT - IB</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">4/4</td> </tr> </table>	PT - IB	4/4	M.A.C.G	20/12/2023
PT - IB						
4/4						



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA**

PA/1

2/2

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	Contenido	Ref/Pt	Elaborado Por	Fecha
6	Verifique que los asientos de la cuenta de otros ingresos estén realizadas correctamente y sustentadas con su respectiva factura	PT - OI 3/3	M.A.C.G	21/12/2023
7	Solicite a la contadora los depósitos realizados por los socios que se encuentren registrados en el sistema con sus respectivas facturas en cuanto a sus mensualidades del mes de diciembre.	PT - M 14/14	M.A.C.G	22/12/2023
8	Constatare que los valores que ingresan los nuevos socios sean los mismo que se registran en el libro mayor y su respectivo certificado si lo amerita.	PT - INS 5/5	M.A.C.G	22/12/2023
9	Elabore cédulas analíticas con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de ingresos sobre las prestaciones de servicios.	CA/1 8/8	M.A.C.G	27/12/2023
10	Elabore las cédulas sumarias para determinar el saldo auditado de los ingresos por prestaciones de servicios.	CS/1 1/1	M.A.C.G	28/12/2023
Elaborado por: M.A.C.G		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 16/12/2023	



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/1
1/4

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
1	¿Dentro de la compañía existen políticas y procedimientos contables que sustenten los ingresos?		X	3	0	No cuenta con procedimientos ni políticas sustentando los ingresos
2	¿Los contratos con los proveedores para las prestaciones de servicios se manejan mediante concursos que se realizan dentro del SERCOP?	X		3	3	
3	¿Se realiza un control periódico de los contratos entregados a fin de que todos los servicios se encuentren facturados?	X		3	3	
4	¿Se realiza un registro oportuno de los ingresos por las prestaciones de servicios que realiza la compañía?	X		3	3	
5	¿Todas las ventas por los servicios prestados son sustentados con documentación fuente?	X		3	3	
6	¿Los comprobantes que se realizan por las prestaciones de servicios se encuentran debidamente legalizadas por la administración de la compañía?		X	3	0	No se encuentran debidamente legalizados



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/1
2/4

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
7	¿Los accionistas asumen de manera solidaria la responsabilidad por la veracidad de las declaraciones incluidas en el contrato, especialmente en lo que concierne al valor de los bienes aportados?	X		3	3	
8	¿Las mensualidades que aportan los socios son depositados en las fechas predeterminadas, correspondientes a sus obligaciones?	X		3	2	Algunos socios depositan en las fechas determinadas no todos.
9	¿Existe en la compañía un adecuado control que permita verificar la asistencia de parte de sus socios?	X		3	3	
10	¿Se comunica al gerente cuando existen inconvenientes con los ingresos registrados?	X		3	3	Se comunica de forma verbal
11	¿Las cuotas ordinarias que cancelan los accionistas sirven para sustentar los gastos que tiene la compañía?	X		3	3	



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/1
3/4

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
12	¿La contadora hace la entrega respectiva de la factura en donde se establecen las cuotas extraordinarias acordadas por los socios dentro de la junta general?	X		3	3	
13	¿Los registros de ingresos de los nuevos socios se encuentran debidamente documentados?	X		3	3	
14	¿Se realiza la transferencia del paquete accionario al nuevo accionista siempre y cuando correspondan a los valores que determine el directorio de la compañía?	X		3	3	
15	¿Los accionistas que adquieren el paquete accionario pagan la cuota mensual de una sola acción?	X		3	3	
16	¿Las transferencias de las acciones son comunicadas a la contadora de la compañía dentro de los 8 días posteriores a la inscripción en los libros correspondientes?	X		3	3	
17	¿Existe algún registro que detalle los ingresos adicionales junto con la documentación respaldo?	X		3	3	



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/1
4/4

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
18	¿La compañía realiza sanciones a los socios por el atraso de sus mensualidades?	X		3	3	
19	¿El pago de las sanciones por no asistir a convocatoria que realiza el directorio son presentados dentro de los plazos que estipula el reglamento?	X		3	3	
20	¿Las sanciones por incumplimiento del reglamento de la compañía se encuentran documentadas?	X		3	3	
TOTAL:				60	53	
Elaborado por: M.A.C.G		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 18/12/2023		



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ECI/1

1/1

1. VALORACIÓN

PT: Ponderación Total = 60

CT: Calificación Total = 53

CP: Calificación Porcentual = 88,33%

NR: Nivel de Riesgo: 100%-CP = 11,67%

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

$$CP = \frac{53}{60} \times 100$$

$$CP = 88,33 \%$$

$$NR = 100\% - 88,33\% = 11,67 \%$$

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
1. Bajo	2. Moderado	3. Alto
15 – 49%	50 – 74%	75 – 95%
11,67%		
88,33%		
75 – 95%	50 – 74%	15 – 49%
3. Alto	2. Moderado	1. Bajo
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIONES DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la Compañía de Transporte Escolar "Entre Ríos S.A.", se determinó que el subcomponente de Prestaciones de servicios, presenta un nivel de riesgo de control Bajo del 11,67% y un nivel de confianza Alto del 88,33%, donde se puede concluir que los controles aplicados son de manera adecuada, sin embargo se identifican pequeñas deficiencias que deben ser consideradas:

- No existen políticas ni procedimientos que sustente los ingresos
- No se encuentran debidamente legalizados ningún comprobante por las prestaciones de servicios.

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/11/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULAS NARRATIVAS**

CN/1

1/2

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

NO EXISTEN POLÍTICAS NI PROCEDIMIENTOS DE INGRESOS

COMENTARIO:

Luego de evaluar al subcomponente de Prestaciones de Servicios en la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, se determinó que no existen políticas ni procedimientos que sustenten los ingresos; esto se debe principalmente a la inobservancia del Componente del COSO III, Sistema de información y comunicación, Principio 14; "Comunica Internamente" donde señala que *"La organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. De esta manera la administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva"* situación generada por parte de la contadora al no tener por escrito ninguna política ni procedimientos de ingresos basándose únicamente en las normas internacionales de información financiera como referencia.

CONCLUSIÓN:

Las políticas y procedimientos para la gestión de la cuenta de ingresos no han sido desarrolladas de acuerdo a las necesidades de la compañía, esta deficiencia dificulta a la contadora establecer un marco coherente para registrar las transacciones.

RECOMENDACIÓN:

Al Consejo de Administración:

Revisar y aprobar las políticas y procedimientos que se establezcan en las cuentas de ingresos con el fin de garantizar la integridad financiera y el cumplimiento normativo de la compañía, esta acción fortalece la credibilidad y confianza ayudando a mitigar los riesgos.

A la contadora:

Tener en cuenta el principio de control interno del COSO III y elaborar de manera adecuada las políticas y procedimientos de la cuenta de ingresos que garanticen el correcto registro de informes financieros.

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULAS NARRATIVAS**

CN/1

2/2

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

**NO ESTAN LEGALIZADOS LOS COMPROBANTES DE LAS PRESTACIONES DE
SERVICIOS**

COMENTARIO:

Luego de evaluar al subcomponente de Prestaciones de Servicios en la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, se determinó que no se encuentran debidamente legalizados los comprobantes, por las personas responsables de elaborar, autorizar y entregarlos; esto se debe principalmente a la inobservancia del Principio de Control Interno N°10 "Selecciona y desarrolla actividades de control" establecido en el COSO III, donde señala que: *"Las transacciones y tareas más relevantes para la organización solo deben ser autorizadas y ejecutadas por personal al que se le asignó la responsabilidad dentro de sus competencias. Esta es la forma más conocida para asegurar que solo se llevan a cabo tareas y transacciones que tienen el apoyo de la dirección de la organización. Las autorizaciones deben documentarse y comunicarse debidamente a las personas o áreas autorizadas, quienes deberán ejecutar las tareas asignadas que se les explícito dentro del ámbito de las competencias establecidas dentro de la organización"*, la situación se debe a que la contadora no hacer llegar a las personas encargadas los comprobantes para su respectiva legalización, autenticidad no asegurada.

CONCLUSIÓN:

No están legalizados todos los comprobantes de las prestaciones de servicios dando lugar a prácticas contables inadecuadas e incluso fraudulentas.

RECOMENDACIÓN:

A la contadora:

Elaborar y enviar los comprobantes de ingresos para su legalización ante el gerente, y al consejo de administración, este proceso garantizará la transparencia en los registros financieros.

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS
1/12

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE COBRO N° 000000479 ✓

Fecha: 25/01/2022
CI/RUC/PAS: 1190005646001
Nombre / Razón Social: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A ✓
Dirección: Rocafuerte 162-26 y Olmedo
Factura: FA001-001-000001004
Vencimiento: 08/01/2022
Monto: 1358.20
La cantidad de: UN MIL TRECIENTOS CINCUENTA Y OCHO CON 20/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
12/01/2022	⊙ Retención	Cobro con retención: 001-003-000046666	001-003-000046666	13.58
21/01/2022	Transferencia	Cobro FA001-001-000001004	2	1344.62
Σ Pago total				1358.20

∞ { ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

Σ = Suma

⊙ = Constatado con comprobante de retención

✓ = Verificado con comprobante de cobro

∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS

2/12

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

EMPRESA[®]
DIGITAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001004 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0701202201119171234600120010010000010043
537967919

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-01-
07T10:10:13-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0701202201119171234600120010010000010043537967919

Razón Social / Nombres y Apellidos: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A ✓ Identificación: 1190005646001
Fecha Emisión: 07/01/2022 Guía Remisión:
Dirección: Rocafuerte 162-26 y Olmedo

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	Servicio de Transporte para el personal de la Empresa Electrica Regional del Sur S.A. periodo correspondiente al mes de diciembre 2021	1,00	\$ 1358.20	\$ 0.00	\$ 1358.20

Información adicional
Email: scueva@eerssa.gob.ec

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1358.20		1 dias

SUBTOTAL IVA 0%	\$ 1358.20
SUBTOTAL	\$ 1358.20
DESCUENTO	\$ 0.00
Σ TOTAL	\$ 1358.20 ✓

Σ = Suma

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS
3/12

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

NO TIENE LOGO

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
Dirección Matriz: ROCAFUERTE 162 - 26 Y OLMEDO
Dirección Sucursal: ROCAFUERTE 162 - 26 Y OLMEDO
Contribuyente Especial Nro 209
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1190005646001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN ✓
No. 001-003-000046666
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1201202207119000564600120010030000466661453219216
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 12/01/2022 15:56:48
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

1201202207119000564600120010030000466661453219216

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓
Identificación 1191712346001
Fecha 12/01/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000001004	07/01/2022	01/2022	1358.20	Impuesto a la Renta	1.0	13.58

Ⓢ = Constatado

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS
4/12

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE COBRO N° 000000487 ✓

Fecha: 04/03/2022
CI/RUC/PAS: 1768152800001
Nombre / Razón Social: CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP ✓
Dirección: Paris y Zoilo rodriguez
Factura: FA001-001-000001013
Vencimiento: 02/02/2022
Monto: 2590.00
La cantidad de: DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
15/02/2022	Ⓢ Retención	Cobro con retención: 029-051-000006876	029-051-000006876	25.90
18/02/2022	Transferencia	Cobro FA001-001-000001013	256195	2564.10
Σ Pago total				2590.00

∞ { ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

Σ = Suma

Ⓢ = Constatado con comprobante de retención

✓ = Verificado con comprobante de cobro

∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS

5/12

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

EMPRESA[®]
DIGITAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001013 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0102202201119171234600120010010000010137
879056210

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-
01T09:28:40-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0102202201119171234600120010010000010137879056210

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP ✓	Identificación: 1768152800001
Fecha Emisión:	01/02/2022	Gula Remisión:
Dirección:	París y Zola rodríguez	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	Servicio de Transporte para el personal de la Unidad CELEC GENSUR periodo correspondiente del 8 al 31 de diciembre 2021	1.00	\$ 2590.00	\$ 0.00	\$ 2590.00

Información adicional			
Email	jessica.nole@celec.gob.ec		
Teléfono	2610360		

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2590.00		1 dias

SUBTOTAL IVA 0%	\$ 2590.00 ✓
SUBTOTAL	\$ 2590.00
DESCUENTO	\$ 0.00
Σ TOTAL	\$ 2590.00

Σ = Suma

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PS
6/12

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

TIENE LOGO

Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP

Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP

Dirección Matriz: Panamericana Norte Km. 7 Sector Capulisamba

Dirección Sucursal: GENSUR-LOJA-CONTABILIDAD

Contribuyente Especial Nro 0727

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1768152800001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN ✓

No. 029-051-000006876

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1502202207176815280000120290510000068760000687611

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 15/02/2022 10:30:12

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1502202207176815280000120290510000068760000687611

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. ✓

Identificación 1191712346001

Fecha 15/02/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
001001000001013	001001000001013	01/02/2022	02/2022	2590	Impuesto a la Renta	1.0	25.9

Ⓢ = Constatado

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS

7/12

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

Comprobante - teryakeline



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE COBRO N° 000000512 ✓

Fecha: 04/03/2022
CI/RUC/PAS: 0760051090001
Nombre / Razón Social: COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911 ✓
Dirección: Av. Arizaga s/n y Bolívar
Factura: FA001-001-000001039
Vencimiento: 23/02/2022
Monto: 2824.81
La cantidad de: DOS MIL OCHOCIENTOS VEINTE Y CUATRO CON 81/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
23/02/2022	Ⓢ Retención	Cobro con retención: 001-001-000002724	001-001-000002724	28.25
24/02/2022	Transferencia	Cobro FA001-001-000001039	56	2796.56
Σ Pago total				2824.81

∞ { ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

Σ = Suma

Ⓢ = Constatado con comprobante de retención

✓ = Verificado con comprobante de cobro

∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PS
8/12

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

**EMPRESA[®]
DIGITAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.**

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001039 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2202202201119171234600120010010000010396
622746310

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-
22T12:18:45-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2202202201119171234600120010010000010396622746310

Razón Social / Nombres y Apellidos:	COORDINACIÓN ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911 ✓	Identificación: 0760051090001
Fecha Emisión:	22/02/2022	Guía Remisión:
Dirección:	Av. Arizaga s/n y Bolívar	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	Servicio de transporte para el personal de la gestión local de operaciones de la coordinación zonal 7 servicio integrado de seguridad ecu 911 centro operativo local Loja periodo que corresponde del 01 al 31 de enero del 2022	1,00	\$ 2824,81	\$ 0,00	\$ 2824,81

Información adicional	
Email	yadira.jaramillo@ecu911.gob.ec;nancy.loarte@ecu911.gob.ec
Teléfono	3700742

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2824,81		1 dias

SUBTOTAL IVA 0%	\$ 2824,81
SUBTOTAL	\$ 2824,81
DESCUENTO	\$ 0,00
Σ TOTAL	\$ 2824,81 ✓

Σ = Suma

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PS
9/12

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

NO TIENE LOGO

COORDINACIÓN ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD
ECU 911

Dirección Matriz: AV ARIZAGA S/N Y BOLIVAR

Dirección Sucursal: AV ARIZAGA S/N Y BOLIVAR

Contribuyente Especial Nro: 000
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0760051090001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN ✓

No. 001-001-000002724

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2302202207076005109000120010010000027240000010618

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 23/02/2022 16:04:32

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2302202207076005109000120010010000027240000010618

Razón Social / Nombres y Apellidos:	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. ✓
Identificación:	1191712340001
Fecha:	23/02/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
✓ JRA	001001000001038	22/02/2022	02/2022	2824.81	Impuesto a la Renta	1,0	28.25

⊙ = Constatado
✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 19/12/2023
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PS
10/12

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE COBRO N° 000000514 ✓

Fecha	04/03/2022
CI/RUC/PAS:	1768152800001
Nombre / Razón Social:	CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP ✓
Dirección:	Paris y Zollo rodriguez
Factura:	FA001-001-000001032
Vencimiento:	10/02/2022
Monto:	3220.00
La cantidad de:	TRES MIL DOSCIENTOS VEINTE CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
22/02/2022	Ⓞ Retención	Cobro con retención: 029-051-000006914	029-051-000006914	32.20
23/02/2022	Transferencia	Cobro FA001-001-000001032	256451	3187.80
Σ Pago total				3220.00

{ _____ ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A

- Σ = Suma
- Ⓞ = Constatado con comprobante de retención
- ✓ = Verificado con comprobante de cobro
- ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 19/12/2023
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS

11/12

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

EMPRESA[®]
DIGITAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELLI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001032

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0902202201119171234600120010010000010325
632072717

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-
09T15:51:31-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0902202201119171234600120010010000010325632072717

Razón Social / Nombres y Apellidos:

CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP

Identificación: 1768152800001

Fecha Emisión:

09/02/2022

Guía Remisión:

Dirección

Paris y Zola rodriguez

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	Servicio de Transporte para el personal de la Unidad CELEC GENSUR periodo correspondiente del 1 al 31 de enero 2022	1,00	\$ 3220.00	\$ 0.00	\$ 3220.00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 3220.00
SUBTOTAL					\$ 3220.00
DESCUENTO					\$ 0.00
Σ TOTAL					\$ 3220,00

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3220.00		1 días

Información adicional	
Correo electrónico	jessica.nole@celec.gob.ec
Celular	2610360

Σ = Suma

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PS

12/12

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Prestación de servicios

TIENE LOGO

R.U.C.: 176815280001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN ✓

No. 029-051-00006914

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
220220220717681528000120290510000069140000691411

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 22/02/2022 15:58:16

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP

Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP

Dirección Matriz: Panamericana Norte Km. 7 Sector Capulispanba

Dirección Sucursal: GENSUR-LOJA-CONTABILIDAD

Contribuyente Especial Nro 0727

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI



220220220717681528000120290510000069140000691411

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. ✓

Identificación 1191712346001

Fecha 22/02/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000001032	09/02/2022	02/2022	3220	Impuesto a la Renta	1,0	32,2

Comentario: Después de verificar los comprobantes de cobro con las facturas correspondientes y sus retenciones, se evidenció que la contadora realiza de manera precisa el registro de cada comprobante, respaldándolo con la documentación adecuada que verifica los valores realizados, sin embargo, estas no se encuentran debidamente legalizados.

© = Constatado

✓ = Verificado con comprobante de cobro

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1
1/8

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Prestación de Servicio CELEC

MES	DEBE	HABER	SALDO
Febrero		5.810,00	5.810,00
Marzo		2.514,50	8.324,50
Abril		1.948,30	10.272,80
Mayo	□	2.692,00	12.964,80
Agosto		2.976,00	15.940,80
Septiembre		2.744,00	18.684,80
TOTAL	Σ 0,00	Σ 18.684,80	// 18.684,80

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Prestaciones de Servicios CELEC, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables, además de ello se destacó que el servicio de estos ingresos se realiza durante algunos meses, dado que se generan mediante contratos de ínfima cuantía los cuales se celebran de manera ocasional y las fechas establecidas son acordadas con los proveedores.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

□ = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

PS - C

1/1

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		41010101 - Prestación de Servicio CELEC ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
62	01/02/2022 9:27:22	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001013, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	2590,00	2590,00
236	09/02/2022 15:50:28	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001032, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	3220,00	5810,00
548	08/03/2022 14:02:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001048, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	580,00	6390,00
549	08/03/2022 14:03:10	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001049, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	1934,50	8324,50
972	14/04/2022 11:44:07	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001080, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	1004,30	9328,80
1013	26/04/2022 13:30:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001086, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	944,00	10272,80
1349	10/05/2022 15:10:15	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001096, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	2692,00	12964,80
2382	17/08/2022 13:04:37	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001164, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	2976,00	15940,80
2596	19/09/2022 12:13:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001184, Tipo: Factura, partner: 1768152800001 - CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP	0,00	2744,00	18684,80
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	18684,80	0,00	0,00
Σ Total			18684,80	18684,80	0,00 ✓
Total acumulado			18684,80	18684,80	0,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1
2/8

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Prestación de Servicio ECU 911

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero		0,00	0,00
Febrero		2824,81	2.824,81
Marzo		2824,81	5.649,62
Abril		2824,81	8.474,43
Mayo		2824,80	11.299,23
Junio		2824,81	14.124,04
Julio	Π	Π	Ω 16.948,84
Agosto		2824,80	19.773,64
Septiembre		2824,80	22.598,44
Octubre		2824,79	25.423,23
Noviembre		2987,45	28.410,68
Diciembre		5816,96	34.227,64
TOTAL	Σ 0,00	Σ 34.227,64	// 34.227,64

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Prestaciones de Servicios ECU 911, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables. es importante señalar que el en el registro del libro mayor, estos ingresos presentan fechas duplicadas, dado que los cobros se efectúan después de la prestación de servicios, reflejando así la fecha del mes siguiente.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

PS - ECU
1/1

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		41010102 - Prestación de Servicio ECU 911 ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
294	22/02/2022 12:17:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001039, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,81	2824,81
586	14/03/2022 12:00:37	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001061, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,81	5649,62
944	06/04/2022 13:04:49	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001078, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,81	8474,43
1274	09/05/2022 13:24:33	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001094, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,80	11299,23
1806	09/06/2022 13:11:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001123, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,81	14124,04
2188	11/07/2022 15:53:41	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001140, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,80	16948,84
2381	16/08/2022 11:21:04	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001163, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,80	19773,64
2537	08/09/2022 14:47:24	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001180, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,80	22598,44
2908	13/10/2022 15:25:01	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001203, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2824,79	25423,23
3376	22/11/2022 15:11:12	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001230, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2033,85	27457,08
3390	24/11/2022 14:43:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001232, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	953,60	28410,68
3614	08/12/2022 15:20:31	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001249, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2860,80	31271,48
3702	14/12/2022 13:34:43	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001254, Tipo: Factura, partner: 0760051090001 - COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911	0,00	2956,16	34227,64
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	34227,64	0,00	0,00
Σ Total			34227,64	34227,64	0,00 ✓
Total acumulado			34227,64	34227,64	0,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/1
3/8

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Prestación de Servicios en General

MES	DEBE	HABER	SALDO
Marzo		1.380,00	1.380,00
Agosto	Π	516,00	Ω 1.896,00
Noviembre		160,00	2.056,00
TOTAL	Σ 0,00	Σ 2.056,00	// 2.056,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Prestaciones de Servicios en General, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables, además de ello es relevante mencionar que estas prestaciones se llevan a cabo de manera personal mediante la celebración de un contrato con una entidad pública, el mismo que tiene una duración máxima de uno a dos meses.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

PS - SG
1/1

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		41010105 - Prestación de Servicios en General ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
387	03/03/2022 12:18:14	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001044, Tipo: Factura, partner: 1160006790001 - CENTRO DE APOYO SOCIAL MUNICIPAL DE LOJA	0,00	1380,00	1380,00
2255	01/08/2022 9:45:39	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001155, Tipo: Factura, partner: 1160025070001 - GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA VILCABAMBA	0,00	350,00	1730,00
2412	22/08/2022 9:50:47	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001165, Tipo: Factura, partner: 1191724980001 - TRANSPORTES ESCOLARES PATRIA TRANS-ES-PATRIA S A	0,00	166,00	1896,00
3251	07/11/2022 16:18:01	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001222, Tipo: Factura, partner: 1160025070001 - GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA VILCABAMBA	0,00	160,00	2056,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	2056,00	0,00	0,00
Σ Total			2056,00	2056,00	0,00 ✓
Total acumulado			2056,00	2056,00	0,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1

4/8

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Prestación de servicio EERSSA

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero		1.358,20	1.358,20
Febrero		1.358,20	2.716,40
Marzo		1.358,20	4.074,60
Abril		1.358,20	5.432,80
Mayo		1.358,20	6.791,00
Junio		1.358,20	8.149,20
Julio	Π	Π	Ω 9.507,40
Agosto		1.358,20	10.865,60
Septiembre		1.358,20	12.223,80
Octubre		1.358,20	13.582,00
Noviembre		1.358,20	14.940,20
Diciembre		1.358,20	16.298,40
TOTAL	Σ 0,00	Σ 16.298,40	// 16.298,40

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Prestaciones de Servicios EERSSA, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

PS - EERSSA

1/1

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		41010111 - Prestacion de servicio EERSSA ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	07/01/2022 10:09:04	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001004, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A	0,00	1358,20	1358,20
182	07/02/2022 14:33:36	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001021, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A	0,00	1358,20	2716,40
564	08/03/2022 16:27:32	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001055, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A	0,00	1358,20	4074,60
939	06/04/2022 9:34:26	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001076, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	5432,80
1259	09/05/2022 10:26:41	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001093, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	6791,00
1816	15/06/2022 14:53:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001125, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	8149,20
2003	05/07/2022 15:00:31	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001131, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	9507,40
2301	05/08/2022 9:29:40	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001160, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	10865,60
2473	05/09/2022 11:02:32	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001169, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	12223,80
2632	03/10/2022 9:41:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001195, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	13582,00
3283	11/11/2022 11:14:29	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001224, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	14940,20
3574	06/12/2022 15:40:37	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001239, Tipo: Factura, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	0,00	1358,20	16298,40
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	16298,40	0,00	0,00
∑ Total			16298,40	16298,40	0,00
Total acumulado			16298,40	16298,40	0,00 ✓

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - IB
1/4

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Estado de cuenta

Estado de CUENTA

CLIENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO
CI / RUC: 1191712346001 **NRO:** 2900585694
TIPO: CUENTA DE AHORROS / CRECEDIARIO PER. JUN
DIR.: URBANIZACION CIUDAD DE LOJA A 200 , DEL MONUMENTO A ELOY ALFARO S/N

TELÉF: 0999484165 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

05EE01022900585694

RUC: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593) (07) 2573019
Loja.

Fecha de corte: 31 de Enero de 2022
Moneda: DOLAR
1,924.36
Ejecutivo: Celi Sanchez Jose Adrian

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019
Base Imponible 0%: .00

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Base Imponible 12%: 1.16

DEPOSITOS ✓

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
17-01-2022	14:03:55	00000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	George Juonillo	20.00		✓ 20.00
18-01-2022	11:21:19	47936	AGENCIA SUR	JO. BYRON BOLIVAR	300.00		✓ 300.00
14-01-2022	09:51:20	91833	AG. CAJAS MATRIZ HO.	JOSE MIGUEL Pineda	150.00		✓ 150.00
Total-->						Σ	470.00

NOTAS DE CREDITO ✓

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
01-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.04
02-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.04
03-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.01
04-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.01
05-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.01
10-01-2022	11:21:19	23326855	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR <i>hijer Patricia</i>	✓ 50.00
12-01-2022	16:32:44	2901	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO <i>Dania Curcio</i>	✓ 100.00
19-01-2022	10:03:12	23529274	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR <i>Geovany Zupka</i>	✓ 20.00
21-01-2022	17:33:15	2	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR OTROS PAGOS SECTOR PUBLICO. ENVIA EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DE TRANSPORTE CP 41 <i>Factura 001.001.001004</i>	✓ 1,344.62

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - IB
2/4

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Estado de cuenta

21-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.04
22-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.04
23-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.04
24-01-2022	13:14:13	16640937	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR OTROS PAGOS SECTOR PUBLICO. ENVIA CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO CUR: 999-0- 101365687.145247/FAC:001*001*000000991	✓ 3,212.00
24-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.11
25-01-2022	20:06:32	23664868	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR <i>ingreso de nuevo sueldo</i>	✓ 990.36
25-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.04
26-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.02
27-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.02
28-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.02
29-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.02
30-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES	.02
31-01-2022	11:47:24	23769389	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	✓ 20.00
31-01-2022	23:59:00	999999	OFICINA MATRIZ	CAPITALIZACION INTERESES <i>Diago Espinosa</i>	.02
Total--> Σ					5,737.50

Efectivo:	956.30	✓
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio:	848.47	

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - IB

3/4

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Resumen de conciliación



Resumen de conciliación

Mes: enero/2022

Cuenta: 2900585694

Fecha	Partner	Concepto	Cc	Tipo Pago	Referencia	Total
03/01/2022	VILLEGAS ÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	Pago FA004-001-000000004	Si	Cheque	2771	1295,57
06/01/2022	VILLEGAS ÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	Pago FA004-001-000000004	Si	Cheque	2772	400,00
25/01/2022	Sarango Pullaguari Jose Antonio	Pago FA002-001-000000178	Si	Cheque	2775	779,07
Total Cheque						2474,64
10/01/2022	JARAMILLO MEDINA GEORGE ANTHONY	Cobro FA001-001-000001005	Si	DepositoBancario	3698	20,00
18/01/2022	ARMIJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR	Cobro FA001-001-000001009	Si	DepositoBancario	47936	300,00
24/01/2022	PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	Cobro FA001-001-000001011	Si	DepositoBancario	91833	150,00
© Total DepositoBancario						470,00
31/01/2022	COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE	Capitalizacion, intereses	Si	NotaCreditoBanco	999999	0,50
© Total NotaCreditoBanco						0,50
06/01/2022	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICA	Pago FA001-064-032929330	Si	NotaDebitoBanco	14150	20,00
10/01/2022	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICAC	Pago FA001-777-187130452	Si	NotaDebitoBanco	338127	28,30
10/01/2022	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL IESS	Pago Aporte Patronal 12,15%, Aporte Personal IESS	Si	NotaDebitoBanco	14150	182,10
11/01/2022	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	Pago DIFERENCIA FC. 957833, CONTRIBUCION BOMBEROS Y GND , FA001-003-000957833	Si	NotaDebitoBanco	14150	4,53
18/01/2022	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	Pago Pago de retencion IVA mes de diciembre 2021	Si	NotaDebitoBanco	14150	4,43
18/01/2022	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	Pago Pago Retencion en la fuente mes de diciembre 2021	Si	NotaDebitoBanco	14150	111,07
31/01/2022	COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE	Capitalizacion y nota de debito	Si	NotaDebitoBanco	1240127/14150	1,31
Total NotaDebitoBanco						359,74
25/01/2022	TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	Pago FA001-001-000000367	Si	Transferencia	23658852	754,07
25/01/2022	SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LT	Pago FA001-001-000014051	Si	Transferencia	23655802	53,32
25/01/2022	CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	Pago FA001-001-000000899	Si	Transferencia	23651775	359,85

© = Constatado

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - IB

4/4

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Resumen de conciliación

25/01/2022	CASILLLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	Pago FA004-001-00000220	.	Transferencia	23651733	409,85
25/01/2022	VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	Pago FA004-001-00000005		SI Transferencia	23651698	434,85
25/01/2022	OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE	Pago FA001-001-00000028		SI Transferencia	23655707	739,07
25/01/2022	CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	Pago FA002-001-000000320		SI Transferencia	23655642	744,07
26/01/2022	QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO	Pago Décimo Tercero Provision, Décimo Cuarto Provision, Décimo Cuarto Provision		SI Transferencia	23678883	131,34
26/01/2022	QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO	Pago Liquidacion Gerente Jimmy Quezada Vacaciones		SI Transferencia	23678883	644,51
26/01/2022	QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO	Pago Liquidacion Gerente Jimmy Quezada , Liquidacion Gerente Jimmy Quezada		SI Transferencia	23678883	70,17
Total Transferencias emitidas						4341,10
11/01/2022	TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	Cobro FA001-001-000001006		SI Transferencia	23326855	50,00
12/01/2022	CUENCA SANMARTIN AIDE DEL CISNE	Cobro FA001-001-000001008		SI Transferencia	2901	100,00
19/01/2022	ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	Cobro FA001-001-000001010		SI Transferencia	23529174	20,00
21/01/2022	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.	Cobro FA001-001-000001004		SI Transferencia	2	1344,62
24/01/2022	COORDINACION ZONAL 7 SERVICIO INTEGRA	Cobro FA001-001-000000991		SI Transferencia	16640937	3212,02
25/01/2022	QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO	Cobro Ingreso de nuevo socio		SI Transferencia	23664868	990,36
31/01/2022	ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	Cobro FA001-001-000001012		SI Transferencia	23769389	20,00
© Total Transferencias recibidas						5737,00
SALDO LIBRO BANCOS						956,07 ✓
(-) Cheque no efectivizado						0,00
(+) Deposito no efectivizado						0,00
(+) Transferencia no efectivizado						0,00
(-) Nota débito no efectivizado						0,00
(+) Nota crédito no efectivizado						0,00
SALDO ESTADO CUENTA						956,33

Comentario: Al comparar el estado de cuenta la suma de los depósitos realizados, las notas de crédito y las transferencias se pudo observar que coinciden con los valores que muestran en el resumen de la conciliación.

© = Constatado

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1

5/8

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Intereses Bancarios

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	0,50		0,50
Febrero	1,53		2,03
Marzo	1,34		3,37
Abril	1,35		4,72
Mayo	1,56		6,28
Junio	0,56		6,84
Julio	Π 0,91	Π	Ω 7,75
Agosto	0,75		8,50
Septiembre	1,54		10,04
Octubre	1,94		11,98
Noviembre	1,39		13,37
Diciembre		14,93	-1,56
Diciembre	1,56		0,00
TOTAL	Σ 14,93	Σ 14,93	// 0,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Intereses Bancarios, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

INT. B
1/1

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		41010110 - Intereses Bancarios ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1843	31/01/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	0,50	0,50
1851	28/02/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,53	2,03
1857	31/03/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,34	3,37
2470	30/04/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,35	4,72
2842	31/05/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,56	6,28
2856	30/06/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	0,56	6,84
2867	31/07/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	0,91	7,75
2891	31/08/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	0,75	8,50
3762	30/09/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,54	10,04
3859	31/10/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,94	11,98
3885	30/11/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,39	13,37
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	14,93	0,00	-1,56
4049	31/12/2022 0:00:00	Por nota de crédito bancaria, forma pago: Nota de crédito bancaria, Referencia: 999999, Origen: Conciliacion	0,00	1,56	0,00
Total			14,93	14,93	0,00
Σ Total acumulado			14,93	14,93	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - OI

1/3

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Asientos de la cuenta Otros Ingresos

1855 - Por cobro a cliente 1104624448 - CAMPOVERDE CUENCA YAKELINE DEL CARMEN, forma: Depósito, referencia: 144543, concepto: Cobro PARA PROCESO CELEC ALBA QUEZADA(22/03/2022)

Cuenta	Debe	Haber
1010103 - Banco de Loja Cta. Cte 2900585694	100,00	0,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	100,00 ✓
	Ⓢ 100,00	100,00

2469 - Por cobro a cliente 1104251200001 - QUIÑONEZ MAZA WILMER ERNESTO, forma: Depósito, referencia: 1283, concepto: Cobro Dinero depositado de Wilmer Quiñonez(21/04/2022)

Cuenta	Debe	Haber
1010103 - Banco de Loja Cta. Cte 2900585694	226,96	0,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	226,96 ✓
	Ⓢ 226,96	226,96

986 - Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001082, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA (21/04/2022 14:11:09)

Cuenta	Debe	Haber
101020105 - Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	56,00	0,00
410103 - Ingreso de nuevo socio	0,00	50,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	6,00 ✓
	Ⓢ 56,00	56,00

1354 - Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001099, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS(11/05/2022 9:31:38)

Cuenta	Debe	Haber
101020105 - Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	22,00	0,00
410102 - Mensualidades	0,00	20,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	2,00 ✓
	Ⓢ 22,00	22,00

Ⓢ = Constatado con libro mayor

✓ = Verificado con libro mayor

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - OI

2/3

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Asientos de la cuenta Otros Ingresos

1450 - Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001112, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY (24/05/2022 12:03:56)

Cuenta	Debe	Haber
101020105 - Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	41,00	0,00
410102 - Mensualidades	0,00	40,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	1,00
	Ⓢ 41,00	41,00

2259 - Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001156, Tipo: Factura, partner: 1103757611001 - ARMIJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR (01/08/2022 16:16:19)

Cuenta	Debe	Haber
101020105 - Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	580,00	0,00
410102 - Mensualidades	0,00	380,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	200,00
	Ⓢ 580,00	580,00

2626 - Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001192, Tipo: Factura, partner: 0105160931001 - EDYSSON EDUARDO SANCHEZ GUTAMA(27/09/2022)

Cuenta	Debe	Haber
101020105 - Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	240,00	0,00
410102 - Mensualidades	0,00	200,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	40,00
	Ⓢ 240,00	240,00

4061 - Autorización de gerencia cuenta por pagar que no se va devengar.(31/12/2022 15:15:47)

Cuenta	Debe	Haber
201070406 - Participacion trababjadores por pagar del ejercicio	2122,55	0,00
<u>41010109 - Otros Ingresos</u>	0,00	2122,55
	Ⓢ 2122,55	2122,55

Ⓢ = Constatado con libro mayor

✓ = Verificado con libro mayor

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - OI
3/3

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Número	Cuenta	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	41010109 - Otros Ingresos ✓					
1855		22/03/2022 0:00:00	Por cobro a cliente 1104624448 - CAMPOVERDE CUENCA YAKELINE DEL CARMEN, forma: Depósito, referencia: 144543, concepto: Cobro PARA PROCESO CELEC ALBA QUEZADA	0,00	100,00	100,00
2469		21/04/2022 0:00:00	Por cobro a cliente 1104251200001 - QUIÑONEZ MAZA WILMER ERNESTO, forma: Depósito, referencia: 1283, concepto: Cobro Dinero depositado de Wilmer Quiñonez	0,00	226,96	326,96
986		21/04/2022 14:11:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001082, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	6,00	332,96
1354		11/05/2022 9:31:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001099, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00	2,00	334,96
1450		24/05/2022 12:03:56	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001112, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	0,00	1,00	335,96
2259		01/08/2022 16:16:19	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001156, Tipo: Factura, partner: 1103757611001 - ARMIJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR	0,00	200,00	535,96
2626		27/09/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001192, Tipo: Factura, partner: 0105160931001 - EDYSSON EDUARDO SANCHEZ GUTAMA	0,00	40,00	575,96
4066		31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	2698,51	0,00	-2122,55
4061		31/12/2022 15:15:47	Autorización de gerencia cuenta por pagar que no se va devengar.	0,00	2122,55	0,00
			Total	2698,51	2698,51	0,00
			Σ Total acumulado	2698,51	2698,51	0,00

Comentario: Al examinar detenidamente los asientos contables correspondientes a la cuenta de otros ingresos, se observa con certeza que los valores están siendo registrados de manera precisa en el libro mayor, este registro refleja el cuidado y la diligencia por parte de la contadora quien demuestra un alto nivel de exactitud y responsabilidad en el manejo de esta cuenta.

- Σ = Sumatoria
- © = Constatado
- ✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 20/12/2023
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1

6/8

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Otros Ingresos

MES	DEBE	HABER	SALDO
Marzo		100,00	100,00
Abril		232,96	332,96
Mayo		3,00	335,96
Agosto	Π	Π 200,00	Ω 535,96
Septiembre		40,00	575,96
Diciembre	2.698,51	0,00	2.122,55
Diciembre		2.122,55	0,00
TOTAL	Σ 2.698,51	Σ 2.698,51	// 0,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Otros Ingresos, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables, cabe mencionar que en el libro mayor de esta cuenta debajo del cierre de ajustes se identifica un registro por autorización de gerencia por cuentas por pagar que no se va a devengar, siendo así que la contadora debe tener cuidadosa atención al momento de registrar las transacciones dentro del sistema contable con el fin de garantizar la precisión y transparencia de sus saldos.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

OT. ING

1/1

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		41010109 - Otros Ingresos ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1855	22/03/2022 0:00:00	Por cobro a cliente 1104624448 - CAMPOVERDE CUENCA YAKELINE DEL CARMEN, forma: Depósito, referencia: 144543, concepto: Cobro PARA PROCESO CELEC ALBA QUEZADA	0,00	100,00	100,00
2469	21/04/2022 0:00:00	Por cobro a cliente 1104251200001 - QUIÑONEZ MAZA WILMER ERNESTO, forma: Depósito, referencia: 1283, concepto: Cobro Dinero depositado de Wilmer Quiñonez	0,00	226,96	326,96
986	21/04/2022 14:11:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001082, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	6,00	332,96
1354	11/05/2022 9:31:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001099, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00	2,00	334,96
1450	24/05/2022 12:03:56	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001112, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	0,00	1,00	335,96
2259	01/08/2022 16:16:19	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001156, Tipo: Factura, partner: 1103757611001 - ARMIJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR	0,00	200,00	535,96
2626	27/09/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001192, Tipo: Factura, partner: 0105160931001 - EDYSSON EDUARDO SANCHEZ GUTAMA	0,00	40,00	575,96
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	2698,51	0,00	-2122,55
4061	31/12/2022 15:15:47	Autorización de gerencia cuenta por pagar que no se va devengar.	0,00	2122,55	0,00
Total			2698,51	2698,51	0,00
Total acumulado			2698,51	2698,51	0,00 ✓

Σ = Sumatoria

© = Constatado

✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPañÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
1/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Registro de depósitos de mensualidades en el Sistema IMPERIUM ERP.

Desde 01/12/2022 00:00:00 Hasta 31/12/2022 23:59:59 Establecimiento MATRIZ

Fecha	Número	Estado	Estab.	Ci/Ruc	Nombre Partner	Ret.	Pago	Total
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001240	Finalizado	001	1708471956001	LOYAGA ZAQUINAULA LU..	No	Contado	\$ 80.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001241	Finalizado	001	1102855697001	CARMEN HERMINIA AÑAZ..	No	Contado	\$ 20.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001242	Finalizado	001	1104715584001	MAZA CASTILLO CRHST..	No	Contado	\$ 100.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001243	Finalizado	001	1104014236001	ESPARZA HURTADO DIEG..	No	Contado	\$ 20.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001244	Finalizado	001	1103155113001	CASTILLO ORTEGA DIEG..	No	Contado	\$ 20.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001245	Finalizado	001	1900481365001	CASTRO ABRIGO EDGAR ..	No	Contado	\$ 75.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001246	Finalizado	001	1101703179001	VILLEGAS IÑIGUEZ JOR..	No	Contado	\$ 20.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001247	Anulado	001	1102640933001	TIGRE MINGA EDGAR PA..	No	Contado	\$ 20.00
06/12/2022 0:00:00	FA001-001-000001248	Finalizado	001	1102640933001	TIGRE MINGA EDGAR PA..	No	Contado	\$ 20.00
08/12/2022 15:37:03	FA001-001-000001250	Finalizado	001	1104591050001	CUENCA CORREA DUNIA ..	No	Contado	\$ 40.00
12/12/2022 10:15:36	FA001-001-000001251	Finalizado	001	1104597982001	OCAMPO GUAYCHA AUGUS..	No	Contado	\$ 100.00
12/12/2022 10:17:30	FA001-001-000001252	Finalizado	001	1103969240	RIOFRIO LAINES JOSE ..	No	Contado	\$ 20.00
14/12/2022 9:57:24	FA001-001-000001253	Finalizado	001	1104715584001	MAZA CASTILLO CRHST..	No	Contado	\$ 160.00
14/12/2022 10:11:10	FA001-001-000001255	Finalizado	001	1102994454001	Sarango Pullaguari J..	No	Contado	\$ 20.00

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
2/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Registro de depósitos de mensualidades en el Sistema IMPERIUM ERP.

15/12/2022 10:12:00	FA001-001-000001256	Finalizado	001	1103550016001	VINICIO PAUL TIGRE M.,	No	Contado	\$ 20.00
15/12/2022 12:01:03	FA001-001-000001257	Finalizado	001	1103859102001	VELASQUEZ GOMEZ JORG.,	No	Contado	\$ 20.00
15/12/2022 12:01:49	FA001-001-000001258	Finalizado	001	1102021886001	VELASQUEZ CASTILLO P.,	No	Contado	\$ 20.00
16/12/2022 16:36:57	FA001-001-000001259	Finalizado	001	1103648109001	TROYA JIMENEZ NIXON ..	No	Contado	\$ 20.00
19/12/2022 15:09:52	FA001-001-000001260	Finalizado	001	1103496707	REYES JARAMILLO MIGU.,	No	Contado	\$ 20.00
20/12/2022 9:47:50	FA001-001-000001261	Finalizado	001	1104014236001	ESPARZA HURTADO DIEG.,	No	Contado	\$ 20.00
22/12/2022 13:21:10	FA001-001-000001262	Finalizado	001	1900481365001	CASTRO ABRIGO EDGAR ..	No	Contado	\$ 75.00
22/12/2022 13:22:50	FA001-001-000001263	Finalizado	001	1103155113001	CASTILLO ORTEGA DIEG.,	No	Contado	\$ 20.00
22/12/2022 13:24:11	FA001-001-000001264	Finalizado	001	1101703179001	VILLEGAS IÑIGUEZ JOR.,	No	Contado	\$ 20.00
22/12/2022 13:26:49	FA001-001-000001265	Finalizado	001	1105830234001	ROBLES REYES JENNY L.,	No	Contado	\$ 20.00
22/12/2022 13:27:35	FA001-001-000001266	Finalizado	001	1104802135001	RUEDA SOLANO OSCAR V.,	No	Contado	\$ 20.00

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - M

3/14

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Loyoga Zaquinaula Luis German

**EMPRESA[®]
DIGITAL**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RIOS S.A.**

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001240

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0612202201119171234600120010010000012408
264373819

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-
07T09:42:06-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0612202201119171234600120010010000012408264373819

Razón Social / Nombres y Apellidos:	LOYAGA ZAQUINAULA LUIS GERMAN ✓	Identificación:	1708471956001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Sector la Banda; Quebrada seca y avenida chuguirbamba		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	
SER001	MENSUALIDAD AGOSTO A NOVIEMBRE 2022	4.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 80.00	
Información adicional					SUBTOTAL IVA 0%	\$ 80.00
Email: jeff_dtangobarto@hotmail.com					SUBTOTAL	\$ 80.00
Telefono: 0999586097					DESCUENTO	\$ 0.00
Forma de Pago					Σ TOTAL	\$ 80.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO						
Valor	Plazo	Tiempo				
80.00		0				

Mensualidades – Carmen Herminia Añazco Ramirez

**EMPRESA[®]
DIGITAL**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RIOS S.A.**

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001241

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0612202201119171234600120010010000012418
264373911

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-
07T09:43:05-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0612202201119171234600120010010000012418264373911

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ ✓	Identificación:	1102855697001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	BLANCA CAND SN		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00	
Información adicional					SUBTOTAL IVA 0%	\$ 20.00
Email: jhannz90@hotmail.com					SUBTOTAL	\$ 20.00
Forma de Pago					DESCUENTO	\$ 0.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO					Σ TOTAL	\$ 20.00
Valor	Plazo	Tiempo				
20.00		0				

Ⓢ = Constatado

✓ = Verificado

∫ = Documento sustento

Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
4/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Maza Castillo Crhistian Vicente

<p align="center">EMPRESA[®] DIGITAL</p> <p align="center">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001242</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0612202201119171234600120010010000012428 264374018</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-07T09:45:21-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:</p>  <p>0612202201119171234600120010010000012428264374018</p>
---	--

Razón Social / Nombres y Apellidos:	MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE ✓	Identificación:	1104715584001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	valle a dos cuadras de la fabrica de ILE		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2021	2.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 40.00
SER001	MENSUALIDAD ENERO A MARZO 2022	3.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 60.00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 100.00
SUBTOTAL					\$ 100.00
DESCUENTO					\$ 0.00
Σ TOTAL					\$ 100.00

Forma de Pago: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

Valor	Plazo	Tiempo
100.00		0

Mensualidades – Esparza Hurtado Diego Armando

<p align="center">EMPRESA[®] DIGITAL</p> <p align="center">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001243</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0612202201119171234600120010010000012438 264374110</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-07T09:46:47-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:</p>  <p>0612202201119171234600120010010000012438264374110</p>
---	--

Razón Social / Nombres y Apellidos:	ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO ✓	Identificación:	1104014236001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Av. Santa mariana de Jesus		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20.00
SUBTOTAL					\$ 20.00
DESCUENTO					\$ 0.00
Σ TOTAL					\$ 20.00

Forma de Pago: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

Valor	Plazo	Tiempo
20.00		0

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
5/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Castillo Ortega Diego Ernesto

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001244 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0612202201119171234600120010010000012448 264374213 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-07T09:48:43-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO: 0612202201119171234600120010010000012448264374213
	COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO ✓	Identificación:	1103155113001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	República dominicana y chile		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00
					SUBTOTAL IVA 0%
					\$ 20.00
					SUBTOTAL
					\$ 20.00
					DESCUENTO
					\$ 0.00
					Σ TOTAL
					\$ 20.00

Información adicional:
 Email: castilloedemesto@gmail.com
 Teléfono: 0984329835

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	20.00	0	

Mensualidades – Castro Abrigo Edgar Alberto

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001245 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0612202201119171234600120010010000012458 264374316 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-07T09:51:12-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO: 0612202201119171234600120010010000012458264374316
	COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO ✓	Identificación:	1903461365001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	PIO JARAMILLO SHIRYS		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD AJUSTE DE ABRIL 2022	1.00	\$ 5.00	\$ 0.00	\$ 5.00
SER001	MENSUALIDAD MAYO A JULIO 2022	3.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 60.00
SER001	MENSUALIDAD ABONO AGOSTO 2022	1.00	\$ 10.00	\$ 0.00	\$ 10.00
					SUBTOTAL IVA 0%
					\$ 75.00
					SUBTOTAL
					\$ 75.00
					DESCUENTO
					\$ 0.00
					Σ TOTAL
					\$ 75.00

Información adicional:
 Email: guicelapante@gmail.com
 Teléfono: 0980189885

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	75.00	0	

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
6/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Villegas Iñiguez Jorge Gustavo

EMPRESA DIGITAL	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001246</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:</p> <p>0612202201119171234600120010010000012468264374419</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-07T09:52:02-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p>  <p>0612202201119171234600120010010000012468264374419</p>
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.</p> <p>Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI</p> <p>Agente de Retención Resolución No. 1</p>	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO ✓	Identificación:	1101703179001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	vía nueva a cuenca y buena aventura		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00	
Información adicional					SUBTOTAL IVA 0%	\$ 20.00
Email: diego-vile-911@hotmail.com;disensa_vilsa@yahoo.com					SUBTOTAL	\$ 20.00
Teléfono: 2615534					DESCUENTO	\$ 0.00
Forma de Pago					Σ TOTAL	\$ 20.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO						
		20.00				
		0				

Mensualidades – Tigre Minga Edgar Patricio

EMPRESA DIGITAL	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001246</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:</p> <p>0612202201119171234600120010010000012468264374614</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-07T09:54:33-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p>  <p>0612202201119171234600120010010000012468264374614</p>
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.</p> <p>Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI</p> <p>Agente de Retención Resolución No. 1</p>	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO ✓	Identificación:	1102640933001
Fecha Emisión:	06/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	consacola, brasilia y carupan		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00	
Información adicional					SUBTOTAL IVA 0%	\$ 20.00
Email: alexalulima78@hotmail.com					SUBTOTAL	\$ 20.00
Teléfono: 0984232714					DESCUENTO	\$ 0.00
Forma de Pago					Σ TOTAL	\$ 20.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO						
		20.00				
		0				

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
7/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Cuenca Correa Dunia Isabel

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001256 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0812202201119171234600120010010000012564 671552912 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-08T15:37:57-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	0812202201119171234600120010010000012564671552912
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CUENCA CORREA DUNIA ISABEL ✓	Identificación: 1104591050001
Fecha Emisión:	08/12/2022	Guía Remisión:
Dirección:	Avenida Pio Jaramillo Alvarado y Ruiz renatt	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2022	2,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 40,00
					SUBTOTAL IVA 0%
					\$ 40,00
					SUBTOTAL
					\$ 40,00
					DESCUENTO
					\$ 0,00
					Σ TOTAL
					\$ 40,00

Información adicional			
Email	dunia18@hotmail.com		
Teléfono	0984522040		
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	40,00	0	

Mensualidades – Ocampo Guaycha Augusto Vicente

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001251 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1212202201119171234600120010010000012511 867878312 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-13T10:16:42-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	1212202201119171234600120010010000012511867878312
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE ✓	Identificación: 1104597982001
Fecha Emisión:	12/12/2022	Guía Remisión:
Dirección:	Loja	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD AGOSTO A DICIEMBRE 2022	5,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 100,00
					SUBTOTAL IVA 0%
					\$ 100,00
					SUBTOTAL
					\$ 100,00
					DESCUENTO
					\$ 0,00
					Σ TOTAL
					\$ 100,00

Información adicional			
Email	aguichop21@gmail.com		
Teléfono	0997209140		
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	100,00	0	

⊙ = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
8/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Riofrio Laines Jose Luis

<h2 style="margin:0;">EMPRESA[®] DIGITAL</h2>	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001252</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1212202201119171234600120010010000012521867878415</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-13T10:18:34-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p> <p style="font-size: small;">1212202201119171234600120010010000012521867878415</p>
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	

Razón Social / Nombres y Apellidos: RIOFRIO LAINES JOSE LUIS ✓	Identificación: 1103969240
Fecha Emisión: 12/12/2022	Guía Remisión:
Dirección: MAXIMIL RODRIGUEZ Y ATAHUALPA	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2022	2,00	\$ 10,00	\$ 0,00	\$ 20,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20,00
SUBTOTAL					\$ 20,00
DESCUENTO					\$ 0,00
Σ TOTAL					\$ 20,00

Información adicional			
Email	jriofrio@outlook.es		
Telefono	0983147482		
Forma de Pago			
	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20,00		0

Mensualidades – Maza Castillo Cristian Vicente

<h2 style="margin:0;">EMPRESA[®] DIGITAL</h2>	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001253</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1412202201119171234600120010010000012538931948715</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-14T09:58:41-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p> <p style="font-size: small;">1412202201119171234600120010010000012538931948715</p>
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	

Razón Social / Nombres y Apellidos: MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE ✓	Identificación: 1104715584001
Fecha Emisión: 14/12/2022	Guía Remisión:
Dirección: valle a dos cuádras de la fabrica de ILE	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD ABRIL A NOVIEMBRE 2022	8,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 160,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 160,00
SUBTOTAL					\$ 160,00
DESCUENTO					\$ 0,00
Σ TOTAL					\$ 160,00

Información adicional			
Email	cristian1987maza@gmail.com		
Telefono	0981311525		
Forma de Pago			
	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	160,00		0

© = Constatado ✓ = Verificado f = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
9/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Sarango Pullaguari José Antonio

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001255 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1412202201119171234600120010010000012558 931948910 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-15T10:12:16-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	Sarango Pullaguari Jose Antonio ✓	Identificación:	1102994454001
Fecha Emisión:	14/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Loja		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 20,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20,00
SUBTOTAL					\$ 20,00
DESCUENTO					\$ 0,00
Σ TOTAL					\$ 20,00

Mensualidades – Vinioc Paul Tigre Minga

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001256 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1512202201119171234600120010010000012567 284380714 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-15T10:13:34-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	VINICIO PAUL TIGRE MINGA ✓	Identificación:	1103550016001
Fecha Emisión:	15/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Las Pitas Alfredo carabay y edmundo		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 20,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20,00
SUBTOTAL					\$ 20,00
DESCUENTO					\$ 0,00
Σ TOTAL					\$ 20,00

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
10/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Troya Jiménez Nixon Rolando

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001259 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1612202201119171234600120010010000012594003980515 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-16T16:38:14-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	COMPANHIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO ✓	Identificación:	1103648109001
Fecha Emisión:	16/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Av. Isidro Ayora y merida sector urbanizacion las almendras parroquia sucre casa D4 barrio belen		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 20,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20,00
SUBTOTAL					\$ 20,00
DESCUENTO					\$ 0,00
Σ TOTAL					\$ 20,00

Información adicional:
 Email: nicof32@hotmail.com
 Teléfono: 0981728560

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20,00		0

Mensualidades – Reyes Jaramillo Miguel Angel

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001260 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1912202201119171234600120010010000012606340491811 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-19T15:13:09-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	COMPANHIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	REYES JARAMILLO MIGUEL ANGEL ✓	Identificación:	1103496707
Fecha Emisión:	19/12/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	CORNELIO SAAVEDRA GETULIO VARG		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD ENERO Y FEBRERO 2023	2,00	\$ 10,00	\$ 0,00	\$ 20,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20,00
SUBTOTAL					\$ 20,00
DESCUENTO					\$ 0,00
Σ TOTAL					\$ 20,00

Información adicional:
 Email: milky38rj@live.com
 Teléfono: 0959134383

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20,00		0

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
11/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Esparza Hurtado Diego Armando

	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001261</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:</p> <p>2012202201119171234600120010010000012612535452910</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-20T09:49:00-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p>  <p>2012202201119171234600120010010000012612535452910</p>
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	

Razón Social / Nombres y Apellidos: ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO ✓	Identificación: 1104014236001
Fecha Emisión: 20/12/2022	Guía Remisión:
Dirección: Av. Santa mariana de Jesus	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 20,00
					SUBTOTAL IVA 0%
					\$ 20,00
					SUBTOTAL
					\$ 20,00
					DESCUENTO
					\$ 0,00
					Σ TOTAL
					\$ 20,00

Información adicional

Email: diegoeh13@gmail.com
Teléfono: 0997456633

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	20,00		0

Mensualidades – Castro Abrigo Edgar Alberto

	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001262</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:</p> <p>2212202201119171234600120010010000012629599523217</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-27T13:22:24-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p>  <p>2212202201119171234600120010010000012629599523217</p>
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	

Razón Social / Nombres y Apellidos: CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO ✓	Identificación: 1900481365001
Fecha Emisión: 22/12/2022	Guía Remisión:
Dirección: PJO JARAMILLO SHIRYS	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD AJUSTE AGOSTO 2022	1,00	\$ 10,00	\$ 0,00	\$ 10,00
SER001	MENSUALIDAD SEPTIEMBRE A NOVIEMBRE 2022	3,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 60,00
SER001	MENSUALIDAD ABONO DICIEMBRE 2022	1,00	\$ 5,00	\$ 0,00	\$ 5,00
					SUBTOTAL IVA 0%
					\$ 75,00
					SUBTOTAL
					\$ 75,00
					DESCUENTO
					\$ 0,00
					Σ TOTAL
					\$ 75,00

Información adicional

Email: guicelapauta@gmail.com
Teléfono: 0980189885

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	75,00		0

Ⓢ = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria.

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
12/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Castillo Ortega Diego Ernesto

	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001263</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2212202201119171234600120010010000012639599523311</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-27T13:24:04-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p> <p>2212202201119171234600120010010000012639599523311</p>																																																												
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>																																																													
<p>Razón Social / Nombres y Apellidos: CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO ✓ Identificación: 1103155113001 Fecha Emisión: 22/12/2022 Guía Remisión: Dirección: República Dominicana y Chile</p>																																																													
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio unitario</th> <th>Descuento</th> <th>Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SER001</td> <td>MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022</td> <td align="center">1.00</td> <td align="right">\$ 20.00</td> <td align="right">\$ 0.00</td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">SUBTOTAL IVA 0%</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">SUBTOTAL</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">DESCUENTO</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">Σ TOTAL</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> </tbody> </table>		Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00						SUBTOTAL IVA 0%						\$ 20.00						SUBTOTAL						\$ 20.00						DESCUENTO						\$ 0.00						Σ TOTAL						\$ 20.00
Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total																																																								
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00																																																								
					SUBTOTAL IVA 0%																																																								
					\$ 20.00																																																								
					SUBTOTAL																																																								
					\$ 20.00																																																								
					DESCUENTO																																																								
					\$ 0.00																																																								
					Σ TOTAL																																																								
					\$ 20.00																																																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Información adicional</td> </tr> <tr> <td>Email</td> <td colspan="3">castillodiernesto@gmail.com</td> </tr> <tr> <td>Teléfono</td> <td colspan="3">0984329635</td> </tr> </table>		Información adicional				Email	castillodiernesto@gmail.com			Teléfono	0984329635																																																		
Información adicional																																																													
Email	castillodiernesto@gmail.com																																																												
Teléfono	0984329635																																																												
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>Forma de Pago</th> <th>Valor</th> <th>Plazo</th> <th>Tiempo</th> </tr> <tr> <td>OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td align="center">20.00</td> <td></td> <td align="center">0</td> </tr> </table>		Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo	OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20.00		0																																																				
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo																																																										
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20.00		0																																																										

Mensualidades – Villegas Iñiguez Jorge Gustavo

	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001264</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2212202201119171234600120010010000012646599523412</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-27T13:25:20-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p> <p>2212202201119171234600120010010000012649599523412</p>																																																												
<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>																																																													
<p>Razón Social / Nombres y Apellidos: VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO ✓ Identificación: 1101703179001 Fecha Emisión: 22/12/2022 Guía Remisión: Dirección: vía nueva a cuenca y buena aventura</p>																																																													
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio unitario</th> <th>Descuento</th> <th>Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SER001</td> <td>MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022</td> <td align="center">1.00</td> <td align="right">\$ 20.00</td> <td align="right">\$ 0.00</td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">SUBTOTAL IVA 0%</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">SUBTOTAL</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">DESCUENTO</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">Σ TOTAL</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td align="right">\$ 20.00</td> </tr> </tbody> </table>		Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00						SUBTOTAL IVA 0%						\$ 20.00						SUBTOTAL						\$ 20.00						DESCUENTO						\$ 0.00						Σ TOTAL						\$ 20.00
Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total																																																								
SER001	MENSUALIDAD DICIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00																																																								
					SUBTOTAL IVA 0%																																																								
					\$ 20.00																																																								
					SUBTOTAL																																																								
					\$ 20.00																																																								
					DESCUENTO																																																								
					\$ 0.00																																																								
					Σ TOTAL																																																								
					\$ 20.00																																																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Información adicional</td> </tr> <tr> <td>Email</td> <td colspan="3">diego-vile-911@hotmail.com;disensa_vilsa@yahoo.com</td> </tr> <tr> <td>Teléfono</td> <td colspan="3">2615534</td> </tr> </table>		Información adicional				Email	diego-vile-911@hotmail.com;disensa_vilsa@yahoo.com			Teléfono	2615534																																																		
Información adicional																																																													
Email	diego-vile-911@hotmail.com;disensa_vilsa@yahoo.com																																																												
Teléfono	2615534																																																												
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>Forma de Pago</th> <th>Valor</th> <th>Plazo</th> <th>Tiempo</th> </tr> <tr> <td>OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td align="center">20.00</td> <td></td> <td align="center">0</td> </tr> </table>		Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo	OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20.00		0																																																				
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo																																																										
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20.00		0																																																										

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria.

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - M

13/14

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Robles Reyes Jenny Liseth

EMPRESA[®]
DIGITAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001265

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

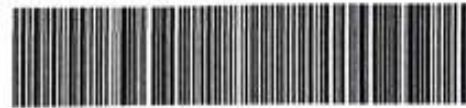
2212202201119171234600120010010000012659
599523515

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-
27T13:27:50-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2212202201119171234600120010010000012659599523515

Razón Social / Nombres y Apellidos:

ROBLES REYES JENNY LISETH ✓

Identificación: 1105830234001

Fecha Emisión:

22/12/2022

Guía Remisión:

Dirección

ESMERALDA NORTE OCHO DE DICIEMBRE

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total	
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE 2022	1.00	\$ 20.00	\$ 0.00	\$ 20.00	
Información adicional					SUBTOTAL IVA 0%	\$ 20.00
Teléfono 0989302345					SUBTOTAL	\$ 20.00
Forma de Pago					DESCUENTO	\$ 0.00
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO					Σ TOTAL	\$ 20.00
Valor	Plazo	Tiempo				
20.00		0				

⊙ = Constatado

✓ = Verificado

∫ = Documento sustento

Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - M
14/14

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Mensualidades – Rueda Solano Oscar Vinicio

EMPRESA DIGITAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
 Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001266

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
2212202201119171234600120010010000012669
599523618

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-27T13:28:44-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2212202201119171234600120010010000012669599523618

Razón Social / Nombres y Apellidos:	RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO ✓	Identificación: 1104802135001
Fecha Emisión:	22/12/2022	Guía Remisión:
Dirección:	Celli Roman	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER001	MENSUALIDAD NOVIEMBRE 2022	1,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 20,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 20,00
SUBTOTAL					\$ 20,00
DESCUENTO					\$ 0,00
TOTAL					\$ 20,00

Información adicional			
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	20,00		0

Comentario: Luego de analizar los depósitos que se registran por las mensualidades de los socios en el mes de diciembre dentro del sistema IMPERIUM ERP. Se verifica que los registros están debidamente respaldados con cada factura donde se detallan los saldos abonados por los socios, es notable observar que algunos de ellos efectúan pagos superiores a los \$20,00, ya sea por anticipo o para cubrir deudas pendientes.

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 20/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1
7/8

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Mensualidades

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero		660,00	660,00
Febrero		1.760,00	2.420,00
Marzo		1.202,00	3.622,00
Abril		707,00	4.329,00
Mayo		1.017,00	5.346,00
Junio		847,00	6.193,00
Julio	Π	Π	Ω 7.708,00
Agosto		1.137,00	8.845,00
Septiembre		1.024,00	9.869,00
Octubre		662,00	10.531,00
Noviembre		1.875,00	12.406,00
Diciembre		990,00	13.396,00
TOTAL	Σ 0,00	Σ 13.396,00	// 13.396,00

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Mensualidades, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.
1/10

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6	10/01/2022 8:42:34	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001005, Tipo: Factura, partner: 1102615026001 - JARAMILLO MEDINA GEORGE ANTHONY	0,00	20,00	20,00
8	11/01/2022 10:07:08	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001006, Tipo: Factura, partner: 1102640933001 - TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	0,00	50,00	70,00
13	12/01/2022 17:18:22	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001008, Tipo: Factura, partner: 1900196518001 - CUENCA SANMARTIN AIDE DEL CISNE	0,00	100,00	170,00
17	18/01/2022 14:26:06	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001009, Tipo: Factura, partner: 1103757611001 - ARMIJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR	0,00	300,00	470,00
19	19/01/2022 10:29:16	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001010, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	0,00	20,00	490,00
21	24/01/2022 14:13:44	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001011, Tipo: Factura, partner: 1102768411001 - PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	0,00	150,00	640,00
60	31/01/2022 12:14:54	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001012, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	660,00
77	04/02/2022 21:53:15	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001014, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	735,00
79	04/02/2022 21:54:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001015, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00	10,00	745,00
81	04/02/2022 21:55:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001016, Tipo: Factura, partner: 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE	0,00	40,00	785,00
83	04/02/2022 21:56:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001017, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00	60,00	845,00
85	04/02/2022 21:57:30	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001018, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00	60,00	905,00
87	04/02/2022 21:58:47	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001019, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	25,00	930,00
89	04/02/2022 22:01:45	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001020, Tipo: Factura, partner: 1104866197001 - VERONICA MARIBEL BELIZACA CASTILLO	0,00	230,00	1160,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.

2/10

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

183	07/02/2022 14:47:28	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001022, Tipo: Factura, partner: 1102585203001 - LALANGUI PAZ NIXON EFREN	0,00		20,00	1180,00
185	07/02/2022 14:48:32	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001023, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00		40,00	1220,00
187	07/02/2022 14:49:17	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001024, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00		40,00	1260,00
197	07/02/2022 15:59:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001025, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00		260,00	1520,00
213	08/02/2022 15:23:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001026, Tipo: Factura, partner: 1708471956001 - LOYAGA ZAQUINAULA LUIS GERMAN	0,00		40,00	1560,00
215	08/02/2022 15:24:52	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001027, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	0,00		20,00	1580,00
217	08/02/2022 15:30:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001028, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	0,00		20,00	1600,00
219	08/02/2022 15:32:19	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001029, Tipo: Factura, partner: 1101840187001 - AGUIRRE RUIZ JOSE HUMBERTO	0,00		40,00	1640,00
221	08/02/2022 15:36:36	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001030, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00	Ⓒ	20,00	Ⓒ 1660,00
223	08/02/2022 15:37:17	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001031, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00		20,00	1680,00
241	11/02/2022 11:53:36	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001033, Tipo: Factura, partner: 1103859102001 - VELASQUEZ GOMEZ JORGE ISRAEL	0,00		280,00	1960,00
243	11/02/2022 21:02:50	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001034, Tipo: Factura, partner: 1102615026001 - JARAMILLO MEDINA GEORGE ANTHONY	0,00		20,00	1980,00
252	17/02/2022 10:21:32	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001035, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguari Jose Antonio	0,00		40,00	2020,00
257	21/02/2022 10:56:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001036, Tipo: Factura, partner: 1103361539 - CASTRO QUICHIMBO JORGE EDILBERTO	0,00		200,00	2220,00
259	21/02/2022 11:00:24	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001037, Tipo: Factura, partner: 1102768411001 - PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	0,00		80,00	2300,00
261	21/02/2022 11:05:22	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001038, Tipo: Factura, partner: 1102355722001 - PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA	0,00		80,00	2380,00
295	23/02/2022 8:49:30	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001040, Tipo: Factura, partner: 1103588735001 - CAMPOVERDE TACURI ANGEL BENIGNO	0,00		40,00	2420,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.

3/10

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

381	03/03/2022 9:43:46	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001042, Tipo: Factura, partner: 1103588735001 - CAMPOVERDE TACURI ANGEL BENIGNO	0,00	20,00	2440,00
383	03/03/2022 11:09:40	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001043, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00	30,00	2470,00
391	04/03/2022 10:03:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001045, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	2490,00
393	04/03/2022 10:04:53	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001046, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00	40,00	2530,00
395	04/03/2022 10:06:30	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001047, Tipo: Factura, partner: 1102640933001 - TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	0,00	50,00	2580,00
550	08/03/2022 14:35:03	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001050, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00	107,00	2687,00
552	08/03/2022 14:45:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001051, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	75,00	2762,00
554	08/03/2022 14:49:44	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001052, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	2782,00
556	08/03/2022 14:51:28	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001053, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	2857,00
558	08/03/2022 14:54:05	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001054, Tipo: Factura, partner: 1102585203001 - LALANGUI PAZ NIXON EFREN	0,00	20,00	2877,00
565	10/03/2022 9:17:51	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001056, Tipo: Factura, partner: 1103496707 - REYES JARAMILLO MIGUEL ANGEL	0,00	40,00	2917,00
577	11/03/2022 10:05:12	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001057, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00	20,00	2937,00
580	14/03/2022 9:35:20	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001058, Tipo: Factura, partner: 1102355722001 - PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA	0,00	20,00	2957,00
582	14/03/2022 9:36:11	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001059, Tipo: Factura, partner: 1102768411001 - PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	0,00	20,00	2977,00
584	14/03/2022 9:38:45	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001060, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00	20,00	2997,00
608	18/03/2022 14:14:25	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001062, Tipo: Factura, partner: 1101486437001 - NARVAEZ JARAMILLO JORGE ALFREDO	0,00	60,00	3057,00
612	18/03/2022 16:35:22	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001063, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00	20,00	3077,00
614	18/03/2022 16:36:26	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001064, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00	20,00	3097,00
618	22/03/2022 9:29:01	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001065, Tipo: Factura, partner: 1102768411001 - PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	0,00	80,00	3177,00
620	22/03/2022 9:29:50	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001066, Tipo: Factura, partner: 1102355722001 - PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA	0,00	80,00	3257,00
623	22/03/2022 13:15:28	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001067, Tipo: Factura, partner: 1104183296001 - AYMAR SANCHEZ EDWIN PATRICIO	0,00	80,00	3337,00
625	22/03/2022 13:16:41	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001068, Tipo: Factura, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	0,00	60,00	3397,00
643	24/03/2022 14:44:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001069, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	3417,00
667	29/03/2022 9:08:40	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001070, Tipo: Factura, partner: 1102640933001 - TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	0,00	50,00	3467,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.
4/10

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

673	30/03/2022 14:37:20	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001071, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00		20,00		3487,00
675	30/03/2022 14:38:47	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001072, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00		20,00		3507,00
677	30/03/2022 14:39:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001073, Tipo: Factura, partner: 1102585203001 - LALANGUI PAZ NIXON EFREN	0,00		20,00		3527,00
679	30/03/2022 14:44:20	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001074, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00		75,00		3602,00
681	30/03/2022 14:45:57	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001075, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00		20,00		3622,00
940	06/04/2022 9:47:30	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001077, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00		67,00		3689,00
957	08/04/2022 11:59:34	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001079, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguani Jose Antonio	0,00		40,00		3729,00
1007	22/04/2022 12:08:18	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001083, Tipo: Factura, partner: 0700971773001 - LOAIZA TORO MANUEL DE JESUS	0,00		230,00		3959,00
1009	22/04/2022 12:11:04	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001084, Tipo: Factura, partner: 1104715584001 - MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE	0,00		50,00		4009,00
1011	25/04/2022 10:18:02	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001085, Tipo: Factura, partner: 1104866197001 - VERONICA MARIBEL BELIZACA CASTILLO	0,00		50,00		4059,00
1014	26/04/2022 14:54:16	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001087, Tipo: Factura, partner: 1103907109001 - TORRES ABRIGO ALBERTO VLADIMIR	0,00		110,00		4169,00
1016	26/04/2022 15:04:29	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001088, Tipo: Factura, partner: 1102768411001 - PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	0,00	C	80,00		4249,00
1018	26/04/2022 15:05:27	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001089, Tipo: Factura, partner: 1102355722001 - PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA	0,00		80,00	C	4329,00
1036	04/05/2022 10:38:34	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001090, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00		40,00		4369,00
1038	04/05/2022 10:43:22	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001091, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00		75,00		4444,00
1040	04/05/2022 10:45:20	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001092, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00		20,00		4464,00
1352	10/05/2022 16:17:16	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001098, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00		67,00		4531,00
1354	11/05/2022 9:31:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001099, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00		20,00		4551,00
1360	11/05/2022 10:02:26	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001100, Tipo: Factura, partner: 1103550016001 - VINICIO PAUL TIGRE MINGA	0,00		60,00		4611,00
1363	13/05/2022 10:01:05	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001101, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00		40,00		4651,00
1373	20/05/2022 10:01:37	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001102, Tipo: Factura, partner: 1101486437001 - NARVAEZ JARAMILLO JORGE ALFREDO	0,00		50,00		4701,00
1375	20/05/2022 10:03:52	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001103, Tipo: Factura, partner: 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE	0,00		40,00		4741,00
1410	24/05/2022 9:33:05	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001104, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00		20,00		4761,00
1412	24/05/2022 9:33:51	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001105, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00		20,00		4781,00



**COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.

5/10

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

1414	24/05/2022 9:36:13	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001106, Tipo: Factura, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	0,00	40,00	4821,00
1416	24/05/2022 9:38:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001107, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	50,00	4871,00
1418	24/05/2022 9:43:33	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001108, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00	40,00	4911,00
1420	24/05/2022 9:44:26	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001109, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00	40,00	4951,00
1422	24/05/2022 9:46:10	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001110, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00	20,00	4971,00
1424	24/05/2022 9:47:08	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001111, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00	20,00	4991,00
1450	24/05/2022 12:03:56	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001112, Tipo: Factura, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	0,00	40,00	5031,00
1517	30/05/2022 15:54:11	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001113, Tipo: Factura, partner: 1103550016001 - VINICIO PAUL TIGRE MINGA	0,00	60,00	5091,00
1519	30/05/2022 15:55:57	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001114, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00	20,00	5111,00
1521	30/05/2022 15:56:45	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001115, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00	20,00	5131,00
1523	30/05/2022 15:57:48	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001116, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	5151,00
1525	30/05/2022 16:00:19	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001117, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	5226,00
1527	30/05/2022 16:01:10	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001118, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00	40,00	5266,00
1529	30/05/2022 16:02:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001119, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00	40,00	5306,00
1531	31/05/2022 9:39:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001120, Tipo: Factura, partner: 1102640933001 - TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	0,00	40,00	5346,00
1786	07/06/2022 10:32:20	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001121, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00	67,00	5413,00
1788	07/06/2022 10:33:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001122, Tipo: Factura, partner: 1103496707 - REYES JARAMILLO MIGUEL ANGEL	0,00	50,00	5463,00
1807	13/06/2022 9:54:56	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001124, Tipo: Factura, partner: 0700971773001 - LOAIZA TORO MANUEL DE JESUS	0,00	500,00	5963,00
1819	20/06/2022 10:22:59	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001126, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00	60,00	6023,00
1839	20/06/2022 11:07:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001127, Tipo: Factura, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	0,00	20,00	6043,00
1841	20/06/2022 11:08:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001128, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	40,00	6083,00
1849	21/06/2022 12:42:54	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001129, Tipo: Factura, partner: 1103859102001 - VELASQUEZ GOMEZ JORGE ISRAEL	0,00	60,00	6143,00
1870	27/06/2022 12:59:03	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001130, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	50,00	6193,00
2172	08/07/2022 14:41:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001132, Tipo: Factura, partner: 1104910425001 - JIMENEZ SAGBAY CARINA ROSIBEL	0,00	40,00	6233,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.

6/10

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

2174	08/07/2022 14:43:24	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001133, Tipo: Factura, partner: 1103550016001 - VINICIO PAUL TIGRE MINGA	0,00	20,00	6253,00
2176	08/07/2022 14:45:52	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001134, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	6273,00
2178	08/07/2022 14:47:27	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001135, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguari Jose Antonio	0,00	40,00	6313,00
2180	11/07/2022 14:19:56	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001136, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	6333,00
2182	11/07/2022 14:34:31	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001137, Tipo: Factura, partner: 1102355722001 - PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA	0,00	120,00	6453,00
2184	11/07/2022 14:35:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001138, Tipo: Factura, partner: 1102768411001 - PILCO CORREA DIEGO FERNANDO	0,00	120,00	6573,00
2186	11/07/2022 15:30:12	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001139, Tipo: Factura, partner: 1150717773001 - PAREDES CUENCA EDWIN DAVID	0,00	100,00	6673,00
2211	19/07/2022 11:44:30	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001141, Tipo: Factura, partner: 1103444343001 - VASQUEZ TORRES MAURO DANIEL	0,00	80,00	6753,00
2223	20/07/2022 10:36:31	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001142, Tipo: Factura, partner: 1103468334001 - QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO	0,00	20,00	6773,00
2225	20/07/2022 10:37:26	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001143, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	20,00	6793,00
2227	20/07/2022 10:38:56	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001144, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	6868,00
2235	22/07/2022 15:37:25	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001145, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	20,00	6888,00
2237	22/07/2022 15:39:01	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001146, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	6908,00
2239	22/07/2022 15:43:21	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001147, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00	20,00	6928,00
2241	25/07/2022 15:32:10	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001148, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00	40,00	6968,00
2243	25/07/2022 15:32:49	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001149, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00	40,00	7008,00
2245	26/07/2022 14:55:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001150, Tipo: Factura, partner: 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE	0,00	60,00	7068,00
2247	26/07/2022 15:16:08	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001151, Tipo: Factura, partner: 1708471956001 - LOYAGA ZAQUINAULA LUIS GERMAN	0,00	100,00	7168,00
2251	29/07/2022 9:35:03	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001153, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00	40,00	7208,00
2249	29/07/2022 16:11:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001152, Tipo: Factura, partner: 1103214175 - TORRES ALVAREZ MARIA FERNANDA	0,00	500,00	7708,00
2253	01/08/2022 9:37:01	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001154, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	7728,00
2259	01/08/2022 16:16:19	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001156, Tipo: Factura, partner: 1103757611001 - ARMUJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR	0,00	380,00	8108,00
2261	02/08/2022 10:16:49	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001157, Tipo: Factura, partner: 1900196518001 - CUENCA SANMARTIN AIDE DEL CISNE	0,00	300,00	8408,00
2269	02/08/2022 11:16:45	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001158, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00	67,00	8475,00



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.

7/10

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

2299	05/08/2022 9:27:01	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001159, Tipo: Factura, partner: 1103757611001 - ARMUJOS VALLEJO BYRON BOLIVAR	0,00		20,00	8495,00
2377	11/08/2022 11:27:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001161, Tipo: Factura, partner: 1100326246001 - ASTUDILLO VARGAS LAURA MAXIMINA	0,00		70,00	8565,00
2379	12/08/2022 10:53:25	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001162, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00		20,00	8585,00
2413	23/08/2022 10:06:43	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001166, Tipo: Factura, partner: 1103859102001 - VELASQUEZ GOMEZ JORGE ISRAEL	0,00		40,00	8625,00
2447	25/08/2022 14:11:22	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001167, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00		20,00	8645,00
2467	26/08/2022 12:15:47	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001168, Tipo: Factura, partner: 1104679467001 - ESPARZA HURTADO MARCELO FERNANDO	0,00		200,00	8845,00
2517	06/09/2022 14:00:20	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001170, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00		40,00	8885,00
2519	06/09/2022 14:02:15	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001171, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00		40,00	8925,00
2521	06/09/2022 14:03:41	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001172, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00		20,00	8945,00
2523	06/09/2022 14:04:31	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001173, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00		20,00	8965,00
2525	06/09/2022 14:05:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001174, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00		20,00	8985,00
2527	06/09/2022 14:08:05	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001175, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	Ⓒ	20,00	9005,00
2529	06/09/2022 14:09:44	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001176, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00		40,00	9045,00
2531	06/09/2022 14:12:04	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001177, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00		75,00	9120,00
2533	06/09/2022 14:13:42	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001178, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00		20,00	9140,00
2563	13/09/2022 10:07:50	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001182, Tipo: Factura, partner: 1101486437001 - NARVAEZ JARAMILLO JORGE ALFREDO	0,00		100,00	9240,00
2543	13/09/2022 10:15:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001181, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00		134,00	9374,00
2587	15/09/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001183, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguan Jose Antonio	0,00		60,00	9434,00
2606	21/09/2022 10:41:34	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001185, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00		40,00	9474,00
2608	21/09/2022 10:42:36	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001186, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00		20,00	9494,00
2610	21/09/2022 10:43:23	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001187, Tipo: Factura, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	0,00		20,00	9514,00
2612	21/09/2022 10:44:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001188, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00		20,00	9534,00
2614	21/09/2022 11:50:14	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001189, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00		75,00	9609,00
2616	21/09/2022 11:51:14	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001190, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00		20,00	9629,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.

8/10

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

2618	21/09/2022 11:52:04	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001191, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	20,00	9649,00
2626	27/09/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001192, Tipo: Factura, partner: 0105160931001 - EDYSSON EDUARDO SANCHEZ GUTAMA	0,00	200,00	9849,00
2630	30/09/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001194, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA ANAZCO RAMIREZ	0,00	20,00	9869,00
2815	04/10/2022 17:07:06	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001196, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	9889,00
2872	06/10/2022 10:01:48	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001197, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00	20,00	9909,00
2874	06/10/2022 10:02:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001198, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00	20,00	9929,00
2876	06/10/2022 10:03:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001199, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00	40,00	9969,00
2878	06/10/2022 10:06:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001200, Tipo: Factura, partner: 1103550016001 - VINICIO PAUL TIGRE MINGA	0,00	20,00	9989,00
2904	11/10/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001201, Tipo: Factura, partner: 1104440209001 - MARIA SOL GUERRERO SILVERIO	0,00	20,00	10009,00
2921	17/10/2022 15:19:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001204, Tipo: Factura, partner: 1104590797001 - BELTRAN MONTAÑO JANDRY OSWALDO	0,00	67,00	10076,00
2923	17/10/2022 15:20:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001205, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguani Jose Antonio	0,00	20,00	10096,00
2925	17/10/2022 15:25:21	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001206, Tipo: Factura, partner: 1103444343001 - VASQUEZ TORRES MAURO DANIEL	0,00	50,00	10146,00
2929	18/10/2022 12:11:10	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001207, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00	40,00	10186,00
2947	19/10/2022 11:00:45	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001208, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	10206,00
2949	19/10/2022 11:01:38	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001209, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	20,00	10226,00
2951	19/10/2022 11:03:27	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001210, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	10301,00
2999	19/10/2022 15:38:11	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001211, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	10321,00
3056	24/10/2022 15:30:29	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001212, Tipo: Factura, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	0,00	20,00	10341,00
3062	26/10/2022 9:41:26	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001213, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00	20,00	10361,00
3064	26/10/2022 9:43:23	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001214, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00	20,00	10381,00
3066	26/10/2022 9:44:44	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001215, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAJCHA EULIDIA IMELDA	0,00	20,00	10401,00
3068	26/10/2022 9:48:46	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001216, Tipo: Factura, partner: 1103468334001 - QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO	0,00	20,00	10421,00
3072	27/10/2022 11:47:25	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001217, Tipo: Factura, partner: 1102355722001 - PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA	0,00	60,00	10481,00
3135	31/10/2022 15:11:05	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001221, Tipo: Factura, partner: 1104715584001 - MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE	0,00	50,00	10531,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.
9/10

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

3125	02/11/2022 14:35:49	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001218, Tipo: Factura, partner: 1102021886001 - VELASQUEZ CASTILLO PEDRO SALOMON	0,00	260,00	10791,00
3127	02/11/2022 14:37:39	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001219, Tipo: Factura, partner: 1103859102001 - VELASQUEZ GOMEZ JORGE ISRAEL	0,00	40,00	10831,00
3281	11/11/2022 9:37:23	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001223, Tipo: Factura, partner: 1104715584001 - MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE	0,00	100,00	10931,00
3286	11/11/2022 11:52:33	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001225, Tipo: Factura, partner: 1104440209001 - MARIA SOL GUERRERO SILVERIO	0,00	40,00	10971,00
3322	16/11/2022 10:05:16	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001226, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguari Jose Antonio	0,00	20,00	10991,00
3324	16/11/2022 10:08:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001227, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00	20,00	11011,00
3326	16/11/2022 10:10:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001228, Tipo: Factura, partner: 1103550016001 - VINICIO PAUL TIGRE MINGA	0,00	240,00	11251,00
3370	22/11/2022 12:09:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001229, Tipo: Factura, partner: 1102640933001 - TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	0,00	470,00	11721,00
3388	23/11/2022 16:41:36	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001231, Tipo: Factura, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	0,00	20,00	11741,00
3868	28/11/2022 0:00:00	Por cobro a cliente 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO, forma: Depósito, referencia: 22216, concepto: Cobro Mensualidad mes noviembre 2022	0,00	20,00	11761,00
3417	28/11/2022 10:09:57	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001233, Tipo: Factura, partner: 1102002852001 - ARCINIEGA AGUILAR GALO TADEO	0,00	290,00	12051,00
3480	30/11/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001238, Tipo: Factura, partner: 1104866197001 - VERONICA MARIBEL BELIZACA CASTILLO	0,00	130,00	12181,00
3468	30/11/2022 19:22:19	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001234, Tipo: Factura, partner: 1104679467001 - ESPARZA HURTADO MARCELO FERNANDO	0,00	70,00	12251,00
3470	30/11/2022 19:25:34	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001235, Tipo: Factura, partner: 1104679467001 - ESPARZA HURTADO MARCELO FERNANDO	0,00	95,00	12346,00
3472	30/11/2022 19:43:13	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001236, Tipo: Factura, partner: 1600391245001 - VINNIE BALTAZAR GIRON ABAD	0,00	40,00	12386,00
3474	30/11/2022 19:44:08	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001237, Tipo: Factura, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	0,00	20,00	12406,00
3600	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001246, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	20,00	12426,00
3594	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001243, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	12446,00
3592	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001242, Tipo: Factura, partner: 1104715584001 - MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE	0,00	100,00	12546,00
3596	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001244, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	12566,00
3588	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001240, Tipo: Factura, partner: 1708471956001 - LOYAGA ZAQUINAULA LUIS GERMAN	0,00	80,00	12646,00
3604	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001248, Tipo: Factura, partner: 1102640933001 - TIGRE MINGA EDGAR PATRICIO	0,00	20,00	12666,00
3598	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001245, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	12741,00
3590	06/12/2022 0:00:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001241, Tipo: Factura, partner: 1102855697001 - CARMEN HERMINIA AÑAZCO RAMIREZ	0,00	20,00	12761,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

MENS.
10/10

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

3615	08/12/2022 15:37:03	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001250, Tipo: Factura, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	0,00	40,00	12801,00
3645	12/12/2022 10:15:36	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001251, Tipo: Factura, partner: 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE	0,00	100,00	12901,00
3647	12/12/2022 10:17:30	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001252, Tipo: Factura, partner: 1103969240 - RIOFRIO LAINES JOSE LUIS	0,00	20,00	12921,00
3686	14/12/2022 9:57:24	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001253, Tipo: Factura, partner: 1104715584001 - MAZA CASTILLO CRHISTIAN VICENTE	0,00	160,00	13081,00
3720	14/12/2022 10:11:10	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001255, Tipo: Factura, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguari Jose Antonio	0,00	20,00	13101,00
3722	15/12/2022 10:12:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001256, Tipo: Factura, partner: 1103550016001 - VINICIO PAUL TIGRE MINGA	0,00	20,00	13121,00
3726	15/12/2022 12:01:03	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001257, Tipo: Factura, partner: 1103859102001 - VELASQUEZ GOMEZ JORGE ISRAEL	0,00	20,00	13141,00
3728	15/12/2022 12:01:49	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001258, Tipo: Factura, partner: 1102021886001 - VELASQUEZ CASTILLO PEDRO SALOMON	0,00	20,00	13161,00
3784	16/12/2022 16:36:57	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001259, Tipo: Factura, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	0,00	20,00	13181,00
4042	19/12/2022 0:00:00	Por cobro a cliente 1103496707 - REYES JARAMILLO MIGUEL ANGEL, forma: Depósito, referencia: M/R/36877, concepto: Cobro Mensualidades Marzo y ABRIL 2023	0,00	20,00	13201,00
3824	19/12/2022 15:09:52	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001260, Tipo: Factura, partner: 1103496707 - REYES JARAMILLO MIGUEL ANGEL	0,00	20,00	13221,00
3840	20/12/2022 9:47:50	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001261, Tipo: Factura, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	0,00	20,00	13241,00
3905	22/12/2022 13:21:16	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001262, Tipo: Factura, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	0,00	75,00	13316,00
3907	22/12/2022 13:22:50	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001263, Tipo: Factura, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	0,00	20,00	13336,00
3909	22/12/2022 13:24:11	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001264, Tipo: Factura, partner: 1101703179001 - VILLEGAS INIGUEZ JORGE GUSTAVO	0,00	20,00	13356,00
3911	22/12/2022 13:26:49	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001265, Tipo: Factura, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	0,00	20,00	13376,00
3913	22/12/2022 13:27:35	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001266, Tipo: Factura, partner: 1104802135001 - RUEDA SOLANO OSCAR VINICIO	0,00	20,00	13396,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	13396,00	0,00	0,00
Σ Total			13396,00	13396,00	0,00
Total acumulado			13396,00	13396,00	0,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - INS
1/5

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor – Ingreso de Nuevo Socio

Cuenta		410103 - Ingreso de nuevo socio				
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	
984	21/04/2022 9:49:25	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001081, Tipo: Factura, partner: 1103444343001 - VASQUEZ TORRES MAURO DANIEL	0,00	1000,00	1000,00	
986	21/04/2022 14:11:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001082, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	50,00	1050,00	
2535	08/09/2022 14:15:55	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001179, Tipo: Factura, partner: 1104440209001 - MARIA SOL GUERRERO SILVERIO	0,00	1000,00	2050,00	
2628	28/09/2022 15:50:00	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001193, Tipo: Factura, partner: 1102507884001 - PACHAR PACHAR HERMEL FELIPE	0,00	1000,00	3050,00	
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	3050,00	0,00	0,00	
Total			3050,00	3050,00	0,00	
Total acumulado			3050,00	3050,00	0,00	

Ingreso del nuevo socio – Pachar Pachar Helmer Felipe

EMPRESA DIGITAL

RUC: 1191712346001

FACTURA

No. 001-001-000001193

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2809202201119171234600120010010000011935464939312

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-09-28T15:51:05-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

2809202201119171234600120010010000011935464939312

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	PACHAR PACHAR HERMEL FELIPE ✓	Identificación:	1102507884001
Fecha Emisión:	28/09/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Bolívar y Quílo		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER002	INGRESO DE NUEVO SOCIO ✓	1,00	\$ 1000,00	\$ 0,00	\$ 1000,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 1000,00
SUBTOTAL					\$ 1000,00
DESCUENTO					\$ -
TOTAL					\$ 1000,00 ©

Información adicional			
Email	artequipublicidad@hotmail.com		
Teléfono	0992491093		
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1000,00		0

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - INS
2/5

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Ingreso del nuevo socio – María Sol Guerrero Silverio

<p>EMPRESA DIGITAL</p> <p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001179</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0809202201119171234600120010010000011799 071771713</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-09-08T14:17:08-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:</p> <p>0809202201119171234600120010010000011799071771713</p>
--	---

Razón Social / Nombres y Apellidos:	MARIA SOL GUERRERO SILVERIO ✓	Identificación:	1104440209001
Fecha Emisión:	08/09/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Ciudad alegría		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER002	INGRESO DE NUEVO SOCIA MARIA SOL GUERRERO SILVERIO ✓	1.00	\$ 1000.00	\$ 0.00	\$ 1000.00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 1000.00
SUBTOTAL					\$ 1000.00
DESCUENTO					\$ -
TOTAL					\$ 1000.00 (C)

Información adicional			
Email	maria.sol.guerrero@hotmail.com		
Teléfono	0980991430		
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1000.00		0

Ingreso del nuevo socio – Vásquez Torres Mauricio Daniel

<p>EMPRESA DIGITAL</p> <p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1</p>	<p>RUC: 1191712346001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-001-000001081</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2104202201119171234600120010010000010816 094317515</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-04-21T09:50:58-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:</p> <p>2104202201119171234600120010010000010816094317515</p>
--	---

Razón Social / Nombres y Apellidos:	VASQUEZ TORRES MAURO DANIEL ✓	Identificación:	1103444343001
Fecha Emisión:	21/04/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	Av. lo jaramillo leonardo dávinse y copernico		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER002	INGRESO DE NUEVO SOCIO MAURO VASQUEZ ✓	1.00	\$ 1000.00	\$ 0.00	\$ 1000.00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 1000.00
SUBTOTAL					\$ 1000.00
DESCUENTO					\$ -
TOTAL					\$ 1000.00 (C)

Información adicional			
Email	viccambaturis8@hotmail.es		
Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1000.00		0

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - INS

3/5

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Ingreso del nuevo socio – Sánchez Guaicha Eulidia Imelda

Entre Rios Gerardo Carpio Jaramillo
INTENDENTE DE COMPAÑIA DE LOJA

Ciudad. -

De mi consideración:

Lic. Veronica Elizabeth Zufiga Cuenca, en calidad de Gerente de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional "ENTRE RÍOS" S.A. ante Usted comparezco y manifesté, que dando cumplimiento en el Art. 21 de la LEY DE COMPAÑIAS, comunico que la Compañía Entre Rios S.A. se ha realizado de transferencia de acción, que a continuación se detalla:

CEDENTE Edwin Patricio Aymar Sanchez C.I: 1104183296	CESIONARIO Eulidia Imelda Sanchez Guaicha C.I: 1101789665
---	--

CONYUGUE
Jenny Marisol Zapata Lima
C.I:1104683675

ACCION:
1 acción que se cede
VALOR NOMINAL DE CADA ACCION
\$ 5,00 C/U
TIPO DE INVERSION
NACIONAL

VALOR TOTAL SOCIETARIO
\$ 5,00

Se deja constancia que la presente Trasferencia de Acción, se halla inscrita en el Libro de Acciones y Accionistas, con fecha 07 de abril del 2022.

Sin otro particular que comunico, le solicito se realice el registro de la presente transferencia.

Atentamente.

Lic. Veronica Elizabeth Zufiga Cuenca
GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A
ESCOLAR E ISNTITUCIONAL ENTRE RIOS S.A

"Evolución en nuestro servicio"

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - INS

4/5

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Ingreso del nuevo socio – Sánchez Guaicha Eulidia Imelda

Entre Ríos S.A. DE IDENTIDAD: 1104183298

1 # DE ACCIONES: 1

SERIE #: 1-182

NUMERACION: 53

VALOR UNITARIO: \$ 5,00 ✓

VALOR TOTAL: \$ 5,00

TIPO DE INVERSION: NACIONAL

FECHA: 07-04-2022

F. CEDENTE
Sr. Edwin Patricio Aymar Sanchez

F. CESIONARIO
Sra. Eulidia Imelda Sanchez Guaicha

F. CONYUGUE
Sra. Jenny Marisol Zapata Lima

Registrado por el Ministerio de Comercio Exterior (MOCOMEX) en el día 10 de diciembre del 2004.
Resolución de Unidad Municipal de Transparencia, Tránsito y Seguridad S.M. Nº 034-490-UR/17/11/2014

"Evolución es nuestro servicio"

Barrio Punzara, Cda. La Argelia, Calle Bacón y Torricelli
07 2547 561 • 099 152 7149 • ciaentrioss.a@gmail.com • Loja - Ecuador

✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 19/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - INS
5/5

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Ingreso del nuevo socio – Sánchez Guaicha Eulidia Imelda

	RUC: 1191712346001 FACTURA No. 001-001-000001082 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2104202201119171234600120010010000010826094317413 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-04-21T14:12:28-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	2104202201119171234600120010010000010826094317413
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA ✓	Identificación: 1101789665001
Fecha Emisión:	21/04/2022	Guía Remisión:
Dirección:	calles Eugenio Espejo y Francia	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
SER002	INGRESO DE NUEVO SOCIO ✓	1,00	\$ 50,00	\$ 0,00	\$ 50,00 ∞
SER003	HOJAS MEMBRETADAS	6,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 6,00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 56,00
SUBTOTAL					\$ 56,00
DESCUENTO					\$ 0,00
TOTAL					\$ 56,00

Información adicional			
Email	imeldasanchez10@hotmail.com		
Teléfono	0988498308		

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	56,00		0

Comentario: Luego de revisar minuciosamente las facturas generadas por el ingreso de los nuevos socios con el libro mayor, se constató el cumplimiento de lo estipulado en el reglamento interno de la compañía del pago del 5% sobre el paquete accionario, incluyendo los \$5,00 dólares de una acción y una silla plástica, es relevante señalar que la nueva socia la Sr. Sánchez Guaicha Eulidia Imelda ha realizado un pago de \$50,00 dólares en virtud de su relación con su hijo, el Sr. Edwin Patricio Aymar Sánchez.

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 19/12/2023
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/1
8/8

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta: Ingreso de nuevo socio

MES	DEBE	HABER	SALDO
Abril	Π [Π [1.050,00	Ω [4.329,00
Septiembre	Π [Π [2.000,00	Ω [9.869,00
TOTAL	Σ 0,00	Σ 3.050,00	// 3.050,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Ingreso de Nuevo Socio, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

ING. NS
1/1

Componente: Ingresos
Subcomponente: Prestaciones de servicios

Libro Mayor

Cuenta		410103 - Ingreso de nuevo socio ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
984	21/04/2022 9:49:25	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001081, Tipo: Factura, partner: 1103444343001 - VASQUEZ TORRES MAURO DANIEL	0,00	1000,00	1000,00
986	21/04/2022 14:11:09	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001082, Tipo: Factura, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	0,00	50,00	1050,00
2535	08/09/2022 14:15:58	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001179, Tipo: Factura, partner: 1104440209001 - MARIA SOL GUERRERO SILVERIO	0,00	1000,00	2050,00
2628	28/09/2022 15:50:04	Por venta de servicios, comprobante: 001-001-000001193, Tipo: Factura, partner: 1102507884001 - PACHAR PACHAR HERMEL FELIPE	0,00	1000,00	3050,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	3050,00	0,00	0,00
Total			3050,00	3050,00	0,00 ✓
Σ Total acumulado			3050,00	3050,00	0,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PS - ER

1/2

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Estado de Resultados



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS
S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 01/01/2022 al 31/12/2022**

Código	Descripción	Saldo
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	90.426,28
4101	PRESTACION DE SERVICIOS	90.426,28
41010101	Prestación de Servicio CELEC	18.684,80
41010102	Prestación de Servicio ECU 911	34.227,64
41010105	Prestación de Servicios en General	2.056,00
41010109	Otros Ingresos	2.698,51
41010110	Intereses Bancarios	14,93
41010111	Prestacion de servicio EERSSA	16.298,40
410102	Mensualidades	13.396,00
410103	Ingreso de nuevo socio	3.050,00
52	GASTOS	89.230,83
5202	GASTOS GENERALES	89.230,83
52020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	10.610,16
52020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de	1.728,96
520202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	73.739,27
52020201	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores	159,88
52020202	Transporte	69.692,46
52020210	Servicios Bancarios	29,54
52020211	Mantenimiento y reparación	635,00
52020212	Servicios Basicos	143,72
52020213	Telecomunicaciones	445,99
52020214	Patente	389,90
52020215	Gastos aniversario	1.492,07
52020216	Telefonía móvil	300,00
52020217	Suministro de oficina	112,28
52020218	Otros Gastos	338,43

©

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022


PS - ER

2/2


Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2.470,32
52020301	Decimo tercer sueldo	884,28
52020302	Decimo cuarto sueldo	834,54
52020303	Vacaciones	121,93
52020310	Impuestos, contribuciones y otros	56,99
52020311	Desahucio	522,58
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	50,00
520228	OTROS GASTOS	682,12
52022801	GASTOS NO DEDUCIBLES	0,30
52022803	Fenatei	200,00
52022822	Cuerpo de Bomberos	60,10
52022826	Iva Cargado al Gasto	195,81
52022834	Promoción y publicidad	62,50
52022836	Ayuda de accidentes	150,00
52022840	Utiles de Aseo	13,41
	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,195,45


YAKELINE DEL CARMEN
CAMPOVERDE CUENCA

CONTADOR(A)


VERÓNICA ELIZABETH ZUÑIGA
CUENCA

GERENTE

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULAS SUMARIAS**

CS/1

1/1

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

Cuenta	Saldo De Estado Financiero	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Prestación de Servicio CELEC	18.684,80			18.684,80
Prestación de Servicio ECU 911	34.227,64			34.227,64
Prestación de Servicios en General	2.056,00			2.056,00
Prestación de servicio EERSSA	16.298,40	//		16.298,40
Otros Ingresos	2.698,51			2.698,51
Intereses Bancarios	14,93			14,93
Mensualidades	13.396,00			13.396,00
Ingreso de nuevo socio	3.050,00			3.050,00
TOTAL	90.426,28			90.426,28

Comentario: Al analizar las cuentas de las prestaciones de servicios sometidas a examen, se pudo observar que no existen deficiencias en las cifras comparadas con el estado de resultados, por lo que se puede establecer que los saldos de las cuentas son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA**

PA/2

1/3

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

N°	Contenido	Ref/Pt	Elaborado Por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para el rubro de gastos.			
2	Determinar la razonabilidad de los gastos presentados en los estados, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias.			
3	Presentar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.			
Procedimientos:				
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno en la compañía	CCI/2 3/3	M.A.C.G	29/12/2023
2	Evalúe respectivamente el cuestionario de control interno	ECI/1 1/1	M.A.C.G	29/12/2023
3	Elabore cédulas narrativas como resultado de la evaluación aplicada en el Sistema de control interno	CN/2 2/2	M.A.C.G	29/12/2023
4	Solicite a la contadora en relación a los sueldos del personal de la compañía: <ul style="list-style-type: none"> • Rol de pagos • Comprobantes de pago de préstamos quirografarios. • Pago de planillas de aportes al IEES. 	PT - S.S 8/8	M.A.C.G	30/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA**

PA/2
2/3

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

N°	Contenido	Ref/Pt	Elaborado Por	Fecha		
	<ul style="list-style-type: none"> • Anticipos que se encuentren debidamente sustentados. • Recibos de pago a los empleados (sueldos) que se encuentre respectivamente sustentados con sus comprobantes. 	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>PT - S.S</td> </tr> <tr> <td>8/8</td> </tr> </table>	PT - S.S	8/8	M.A.C.G	30/12/2023
PT - S.S						
8/8						
5	Verifique que los comprobantes de pago del mes de diciembre se encuentren con su respectiva documentación.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>PT - CP</td> </tr> <tr> <td>9/9</td> </tr> </table>	PT - CP	9/9	M.A.C.G	02/01/2024
PT - CP						
9/9						
6	Constata que los pagos a los transportistas que realizan al personal de ERSSA en el mes de enero estén debidamente documentados.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>PT - PRV</td> </tr> <tr> <td>8/8</td> </tr> </table>	PT - PRV	8/8	M.A.C.G	03/01/2024
PT - PRV						
8/8						
7	Compruebe que los gastos de gestión se encuentren debidamente sustentados.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>PT - GG</td> </tr> <tr> <td>12/12</td> </tr> </table>	PT - GG	12/12	M.A.C.G	04/01/2024
PT - GG						
12/12						
8	Solicite a la contadora la documentación respaldo en cuanto a los siguientes gastos de la compañía: <ul style="list-style-type: none"> • Gastos por mantenimiento y reparación. • Gastos por servicios básicos. • Gastos de telecomunicaciones. • Gastos aniversarios • Gastos de telefonía móvil • Suministros de Oficina • Otros Gastos 	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>PT - G</td> </tr> <tr> <td>54/54</td> </tr> </table>	PT - G	54/54	M.A.C.G	05/01/2024
PT - G						
54/54						



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA**

PA/2
3/3

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

N°	Contenido	Ref/Pt	Elaborado Por	Fecha		
	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos notario y registradores de la propiedad o mercantiles • Gastos (FENATEI) • Gastos Cuerpo de Bomberos • Gastos por IVA cargado al gasto • Gastos de promoción y publicidad • Útiles de Aseo Verifique con el registro en el libro mayor	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">PT - G</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">54/54</td> </tr> </table>	PT - G	54/54	M.A.C.G	05/01/2024
PT - G						
54/54						
9	Constate que las liquidaciones por desahucio y vacaciones del empleado estén debidamente sustentadas con su respectiva acta de finiquito y cumpla con lo que indican en el Código de Trabajo.	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">PT - IMP</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">2/2</td> </tr> </table>	PT - IMP	2/2	M.A.C.G	15/01/2024
PT - IMP						
2/2						
10	Verifique que el registro correcto de la cuenta: impuestos, contribuciones y otros, este en base a lo dispuesto en la SUPERCIAS.	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">PT - LD</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">4/4</td> </tr> </table>	PT - LD	4/4	M.A.C.G	15/01/2024
PT - LD						
4/4						
11	Revise que los certificados realizados por la ayuda de accidentes se encuentren con el sustento de la ayuda correspondiente.	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">PT - A.A</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">4/4</td> </tr> </table>	PT - A.A	4/4	M.A.C.G	16/01/2024
PT - A.A						
4/4						
12	Elabore cédulas analíticas con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de gastos generales.	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">CA/2</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">22/22</td> </tr> </table>	CA/2	22/22	M.A.C.G	17/01/2024
CA/2						
22/22						
13	Elabore las cédulas sumarias para determinar el saldo auditado de los gastos generales.	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">CS/2</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">1/1</td> </tr> </table>	CS/2	1/1	M.A.C.G	18/01/2024
CS/2						
1/1						
Elaborado por: M.A.C.G		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 29/12/2023		



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/2

1/3

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
1	¿Las remuneraciones de los empleados están estipulados de acuerdo al Código de Trabajo?	X		3	3	
2	¿La remuneración del Gerente general, presidente y el Comisario son fijados por la Junta General de Accionistas?	X		3	3	
3	¿El presidente de la compañía es beneficiario al pago de los gastos de responsabilidad y está debidamente sustentado?	X		3	3	
4	¿La compañía inscribe al IESS a sus empleados desde el inicio de la relación laboral?	X		3	3	
5	¿Cuándo se realiza los anticipos de sueldos son debidamente autorizados por el Gerente?	X		3	2	Algunos de los anticipos no se encuentran con todas las firmas establecidas.
6	¿El pago de subsistencia que la compañía paga es mayor al 50% del valor de los viáticos?	X		3	3	
7	¿La compañía liquida los viáticos por el número de días que son utilizados para el cumplimiento de la comisión?	X		3	3	



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/2

2/3

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
8	¿Se presenta a la contadora de la compañía el informe de comisión de servicios y talonario de boletos utilizados en la transportación dentro de los días establecidos?	X		3	3	Si se hace llegar la documentación dentro de los 8 días plazo.
9	¿Si se suspendiera la comisión de servicios, el anticipo que realiza la compañía es reintegrado al departamento de contabilidad?	X		3	3	
10	¿Las declaraciones son debidamente realizadas dentro de las fechas establecidas?	X		3	3	
11	¿La compañía está al día con el pago de los servicios básicos?	X		3	3	
12	¿Los gastos realizados como suministros de oficina son sustentados mediante comprobantes de venta?	X		3	2	
13	¿La compañía concede los días de vacaciones de acuerdo con lo estipulado en el Código de trabajo?	X		3	3	
14	¿Se realiza la liquidación al empleado con los respectivos beneficios sociales que estipula el Código de Trabajo?	X		3	3	



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI/2

3/3

Componente: Ingresos

Subcomponente: Prestaciones de servicios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PT	CT	COMENTARIO
		S				
		SI	NO			
15	¿Se cancela por liquidación del socio lo correspondiente a lo señalado en el reglamento interno de la compañía?	X		3	3	Siempre y cuando estén desde la fecha establecida se les cancela los \$200,00 de liquidación.
16	¿El presidente y el gerente realizan el trámite correspondiente ante un notario para su nombramiento?	X		3	3	
17	¿La compañía brinda ayudas económicas solo a aquellos socios que están al día con el pago de sus obligaciones?	X		3	3	
18	¿Se lleva un registro detallado de los Gastos en el momento que suceden, y todos se encuentran debidamente sustentados?		X	3	0	Se registran, pero no todos están debidamente sustentados.
19	¿Lleva un registro detallado del IVA cargado al gasto sobre las compras que se han realizado?	X		3	3	
20	¿El Consejo de Vigilancia revisa todas las transacciones económicas realizadas durante el ejercicio fiscal?		X		0	No realiza la revisión correspondiente
TOTAL:				60	52	
Elaborado por: M.A.C.G		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 29/12/2023	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ECI/1

1/1

1. VALORACIÓN

PT: Ponderación Total = 60

CT: Calificación Total = 52

CP: Calificación Porcentual = 86,66%

NR: Nivel de Riesgo: 100%-CP = 13,34%

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

$$CP = \frac{52}{60} \times 100$$

$$CP = 86,66\%$$

$$NR = 100\% - 86,66\% = 13,34$$

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
1. Bajo	2. Moderado	3. Alto
15 – 49%	50 – 74%	75 – 95%
13,34%		
86,66%		
75 – 95%	50 – 74%	15 – 49%
3. Alto	2. Moderado	1. Bajo
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIONES DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la Compañía de Transporte Escolar "Entre Ríos S.A.", se determinó que el subcomponente de Gastos Generales, presenta un nivel de riesgo de control Bajo y un nivel de confianza Alto, donde se puede concluir que los controles aplicados son de manera adecuada sin embargo se identifican pequeñas deficiencias que deben ser consideradas:

- No cuentan con toda la documentación fuente para el registro de gastos generales.
- No se realiza una revisión de los estados financieros por parte del Consejo de Vigilancia

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 22/11/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULAS NARRATIVAS**

CN/2

1/2

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

**NO CUENTA CON TODA LA DOCUMENTACIÓN RESPALDO EN LA CUENTA DE
GASTOS GENERALES**

COMENTARIO:

Luego de evaluar el Cuestionario de control interno aplicado al subcomponente de Gastos Generales en la Compañía de Transporte Escolar "Entre Ríos S.A", se determinó que no todos los gastos generales están debidamente respaldados con su documentación fuente; esto se debe principalmente a la inobservancia del Art. 27 del Reglamento para la aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "Deducciones Generales", donde se establece que: *"En general son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y que de acuerdo a la normativa vigente se encuentran debidamente sustentados en comprobantes de ventas"*, esto se debe a que la contadora no lleva un adecuado control en el registro de compras realizadas las cuales no cuenta con la documentación requerida. Al no contar con la documentación necesaria, estas compras no podrían ser registradas como gastos deducibles.

CONCLUSIÓN:

La usencia de la documentación respaldo necesaria para los rubros de gastos generales afecta a la precisión de los valores registrados, ya que estos no están debidamente respaldados y no se documentan sistemáticamente en el momento de su pago.

RECOMENDACIÓN:

A la contadora:

Tener en cuenta el Reglamento para la aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, e implementar un proceso riguroso para la gestión documental de los gastos y adjuntarlos de manera inmediata para evitar que se extravíen y asegurar de que todos los procedimientos realizados sen respaldados y confiables.

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 29/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULAS NARRATIVAS**

CN/2

2/2

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

**NO EXISTE UNA REVISION DE CUENTAS DE GASTOS POR PARTE DEL CONSEJO
DE VIGILANCIA**

COMENTARIO:

Luego de evaluar el Cuestionario de control interno aplicado al subcomponente de Gastos Generales en la Compañía de Transporte Escolar "Entre Ríos S.A", se determinó que la cuenta de gastos no se encuentra debidamente revisado por parte del Consejo de Vigilancia; esto se debe principalmente a la inobservancia del Art. 40 de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria "Consejo de Vigilancia", donde se establece que: *"Es el órgano de control interno de las actividades económicas que sin injerencia e independiente de la administración, responde a la Asamblea General, vigilando que la contabilidad se ajuste a las normas técnicas y legales vigentes"*, esto ocurre debido a que el Consejo de Vigilancia no realiza un adecuado control en cuanto a las actividades económicas que realiza la contadora.

CONCLUSIÓN:

La ausencia de una revisión previa por parte del Consejo de Vigilancia en relación con los movimientos realizados dentro de las cuentas de gastos ocasiona inconvenientes en su desarrollo, esto da lugar a notables desviaciones en los gastos establecidos, así como la transparencia en la gestión financiera.

RECOMENDACIÓN 4:

Al Consejo de Vigilancia:

Tener en cuenta las funciones que debe cumplir de acuerdo a lo estipulado en la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, lo cual deberá implementar un riguroso control sobre los movimientos económicos de la compañía en cuanto a sus gastos para la prevención de errores y tomar medidas correctivas necesarias para evitar pérdidas financieras.

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 29/12/2023



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

PT - S.S

1/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Rol de Pagos



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.
ROL DE PAGOS - FEBRERO 28/02/2022**

N°	Ci / Ruc	Partner	Cargo	UNIFICADO	HORAS EXTRAS	Fondos de Reserva	Décimo Tercero Provision	Décimo Cuarto Provision	Décimo tercero mensualizado	Décimo cuarto mensualizado	Total Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	Anticipo Valor Fijo	Aporte Personal IESS	Mensualidades	Prestamos Quirografarios	Total Nóminas	Total Deducciones	Total Recibir	Firma
1	1104624448001	CAMPOVERDE CUENCA YAKELINE DEL CARMEN	Contadora	439.99	0.00	36.65	36.67	32.83	0.00	0.00	476.64	53.46	150.00	41.58	0.00	106.87	36.65	298.45	178.19	
2	1104167885001	ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH	Gerente	444.19	0.00	0.00	37.02	32.83	0.00	0.00	444.19	53.97	0.00	41.98	0.00	0.00	0.00	41.98	402.21	
Σ TOTAL				884.18	0.00	36.65	73.69	65.66	0.00	0.00	920.83	107.43	150.00	83.56	0.00	106.87	36.65	340.43	580.40	

YAKELINE DEL CARMEN CAMPOVERDE CUENCA
CONTADOR(A)

VERONICA ELIZABETH ZUÑIGA CUENCA
GERENTE

© = Constatado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - S.S
2/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Préstamos Quirografarios



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
marzo 02 del 2022 10:11 ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (PERIODOS)

[CANCELADO: (2022-02-10)]
(BANCO DE LOJA S A)

No. Comprobante: 000000037232817

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) - , ✓	Emitted en:	2022-01-15
No. RUC / REGISTRO:	1191712346001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2022-02-15
Nombre / Razón Social / Organización:	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. - COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.		
Periodo de Pago:	2022 - 01		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor	
	54.77	Ⓢ
Intereses por mora (+)	0.00	
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00	
Honorarios Abogado (+)	0.00	
Gastos Administrativos (+)	0.00	
Subtotal (=)	54.77	
Notas de Crédito (-)	0.00	
Total (=)	54.77	Σ

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolívariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, rodubanco, Internacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.
*Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO
*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmege
*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Bco. Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor (Pago Corriente y Diferido).

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Los comprobantes de pago con remisión de intereses por conceptos de Planillas, Glosas, Títulos de Crédito, Acuerdos Pagos Parciales o Convenios de Purga de Mora que no fueron cancelados hasta la fecha de su vencimiento, seguirán las acciones de cobro previstas en la normativa vigente. **LOS APORTES CANCELADOS CON REMISIÓN DE INTERESES SI OCASIONARÁN RESPONSABILIDAD PATRONAL.**

Ⓢ = Constatado

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - S.S

3/8

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Préstamos Quirografarios



DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (PERIODOS)

No. Comprobante: 000000037636009

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) ✓	Emitido en:	2022-02-16
No. RUC / REGISTRO:	1191712346001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2022-03-15
Nombre / Razón Social / Organización:	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. - COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.		
Periodo de Pago:	2022 - 02		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor	
	52.10	Ⓢ
Intereses por mora (+)	0.00	
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00	
Honorarios Abogado (+)	0.00	
Gastos Administrativos (+)	0.00	
Subtotal (=)	52.10	
Notas de Crédito (-)	0.00	
Total (=)	52.10	Σ

Señor Empleador

usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, rodubanco, Internacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.
*Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO
*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmego
*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Boo, Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor (Pago Corriente y Diferido).

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generárselas para brindarle el servicio.

Los comprobantes de pago con remisión de intereses por conceptos de: Planillas, Glosas, Títulos de Crédito, Acuerdos, Pagos Parciales o Convenios de Purga de Mora que no fueron cancelados hasta la fecha de su vencimiento, seguirán las acciones de cobro previstas en la normativa vigente. LOS APORTES CANCELADOS CON REMISIÓN DE INTERESES SI OCASIONARÁN RESPONSABILIDAD PATRONAL.

Comentario: Luego de analizar los comprobantes de pago de los préstamos quirografarios, se pudo constar que la suma total de ambos préstamos coincide con el monto registrado en el rol de pagos, cuyo valor es de \$106,87.

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

Ⓢ = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - S.S

4/8

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Pago de Planillas



noviembre 28 del 2023 16:34

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH

COMPROBANTE DE PAGO

(CANCELADO: (2022-02-10))
(BANCO DE LOJA S.A)

No. Comprobante: 0000000152796805

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES, ✓	Emitido en:	2022-02-10
No. RUC / REGISTRO:	1191712346001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2022-02-15
Nombre / Razón Social / Organización:	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. - COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.		
Período de Pago:	2022 - 01		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor	
Intereses por mora (+)	190.98	Ⓢ
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	0.00	
Honorarios Abogado(+)	0.00	
Gastos Administrativos(+)	0.00	
Subtotal(=)	190.98	
Notas de Crédito(-)	0.00	
Total(=)	190.98	Σ

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, Produbanco, Internacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.

*Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO

*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmege

*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Boo. Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor (Pago Corriente y Diferido)

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS, para el pago de obligaciones

Ⓢ = Constatado

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - S.S
5/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Anticipo a Empleado



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

ANTICIPO A EMPLEADO N° 000000148 ✓

Fecha:	21/02/2022
CI/RUC/PAS:	1104624448001
Nombre / Razón Social:	CAMPOVERDE CUENCA YAKELINE DEL CARMEN
Dirección:	LOJA/LOJA/VALLE: SEGUNDO ABEL MORENO JAIME RODO
Forma de Pago:	Transferencia
N° Referencia:	24304381
La cantidad de:	CIENTO CINCUENTA CON 00/100 DÓLARES

Anticipo	Concepto	Fecha	Monto
000148	Anticipo sueldo Contadora ✓	21/02/2022	150.00
Total			150.00 ©



ELABORADO POR

(Signature)
AUTORIZADO POR



ENTREGADO A



BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/02/21 15:48:47

**SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA**

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
352
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
CAMPOVERDE CUENCA, YAKELINE DEL CARMEN
IDENTIFICACIÓN:
1104624448
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
Banco de Loja
CUENTA CRÉDITO:
2901665969
VALOR:
\$ 150 ✓
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
24312098
FECHA DE INGRESO:
2/21/2022 3:25:54 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
2/21/2022 3:33:44 PM
OBSERVACIONES:
Anticipo contadora del mes de febrero 2022
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
ACREDITADA

© = Constatado ✓ = Verificado ∫ = Documento sustento ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - S.S
6/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Recibo de pago por Sueldo Unificado



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

RECIBO DE PAGO N° 000002309 ✓

Fecha pago:	02/03/2022	Forma de Pago:	Transferencia
Fecha registro:	02/03/2022	Número Cuenta:	2900585694
CI/RUC/PAS:	1104624448001	Banco:	BANCO DE LOJA
Nombre / Razón Social:	CAMPOVERDE CUENCA YAKELINE DEL CARMEN	N° Referencia:	24493860
Dirección:	LOJA/LOJA/VALLE: SEGUNDO ABEL MORENO JAIME RODO CIENTO SETENTA Y OCHO CON 19/100 DÓLARES	Concepto:	Pago UNIFICADO Febrero
La cantidad de:		Monto:	178.19

Factura	Vence	Importe original	Saldo	Pago
✓ UNIFICADO Febrero	28/02/2022	178.19	0.00	178.19
Pago total				178.19 ©

∞ { ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____



**SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA**

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
356
APROBADORES:
ZURIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
CAMPOVERDE CUENCA, YAKELINE DEL CARMEN
IDENTIFICACIÓN:
1104624448
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
Banco de Loja
CUENTA CRÉDITO:
2901665969
VALOR:
\$ 178.19 ✓
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
24493860
FECHA DE INGRESO:
3/2/2022 10:34:14 AM
FECHA DE APROBACIÓN:
3/2/2022 11:48:07 AM
OBSERVACIONES:
PAGO SUELDO CONTADORA MES FEBRERO 2022
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
ACREDITADA

✓ = Verificado

© = Constatado ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - S.S

7/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Recibo de pago por Sueldo Unificado



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

RECIBO DE PAGO N° 000002341

Fecha pago: 07/03/2022
Fecha registro: 07/03/2022
CI/RUC/PAS: 1104167885001
Nombre / Razón Social: ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH
Dirección: Motupe, calles chuquiribamba conjunto Los Prados 27 09 1983
La cantidad de: CUATROCIENTOS DOS CON 21/100 DÓLARES

Forma de Pago: Transferencia ✓
Número Cuenta: 2900585694
Banco: BANCO DE LOJA
N° Referencia: 24642439
Concepto: Pago UNIFICADO Febrero
Monto: 402.21

Descripción	Vence	Importe original	Saldo	Pago
✓ UNIFICADO Febrero	28/02/2022	402.21	0.00	402.21
Pago total				402.21 ©

∞ {
ELABORADO POR _____
AUTORIZADO POR _____
ENTREGADO A _____

✓ = Verificado © = Constatado ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - S.S

8/8

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Recibo de pago por Sueldo Unificado

 **BANCO DE LOJA**
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/03/07 12:07:34

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO

IDENTIFICACIÓN:
1191712346001

CUENTA DÉBITO:
2900585694

COMISIÓN:
\$ 0.36

NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
363

APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
VERONICA ELIZABETH ZUÑIGA CUENCA

IDENTIFICACIÓN:
1104167885

INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY ORTEGA LTDA. COOPMEGO

CUENTA CRÉDITO:
418010025297

VALOR:
\$ 402.21 ✓

REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
24642439

FECHA DE INGRESO:
3/7/2022 11:34:49 AM

FECHA DE APROBACIÓN:
3/7/2022 11:54:17 AM

OBSERVACIONES:
PAGO SUELDO GERENTE MES DE FEBRERO 2022

ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
EN PROCESO, SIN NOTIFICACION DEL BANCO RECEPTOR

Comentario: Al verificar el pago de planillas por las obligaciones de aportes al IESS se observó que los valores consignados en el rol de pagos concuerdan de manera precisa, además, se procedió a revisar los recibos de pagos que constan con su respectivo comprobante de transacción el cual detalla el valor que se les cancela a los empleados por su sueldo unificado, sin embargo, estas no se encuentran debidamente firmadas en su totalidad.

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/12/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

1/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	884,18	0,00	884,18
Febrero	884,18	0,00	1.768,36
Marzo	884,18	0,00	2.652,54
Abril	884,18	0,00	3.536,72
Mayo	884,18	0,00	4.420,90
Junio	884,18	0,00	5.305,08
Julio	884,18	0,00	6.189,26
Agosto	884,18	0,00	7.073,44
Septiembre	884,18	0,00	7.957,62
Octubre	884,18	0,00	8.841,80
Noviembre	884,18	0,00	9.725,98
Diciembre	884,18	0,00	10.610,16
TOTAL	Σ 10.610,16	Σ 0,00	// 10.610,16

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - S.S
1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020101 - SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
69	31/01/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/01/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	884,18
301	28/02/2022 0:00:00	Rol de pagos 28/02/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	1768,36
672	31/03/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/03/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	2652,54
2569	30/04/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/04/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	3536,72
2574	31/05/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/05/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	4420,90
2575	30/06/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/06/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	5305,08
2576	31/07/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/07/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	6189,26
2577	31/08/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/08/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	7073,44
2578	30/09/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/09/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	7957,62
3129	31/10/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/10/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	8841,80
3896	30/11/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/11/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	9725,98
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	10610,16	-884,18
4032	31/12/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/12/2022 - tipo: Normal - grupo : General	884,18	0,00	0,00
Total			10610,16	10610,16	0,00
Σ Total acumulado			10610,16	10610,16	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

2/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Aportes a la Seguridad Social (Incluidos Fondos de Reserva)

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	144,08	0,00	144,08
Febrero	144,08	0,00	288,16
Marzo	144,08	0,00	432,24
Abril	144,08	0,00	576,32
Mayo	144,08	0,00	720,40
Junio	144,08	0,00	864,48
Julio	Π 144,08	Π 0,00	Ω 1.008,56
Agosto	144,08	0,00	1.152,64
Septiembre	144,08	0,00	1.296,72
Octubre	144,08	0,00	1.440,80
Noviembre	144,08	0,00	1.584,88
Diciembre	144,08	0,00	1.728,96
TOTAL	Σ 1.728,96	Σ 0,00	// 1.728,96

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Aportes a la Seguridad Social (Incluidos Fondos de Reserva), por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables, sin embargo, se evidencio que la contadora acumula los fondos de reserva, esta práctica se ve reflejada en el valor del total de nómina dentro del rol de pagos.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - AP.
1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020102 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
69	31/01/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/01/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	144,08
301	28/02/2022 0:00:00	Rol de pagos 28/02/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	288,16
672	31/03/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/03/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	432,24
2569	30/04/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/04/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	576,32
2574	31/05/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/05/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	720,40
2575	30/06/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/06/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	864,48
2576	31/07/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/07/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	1008,56
2577	31/08/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/08/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	1152,64
2578	30/09/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/09/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	1296,72
3129	31/10/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/10/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	1440,80
3896	30/11/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/11/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	1584,88
4032	31/12/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/12/2022 - tipo: Normal - grupo : General	144,08	0,00	1728,96
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	1728,96	0,00
Total			1728,96	1728,96	0,00
∑ Total acumulado			1728,96	1728,96	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

3/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Décimo tercer sueldo

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	73,69	0,00	73,69
Febrero	73,69	0,00	147,38
Marzo	73,69	0,00	221,07
Abril	73,69	0,00	294,76
Mayo	73,69	0,00	368,45
Junio	73,69	0,00	442,14
Julio	73,69	0,00	515,83
Agosto	73,69	0,00	589,52
Septiembre	73,69	0,00	663,21
Octubre	73,69	0,00	736,90
Noviembre	73,69	0,00	810,59
Diciembre	73,69	0,00	884,28
TOTAL	Σ 884,28	Σ 0,00	// 884,28

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta Décimo Tercer Sueldo, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - DT
1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020301 - Decimo tercer sueldo ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
69	31/01/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/01/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	73,69
301	28/02/2022 0:00:00	Rol de pagos 28/02/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	147,38
672	31/03/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/03/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	221,07
2569	30/04/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/04/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	294,76
2574	31/05/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/05/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	368,45
2575	30/06/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/06/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	442,14
2576	31/07/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/07/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	515,83
2577	31/08/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/08/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	589,52
2578	30/09/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/09/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	663,21
3129	31/10/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/10/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	736,90
3896	30/11/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/11/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	810,59
4032	31/12/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/12/2022 - tipo: Normal - grupo : General	73,69	0,00	884,28
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	884,28	0,00
Total			884,28	884,28	0,00
Σ Total acumulado			884,28	884,28	0,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

4/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Décimo cuarto sueldo

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	65,66	0,00	65,66
Febrero	65,66	0,00	131,32
Marzo	65,66	0,00	196,98
Abril	70,84	0,00	267,82
Mayo	70,84	0,00	338,66
Junio	70,84	0,00	409,50
Julio	70,84	0,00	480,34
Agosto	70,84	0,00	551,18
Septiembre	70,84	0,00	622,02
Octubre	70,84	0,00	692,86
Noviembre	70,84	0,00	763,70
Diciembre	70,84	0,00	834,54
TOTAL	Σ 834,54	Σ 0,00	// 834,54

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta Décimo Cuarto Sueldo, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - DC

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020302 - Decimo cuarto sueldo ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
69	31/01/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/01/2022 - tipo: Normal - grupo : General	65,66	0,00	65,66
301	28/02/2022 0:00:00	Rol de pagos 28/02/2022 - tipo: Normal - grupo : General	65,66	0,00	131,32
672	31/03/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/03/2022 - tipo: Normal - grupo : General	65,66	0,00	196,98
2569	30/04/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/04/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	267,82
2574	31/05/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/05/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	338,66
2575	30/06/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/06/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	409,50
2576	31/07/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/07/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	480,34
2577	31/08/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/08/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	551,18
2578	30/09/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/09/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	622,02
3129	31/10/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/10/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	692,86
3896	30/11/2022 0:00:00	Rol de pagos 30/11/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	763,70
4032	31/12/2022 0:00:00	Rol de pagos 31/12/2022 - tipo: Normal - grupo : General	70,84	0,00	834,54
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	834,54	0,00
Total			834,54	834,54	0,00
Σ Total acumulado			834,54	834,54	0,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - CP
1/9

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago


COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
COMPROBANTE DE PAGO N° 00000830 ✓

Fecha: 13/12/2022
CI/RUC/PAS: 1191732711001
Nombre / Razón Social: SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.
Dirección: JUAN JOSE PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
Factura: FA001-001-000016221
Vencimiento: 02/12/2022
Monto: 56.00
La cantidad de: CINCUENTA Y SEIS CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
05/12/2022	Retención	Pago con retención: 001-001-000001482	001-001-000001482	2.68
13/12/2022	Transferencia	Pago FA001-001-000016221	32004163	53.32
Σ Pago total				56.00

ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

EMPRESA DIGITAL®

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
 Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 No. 001-001-000001482

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 0512202207119171234600120010010000014828226145111

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-06T16:24:26-05:00
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



0512202207119171234600120010010000014828226145111

Razón Social / Nombres y Apellidos:		SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		Identificación: 1191732711001	
Fecha emisión:		05/12/2022			

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	001001000016221	01/12/2022	12/2022	\$ 6.00	1	Iva	30.00	\$ 1.80
Factura	001001000016221	01/12/2022	12/2022	\$ 50.00	312	Renta	1.75	\$ 0.88
TOTAL								\$ 2.68

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 02/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - CP

2/9

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago



BANCO DE LOJA

SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/12/13 14:11:35

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
477
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA. ✓
IDENTIFICACIÓN:
1191732711001
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
Banco de Loja
CUENTA CRÉDITO:
2902705644
VALOR:
\$ 53.32 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
32004163
FECHA DE INGRESO:
12/13/2022 12:47:01 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
12/13/2022 2:09:50 PM
OBSERVACIONES:
PAGO SISTEMA MES DE NOVIEMBRE 2022
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
ACREDITADA

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 02/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - CP
3/9

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
COMPROBANTE DE PAGO N° 00000834 ✓

Fecha: 13/12/2022
CI/RUC/PAS: 1103214464001
Nombre / Razón Social: CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO ✓
Dirección: Quitumbe s/n y mercadillo
Factura: FA002-002-000000004
Vencimiento: 14/12/2022
Monto: 724.59
La cantidad de: SETECIENTOS VEINTE Y CUATRO CON 59/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
13/12/2022	μ Cheque	Pago FA002-002-000000004	2878	217.50
13/12/2022	∫ Retención	Pago con retención: 001-001-000001486	001-001-000001486	7.25
13/12/2022	∫ Transferencia	Pago FA002-002-000000004	32002864	299.84
13/12/2022	∫ Anticipo	Pago FA002-002-000000004	25428830	200.00
Σ Pago total				724.59

ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

BANCO DE LOJA 29-018 CUENTA No. 2900-58569-4
 SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO 300 FORMULARIO No. μ 002878
 4080 us.\$ 217,50 ©
 RETIRO LA CANTIDAD DE: Docientos diez y siete con 50/100 ctvs.
 US DÓLARES
 Loja, 13-12-2022 LUGAR Y FECHA
 COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS" 2900-58569-4
 FIRMA DEL TITULAR
CRECEDIARIO
 DOCUMENTO NO NEGOCIABLE J29J29

✓ = Verificado Σ = Sumatoria
 © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 02/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - CP

4/9

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago

EMPRESA[®] DIGITAL	RUC: 1191712346001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001-001-000001486 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1312202207119171234600120010010000014867 558573212 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12- 13T14:01:27-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:  1312202207119171234600120010010000014867558573212
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CALDERON SARMIENTO JORGE ✓ ARTURO	Identificación: 1103214464001
Fecha emisión:	13/12/2022	

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	002002000000004	13/12/2022	12/2022	\$ 724.59	310	Renta	1.00	\$ 7.25
TOTAL								\$ 7.25

Información adicional	
Dirección	Quitumbé sin y mercadillo
Email	jorgearturo35@yahoo.com
Teléfono	0985413126

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 02/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - CP

5/9

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/12/13 14:12:23

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO
IDENTIFICACIÓN: 1191712346001
CUENTA DÉBITO: 2900585694
COMISIÓN: \$ 0
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA: 478
APROBADORES: ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO: CALDERON SARMIENTO, JORGE ARTURO ✓
IDENTIFICACIÓN: 1103214464
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA: Banco de Loja
CUENTA CRÉDITO: 2902748617
VALOR: \$ 299.84 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN: 32002864
FECHA DE INGRESO: 12/13/2022 12:19:33 PM
FECHA DE APROBACIÓN: 12/13/2022 2:10:12 PM
OBSERVACIONES: PAGO RECORRIDO MES DE OCTUBRE 2022
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN: ACREDITADA

Entre Ríos

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

RECIBO DE PAGO N° 000002960

Fecha pago: 13/12/2022
Fecha registro: 13/12/2022
CI/RUC/PAS: 1103214464001
Nombre / Razón Social: CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO ✓
Dirección: Quitumbe s/n y mercadillo
La cantidad de: DOSCIENTOS CON 00/100 DÓLARES

Forma de Pago: Anticipo
N° Referencia: 25428830
Concepto: Pago FAD02-002-00000004
Monto: 200.00

Factura	Vence	Importe original	Saldo	Pago
FAD02-002-00000004	14/12/2022		724.59	217.50
				200.00
				Pago total 200.00 ©

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 02/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - CP
6/9

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 00000835 ✓

Fecha: 13/12/2022
 CI/RUC/PAS: 1104591050001
 Nombre / Razón Social: CUENCA CORREA DUNIA ISABEL ✓
 Dirección: Avenida Pio Jaramillo Alvarado y Ruiz renatt
 Factura: FA002-003-000000006
 Vencimiento: 14/12/2022
 Monto: 231.29
 La cantidad de: DOSCIENTOS TREINTA Y UN CON 29/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
13/12/2022	Retención	Pago con retención: 001-001-000001487	001-001-000001487	2.31
13/12/2022	Transferencia	Pago FA002-003-000000006	32004100	228.98
Σ Pago total				231.29

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

EMPRESA DIGITAL ®

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-001-000001487

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1312202207119171234600120010010000014877
558573110

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12-

13T14:16:50-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1312202207119171234600120010010000014877558573110

Razón Social / Nombres y Apellidos: CUENCA CORREA DUNIA ISABEL ✓ Identificación: 1104591050001
 Fecha emisión: 13/12/2022

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	002003000000006	13/12/2022	12/2022	\$ 231.29	310	Renta	1.00	\$ 2.31
TOTAL								\$ 2.31

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 02/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022


PT - CP

7/9

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago

 **BANCO DE LOJA**
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/12/13 14:12:04

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO

IDENTIFICACIÓN:
1191712346001

CUENTA DÉBITO:
2900585694

COMISIÓN:
\$ 0

NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
479

APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
CUENCA CORREA, DUNIA ISABEL ✓

IDENTIFICACIÓN:
1104591050

INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
Banco de Loja

CUENTA CRÉDITO:
2902573801

VALOR:
\$ 228.98 ©

REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
32004100

FECHA DE INGRESO:
12/13/2022 12:45:35 PM

FECHA DE APROBACIÓN:
12/13/2022 2:10:42 PM

OBSERVACIONES:
PAGO RECORRIDO DEL 22 AL 31 DE OCTUBRE 2022

ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
ACREDITADA

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 02/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - CP
8/9

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000843 ✓

Fecha: 16/12/2022
CI/RUC/PAS: 1103648109001
Nombre / Razón Social: TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO ✓
Dirección: Av. Isidro Ayora y merida sector urbanizacion las almendras parroquia sucre casa D4 barrio belen
Factura: FA001-100-000000002
Vencimiento: 17/12/2022
Monto: 693.88
La cantidad de: SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES CON 88/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
16/12/2022	μ Cheque	Pago FA001-100-000000002	2885	686.94
16/12/2022	∫ Retención	Pago con retención: 001-001-000001491	001-001-000001491	6.94
Σ Pago total				693.88



✓ = Verificado Σ = Sumatoria
 © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 02/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - CP

9/9

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago

EMPRESA[®] DIGITAL	RUC: 1191712346001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN	No. 001-001-000001491
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1	NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1612202207119171234600120010010000014917 214100510
	FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-12- 16T16:08:04-05:00
	AMBIENTE: PRODUCCIÓN
	EMISIÓN: NORMAL
	CLAVE DE ACCESO:
	
	1612202207119171234600120010010000014917214100510

Razón Social / Nombres y Apellidos:	TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO ✓	Identificación: 1103648109001
Fecha emisión:	16/12/2022	

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	001100000000002	16/12/2022	12/2022	\$ 693.88	310	Renta	1.00	\$ 6.34
TOTAL								\$ 6.34

Información adicional	
Dirección	Av. Isidro Ayora y merida sector urbanización las almendras parroquia sucre casa D4 barrio belen
mail	nicot32@hotmail.com
teléfono	0981728560

Comentario: Al revisar detenidamente los rubros de gastos generales, se determinó que los comprobantes de pago se encuentran debidamente respaldados con facturas electrónicas, transferencias bancarias y comprobantes de retención, este proceso garantiza la integridad y precisión de la documentación financiera, fortaleciendo la confianza en la exactitud de los registros contables.

✓ = Verificado ⊙ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 02/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PRV
1/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportistas

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL "ENTRE RÍOS" S.A.
ROL DE PAGOS
MES: 1 AL 01 ENERO DEL 2022
RUC: 1191712346001
EERSSA**



Nº	NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS	Nº CONTRATO	Nº CHEQUE	FECHA	TOTAL INGRESOS	RETENCIÓN 1%	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMAS
01	CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNES	SIE-EERSSA-059-2021	24304381/2783	21/2/2022	439,24	4,39	434,85	<i>[Signature]</i> ✓
02	CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	SIE-EERSSA-059-2021	2365175 2779	21/2/2022	439,24	4,39	434,85	<i>[Signature]</i> ✓
03	VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	SIE-EERSSA-059-2021	24305154/2781	21/2/2022	439,24	4,39	434,85	<i>[Signature]</i> ✓
TOTAL					Σ 1.317,72	Σ	1304,54	

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 03/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PRV
2/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista – Castillo Ortega Diego Ernesto



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000659 ✓

Fecha:	21/02/2022
CI/RUC/PAS:	1103155113001
Nombre / Razón Social:	CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO ✓
Dirección:	Republica dominicana y chile
Factura:	FA004-001-000000226
Vencimiento:	22/02/2022
Monto:	439.24
La cantidad de:	CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE CON 24/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
21/02/2022	μ Cheque	Pago FA004-001-000000226	2783	20.00
21/02/2022	f Retención	Pago con retención: 001-001-000001172	001-001-000001172	4.39
21/02/2022	f Transferencia	Pago FA004-001-000000226	24304381	414.85
Σ Pago total				439.24

ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

BANCO DE LOJA 29-018 CUENTA No. μ 2900-58569-4
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO 300 FORMULARIO No. 002783
3796 US\$ 20,00 ©

RETIRO LA CANTIDAD DE: Veinte con 00/100ctvs.

Loja, 21-02-2022
LUGAR Y FECHA

COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RIOS" FIRMA DEL TITULAR
2900-58569-4 **CRECEDIARIO**
DOCUMENTO NO NEGOCIABLE J29J29

✓ = Verificado Σ = Sumatoria
© = Constatado f = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 03/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PRV
3/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista - Castillo Ortega Diego Ernesto

EMPRESA DIGITAL	RUC: 1191712346001
	COMPROBANTE DE RETENCIÓN
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. Dr. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Fuente de Retención Resolución No. 1	No. 001-001-000001172
	NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
	2102202207119171234600120010010000011729 867869619
	FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02- 21T13:01:14-05:00
	AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:
	
	2102202207119171234600120010010000011729867869619

Razón Social / Nombres y Apellidos: CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO ✓ Identificación: 1103155113001
Fecha emisión: 21/02/2022

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	004001005000226	21/02/2022	02/2022	\$ 439,24	310	Renta	1,00	\$ 4,39
TOTAL								\$ 4,39

FACTURA

CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO
SERVICIOS DE AUTOBUSES ESCOLARES Y AUTOBUSES PARA EL TRANSPORTE DE EMPLEADOS
Dirección Matriz y Establecimientos: República Dominicana ss y Chile
* Loja - Ecuador

R.U.C. 1103155113001 0000226μ
FACTURA 004-001-00
AUTORIZACIÓN SRL 1129467337

Cliente: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.
RUC/CCL: 1191712346001 Teléfono: 2547561
Dirección: Bacon y Torriceli
Fecha de emisión: 21/02/2022

CANT.	DESCRIPCIÓN	F. UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Pago de recomido por personal de la empresa electrica mes de enero 2022	439,24	439,24
SON:			
VALORES	Electr: Tejero de Crédito/Débito	SERIAL 125%	
	Dígitos Otro: ✓	SUB TOTAL 0%	439,24
		DESCUENTO	-
		SUB TOTAL	439,24
		I.V.A. 12%	-
		VALOR TOTAL S	439,24

FIRMA AUTORIZADA SERBI CONFORME
ORIGINAL ADQUISICIÓN COPIA EMAIL VALOR TOTAL S

CAJÓN CAJONERA 200 ALZARDOE • AC-PONT IMPRESA Y PAPELERIA • CIL. 80031338 • S.E.C. VIGILANCIA • S.LL. 00. Nº 1480
• F. E. 26 FEBRERO/2021 • Cui 00000234 al 00000235 • Vólide fecha: 08/ FEBRERO/2023 • Documento Catalogado: 90

✓ = Verificado ⊙ = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 03/01/2024



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PRV

4/8

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista – Villegas Iñiguez Jorge Gustavo



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000660 ✓

Fecha: 21/02/2022
CI/RUC/PAS: 1101703179001
Nombre / Razón Social: VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO ✓
Dirección: vía nueva a cuenca y buena aventura
Factura: FA004-001-000000006
Vencimiento: 22/02/2022
Monto: 439.24
La cantidad de: CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE CON 24/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
21/02/2022	μ Cheque	Pago FA004-001-000000006	2781	75.00
21/02/2022	∫ Retención	Pago con retención: 001-001-000001171	001-001-000001171	4.39
21/02/2022	∫ Transferencia	Pago FA004-001-000000006	24305154	359.85
Σ Pago total				439.24

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A



✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

⊙ = Constatado

∫ = Documento sustento

μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 03/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PRV
5/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista – Villegas Iñiguez Jorge Gustavo

**EMPRESA
DIGITAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.**
Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-001-000001171

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2102202207119171234600120010010000011719
867869710

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-
21T12:54:18-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2102202207119171234600120010010000011719867869710

Razón Social / Nombres y Apellidos: **VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO** ✓ Identificación: 1101703179001
Fecha emisión: 21/02/2022

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	004001000000006	21/02/2022	02/2022	\$ 439,24	310	Renta	1,00	\$ 4,39
TOTAL								\$ 4,39

FACTURA

VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO
SERVICIOS DE AUTOBUSES ESCOLARES Y AUTOBUSES
PARA EL TRANSPORTE DE EMPLEADOS

R.U.C. 1101703179001 004-001- **FACTURA**
Cod. Aut. 1127746228 CATEGORIZADO: NO 000000006 μ

AGENTE DE RETENCIÓN
No. De Resolución RAC-DNCRASC210-00000001
Direc.: VIA NUEVA A CUENCA CONSACOLA
Loja - Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
FECHA DE EMISIÓN
DÍA: 21 MES: 02 AÑO: 2022

CLIENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
DIRECCIÓN: Bacon y Torriceli
R.U.C./C.I.: 1191712346001 TELÉFONO:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	P. TOTAL
1	Pago de recorrido al personal de la empresa eléctrica mes de enero 2022 ✓	439,24	439,24
Subtotal \$		439,24	439,24
Descuento		-	-
IVA 0 %		439,24	439,24
IVA 12 %		-	-
TOTAL \$		439,24	439,24

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TARJETA DE CREDITO DEBITO

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

001 - Origen: Loja - Calle L. Enríquez

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 03/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - PRV
6/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista – Castro Abrigo Edgar Alberto



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000663 ✓

Fecha: 07/03/2022
CI/RUC/PAS: 1900481365001
Nombre / Razón Social: CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO ✓
Dirección: PIO JARAMILLO SHIRYS
Factura: FA001-001-000000901
Vencimiento: 22/02/2022
Monto: 439.24
La cantidad de: CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE CON 24/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
21/02/2022	μ Cheque	Pago FA001-001-000000901	2784	75.00
21/02/2022	Retención	Pago con retención: 001-001-000001173	001-001-000001173	4.39
23/02/2022	f Transferencia	Pago FA001-001-000000901	24351836	359.85
Σ Pago total				439.24

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
29-018 CUENTA No. 2900-58569-4
300 FORMULARIO No. μ 002784
1587 US.\$ 75,00 ©

ESTO LA CANTIDAD DE Setenta y cinco con 00/100 cts.
US DÓLARES

Loja, 21-02-2022
LUGAR Y FECHA

COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS" 2900-58569-4
FIRMA DEL TITULAR
CRECEDIARIO
DOCUMENTO NO NEGOCIABLE J29J29

✓ = Verificado Σ = Sumatoria
© = Constatado f = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 03/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PRV
7/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista – Castro Abrigo Edgar Alberto



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RÍOS S.A.**

Dir. Matriz: CALLE BACON Y TORRICELI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

ente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191712346001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-001-000001173

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2102202207119171234600120010010000011739
867869517

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-
21T14:56:59-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2102202207119171234600120010010000011739867869517

Razón Social / Nombres y Apellidos: CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO ✓ Identificación: 1900481365001
Fecha emisión: 21/02/2022

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio Fiscal	Base imponible	Código	Impuesto	Porcentaje	Valor retenido
Factura	001001000000901	21/02/2022	02/2022	\$ 439.24	310	Renta	1.00	\$ 4.39
TOTAL								\$ 4.39 ©

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 03/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - PRV
8/8

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Pago a Transportista – Castro Abrigo Edgar Alberto

**OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
Edgar Alberto Castro Abrigo**
SERVICIOS DE AUTOBUSES ESCOLARES Y AUTOBUSES PARA EL TRANSPORTE DE EMPLEADOS
Dirección: Pfo Jaramillo Alvarado, Shirys Sn y Aymara
099 588 6778 • giselapauta@gmail.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1900481365001 FACTURA 001-001- n° AUTORIZACION SRI 1128108819	000000901		
Cliente: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS S.A."			
R.U.C./C.I.: 1191712346001	Fecha de emisión: 21-02-2022		
Teléfono: 2547561			
Dirección: Baños y Torricel, -			
Guía de remisión:			
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Pago de recorrido al personal de empresa eléctrica mes Enero 2022 ✓	439,24	439,24
FORMA DE PAGO: Efectivo Tarjeta de Crédito/Debito Dinero Electrónico Otros ✓			
SON: Cuatrocientos treinta y cuatro con 24/100 av. Dólares		SUBTOTAL \$ 439,24	
Firma Autorizada Recibi Conforme		DESCUENTO \$ -	
		I.V.A. 0% \$ 439,24	
		I.V.A. 12% \$ -	
		TOTAL A PAGAR \$ 439,24	

IMPRESA SUCORTIZ - 356020 - Manuel Alejandro Ortiz Vega - R.U.C. 1104637245001 - Autorización N° 13490
Emisión: 892-507 - 20/Abril/2021 - Válido hasta 20/Abril/2022 - Original: Adquiriente - Copia: Emisor

Comentario: Luego de verificar el registro detallado de los pagos destinados a los transportistas por el trayecto realizado al personal de ERSSA, se observó que cuenta con la documentación soporte necesaria. La presentación oportuna de estos documentos por parte del transportista es esencial para el proceso de pago por honorarios profesionales, garantizando así una gestión eficiente y transparente en relación con las transacciones financieras.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 03/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

5/22

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Transporte

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	4.465,48	0,00	4.465,48
Febrero	3.830,52	0,00	8.296,00
Marzo	13.495,44	0,00	21.791,44
Abril	4.441,35	0,00	26.232,79
Mayo	8.652,12	0,00	34.884,91
Junio	4.058,32	0,00	38.943,23
Julio	3.373,17	0,00	42.316,40
Agosto	7.285,17	0,00	49.601,57
Septiembre	3.373,17	0,00	52.974,74
Octubre	8.171,83	0,00	61.146,57
Noviembre	2.459,55	0,00	63.606,12
Diciembre	6.086,34	0,00	69.692,46
TOTAL	Σ 69.692,46	Σ 0,00	// 69.692,46

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Transporte, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - T
1/6

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Número	Cuenta	52020202 - Transporte ✓	Detalle	Debe	Haber	Saldo
25	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000899, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	439,24
53	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000178, partner: 1102994454001 - Sarango Pullaguari Jose Antonio	786,94	0,00	1226,18
27	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000005, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	1665,42
38	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000320, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	786,94	0,00	2452,36
40	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000028, partner: 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE	786,94	0,00	3239,30
51	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000367, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	786,94	0,00	4026,24
23	25/01/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000220, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	4465,48
280	21/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000076, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	1005,12	0,00	5470,60
278	21/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000989, partner: 1102585203001 - LALANGUI PAZ NIXON EFREN	502,56	0,00	5973,16
270	21/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000226, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	6412,40
289	21/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000704, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	502,56	0,00	6914,96
265	21/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000006, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	7354,20
275	21/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000901, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	7793,44
297	25/02/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000326, partner: 1103588735001 - CAMPOVERDE TACURI ANGEL BENIGNO	502,56	0,00	8296,00
306	01/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000327, partner: 1103588735001 - CAMPOVERDE TACURI ANGEL BENIGNO	624,80	0,00	8920,80
302	02/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000705, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	624,80	0,00	9545,60
312	02/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000990, partner: 1102585203001 - LALANGUI PAZ NIXON EFREN	624,80	0,00	10170,40
308	02/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000435, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	10855,55
310	02/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000077, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	1249,60	0,00	12105,15
385	03/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000321, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	12790,30
397	04/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000369, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	13475,45
560	06/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000146, partner: 1104183296001 - AYMAR SANCHEZ EDWIN PATRICIO	685,15	0,00	14160,60
562	08/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000051, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	1366,20	0,00	15526,80
2354	10/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000078, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	100,00	0,00	15626,80
597	18/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000436, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	16311,95
601	18/03/2022 0:00:00		Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000147, partner: 1104183296001 - AYMAR SANCHEZ EDWIN PATRICIO	685,15	0,00	16997,10



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - T

2/6

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

595	18/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000322, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	17682,25
599	18/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000370, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	18367,40
631	23/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000228, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	18806,64
636	23/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000052, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	19245,88
627	23/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000902, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	19685,12
645	24/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000706, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	497,87	0,00	20182,99
649	24/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000079, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	995,74	0,00	21178,73
651	24/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 003-001-000000059, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	383,03	0,00	21561,76
647	24/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000993, partner: 1102585203001 - LALANGUI PAZ NIXON EFREN	114,84	0,00	21676,60
653	25/03/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000341, partner: 1103588735001 - CAMPOVERDE TACURI ANGEL BENIGNO	114,84	0,00	21791,44
959	08/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000401, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	383,03	0,00	22174,47
978	19/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000439, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	22859,62
974	19/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000230, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	23298,86
976	19/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000053, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	23738,10
980	19/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000324, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	24423,25
982	20/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000372, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	25108,40
988	21/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000148, partner: 1104183296001 - AYMAR SANCHEZ EDWIN PATRICIO	685,15	0,00	25793,55
990	21/04/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000903, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	26232,79
1212	05/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000708, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	385,76	0,00	26618,55
1213	05/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 003-001-000000067, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	385,76	0,00	27004,31
1344	10/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000402, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	385,76	0,00	27390,07
1340	10/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000083, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	771,52	0,00	28161,59
1367	13/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000375, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	28846,74
1371	13/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000149, partner: 1104183296001 - AYMAR SANCHEZ EDWIN PATRICIO	685,15	0,00	29531,89



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - T

3/6

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

1365	13/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000326, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	30217,04
1369	13/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000442, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	30902,19
1408	20/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 003-001-000000068, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	533,00	0,00	31435,19
1377	20/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000232, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	31874,43
1406	20/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000709, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	533,00	0,00	32407,43
1381	20/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000908, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	32846,67
1379	20/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000054, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	33285,91
1460	24/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000403, partner: 1104289622001 - ZAPATA LIMA ANIBAL GEOVANNY	533,00	0,00	33818,91
1465	24/05/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000085, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	1066,00	0,00	34884,91
1809	15/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000444, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	35570,06
1813	15/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000377, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	36255,21
1811	15/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000327, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	36940,36
1817	16/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000150, partner: 1104183296001 - AYMAR SANCHEZ EDWIN PATRICIO	685,15	0,00	37625,51
1859	24/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000056, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	38064,75
1861	24/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000909, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	38503,99
1863	24/06/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000234, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	38943,23
2190	18/07/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000446, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	39628,38
2213	19/07/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000238, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	40067,62
2215	19/07/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000058, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	40506,86
2192	19/07/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000329, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	41192,01
2209	19/07/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000910, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	41631,25
2202	19/07/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000379, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	42316,40
2290	03/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000710, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	339,57	0,00	42655,97
2394	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000911, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	43095,21



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - T

4/6

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

2400	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000240, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	43534,45
2402	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000059, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	43973,69
2410	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000380, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	44658,84
2388	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000447, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	45343,99
2407	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000002, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	685,15	0,00	46029,14
2386	19/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000330, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	46714,29
2434	25/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 003-001-000000070, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	721,82	0,00	47436,11
2432	25/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000711, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	721,82	0,00	48157,93
2449	25/08/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000086, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	1443,64	0,00	49601,57
2585	15/09/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 002-001-000000331, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	50286,72
2583	15/09/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000381, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	50971,87
2581	15/09/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000003, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	685,15	0,00	51657,02
2597	20/09/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000912, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	52096,26
2599	20/09/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000241, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	52535,50
2601	20/09/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000060, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	52974,74
2811	03/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000712, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	665,22	0,00	53639,96
2809	04/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000088, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	1331,10	0,00	54971,06
2792	04/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 003-001-000000071, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	665,55	0,00	55636,61
2915	17/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000913, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	56075,85
2917	17/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000061, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	56515,09
2911	17/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000713, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	40,67	0,00	56555,76
2913	17/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000243, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	56995,00
2909	17/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 003-001-000000072, partner: 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO	40,67	0,00	57035,67
3028	24/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000383, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	685,15	0,00	57720,82



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - T

5/6

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

3030	24/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000004, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	685,15	0,00	58405,97
3032	25/10/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de recorrido de transporte al personal del ecu 911 mes de agosto del contrato sisecu911-cz7-11-21, comprobante: 002-100-000000002, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	59091,12
3039	25/10/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000005, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	685,15	0,00	59776,27
3037	25/10/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de recorrido de transporte al personal del ecu 911 mes de septiembre del contrato sisecu911-cz7-11-21, comprobante: 002-100-000000003, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	685,15	0,00	60461,42
3122	31/10/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal del ecu 911 mes de septiembre del contrato sisecu911-cz7-11-21, comprobante: 002-002-000000001, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	685,15	0,00	61146,57
3284	11/11/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000714, partner: 1104014236001 - ESPARZA HURTADO DIEGO ARMANDO	155,23	0,00	61301,80
3391	24/11/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 004-001-000000245, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	61741,04
3393	24/11/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000914, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	62180,28
3419	24/11/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte personal eerssa mes octubre2022 contrato sie-eerssa-059-2021, comprobante: 004-002-000000002, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	62619,52
3425	28/11/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal de ecu 911 correspondiente del 01 al 21 de octubre del 2022 segun orden de compra nro. os-sisecu911-cz7-2022-0023., comprobante: 002-003-000000002, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	493,30	0,00	63112,82
3486	30/11/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000385, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	493,30	0,00	63606,12
3654	13/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal del ecu 911 del 22 al 31 de octubre de la orden de compra nro. os-sisecu911-cz7-2022-0023, comprobante: 002-003-000000006, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	231,29	0,00	63837,41



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - T

6/6

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

3682	13/12/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-000000089, partner: 1105830234001 - ROBLES REYES JENNY LISETH	81,34	0,00	63918,75
3657	13/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal del ecu 911 del 01 al 30 de noviembre de la orden de compra nro. os-sisecu911-cz7-2022-0023 , comprobante: 002-003-000000007, partner: 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL	693,88	0,00	64612,63
3652	13/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal del ecu 911 mes de octubre del contrato sisecu911-cz7-11-21, comprobante: 002-002-000000004, partner: 1103214464001 - CALDERON SARMIENTO JORGE ARTURO	724,59	0,00	65337,22
3780	16/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de recorrido de transporte al personal del ecu 911 del 01 al 30 de noviembre 2022 nro. os-sisecu911-cz7-2022-0023, comprobante: 001-100-000000002, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	693,88	0,00	66031,10
3775	16/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de recorrido de transporte al personal del ecu 911 del 22 al 31 de octubre 2022 nro. os-sisecu911-cz7-2022-0023, comprobante: 001-100-000000001, partner: 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO	231,29	0,00	66262,39
3853	21/12/2022 0:00:00	Por gasto de transporte, comprobante: 001-001-0000000915, partner: 1900481365001 - CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	439,24	0,00	66701,63
3851	21/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte personal eerssa mes noviembre2022 contrato sie-eerssa-059-2021, comprobante: 004-002-000000003, partner: 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO	439,24	0,00	67140,87
3849	21/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte personal eerssa mes noviembre2022 contrato sie-eerssa-059-2021, comprobante: 004-100-000000001, partner: 1103155113001 - CASTILLO ORTEGA DIEGO ERNESTO	439,24	0,00	67580,11
3880	23/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal de ecu 911 correspondiente del 01 al 21 de octubre del 2022 segun orden de compra n° os-sisecu911-cz7-2022-0023, comprobante: 001-100-000000001, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	493,30	0,00	68073,41
3971	28/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal de ecu 911 correspondiente del 22 al 31 de octubre del 2022 segun orden de compra n° os-sisecu911-cz7-2022-0023, comprobante: 001-100-000000003, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	231,29	0,00	68304,70
3973	28/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de transporte al personal de ecu 911 correspondiente del 01 al 30 de noviembre del 2022 segun orden de compra n° os-sisecu911-cz7-2022-0023, comprobante: 001-100-000000002, partner: 1101789665001 - SANCHEZ GUAICHA EULIDIA IMELDA	1387,76	0,00	69692,46
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	69692,46	0,00
Total			69692,46	69692,46	0,00
Σ Total acumulado			69692,46	69692,46	0,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G.G

1/12

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000651

Fecha: 15/02/2022
CI/RUC/PAS: 1102748538001
Nombre / Razón Social: RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO ✓
Dirección: BOLIVAR Y ROCAFUERTE
Factura: FA002-006-000007326
Vencimiento: 01/02/2022
Monto: 2.00
La cantidad de: DOS CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
11/02/2022	Transferencia	Pago FA002-006-000007325, FA002-006-000007326	24102483	2.00
			Pago total	© 2.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - GG
2/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión

NO TIENE LOGO

RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO

NOTARIA QUINTA DR. RODRIN PALACIOS SOTO

Dirección: BOLIVAR Y ROCAFUERTE
Municipio: BOLIVAR Y ROCAFUERTE

Dirección Sucursal:
Secursal:

REQUERIDO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1102748538001

FACTURA

Nº. 002-098-000007326

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3101202201110274853800120020000000073268765432111

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/02/2022 11:00:15

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3101202201110274853800120020000000073268765432111

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. ✓

Identificación: 1181712346001

Fecha: 31/01/2022 Plazo / Matrícula: null Gula

Dirección: LA ARGELIA A CIEN METROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LQJA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
905	901	1,00	711 CERTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL ✓	Exp. Reg. Exp. Exp.	1,79	0,00	0,00	0,00	1,79 ©

Información Adicional

Mensajero: VICTOR ANDRÉS TORRES SEVERINO

Email: vcentrosua@gmail.com

Ciudad: LQJA

Forma de Pago: CORTADO(20)

Nº. Factura: 802-098-7326

Página consultada en: www.bceeducaciona.com

CI receptor:

Firma receptor:

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	2,00

SUBTOTAL 12%	1,79
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1,79
TOTAL DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	0,21
TOTAL DEVOLUCIÓN IVA	0,00
IRPFNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	2,00 ©
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0,00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0,00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G.G
3/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000652 ✓

Fecha: 15/02/2022
CI/RUC/PAS: 1102748538001
Nombre / Razón Social: RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO
Dirección: BOLIVAR Y ROCAFUERTE
Factura: FA002-006-000007325 ✓
Vencimiento: 01/02/2022
Monto: 2.00
La cantidad de: DOS CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
11/02/2022	Transferencia	∫ Pago FA002-006-000007325, FA002-006-000007326	24102483	2.00
			Ⓢ Pago total	2.00

 ELABORADO POR



 AUTORIZADO POR

 ENTREGADO A

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 04/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G.G
4/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión

NO TIENE LOGO

RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO
NOTARIA QUINTA DR. RODRIN PALACIOS SOTO

Dirección: BOLIVAR Y ROCAFUERTE
Matr.:
Dirección Sucursal: BOLIVAR Y ROCAFUERTE

IGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1102748538001

FACTURA

No. 002-009-000067325

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3101202201110274853800120020060000073258765432154

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/02/2022 11:00:14

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3101202201110274853800120020060000073258765432154

Razón Social / Nombre y Apellidos: **COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.** ✓

Identificación: 1191712346801
Fecha: 31/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: LA ARGENTIA A CINCUENTA METROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
805	501	1,00	*(1) CERTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL	✓	1,75	0,00	0,00	0,00	1,75

Información Adicional

Mercader: VICTOR ANDRES TORRES B. BERNARD
Email: vianerros.a@gmail.com
Código: LEUA
Forma de Pago: CDT1N003.001
No. Factura: 002-009-1325
Para consultas y si: www.losaeducacion.com
CI receptor:
Firma receptor:

SUBTOTAL 12%	0,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1,75
TOTAL DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	0,21
TOTAL DEVOLUCIÓN IVA	0,00
IRSPNR	0,00
PROFIMA	0,00
VALOR TOTAL	2,00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0,00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0,00

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	2,00

✓ = Verificado ⊙ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 04/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - GG

5/12

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000653 ✓

Fecha: 15/02/2022
CI/RUC/PAS: 1160051900001
Nombre / Razón Social: REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA
Dirección: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO
Factura: FA001-010-000038923 ✓
Vencimiento: 12/01/2022
Monto: 25.00
La cantidad de: VEINTE Y CINCO CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
11/02/2022	Transferencia	∫ Pago FA001-010-000038923, FA001-010-000038924	24102483	25.00
			Ⓢ Pago total	25.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - GG
6/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión

NO TIENE LOGO

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

Dirección Matriz: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

Dirección Sucursal: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1160051900001

FACTURA

No. 001-010-000038923

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1101202201116005190000120010100000389230003892313

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/01/2022 12:07:33

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1101202201116005190000120010100000389230003892313

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

Identificación: 1191712346001

Fecha: 11/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
NG-003		1.00	Gasto Registral 5 <input checked="" type="checkbox"/>		25.00	0.00	0.00	0.00	25.00

Información Adicional

EMAIL: ciaentreioss.a@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	25.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	25.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 04/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G.G

7/12

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000654 ✓

Fecha: 15/02/2022
CI/RUC/PAS: 1160051900001
Nombre / Razón Social: REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA
Dirección: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO
Factura: FA001-010-000038924 ✓
Vencimiento: 12/01/2022
Monto: 25.00
La cantidad de: VEINTE Y CINCO CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
11/02/2022	Transferencia	∫ Pago FA001-010-000038923, FA001-010-000038924	24102483	25.00
			© Pago total	25.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - GG
8/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión

NO TIENE LOGO

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

Dirección Matriz: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

Dirección Sucursal: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

OLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1160051900001

FACTURA

No. 001-010-000038924

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1101202201116005190000120010100000389240003892416

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/01/2022 12:08:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

1101202201116005190000120010100000389240003892416

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓

Identificación: 1191712346001

Fecha: 11/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
NG-003		1.00	Gasto Registral 5 ✓		25.00	0.00	0.00	0.00	25.00

Información Adicional

EMAIL: ciantrerios.a@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	25.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	25.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - GG

9/12

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión



SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900565694
COMISIÓN:
\$ 0.36
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
342
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
VERONICA ELIZABETH ZUÑIGA CUENCA ✓
IDENTIFICACIÓN:
1104167885
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY ORTEGA LTDA. COOPMEGO
CUENTA CRÉDITO:
418010025297
VALOR:
\$ 100 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
24102483
FECHA DE INGRESO:
2/11/2022 9:31:58 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
2/11/2022 9:41:08 PM
OBSERVACIONES:
DESEMBOLSO DE GASTOS DE GESTION GERENTE
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
OPI ACREDITADA

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G.G
10/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión - Factura

NO TIENE LOGO

SISALIMA HUALPA FERNANDA CECIBEL

SIMASIHU-2

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 0350 Y QUITO
Matriz:

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 0350 Y QUITO
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104984800001

FACTURA

No. 001-005-000007623

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
3005202201110498480000120010050000076231190081711

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 30/05/2022 17:16:37

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

3005202201110498480000120010050000076231190081711

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓

Identificación: 1191712346001

Fecha: 30/05/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: BARRIO PUNZARA CDLA LA ARGELIA CALLE BACON Y TORRICELI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0760		1.00	RECARGA DE EXTINTOR 5 LIBRAS PQS	✓	5.803571	0.00	0.00	0.00	Ⓢ 5.80

Información Adicional

Dirección: BARRIO PUNZARA CDLA LA ARGELIA CALLE BACON Y TORRICELI

Email: ciaentrerios.a@gmail.com

Vencimiento: 30/05/2022

Comercio: COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	6.50

SUBTOTAL 12%	5.80
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	5.80
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.70
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	6.50
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - GG
11/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Gastos de Gestión - Factura

TAXI DE LA COOPERATIVA DE TAXIS MANUEL BENJAMIN CARRION
Gustavo Miguel Macas Castillo
Dirección: Plateado bajo, Av. de Integración Barrial Sn
099 075 0069 • tavo_macas@yahoo.com • Loja - Ecuador
SERVICIOS DE TAXI



FACTURA 001-001- 000000204 μ

R.U.C. 0105839500001
AUTORIZACION SRI. 1129266079

FECHA DE EMISIÓN	DÍA	MES	AÑO
	31	05	2022

Cliente: *Compañía de Transporte Entre Ríos SA* ✓
R.U.C./C.I: *1191718246001* Teléfono: *2547561*
Dirección: *Boson y toriceli*

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
2	<i>Movilidad</i> ✓	2,25	4,50

SON:

FORMA DE PAGO	Electivo	Tarjeta de Crédito/Débito	SUBTOTAL 12%	-
	Dinero Electrónico	Otros	SUBTOTAL 0%	4,50
	FIRMA AUTORIZADA: <i>[Firma]</i>		RECIBI CONFORME: <i>[Firma]</i>	
			SUBTOTAL \$	4,50
			I.V.A. 0% \$	-
			I.V.A. 12% \$	-
		VALOR TOTAL \$	4,50	

IMPRESA SUORITIZ • 2666029 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1194527246001 • Autorización N° 13480
Emisión: 201-225 • 30/Diciembre/2021 • Válido hasta 30/Diciembre/2022 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

PT - G.G
12/12

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020201 - GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
238	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de *(1) certificación de documentos exhibidos en original, comprobante: 002-006-000007325, partner: 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO	1,79	0,00	1,79
237	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de *(1) certificación de documentos exhibidos en original, comprobante: 002-006-000007326, partner: 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO	1,79	0,00	3,58
4054	02/02/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO, forma: Caja chica, referencia: NOTARIA NOMBRAMINETO, concepto: Pago FA002-006-000007326, FA002-006-000007325	0,00	4,00	-0,42
1889	11/02/2022 0:00:00	Por pago a empleado 1104167885001 - ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH, forma: Transferencia, referencia: 24102483, concepto: Pago DESEMBOLSO DE GASTOS DE GESTION GERENTE	100,00	0,00	99,58
4053	12/02/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1160051900001 - REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA, forma: Caja chica, referencia: PARA NOMBRAMIENTOS DE PRESIDENTE Y GERENTE , concepto: Pago FA001-010-000038924, FA001-010-000038923	0,00	50,00	49,58
1793	30/05/2022 0:00:00	Por gasto de recarga de extintor 5 libras pqs, comprobante: 001-005-000007623, partner: 1104984800001 - SISALIMA HUALPA FERNANDA CECIBEL	5,80	0,00	55,38
1799	31/05/2022 0:00:00	Por gasto de gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes), comprobante: 001-001-000000204, partner: 0105839500001 - MACAS CASTILLO GUSTAVO MIGUEL	4,50	0,00	59,88
3745	09/09/2022 0:00:00	Pago Abogado Daniel Gonzalez reclamo celec	100,00	0,00	159,88
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	159,88	0,00
Total			213,88	213,88	0,00
Σ Total acumulado			213,88	213,88	0,00

Comentario: Al verificar los comprobantes de gastos de gestión se constató que no todas las transacciones cuentan con comprobantes de venta, evitando así la transparencia en la gestión financiera.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento ¥ = No reúne evidencia

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 04/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

6/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	3,58	0,00	3,58
Febrero	100,00	0,00	103,58
Mayo	10,30	0,00	113,88
Septiembre	100,00	0,00	213,88
TOTAL	Σ 213,88	Σ 0,00	// 213,88

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de, Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes), sin embargo, se verificó que los \$100,00 del pago de honorarios al Abogado no se encuentra con la documentación sustentaría correspondiente.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - GG

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020201 - GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
238	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de *(1) certificación de documentos exhibidos en original, comprobante: 002-006-000007325, partner: 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO	1,79	0,00	1,79
237	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de *(1) certificación de documentos exhibidos en original, comprobante: 002-006-000007326, partner: 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO	1,79	0,00	3,58
4054	02/02/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO, forma: Caja chica, referencia: NOTARIA NOMBRAMINETO, concepto: Pago FA002-006-000007326, FA002-006-000007325	0,00	4,00	-0,42
1889	11/02/2022 0:00:00	Por pago a empleado 1104167885001 - ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH, forma: Transferencia, referencia: 24102483, concepto: Pago DESEMBOLSO DE GASTOS DE GESTION GERENTE	100,00	0,00	99,58
4053	12/02/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1160051900001 - REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA, forma: Caja chica, referencia: PARA NOMBRAMIENTOS DE PRESIDENTE Y GERENTE , concepto: Pago FA001-010-000038924, FA001-010-000038923	0,00	50,00	49,58
1793	30/05/2022 0:00:00	Por gasto de recarga de extintor 5 libras pqs, comprobante: 001-005-000007623, partner: 1104984800001 - SISALIMA HUALPA FERNANDA CECIBEL	5,80	0,00	55,38
1799	31/05/2022 0:00:00	Por gasto de gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes), comprobante: 001-001-000000204, partner: 0105839500001 - MACAS CASTILLO GUSTAVO MIGUEL	4,50	0,00	59,88
3745	09/09/2022 0:00:00	Pago Abogado Daniel Gonzalez reclamo celec	100,00	0,00	159,88
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	159,88	0,00
Total			213,88	213,88	0,00
Σ Total acumulado			213,88	213,88	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

1/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Mantenimiento y Reparación


COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000830 ✓

Fecha: 13/12/2022
CI/RUC/PAS: 1191732711001
Nombre / Razón Social: SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.
Dirección: JUAN JOSE PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
Factura: FA001-001-000016221
Vencimiento: 02/12/2022
Monto: 56.00
La cantidad de: CINCUENTA Y SEIS CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
05/12/2022	Retención	Pago con retención: 001-001-000001482	001-001-000001482	2.68
13/12/2022	Transferencia	Pago FA001-001-000016221	32004163	53.32
Pago total				56.00 ©

ELABORADO POR _____ AUTORIZADO POR _____ ENTREGADO A _____

✓ = Verificado © = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
2/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Mantenimiento y Reparación

NO TIENE LOGO

SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.

DIVUSWARE CIA. LTDA.

Dirección: JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y RDOCAFUERTE
Matriz:

Dirección Sucursal: JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y RDOCAFUERTE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191732711001

FACTURA

No. 001-001-000014051

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0401202201119173271100120010010000140514671234017

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/01/2022 11:12:04

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0401202201119173271100120010010000140514671234017

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

Identificación: 1191712346001

Fecha: 04/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía:

Dirección: CALLE BACON Y TORRIGLI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SER1002		1.00	SERVICIO DE GESTIÓN DE NEGOCIOS SAPERM ERP - - (Diciembre 2021)	✓	50.00	0.00	0.00	0.00	50.00

Información Adicional

emisor: Diciembre 2021 - 20120011

email: asenioros.a@gmail.com

telefono: 0715471561

Régimen: Contribuyente Régimen RRMPE

LM - MR
1/1

Forma de pago	Valor
JE - OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	50.00

SUBTOTAL 12%	50.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	50.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRPFNR	0.00
PROP IVA	0.00
VALOR TOTAL	50.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 05/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
3/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Mantenimiento y Reparación



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

RECIBO DE PAGO N° 000002266 ✓

Fecha pago: 16/02/2022
Fecha registro: 16/02/2022
CI/RUC/PAS: 1103310247001
Nombre / Razón Social: PATIÑO TORRES CARLOS ALBERTO
Dirección: Av. Manuel Agustín Aguirre 17-55 y Cuba
La cantidad de: TREINTA Y CINCO CON 00/100 DÓLARES

Forma de Pago: Transferencia
Número: 2900585694
Cuenta: BANCO DE LOJA
N° Referencia: 24197985
Concepto: Pago FA001-001-000002413, FA001-001-000002416
Monto: 35.00

Ctadura	Vence	Importe original	Saldo	Pago	
FA001-001-000002413	29/01/2022		15.00	0.00	15.00
FA001-001-000002416	01/02/2022		20.00	0.00	20.00
Σ Pago total					35.00

LM - MR
1/1

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS - VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COMPUTADORAS
CALIFICACIÓN ARTESANAL Nº 103191 JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO

FACTURA
R.U.C. 1103310247001
001-001-00 N° 0002413
NRO. AUT. SRI. 1128612217

TECNOEXTREM
Incorporación de servicios de Carlos Alberto Patino Torres
DIRECCIÓN: Av. Manuel Agustín Aguirre 17-55 y Cuba • LOJA-ECUADOR
Telf.: 272 60 97 • 0906377717 • 0084815765
email: tecnoextrem@hotmail.com

SEÑORES: Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A.

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	Actualización CPU	15.00	15.00

SUBTOTAL 12 % 15.00
SUBTOTAL 0 %
DESENIOS \$
SUBTOTAL \$
IVA 12 % \$
TOTAL \$ 15.00

FIRMA CLIENTE

Efectivo Dinero electrónico Tarjeta de crédito Dineros

Imprenta MEGAGRAF • Hector Eban Cuervo Higuera • Teléfonos: 2568470 • E.U.C. 110452774/001
AUT. S.E.N. Nº 4891 • Ema: 0023261002425 • Fecha: 13/Ago/2021 • Vólibro fecha: 13/Ago/2021
ORIGINAL, ACQUINENTE COPIA: EMBOCAR

✓ = Verificado © = Constatado Σ = Sumatoria μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2024




**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
4/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Mantenimiento y Reparación



TECNOEXTREM
brindando soluciones desde 1999
Carlos Alberto Patiño Torres
DIRECCIÓN: Av. Manuel Agustín Aguirre 17-05 y Cuba • LQJA-ECUADOR
Telf.: 272 60 97 ☎ 0968377717 ☎ 0984615785
email: tecnocxtrem@hotmail.com
Documento Corporativo: 80

REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE
COMPUTADORAS - VENTA AL POR MAYOR
Y MENOR DE COMPUTADORAS
CALIFICACIÓN ARTESANAL Nº 103191
JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO

FACTURA
R.U.C. 1103310247001
001-001-00 Nº 0002416 μ
NRO. AUT. SRI. 1128612217

SEÑORES Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A

RUC o C.I. 11917123416001 TELEFONO 0981527100

DIRECCIÓN Buenos Aires y Tumbaco, Buenos Princesa Fecha 31 01 2022

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	Mantenimiento y Reparación Equipos LX-3000	15.00	15.00
1	Cable 8750 ✓	5.00	5.00
		SUBTOTAL 12 %	20.00
		SUBTOTAL 0 %	
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	
		IVA. 12 % \$	
		TOTAL \$	20.00 Ⓢ

Impreso MEGAGRAF • Hector Ethen Cuenca Nagua • Telefon: 2588478 • R.U.C. 1104029747001
AUT. S.R.L. Nº 4691 • Emis. 002526 al 002425 • Fecha: 13/Agosto/2021 • Válido hasta: 13/Agosto/2022

Comentario: Al verificar los comprobantes de pago asociados a los gastos de mantenimiento y reparación con sus respectivas facturas se constató que están debidamente soportados, además, se observó que el mantenimiento del sistema contable se lleva a cabo mensualmente con un costo fijo de \$50,00, cabe destacar que en algunas ocasiones se da mantenimiento de los dispositivos de la compañía siendo registrado con un monto distinto correspondiente al pago al profesional encargado de estas labores.

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2023



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

7/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Mantenimiento y Reparación

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	85,00	0,00	85,00
Febrero	50,00	0,00	135,00
Marzo	50,00	0,00	185,00
Abril	50,00	0,00	235,00
Mayo	50,00	0,00	285,00
Junio	50,00	0,00	335,00
Julio	50,00	0,00	385,00
Agosto	50,00	0,00	435,00
Septiembre	50,00	0,00	485,00
Octubre	50,00	0,00	535,00
Noviembre	50,00	0,00	585,00
Diciembre	50,00	0,00	635,00
TOTAL	Σ 635,00	Σ 0,00	// 635,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Mantenimiento y Reparación, por lo tanto, se ha verificado que los saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - MR

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Número	Cuenta	52020211 - Mantenimiento y reparación ✓	Debe	Haber	Saldo	
3	04/01/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - diciembre 2021, comprobante: 001-001-000014051, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	PT - G 2/54	50,00	0,00	50,00
75	28/01/2022 0:00:00	Por gasto de mantenimiento y reparación, comprobante: 001-001-000002413, partner: 1103310247001 - PATIÑO TORRES CARLOS ALBERTO		15,00	0,00	65,00
76	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de mantenimiento y reparación, comprobante: 001-001-000002416, partner: 1103310247001 - PATIÑO TORRES CARLOS ALBERTO		20,00	0,00	85,00
63	01/02/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - enero 2022, comprobante: 001-001-000014245, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	135,00
400	02/03/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - febrero 2022, comprobante: 001-001-000014421, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	185,00
942	01/04/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - marzo 2022, comprobante: 001-001-000014611, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	235,00
1034	03/05/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - abril 2022, comprobante: 001-001-000014796, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	285,00
1596	02/06/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - mayo 2022, comprobante: 001-001-000014979, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	C	50,00	0,00	335,00
2165	04/07/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - junio 2022, comprobante: 001-001-000015320, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	385,00
2359	01/08/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - julio 2022, comprobante: 001-001-000015507, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	435,00
2541	01/09/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - agosto 2022, comprobante: 001-001-000015683, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	485,00
2813	03/10/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - septiembre 2022, comprobante: 001-001-000015870, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	535,00
3276	01/11/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - octubre 2022, comprobante: 001-001-000016033, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	585,00
3577	01/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - noviembre 2022, comprobante: 001-001-000016221, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.		50,00	0,00	635,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	Σ	0,00	635,00	0,00
		Total		635,00	635,00	0,00 ✓
		Total acumulado		635,00	635,00	0,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

5/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Servicios Básicos



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000702 ✓

Fecha: 29/03/2022
CI/RUC/PAS: 116000240001
Nombre / Razón Social: Municipio de Loja ✓
Dirección: José Antonio Egulguren SN y Bolívar
Factura: FA001-022-000106503
Vencimiento: 26/03/2022
Monto: 31.93
La cantidad de: TREINTA Y UN CON 93/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
25/03/2022	NOTA DE DEBITO	Pago FA001-022-000106503	173289	31.93 ©
Pago total				31.93

LM - SBA

1/2

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
6/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Servicios Básicos

NO TIENE LOGO

Municipio de Loja

Municipio de Loja

Dirección: José Antonio Egulvarren SN y Bolívar

Metric: José Antonio Egulvarren SN y Bolívar

Dirección: José Antonio Egulvarren SN y Bolívar

Source: José Antonio Egulvarren SN y Bolívar

Contribuyente Especial: 0550

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1160000240001

FACTURA

No.: 001-022-000106503

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 503202201116000024000120010220001065030223047011

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 25/03/2022 22:30:49

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2503202201116000024000120010220001065030223047011

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPANIA DE TRANSPORTES ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

Identificación: 1191712349001 Placa / Matrícula: null Guía

Fecha: 25/03/2022 Dirección: SARAGURO 14-67 EDUARDO KIGMAN

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
00646		1,00	AJUSTE MESES PASADOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00643		1,00	RECOLECCIÓN DE BASURA		3,33	0,00	0,00	0,00	3,33
00448		1,00	COSTO BASICO DE FACTURACIÓN		0,41	0,00	0,00	0,00	0,41
00450	✓	1,00	PROTECCION		2,91	0,00	0,00	0,00	2,91
00464		1,00	SEGURIDAD CIUDADANA		1,14	0,00	0,00	0,00	1,14
00460		1,00	APORTES PLANES MAESTROS		3,33	0,00	0,00	0,00	3,33
00459		1,00	ALCANTARILLADO		4,16	0,00	0,00	0,00	4,16
00076		1,00	SERVICIO DE AGUA POTABLE		16,65	0,00	0,00	0,00	16,65

¿ Información Adicional

Número de medidor: A14N93503

Estado medidor: Funcionante

Categoría: RESIDENCIAL

Ruta: 107 - 400

Lectura anterior: 216

Lectura actual: 273

Consumo (m3): 57,00

Tipo exención: NINGUNO

Valor exención: 0,00

Ubicación: BACON 671A-18

Correspondiente a: 2022-febrero

Director(a) Financiero: Dr. Marco Moncayo González

SUBTOTAL 12%	0,00
SUBTOTAL 0%	16,65
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	15,28
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	31,93
TOTAL DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	0,00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0,00
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	31,93
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0,00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0,00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 05/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G
7/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Servicios Básicos



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000765 ✓

Fecha: 01/08/2022
CI/RUC/PAS: 1160000240001
Nombre / Razón Social: Municipio de Loja ✓
Dirección: José Antonio Eguliguren SN y Bolívar
Factura: FA001-008-000047909
Vencimiento: 29/07/2022
Monto: 35.23
La cantidad de: TREINTA Y CINCO CON 23/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
29/08/2022	NOTA DE DEBITO	Pago FA001-008-000047909	173289	35.23
Pago total				© 35.23

LM - SBA
2/2

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
8/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Servicios Básicos

NO TIENE LOGO

Municipio de Loja
Municipio de Loja
Dirección: José Antonio Eguguren SN y Bolívar
Matriz:
Dirección: José Antonio Eguguren SN y Bolívar
Sucursal:
Contribuyente Especial: 0500
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1160000240001
FACTURA
No. 001-008-000047909
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2807202201116000024000120010060000479090231838011
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/07/2022 23:18:41
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

2807202201116000024000120010060000479090231838011

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPANIA DE TRANSPORTES ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.
Identificación: 1191712346901
Fecha: 28/07/2022 Placa / Matrícula: nul Guía
Dirección: SARAQURO 14-67 EDUARDO KIGMAN

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
00648		1.00	AJUSTE MESES PASADOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
00043		1.00	RECOLECCIÓN DE BASURA		3.68	0.00	0.00	0.00	-
00448		1.00	COSTO BASICO DE FACTURACION		0.41	0.00	0.00	0.00	0.41
00450	✓	1.00	PROTECCION		3.21	0.00	0.00	0.00	3.21
00464		1.00	SEGURIDAD CIUDADANA		1.28	0.00	0.00	0.00	1.28
00460		1.00	APORTES PLANES MAESTROS		3.68	0.00	0.00	0.00	3.68
00459		1.00	ALCANTARILLADO		4.60	0.00	0.00	0.00	4.60
00076		1.00	SERVICIO DE AGUA POTABLE		18.39	0.00	0.00	0.00	18.39

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
9/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Servicios Básicos

Información Adicional	
Número de medidor:	A14N903503
Estado medidor:	Funcionando
Categoría:	RESIDENCIAL
Ruta:	107 - 400
Lectura anterior:	280
Lectura actual:	343
Consumo (m3):	63.00
Tipo exención:	NINGUNO
Valor exención:	0.00
Ubicación::	BACON 871A-18
Correspondiente a::	2022-junio
Director(a) Financiero::	Dr. Marco Moncayo González

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	18.39
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	16.84
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	35.23
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	35.23
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Comentario: Se tomaron como referencia los importes más elevados, los meses de marzo y agosto, de la cuenta servicios básicos, se observó que están respaldados con sus respectivas facturas las cuales detallan los montos abonados por tales servicios, por lo tanto, sus saldos son razonables.

© = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

8/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Servicios Básicos

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	4,23	0,00	4,23
Febrero	2,53	0,00	6,76
Marzo	41,79	0,00	48,55
Abril	6,12	0,00	54,67
Mayo	6,57	0,00	61,24
Junio	8,78	0,00	70,02
Julio	37,66	0,00	107,68
Agosto	7,54	0,00	115,22
Septiembre	7,38	0,00	122,60
Octubre	7,31	0,00	129,91
Noviembre	7,25	0,00	137,16
Diciembre	6,56	0,00	143,72
TOTAL	Σ 143,72	Σ 0,00	// 143,72

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Servicios Básicos, por lo tanto, se ha verificado que sus son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

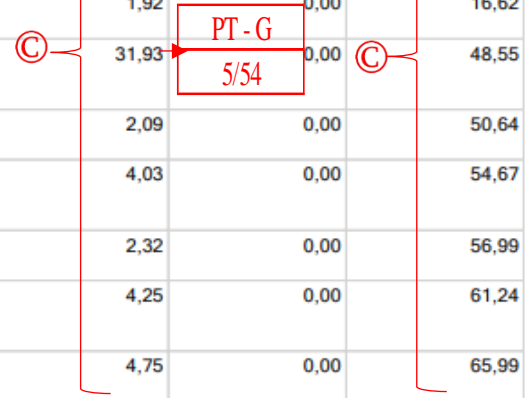
LM - SBA

1/2

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020212 - Servicios Basicos				
Número	Fecha	Detalle		Debe	Haber	Saldo
35	10/01/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-000957833, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A	✓	2,10	0,00	2,10
58	10/01/2022 0:00:00	DIFERENCIA FC. 957833, CONTRIBUCION BOMBEROS \$ 2.13 Y GND \$ 0.30 SIN SUNTENTO DIFERENCIA ENTRE EL DEBITO Y EL DETALLE DE LA FACTURA.		2,13	0,00	4,23
327	09/02/2022 0:00:00	Por gasto de energía total, comercialización, serv. alum. públic. general, comprobante: 001-003-001171933, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A		2,53	0,00	6,76
538	04/03/2022 0:00:00	Por gasto de alcantarillado, servicio de agua potable, ajuste meses pasados, recolección de basura, costo basico de facturacion, proteccion microcuencas, seguridad ciudadana, aportes planes maestros, comprobante: 001-022-000104626, partner: 1160000240001		3,97	0,00	10,73
539	04/03/2022 0:00:00	Por gasto de ajuste meses pasados, recolección de basura, costo basico de facturacion, proteccion microcuencas, seguridad ciudadana, aportes planes maestros, alcantarillado, servicio de agua potable, comprobante: 001-022-000104625, partner: 1160000240001		3,97	0,00	14,70
1887	09/03/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-001396715, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.		1,92	0,00	16,62
669	25/03/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000106503, partner: 1160000240001		31,93	0,00	48,55
971	09/04/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-001624519, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.		2,09	0,00	50,64
1022	22/04/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000107871, partner: 1160000240001		4,03	0,00	54,67
1359	09/05/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-001847733, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.		2,32	0,00	56,99
1792	25/05/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, comprobante: 001-022-000109376, partner: 1160000240001 - Municipio de Loja		4,25	0,00	61,24
1815	09/06/2022 0:00:00	Por gasto de energía total, comercialización, serv. alum. públic. general, comprobante: 001-003-002085415, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A. AJUSTE A LA FACTURA		4,75	0,00	65,99
1865	21/06/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000110605, partner: 1160000240001		4,03	0,00	70,02





**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - SBA

2/2

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

2201	11/07/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-002309562, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	2,43	0,00	72,45
2257	28/07/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-008-000047909, partner: 1160000240001	35,23	0,00	107,68
2418	08/08/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-002534275, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	3,12	0,00	110,80
2458	25/08/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000112221, partner: 1160000240001	4,42	0,00	115,22
2553	08/09/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-002750273, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	3,07	0,00	118,29
2828	27/09/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000113501, partner: 1160000240001	4,31	0,00	122,60
2955	11/10/2022 0:00:00	Por gasto de energía total, comercialización, serv. alum. públic. general, comprobante: 001-003-002983260, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	3,28	0,00	125,88
3328	25/10/2022 0:00:00	Por gasto de alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, servicio de agua potable, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000114909, partner: 1160000240001	4,03	0,00	129,91
3406	09/11/2022 0:00:00	Por gasto de serv. alum. públic. general, comercialización, energía total, comprobante: 001-003-003221432, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	3,28	0,00	133,19
3421	25/11/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, comprobante: 001-022-000116001, partner: 1160000240001	3,97	0,00	137,16
3923	12/12/2022 0:00:00	Por gasto de energía total, comercialización, serv. alum. públic. general, comprobante: 001-003-003475206, partner: 1190005646001 - EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S. A.	2,53	0,00	139,69
3988	28/12/2022 0:00:00	Por gasto de proteccion microcuencas, costo basico de facturacion, recolección de basura, ajuste meses pasados, servicio de agua potable, alcantarillado, aportes planes maestros, seguridad ciudadana, comprobante: 001-022-000117515, partner: 1160000240001	4,03	0,00	143,72
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	143,72	0,00
Total			143,72	143,72	0,00
Σ Total acumulado			143,72	143,72	0,00

PT - G
7/54

C

C





COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

10/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Telecomunicaciones



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000640 ✓

Fecha: 25/01/2022
CI/RUC/PAS: 1768152560001
Nombre / Razón Social: CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP ✓
Dirección: VEINTIMILLA E4-66 Y AV. AMAZONAS
Factura: FA001-777-187130452
Vencimiento: 04/01/2022
Monto: 28.30
La cantidad de: VEINTE Y OCHO CON 30/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
10/01/2022	NOTA DE DEBITO	Pago FA001-777-187130452	338127	28.30
Pago total				© 28.30

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
11/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Telecomunicaciones

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1768152560001
FACTURA
No. 001-777-187130452
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0301202201176815256000120017771871304520301202211
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/01/2022 02:29:12
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO



0301202201176815256000120017771871304520301202211

CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
CNT EP
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP
Dirección Matriz: VENTIMILLA E4-66 Y AV. AMAZONAS
Dirección Sucursal: VENTIMILLA E4-66 Y AV. AMAZONAS
Contribuyente Especial 1398
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: **COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.** ✓
Identificación: 1191712346001 Placa / Matrícula: null Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2	0	1.00	CONSUMO LOCAL	km2s 0.024	0.10	0.00	0.00	0.00	0.10
225	0	1.00	INTERNET LINEAS DEDICADA XDSL-09/09/2014-30/05/200	iva 0.000	24.90	0.00	0.00	12.45	12.45
7	0	1.00	SERVICIO CLIP-17/09/2014-17/09/2014	iva 0.000	0.72	0.00	0.00	0.00	0.72
1	0	1.00	TELEFONIA COMERCIAL-09/09/2014-30/05/2006	iva 0.000	12.00	0.00	0.00	0.00	12.00

Información Adicional	
ICE (15%):	0.00
INTERES POR MORA:	0.00
TOTAL A PAGAR:	28.30
TOTAL FACTURA:	28.30
Mensaje:	PARA ATENCION DE RECLAMOS NO RESUELTOS POR LA OPERADORA LLAME GRATIS A LA ARCOTEL: 1800-567-567
PeriodoConsumo:	DICIEMBRE 2021
FechaMaximaPago:	04 - FEBRERO - 2022
Numero:	72547561
RucFirmante:	1710246040
Descuento IVA Tercera Edad:	0.00

LM - TL
1/1

SUBTOTAL 12%	25.27
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.27
TOTAL DESCUENTO	12.45
ICE	0.00
IVA 12%	3.03
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	28.30
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
0 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	28.30

Comentario: Luego de constatar los gastos por servicios de telecomunicación con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT EP), se ha verificado que están adecuadamente reflejados en las facturas y que son realizados de manera mensual.

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento © = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 08/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2
9/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Telecomunicaciones

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	25,27	0,00	25,27
Febrero	38,27	0,00	63,54
Marzo	38,01	0,00	101,55
Abril	37,62	0,00	139,17
Mayo	37,99	0,00	177,16
Junio	37,62	0,00	214,78
Julio	37,70	0,00	252,48
Agosto	38,76	0,00	291,24
Septiembre	39,49	0,00	330,73
Octubre	38,17	0,00	368,90
Noviembre	38,04	0,00	406,94
Diciembre	39,05	0,00	445,99
TOTAL	Σ 445,99	Σ 0,00	// 445,99

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Telecomunicaciones, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - TL
1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Número	Cuenta	52020213 - Telecomunicaciones ✓	Detalle	Debe	Haber	Saldo
32	03/01/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-187130452, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	25,27	0,00	25,27
323	03/02/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada red inteligente, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-188480131, partner:	38,27	0,00	63,54
537	03/03/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-190158236, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE	38,01	0,00	101,55
964	03/04/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-192093809, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	37,62	0,00	139,17
1357	03/05/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-193677675, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	37,99	0,00	177,16
1802	03/06/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-194871470, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	37,62	0,00	214,78
2164	03/07/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-196667751, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	37,70	0,00	252,48
2362	03/08/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-198012251, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	38,76	0,00	291,24
2547	03/09/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-199802129, partner: 1768152560001 - CORPORAC	39,49	0,00	330,73
2838	03/10/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-201271891, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE	38,17	0,00	368,90
3332	03/11/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-202396965, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	38,04	0,00	406,94
3650	03/12/2022 0:00:00		Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsi-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-203838556, partner: 1768152560001 - CORPORAC	39,05	0,00	445,99
4066	31/12/2022 0:00:00		Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	445,99	0,00
Total				445,99	445,99	0,00
Σ Total acumulado				445,99	445,99	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
12/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Gastos Aniversario



**SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA**

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO

IDENTIFICACIÓN:
1191712346001

CUENTA DÉBITO:
2900585694

COMISIÓN:
\$ 0.36

NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
473

APROBADORES:
ZURIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
GONZALO EFREN BENITEZ SARAGURO ✓

IDENTIFICACIÓN:
1102665328

INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
BANCO PICHINCHA

CUENTA CRÉDITO:
4523768000

VALOR: \$ 60 ©

REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
31651191

FECHA DE INGRESO:
12/2/2022 9:56:25 AM

FECHA DE APROBACIÓN:
12/2/2022 10:06:35 AM

OBSERVACIONES:
PAGO DE CANCHAS DEPORTIVAS *

ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
EN PROCESO, SIN NOTIFICACION DEL BANCO RECEPTOR

Jenny Patricia González Gordillo
VENTA DE RELOJES Y ARTICULOS DE JOYERIA
REPARACION DE RELOJES Y JOYAS
Dirección: Sucre 07-80 y 10 de Agosto
07 2571 315 • Loja - Ecuador
klever.98.david@gmail.com

SEIKO

NOTA DE VENTA 002-001- 00000511

R.U.C. 1103058408001 DIA 30 MES 11 AÑO 2022 μ

AUTORIZACION SRI. 1130742297

Cliente: Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A.

R.U.C./I: 1191712346001 Teléfono: 2547561

Dirección: Bacon y Tawidi

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
30	Mochila Deportiva 45cm x 42	0.90	27.00

SON:

Electivo Valor Total \$ incluye I.V.A. 27.00 ©

CONTRIBUYENTE NEGOCIO POPULAR REGIMEN RIMPE

IMPRESA SUICORTIZ - 2940029 - Manuel Alejandro Ortiz Vega - R.U.C. 1104827245001
Autorización N° 12450 - Emisión: 5/21/2022
22/Noviembre/2022 - Calle: 22/Noviembre/2022
Original: Adquiriente - Copia: Emisor

FACTURA

✓ = Verificado * = Corregir
© = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 08/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
13/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

NO TIENE LOGO

LOJAN MERINO TATIANA VANESSA
KARLITA DISTRIBUCIONES

Dirección AV. MANUEL A. AGUIRRE 08-85 Y ROCAFUERTE
Dirección AV. MANUEL A. AGUIRRE 08-85 Y ROCAFUERTE

OBLIGADO A LLEVAR SI

Agente de Retención Resolución 1

R.U.C.: 1103721161001

FACTURA

No. 001-003-000024425

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0212202201110372116100120010030000244250029748517

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/12/2022 23:13:47

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

0212202201110372116100120010030000244250

Razón Social / Nombres y Identificación 1191712346001
Fecha 02/12/2022 Placa / null Guía

COMPANIA DE TRANSPORTES ESCOLAR ENTR ✓

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Descuento	Descuento	Precio Total
0000186	0000186	2.00	F T-8 53 BLOX100 PARA	✓	1.79	0.00	0.00	0.00	3.57
0000900	7861010904541	1.00	CUCHARA SOP X50 CRISTAL	✓	1.56	0.00	0.00	0.00	1.56
0000240	GL0100	1.00	GLOBO 9 X 12	✓	0.89	0.00	0.00	0.00	0.89

Información Adicional

FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

EMAIL EMPRESA: tafyvaness14@hotmail.com

AGENTE DE RETENCION: AGENTE DE RETENCION

Forma de pago	Valor
- SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	6.75

SUBTOTAL 12%	6.03
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	6.03
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.72
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	6.75

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
14/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

PARROQUIA ECLESIASTICA DE EL CISNE
RUC: 1191709426001
DIRRECCIÓN: SIXTO DURAN SN Y ARRIS MORALES
Librería Cisne: 072 106 094 Ext.: 145
Hospedería Cisne: 072106154
Librería Loja: 072 585473

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO NO SUJETO A RETENCIONES
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA No. 004-005-000035053
CLAVE DE ACCESO
0212202201119170942600120040050000350531234567813

Cliente: OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO
Direc: LOJA, LOS GERANIOS, CALLE ORQUIDEAS 261-41
CI/RUC: 11045979820 **Telef:** 0939066467
Correo: agu chop21@gmail.com **Pago:** EFECTIVO
Fecha: Loja, 02/12/2022

Cant.	Cód.	Producto	Valor Unit.	Desc.	Subtotal
1	1433	HOSTIA PEQUEÑA	2,75	0,00	2,75
1	753	VINO DE CONSAGRAR VIÑA	12,50	0,00	12,50
2	1379	CIRIO MEDIANO DE	2,68	0,00	5,36

Sort: **VEINTIDOS 75/100 U.S.	Subtotal 0	2,75
	Subtotal Iva	17,86
VisualFAC POS	Subtotal	20,61
DESCARGUE SU DOCUMENTO ELECTRONICO www.factel.com.ec	Descuentos	0,00
USUARIO: 1104597982001	Iva	2,14
CLAVE: 1104597982001	Total	Σ 22,75



Nº. **Σ Por US\$ 5,38**

Loja, 02 de diciembre del 2022

Recibi de Augusto Ocampo

la cantidad de Cinco dolares con 38/100av. dólares.

por concepto de Flora para misa 3 de diciembre 2022 ✓
Universario de La Compañía.

UNIVERSIDAD LA ESPERANZA
DIRECCION ACADÉMICA
AV. 18 DE NOVIEMBRE S/N Y CARRETERA DE
DE MANABES
LOJA - ECUADOR
MATRIZ
CENTRO DE INVESTIGACIONES Y
AV. GENERAL ENRIQUE Z VILA COLONIA
QUITO - ECUADOR
TEL: 1790016919001

Descripción	Cantidad	Tarifa	Pre. Tot
UNA MUESTRA GRANEL	0,9086	7,0587	6,37
**** DESC. PARA DESCUENTOS		6,37	
Efectivo Dolares			10,00
CAMBIO USD			3,63
Valor:			6,37
Otros Dctos:			0,00
Subtotal:			6,37
Tarifa 0:			6,37
Tarifa 12:			0,00
12% IVA:			0,00
TOTAL			Σ 6,37

CLIENTE: CONSUMIDOR FINAL
C.I./RUC: *****
R. I. D. E. DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA
Nro: 086-105-000421392
Fecha Emisión (dd/mm/aaaa): 02/12/2022

CLAVE DE ACCESO DOCUMENTO ELECTRONICO
021220220119001691900120861050004213920446025512

MERCEDES ESMERALDA CORDOVA CARRIÓN
Dirección: Vigilato Abasco 08-71 y Orillas del Zamora (junto al Bar D'Class) Telf.: 2584147 2570050
LOJA - ECUADOR


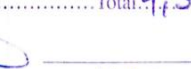
NOTA DE PEDIDO

FECHA	DIA	MES	AÑO

Cliente:
Teléfono:

Cant.	Descripción	V. Total
1	<u>Quey de Nees</u>	Σ 4,50

Abono..... Saldo..... Total **4,50**.....

 Emisor
 Adquirente

✓ = Verificado © = Constatado μ = Constatación física Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 08/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

15/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales



BANCO DE LOJA

SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/11/23 16:39:30

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
465
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
OCAMPO GUAYCHA, AUGUSTO VICENTE ✓
IDENTIFICACIÓN:
1104597982
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
Banco de Loja
CUENTA CRÉDITO:
2901932201
VALOR:
\$ 60 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
31373930
FECHA DE INGRESO:
11/23/2022 10:06:44 AM
FECHA DE APROBACIÓN:
11/23/2022 1:04:11 PM
OBSERVACIONES:
ANTICIPO PARA MISA
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
ACREDITADA

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
16/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

NO TIENE LOGO

ANGEL SANTIAGO PAJCAR RIERA
MEGAFIESTAS
Dirección: AV. MANUEL A. AGUIRRE Y ROCAFUERTE
Dirección: AV. MANUEL A. AGUIRRE Y ROCAFUERTE
OBLIGADO A LLEVAR: SI
Agente de Retención Resolución: 1

R.U.C.: 1104165897001
FACTURA
No. 002-003-000172823
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0212202201110416589700120020030001728230075971112
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/12/2022 04:15:11
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

0212202201110416589700120020030001728230

Razón Social / Nombres y Apellidos: CIA ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.
Identificación: 1191712348001
Fecha: 02/12/2022 Placa / Guía: null
CENTRO COMERCIAL LOJA

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Descuento	Descuento	Precio Total
0015082	FC0175	25.00	FUNDA DE CARAMELO ✓		1.75	0.00	0.00	0.00	43.75 ©

Información Adicional
DIRECCIÓN DEL CLIENTE: CENTRO COMERCIAL LOJA
FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
CORREO EMPRESA: rivas@megafiestas@gmail.com
AGENTE DE RETENCIÓN: AGENTE DE RETENCIÓN

Forma de pago	Valor
SI - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	43.75

SUBTOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	43.75
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	43.75
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCIÓN IVA	0.00
IRSPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	43.75

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando)

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 08/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
17/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

NO TIENE LOGO

YUNGA CUEVA NESTOR RIGOBERTO	
YUNGA CUEVA NESTOR RIGOBERTO	
Dirección	AV. PABLO PALACIOS
Dirección	AV. PABLO PALACIOS
OBLIGADO A LLEVAR	SI
Agente de Retención Resolución	1

R.U.C.: 1103871933001
FACTURA
No. 006-002-000075614
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
05122022011103871933001200600200007561451138644
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/12/2022 09:58:30
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

0512202201110387193300120060020000756145

Razón Social / Nombres y	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS SA ✓		
Identificaci	1191712346001		
Fecha	05/12/2022	Placa /	nul Guía
	BACON Y TORRICELLI		

Cod. Princi	Cod. Auxil	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
CERVE HEINE KEN 600 X12	0	36.00	CERV HEINEKEN 600	✓ CERVE ✓	1.26	0.00	0.00	0.00	45.54 ©

Información Adicional	
Nombre Comercial Cliente	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS SA
Dirección	BACON Y TORRICELLI
Teléfono	066521148
Email	cartr@trse.com
Nombre	ADMIN CARLOS YUNGA

SUBTOTAL 12%	45.54
SUBTOTAL 9%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	45.54
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	5.48
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IBBPWR	0.00
PROPIA	0.00
VALOR TOTAL	51.00

Forma de pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	51.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/01/2024



**COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
18/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Chili's Eventos
Teresa del Cisne Ochoa Ochoa
DIRECCIÓN: El Porvenir Sn • Malacatos - Loja
095 874 6662 • brujiita732@gmail.com

NOTA DE VENTA 001-001- 000000255

R.U.C. 1104289317001
AUTORIZACION SRI. 1130777674

DIA	MES	AÑO
03	12	2022

Cliente: **Compañía de Transporte Escolar Entre Rios SA**
R.U.C./C.I. 1191712346001 Teléfono: 2547561
Dirección: **Bacon y Torricelli**

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Animación Aguzajo	40.00	40.00

Valor Total \$ 40.00

FIRMA AUTORIZADA **RECIBI CONFORME**

GRILL BAR RESTAURANT
Nº AUT. SRI. 1130636911

NOTA DE VENTA 001-005
Nº 000000013

FECHA DE EMISIÓN: 06/12/2022

Cliente: **Compañía de Transporte Escolar Entre Rios**
Dirección: **Bacon y Torricelli**
R.U.C./C.I. 1191712346001

C. IT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Evento celebración Cooperativa	870.75	870.75

TOTAL \$ 870.75

FIRMA AUTORIZADA **FIRMA CLIENTE**

Matailo Sarango Jean Carlos
Dirección: Av. Villavieja 04 y Virgen Mercedes
Celular: 09-99547893 • Email: jls@pharmadistrib.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 0105279913001
FACTURA 001 - 001 Nº 00000231

AUTORIZACION SRI. 1130069057

Cliente: **Compañía de Transporte Escolar Entre Rios SA**
R.U.C./C.I. 1191712346001 Teléfono: 2547561
Dirección: **Bacon y Torricelli**
Fecha de emisión: 07 de Dic 2022

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. DE VENTA
1	Paquete Intermedio de Bacon para horn local	60.00	60.00
2	Bolitas Horn local	30.00	60.00

SUBTOTAL 12% 72.00
SUBTOTAL 0% 72.00
I.V.A. 0%
I.V.A. 12%
VALOR TOTAL 120.00

FIRMA AUTORIZADA **RECIBI CONFORME**

✓ = Verificado ⊙ = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 08/01/2024



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G
19/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

LOS MOROS RESTAURANTE

JAY R. ARMIJOS VASQUEZ

ELABORACIÓN DE PLATOS A BASE DE CARNE O DE POLLO, ESTOFADOS Y COMIDAS PREPARADOS AL VACÍO, CONGELADAS, ENVASADAS, ENLATADAS O CONSERVADAS DE OTRA MANERA.

Dir.: MANAOS 196-105 Y OCCIDENTAL DE PASO Telf: 0986772185
 Email: rockyarmijos@gmail.com - Loja - Ecuador

R.U.C. 1104629173001 Cod. Aut. : 1130350519	FACTURA 001-001000000126
--	---

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO
 Contribuyente Mipyme Popular Régimen RIMPE

Cliente: <i>Compañía de transporte Escolar Entre Ríos S.A</i>
R.U.C.I.: <i>1191712346001</i> Fecha de emisión: <i>14-12-2022</i>
Teléfono: <i>9547561</i>
Dirección: <i>Bacon y toriuceli</i>

CANT	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
100	Platos de arroz Relleno ✓	1.00	100.00

OBTENIDA ANTES DEL 15/01/2017 - IMPRENTA "LDU" RUC: 1501204050005 AUTORIZACIÓN: 0000000191 HASTA: 00000200 FECHA: 16/AGOS10/2012 VÁLIDA HASTA: 16/AGOS10/2012	SUBTOTAL \$ <i>100.00</i> DESCUENTO \$ I.V.A. 0% \$ I.V.A. 12% \$ TOTAL A PAGAR \$ <i>100.00</i>
---	--

Efectivo Dinero Electrónico Tarjeta de Crédito/Cédula Dinero

Firma Autorizada

Firma Cliente

μ
©

✓ = Verificado © = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 08/01/2024
------------------------	-----------------------	-------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
20/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Registro de Gastos Aniversario

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGO	DOCUMENTO SUSTENTO
✓	23/11/2022	Pago de misa privada por aniversario de la compañía	\$60,00	Transferencia ∞
✓	30/11/2022	Por nota de venta en gasto de gastos aniversario	\$27,00	Factura
✓	02/12/2022	Por gasto de globo 9 x 12, cuchara sop x50 cristal, f t-8 53 biox100	\$6,03	Factura
	02/12/2022	Pago gasto aniversario de la compañía	\$39,00	Notas de Recibo ∞
	02/2/2022	Recibo de misa de aniversario	\$60,00	Transferencia ∞
	30/11/2022	Por gasto de funda de caramelo	\$43,75	Factura
	30/11/2022	Por nota de venta en gasto de gastos aniversario	\$40,00	Factura
	30/11/2022	Por gasto de cerv heineken 600	\$45,54	Factura
✓	30/11/2022	Por nota de venta en gasto de gastos aniversario	\$870,75	Factura
	30/11/2022	Por gasto de gastos aniversario	\$120,00	Factura
	30/11/2022	Por gasto de gastos aniversario	\$80,00	Factura
	30/11/2022	Por gasto de gastos aniversario	\$100,00	Factura
TOTAL			1.492,07	



Comentario: Al constatar las facturas relacionadas con los gastos aniversario, se verificó que la documentación respaldo no es la adecuada para sustentar los saldos reflejados en el libro mayor, dado que son transferencias y notas de recibos los mismos que no corresponde a documentos que se mencionan dentro del Reglamento de Comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.

✓ = Verificado con libro mayor Σ = Sumatoria ⊙ = Constatado con libro mayor ∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2
10/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Gastos Aniversario

MES	DEBE	HABER	SALDO
Noviembre	87,00	0,00	87,00
Diciembre	1.405,07	0,00	1.405,97
TOTAL	Σ 1.492,07	Σ 0,00	// 1.492,07

Comentario: En la cuenta de Gastos Aniversario se evidencio que existen algunas transacciones que no se encuentran debidamente sustentadas ya que el comprobante no es el adecuado conforme al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos suplementarios.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - GA

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020215 - Gastos aniversario ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3893	23/11/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE, forma: Transferencia, referencia: 31373930, concepto: Pago Pago de misa privada por aniversario de la compañía para el sábado 3 de diciembre 2022	60,00	0,00	60,00
4006	30/11/2022 0:00:00	Por nota de venta en gasto de gastos aniversario, comprobante: 002-001-000000511, partner: 1103058408001 - GONZALEZ GORDILLO JENNY PATRICIA	27,00	0,00	87,00
3580	02/12/2022 0:00:00	Por gasto de globo 9 x 12, cuchara sop x50 cristal, f t-8 53 biox100 para, comprobante: 001-003-000024425, partner: 1103721161001 - LOJAN MERINO TATIANA VANESSA	6,03	0,00	93,03
3926	02/12/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE, forma: Transferencia, referencia: 31650314, concepto: Pago GASTO ANIVERSARIO DE LA COMPAÑIA	39,00	0,00	132,03
4045	02/12/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1104597982001 - OCAMPO GUAYCHA AUGUSTO VICENTE, forma: Transferencia, referencia: 31651191, concepto: Pago Recibo de misa de aniversario	60,00	0,00	192,03
3582	02/12/2022 0:00:00	Por gasto de funda de caramelo, comprobante: 002-003-000172823, partner: 1104165897001 - ANGEL SANTIAGO PAUCAR RIERA	43,75	0,00	235,78
3842	03/12/2022 0:00:00	Por nota de venta en gasto de gastos aniversario, comprobante: 001-001-000000255, partner: 1104289317001 - OCHOA OCHOA TERESA DEL CISNE	40,00	0,00	275,78
3572	05/12/2022 0:00:00	Por gasto de cerv heineken 600, comprobante: 006-002-000075614, partner: 1103871933001 - YUNGA CUEVA NESTOR RIGOBERTO	45,54	0,00	321,32
3703	06/12/2022 0:00:00	Por nota de venta en gasto de gastos aniversario, comprobante: 002-001-000000013, partner: 1104100670001 - GONZALEZ CARRION ANDREA ELIZABETH	870,75	0,00	1192,07
3707	07/12/2022 0:00:00	Por gasto de gastos aniversario, comprobante: 001-001-000000231, partner: 0105279913001 - MATAILO SARANGO JEAN CARLOS	120,00	0,00	1312,07
3709	08/12/2022 0:00:00	Por gasto de gastos aniversario, comprobante: 002-001-000000003, partner: 1103570378001 - QUEZADA GONZALEZ MARIA DEL CISNE	80,00	0,00	1392,07
3830	14/12/2022 0:00:00	Por gasto de gastos aniversario, comprobante: 001-001-000000126, partner: 1104629173001 - ARMIJOS VASQUEZ JAY	100,00	0,00	1492,07
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	1492,07	0,00
Total			1492,07	1492,07	0,00
Σ Total acumulado			1492,07	1492,07	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

21/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes de pago – Telefonía Móvil



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

RECIBO DE PAGO N° 000002424 ✓

Fecha pago: 06/04/2022
Fecha registro: 08/04/2022
CI/RUC/PAS: 1791251237001
Nombre / Razón: CONSORCIO ECUATORIANO DE ✓
Social: TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL
Dirección: Cda. Kennedy Norte. Av. Fco. Orellana S/N y
Av. Alberto Borges, Guayaquil
La cantidad de: VEINTE Y OCHO CON 00/100 DÓLARES

Forma de Pago: NOTA DE DEBITO
Número Cuenta: 2900585694
Banco: BANCO DE LOJA
N° Referencia: 14150
Concepto: Pago FA001-064-033022007
Monto: 28.00

Factura	Vence	Importe original	Saldo	Pago
FA001-064-033022007	05/04/2022	28.00	0.00	28.00
			Pago total	Ⓢ 28.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 09/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
22/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Comprobante de pago – Telefonía Móvil

NO TIENE LOGO

Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL

CLARO

Dirección Matriz: Av. Fco. Orellana SN y Av. Alberto Borges, Edificio Centrum, Planta Baja, pisos 1, 2, 3, 4

Dirección Sucursal: Av. Fco. Orellana SN y Av. Alberto Borges, Edificio Centrum, Planta Baja, pisos 1, 2, 3, 4

Contribuyente Especial: 5358

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1791251237001

FACTURA

No. 001-064-033022007

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0404202201179125123700120010640330220073302200713

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/04/2022 00:41:08

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0404202201179125123700120010640330220073302200713

Razón Social / Nombres y Apellidos:		COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.							
Identificación:	1191712346001	Placa / Matrícula:	null	Guía:					
Fecha:	04/04/2022								
Dirección:									

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
GUZ96		1.00	EMPRESA SIN LIMITE 25	NO ✓	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00

Información Adicional

direccionCliente: BCON Y TORRCELLO

correoCliente: cienteorios.a@gmail.com

telefonoCliente: 0991527149

cuentaCliente: 1.19783035

glosaLegal: Para la atención de reclamos comunícate con nosotros al *611. Para la atención de reclamos no resueltos por la operadora, llámame gratis a la ARCOTEL 1600-567-567 o al número 159 desde tu celular, también puede hacerlo escribiendo al correo electrónico ci@arcotel.gub.ec

banner1: Banner1

banner2: Banner2

formaPago: DB BANCO LOJA

fechaPago: 19/04/2022

ciudad: LOJA

ciudademision: QUITO

valorPendienteDePago: 28.00

fechaCorte: 01/04/2022

descFact1: 28.00[28.00]-28.00[28.00]1/04/2022[SERVICIO CLARO]94

descFact2: 28.00000[28.00000]Financiamientos[0.00000]0

SUBTOTAL 12%	25.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	3.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPIÑA	0.00
VALOR TOTAL	28.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	28.00

LM - TF
1/1

Comentario: El desembolso correspondiente al gasto de telefonía móvil se realiza con un pago mensual de \$25,00, este proceso se respalda adecuadamente con la documentación pertinente, facturas que detallan de manera precisa los servicios contratados.

✓ = Verificado ⊙ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 09/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

11/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Telefonía Móvil

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	25,00	0,00	25,00
Febrero	25,00	0,00	50,00
Marzo	25,00	0,00	75,00
Abril	25,00	0,00	100,00
Mayo	25,00	0,00	125,00
Junio	25,00	0,00	150,00
Julio	25,00	0,00	175,00
Agosto	25,00	0,00	200,00
Septiembre	25,00	0,00	225,00
Octubre	25,00	0,00	250,00
Noviembre	25,00	0,00	275,00
Diciembre	25,00	0,00	300,00
TOTAL	Σ 300,00	Σ 0,00	// 300,00

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Telefonía Móvil, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - TF

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020216 - Telefonía móvil ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
34	04/01/2022 0:00:00	Por gasto de paquete 500 sms incl, paq. 100 min Idi - ri incl, internet movil emp 20gb incl, comprobante: 001-064-032929330, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL. Diferencia 001-064-032929330	25,00	0,00	25,00
325	05/02/2022 0:00:00	Por gasto de paquete 500 sms incl, internet movil emp 20gb incl, paq. 100 min Idi - ri incl, comprobante: 001-064-032960777, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	50,00
540	05/03/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-032997381, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	75,00
965	04/04/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033022007, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	100,00
1358	04/05/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033056210, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	125,00
1803	05/06/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033086127, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	150,00
2167	04/07/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033114313, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	175,00
2365	04/08/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033137788, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	200,00
2548	04/09/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033171782, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	225,00
2953	04/10/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033200956, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	250,00
3404	04/11/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033226346, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	275,00
3651	04/12/2022 0:00:00	Por gasto de internet movil emp 20gb incl, paq. 100 min Idi - ri incl, paquete 500 sms incl, comprobante: 001-064-033253016, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	25,00	0,00	300,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	300,00	0,00
Total			300,00	300,00	0,00
Σ Total acumulado			300,00	300,00	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
23/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Suministros de Oficina

NO TIENE LOGO

COMERCIAL KYWI S.A.
COMERCIAL KYWI S.A.
Dirección Matriz: AV. 10 DE AGOSTO N24-59 Y LUIS CORDERO
Dirección Sucursal: AV. 18 DE NOVIEMBRE S/N Y GOBERNACION DE MAINAS
Contribuyente Especial: 5368
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1790041220001
FACTURA
No. 031-902-000284492
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1502202201179004122000120319020002844921790041219
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/02/2022 12:04:51
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

1502202201179004122000120319020002844921790041219

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS ✓
Identificación: 1191712346001
Fecha: 15/02/2022 Placa / Matrícula: null Guía
Dirección: BACON Y TORRE CELI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
106720	7862100120797	1.00	DISP D/PH BLANCO		13.32	0.00	0.00	0.00	13.32
137383	7861154204613	1.00	VALVULA ADMISION CORTA BL AMERICAN HOME		3.60	0.00	0.00	0.00	3.60
143200	7861051509439	1.00	JABON LIQUID C/DOSIF DURAZNO 400ML DR		2.13	0.00	0.00	0.00	2.13
378844	7862100124153	1.00	P.H. JUMBO 180MT GENERAC VERD 2HX2UND BL		3.48	0.00	0.00	0.00	3.48
464048	7501026913501	1.00	FOCO LEDVALUE A60 9W L/BL PACK5+FOCO		4.71	0.00	0.00	0.00	4.71
754097	7862118026654	1.00	MASCARILLA DESECHABLE TRIPLE CAPA X10UNI	SI	0.45	0.00	0.00	0.00	0.45

Información Adicional
Telefono: 002547561
Tr: 114
Forma de pago: 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO
Valor: 30.96

SUBTOTAL 12%	27.24
SUBTOTAL 0%	0.45
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	27.69
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	3.27
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	30.96
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado ⊙ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 09/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
24/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Suministros de Oficina

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0701095366001
FACTURA
 No. 001-013-000328988
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2110202201070109536600120010130003289881234567813
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/10/2022 18:38:52
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



2110202201070109536600120010130003289881234567813

LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO
 LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO
 Dirección Matriz: 18 DE NOVIEMBRE 211-37 Y LOURDES
 Dirección Sucursal: AV. OCHO DE DICIEMBRE 17-82 Y GUAYAQUIL
 Contribuyente Especial 00209
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: **COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS SA** ✓
 Identificación: 1191712346001
 Fecha: 21/10/2022 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección: TORRICELLI Y BACON

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
00000002 690	786109830 4905	2.00	RESMA PA. HIGH TECH INEN 75GR 500H		4.80	0.00	0.00	0.00	9.60
00000014 592	693082569 6017	1.00	*BANDERITAS DHA NEON SENALES DH-9601		0.40	0.00	0.00	0.00	
00000015 873	123732800 0002	1.00	*BANDERITAS OFFICELIFE NEON X 5COL 879 3X7.5		0.56	0.00	0.00	0.00	0.56
00000015 798	786800069 8879	1.00	*ROLLO PAPEL HIG. YASING 180MT		1.33	0.00	0.00	0.00	1.33
00000001 732	F4	5.00	*SOBRE MANILA F-4 25X34 CM		0.07	0.00	0.00	0.00	0.36
00000003 781	010343885 295	1.00	*TINTA EPSON T664 BLACK L200		9.00	0.00	0.00	0.00	9.00

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 09/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
25/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Suministros de Oficina

Información Adicional	
plva: *	12
Dirección:	TORRICELLI Y BACÓN
Teléfono:	0980820945
Email:	jimquezaada1@yahoo.es
Vencimiento:	21/10/2022
Vendedor:	BODEGA CONSACOLA
Usuario:	CRIMILDA GAONA JIMENEZ
Ciudad:	loja
FormaPago:	Contado

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	22.65

SUBTOTAL 12%	11.65
SUBTOTAL 0%	9.60
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	© 21.25
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	1.40
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	22.65

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Comentario: Se verifico que la cuenta de suministros de oficina cuenta con una documentación adecuada, respaldada por sus facturas correspondientes. En este caso, se han identificado los valores más relevantes de este tipo de compras durante los meses de febrero y octubre, los mismo que están en el registro del libro mayor.

© = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 09/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2
12/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Suministros de oficina

MES	DEBE	HABER	SALDO
Febrero	44,48	0,00	44,48
Marzo	12,00	0,00	56,48
Abril	9,20	0,00	65,68
Junio	12,55	0,00	78,23
Julio	3,50	0,00	81,73
Agosto	4,70	0,00	86,43
Septiembre	4,60	0,00	91,03
Octubre	21,25	0,00	112,28
TOTAL	Σ 112,28	Σ 0,00	// 112,28

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Suministros de oficina, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - SM

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Número	Cuenta	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	52020217 - Suministro de oficina ✓				
331	15/02/2022 0:00:00	Por gasto de mascarilla desechable triple capa x10uni, foco ledvalue a60 9w l/bl pack5+foco, p.h. jumbo 180mt generac verd 2hx2und bl, jabon liquid c/dosif durazno 400ml dr, valvula admision corta bl american home, disp d/ph blanco, comprobante: 031-902-0	27,69	0,00	27,69
332	15/02/2022 0:00:00	Por gasto de llave angular wc 1/2 x1/2 c/mang 12 ma, comprobante: 031-902-000284548, partner: 1790041220001 - COMERCIAL KYWI S.A.	9,59	0,00	37,28
254	17/02/2022 0:00:00	Por gasto de resma pa. high tech inen 75gr 500h, comprobante: 002-064-000003856, partner: 0701095366001 - LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	7,20	0,00	44,48
589	10/03/2022 0:00:00	Por gasto de suministro de oficina, comprobante: 001-001-000002426, partner: 1103310247001 - PATIÑO TORRES CARLOS ALBERTO	12,00	0,00	56,48
1020	21/04/2022 0:00:00	Por gasto de resma pa. high tech inen 75gr 500h, *unidad esfero estilo fino azul, *funda perforado inen 4 linea x 50h, comprobante: 002-063-000020493, partner: 0701095366001 - LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	9,20	0,00	65,68
1873	27/06/2022 0:00:00	Por gasto de resma pa. estilo inen 75gr 500h, *tinta epon t664 black l200, comprobante: 002-064-000009430, partner: 0701095366001 - LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	12,55	0,00	78,23
2233	05/07/2022 0:00:00	Por gasto de suministro de oficina, comprobante: 002-001-000023505, partner: 1104527245001 - ORTIZ VEGA MANUEL ALEJANDRO	3,50	0,00	81,73
2363	04/08/2022 0:00:00	Por gasto de resma pa. repropal inen 75gr 500h, comprobante: 001-017-000001466, partner: 0701095366001 - LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	4,70	0,00	86,43
2827	26/09/2022 0:00:00	Por gasto de resma 500 h papel boon a4 hammer 75 gr, comprobante: 001-002-000038659, partner: 1102407374001 - LUIS ANTONIO AGUILAR CHAMBA	4,60	0,00	91,03
3059	21/10/2022 0:00:00	Por gasto de *tinta epon t664 black l200, *sobre manila f-4 25x34 cm, *rollo papel hig. yasing 180mt, *banderitas officelife neon x 5col 879 3x7.5, *banderitas dha neon senales dh-9601, resma pa. high tech inen 75gr 500h, comprobante: 001-013-000328988,	21,25	0,00	112,28
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	112,28	0,00
Total			112,28	112,28	0,00
Σ Total acumulado			112,28	112,28	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
26/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Otros Gastos

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1191788571001

FACTURA

No. 001-001-000017278

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1803202201119178857100120010010000172781190081719

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/03/2022 09:10:18

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1803202201119178857100120010010000172781190081719

AMAVILQUORS CIA. LTDA

AMAVILQUORS CIA. LTDA

Dirección: JOSÉ ANTONIO EGUIGUREN 152-27 Y AV. UNIVERSITARIA

Matriz: JOSÉ ANTONIO EGUIGUREN 152-27 Y AV. UNIVERSITARIA

Dirección Sucursal: JOSÉ ANTONIO EGUIGUREN 152-27 Y AV. UNIVERSITARIA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: **COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.** ✓

Identificación: 1191712346001

Fecha: 18/03/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: BARRIO PUNZARA CDLA LA ARGELIA CALLE BACON Y TORRICELI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
00000000 320		1.00	WHISKY JOHNNIE WALKER DOUBLE BLACK 750 CC X 12	✓	49.55	0.00	0.00	0.00	49.55

Información Adicional

Dirección: BARRIO PUNZARA CDLA LA ARGELIA CALLE BACON Y TORRICELI

Email: ciacentreos.s@gmail.com

Vencimiento: 18/03/2022

Comercio: COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ©

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	55.50

SUBTOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	50.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	49.55
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	5.95
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	55.50
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento © = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 10/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
27/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Otros Gastos

NO TIENE LOGO

CASA IDEAL MATERIALES DE CONSTRUCCIONES CIA LTDA

CASA IDEAL

Dirección Matriz: LOJA / LOJA / SAN SEBASTIAN / AV. PIO JARAMILLO ALVARADO SN Y TOMAS ALVA EDISON

Dirección Sucursal: LOJA / LOJA / SAN SEBASTIAN / AV. PIO JARAMILLO ALVARADO SN Y TOMAS ALVA EDISON

REGISTRO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 00000001

R.U.C.: 1191732320001

FACTURA

No. 001-102-000005767

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2309202201119173232000120011020000057671234567812

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 23/09/2022 16:21:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2309202201119173232000120011020000057671234567812

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ENTRERIOS S.A. ✓

Identificación: 1191712346001

Fecha: 23/09/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: SARAGURO ENTRE SUCRE Y AV EDUARDO KIGMAN

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
00003304	03388613465	1.00	SIKAFLEX 1A GRIS CARTUCHO ✓		12.69	0.00	0.00	0.00	12.69
	6036	1.00	CEMENTO GUINTE INEN 2380-ATENAS ✓		6.96	0.00	0.00	0.00	6.96

Información Adicional

Email: jmquezada1@yahoo.es

Teléfono: 072547561

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	22.01

SUBTOTAL 12%	19.65
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	19.65
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	2.36
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	22.01
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento © = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 10/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
28/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Otros Gastos

NO TIENE LOGO

Japa Gonzalez Claudio Agustin
AGROMÉDICA "LA CHACRA"
Dirección Manuel Agustin Aguirre y Rocafuerte
Dirección
OBLIGADO A LLEVAR NO

R.U.C.: 1105132508001
FACTURA
No. 002-002-000001746
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1811202201110513250800120020020000017468188797717
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/11/2022 14:23:58
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

1811202201110513250800120020020000017468

Razón Social / Nombres y COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓
Identificaci 1191712346001
Fecha 18/11/2022 Placa / null Guía
Loja, Bacon Sn y Torricelli

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
P00009 01		1.00	GLYFOCOR X 500 ML	✓	7.75	0.00	0.00	0.00	7.75

Información Adicional
Contribuyente Regimen RIMPE
Impres: Sifod
Email: siaentrorios.a@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	7.75

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	7.75
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	7.75
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	7.75

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento © = Constatado

Ⓢ AHORRO POR SUBSIDIO:
Incluye IVA cuando

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 10/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

29/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Transferencia – Otros Gastos



SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
FECHA DE IMPRESIÓN: 2024/02/20 11:49:06

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0.36
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
354
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
ALBA QUEZADA CUENCA ✓
IDENTIFICACIÓN:
0704204395
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY ORTEGA LTDA. COOPMEGO
CUENTA CRÉDITO:
401010552361
VALOR:
\$ 100 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
24311905
FECHA DE INGRESO:
2/21/2022 3:21:30 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
2/23/2022 9:26:34 AM
OBSERVACIONES:
ANTICIPO PROVEEDOR TRANSPORTE ✓
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
OPI ACREDITADA

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento © = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 10/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

30/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Transferencia – Otros Gastos



SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0.36
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
455
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
ALBA QUEZADA CUENCA ✓
IDENTIFICACIÓN:
0704204395
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY ORTEGA LTDA. COOPMEGO
CUENTA CRÉDITO:
401010552361
VALOR:
\$ 100 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
30387369
FECHA DE INGRESO:
10/18/2022 12:04:30 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
10/18/2022 2:08:48 PM
OBSERVACIONES:
ANTICIPO TRANSPORTE ✓
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
EN PROCESO, SIN NOTIFICACION DEL BANCO RECEPTOR

✓ = Verificado ∫ = Documento sustento © = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 10/01/2024



COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G
31/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cheques – Otros Gastos

BANCO DE LOJA 29-018 CUENTA No. 2900-58569-4
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO 300 FORMULARIO No. μ 002845
7325 US.\$ 100,00 ©

RETIRO LA CANTIDAD DE: Gen con 00/100 ctvs. ✓

Loja, 25-08-2022 LUGAR Y FECHA

COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RI 2900-58569-4

FIRMA DEL TITULAR *[Signature]*

CRECEDIARIC
DOCUMENTO NO NEGOCIABLE J29J29

BANCO DE LOJA 29-018 CUENTA No. 2900-58569-4
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO 300 FORMULARIO No. μ 002862
2832 US.\$ 71,22 ©

RETIRO LA CANTIDAD DE: Setenta y uno con 22/100 ctvs. ✓

Loja, 18-10-2022 LUGAR Y FECHA

COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RI 2900-58569-4

FIRMA DEL TITULAR *[Signature]* *[Signature]*

CRECEDIARIO
DOCUMENTO NO NEGOCIABLE J29J29

✓ = Verificado © = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 10/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G

32/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Registro de Otros Gastos

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGO	DOCUMENTO SUSTENTO	
✓ 1	23/02/2022	Por pago a proveedor QUEZADA CUENCA ALBA EDIT	\$100,00	Transferencia	∞
✓ 2	18/03/2022	Por gasto de whisky johnnie walker double black	\$49,55	Factura	
3	09/09/2022	Pago Gasto que cubre la compañía para proceso de Celec	\$16,65	Cheque	∞
✓ 4	23/09/2022	Por gasto de cemento, sikaflex cartuchos	\$19,65	Fctura	
5	18/10/2022	Pago adecuación para la compañía	\$31,50	Cheque	∞
6	18/10/2022	Pago Anticipo proceso SRI	\$100,00	Transferencia	∞
✓ 7	18/11/2022	Por gasto de glyfocor x 500 ml	\$7,75	Factura	
TOTAL			1.492,07		

Σ

Comentario: Al constatar las facturas relacionadas con Otros Gastos, se verificó que la documentación respaldo no es la adecuada para sustentar los saldos reflejados en el libro mayor, ya que están mediante transferencias y cheques los mismo que no corresponde a los documentos que se mencionan dentro del Reglamento de Comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.

✓ = Verificado con libro mayor

Σ = Sumatoria

© = Constatado con libro mayor

∞ = Observaciones presentadas

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 10/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2
13/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Otros Gastos

MES	DEBE	HABER	SALDO
Febrero	100,00	0,00	100,00
Marzo	49,55	0,00	149,55
Septiembre	36,30	0,00	185,85
Octubre	131,50	0,00	317,35
Noviembre	7,75	0,00	325,10
Diciembre	13,33	0,00	338,43
TOTAL	Σ 338,43	Σ 0,00	// 338,43

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Otros Gastos, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables, sin embargo, la documentación no es la adecuada de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - OG

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020218 - Otros Gastos ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2416	23/02/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 0704204395 - QUEZADA CUENCA ALBA EDIT, forma: Transferencia, referencia: 24311905, concepto: Pago Pago proceso de celec	100,00	0,00	100,00
616	18/03/2022 0:00:00	Por gasto de whisky johnnie walker double black 750 cc x 12, comprobante: 001-001-000017278, partner: 1191788571001 - AMAVILQUORS CIA. LTDA	49,55	0,00	149,55
3736	09/09/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1191712346001 - COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A., forma: Cheque, referencia: 2845, concepto: Pago GASTO QUE CUBRE LA COMPañIA PARA PROCESO CELEC	16,65	0,00	166,20
2825	23/09/2022 0:00:00	Por gasto de cemento gu/nite inen 2380-atenas, sikaflex 1a gris cartucho, comprobante: 001-102-000005767, partner: 1191732320001 - CASA IDEAL MATERIALES DE CONSTRUCCIONES CIA LTDA	19,65	0,00	185,85
3055	18/10/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1103648109001 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO, forma: Cheque, referencia: 2862, concepto: Pago ADECUACION PARA LA COMPañIA	31,50	0,00	217,35
3864	18/10/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 0704204395 - QUEZADA CUENCA ALBA EDIT, forma: Transferencia, referencia: 30387369, concepto: Pago Anticipo proceso SRI	100,00	0,00	317,35
3357	18/11/2022 0:00:00	Por gasto de glyfocor x 500 ml , comprobante: 002-002-000001746, partner: 1105132508001 - Japa Gonzalez Claudio Agustin	7,75	0,00	325,10
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	338,43	-13,33
4064	31/12/2022 0:00:00	Ajuste de diferencias del año 2018.	6,41	0,00	-6,92
4065	31/12/2022 10:13:40	Ajuste de diferencias	6,92	0,00	0,00
Total			338,43	338,43	0,00
Σ Total acumulado			338,43	338,43	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

33/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000653 ✓

Fecha: 15/02/2022
CI/RUC/PAS: 1160051900001
Nombre / Razón Social: REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA ✓
Dirección: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO
Factura: FA001-010-000038923
Vencimiento: 12/01/2022
Monto: 25.00
La cantidad de: VEINTE Y CINCO CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
11/02/2022	Transferencia	Pago FA001-010-000038923, FA001-010-000038924	24102483	25.00 ©
			Σ Pago total	25.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado Σ = Sumatoria ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 11/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
34/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Factura - Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles.

NO TIENE LOGO

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

Dirección: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

Matriz:

Dirección Sucursal: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

RELIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1160051900001

FACTURA

No. 001-010-000038923

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1101202201116005190000120010100000389230003892313

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/01/2022 12:07:33

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1101202201116005190000120010100000389230003892313

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓

Identificación: 1191712346001

Fecha: 11/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
NG-003		1.00	Gasto Registral 5 ✓		25.00	0.00	0.00	0.00	25.00

Información Adicional

EMAIL: ciaentrerios.a@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	25.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
Σ VALOR TOTAL	25.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado Σ = Sumatoria ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 11/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G
35/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Factura - Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000654 ✓

Fecha: 15/02/2022
CI/RUC/PAS: 1160051900001
Nombre / Razón Social: REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA ✓
Dirección: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO
Factura: FA001-010-000038924
Vencimiento: 12/01/2022
Monto: 25.00
La cantidad de: VEINTE Y CINCO CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
11/02/2022	Transferencia	Pago FA001-010-000038923, FA001-010-000038924	24102483	25.00
Σ Pago total				25.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado Σ = Sumatoria ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 11/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
36/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Factura - Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles

NO TIENE LOGO

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA

Dirección: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

Matriz: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

Dirección Sucursal: JUAN JOSE PEÑA 12-30 ENTRE LOURDES Y MERCADILLO

RELIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1160051900001

FACTURA

No. 001-010-000038924 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1101202201116005190000120010100000389240003892416

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/01/2022 12:08:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

1101202201116005190000120010100000389240003892416

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A. ✓

Identificación: 1191712346001

Fecha: 11/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
NG-003		1.00	Gasto Registral 5		25.00	0.00	0.00	0.00	25.00

Información Adicional

EMAIL: ciaentrioss.a@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	25.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	25.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Comentario: Después de haber verificado los comprobantes correspondientes se ha corroborado el monto correspondiente abonado a los notarios registradores de las propiedades mercantiles, asegurando la precisión en la documentación asociada a los valores financieros.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 11/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

14/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	Π : 50,00	Π : 0,00	Ω : 50,00
TOTAL	Σ 50,00	Σ 0,00	// 50,00

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

LM - N.M

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		520219 - NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
36	11/01/2022 0:00:00	Por gasto de gasto registral 5, comprobante: 001-010-000038924, partner: 1160051900001 - REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA	Ⓢ 25,00	0,00	Ⓢ 25,00
37	11/01/2022 0:00:00	Por gasto de gasto registral 5, comprobante: 001-010-000038923, partner: 1160051900001 - REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN LOJA	Ⓢ 25,00	0,00	Ⓢ 50,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	50,00	0,00
Total			50,00	50,00	0,00
Σ Total acumulado			50,00	50,00	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

37/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

FENATEI



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000668 ✓

Fecha: 07/03/2022
CI/RUC/PAS: 1791301498001
Nombre / Razón Social: FENATEI ✓
Dirección: JUANDE SALINA
Factura: FA001-001-000008769
Vencimiento: 11/02/2022
Monto: 200.00
La cantidad de: DOSCIENTOS CON 00/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
10/02/2022	Transferencia	Pago FA001-001-000008769	24032845	200.00
Pago total				200.00

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Firma: 11/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
38/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Factura - FENATEI



FENATEI

Dirección Matriz: Salinas N17-246 y Santiago.
Telefonos: 022557612
Email: fenatel2012@gmail.com
Contribuyente Especial: 0
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1791301498001
FACTURA
No. 001-001-000008769
NUMERO DE AUTORIZACION
1002202201179130149800120010010000087691800333719
FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2022-02-10 12:00:58
AMBIENTE: PRODUCCION
EMISION: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

1002202201179130149800120010010000087691800333719

Razon Social / Nombres y Apellidos: CIA DE T. E. I. ENTRE RIOS S.A ✓
RUC / CI: 1191712346001
Fecha Emision: 10/02/2022
Dirección: CALLE BACON Y TORRICELI CIUDADELA
Yonos: 2547561
Referencia:
Codigo Proveedor:

Correo: ciaeentrerioss.a@gmail.com
Usuario: FACTURACION
Guías Remisión:

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
8	APORTES CUOTA OPERADORAS (AÑOS ANTERIORES)	25.000	0.00	200.00

PAGOS:			
FORMA DE PAGO SRI	SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	SUBTOTAL 12%	
TOTAL	200.00	SUBTOTAL 0%	200.00
PLAZO	1	SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
UNID. DE TIEMPO	días	SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
FORMA DE PAGO	CREDITO	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	200.00
		DESCUENTO	0.00
		ICE	0.00
		IVA 12%	0.00
		IRBPNR	0.00
		PROPINA	0.00
		VALOR TOTAL	200.00

Información Adicional:
Fac. 8769 por cuotas administrativas de enero a agosto 2020 por 25soc ©

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 11/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G

39/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobante

**SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA**

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0.36
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
340
APROBADORES:
ZUÑIGA CUENCA, VERONICA ELIZABETH

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
FENATEI ✓
IDENTIFICACIÓN:
1791301498001
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
BANCO DEL PACIFICO
CUENTA CRÉDITO:
7666012
VALOR:
\$ 200 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
24032845
FECHA DE INGRESO:
2/9/2022 12:54:24 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
2/9/2022 1:19:40 PM
OBSERVACIONES:
1 ABONO DEUDA DE ENERO 2020 AL DICIEMBRE 2021
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
OPI ACREDITADA

Comentario: Luego de haber verificado el comprobante de la asistencia de gestión de transporte proporcionada por la Federación Nacional de Transporte Escolar e Institucional del Ecuador (FENATEI), se verificó que este servicio se efectúa anualmente por un monto de \$200,00, el cual queda reflejado en la transferencia realizada.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 11/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

15/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: FENATEI

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	▮ : 200,00	▮ : 0,00	Ω : 200,00
TOTAL	Σ 200,00	Σ 0,00	// 200,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta FENATEI, por lo tanto, se ha verificado en sus saldos sustentados.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

▮ = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - F

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022803 - Fenatei ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
329	10/02/2022 0:00:00	Por gasto de aportes cuota operadoras (años anteriores), comprobante: 001-001-000008769, partner: 1791301498001 - FENATEI	<div style="border: 1px solid red; display: inline-block; padding: 2px;">PT - G</div> © 200,00	0,00	© 200,00
			<div style="border: 1px solid red; display: inline-block; padding: 2px;">38/54</div>		
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	200,00	0,00
Total			200,00	200,00	0,00
Σ Total acumulado			200,00	200,00	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - G

40/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuerpo de Bomberos



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A.

COMPROBANTE DE PAGO N° 000000738

Fecha: 08/06/2022
CI/RUC/PAS: 1160051310001
Nombre / Razón Social: CUERPO DE BOMBEROS DE LOJA ✓
Dirección: AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO
Factura: FA001-006-000021802
Vencimiento: 26/05/2022
Monto: 60.10
La cantidad de: SESENTA CON 10/100 DÓLARES

Fecha	Forma pago	Concepto	Referencia	Monto
02/06/2022	Cheque	Pago FA001-006-000021802	2824	60.10
Pago total				60.10 ©

ELABORADO POR

AUTORIZADO POR

ENTREGADO A

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Firma: 11/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
41/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuerpo de Bomberos

NO TIENE LOGO

CUERPO DE BOMBEROS DE LOJA
ADMINISTRACION Y FUNCIONAMIENTO AGENTE DE RETENCION
RESOLUCION NRO. NAC-DNCRASC20-0000001

Dirección: AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO
Matriz:
Dirección Sucursal: AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO

IGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1160051310001
FACTURA
No. 001-006-000021802
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2505202201116005131000120010060000218025291438810
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 25/05/2022 17:15:38
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

2505202201116005131000120010060000218025291438810

Razón Social / Nombres y Apellidos: **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.** ✓
Identificación: 1191712346001
Fecha: 25/05/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2		1.00	C.P.D.		0.10	0.00	0.00	0.00	0.10
j		1.00	SERVICIOS DE AUTOBUSES ESCOLARES Y AUTOBUSES PARA EL TRANSPORTE DE EMPLEADOS. 2022		60.00	0.00	0.00	0.00	60.00

Información Adicional
Email: **ciaentriosa@gamil.com**
Dirección: **BACON Y TORRECELI**
Telefono: **072547561**

Forma de pago	Valor
- SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	60.10

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	60.10
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	60.10
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	60.10
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Comentario: Al verificar el saldo de la cuenta de Cuerpo de Bomberos, se constató que el gasto asociado se realiza únicamente una vez al año, por un monto de \$60,10 detalle que se respalda con la respectiva factura correspondiente.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 11/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

16/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Cuerpo de Bomberos

MES	DEBE	HABER	SALDO
Mayo	Π : 60,10	Π : 0,00	Ω : 60,10
TOTAL	Σ 60,10	Σ 0,00	// 60,10

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Cuerpo de Bomberos, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - CB

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022822 - Cuerpo de Bomberos ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1790	25/05/2022 0:00:00	Por gasto de servicios de autobuses escolares y autobuses para el transporte de empleados. 2022, c.p.d., comprobante: 001-006-000021802, partner: 1160051310001 - CUERPO DE BOMBEROS DE LOJA	Ⓢ 60,10	0,00	Ⓢ 60,10
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	60,10	0,00
Total			60,10	60,10	0,00
∑ Total acumulado			60,10	60,10	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
42/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

IVA Cargado al Gasto

NO TIENE LOGO

Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL

CLARO

Dirección Matriz: Av. Fco. Orellana S/N y Av. Alberto Borges, Edificio Centrum, Planta Baja, pisos 1, 2, 3, 4

Dirección Sucursal: Av. Fco. Orellana S/N y Av. Alberto Borges, Edificio Centrum, Planta Baja, pisos 1, 2, 3, 4

Contribuyente Especial 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1791251237001

FACTURA

No. 001-064-032929330

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0401202201179125123700120010640329293303292933012

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/01/2022 23:09:27

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

0401202201179125123700120010640329293303292933012

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍO S S.A. ✓

Identificación: 1191712345001

Fecha: 04/01/2022

Placa / Matrícula: null

Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PVBK8		1.00	INTERNET MOVIL EMP 20GB INCL	NO	13.90	0.00	0.00	0.00	13.90
PVBK2		1.00	PAQ. 100 Min LDI - RI INCL	NO	11.00	0.00	0.00	0.00	11.00
PVBL5		1.00	Paquete 500 SMS INCL	NO	0.10	0.00	0.00	0.00	0.10

Información Adicional

direccionCliente: BCON Y TORRCELLO

correoCliente: ciantrioss.a@gmail.com

telefonoCliente: 0991527149

cuentaCliente: 1.19783036

glosaLegal: Para la atención de reclamos comuníquese con nosotros al 1611. Para la atención de reclamos no resueltos por la operadora, llame gratis a la ARCOTEL 1800-667-667 o al número 159 desde su celular, también puede hacerlo escribiendo al correo electrónico cr@arcotel.gob.ec

banner1: Banner1

banner2: Banner2

formaPago: DB BANCO LOJA

fechaPago: 10/01/2022

ciudad: LOJA

ciudademision: Quito

valorPendienteDePago: 28.08

fechaCorte: 01/01/2022

fecFact1: 28.00[31.97]-31.97[28.08]01/01/2022[CONSUMO CELULAR CLARO]04

fecFact2: .00[08]Financiamientos 0[00]00

SUBTOTAL 12%	25.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	3.00 ©
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	28.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
43/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

IVA Cargado al Gasto

NO TIENE LOGO

**CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
CNT EP**
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP

Dirección: VEINTIMILLA E4-66 Y AV. AMAZONAS
Matriz:

Dirección: VEINTIMILLA E4-66 Y AV. AMAZONAS
Sucursal:

Contribuyente Especial: 1398
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1768152560001
FACTURA
No. 001-777-187130452
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0301202201176815256000120017771871304520301202211
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/01/2022 02:29:12
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

0301202201176815256000120017771871304520301202211

Razón Social / Nombres y Apellidos: **COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.** ✓
Identificación: 1191712346001
Fecha: 03/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2	0	1.00	CONSUMO LOCAL	m2s 0.024	0.10	0.00	0.00	0.00	0.10
225	0	1.00	INTERNET LINEAS DEDICADA XDSL-09/09/2014-30/05/200	n/a 0.000	24.90	0.00	0.00	12.45	12.45
7	0	1.00	SERVICIO CLIP-17/09/2014-17/09/2014	n/a 0.000	0.72	0.00	0.00	0.00	0.72
1	0	1.00	TELEFONIA COMERCIAL-09/09/2014-30/05/2006	n/a 0.000	12.00	0.00	0.00	0.00	12.00

Información Adicional

L.C.E (15%)	0.00
INTERES POR MORA	0.00
TOTAL A PAGAR	28.30
TOTAL FACTURA	28.30
Mensaje:	PARA ATENCION DE RECLAMOS NO RESUELTOS POR LA OPERADORA LLAME GRATIS A LA ARCOTEL: 1800-567-567
PeriodoConsumo:	DICIEMBRE 2021
FechaMaximaPago:	04 - FEBRERO - 2022
Numero:	72547561
RucFirmante:	1710246040
Descuento IVA Tercera Edad:	0.00

SUBTOTAL 12%	25.27
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	25.27
TOTAL DESCUENTO	12.45
ICE	0.00
IVA 12%	3.03
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	28.30
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
30 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	28.30

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 12/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
44/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

IVA Cargado al Gasto

NO TIENE LOGO

SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.
DIVUSWARE CIA. LTDA.
Dirección Matriz: JUAN JOSE PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
Dirección Sucursal: JUAN JOSE PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191732711001
FACTURA
No. 001-001-000014051
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0401202201119173271100120010010000140514671234017
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/01/2022 11:12:04
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

0401202201119173271100120010010000140514671234017

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓
Identificación: 1191712346001
Fecha: 04/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía
Dirección: CALLE BACON Y TORRICELLI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SER1002		1.00	SERVICIO DE GESTIÓN DE NEGOCIOS IMPERIUM ERP - Diciembre 2021		50.00	0.00	0.00	0.00	50.00

Información Adicional

descripcion: Diciembre 2021 - 28/12/2021
email: caentreios.a@gmail.com
telefono: 072547561
Régimen: Contribuyente Régimen RMPE

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	56.00

SUBTOTAL 12%	50.00
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	50.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	6.00 (C)
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	56.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
45/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

IVA Cargado al Gasto

NO TIENE LOGO

RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO
NOTARIA QUINTA DR. RODRIN PALACIOS SOTO

Dirección: BOLIVAR Y ROCAFUERTE
Matriz:

Dirección: BOLIVAR Y ROCAFUERTE
Sucursal:

CARGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1102748538001
FACTURA

No. 002-006-000007326
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
3101202201110274853800120020060000073268765432111

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/02/2022 11:00:15
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3101202201110274853800120020060000073268765432111

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓
Identificación: 1191712346001
Fecha: 31/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía
Dirección: LA ARGELIA A CIEN METROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.
Identificación: 1191712346001
Fecha: 31/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía
Dirección: LA ARGELIA A CIEN METROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
965	501	1,00	*(1) CERTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL	1,0 1,79 0,0 0,0 0,0	1,79	0,00	0,00	0,00	1,79

Información Adicional

Matrizador: VICTOR ANDRES TORRES SEVERINO
Email: caentrierios.a@gmail.com
Ciudad: LOJA
Forma de Pago: CONTADO[2,00]
No. Factura: 002-006-7326
Para consultas ir a: www.lojasoluciones.com
CI receptor:
Firma receptor:

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2,00

SUBTOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1,79
TOTAL DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	0,21
TOTAL DEVOLUCION IVA	0,00
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	2,00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0,00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0,00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
46/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

IVA Cargado al Gasto

NO TIENE LOGO

SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.

DIVUSWARE CIA. LTDA.

Dirección: JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
Matriz: JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE

Dirección Sucursal: JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191732711001

FACTURA

No. 001-001-000014051

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0401202201119173271100120010010000140514671234017

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/01/2022 11:12:04

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0401202201119173271100120010010000140514671234017

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. ✓

Identificación: 1191712346001
Fecha: 04/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: CALLE BACON Y TORRICELLI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SER1002		1.00	SERVICIO DE GESTIÓN DE NEGOCIOS IMPERIUM ERP - - Diciembre 2021		50.00	0.00	0.00	0.00	50.00

Información Adicional

descripción: Diciembre 2021 - 28/12/2021

email: caentreioss.a@gmail.com

telefono: 072547561

Régimen: Contribuyente Régimen RMPE

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	56.00

SUBTOTAL 12%	50.00
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	50.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	6.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	56.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
47/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

IVA Cargado al Gasto

NO TIENE LOGO

RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO
NOTARIA QUINTA DR. RODRIN PALACIOS SOTO

Dirección: BOLMAR Y ROCAFUERTE
Matriz: BOLMAR Y ROCAFUERTE
Dirección Suursal: BOLMAR Y ROCAFUERTE

CARGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1102748538001
FACTURA
No. 002-006-000007325
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
3101202201110274853800120020060000073258765432114

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/02/2022 11:00:14
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

3101202201110274853800120020060000073258765432114

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.
Identificación: 1191712346001
Fecha: 31/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía
Dirección: LA ARGELIA A CIEN METROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
965	501	1.00	*(1) CERTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL	1.00(1.79)0.00(0.00)	1.79	0.00	0.00	0.00	1.79

Información Adicional

Matrizador: VICTOR ANDRES TORRES SEVERINO
Email: diaentresios.a@gmail.com
Ciudad: LOJA
Forma de Pago: CONTADO(2.00)
No. Factura: 002-006-7325
Para consultas ir a: www.lojasoluciones.com
Cl receptor: .
Firma receptor: .

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	2.00

SUBTOTAL 12%	1.79
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1.79
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.21
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Comentario: En el mes de enero, se constató que el Iva cargado al gasto en las facturas efectuadas por las compras realizadas de la compañía con IVA 12% se encuentran a acorde a lo registrado en el libro mayor, siendo así que sus saldos están correctamente verificados.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 12/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2

17/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Iva Cargado al Gasto

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	12,45	0,00	12,45
Febrero	18,30	0,00	30,75
Marzo	19,51	0,00	50,26
Abril	21,59	0,00	71,85
Mayo	14,42	0,00	86,27
Junio	14,67	0,00	100,94
Julio	13,52	0,00	114,46
Agosto	13,65	0,00	128,11
Septiembre	18,21	0,00	146,32
Octubre	15,19	0,00	161,51
Noviembre	14,14	0,00	175,65
Diciembre	20,16	0,00	195,81
TOTAL	Σ 195,81	Σ 0,00	// 195,81

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta del IVA Cargado al Gastos, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - IVA

1/4

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022826 - Iva Cargado al Gasto				
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	
32	03/01/2022 0:00:00	Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-187130452, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	3,03	0,00	3,03	
3	04/01/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - diciembre 2021, comprobante: 001-001-000014051, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	9,03	
34	04/01/2022 0:00:00	Por gasto de paquete 500 sms incl, paq. 100 min ldi - ri incl, internet movil emp 20gb incl, comprobante: 001-064-032929330, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL. Diferencia 001-064-032929330	3,00	0,00	12,03	
237	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de *(1) certificación de documentos exhibidos en original, comprobante: 002-006-000007326, partner: 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO	0,21	0,00	12,24	
238	31/01/2022 0:00:00	Por gasto de *(1) certificación de documentos exhibidos en original, comprobante: 002-006-000007325, partner: 1102748538001 - RODRIN ALEXANDER PALACIOS SOTO	0,21	0,00	12,45	
63	01/02/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - enero 2022, comprobante: 001-001-000014245, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	18,45	
323	03/02/2022 0:00:00	Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada red inteligente, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-188480131, partner:	4,59	0,00	23,04	
325	05/02/2022 0:00:00	Por gasto de paquete 500 sms incl, internet movil emp 20gb incl, paq. 100 min ldi - ri incl, comprobante: 001-064-032960777, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	26,04	
332	15/02/2022 0:00:00	Por gasto de llave angular wc 1/2 x1/2 c/mang 12 ma, comprobante: 031-902-000284548, partner: 1790041220001 - COMERCIAL KYWI S.A.	1,15	0,00	27,19	
331	15/02/2022 0:00:00	Por gasto de mascarilla desechable triple capa x10uni, foco ledvalue a60 9w l/bl pack5+foco, p.h. jumbo 180mt generac verd 2hx2und bl, jabon liquid c/dosif durazno 400ml dr, valvula admision corta bl american home, disp d/ph blanco, comprobante: 031-902-0	3,27	0,00	30,46	
333	28/02/2022 0:00:00	Por gasto de transferencias sci recibidas, srvp tran inter web, comprobante: 001-026-000716301, partner: 1190002213001 - BANCO DE LOJA S.A.	0,29	0,00	30,75	
400	02/03/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - febrero 2022, comprobante: 001-001-000014421, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	36,75	
537	03/03/2022 0:00:00	Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet líneas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-190158236, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE	4,56	0,00	41,31	
540	05/03/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-032997381, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	44,31	
616	18/03/2022 0:00:00	Por gasto de whisky johnnie walker double black 750 cc x 12, comprobante: 001-001-000017278, partner: 1191788571001 - AMAVILQUORS CIA. LTDA	5,95	0,00	50,26	
942	01/04/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - marzo 2022, comprobante: 001-001-000014611, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	56,26	



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
“ENTRE RÍOS” S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - IVA

2/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

964	03/04/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-192093809, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	4,51	0,00	60,77
965	04/04/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033022007, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	63,77
969	13/04/2022 0:00:00	Por gasto de p b/n nc convocatoria, comprobante: 001-002-000007058, partner: 1190053209001 - CRONICA DE LA TARDE C LTDA	3,75	0,00	67,52
1020	21/04/2022 0:00:00	Por gasto de resma pa. high tech inen 75gr 500h, *unidad esfero estilo fino azul, *funda perforado inen 4 linea x 50h, comprobante: 002-063-000020493, partner: 0701095366001 - LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	0,20	0,00	67,72
1023	26/04/2022 0:00:00	Por gasto de p b/n nc convocatoria, comprobante: 001-002-000007107, partner: 1190053209001 - CRONICA DE LA TARDE C LTDA	3,75	0,00	71,47
1346	30/04/2022 0:00:00	Por gasto de srvp tran inter web, transferencias sci recibidas, comprobante: 001-026-000733747, partner: 1190002213001 - BANCO DE LOJA S.A.	0,38	0,00	71,85
1034	03/05/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - abril 2022, comprobante: 001-001-000014796, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	77,85
1357	03/05/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-193677675, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	4,56	0,00	82,41
1358	04/05/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033056210, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	85,41
1793	30/05/2022 0:00:00	Por gasto de recarga de extintor 5 libras pqs, comprobante: 001-005-000007623, partner: 1104984800001 - SISALIMA HUALPA FERNANDA CECIBEL	0,70	0,00	86,11
1796	31/05/2022 0:00:00	Por gasto de srvp tran inter web, transferencias sci recibidas, comprobante: 001-026-000742485, partner: 1190002213001 - BANCO DE LOJA S.A.	0,16	0,00	86,27
1596	02/06/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - mayo 2022, comprobante: 001-001-000014979, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	92,27
1802	03/06/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-194871470, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	4,51	0,00	96,78
1803	05/06/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033086127, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	99,78
1873	27/06/2022 0:00:00	Por gasto de resma pa. estilo inen 75gr 500h, *tinta epson t664 black l200, comprobante: 002-064-000009430, partner: 0701095366001 - LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	0,98	0,00	100,76
1890	28/06/2022 0:00:00	Por gasto de *papel dispensador eco, comprobante: 005-001-000151414, partner: 1103808810001 - VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	0,18	0,00	100,94
2164	03/07/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-196667751, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	4,52	0,00	105,46



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - IVA

3/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

2165	04/07/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - junio 2022, comprobante: 001-001-000015320, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	111,46
2167	04/07/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033114313, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	114,46
2359	01/08/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - julio 2022, comprobante: 001-001-000015507, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	120,46
2362	03/08/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-198012251, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACI	4,65	0,00	125,11
2365	04/08/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033137788, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	128,11
2541	01/09/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - agosto 2022, comprobante: 001-001-000015683, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	134,11
2547	03/09/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-199802129, partner: 1768152560001 - CORPORAC	4,74	0,00	138,85
2548	04/09/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033171782, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	141,85
2825	23/09/2022 0:00:00	Por gasto de cemento gu/nte inen 2380-atenas, sikaflex 1a gris cartucho, comprobante: 001-102-000005767, partner: 1191732320001 - CASA IDEAL MATERIALES DE CONSTRUCCIONES CIA LTDA	2,36	0,00	144,21
2826	24/09/2022 0:00:00	Por gasto de diluyente laca, anticorr duracolor blanco brill-galon, comprobante: 001-101-000015364, partner: 1191732320001 - CASA IDEAL MATERIALES DE CONSTRUCCIONES CIA LTDA	1,90	0,00	146,11
2830	30/09/2022 0:00:00	Por gasto de svrp tran inter web, transferencias sci recibidas, comprobante: 001-026-000778005, partner: 1190002213001 - BANCO DE LOJA S.A.	0,21	0,00	146,32
2813	03/10/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - septiembre 2022, comprobante: 001-001-000015870, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	152,32
2838	03/10/2022 0:00:00	Por gasto de telefonia comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automatica onnet, internet lineas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, comprobante: 001-777-201271891, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE	4,58	0,00	156,90



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - IVA

4/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

2953	04/10/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033200956, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	159,90
3059	21/10/2022 0:00:00	Por gasto de *tinta epson t664 black l200, *sobre manila f-4 25x34 cm, *rollo papel hig. yasing 180mt, *banderitas officelife neon x 5col 879 3x7.5, *banderitas dha neon senales dh-9601, resma pa. high tech inen 75gr 500h, comprobante: 001-013-000328988,	1,40	0,00	161,30
3133	31/10/2022 0:00:00	Por gasto de transferencias sci recibidas, srvp tran inter web, comprobante: 001-026-000786997, partner: 1190002213001 - BANCO DE LOJA S.A.	0,21	0,00	161,51
3276	01/11/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - octubre 2022, comprobante: 001-001-000016033, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	167,51
3332	03/11/2022 0:00:00	Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, internet líneas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-202396965, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES S.A.	4,56	0,00	172,07
3404	04/11/2022 0:00:00	Por gasto de empresa sin limite 25, comprobante: 001-064-033226346, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	175,07
3355	18/11/2022 0:00:00	Por gasto de *esponja scotch-brite un, *lava vajilla verde 450gr, *papel dispensador eco, te ile horchata limon 25un, comprobante: 005-001-000233267, partner: 1103808810001 - VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	0,58	0,00	175,65
3577	01/12/2022 0:00:00	Por gasto de servicio de gestión de negocios imperium erp - - noviembre 2022, comprobante: 001-001-000016221, partner: 1191732711001 - SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CÍA. LTDA.	6,00	0,00	181,65
3580	02/12/2022 0:00:00	Por gasto de globo 9 x 12, cuchara sop x50 cristal, f t-8 53 biox100 para, comprobante: 001-003-000024425, partner: 1103721161001 - LOJAN MERINO TATIANA VANESSA	0,72	0,00	182,37
3650	03/12/2022 0:00:00	Por gasto de telefonía comercial-09/09/2014-30/05/2006, servicio clip-17/09/2014-17/09/2014, llamada nac automática onnet, internet líneas dedicada xdsl-09/09/2014-30/05/200, consumo local, comprobante: 001-777-203838556, partner: 1768152560001 - CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES S.A.	4,69	0,00	187,06
3651	04/12/2022 0:00:00	Por gasto de internet movil emp 20gb incl. paq. 100 min ldi - ri incl, paquete 500 sms incl, comprobante: 001-064-033253016, partner: 1791251237001 - CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	3,00	0,00	190,06
3572	05/12/2022 0:00:00	Por gasto de cerv heineken 600, comprobante: 006-002-000075614, partner: 1103871933001 - YUNGA CUEVA NESTOR RIGOBERTO	5,46	0,00	195,52
4018	31/12/2022 0:00:00	Por gasto de srvp tran inter web, transferencias sci recibidas, comprobante: 001-026-000804929, partner: 1190002213001 - BANCO DE LOJA S.A.	0,29	0,00	195,81
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	195,81	0,00
Total			195,81	195,81	0,00
Σ Total acumulado			195,81	195,81	0,00



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
48/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Promoción y Publicidad

NO TIENE LOGO

CRONICA DE LA TARDE C LTDA

CRONICA DE LA TARDE C LTDA

Dirección Matriz: PASAJE CINCHONA 207-26 Y MIGUEL RIOFRIO Y AZUAY

Dirección Sucursal: PASAJE CINCHONA 207-26 Y MIGUEL RIOFRIO Y AZUAY

LA CARGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1190053209001

FACTURA

No. 001-002-000007058

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1304202201119005320900120010020000070580350740218

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/04/2022 18:28:09

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

1304202201119005320900120010020000070580350740218

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A

Identificación: 119171234600 ✓

Fecha: 13/04/2022 ✓ Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: BARRIO PUNZARA CDLA LA ARGELIA CALLE BACON Y TORRICELI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PBNCC		1.00	P B/N NC CONVOCATORIA		31.25	0.00	0.00	0.00	Ⓢ 31.25

Información Adicional

Descripción: Estimado cliente, sírvase hacer llegar las retenciones a publicidad@cronica.com.ec y el pago a la cuenta corriente 1101129017 del Banco de Loja a nombre de Crónica de la tarde Cía Ltda. Gracias por su colaboración.

Publicaciones: abril 14

email: ctaentraross.a@gmail.com

telefono: 0991527149

SUBTOTAL 12%	31.25
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	31.25
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	3.75
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	35.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	35.00

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 12/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G

49/54

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Promoción y Publicidad

<p align="center">NO TIENE LOGO</p> <p>CRONICA DE LA TARDE C LTDA</p> <p>CRONICA DE LA TARDE C LTDA</p> <p>Dirección: PASAJE CINCHONA 207-26 Y MIGUEL RIOFRIO Y AZUJAY</p> <p>Matriz: PASAJE CINCHONA 207-26 Y MIGUEL RIOFRIO Y AZUJAY</p> <p>Dirección Sucursal: PASAJE CINCHONA 207-26 Y MIGUEL RIOFRIO Y AZUJAY</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p> <p>Agente de Retención Resolución No. 1</p> <p>CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE</p>	<p>R.U.C.: 1190053209001</p> <p>FACTURA</p> <p>No. 001-002-000007107</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN</p> <p>2604202201119005320900120010020000071078426932514</p> <p>FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 26/04/2022 17:06:06</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO</p> <p align="center">2604202201119005320900120010020000071078426932514</p>
---	---

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A

Identificación: 119171234600

Fecha: 26/04/2022 ✓ Placa / Matricula: null Guía

Dirección: BARRIO PUNZARA CDLA LA ARGELIA CALLE BACON Y TORRICELLI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PBNCC		1.00	P B/N NC CONVOCATORIA		31.25	0.00	0.00	0.00	31.25 ©
Información Adicional									
Atención:		Estimado cliente, sírvase hacer llegar las retenciones a publicidad@cronica.com.ec y el pago a la cuenta corriente 1101129017 del Banco de Loja a nombre de Crónica de la tarde Cía Ltda. Gracias por su colaboración.							
Descripción:		COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A CONVOCATORIA JUEVES 5 DE MAYO 2022							
Publicaciones:		abril 27							
email:		cienentreos.a@gmail.com							
telefono:		0991527149							
Forma de pago		Valor							
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		35.00							
SUBTOTAL 12%						31.25			
SUBTOTAL 0%						0.00			
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA						0.00			
SUBTOTAL EXENTO DE IVA						0.00			
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS						31.25			
TOTAL DESCUENTO						0.00			
ICE						0.00			
IVA 12%						3.75			
TOTAL DEVOLUCION IVA						0.00			
IRBPNR						0.00			
PROPINA						0.00			
VALOR TOTAL						35.00			
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO						0.00			
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)						0.00			

✓ = Verificado © = Constatado J = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

PT - G

50/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022834 - Promoción y publicidad ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
969	13/04/2022 0:00:00	Por gasto de p b/n nc convocatoria, comprobante: 001-002-000007058, partner: 1190053209001 - CRONICA DE LA TARDE C LTDA	Ⓢ 31,25	0,00	31,25
1023	26/04/2022 0:00:00	Por gasto de p b/n nc convocatoria, comprobante: 001-002-000007107, partner: 1190053209001 - CRONICA DE LA TARDE C LTDA	Ⓢ 31,25	0,00	62,50
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	62,50	0,00
Total			62,50	62,50	0,00
Σ Total acumulado			62,50	62,50	0,00

Comentario: Se verifico que las facturas generadas para los pagos destinados a promoción y publicidad están debidamente reflejadas en el libro mayor, con un monto total de \$62,50, esta revisión confirma la exactitud de los saldos correspondientes respaldando la integridad de las transacciones contables asociadas a la inversión en promoción y publicidad que realiza la compañía.

✓ = Verificado Ⓢ = Constatado ∫ = Documento sustento Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

18/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Promoción y publicidad

MES	DEBE	HABER	SALDO
Abril	Π : 62,50	Π : 0,00	Ω : 62,50
TOTAL	Σ 62,50	Σ 0,00	// 62,50

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Promoción y Publicidad, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - PP

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022834 - Promoción y publicidad ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
969	13/04/2022 0:00:00	Por gasto de p b/n nc convocatoria, comprobante: 001-002-000007058, partner: 1190053209001 - CRONICA DE LA TARDE C LTDA	© 31,25	0,00	© 31,25
1023	26/04/2022 0:00:00	Por gasto de p b/n nc convocatoria, comprobante: 001-002-000007107, partner: 1190053209001 - CRONICA DE LA TARDE C LTDA	31,25	0,00	62,50
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	62,50	0,00
Total			62,50	62,50	0,00
Σ Total acumulado			62,50	62,50	0,00 ✓



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
51/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Útiles de Aseo

NO TIENE LOGO

FARMAMIA CIA. LTDA.

FARMAMIA CIA. LTDA.

Dirección Matriz: AV REPUBLICA S/N Y SANTA ROSA

Dirección Sucursal: LOJA-AV. UNIVERSITARIA Y JOSE ANTONIO AG

Contribuyente Especial 289

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0791740150001

FACTURA

No. 025-022-000121487

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1002202201079174015000120250220001214870012148711

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 10/02/2022 17:53:43

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1002202201079174015000120250220001214870012148711

Razón Social / Nombres y Apellidos:		COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS ✓	
Identificación	1191712346001	Placa / Matrícula:	null
Fecha	10/02/2022	Guía	
Dirección:	BACON Y TORRICELI		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
64525	7862100046202	1.00	ALCOHOL ANTISEP SOL-TOPx70%x2000MLWEIR ✓		6.84	0.00	0.00	0.92	5.92 ©

Información Adicional	
Dirección:	BACON Y TORRICELI
Teléfono:	2547561
Correo:	ciaentrerios.a@gmail.com
Vendedor:	apalacios

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	5.92

SUBTOTAL 12%	5.92
SUBTOTAL 0%	5.92
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	5.92
TOTAL DESCUENTO	0.92
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	5.92
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
52/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Útiles de Aseo

NO TIENE LOGO

VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	
SUPER BODEGA CENTRAL	
Dirección	ROCAFUERTE 16-65 E./ AV. UNIVERSITARIA
Matriz:	
Dirección Sucursal:	ROCAFUERTE 16-65 E./ AV. UNIVERSITARIA
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD	SI
Agente de Retención Resolución No.	1

R.U.C.:	1103808810001
FACTURA	
No.	005-001-000151414
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN	
	2806202201110380881000120050010001514141234567817
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:	29/06/2022 08:14:41
AMBIENTE:	PRODUCCIÓN
EMISIÓN:	NORMAL
CLAVE DE ACCESO	
 <small>2806202201110380881000120050010001514141234567817</small>	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ✓		
Identificación	1191712346001	Placa / Matrícula:	Guía
Fecha	28/06/2022		
Dirección:			

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
786106481 1567		1.00	*PAPEL DISPENSADOR ECO ✓		1.473214	0.00	0.00	0.00	1.47 ©

Información Adicional	
piva:	12
Dirección:	VACON Y TORRI CELI
Telefono:	2-585004
Email:	ciaentrierios.a@gmail.com
Vencimiento:	28/06/2022
Vendedor:	ALMACEN
Usuario:	EDGAR GUILLERMO VILLEGAS INIGUEZ
Ciudad:	loja
FormaPago:	Contado
regimen:	2

SUBTOTAL 12%	1.47
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1.47
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.18
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1.65
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1.65

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 12/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT - G
53/54**

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Facturas – Útiles de Aseo

NO TIENE LOGO

VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO

SUPER BODEGA CENTRAL

Dirección Matriz: ROCAFUERTE 16-65 E./ AV. UNIVERSITARIA

Dirección Sucursal: ROCAFUERTE 16-65 E./ AV. UNIVERSITARIA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1103808810001

FACTURA

No. 005-001-000233267

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1811202201110380881000120050010002332671234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 19/11/2022 07:45:45

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ✓

Identificación 1191712346001

Fecha 18/11/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
7861021208102		1.00	TE ILE HORCHATA LIMON 25UN		1.15	0.00	0.00	0.00	1.15
7861064811567		2.00	*PAPEL DISPENSADOR ECO		1.473214	0.00	0.00	0.00	2.95
7861036713103	✓	1.00	*LAVA VAJILLA VERDE 450GR		1.428571	0.00	0.00	0.00	1.43
7702098200029		1.00	*ESPONJA SCOTCH-BRITE UN		0.491071	0.00	0.00	0.00	0.49

Información Adicional

piva: 12

Dirección: VACON Y TORRI CELI

Telefono: 2-585004

Email: ciaentrerios.a@gmail.com

Vencimiento: 18/11/2022

Vendedor: ALMACEN

Usuario: EDGAR GUILLERMO VILLEGAS INIGUEZ

Ciudad: Ioja

FormaPago: Contado

regimen: 2

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	6.60

SUBTOTAL 12%	4.87
SUBTOTAL 0%	1.15
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	6.02
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.58
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	6.60
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 12/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - G
54/54

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022840 - Útiles de Aseo ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
328	10/02/2022 0:00:00	Por gasto de alcohol antiseptico sol-topx70% x 2000ml weir, comprobante: 025-022-000121487, partner: 0791740150001 - FARMAMIA CIA. LTDA.	5,92	0,00	5,92
1890	28/06/2022 0:00:00	Por gasto de *papel dispensador eco, comprobante: 005-001-000151414, partner: 1103808810001 - VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	1,47	0,00	7,39
3355	18/11/2022 0:00:00	Por gasto de *esponja scotch-brite un, *lava vajilla verde 450gr, *papel dispensador eco, te ile horchata limon 25un, comprobante: 005-001-000233267, partner: 1103808810001 - VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	6,02	0,00	13,41
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	13,41	0,00
Total			13,41	13,41	0,00
Σ Total acumulado			13,41	13,41	0,00

Comentario: Luego de verificar las facturas por gastos de útiles de aseo, se constató que están correctamente emitidas y respaldadas conforme al registro del libro mayor. Esta verificación valida un sólido control en la generación de la documentación respaldo, con el objetivo de asegurar una presentación más precisa de los saldos reflejados.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 12/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2
19/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Útiles de Aseo

MES	DEBE	HABER	SALDO
Febrero	5,92	0,00	5,92
Junio	1,47	0,00	7,39
Noviembre	6,02	0,00	13,41
TOTAL	Σ 13,41	Σ 0,00	// 13,41

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Útiles de Aseo, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - U.A

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022840 - Utiles de Aseo ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
328	10/02/2022 0:00:00	Por gasto de alcohol antiseptico sol-topx70% x 2000ml weir, comprobante: 025-022-000121487, partner: 0791740150001 - FARMAMIA CIA. LTDA.	5,92	0,00	5,92
1890	28/06/2022 0:00:00	Por gasto de *papel dispensador eco, comprobante: 005-001-000151414, partner: 1103808810001 - VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	1,47	0,00	7,39
3355	18/11/2022 0:00:00	Por gasto de *esponja scotch-brite un, *lava vajilla verde 450gr, *papel dispensador eco, te ile horchata limon 25un, comprobante: 005-001-000233267, partner: 1103808810001 - VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	6,02	0,00	13,41
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	13,41	0,00
Total			13,41	13,41	0,00
Σ Total acumulado			13,41	13,41	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - LD

1/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Acta de Finiquito



ACTA DE FINIQUITO ✓

En LOJA, Miércoles 19 de Enero de 2022, ante la compañía o empleador COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A, por medio de su representante legal el (la) señor(a) ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH, en su calidad de empleador(a), por una parte y, por otra parte el (la) señor(a) QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO, en su calidad de trabajador(a), suscriben la presente Acta de Finiquito, contenida dentro de los siguientes términos:

PRIMERO.- Con fecha Miércoles 1 de Junio de 2016, la compañía o empleador COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A y el (la) señor(a) QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO, celebraron un contrato de trabajo mediante el cual el (la) trabajador(a), se comprometió a prestar sus servicios en calidad de GERENTE en las instalaciones de esta empresa o empleador. Por dichos servicios el trabajador percibió una remuneración mensual USD 418.06, estos servicios los prestó hasta el Viernes 31 de Diciembre de 2021, fecha en que concluyó la relación laboral por desahucio.

SEGUNDO.- Con estos antecedentes, el(la) empleador(a), procede a liquidar en forma pormenorizada todos y cada uno de los haberes a que tiene derecho el (la) Trabajador (a), de la siguiente manera:

LIQUIDACIÓN DE HABERES

INGRESOS

Bonificación 25%:	\$ 522,56	Ⓢ
\$ VALOR A PAGAR = $\frac{\text{ULTIMO SUELDO}}{4}$ * LOS AÑOS COMPLETOS		
Indemnización por despido intempestivo:	\$ 0,00	
DE 0 A 3 AÑOS DE SERVICIO = 3 REMUNERACIONES DE 3 AÑOS UN DÍA A 25 AÑOS = UNA REMUNERACIÓN POR AÑO		
Indemnización por embarazo:	\$ 0,00	
\$ VALOR A PAGAR = (ÚLTIMA REMUNERACIÓN * 12 MESES)		
Indemnización por diligencia sindical:	\$ 0,00	
\$ VALOR A PAGAR = (Un año de remuneraciones * 50%)		
Indemnización por enfermedad no profesional:	\$ 0,00	
\$ VALOR A PAGAR = REMUNERACIÓN * 6 MESES		
Indemnización por discapacidad:	\$ 0,00	
\$ VALOR A PAGAR = MAX. REMUNERACIÓN * 18 MESES		
Indemnización por terminación antes del plazo:	\$ 0,00	
\$ VALOR A PAGAR = (REMUNERACIÓN * 50%) * (TIEMPO FALTANTE EN DÍAS)		

Ⓢ = Constatado con libro mayor

✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - LD

2/4

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Acta de Finiquito

Acta de finiquito		Ministerio del Trabajo	
10708B18ACF			
Décima tercera remuneración:			\$ 34,84
\$ VALOR A PAGAR = $\frac{\text{Total generado durante el periodo}}{12 \text{ meses}}$			
Décima cuarta remuneración:			\$ 166,67
\$ VALOR A PAGAR = $\frac{\text{Remuneración básica unificada vigente}}{12 \text{ meses}} \cdot \text{tiempo de trabajo en días}$			
Vacaciones del último periodo:			\$ 121,83
\$ VALOR A PAGAR = $\frac{\text{Sueldo} \cdot 121}{365 \text{ días}} \cdot \text{los días de vacaciones}$			
(A) Total Ingresos:			\$ 846,02
DESCUENTOS			
Valor calculado que debe aportar al IESS:	9,45 %		\$ 0,00
(B) Total Descuentos:			\$ 0,00
Valor neto a recibir (A-B):			\$ 846,02
<p>TERCERO.- A continuación, el (la) empleador procede a entregar mediante cheque certificado o transferencias bancarias a él (la) ex trabajador la suma de \$ OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS DÓLARES AMERICANOS DE LOS ESTADOS UNIDOS, 02/100 DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA.</p> <p>CUARTO.- La entrega de dichos valores y la firma de la presente acta, no significa por ningún motivo o forma alguna, la renuncia por parte del trabajador a cualquier reclamo administrativo o judicial que con posterioridad se considere asistido conforme a la Ley.</p> <p>QUINTO.- Para constancia de todo lo actuado, los comparecientes aceptan expresamente que han usado la herramienta electrónica del Ministerio del Trabajo y luego de ratificarse en el contenido íntegro de este documento, lo firman por triplicado, y se adjunta los comprobantes de pago mencionados en la cláusula tercera de la presente acta.</p> <p>El presente instrumento cuenta con pleno reconocimiento jurídico y será considerado como medio de prueba válido ante cualquier autoridad administrativa o judicial, de conformidad con lo establecido por la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos y su Reglamento de Aplicación.</p>			
 EMPLEADOR ZUÑIGA CUENCA VERÓNICA ELIZABETH 1104167885		 EX TRABAJADOR QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO 1103468334	

✓ = Verificado © = Constatado

0Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - LD

3/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes



BANCO DE LOJA

SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

FECHA DE IMPRESIÓN: 2022/01/26 14:58:34

SERVICIOS CORPORATIVOS
COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
TRANSFERENCIA BANCO DE LOJA

INFORMACIÓN DEL ORDENANTE

NOMBRE DEL CLIENTE:
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIO
IDENTIFICACIÓN:
1191712346001
CUENTA DÉBITO:
2900585694
COMISIÓN:
\$ 0
NRO. DE TRANSACCIÓN POR CUENTA:
339
APROBADORES:
QUEZADA ROSALES, JIMMY ROBERTO

INFORMACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

NOMBRE DEL BENEFICIARIO:
QUEZADA ROSALES, JIMMY ROBERTO ✓
IDENTIFICACIÓN:
1103468334
INSTITUCIÓN FINANCIERA RECEPTORA:
Banco de Loja
CUENTA CRÉDITO:
2900613738
VALOR:
\$ 846.02 ©
REFERENCIA DE LA TRANSACCIÓN:
23678883
FECHA DE INGRESO:
1/26/2022 2:54:18 PM
FECHA DE APROBACIÓN:
1/26/2022 2:57:46 PM
OBSERVACIONES:
LIQUIDACION JIMMY QUEZADA ROSALES
ESTADO DE LA TRANSACCIÓN:
ACREDITADA

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT-LD

4/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Comprobantes



Comentario: Al revisar el acta de finiquito relativa a la liquidación del Gerente, se observó que las liquidaciones tanto por vacaciones y por desahucio, están registradas de manera adecuada y respaldadas correctamente con los cheque y transferencia bancaria correspondiente a los pagos realizados.

✓ = Verificado © = Constatado ∫ = Documento sustento μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

20/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Vacaciones

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	Π : 121,93	Π : 0,00	Ω : 121,93
TOTAL	Σ 121,93	Σ 0,00	// 121,93

Cuenta: Desahucio

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero	Π : 522,58	Π : 0,00	Ω : 522,58
TOTAL	Σ 522,58	Σ 0,00	// 522,58

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en las cuentas de Desahucio y Vacaciones, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - LD
1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor - Vacaciones

Cuenta		52020303 - Vacaciones ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1847	26/01/2022 0:00:00	Por pago a empleado 1103468334001 - QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO, forma: Transferencia, referencia: 23678883, concepto: Pago Liquidacion Gerente Jimmy Quezada Vacaciones	Ⓒ 121,93	0,00	Ⓒ 121,93
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	121,93	0,00
Total			121,93	121,93	0,00
Σ Total acumulado			121,93	121,93	0,00 ✓

Libro Mayor - Desahucio

Cuenta		52020311 - Desahucio ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1847	26/01/2022 0:00:00	Por pago a empleado 1103468334001 - QUEZADA ROSALES JIMMY ROBERTO, forma: Transferencia, referencia: 23678883, concepto: Pago Liquidacion Gerente Jimmy Quezada Vacaciones	Ⓒ 522,58	0,00	Ⓒ 522,58
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	522,58	0,00
Total			522,58	522,58	0,00
Σ Total acumulado			522,58	522,58	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - IMP

1/2

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Impuestos, Contribuciones y Otros

VALOR DEL ACTIVO		CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS
\$80,261.31		CONTRIBUCION AÑO 2022 ✓	C \$56.99	
BALANCE AL	RESOLUCIÓN Nº			
DÍA MES AÑO	SCVS-INAF-DNF-22-270			
31/12/2021				
Nota P/F Realizar el pago en EFECTIVO O CHEQUE CERTIFICADO a nombre de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en LA CUENTA DE RECAUDACIÓN DEL Banco del Pacifico designado para el efecto.			TOTAL A PAGAR	
Los intereses por mora se calcularán de acuerdo con lo que disponen los artículos 21 del Código Tributario y 449 de la Ley de Compañías, a partir del 1 de octubre del año al que corresponde la contribución.			POR LA SUPERINTENDENCIA	
En virtud de lo dispuesto en el artículo 272 del Código Orgánico Administrativo se emite ORDEN DE COBRO para que el Delegado de Coactivas inicie la gestión administrativa de cobro del presente titulo de crédito.			f. 	
INTERESES GENERADOS HASTA LA FECHA DE EMISIÓN DEL PRESENTE TÍTULO DE CRÉDITO:			\$0.00	

VALOR DEL ACTIVO		CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS
\$80,261.31		CONTRIBUCION AÑO 2022 ✓	C \$56.99	
BALANCE AL	RESOLUCIÓN Nº			
DÍA MES AÑO	SCVS-INAF-DNF-22-270			
31/12/2021				
Nota P/F Realizar el pago en EFECTIVO O CHEQUE CERTIFICADO a nombre de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en LA CUENTA DE RECAUDACIÓN DEL Banco del Pacifico designado para el efecto.			TOTAL A PAGAR	
Los intereses por mora se calcularán de acuerdo con lo que disponen los artículos 21 del Código Tributario y 449 de la Ley de Compañías, a partir del 1 de octubre del año al que corresponde la contribución.			POR LA SUPERINTENDENCIA	
En virtud de lo dispuesto en el artículo 272 del Código Orgánico Administrativo se emite ORDEN DE COBRO para que el Delegado de Coactivas inicie la gestión administrativa de cobro del presente titulo de crédito.			f. 	
INTERESES GENERADOS HASTA LA FECHA DE EMISIÓN DEL PRESENTE TÍTULO DE CRÉDITO:			\$0.00	

✓ = Verificado

⊙ = Constatado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

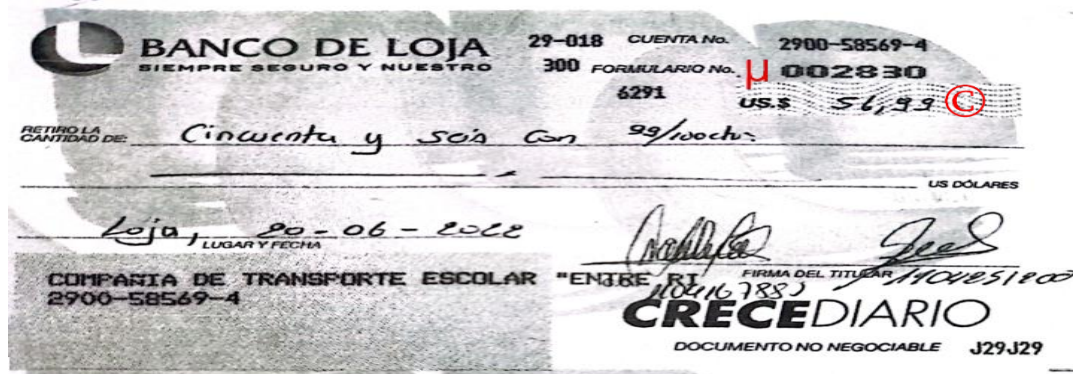
PT - IMP
2/2

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Impuestos, Contribuciones y Otros

		REPÚBLICA DEL ECUADOR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DIRECCIÓN FINANCIERA	TÍTULO DE CRÉDITO N°7L-005652
EXPEDIENTE 201707		RUC: 1191712346001	2022 D
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE LA COMPAÑÍA: COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S. A. ✓		LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL TÍTULO Loja, 08/09/2022	PRESENTACIÓN BALANCE 17/06/2022
DIRECCIÓN DOMICILIARIA: LOJA Canton: LOJA Ciudad: LOJA Calle: BACON			
No. SN	TORRE CELI	Piso: SN	Sector: PUNZARA
VALOR DEL ACTIVO		CONCEPTO	DÉBITOS
\$80,261.31		CONTRIBUCION AÑO 2022 ✓	C \$56.99
BALANCE AL	RESOLUCIÓN N°		
DÍA MES AÑO	SCVS-INAF-DNF-22-270		
31/12/2021			
TOTAL A PAGAR			
Nota P/F Realizar el pago en EFECTIVO O CHEQUE CERTIFICADO a nombre de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en LA CUENTA DE RECAUDACIÓN DEL Banco del Pacífico designado para el efecto. Los intereses por mora se calcularán de acuerdo con lo que disponen los artículos 21 del Código Tributario y 449 de la Ley de Compañías, a partir del 1 de octubre del año al que corresponde la contribución. En virtud de lo dispuesto en el artículo 272 del Código Orgánico Administrativo se emite ORDEN DE COBRO para que el Delegado de Coactivas inicie la gestión administrativa de cobro del presente título de crédito.			POR LA SUPERINTENDENCIA
INTERESES GENERADOS HASTA LA FECHA DE EMISIÓN DEL PRESENTE TÍTULO DE CRÉDITO:			\$0.00

Cheque



Comentario: Se verifico que el gasto por impuesto, contribuciones y otros se lo ha realizado en el mes de junio, esta transacción se efectuó mediante la emisión de un cheque con un valor de \$56,99 y se corroboró la concordancia de este monto mediante la verificación del comprobante de la Superintendencia de Compañías, asegurando de esta manera que el valor registrado coincide con el importe del cheque emitido, respaldando la validez del registro financiero.

✓ = Verificado © = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G **Revisado por:** N.Z.L.S **Fecha:** 15/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA/2

21/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Impuestos, contribuciones y otros

MES	DEBE	HABER	SALDO
Junio	Π: 56,99	Π: 0,00	Ω: 56,99
TOTAL	Σ 56,99	Σ 0,00	// 56,99

Comentario: La compañía objeto de auditoria ha demostrado precisión en la cuenta de Impuestos, contribuciones y otros, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - IYC

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52020310 - Impuestos, contribuciones y otros ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2854	27/06/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 0990005737001 - BANCO DEL PACIFICO S.A, forma: Cheque, referencia: 2830, concepto: Pago Contribucion superintendencia	© 56,99	0,00	© 56,99
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	56,99	0,00
Total			56,99	56,99	0,00
Σ Total acumulado			56,99	56,99	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - A.A

1/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Certificado para ayuda de accidentes

Loja, 10 de mayo del 2022

Señores.

MIEMBROS DE CONTROL, VIGILANCIA Y DEFENSA JURIDICA DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RIOS" S.A

Ciudad. -

De mi consideración:

Dunia Isabel Cuenca Correa, portadora de la cedula de identidad N.º 1104591050 accionista de nuestra compañía, con el debido respeto y consideración me dirijo a Ustedes ante su autoridad y a todos los miembros del Consejo de Vigilancia, les hago conocer que el día jueves 05 de mayo del 2022 aproximadamente a las 08:05am, mi vehículo de marca KIA, Placas LAA1057 dirección en el redondel de La Tebalda Avenida Benjamín Carrión y Pío Jaramillo Alvarado, sufriendo un golpe en la parte delantera izquierda mi vehículo, por lo que solicito de la manera más respetuosa se dignen considerar la ayuda económica que aportamos mensualmente de la cual somos acreedores para solventar los gastos de esta naturaleza. Adjuntando evidencia del daño causado (fotografía).

Por la favorable atención que le dé a la presente les anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Dunia Isabel Cuenca Correa
ACCIONISTA-PETICIONARIO

Barrio Punzara, Cdia. La Argelia, Calle Bacón y Torricelli
07 2547 561 • 099 152 7149 • ciaentrerios.a@gmail.com • Loja - Ecuador

✓ = Verificado

✗ = No reúne evidencia

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - A.A
2/4

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Certificado para ayuda de accidentes

Loja 12 de mayo del 2022 ✓

Señores

**MIEMBROS DE CONTROL Y VIGILANCIA Y DEFENSA JURÍDICA DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS" S.A**

Ciudad

De mi consideración:

Jorge Gustavo Villegas Iñiguez , portador de la cedula de identidad N° 1101703179 accionista de nuestra compañía , con el debido respeto y consideración de dirijo a Usted ante su autoridad y a todos los miembros del consejo de vigilancia ,les hago conocer que el día 19 de abril de 2022 aproximadamente a las 5.50 mi vehículo de marca Higer de placas LAA2533 , en las calle av. Agustín Aguirre frente del hospital Isidro Ayora teniendo sufriendo un cheque en la parte lateral del vehículo , por lo cual solicito de manera mas respetuosa se digne considerar la ayuda económica que aportamos mensualmente de la cual somos acreedores para solventar los gastos de esta naturaleza adjunto evidencia del daño causado

Fotografías del vehículo



Atenta Mente

Jorge G. Villegas
Sr. Jorge Villegas Iñiguez

BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
29-018 CUENTA No. 2900-58569-4
300 FORMULARIO No. 002819 μ
2890 US.\$ 50,00 ©

RETRO LA CANTIDAD DE: Cinuenta con 00/100 ctvs

Loja, 16-05-2022 LUGAR Y FECHA

COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS" S.A. 2900-58569-4

FIRMA DEL TITULAR *Jorge G. Villegas*
1104107885

CRECEDIARIO
DOCUMENTO NO NEGOCIABLE J29J29

✓ = Verificado © = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT - A.A

3/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Certificado para ayuda de accidentes



Loja, 25 de mayo del 2022

Señores.

MIEMBROS DE CONTROL, VIGILANCIA Y DEFENSA JURIDICA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RÍOS" S.A

Ciudad. -

De mi consideración:

José Alonso Vega Vega, portador de la cedula de identidad Nº 1102973201 accionista de nuestra compañía, con el debido respeto y consideración me dirijo a Ustedes ante su autoridad y a todos los miembros del Consejo de Vigilancia, les hago conocer que el día martes 24 de mayo del 2022 aproximadamente a las 14:15pm, mi vehículo de marca FOTON, Placas KAA1682 dirección en la Institución San Gerardo, sufriendo un golpe en la parte delantera de mi vehículo, por lo que solicito de la manera más respetuosa se dignen considerar la ayuda económica que aportamos mensualmente de la cual somos acreedores para solventar los gastos de esta naturaleza. Adjuntando evidencia del daño causado (fotografía).

Por la favorable atención que le dé a la presente les anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Sr. José Alonso Vega Vega
ACCIONISTA-PETICIONARIO



re la Intendencia de Cías mediante Resolución CSC (DCL) 09 253 del fecha 10 de diciembre del 2009
a Unidad Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, Nº 034-090-UMTTTV-2018

"Excellencia en nuestro servicio"
Barrio Punzara, Cdia. La Argelia, Calle Bacón y Torricelli



✓ = Verificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PT - A.A

4/4

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Certificado para ayuda de accidentes



Comentario: Se ha verificado que el certificado número 000001226 no registra la documentación respaldatoria del cheque correspondiente a la ayuda económica otorgada por motivo de accidentes, este documento se ha extraviado y no se encuentra debidamente archivado, por el contrario, lo demás certificados cuentan con la evidencia correspondiente que respalda el valor a pagar, de manera que se resalta la importancia de establecer un sistema de archivo más riguroso donde garantice la integridad de las transacciones financieras.

√ = Verificado ⊙ = Constatado μ = Constatación física

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

CA/2
22/22

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta: Ayuda de accidentes

MES	DEBE	HABER	SALDO
Mayo	Π { 100,00	Π { 0,00	Ω { 100,00
Junio	Π { 50,00	Π { 0,00	Ω { 150,00
TOTAL	Σ 150,00	Σ 0,00	// 150,00

Comentario: La compañía objeto de auditoría ha demostrado precisión en la cuenta de Ayuda de Accidentes, por lo tanto, se ha verificado que sus saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

LM - A.A

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Libro Mayor

Cuenta		52022836 - Ayuda de accidentes ✓			
Número	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2841	18/05/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1104591050001 - CUENCA CORREA DUNIA ISABEL, forma: Cheque, referencia: 2818, concepto: Pago Ayuda Economica	50,00	0,00	50,00
2840	20/05/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1101703179001 - VILLEGAS IÑIGUEZ JORGE GUSTAVO, forma: Cheque, referencia: 2819, concepto: Pago Ayuda Economica	50,00	0,00	100,00
2853	09/06/2022 0:00:00	Por pago a proveedor 1102973201001 - VEGA VEGA JOSE ALONSO, forma: Cheque, referencia: 2825, concepto: Pago Ayuda accidentes	50,00	0,00	150,00
4066	31/12/2022 0:00:00	Cierre de ingresos y gastos del ejercicio Ejercicio 2022	0,00	150,00	0,00
Total			150,00	150,00	0,00
Σ Total acumulado			150,00	150,00	0,00 ✓



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

G- ER

1/2

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

Estado de Resultados



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS
S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

Código	Descripción	Saldo
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	90.426,28
4101	PRESTACION DE SERVICIOS	90.426,28
41010101	Prestación de Servicio CELEC	18.684,80
41010102	Prestación de Servicio ECU 911	34.227,64
41010105	Prestación de Servicios en General	2.056,00
41010109	Otros Ingresos	2.698,51
41010110	Intereses Bancarios	14,93
41010111	Prestacion de servicio EERSSA	16.298,40
410102	Mensualidades	13.396,00
410103	Ingreso de nuevo socio	3.050,00
52	GASTOS	89.230,83
5202	GASTOS GENERALES	89.230,83
52020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	10.610,16
52020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de	1.728,96
520202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	73.739,27
52020201	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores	159,88
52020202	Transporte	69.692,46
52020210	Servicios Bancarios	29,54
52020211	Mantenimiento y reparación	635,00
52020212	Servicios Basicos	143,72
52020213	Telecomunicaciones	445,99
52020214	Patente	389,90
52020215	Gastos aniversario	1.492,07
52020216	Telefonía móvil	300,00
52020217	Suministro de oficina	112,28
52020218	Otros Gastos	338,43

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 17/01/2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

G-ER

2/2

Componente: Gastos

Subcomponente: Gastos Generales

520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2.470,32	Ⓢ
52020301	Decimo tercer sueldo	884,28	
52020302	Decimo cuarto sueldo	834,54	
52020303	Vacaciones	121,93	
52020310	Impuestos, contribuciones y otros	56,99	
52020311	Desahucio	522,58	
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	50,00	
520228	OTROS GASTOS	682,12	
52022801	GASTOS NO DEDUCIBLES	0,30	
52022803	Fenatei	200,00	
52022822	Cuerpo de Bomberos	60,10	


.....
YAKELINE DEL CARMEN
CAMOVERDE CUENCA

CONTADOR(A)


.....
VERÓNICA ELIZABETH ZUÑIGA
CUENCA

GERENTE

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 18/01/2024



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA SUMARIA**

CS/2
1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

Cuenta	Saldo De Estado Financiero	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	10.610,16			10.610,16
Aportes, a la Seguridad Socia.I (incluido fondo de reserva)	1.728,96	//	Ω	1.728,96
Gastos Administrativos	73.739,27		100,00	73.639,27
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2.470,32			2.470,32
Otros Gastos	682,12	100,00		782,12
TOTAL	Σ 89.230,83	100,00	100,00	Σ 89.230,83

Comentario: Al analizar las cuentas de lo Gastos Generales a examen, se pudo observar que existe una reclasificación de cuentas debido a que no se encuentra la documentación sustentadora, siendo así la creación de un asiento de ajuste:

Asiento de ajuste

-----1-----	DEBE	HABER
Gastos no deducibles	100,00	
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		100,00

P/r Ajuste por cuenta de gasto de gestión considerada como gastos no deducibles, al no haber sustento de pago al Abogado Daniel González.

Σ = Sumatoria Ω = Saldo auditado // = Saldo certificado

Elaborado por: M.A.C.G	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 18/01/2024
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S.A.
EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS
PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
HOJA DE HALLAZGO

HG

1/1

Componente: Gastos
Subcomponente: Gastos Generales

GASTOS NO SUSTENTADOS EN COMPROBANTES DE VENTA

COMENTARIO:

Luego de analizar las cuentas del grupo de Gastos Generales, se pudo constatar mediante procedimientos que existen varios comprobantes de gastos que no son debidamente validos; incumpliendo con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Suplementarios, que en su parte pertinente hace mención al Art. 10. "Sustento de costos y gastos" donde señala que: *"Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario."* esto ocurre debido a que la contadora no realiza un adecuado control en sus facturas y solo cuenta con recibos emitidos los cuales no sustentan los gastos efectuados en su totalidad, es por ello que se identifica los comprobantes inadecuados que es crucial para mantener la integridad y la legalidad en los registros financieros de la empresa, a continuación se evidenció lo siguiente:

CONCLUSIÓN:

Algunos de los comprobantes de los gastos no son los adecuados para respaldar la validez de los saldos registrados en las cuentas de gastos.

RECOMENDACIÓN:

A la contadora:

Tener en cuenta de que los comprobantes se encuentren debidamente con la documentación sustento correspondientes según el Reglamento antes mencionado, y así corroborar de una mejor manera los saldos relacionados a los gastos efectuados.

Elaborado por: M.A.C.G

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/01/2024

FASE 3:
INFORME

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR

“ENTRE RIOS S.A”

COMPONENTE:

INGRESOS Y GASTOS

PERIODO:

PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL
2022

SUPERVISOR:

LIC. NATALIA ZHANELA LARGO SÁNCHEZ Mg.
Sc.

JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO:

MARÍA DE LOS ANGELES CONDOY GARCÍA

2024



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE RÍOS” S.A.

EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS

PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

INFORME FINAL

Índice

Caratula

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

Capitulo I.

Enfoque de la auditoria

Capitulo II.

Información de la entidad

Capitulo III.

- Resultados
- Rubros Examinados



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE RÍOS” S.A.

EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS

PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

INFORME FINAL

SIGLAS Y ABREVIATURAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
NAGAS	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
S.A	Sociedad Anónima
PCI	Principios de Control Interno
SRI	Servicio de Rentas Internas
RUC	Registro Único de Contribuyente
IEES	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FENATEI	Federación Nacional de Transporte Escolar e Institucional del Ecuador
Ing.	Ingeniera
Lic.	Licenciada
Art.	Artículo

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR “ENTRE RÍOS” S.A.****EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS****PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2022****INFORME FINAL****CARTA DE PRESENTACIÓN**

Loja 18 de enero del 2024

Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca

REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS S.A

Ciudad. -

De mi consideración:

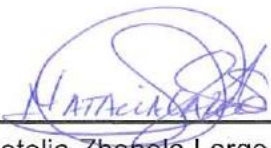
De acuerdo con lo estipulado en el contrato, le informo que se ha realizado el Examen Especial a los rubros Ingresos y Gastos en la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos S.A” ubicado en la ciudad de Loja, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, destacando que es responsabilidad de la administración de la compañía la elaboración y presentación de Estados Financieros, junto con la información financiera suplementaria, siendo nuestra responsabilidad presentar un informe sobre los rubros antes mencionados, fundamentados en el Examen Especial.

El Examen especial fue realizado de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) y a las Normas Internacionales de Auditoria, estas normativas establecen los requisitos y directrices que el auditor debe seguir para asegurar la razonabilidad de los Estados Financieros evitando así posibles errores e inconsistencias que podrían proporcionar el fraude dentro de la compañía, dado que el examen especial contribuye a mejorar los procesos internos en los estados financieros, los cuales han servido como base fundamental en la elaboración del presente informe.

Las observaciones derivadas en base a la evaluación del control interno y a los procedimientos de auditoría han revelado aspectos importantes que la compañía debe considerar para asegurar que el proceso contable cumpla con las normativas vigentes e implementar medidas correctivas en políticas y procedimientos administrativos y contables,

las mismas que se detallan en las conclusiones y recomendaciones , en virtud de estas circunstancias fue posible determinar la razonabilidad de los saldos de la compañía, lo cual es fundamental para la toma de decisiones y la gestión efectiva del riesgo.

Atentamente,



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.
SUPERVISORA Y DIRECTORA DE TESIS



María de los Angeles Condoy García
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

CAPITULO I.

ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Motivo

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 20 de noviembre del 2023, emitida por la Supervisora de Auditoría, a fin de examinar las cuentas de ingresos y gastos que determinaran los saldos reflejados en los Estados Financieros son debidamente razonables, de tal manera, que permita conocer la situación financiera de la empresa.

Antecedentes

En la compañía no se ha aplicado un examen especial al rubro ingresos y gastos.

Objetivos del Examen Especial

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado por la administración de la compañía para los rubros de ingresos y gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros de ingresos y gastos, presentados en los estados financieros de la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, a través de procedimientos de auditoría, para establecer posibles errores e inconsistencias.
- Emitir el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos para identificar áreas de mejora.

Alcance

El Examen Especial se examinó el rubro de Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022.

CAPITULO II.

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Identificación de la Entidad

RUC: 1191712346001

Razón Social: Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A

Dirección: Barrio Punzara, entre Bacon y Torriceli, a cien metros de la Universidad Nacional de Loja

Provincia: Loja

Cantón: Loja

Teléfonos: (07)2547561 - 0988003551

Horario de atención: 8:00 am a 12:00 pm – 13:00 pm a 17:00 pm

Correo Electrónico: ciaentrerioss.a@gmail.com

Antecedentes.

En marzo de 2004, tomaron la decisión de establecerse como una Compañía de Nombre Colectivo bajo la denominación "CACIA", representando las iniciales de Castro Abarca y Compañía, con un capital social inicial de \$ 270,00 dólares. Sin embargo, se identificó que esta estructura no era adecuada para proporcionar el tipo de servicio planificado. Con el objetivo de adaptarse a las necesidades del negocio, en 2009 tomaron la determinación de transformar la entidad en una Sociedad Anónima. El 10 de diciembre de ese mismo año, después de completar todos los requisitos establecidos por la Superintendencia de Compañías, se logró llevar a cabo esta transformación. Este proceso incluyó un aumento de capital a \$ 910,00 dólares y un cambio en la razón social, que pasó a ser "ENTRE RIOS S.A." Tras cumplir con todos los procedimientos legales, el 11 de diciembre del mismo año, la entidad fue debidamente inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Loja, con un capital social de \$ 910,00 dólares, marcando así una nueva etapa en la trayectoria de la nueva compañía.

Base Legal.

La compañía "Entre Ríos" S.A., se encuentra regida por la siguiente normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Tributario.
- Código del Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Compañías.
- Ley del Regimen tributario Interno

- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Principios de Control Interno COSO III
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Reglamento para la aplicación de la Ley del Regimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Estatuto de la Organización y Reglamento Interno

Organismos de control

La empresa ENTRE RIOS S.A., se encuentra regida por los siguientes organismos de control:

- Superintendencia de Compañías.
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio de Trabajo.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Loja
- Unidad Municipal de Tránsito y Transporte Terrestre
- Federación Nacional de Transporte Escolar e Institucional del Ecuador (FENATEI).

Misión

La Compañía de Transporte Escolar ENTRE RIOS S.A., es un importante proveedor de Transporte Escolar e Institucional de la ciudad de Loja, en la modalidad “Puerta a Puerta”, mediante la generación de más y mejores rutas, con costos accesibles a la comunidad brindando seguridad, puntualidad, comodidad y un excelente servicio

Visión.

Ser una empresa rentable, líder en la provincia de Loja, en servicio de Transporte Terrestre Escolar e Institucional; caracterizada por su confiabilidad, solidaridad, competitividad; sostenible y sustentable, que satisface las necesidades.

Principal actividad de la compañía

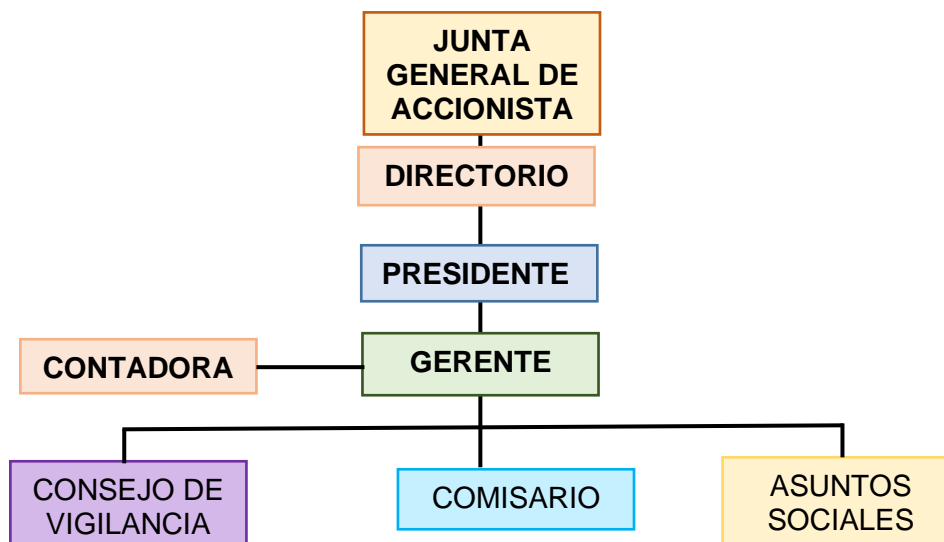
Como actividad principal lo constituye el Transporte de Estudiantes en todas las etapas que considera el Ministerio de Educación y el de personal de Instituciones públicas, la cual se lo realiza a través de un concurso de ofertas que se lo encuentra en el portal de compras públicas del Ecuador.

Principales políticas contables

- Todos los pagos son realizados mediante transferencia y cheque.

- En base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se elabora los Estados Financieros de forma anual.
- Todos los valores que se expresan en los rubros establecidos, se encuentran expresados en la moneda de curso legal de Ecuador que es el dólar

Estructura Orgánica



Funcionarios Principales de la compañía

NOMBRES COMPLETOS	CARGO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
Wilmer Ernesto Quiñonez Maza	PRESIDENTE	15/12/2021	15/12/2023
Jimmy Roberto Quezada Rosales	SECRETARIO	15/12/2021	15/12/2023
<ul style="list-style-type: none"> • Diego Fernando Pilco Correa (<i>Primer Vocal</i>) • Israel Efraín Hurtado Vásquez (<i>Segundo Vocal</i>) • George Anthony Jaramillo Medina (<i>Tercer Vocal</i>) • Dunia Isabel Cuenca Correa (<i>Cuarto Vocal</i>) 	VOCALES PRINCIPALES	15/12/2021	15/12/2023
Ing. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca	GERENTE	15/12/2021	Continua
Ing. Yakeline del Carmen Campoverde Cuenca	CONTADORA	2/08/2016	Continua
<ul style="list-style-type: none"> • Calderón Sarmiento Jorge Arturo • Troya Jiménez Nixon Rolando • Arciniega Aguilar Galo Tadeo 	CONSEJO DE VIGILANCIA	15/12/2021	15/12/2023
Elsa Clotilde Jarrin Román	COMISARIO PRINCIPAL	15/12/2021	15/12/2023
<ul style="list-style-type: none"> • Aymara Sánchez Edwin Patricio • Zapata Lima Anibal Geovanny • Ocampo Guaycha Augusto Vicente 	ASUNTO SOCIALES	15/12/2021	15/12/2023

CAPITULO III.

RESULTADOS.

NO EXISTEN POLÍTICAS NI PROCEDIMIENTOS DE INGRESOS

COMENTARIO:

Luego de evaluar el subcomponente de Prestaciones de Servicios en la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, se determinó que no existen políticas ni procedimientos para el manejo y control de los ingresos; esto se debe principalmente a la inobservancia del Componente del COSO III, Sistema de información y comunicación, Principio 14; "Comunica Internamente" donde señala que *"La organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. De esta manera la administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva"*, situación generada por parte del Consejo de Administración al no tener políticas ni procedimientos de ingresos, con lo cual la contadora se basa únicamente en las Normas Internacionales de Información Financiera como referencia, sin embargo, esto podría ocasionar dificultad durante el proceso de registros contables.

CONCLUSIÓN 1:

Las políticas y procedimientos para la gestión de la cuenta de ingresos no han sido diseñados por la administración, esta deficiencia dificulta a la contadora establecer un marco coherente para registrar las transacciones relacionadas con los ingresos, procedimientos que deberían ser diseñados y aprobados por la administración, para una correcta gestión y registro de ingresos.

RECOMENDACIÓN 1:

Al Consejo de Administración:

Revisar y aprobar las políticas y procedimientos que se establezcan para las cuentas de ingresos con el fin de garantizar la integridad financiera y el cumplimiento normativo de la compañía, esta acción fortalece la credibilidad y confianza ayudando a mitigar los riesgos financieros mediante la implementación de un adecuado control en sus operaciones.

A la contadora:

Tener en cuenta el principio de control interno del COSO III y elaborar de manera adecuada las políticas y procedimientos de la cuenta de ingresos que garanticen el correcto registro de informes financieros y contribuir con la toma de decisiones y la gestión efectiva de riesgos financieros.

NO ESTAN LEGALIZADOS LOS COMPROBANTES DE INGRESOS**COMENTARIO:**

Luego de evaluar el subcomponente de Prestaciones de Servicios en la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A, se determinó que no se encuentran debidamente legalizados los comprobantes de ingresos, por las personas responsables de elaborar, autorizar y entregado (recibir); esto se debe principalmente a la inobservancia del Principio de Control Interno N°10 "Selecciona y desarrolla actividades de control" establecido en el COSO III, donde señala que: *"Las transacciones y tareas más relevantes para la organización solo deben ser autorizadas y ejecutadas por personal al que se le asignó la responsabilidad dentro de sus competencias. Esta es la forma más conocida para asegurar que solo se llevan a cabo tareas y transacciones que tienen el apoyo de la dirección de la organización. Las autorizaciones deben documentarse y comunicarse debidamente a las personas o áreas autorizadas, quienes deberán ejecutar las tareas asignadas que se les explicó dentro del ámbito de las competencias establecidas dentro de la organización"*, la situación se debe a que la contadora, responsable de realizar dichos comprobantes de ingresos, quien los elabora, pero no son revisados por gerencia y son autorizados de forma verbal, mismo que no está legalizados por quienes entregado (recibido), no garantizando la autenticidad de los valores registrados, como se detalla a continuación:

N°	Tipo de Comprobante	Responsable de legalización			Estado Actual
		Elaborado	Autorizado	Entregado	
1	Comprobante de cobro N° 000000479	Contadora	Gerente	Consejo de Administración	No legalizado
2	Comprobante de cobro N° 000000487	Contadora	Gerente	Consejo de Administración	No legalizado
3	Comprobante de cobro N°000000512	Contadora	Gerente	Consejo de Administración	No legalizado
4	Comprobante de cobro N° 000000514	Contadora	Gerente	Consejo de Administración	No legalizado

CONCLUSIÓN 2:

No están legalizados por la contadora, gerente y consejo de administración los comprobantes de ingresos de servicios dando lugar a prácticas contables inadecuadas que pueden conducir a actos fraudulentos. Es esencial legalizar estos ingresos para salvaguardar la integridad de los informes financieros.

RECOMENDACIÓN 2:**A la contadora:**

Elaborar y enviar los comprobantes de ingresos para su legalización ante el gerente, responsable de la autorización, y ante el consejo de administración, encargado de la entrega, este proceso no solo garantizará la transparencia y precisión en los registros financieros, sino que también contribuirá al fortalecimiento de la confianza, tanto interna como externa, en la gestión financiera de la compañía.

**NO CUENTA CON TODA LA DOCUMENTACIÓN RESPALDO EN EL RUBRO GASTOS
GENERALES**

COMENTARIO:

Luego de evaluar al subcomponente de Gastos Generales en la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos S.A”, se determinó que no todos los gastos generales están debidamente respaldados con su documentación fuente; esto se debe principalmente a la inobservancia del Art. 27 del Reglamento para la aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno “Deducciones Generales”, donde se establece que: *“En general son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y que de acuerdo a la normativa vigente se encuentran debidamente sustentados en comprobantes de ventas”,* y al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, que en su parte pertinente hace mención al Art. 10. “Sustento de costos y gastos” donde señala que: *“Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.”*, esto se debe a que la contadora no lleva un adecuado control en la revisión de

los documentos de las compras. Al no contar con la documentación necesaria, no podrían ser registradas como gastos deducibles, como se refleja en el cuadro siguiente:

Fecha de emisión	Detalle	Monto	Falta de Documentación
31/12/2022	Pago abogado Daniel González. reclamo a Celec	\$100,00	Si

Por lo que la contadora debería realizar el siguiente ajuste para obtener saldos reales:

Asiento de ajuste

CUENTAS	DEBE	HABER
Gastos no deducibles	100,00	
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		100,00
P/r Ajuste por cuenta de gasto de gestión considerada como gastos no deducibles, al no haber sustento de pago al Abogado Daniel González.		

CONCLUSIÓN 3:

La usencia de la documentación respaldo con comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas no sustentan el rubro Gastos Generales, afecta a la precisión de los valores registrados.

RECOMENDACIÓN 3:

A la contadora:

Tener en cuenta el Reglamento para la aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos Complementarios e implementar un proceso riguroso para la gestión documental de los gastos y adjuntarlos de manera inmediata para evitar que se extravíen y asegurar de que todos los procedimientos realizados cuenten con su documento de respaldado y confiables.

NO EXISTE UNA REVISIÓN DE CUENTAS DE GASTOS POR PARTE DEL CONSEJO DE VIGILANCIA

COMENTARIO:

Luego de evaluar el subcomponente de Gastos Generales en la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos S.A”, se determinó que la cuenta de gastos no se encuentra debidamente revisado por parte del Consejo de Vigilancia; esto se debe principalmente a la inobservancia del Art. 40 de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria “Consejo de Vigilancia”, donde se establece que: *“Es el órgano de control interno de las actividades económicas que sin injerencia e independiente de la administración, responde a la Asamblea General, vigilando que la contabilidad se ajuste a las normas técnicas y legales vigentes”*, esto ocurre debido a que el Consejo de Vigilancia no realiza un adecuado control en cuanto a las actividades económicas que realiza la gerencia y registradas por la contadora.

CONCLUSIÓN 4:

La ausencia de una revisión previa por parte del Consejo de Vigilancia en relación con los movimientos realizados dentro de las cuentas de gastos ocasiona inconvenientes en su desarrollo, esto da lugar a desviaciones en los gastos establecidos, así como la transparencia en la gestión financiera.

RECOMENDACIÓN 4:

Al Consejo de Vigilancia:

Tener en cuenta las funciones que debe cumplir de acuerdo a lo estipulado en el Art. 40 de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, lo cual deberá implementar un riguroso control sobre los movimientos económicos de la compañía en cuanto a sus gastos, para la prevención de errores y tomar medidas correctivas necesarias para evitar pérdidas financieras.

GASTOS NO SUSTENTADOS EN COMPROBANTES DE VENTA

COMENTARIO:

Luego de analizar el rubro de Gastos Generales, se pudo constatar mediante procedimientos de auditoría que existen varios comprobantes de venta que no son válidos, sustentados en recibos y notas de pedido, incumpliendo con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, que en su parte pertinente hace mención al Art. 10. "Sustento de costos y gastos" donde señala que: *"Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario."* y del Art. 27 del Reglamento para la aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "Deducciones Generales", donde se establece que: *"En general son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y que de acuerdo a la normativa vigente se encuentran debidamente sustentados en comprobantes de ventas"*, esto ocurre debido a que la contadora no realiza un adecuado control del sustento del gasto, como facturas y notas de venta, a continuación se detalla los gastos sin sustento válido:

Tipo de comprobante	Numero de comprobante	Fecha de emisión	Monto	Cumple con el reglamento
Transferencia	T-31373930	23/11/2022	\$60,00	No
Transferencia	T-31650314	02/12/2022	\$39,00	No
Transferencia	T-31651191	02/2/2022	\$60,00	No
Transferencia	T-24311905	23/02/2022	\$100,00	No
Cheque	Ch-2845	09/09/2022	\$16,65	No
Cheque	Ch-2862	18/10/2022	\$31,50	No
Transferencia	T-30387369	18/10/2022	\$100,00	No

CONCLUSIÓN 5:

Algunos de los comprobantes de los gastos no son los adecuados para respaldar la validez del pago realizado por ende los saldos registrados en las cuentas de gastos no son los correctos.

RECOMENDACIÓN 5:**A la contadora:**

Tener en cuenta de que los comprobantes se encuentren debidamente sustentados con la documentación correspondientes según el Reglamento antes mencionado, y así corroborar de una mejor manera los saldos relacionados a los gastos efectuados.

RUBRO EXAMINADOS

Componente: Ingresos

Cuenta	Saldo de Estado Financiero	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Prestación de Servicio CELEC	18.684,80			18.684,80
Prestación de Servicio ECU 911	34.227,64			34.227,64
Prestación de Servicios en General	2.056,00			2.056,00
Prestación de servicio EERSSA	16.298,40			16.298,40
Otros Ingresos	2.698,51			2.698,51
Intereses Bancarios	14,93			14,93
Mensualidades	13.396,00			13.396,00
Ingreso de nuevo socio	3.050,00			3.050,00
TOTAL	90.426,28			90.426,28

Comentario: Al evaluar las cuentas de las prestaciones de servicios sometidas a examen, se pudo observar que no existen deficiencias en las cifras comparadas con el Estado de Resultados, por lo que se puede establecer que los saldos de las cuentas son razonables.

Componente: Gastos

Cuenta	Saldo de Estado Financiero	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	10.610,16			10.610,16
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	1.728,96			1.728,96
Gastos Administrativos	73.739,27			73.739,27

Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2.470,32			2.470,32
Otros Gastos	682,12			682,12
TOTAL	89.230,83			89.230,83

Comentario: Al analizar las cuentas de Gastos Generales sometidas a examen, se pudo observar que no existen deficiencias en las cifras comparadas con el estado de resultados, por lo que se puede establecer que los saldos de las cuentas son razonables.

7. Discusión

En la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., de la Ciudad de Loja, dedicada a la prestación de servicios de transporte escolar para instituciones públicas y privadas se ha evidenciado que no se han realizado auditorias, ni exámenes especiales que permitan evaluar el control interno de sus operaciones y la razonabilidad de sus saldos presentados bajo Estados Financieros, y el cumplimiento de normativas y procedimientos de los rubros de ingresos y gastos para optimizar el mejoramiento dentro del área administrativa y a la toma de decisiones dentro de la compañía. En esta situación y antes de llevar a cabo el examen especial a los rubros antes mencionados, se realizó una entrevista realizada a la contadora de la compañía, como resultado se determinó que sus actividades contables las registra de conformidad con la normativa vigente que rige dicho sector, no obstante, a pesar de cumplir con estas obligaciones, se identificó deficiencias, entre ellas: no existen políticas ni procedimientos de ingresos y de gastos, cuenta únicamente con el estatuto, pero no considera las funciones de todo el personal, carece de un presupuesto de gastos, los estados financieros han sido presentados a la Asamblea General y aprobados por los mismos conforme la normativa, dificultando la gestión adecuado de los rubros antes mencionados.

En cuanto al proceso del examen especial de los rubros de ingresos y gastos, se inició con una visita previa a las instalaciones de la compañía, conociendo de cerca sus principales actividades, estructura orgánica, normativas legales, políticas contables y procedimientos que se llevan a cabo en las cuentas de ingresos y gastos, mismas que son registradas en el sistema contable IMPERIUM, su documentación es respaldada mediante archivos digitales en la nube y mediante archivos físicos que se encuentran en sus oficinas, al igual, se aplicó una entrevista a la contadora de la compañía, donde se observó y examinó el desarrollo de sus actividades con el propósito de realizar la planificación de trabajo de auditoría, posteriormente se aplicó del cuestionario de control interno con el fin de evaluar cada componente a examinarse, donde se determinó que la compañía cuenta con un alto nivel de confianza en relación con sus ingresos alcanzando un porcentaje del 88%, asimismo, se ha evaluado que los gastos poseen un nivel de confianza del 87%, en consecuencia, el nivel de riesgo dentro de la compañía se considera bajo, además de ello se procedió a realizar las respectivas cédulas narrativas en donde se detallaron las deficiencias encontradas dentro de la evaluación del control interno, así como también se llevó a cabo los procedimientos en base a los programas de auditoría de los rubros de ingresos y gastos con el propósito de establecer la validez de los montos registrados los mismo que se corroboraron con los respectivos comprobantes, libros mayores y registros en el libro diario, al igual que la elaboración de cédulas analíticas y cedulas sumarias en donde se realizó un asiento de ajuste en la cuenta

de gastos debido a la falta de documentación correspondiente, con el fin de determinar la razonabilidad de sus saldos en base a sus estado financieros.

Finalmente, para dar a conocer la situación de la compañía, se realizó un informe en donde se detalló los comentarios, conclusiones y recomendaciones que debe tener en cuenta la contadora de la compañía, ya que por la falta de políticas y procedimientos contables no existe un adecuado control en cuanto a sus ingresos y al no tener una revisión puntualiza de sus gastos, impide que los mismos no cuenten con la documentación adecuada para gestionar sus recursos, siendo así, que se ha determinado que la contadora tome estas deficiencias como medidas correctivas para contribuir de mejor manera a la situación financiera de la compañía, y obtener un mejor control en base a las operaciones realizadas.

8. Conclusiones

Al concluir con el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular y dado el cumplimiento de los objetivos propuestos, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La realización de un examen especial en la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A., posibilitó a través de cuestionarios la identificación de diversas deficiencias en el control interno, en la que se reveló un nivel de confianza alto y el riesgo bajo tanto en la cuenta de Ingresos como en la de Gastos, al cumplimiento de sus operaciones administrativas y financieras, que permitan la eficiencia y la efectividad en el desempeño de sus funciones y cumplimiento de sus objetivos organizacionales.
- En el proceso de la ejecución del examen especial se elaboró diversos procedimientos para las cuentas de ingresos y gastos, de acuerdo con los objetivos establecidos en los programas de auditoría, durante este proceso se detectaron hallazgos significativos los cuales revelaron que en la compañía; no existen políticas ni procedimientos de ingresos, los comprobantes de las prestaciones de servicios no están debidamente legalizados, no registra toda la documentación respaldada en la cuenta de gastos generales, no existe una revisión de cuentas de gastos por parte del consejo de vigilancia, lo cual obstaculiza su capacidad para operar de manera eficiente y efectiva, a pesar de estas deficiencias mínimas, que requieren corrección, la compañía muestra saldos razonables.
- Se verificó que la compañía en base a la documentación relacionada con la cuenta de gastos generales, no se encuentra respaldada, siendo así que durante la elaboración de las cédulas sumarias se realizó un asiento de ajuste por el valor de \$100,00 en relación a los gastos de gestión, los cuales fueron trasladados a la cuenta de gastos no deducibles debido a la falta de documentación correspondiente, a pesar de ello se constató que sus saldos son razonables.
- El informe final del examen especial realizado a la Compañía de Transporte Escolar Entre Ríos S.A., que contiene comentarios conclusiones y recomendaciones sobre su situación, así como las deficiencias detectadas en los rubros examinados que si bien son observaciones presentadas en ciertos procedimientos financieros, que deben ser consideradas para mejorar las condiciones económicas y tener una mejor eficiencia sobre el control interno de sus operaciones.
- Los propósitos establecidos para este trabajo de investigación se lograron, como se evidencia en los resultados obtenidos que se detallan en el informe del examen especial, por cada rubro examinado, generando propuestas correctivas dirigidas a la contadora de la compañía, estas acciones contribuirán a mejorar la calidad de sus recursos económicos.

9. Recomendaciones

En base a las conclusiones establecidas, me permito poner a consideración las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a la gerente de la compañía, implementar un adecuado sistema de control interno para supervisar los rubros de Ingresos y Gastos, y mitigar debilidades que existen en ellos, esto ayudará a determinar la razonabilidad de sus saldos, y el cumplimiento de normativas legales que contribuirán al mejoramiento de sus recursos económicos mediante la realización de un examen especial.
- Al Consejo de administración de la compañía se recomienda tener en cuenta la aplicación la evaluación de cuestionarios de control interno para determinar el nivel de riesgo y confianza de la compañía sirviendo como medida preventiva ante posibles errores e inconsistencias, y proporcionando una base sólida para la toma de decisiones y rendimiento de la compañía.
- Es recomendable que se lleve a cabo auditorías de forma continua, para mejorar los procedimientos relacionados con Ingresos y Gastos, que permitirá identificar errores y procesos ineficientes, asegurando que los saldos se reflejen con precisión en los estados financieros presentados, además, se garantizará el cumplimiento de las normativas vigentes, respaldando la veracidad de la información a través de los comprobantes correspondientes.
- De igual manera se recomienda tener en consideración la normativa tributaria en relación con la documentación respaldo que deben tener todas las cuentas de gastos e ingresos, aquellas cuentas que carezcan de esta documentación deberán ser trasladadas a gastos no deducibles, por lo tanto, es fundamental implementar un mejor control sobre todos los gastos generados, asegurando que estén debidamente sustentados.
- Se recomienda a la contadora dar cumplimiento a las conclusiones y recomendaciones mencionadas en el informe final, con la finalidad de mejorar las condiciones administrativas y financieras de la compañía, llevar a cabo futuros procesos de auditoría en las cuentas de Ingresos y Gastos, esto ayudará a prevenir posibles errores y garantizará mejores resultados en las operaciones, además, se sugiere establecer políticas específicas para mejorar las condiciones en dichas cuentas, contribuyendo así a alcanzar las metas propuestas de manera más efectiva.

10. Bibliografía

- Acosta, N. (14 de Diciembre de 2018). *Cómo distinguir entre los ingresos operacionales y no operacionales de un Estado de Resultados*. Cuida Tu Dinero: <https://www.cuidatudinero.com/13107038/como-distinguir-entre-los-ingresos-operacionales-y-no-operacionales-de-un-estado-de-resultados>
- Aguilar, I., Labatut, G., & Bustos, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de contabilidad y dirección*(28), 27-42. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174714>
- Aguirre, M. (7 de Abril de 2021). *Cuáles son los ingresos financieros en una empresa*. <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/ingresos-financieros>
- Alava, L. (26 de Abril de 2021). *Papeles de trabajo en auditoría financiera como evidencia en la emisión de opinión del auditor*. [Tesis de maestría, Universidad Laica Eloy Alfaro De Manabí-Uleam]. Archivo digital.: <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4249/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0049.pdf>
- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Albarracín, L., Marín, C., Lozada, J., & Martínez, J. (2021). Auditoria informatica: dentro de la empresa "Promaelec" de la ciudad de Quevedo, en tiempo de covid-19. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 345-354. <https://doi.org/ISSN: 2218-3620>
- Albornoz, A. (12 de Mayo de 2020). *Orden de trabajo*. <https://www.appvizer.es/revista/organizacion-planificacion/field-service-software/orden-de-trabajo>

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1). <https://doi.org/ISSN 2313-2957>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de sus aplicacion en las compañías. *Revista Observatorio de laeconomia latinoamericana*. <https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Atucha, A., & Lacaze, M. (2018). *Sectores productivos*. Edu.ar: <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>
- Basurto, M., & Esmeraldas, M. (2023). *Transparencia de la información en las empresas cotizantes del Ecuador. Periodo 2019-2020*. [Tesis para la obtencion de licenciatura. Escuela Superior Politecnica Agropecuaria de Manabí Manuel Felix López]: https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/2038/1/TIC_AE24D.pdf
- Benitez, R., Capa, L., & Capa, M. (2019). La Zona 7- Ecuador hacia el desarrollo de ciudades intermedias. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(5), 356-361. <https://doi.org/http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Burgos, R. Y., & Fajardo, N. J. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en el manejo contable*. Guayaquil, Ecuador: Grupo Compás.
- Calle, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Auditoria en prevención de riesgos laborales y salud ocupacional: Procedimiento stémico aplicado a la empresa Jasetrón. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 25-55. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.466>
- Calle, O., Narváes, C., & Erazao, J. (2020). Sitema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista científica dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

- Camilo-Momblanc, L., & Castro-Milán, H. Y. (2020). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Universidad de Oriente, Santiago de Cuba, Cuba*, 118-129. <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (Marzo de 2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 5(03), 903-921. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i3.1520>
- Castro, J. (2 de junio de 2022). *Empresas de servicios: sus características y retos*. CORPONET Blog : <https://blog.corponet.com/empresas-de-servicios-sus-caracteristicas-y-retos>
- Ceballos, S., Márquez, J., & Rodríguez, Y. (2021). Auditoría de desempeño en los emprendimientos: siete dimensiones analíticas. *ECA Sinergia*, 12(2). [https://doi.org/e-ISSN: 2528 - 7869](https://doi.org/e-ISSN:2528-7869) (Versión Electronica)
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavez, A. (2018). La auditoria interna: como herramienta efectiva para la prevencion de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20. <https://doi.org/http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Chafla, J., Solís, V., Sanchez, M., Carrillo, E., & Sanchez, R. (2019). La aplicacion del control interno en las organizaciones de sector no financiero de la economía popular y solidaria del Ecuador. *Revista ciencia digital*, 3(2,6), 464-480. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i2.6.592>
- Chong, J., & Proaño, W. (2020). Examen especial a los procesos de adquisición de bienes y servicios al Gad Parroquial Rural “Bellavista”. *UNESUM-Ciencias*, 5(5), 43-56. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/588/388>
- Cisneros, L., Velásquez, P., & Asimbaya, A. y. (2022). El control de calidad en la administración de transporte terrestre. *Ciencias Técnicas y Aplicadas. Artículo de Investigación*, 8(2), 22-44. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2631>

- Cordoba, C. (2021). Informe auditoria de cumplimiento. *Auditoria de cumplimiento Instituto nacional para ciegos*, 69(36).
https://doi.org/https://www.inci.gov.co/sites/default/files/INFORME_FINAL_AC_INCI_2021EE0218475.pdf
- Corporacion Financiera Nacional (CFN). (6 de junio de 2022). *Transporte urbano y suburbano de pasajeros por vía terrestre*. Transporte y Almacenamiento:
<https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-2-trimestre/Ficha-Sectorial-Transporte-Terrestre-de-pasajeros.pdf>
- Corral, A. (2001). *Manual de Auditoria Financiera Gubernamental*.
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Correa-Tellez, Y. A., Rico-Rojas, C. F., & Guardiola-Plazas, L. F. (2022). Auditoría de la cuenta por cobrar. *Reflexiones Contables UFPS*, 8-16.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.3600>
- Cruz, J. (2020). Cambios en el dictamen de auditoría: construcción social desde la regulación contable. *Revista-Equidad*, 4. <https://www.tuslibros.com/ebook/Revista-Equidad>.
- Cueto Herrera, A.-G., Godoy Hernández, M., & Miranda Pérez, R. (2022). Obtención de una muestra en auditoría a través de métodos estadísticos en entidades del sector agrícola utilizando Microsoft Excel. *Revista Científica Agroecosistemas*, 10(3), 198-209.
<https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes>
- del Valle, F. (2021). Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría. *Audit.AR*, 1(1), 002. <https://doi.org/https://doi.org/10.24215/27188647e002>.
- Díaz, P., Moreno, L., & Olvera, A. y. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario digital*, 5(2), 89-105.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>

- Durán Salazar, G. M., Alcívar Cedeño, F., León Cedeño, P. U., & Vélez Alcívar, S. J. (2018). Caso de estudio: la auditoría administrativa aplicada en una empresa. *INNOVA Research Journal*, 3(7), 26-35. <https://doi.org/10.33890/innova.v3.n7.2018.576>
- Echebarria, K., Heukamp, F., Iñiguez, S., Fernandez, J., Amat, O., Mirón, D., . . . Perez, B. (2020). ¿Que significa ser una empresa con proposito? *Revistas Harvard Deusto*(300). <https://doi.org/https://www.harvard-deusto.com/tribunas-que-significa-ser-una-empresa-con-proposito>
- Elizalde, L. (2018). Auditoría contable como proceso informativo en las organizaciones empresariales. *Revista contribuciones a la Economía*, 16(4). <https://eumed.net/ce/2018/4/auditoria-contable-empresas.html>
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(3), 391-403. <https://doi.org/ISSN: 1315-9518>
- Falconi, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (18 de Octubre de 2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. ACLEC: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%200auditoria.pdf>
- Farfán, J. (18 de Enero de 2018). *Auditoría Externa*. Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-210-terminos-de-los-trabajos-de-auditoria>
- Figorea, D., Narvaes, C., & Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicacion practica en el sector publico. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 84-111. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468>

- Figuroa, D. (2021). *Ventajas y desventajas de la nueva modalidad de las compañías S.A.S en el periodo 2020 del distrito metropolitano de Quito*. Universidad Politecnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20953/1/TTQ409.pdf>
- Freire, P. (diciembre de 2020). *Modelo de control interno para la empresa de Sal Famosal S.A.* [Tesis para la obtención de ingeniera. Escuela de Administracion de Empresas]: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3070/1/77242.pdf>
- Giménez-Chornet, V. (2020). La auditoría en los archivos. *Métodos de Información*, 11(20), 1-30. <https://dx.doi.org/10.5557/IIMEI11-N20-001030>
- Gómez, L. (4 de Julio de 2023). *Descubre los ingresos no operacionales: una fuente clave de ganancias*. Yo Educo: <https://yoeducos.com/otros/cuales-son-los-ingresos-no-operacionales/>
- Gonzalez, L., Narváes, C., & Erazo, J. (2019). La auditoria gubernamental y su incidencia en la gestión institucional y manejo de recursos públicos. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.277>
- Grajales, D., Giraldo, Y., & Castellanos, O. (2022). Analisis del control interno en las instituciones de educacion superior privadas del Valle de Aburra-Antioquía. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(66), 161-182. <https://doi.org/https://www.doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Granja, G., & Dávila, J. (2020). *Analisis de las excepciones a los límites de la responsabilidad de socios, accionistas y administradores en compañías limitadas y anónimas*. [Tesis para la obtencion de licenciatura. Universidad Internacional del Ecuador]: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4151/1/T-UIDE-0005.pdf>
- Gutierrez, J., Narváez, C., & Torres, M. y. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales . *Ciencias económicas y*

empresariales. *Artículo de investigación*, 6(1), 127-166.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>

Gutiérrez-Sarmiento, M., Narváez-Zurita, C., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 553-583. <https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v6i2.381>

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. <https://doi.org/El Control Interno esconsideradoun proceso integral que efectúan los funcionarios y servidores públicos de la entidadytiene como objetivo evaluar los avancesde suimplementación en las entidades públicas>

Ibarra, L., Blanco, M., & Hurtado, B. (2020). Internacionalización de la pequeña y mediana empresa industrial en un país emergente. *Academia Revista Latinoamericana de administración*, 33(1), 71-94. <https://doi.org/ 10.1108/ARLA-10-2018-0223>

Instituto Nacional de estadísticas y censos (INEC). (2022). *Numero de empresas*. Visualizador del registro estadístico de empresas: <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiZTM4MTU3NzgtOGE2YS00MDcxLThiYzYtNDU0ZmOTNhODBiIiwidCI6ImYxNThhMmU4LWNhZWMtNDQwNi1iMGFiLWY1ZTI1OWJkYTExMjJ9>

Jimenez, D. (8 de Junio de 2023). *Importancia de la carta de auditoria interna*. <https://www.pymesycalidad20.com/carta-de-auditoria-interna-pdf.html>

Jiménez, E., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Domino De Las Ciencias*, 6(1), 526-551. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>

Ley de Compañías. (2 de julio de 2023). *Ley de compañías*.
<https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-companias>

Ley Organica de Empresa Publicas. (24 de agosto de 2021). *Empresa pública Santa Barbara*.
Servicio Nacional de contratacion pública:
https://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2020/01enero/A2/ANEXOS/PROCU_LOEP.pdf

Llumiguano, M., Gavilanez, C., & Chavez, G. (2021). Importancia de la auditoria de gestion como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>

Macías-Ugalde, L. T., Almeida-Palacios, D. A., Rivas-Cedeño, L. L., & Muzha-Pindo, D. G. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 4(8), 250-257. <https://doi.org/10.23857/pc.v4i8.1122>

Magaña, N., Martinez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el area de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1).
<https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/index.html>

Manrique, J. (2019). *Introduccion a la auditoria*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Mejias, B., Nuñez, C., & Nazur, L. (2022). Procedimeinto para implantar el ambiente de control en organizacion . *Ciencias Holguín*, 28(1).
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181570010002>

- Mendoza, E. (2019). *Examen especial de auditoria financiera al componente de inventario e informacion financiera a la empresa agropecuaria Agrovermen CIA. LTDA, 2027*. [Tesis para la obtencion de ingenieria. Universidad Regional Autonoma de los Andes]: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10927/1/PIUSDSIS007-2020.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mero, J. (2018). Empresa, administracion y proceso administrativo. *Capacitación, Investigación y Publicacion* , 3(8), 84-102. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.59>
- Mezones, J. (2020). *Auditoría tributaria aplicada a la compañía de transporte escolar e institucional General Eloy Alfaro S.A. del cantón Montecristi periodo Enero-Diciembre 2018*. [Tesis previo a la obtencion de ingeniero en Auditoría. Universidad Estatal del Sur de Manabí]: <https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=http%3A%2F%2F repositorio.unesum.edu.ec%2Fbitstream%2F53000%2F3364%2F1%2FProyecto%2520Titulacio%25cc%2581n%2520Javier%2520Mezones%2520final%2520NOVIEMbre%25202021.docx&wdOrigin=BROWSELINK>
- Ministerio de Educación (Meniduc). (septiembre de 2019). *Conceptos financieros básicos. Emprendimiento y Gestión*: <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/09/Texto-1ero-BGU-Emprendimiento-y-Gestion.pdf>
- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016). Papeles de trabajo Anexos. En C. Montes, O. Montilla, & C. Vallejo, *Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Papeles de trabajo* (págs. 2-598). Colombia: Alfaomega. https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/829/free/data/Auditoria_financiera.pdf

- Moreno, J., Obregón, M., & Arellano, S. (mayo de 2020). El monitoreo al control interno en empresas dedicadas al cultivo atún aleta azul en Baja California. *Artículo arbitrado e indexado en Latindex*, págs. 400-415. http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica6_1/31%20MORENO_OBREGON_ARELLANO.pdf
- Moreno, T. (2018). Gastos no operacionales: importancia y repercusión en los resultados económicos y financieros de las sociedades anónimas de distintos sectores industriales. *Revista Horizontes Empresariales*(1), 16-33. <https://doi.org/ISSN 0717-9901>
- Naspleda, F. (2023). Estrategias de las empresas automotrices en Argentina: del modelo local al regional dependiente. *Revista publicada por la Facultad de Ciencias Sociales y Económicas*(48). <https://doi.org/https://doi.org/10.25100/sye.v0i48.11717>
- Novo Betancourt, C. M. (2022). Programa de auditoria para la evaluación de la gestión de inventarios. *Universidad & Ciencia*, 11(1), 1-14. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/1681>
- Ochoa-Crespo, C. M., Narváez-Zurita, C. I., Torres-Palacios, M. M., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Procedimiento metodológico para evaluar el ciclo presupuestario de las universidades particulares del Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 34-67. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1136>
- Palominio, J. (Septiembre de 2022). *Auditoria*. [Juliaenauditoria.blogspot.com](http://juliaenauditoria.blogspot.com): <https://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Panchana, M., Cochea, H., Tigrero, F., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Universidad de Oriente*, 4(1). <https://www.redalyc.org/journal/5736/573667940026/html/>

- Pinta, J. (2019). [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio de la Universidad Nacional de Loja.: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22615>
- Porporato, M., & García, N. (2019). Sistema de control de gestion: un estudio exploratorio de su efecto sobre el desempeño organizacional. *Revista latinoamericana de Administracion*(47), 61-77. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/716/71618917005.pdf>
- Pucha, R., Narvaez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viático, movilizacion y subsistencia del personal de la coordinación provincial de pensiones del IESS-Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1), 60-85. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Quito, M. (2020). *Nivel de satisfacción del usuario del transporte público urbano de la ciudad de Loja año 2018*. [Tesis de grado previa a la obtención de Ingeniera. Universidad Nacional de Loja]: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23079/1/Mar%C3%ADa%20del%20Cisne%20Quito%20Ulloa.pdf>
- Ramírez, A., Cedeño, G., Burbano, Á., & Berrones, A. (2021). Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 6(6), 923-936. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8017029>
- Ramirez, J. (2022). Estrategias de la planeación en la auditoria. *Revista Torreón Universitario*, 11(30), 15-24. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/rtu.v11i30.13381>
- Reina, M., Zuluaga, S., & Rozo, M. (2006). *El sistema economico*. El sector primario: https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/guia_1_el_sistema_economico.pdf

- Remache, J., Bastidas, T., Aguirre, M., & Bricio, F. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *FIPCAEC*, 6(3), 114-127. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.431>
- Restrepo-Medina, M. A. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 115-128. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0003-0197-8353>
- Rey, M. L., Olmos-Sabogal, J. E., & Rodríguez-Molina, M. A. (2021). El modelo de auditoría COSO III, para el sector salud en Villavicencio-Meta. *EL CONUCO: (investigación, economía y sociedad)*, 3(2), 1-12. <https://doi.org/https://doi.org/10.22579/2619-614X.768>
- Rigotti, T. (07 de diciembre de 2022). *Ventajas y desventajas de las empresas mixtas*. EAE Business School Online Blended: <https://www.eaeprogramas.es/blog/negocio/empresa/ventajas-y-desventajas-de-las-empresas-mixtas-0>
- Rivera, C., & Albanese, D. (2021). Auditoría de estados financieros en contexto por pandemia del covid 19: Un análisis de la normativa Argentina. *Auditoría de estados financieros en cont*, 12(1), 103-123. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8009632>
- Rodríguez, I. (24 de Junio de 2020). <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/principios-fundamentales-de-todo-buen-auditor>. Auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/principios-fundamentales-de-todo-buen-auditor>
- Rodríguez, J., & Calcerrada, S. (2020). La importancia de gestionar el proceso de reclutamiento, selección y socialización en el sector del autobús un caso de éxito. *Revista espacios*, 41(3), 18-30. <https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p18.pdf>

- Sáez, F. (2020). *De las sociedades en general y los pactos de accionistas*. [Tesis para la obtención de magister. Universidad del Desarrollo]: <https://repositorio.udd.cl/server/api/core/bitstreams/04d7eca2-8f67-481b-b95b-4216b59ad54a/content>
- Sarzosa Troya, V. (2023). *Técnicas de motivación de informes de auditoría y exámenes*. [Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría con mención en Riesgos Operativos y Financieros. Pontificia Universidad Católica del Ecuador]: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/4014/1/79165.pdf>
- Schmidtke, T., Koch, H., & Camarero, V. (diciembre de 2018). *Los sectores economicos en America Latina y sus participaciones*. Proyecto Regional Transformación Social-Ecológica: ISBN 978-607-8642-00-7
- Silva, D. (12 de mayo de 2021). *Gastos de ventas de una empresa*. Blog de Zendesk: <https://www.zendesk.com.mx/blog/gastos-de-ventas/>
- Solano, E., Montoya, J., & Guerrero, W. (2019). Un sistema de apoyo a la decision para el enrutamiento de tecnicos con ventanas de tiempo: un estudio de caso de una empresa de servicios públicos colombianos. *Revista Academica Latinoamericana de Administracion* , 32(2). <https://doi.org/10.1108/ARLA-04-2017-0101>
- Soledispa, X., Palacios, A., Sumba, R., Loor, V., Granoble, P., & Delgado, H. (2019). Analisis de la matriz productiva y su incidencia en el sector secundario de la economia ecuatoriana. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 19(24). <https://doi.org/https://doi.org/10.47189/rcct.v19i24.270>
- Sosa, E. (2020). Propuesta de un procedimiento analítico sustantivo para auditar los ingresos por intereses sobre préstamos en una asociación solidarista. *Revista Pensamiento Actual*, 20(34), 138-152. <https://doi.org/10.15517/PA.V20I34.41783>

- Soto, V., Balanzategui, R., Ramirez, A., & Gavilanes, R. (2022). Principios y procedimientos para detectar irregularidades en exámenes especiales de auditoría a los gobiernos seccionales en el Ecuador. *Revista del polo del conocimiento*, 7(3), 118-138. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i3.3721>
- Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros (SC). (2022). *Ranking Empresarial*. Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros : <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*, 10(32), 230-254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>
- Tantalean, I. (2020). La naturaleza de la empresa, su teología desde las Ciencias de la Administración, el Derecho y la Economía. *Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas*, 52(136), 262-287. <https://doi.org/https://doi.org/10.18566/rfdcp.v52n136.a11>
- Toledano, C., & Segarra, S. (2020). Del sector secundario al quinario: Comunicación interna según la actividad de la empresa: objetivos, medición y prioridades. *In Mediaciones De La Comunicación*, 15(1), 87-107. <https://doi.org/https://doi.org/10.18861/ic.2020.15.1.2959>
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 9(17), 39-63. <https://doi.org/https://doi.org/10.56241/asf.v9n17.197>
- Valderrama, Y., Briceño, Y., Uzcategui, M., & Moreno, E. (2018). Riesgos derivados del muestreo como técnica de auditoría de la información financiera de las entidades

- trujillanas. *Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 15(1), 65-82. <https://doi.org/PPX200102ZU2313> / ISSN: 1856-6189
- Vara Rojas, R. (Octubre de 2017). *Las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas - NAGAS*. Wordpress.com: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Vargas, F. (04 de noviembre de 2022). *Conozca y descubra los aspectos más relevantes, bajo el contexto de las normas internacionales de auditoria*. Crowe: <https://www.crowe.com/ve/insights/etapas-de-una-auditoria#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20de%20auditor%C3%ADa%20es,eficiente%2C%20considerando%20siempre%20mantener%20la>
- Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (28 de Febrero de 2018). *Auditoria de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: UTMACH, 2018.
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoria de gestión: una herramienta de mejora continua*. Departamento de Edición y Publicación Universitaria. <https://doi.org/ISBN:978-9942-775-51-1>
- Vega, L., & Marrero, F. (2020). Evolucion del control interno hacia una gestion integrada al control de gestión. *Revista internacional de administracion* (10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Velasquez, Y., Rojas, I., Camargo, J., & Fuentes Rodríguez, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones Y Negocios)*, 7(2), 1-10. <https://doi.org/https://doi.org/10.22579/23463910.198>
- Velez, M., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). Examen especial una necesidad permanente para las instituciones publicas no financieras. *Revista Científica dominio de las ciencias*, 6(1), 167-198. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1140>

- Westreicher, G. (1 de octubre de 2019). *Empresa privada*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-privada.html#:~:text=Una%20empresa%20privada%20es%20una,esta%20no%20per tenezca%20al%20Estado.>
- Yuquilima, R., Narváez, C., Torres, M., & Ordoñez, Y. (2019). Examen especial a la cuenta de depósitos a plazo fijo de BanEcuador sucursal Cuenca, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. *Ciencia Digital*, 3(2), 527-549. <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/587/1411>
- Zambrano, A. (2020). *La sociedades por acciones simplificadas en las pequeñas y medianas empresas en la legislación del Ecuador*. [Tesis para la obtención de magister. Universidad Técnica de Ambato]: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32933/1/BJCS-DE-1160.pdf>
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140.

11. Anexos

Anexo 1

Registro Único de Contribuyentes (RUC).



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RIOS S.A.

Número RUC
1191712346001

Representante legal
• ZUÑIGA CUENCA VERONICA ELIZABETH

Estado
ACTIVO

Régimen
REGIMEN GENERAL

Fecha de registro
19/04/2004

Fecha de actualización
24/01/2022

Inicio de actividades
31/03/2004

Fecha de constitución
31/03/2004

Reinicio de actividades
No registra

Cese de actividades
No registra

Jurisdicción
ZONA 7 / LOJA / LOJA

Obligado a llevar contabilidad
SI

Tipo
SOCIEDADES

Agente de retención
SI

Contribuyente especial
NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE

Dirección

Barrio: PUNZARA Calle: BACON Número: SN Intersección: TORRICELI Referencia: A
CIEN METROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL

Medios de contacto

Email: ciaentrieross.a@gmail.com Teléfono trabajo: 072547561 Celular: 0988003551

Actividades económicas

• H49220501 - SERVICIOS DE AUTOBUSES ESCOLARES Y AUTOBUSES PARA EL TRANSPORTE DE EMPLEADOS.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPIES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL

1/2

Razón Social
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR
ENTRE RIOS S.A.

Número RUC
1191712346001

• ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001350782
Fecha y hora de emisión: 17 de junio de 2022 15:25
Dirección IP: 181.113.149.3

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2

Estado de Situación Financiera.

Código	Cuenta	Ejercicio actual
1	ACTIVO	79,672.31
101	ACTIVO CORRIENTE	10,620.56
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,325.91
1010103	Banco de Loja Cta. Cte 2900585694	1,036.14
1010104	Coop. padre julian lorente	50.00
1010105	Cooperativa Cristo Rey	239.77
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	3,037.00
101020105	Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	2,926.60
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	110.40
101020801	Otras cuentas por cobrar Varias	110.40
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	36.99
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	36.99
101040302	Anticipo Proveedores Transporte	36.99
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6,220.66
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	6,220.66
101050201	1% Retenciones en la Fte. Recibidas	6,201.21
101050203	2% Retenciones en la Fte. Recibidas	19.45
102	ACTIVO NO CORRIENTE	69,051.75
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72,424.25
1020101	Terreno	47,282.28
1020102	Edificio	23,717.72
1020105	Mueble y enseres	455.00
1020107	Equipo de Oficina	275.00
1020108	Equipo de Computacion	3,016.76
1020110	Software	700.00
10201301	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-57.07
10201302	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	-380.84
10201303	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION	-2,584.60
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	-3,372.50
2	PASIVO	13,731.55
201	PASIVO CORRIENTE	13,731.55
2010301	LOCALES	4,120.73
201030103	Otras Cuentas por Pagar	90.72
201030104	Cuentas por pagar Liquidacion	4,000.00
201030106	Cuentas por pagar Transporte	30.01
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9,610.82
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	43.66
201070101	Retenciones Fte IVA por Pagar	1.80
201070102	1% Retenciones Fte RENTA por Pagar	41.86
2010703	CON EL IESS	190.98
201070301	Aporte Personal IESS por Pagar	83.56
201070302	Aporte Patronal IESS por Pagar	107.42
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	957.79



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RÍOS
S.A.


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31/12/2022

201070502	Dividendo por pagar	957.79
2010706	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	914.55
201070602	Provision 14 Sueldo Por Pagar	190.50
201070603	Provision 13 Sueldo Por Pagar	724.05
2010707	Por beneficios a ley a empleados	7,503.84
201070701	Sueldos por Pagar	7,503.84
3	PATRIMONIO NETO	65,940.76
301	CAPITAL	910.00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	910.00
304	RESERVAS	127.78
30401	RESERVA LEGAL	127.78
06	RESULTADOS ACUMULADOS	63,707.53
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	28,752.53
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-12,792.55
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	47,747.55
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,195.45
30701	GANANCIA BRUTA DEL PERIODO	1,195.45
	Total activo	79,672.31
	Total pasivo + patrimonio	79,672.31


YAKELINE DEL CARMEN
CAMPOVERDE CUENCA

CONTADOR(A)


VERÓNICA ELIZABETH ZUÑIGA
CUENCA

GERENTE

CÍA. DE TRANS. ESCOLAR
"ENTRE RÍOS" S. A.,
RUC: 1191712346001

Anexo 3

Estado de Reusltados



COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

Código	Descripción	Saldo	Totales
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		90.426,28
4101	PRESTACION DE SERVICIOS		90.426,28
41010101	Prestación de Servicio CELEC		18.684,80
41010102	Prestación de Servicio ECU 911		34.227,64
41010105	Prestación de Servicios en General		2.056,00
41010109	Otros Ingresos		2.698,51
41010110	Intereses Bancarios		14,93
41010111	Prestacion de servicio EERSSA		16.298,40
410102	Mensualidades		13.396,00
410103	Ingreso de nuevo socio		3.050,00
52	GASTOS		89.230,83
5202	GASTOS GENERALES		89.230,83
52020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		10.610,16
52020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de		1.728,96
520202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		73.739,27
52020201	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores		159,88
52020202	Transporte		69.692,46
52020210	Servicios Bancarios		29,54
52020211	Mantenimiento y reparación		635,00
52020212	Servicios Basicos		143,72
52020213	Telecomunicaciones		445,99
52020214	Patente		389,90
52020215	Gastos aniversario		1.492,07
52020216	Telefonía móvil		300,00
52020217	Suministro de oficina		112,28
52020218	Otros Gastos		338,43
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2.470,32
52020301	Decimo tercer sueldo		884,28
52020302	Decimo cuarto sueldo		834,54
52020303	Vacaciones		121,93
52020310	Impuestos, contribuciones y otros		56,99
52020311	Desahucio		522,58
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O		50,00
520228	OTROS GASTOS		682,12
52022801	GASTOS NO DEDUCIBLES		0,30
52022803	Fenatei		200,00
52022822	Cuerpo de Bomberos		60,10
52022826	Iva Cargado al Gasto		195,81
52022834	Promoción y publicidad		62,50
52022836	Ayuda de accidentes		150,00
52022840	Utiles de Aseo		13,41
	RESULTADO DEL EJERCICIO		1,195.45



**COMPANÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS
S.A.**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

.....
YAKEINE DEL CARMEN
CAMOVERDE CUENCA

CONTADOR(A)

.....
VERÓNICA ELIZABETH ZUÑIGA
CUENCA

GERENTE

Anexo 4

Petición sobre tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución.



unl

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 03 de julio del 2023

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgtr.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – FJSA – UNL.
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, MARÍA DE LOS ANGELES CONDOY GARCÍA, portadora de la cédula Nro. 1104317654, estudiante del Ciclo VII – Paralelo “A” de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022., NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendida favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
MARIA DE LOS
ANGELES CONDOY
GARCIA

María de los Angeles Condoy García
CI: 1104317654
PETICIONARIA

Anexo 5

Respuesta sobre tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución.



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

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

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022**, Presentado por la señorita: **MARÍA DE LOS ANGELES CONDOY GARCÍA**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "A", período Académico **Abril - Agosto del 2023** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 10 de julio de 2023, a las 19h00 pm.



Firmado electrónicamente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

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



Firmado electrónicamente por:
ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA

Curr.: Por.: Ab. Eliana González M.
C.c. Archivo

Anexo 6

Petición a Directora.

Loja, 17 de julio del 2023

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo **María de los Angeles Condoy García**, con **C.I. 1104317654**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido al **Lic. Veronica Elizabeth Zuñiga Cuenca, GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A.**, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la institución que dignamente preside, para la realización del proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: **EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022.**, a fin de plantear el Proyecto en mención, previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador – Público Auditor.

Por la favorable atención que se digno dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



María de los Angeles Condoy García
CÉD: 1104317654
PETICIONARIA

Anexo 7

Oficio firmado por Directora para entidad donde se efectuará la investigación.



UNL
Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Of. No. 293-GA-CCA-FJSA-UNL

Loja, 24 de julio de 2023.

Lic.

Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca,
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS
S.A.

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarle deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante entidad comercial.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y condecorados de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **María de los Ángeles Condoy García**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "A"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1104317654, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril-Agosto 2023**, sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.



Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

072 - 545191

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa"
Casilla Letra "S" La Argelia. Loja – Ecuador

Página 1 | 1

Educamos para Transformar

Anexo 8

Respuesta del representante legal de la Entidad.

Loja, 27 de julio del 2023

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de Gerente General de la Compañía de Transporte Escolar Entre Rios S.A., y en contestación a su Of. No. 293-GA-CCA-FJSA-UNL con fecha 24 de julio del 2023, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. MARIA DE LOS ANGELES CONDOY GARCIA, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1104317654 a realizar su Proyecto y Tesis en la Compañía de Transporte Escolar Entre Rios S.A., a la que represento con el tema denominado: **EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS S.A. PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022.**, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



Lic. Verónica Elizabeth Zuñiga Cuenca

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR ENTRE RIOS
S.A.**
CI: 1104167885



Anexo 9

Asignación de directora del Proyecto de Integración Curricular.



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy veintinueve de agosto de 2023, a las 15H30. 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: 2023.08.29
17:52:47 -05'00'

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

Loja, veintinueve de agosto de 2023, a las 16H00. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **estructura, coherencia y pertinencia del proyecto** titulado "**EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RIOS'S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022"** de autoría de la Srta. **MARIA DE LOS ANGELES CONDOY GARCIA**; designación efectuada conforme lo establecido en el Art. **225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente**, que textualmente en su parte pertinente dice: "**Presentación del proyecto de investigación.- Director de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema ..., para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto ...**"; **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado digitalmente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

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

Loja, veintinueve de agosto de 2023, a las 18H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:
NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc.
ASESORA DEL PROYECTO

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.08.29
17:52:55 -05'00'

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



Firmado digitalmente por:
ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. María De Los Ángeles Condoy García
Expediente De Estudiante
Archivo

Anexo 10

Pertinencia del Proyecto



UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 12 de septiembre de 2023

Dra. Dunia Maritza Yaguachi Masa
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA – FJSA - UNL
Ciudad.

De mis consideraciones:

De la revisión y análisis de su Proyecto de Trabajo de Integración Curricular, y de acuerdo al artículo 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se me encarga presentar el informe del proyecto de integración curricular: "EXAMEN ESPECIAL A INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RIOS"S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022", propuesto por la aspirante María de los Ángeles Condoy García, estudiante del séptimo ciclo, paralelo A, mismo que luego de un análisis y a las revisiones realizadas se concluye lo siguiente.

- A. **TÍTULO**, es pertinente se relaciona con las líneas de investigación de la carrera
- B. **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**.- describe los problemas que llevan aplicar un examen especial a los rubros de ingresos y gastos. Es pertinente.
- C. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**: los objetivos descritos conllevan a aplicar el tema propuesto. Es pertinente.
- D. **MARCO TEÓRICO**: Describe los conceptos que se relacionan con el tema de investigación, es pertinente
- E. **METODOLOGÍA**: Puntualiza los métodos que le permitirán realizar el presente trabajo de investigación.
- F. **CRONOGRAMA**: el tiempo es adecuado para la realización del presente trabajo. Es pertinente.
- G. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**. El tiempo para su ejecución es pertinente.
- H. **BIBLIOGRAFÍA**. Constan las diferentes fuentes bibliográficas que sustenta el desarrollo del presente trabajo.
- I. **ANEXO**: constan los documentos que le permitirán realizar su trabajo.

Por lo expuesto y en virtud de relacionarse con las líneas de investigación de la carrera, de cumplir con las exigencias estatutarias y reglamentarias, el proyecto de trabajo de investigación propuesto se emite el informe favorable por cuanto se lo ha elaborado: **EN SU ESTRUCTURA, COHERENCIA Y PERTINENCIA Y CONSEQUENTEMENTE SU APROBACIÓN**

Atentamente,



Mg. Natalia Largo Sánchez
Docente

Anexo 11

Asignación de directora del Trabajo de Integración Curricular



UNL
Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 31 de octubre de 2023, a las 19H00. 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: 2023.11.06
11:49:13 -05'00'

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

Loja, 01 de noviembre de 2023, a las 08H30. 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 Dra. Natalia Largo Sánchez, 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 INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR "ENTRE RIOS" S.A., PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2022"**, de autoría de la Srta. **MARÍA DE LOS ANGELES CONDOY GARCÍA**. 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, 01 de noviembre de 2023, a las 10H30, Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO



Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. María De Los Angeles Condoy García.
Expediente De Estudiante

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.11.06
11:49:20 -05'00'

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

Anexo 12

Certificado de Traducción



Mg. Yanina Quizhpe Espinoza
Licenciada en Ciencias de Educación mención Inglés
Magister en Traducción y mediación cultural

Celular: 0989805087
Email: yaniges@icloud.com
Loja, Ecuador 110104

Loja, 6 de marzo de 2024

Yo, Lic. Yanina Quizhpe Espinoza, con cédula de identidad 1104337553, docente del Instituto de Idiomas de la Universidad Nacional de Loja, y certificada como traductora e intérprete en la Senescyt y en el Ministerio de trabajo del Ecuador con registro **MDT-3104-CCL-252640**, certifico:

Que tengo el conocimiento y dominio de los idiomas español e inglés y que la traducción del resumen del Trabajo de Integración Curricular titulado **Examen Especial a Ingresos y Gastos de la Compañía de Transporte Escolar “Entre Ríos” S.A., Periodo 01 de Enero-31 de Diciembre 2022.**, cuya autoría de la estudiante María de los Angeles Condoy García, con cédula 1104317654, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

YANINA
BELEN
QUIZHPE
ESPINOZA
Firmado digitalmente
por YANINA BELEN
QUIZHPE ESPINOZA
Fecha: 2024.03.06
09:30:46 -05'00'

Mg. Yanina Quizhpe Espinoza.

Traductora freelance

Full text translator: servicios de traducción