



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO UNIDAD ACADÉMICA
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

TEMA

**ELABORACIÓN DE UN DISEÑO DE SISTEMA PRESUPUESTARIO QUE PERMITA
LA VALIDACIÓN DE LAS VENTAJAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS,
PREVIO A SU IMPLEMENTACIÓN EN LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE JUAN PUEBLO I.**

AUTORES:

**MEJÍA ESPINOZA CARMEN VIOLETA
MEJÍA MOREIRA FERNANDO RAÚL**

Guayaquil, Diciembre de 2012

ECUADOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
SEDE – GUAYAQUIL**

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL ASESOR

En mi calidad de asesor del Proyecto de Investigación, nombrada por el Consejo Directivo de la Universidad Estatal de Milagro Sede Guayaquil.

CERTIFICO:

Que he analizado el Proyecto de Grado con el Tema **“Elaboración de un diseño de sistema presupuestario que permita la validación de las ventajas económicas y administrativas, previo a su implementación en la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA

El problema de investigación se refiere a: ¿Cuáles serían las ventajas al diseñar un sistema presupuestario que permita la validación económica y administrativa de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I, ubicada en la ciudad de Guayaquil, durante el ejercicio económico 2012?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el Egresado:

Mejía Espinoza Carmen Violeta

C.C.0914321211

Mejía Moreira Fernando Raúl

C.C. 0901969972

Mg. Elena Tolozano Benites
Asesora

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Los autores de esta investigación declaran ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es original, no contiene material escrito por otra persona salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Guayaquil, Diciembre del 2012

Mejía Espinoza Carmen Violeta

Mejía Moreira Fernando Raúl

CC: 0914321211

CC: 0901969972

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniero/a en Contaduría Pública y Auditoría – CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	()
DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

A mis padres, porque creyeron en esta persona, por sus consejos, que sirvieron para mejorar, quienes me dieron ánimos para seguir, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy alcanzo una meta, a mi hijo Matías mi razón de ser y por quien doy el esfuerzo día tras día, para ser su mejor ejemplo.

Mejía Espinoza Carmen Violeta

DEDICATORIA

A Dios sobretodo, por ser mi inspiración y apoyo en todo momento, a mi familia, esposa e hijos, quienes me incentivaron a continuar con los estudios universitarios, a todos los que creyeron y que siempre estuvieron apoyándome.

Mejía Moreira Fernando Raúl

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a toda la familia por su apoyo en todas las horas de estudio y preparación, a los amigos y compañeros, por saber que siempre puedo contar con ellos.

Mejía Espinoza Carmen Violeta

AGRADECIMIENTO

A Dios, mi familia y esposa por saber que siempre cuento con ellos, este trabajo lo realizo pensando en devolver cada momento el sacrificio que ustedes hicieron, apoyándome hasta el final de la carrera.

Mejía Moreira Fernando Raúl

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

DOCTOR:

Mg. Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente:

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente realizamos la Cesión de Derechos de autoría del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención del Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue: “Elaboración de un diseño de sistema presupuestario que permita la validación de las ventajas económicas y administrativas, previo a su implementación en la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I” y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

Guayaquil, Diciembre del 2012

Mejía Espinoza Carmen Violeta

Mejía Moreira Fernando Raúl

CC: 0914321211

CC: 0901969972

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	i.
Constancia de aceptación por el tutor	ii.
Declaración de autoría de la investigación	iii.
Certificación de la defensa	iv.
Dedicatoria	v.
Agradecimiento	vi.
Cesión de derechos del autor a la UNEMI	vii.
Índice General	viii.
Índice de cuadros	xiii.
Índice de figuras	xvi.
Resumen	xviii.
Abstrac	xix.
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3

EL PROBLEMA	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Problematización	3
1.1.2 Delimitación del problema	5
1.1.3 Formulación del problema	5
1.1.4 Sistematización del problema	6
1.1.5 Determinación del problema	6
1.2 OBJETIVOS	7
1.2.1 Objetivo general	7
1.2.2 Objetivos específicos	7
1.3 JUSTIFICACIÓN	7
CAPÍTULO II	9
MARCO REFERENCIAL	9
2.1 MARCO TEÓRICO	9
2.1.1 Antecedentes históricos	9
2.1.2 Antecedentes referenciales	11
2.1.3 Fundamentación	12

2.2	MARCO LEGAL	30
2.3	MARCO CONCEPTUAL	35
2.4	HIPÓTESIS	40
2.4.1	Hipótesis general	40
2.4.2	Hipótesis particulares	40
2.4.3	Declaración de variables	41
2.4.4	Operacionalización de las variables	41
	CAPÍTULO III	43
	MARCO METODOLÓGICO	43
3.1	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA	43
3.2	LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	48
3.2.1	Características de la población	49
3.2.2	Delimitación de la población	49
3.2.3	Tipo de muestra	50
3.2.4	Tamaño de la muestra	51
3.2.5	Proceso de selección	51
3.3	LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS	51

3.3.1	Métodos teóricos	51
3.3.2	Métodos empíricos	52
3.3.3	Técnicas e instrumentos	53
3.4	PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN	54
CAPÍTULO IV		56
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		56
4.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	56
4.2	ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS	66
4.3	RESULTADOS	67
4.4	VERIFICACIÓN DE LAS HIPÓTESIS	69
CAPÍTULO V		71
PROPUESTA		71
5.1	TEMA	71
5.2	FUNDAMENTACIÓN	71
5.3	JUSTIFICACIÓN	73

5.4	OBJETIVOS	76
5.5	UBICACIÓN	76
5.6	FACTIBILIDAD	78
5.7	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	79
5.7.1	Actividades	89
5.7.2	Recursos, análisis financiero	91
5.7.3	Impacto	96
5.7.4	Cronograma	97
5.7.5	Lineamiento para evaluar la propuesta	98
	CONCLUSIONES	99
	RECOMENDACIONES	100
	BIBLIOGRAFÍA	101
	ANEXOS	103

INDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro No. 1	41
Operacionalización	
Cuadro No. 2	50
Población	
Cuadro No. 3	53
Técnicas e Instrumentos	
Cuadro No. 4	53
Tipos de Encuestas	
Cuadro No. 5	54
Tipos de Preguntas	
Cuadro No. 6	54
Tratamiento Estadístico de la Información	
Cuadro No. 7	56
Sistemas Presupuestarios	
Cuadro No. 8	57
Difunden Metas del Consejo	

Cuadro No. 9	58
Asignación de Ingresos y Egresos	
Cuadro No. 10	59
Evidencia de Despilfarros	
Cuadro No. 11	60
Control de Cumplimiento de Presupuestos	
Cuadro No. 12	61
Toma de Decisiones	
Cuadro No. 13	62
Diferencia entre Egresos	
Cuadro No. 14	63
Presupuesto Aprobado	
Cuadro no. 15	64
Gestión de Administradores	
Cuadro No. 16	65
Información Real y Veraz	
Cuadro No. 17	68
Verificación	

Cuadro No. 18	92
Plan de Ejecución	
Cuadro No. 19	94
Actividades	
Cuadro No. 20	95
Recursos	
Cuadro No. 21	96
Impacto	
Cuadro No. 22	98
Lineamientos	

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Páginas:
Figura No. 1	25
Niveles de Dirección	
Figura No. 2	26
Niveles de Información	
Figura No. 3	56
Sistemas Presupuestarios	
Figura No. 4	57
Difunden Metas del Consejo	
Figura No. 5	58
Asignación de Ingresos y Egresos	
Figura No. 6	59
Evidencia de Despilfarros	
Figura No. 7	60
Control de Cumplimiento de Presupuestos	
Figura No. 8	61
Toma de Decisiones	

Figura No. 9	62
Diferencia entre Egresos	
Figura No. 10	63
Presupuesto Aprobado	
Figura No. 11	64
Gestión de Administradores	
Figura No. 12	65
Información Real y Veraz	
Figura No. 13	81
Croquis	
Figura No. 14	82
Factibilidad	
Figura No. 15	83
Organigrama	
Figura No. 16	98
Lineamientos	



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO UNIDAD ACADÉMICA
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA.

TEMA:

ELABORACIÓN DE UN DISEÑO DE SISTEMA PRESUPUESTARIO QUE PERMITA LA VALIDACIÓN DE LAS VENTAJAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS, PREVIO A SU IMPLEMENTACIÓN EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE JUAN PUEBLO I.

Autores: Mejía Espinoza Carmen Violeta

Mejía Moreira Fernando Raúl

Tutor: Mg. Segunda Elena Tolozano Benites

RESUMEN:

La presente Investigación tiene como objetivo: Elaborar un diseño de sistema presupuestario que permita la validación de las ventajas económicas y administrativas, los niveles de beneficio que razonablemente se esperan de la gestión empresarial acatan de muchos factores económicos y funcionales, incluyendo las características de los escenarios en el cual está operando la empresa, una vez definido los beneficios que se esperan obtener, la administración debe traducirlos a términos económicos en un amplio informe, donde deberá prever razonadamente los objetivos de la cooperativa para un determinado ejercicio económico. La Cooperativa de transporte Juan Pueblo I incentiva el establecimiento de un sistema presupuestario que le permita planificar la obtención y cumplimiento de sus objetivos a corto plazo, pues debido a la ausencia de controles que mitiguen la existencia de despilfarros y controles incipientes, los resultados esperados no se logran de ninguna manera. Estos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos que se consideran fijos y otros que deberán ser variables; los primeros por definición se consideran improbables que se vean alterados durante el periodo presupuestado, pero los segundos están sujetos a las fluctuaciones de los precios del mercado y agentes exógenos, la propuesta de solución al problema es de total actualidad, lo que garantiza la originalidad de nuestro trabajo, se propone que los administradores sean los encargados de presupuestar y controlar los salarios, incentivos, consumos energéticos, materiales y otros gastos de naturaleza similar, y es razonable que estas partidas sean incluidas exclusivamente dentro del presupuesto específico de cada departamento. Con las cifras financieras reflejadas en el presupuesto anual, el administrador se apoyará en los datos que le aporta la contabilidad para estar informado periódicamente sobre la evolución económica de la empresa.

Sistema

Presupuestario

Validación

Económica- Administrativa



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO UNIDAD ACADÉMICA
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA AUDITORÍA – CPA.**

TEMA:

ELABORACIÓN DE UN DISEÑO DE SISTEMA PRESUPUESTARIO QUE PERMITA LA VALIDACIÓN DE LAS VENTAJAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS, PREVIO A SU IMPLEMENTACIÓN EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE JUAN PUEBLO I.

Autores: Mejía Espinoza Carmen Violeta

Mejía Moreira Fernando Raúl

Tutor: Mg. Segunda Elena Tolozano Benites

ABSTRAC:

This research aims to: Develop a budget system design that allows the validation of economic and administrative benefits, benefit levels that are reasonably expected to abide by the corporate governance of many economic and functional factors, including the characteristics of the scenarios in which the company is operating once defined the benefits to be obtained, the administration must translate into economic terms in a comprehensive report, which should provide reasonably cooperative objectives for a given fiscal year. The Transportation Cooperative Juan Pueblo I encouraged the establishment of a budget system that allows obtaining planning and implementation of its short-term, because due to the lack of controls that mitigate the existence of waste and emerging controls, not the expected results are achieved in any way. These budgets will comprise expenditure items that are considered fixed and other variables that should be, the first by definition are considered unlikely to be spoiled during the budget period, but the latter are subject to fluctuations in market prices and agents exogenous, the proposed solution to the problem is now complete, ensuring the originality of our work, it is proposed that administrators are in charge of budget and control wages, incentives, energy consumption, materials and other expenses of a similar nature, and it is reasonable that these items are included entirely within the specified budget of each department. With financial figures reflected in the annual budget, the administrator will rely on data that gives the accounting to be informed regularly on economic developments in the company.

System	Budgetary	Validación	Economic- Administrative
---------------	------------------	-------------------	---------------------------------

INTRODUCCIÓN

El presupuesto de una empresa es muy similar al de una familia numerosa. Todos hemos hecho presupuestos desde la edad en la que recibíamos el primer dinero de nuestros padres y teníamos que ajustar estos recursos mínimos para cubrir nuestras necesidades. El ama de casa tiene siempre el problema de estirar los ingresos para cubrir los gastos del hogar y llegar a fin de mes.

Los presupuestos de una empresa son más complejos y enunciados bajo términos financieros y casi desconocidos para el ciudadano, pero en sus conclusiones finales no son tan diferentes a los del ama de casa. Los presupuestos de las empresas son también utilizados para un correcto control y en esto basaremos la presente investigación.

La actividad económica de la empresa es medida en términos monetarios, la prueba definitiva de la eficacia de la administración de la Cooperativa será el margen de beneficio obtenido en función de los recursos que le han sido confiados.

Los niveles de beneficio que razonablemente se esperan de la gestión empresarial depende de muchos factores económicos y funcionales, incluyendo las características de los escenarios en el cual está operando la empresa.

Una vez definido los beneficios que se esperan obtener, la administración debe traducirlos a términos económicos en un amplio informe, donde deberá prever razonadamente los objetivos de la Cooperativa para un determinado ejercicio económico.

La realidad de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I, requiere el establecimiento de un sistema presupuestario, que le permita planificar la obtención y cumplimiento de sus objetivos a corto plazo, pues debido a la ausencia de controles que mitiguen el despilfarro y controles incipientes, los resultados esperados no se logran de ninguna manera.

Unos de los elementos más útiles del control presupuestario, es la oportunidad que ofrece para poder realizar una evaluación o síntesis crítica, del funcionamiento y rentabilidad de cada área funcional de la institución.

Es necesario comenzar el proceso evolutivo de la Cooperativa de Transportes Juan Pueblo I, con objetivos bien definidos y planificados correctamente, que garantice el retorno del capital invertido, y determine la utilidad mínima a alcanzar.

Con este proyecto se persigue que las actividades en la empresa sean planificadas con antelación y referidas a un periodo de tiempo determinado, por medio de la implementación de un sistema presupuestario en la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I.

Estos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos que se consideran fijos y otros que deberán ser variables; los primeros por definición se consideran improbables que se vean alterados durante el periodo presupuestado, pero los segundos están sujetos a las fluctuaciones de los precios del mercado y agentes exógenos.

Los documentos justificativos del gasto serán codificados mediante un número o dígito que facilita su contabilización en un sistema muy similar a la clasificación de los libros en las bibliotecas.

La ventaja de este método es que refleja claramente, a través de las desviaciones detectadas, hasta que punto los márgenes de eficacia se ven influenciados por el cumplimiento en el logro del presupuesto.

Las múltiples ocupaciones que tienen los administradores de la cooperativa no les permiten dar un seguimiento del cumplimiento de los presupuestos, por lo que es importante introducir unos índices de gestión que informen a la directiva de cualquier desviación sobre la planificación prevista.

Con las cifras financieras reflejadas en el presupuesto anual, el administrador se apoyará en los datos que le aporta la contabilidad para estar informado periódicamente sobre la evolución económica de la empresa.

La propuesta de solución al problema es de total actualidad, lo que garantiza la originalidad de este trabajo.

Esta investigación será efectuada en base al método científico de investigación, a través del cual obtendremos resultados globales, por medio de técnicas tales como la observación, hipótesis y experimentación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.1.1 Problematización.

Los presupuestos de una empresa son más complejos y enunciados bajo términos financieros y casi desconocidos para el ciudadano, pero en sus conclusiones finales no son tan diferentes a los de cualquier hogar. Los presupuestos de las empresas son también utilizados para un correcto control y en esto basaremos la presente investigación.

La actividad económica de la empresa es medida en términos monetarios, la prueba definitiva de la eficacia de la administración de la Cooperativa será el margen de beneficio obtenido en función de los recursos que le han sido confiados.

La Cooperativa de transportes Juan Pueblo I, fue fundada en el año 1992, bajo la premisa de convertirse en la Cooperativa de transportes que cuente con el mejor y moderno parque automotriz de la ciudad, ofreciendo servicios de calidad a los usuarios, con miras a mantener un estatus permanente relacionado con la calidad y buen servicio.

Los niveles de beneficio que razonablemente se esperan de la gestión empresarial dependen de muchos factores económicos y funcionales, incluyendo las características de los escenarios en el cual está operando la empresa.

El manejo de la Cooperativa Juan Pueblo I por parte de sus directores, siempre se ha hecho de forma empírica, es decir sin diseñar la idea principal de lo que se va a hacer durante el periodo, razón por la cual se generan los problemas de gastos excesivos y despilfarros de dinero.

La carencia de presupuestos se origina desde el inicio de las actividades de la cooperativa, nunca hubo conciencia administrativa por parte de los diferentes dirigentes que han ocupado los cargos, en establecer de manera técnica, a través de presupuestos el manejo de los recursos, ni prever siquiera la ocurrencia de hechos generadores de pérdidas e incumplimiento de metas y objetivos planteados.

El problema radica en que durante su existencia, la Cooperativa ha manejado supuestos económicos en cuanto a la asignación de recursos y desembolso de los mismos, los que al ser efectuados de manera empírica, no han servido como base para la consecución de los objetivos y metas planeadas.

Pero ese supuesto previo o presupuesto no se limita a las cantidades físicas, sino que abarca también un análisis detallado de los precios, con el fin de llegar a una valoración del proyecto o de la obra la cual se trate, en términos monetarios.

Debido a las múltiples ocupaciones diarias que efectúa el gerente – administrador de la Cooperativa, no se realiza un seguimiento coherente de la marcha de la empresa, por esta razón hay que potenciar la participación de todos los responsables de la gestión para un correcto seguimiento y supervisión de la política presupuestaria que se pretende implementar.

Como consecuencia del poco interés de la directiva por manejar de forma adecuada los recursos de los cooperados han existido de forma periódica pérdida, que lo único que originan es la desconfianza de los cooperados y la incertidumbre de estos de no saber en qué se invierten sus recursos.

La Cooperativa no conoce las ganancias de sus inversiones, no está preparada a posibles pérdidas que ocurran debido a malos negocios, factores exógenos y problemas en el mercado, al no hacerlos pierde el dinero de los cooperados en inversiones que sin el estudio presupuestal adecuado podrían parecer, inversiones excepcionales.

Si la Cooperativa Juan Pueblo I se mantiene bajo los mismos parámetros de estimar a la ligera los valores en los que incurrirá por concepto de gastos, inversiones, etc.; es muy probable que pierda a gran parte de sus cooperados e incluso cierre sus puertas.

En consecuencia, nuestro proyecto pretende incentivar a los directores de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I, a establecer un sistema presupuestal que permita adelantarse a las fluctuaciones del mercado y del ámbito del transporte, tal como; incrementos en el precio de combustibles, repuesto, impuestos, etc.

1.1.2 Delimitación del problema.

Campo: Financiero

Área: Presupuesto

Aspectos: Sistema, presupuestario, validación económica, administrativa

Población: Directivos y empleados de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I.

Espacio: Cantón Guayaquil, provincia del Guayas

Tiempo: Ejercicio económico 2012

1.1.3 Formulación del problema.

¿Cuáles serían las ventajas al diseñar un sistema presupuestario que permita la validación económica y administrativa de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I, ubicada en la ciudad de Guayaquil, durante el ejercicio económico 2012?

Variable independiente: Sistema Presupuestario.

Variable dependiente: Validación económica – Administrativa.

Evaluación del problema:

Delimitado: El estudio se efectuará en la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I, situado en el cantón Guayaquil, proyectado al ejercicio económico 2012.

Claro: El resultado del estudio será revelado de forma práctica y objetiva, que permita el entendimiento de los interesados.

Evidente: La aplicación de un sistema presupuestario permitirá que la Cooperativa ya no genere gastos innecesarios y permita planificar bien sus actividades, los

resultados esperados, serán evidentes ya que al implementar este sistema ayudará con la preparación, ejecución, control del presupuesto.

Factible: Existe la posibilidad de solución del problema, mediante la aplicación de un sistema presupuestario, además, siempre y cuando se cuente con poder de decisión para el cambio por parte de los accionistas de la Cooperativa.

Relevante: Para la población beneficiaria, este proyecto es de gran relevancia, por motivo actual de la carencia de un sistema presupuestario, este estudio servirá para implementar controles que permitan monitorear el logro de los objetivos planteados.

Original: El presente trabajo no se asemeja a ningún otro realizado como proyecto de tesis dentro de la Universidad Estatal de Milagro.

1.1.4 Sistematización del problema.

- ¿Cómo la aplicación de un sistema presupuestario permite conocer, difundir e instrumentar los objetivos y metas del Consejo Directivo de la Cooperativa?
- ¿Cuáles son los ingresos y los egresos - desembolsos en un período dado, que permiten mitigar el riesgo de despilfarro de recursos, promoviendo una correcta asignación de estos?
- ¿Controlar la realidad de la cooperativa, comparando lo ejecutado con lo presupuestado?
- ¿Cómo los resultados de la gestión del periodo corriente, contribuye a tomar decisiones por parte de los directivos?
- ¿En qué medida los resultados obtenidos sobre los presupuestos fijados, permite evaluar los resultados de la gestión de los administradores?

1.1.5 Determinación del tema.

Elaboración de un diseño de sistema presupuestario que permita la validación de las ventajas económicas y administrativas, previo a su implementación en la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General.

Elaborar un diseño de sistema presupuestario, mediante la aplicación de índices financieros para la validación de las ventajas económicas y administrativas en la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- Analizar los referentes teóricos, presupuestarios, contemplados en la normativa legal vigente por falta de procedimientos.
- Diagnosticar de la situación en relación al cumplimiento de las metas planteadas de la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I según los principios, políticas legales y reglamentarias que sean aplicables.
- Determinar los elementos que conforman una planificación presupuestaria que permite la validación económica administrativa.
- Elaborar una planificación presupuestaria.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La falta de sistemas presupuestarios que permitan monitorear los gastos y valores en los que incurren las empresas a nivel general, es una de las causas de que la mayoría de estas, no perduren en el tiempo, los desembolsos no presupuestados generan pérdidas monetarias.

Dentro del plano local, los resultados obtenidos por la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I durante los últimos años no han sido nada halagadores, lo que se ha complicado, debido a los frecuentes reclamos de los cooperados, quienes notan que los recursos con los que aportan a la Cooperativa, no son invertidos de la forma correcta, por lo general a mediados de cada año, se reúne la asamblea de forma extraordinaria, para modificar la frecuencia de los aportes, como los montos por parte de los cooperados. Todo lo anterior, significa que es obligatorio que el Consejo

Directivo de la Cooperativa, conozca por escrito, el plan de trabajo anual; además, es preciso que cuente con una forma de medir el cumplimiento de las actividades.

Así, el presupuesto se convierte en el instrumento de planificación más útil, para los miembros del consejo directivo, pues les permitirá dirigir y controlar todo el proceso organizacional de la cooperativa, sin necesidad de estar presente. Es imperioso que la directiva reciba informes mensuales del resultado del cumplimiento de la planificación y, con el análisis de este instrumento, prever situaciones y tomar oportunamente los correctivos, situación que nunca se ha dado, pues como manifestamos con anterioridad, los supuestos de la cooperativa no eran más que estimaciones empíricas sin fundamentos de base.

El sistema presupuestario que se propone describe la forma en que los fondos serán obtenidos y gastados durante un periodo determinado, su objetivo principal será controlar los diferentes aspectos del negocio, mediante la comparación de los resultados reales con los datos presupuestados y el modelo de la relación Costo-Volumen-Utilidad servirá de apoyo fundamental al proceso de planificación; es decir, al diseño de acciones para lograr el desarrollo integral de la cooperativa, así como la tranquilidad de cada uno de sus cooperados.

Los principales beneficiados de esta investigación serán los socios y empleados de la Cooperativa de transporte urbano Juan Pueblo I, porque mediante la aplicación de un diseño de sistema presupuestario obtendrán resultados favorables tales como:

- Validación de las ventajas económicas y administrativas
- Obtener la situación real presupuestaria para los ejercicios económicos futuros, tales como:
 - Utilidad para los socios
 - Aminorar los gastos innecesarios
- Beneficios en la Gestión Empresarial
- Una mejor Planificación Administrativa
- Existencia por muchos años.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes Históricos

Puede decirse que siempre ha existido en la mente de la humanidad, la idea de presupuestar, lo demuestra el hecho de que los egipcios hacían estimaciones para pronosticar los resultados de su cosecha de trigo, con objeto de prevenir los años de escasez, y que los romanos estimaban las posibilidades de pago de los pueblos conquistados, para exigirles el tributo correspondiente.

Manifiesta (MUNCH, 2009): “Los presupuestos sirven para planear y controlar las actividades plasmadas en el plan estratégico y expresarlas en dinero y volúmenes, controlar los ingresos y egresos, así como efectuar el seguimiento del logro de los planes y evaluar los resultados.”¹

Los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control, tuvieron su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaba al Parlamento Británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

Desde el punto de vista técnico de la palabra se deriva del francés antiguo bougette o bolsa.

Dicho significado intentó perfeccionarse posteriormente en el sistema inglés con el término “budget” de conocimiento común y que recibe en nuestro idioma la denominación de presupuesto.

¹ MUNH, Lourdes. 2009. “*Administración Organizacional, Enfoques y Procesos*”. Editorial Pearson. México. Pág. 24.

Entre 1912 y 1925, y en especial después de la Primera Guerra Mundial, el sector privado notó los beneficios que podía generar la utilización del presupuesto en materia de control de gastos, y destino recursos en aquellos aspectos necesarios para obtener márgenes de rendimiento adecuados durante un ciclo de operación determinado.

En este período las industrias crecen con rapidez y se piensa en el empleo de métodos de planeación empresarial apropiados.

El papel desempeñado por los presupuestos lo destacan prestigiosos tratadistas modernos quienes señalan lo vital de los pronósticos relacionados con el manejo de efectivo.

Manifiesta además (MUNCH, 2009): “Los presupuestos sirven para efectuar una adecuada planeación y control de los recursos financieros puede ser elaborado a diario, semanal, mensual o anualmente y permiten pronosticar las necesidades o suficiencias financieras en forma anticipada.”²

Federico W. Taylor, deliberó que los inconvenientes administrativos podían ser presentados siguiendo normas científicas, en lugar de resolverlos arbitrariamente; sin embargo, no pudo estructurar en forma ordenada su idea, y fue Henry Fayol quien objetivó la Ciencia de la Administración, al precisar sus principios y establecer un orden científico de postulados.

Señala (CUEVAS, 2001): “El presupuesto es un documento donde se expresan cuantitativamente los recursos financieros y monetarios para lograr los objetivos y el control de operaciones futuras.”³

Sin embargo, no fue hasta fines del siglo XVIII cuando el presupuesto comenzó a utilizarse como ayuda en la Administración pública, al someter el Ministro de finanzas de Inglaterra a la consideración del parlamento, sus planes de gastos para el periodo fiscal inmediato siguiente, incluyendo un resumen de gastos del año anterior y un programa de impuestos y recomendaciones.

² MUNH, Lourdes. 2009. “*Administración Organizacional, Enfoques y Procesos*”. Editorial Pearson. México. Pág. 33.

³ CUEVAS, Fernando. 2001. “*Enfoque Gerencial y de Gestión*”. Editorial Pearson. Bogotá. Pág. 115

2.1.2 Antecedentes Referenciales.

El presente proyecto de investigación se enfocará en los siguientes temas:

Con certeza podemos manifestar que un proyecto similar y con el enfoque que presentamos, no existe dentro de los archivos de tesis y proyectos elaborados que se encuentran en la biblioteca de la UNEMI, sin embargo creemos importante recalcar que temas sobre presupuestos se han elaborado muy pocos y ninguno guarda relación a la operatividad de una cooperativa de transporte.

Entre los temas que pudimos revisar y con los que parte de nuestro proyecto se identifica son los siguientes:

1. Controles internos en la elaboración y ejecución del presupuesto de la administración financiera de la Compañía Camaronera "El Rosario" ERSA SA. Autores, Anastasia Limones Figueroa y Johanna Ramírez Patiño, 2008.
2. Aplicación de un sistema de control interno en el área contable y presupuestaria del colegio fiscal Eloy Ortega Soto del cantón de Guayaquil autores Briones Alarcón Azucena Giomar y Mora Peña Jenny Elizabeth, 2008.
3. Importancia de los presupuestos maestros en la toma de decisiones del grupo INDECAMPO S.A. por la Srta. Jessica Marlene Cedeño Bajaña, 2009.
4. El buen manejo presupuestario en la administración de la pequeña empresa en la ciudad de Guayaquil en el año 2007, por los autores, Sres. Rafael Omar Ramírez Ramírez y Mónica Silva Franco, 2007.
5. Diseño del proceso presupuestario y financiero para implementar herramientas de control y validación del cumplimiento en la empresa SERINTESA S.A., autores, Sres. Patricia Rodríguez Baque y Orlando Tumbaco Barahona, 2008.

Como podemos observar, todos los trabajos anteriormente citados hacen relación a presupuestos de forma superficial y no hacen referencia al tipo de empresa a la que nuestro proyecto se refiere.

2.1.3 Fundamentación

- **Fundamentación Filosófica**

Escuelas de conocimiento (pragmatismo)

El pragmatismo, como corriente filosófica idealista subjetiva que considera la verdad desde el punto de vista de la utilidad social

El concepto es conocido desde tiempos anteriores a nuestra era (POLIBIO V., 2008): “quien propuso que su historia fuera pragmática, es decir, dirigida al conocimiento preciso y técnico de los hechos políticos.”⁴

Según (JAMES, 2009): “el pragmatismo no es propiamente una teoría filosófica, sino un modo de pensar en el que tienen cabida teorías distintas y que puede aplicarse a diferentes disciplinas.”⁵

(DEWEY, 1969): “cuya influencia fue predominante en la vida social de los Estados Unidos de Norteamérica, asoció la actividad científica con el instinto deportivo, expresando que de este modo se hubiera logrado vencer innumerables obstáculos ideológicos a la libre investigación y por consiguiente al progreso material y moral de la humanidad.”⁶

Para él, el científico venía a convertirse en una especie de deportista del conocimiento siendo la ciencia un hecho institucional con sus reglas, rituales y premios, y también con su particular modo de implantar valores y reordenar preferencias en quienes la desarrollan.

Tal doctrina parte de la idea de que:

- No existe una verdad, sino que cada ser humano la posee por sí mismo, lo que le permite resolver sus problemas. En sí, la verdad es lo que funciona bien o lo que mejor le conviene al hombre (principio del pragmatismo).

⁴ POLIVIO, V. B. 2008. “*Historia de Roma*”. Alianza Pág. 208

⁵ JAMES, William. 2009. “*Un Universo Pluralista. Filosofía de la Experiencia*”. Buenos Aires. Editorial Cactus.

⁶ DEWEY, John. 1969. “*Works: Jo Ann Boydston*”. Editorial Carbondale. Southern Illinois University Press. Illinois.

- Generalmente no entiende por utilidad práctica la confirmación de la verdad objetiva mediante el criterio de la praxis sino aquello que satisface los intereses subjetivos de los individuos (criterio practicista de la burguesía norteamericana).
- La división sujeto-objeto se establece únicamente dentro de los marcos de la experiencia, siendo el conocimiento un conjunto de verdades subjetivas.
- El ser humano se separa de otros seres activos porque, además, es capaz de orientar su actividad según fines que han sido, en cierta medida, creados o decididos por él de manera individual o colectiva.
- El conocimiento mismo, en la interpretación pragmatista, es un tipo de actividad: lo privativo del ser humano no sería el pensamiento o el conocimiento en contraposición a la acción, sino la capacidad de actuar reflexiva e intelectualmente.
- Lo verdadero, lo satisfactorio y lo útil confluyen en el mismo lugar, siendo su diferencia sólo de puntos de vistas.
- Las acciones y fines constituyen el eje en que se sustenta la actitud interpretativa del pragmatismo. Creer, investigar, teorizar, forman parte de un conjunto de actividades sensitivas y manipulativas (observar, recordar, medir, experimentar...), otras conceptuales y simbólicas (inferir, comparar, generalizar, descomponer...), que se entrelazan con la conducta total para lograr el cumplimiento de los fines propuestos.
- El proceso del conocimiento está vinculado a lo que el hombre hace, pero al mismo tiempo influye en lo que puede o quiere hacer, ampliando el radio de su actividad y las expectativas asociadas a ella; esto es, la actividad cognoscitiva también crea fines, que a su vez suscitan acciones ulteriores.
- Lo característico del pragmatismo no es subordinar el pensamiento a la acción sino redefinir la expresión del pensamiento mismo en teorías que tratan de desentrañar la realidad; por lo tanto se ve como una actividad o una forma de acción cuyas herramientas propias son los conceptos, palabras, ideas, o en otros términos, signos.
- La ciencia está sustentada en la búsqueda incondicional de teorías cada vez más correctas, y quienes se encuentran en esa tarea no hacen otra cosa que tratar de satisfacerse con los resultados que les produce su descubrimiento.

- La ciencia se caracteriza por mantener una relación indirecta con respecto a la acción; y reconoce que el impulso de las investigaciones y de las necesidades de la teoría no están determinadas por la dimensión tecnológica de la ciencia. La relativa independencia de la actividad científica respecto del contexto inmediato de las acciones, es consecuencia de una cierta división del trabajo intelectual operada en la evolución de la cultura.
- A la fe racionalista, que expresa que no hay libertad sin conocimiento, el pragmatismo postula, como adición que no hay verdad sin interés.
- La prueba de la verdad de una proposición es su utilidad práctica; el propósito del pensamiento es guiar la acción, y el efecto de una idea es más importante que su origen.
- Afirma que la verdad está relacionada con el tiempo, lugar y objeto de la investigación y que el valor es inherente tanto por sus medios como por sus fines.

Fundamentaremos el presente trabajo investigativo en el método filosófico-pragmático, en la cooperativa de transporte urbano Juan Pueblo I, el proyecto es real, busca la verdad de la situación del problema en sí, es reflexivo e intelectual, se investiga, además conceptualizar con criterios propios cada uno de los puntos de la investigación, desde un punto de vista pragmático analizaremos los referentes teóricos, la teoría de los presupuestos, y se implementará en los procedimientos, la normativa legal vigente.

Forma parte del estudio realizar un diagnóstico de la situación actual de la cooperativa de transporte urbano Juan Pueblo I, que relacione las metas planteadas y la concordancia de estas con los principios, políticas y reglamentos que se aplican, por lo que se planificarán, un conjunto de actividades sensitivas y manipulativas como: observar, recordar, medir, experimentar, inferir, comparar, generalizar, descomponer, que se entrelazan con la conducta total para lograr el cumplimiento de los fines propuestos.

El resultado del análisis será determinar los elementos que conforman una planificación presupuestaria que permite la validación económica administrativa.

- **Fundamentación Sociológica**

La sociología estudia al hombre en su medio social, es decir, en el seno de una sociedad, cultura, país, ciudad, clase social, etcétera. Sin embargo, el ámbito de investigación de los sociólogos puede abarcar desde grandes y vastos conjuntos, hasta reducidas unidades de observación, aunque siempre exista entre ambas la complementariedad en el análisis. La sociología no estudia la sociedad como "suma de individuos", sino que estudia las múltiples interacciones de esos individuos que son las que le confieren vida y existencia a la sociedad en todas sus manifestaciones, aplicando métodos de investigación y evaluación sistemáticos que permiten su medición, cuantificación y verificación empírica.

(TEZANOS, 2009): "que entiende la sociología como el resultado de aplicar, en un determinado contexto histórico, los procedimientos de conocimiento propios del método científico al estudio de los fenómenos que acontecen en la esfera de lo social (relaciones sociales y procesos de interacción que se producen en el ámbito de las estructuras sociales)."⁷

Acercando todavía más esta ciencia a la convivencia ciudadana, (GIDDENS, 2010): "sostendrá qué sociología es el estudio de la vida social humana, de los grupos y sociedades. Es una empresa cautivadora y atrayente, al tener como objeto nuestro propio comportamiento como seres humanos. El ámbito de la sociología es extremadamente amplio, desde el análisis de los encuentros efímeros entre individuos en la calle hasta la investigación de los procesos sociales mundiales."⁸

Por último, queda destacar con respecto a las críticas y objeciones que a menudo ponen en duda la científicidad de la sociología -y de otras ciencias sociales- que el elemento crucial por el que se atribuye el calificativo "ciencia" a toda rama del conocimiento se fundamenta en la aplicación del método científico a su objeto de estudio. En el ámbito de lo social se puede constatar, a través de la aplicación de herramientas propias de una metodología científica, regularidades y correlaciones causales suficientes para atribuir a la sociología un carácter eminentemente científico, aunque por la naturaleza de su objeto de estudio resulte difícil, y muchas

⁷ TEZANOS, José Félix. 2009. *Juventud y Exclusión Social: Décimo Foro sobre Tendencias Sociales*. Ediciones Fundación Sistema. Madrid.

⁸ GIDDENS, Anthony. 2010. *Sociología*. 6ta. Edición. Alianza Editorial. Madrid.

veces inexacta, la elaboración de previsiones de la conducta social. En la aproximación a la sociología hay que valorar que se trata de una ciencia joven a la que queda mucho camino por recorrer antes de alcanzar su madurez; por lo que, en la actualidad, los problemas del desarrollo de esta disciplina son comunes a los que tuvieron otras ciencias, como la física, que con el transcurrir de los siglos fue acumulando un considerable número de conocimientos científicos y prácticos y pudo ofrecer tiempo después resultados apreciables. Por lo tanto, no se debe ignorar la historia de cada disciplina, que ayudará a entender sus logros cuando se ponen en relación las posibilidades y constreñimientos técnicos y metodológicos disponibles en cada período y el modo en el que se ha llevado a cabo su transformación.

El presente proyecto se fundamenta en un enfoque sociológico, porque se realiza la investigación en un medio determinado, cultura, país, clase social, sin embargo, el ámbito de la sociología puede abarcar grandes conjuntos, hasta pequeñas unidades de observación, aunque exista entre las dos un complemento en el análisis.

Estudiaremos las múltiples interacciones de los empleados de la Cooperativa de transporte urbano Juan Pueblo I, que son las que confieren vida y existencia a la sociedad en todas sus manifestaciones, aplicando métodos de investigación y evaluación sistemáticos que permiten su medición, cuantificación y verificación empírica.

- **Fundamentación Teórica o Científica**

La presente investigación está orientada a la implementación de un Sistema presupuestario para la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I, como una herramienta que permita aprovechar los recursos monetarios de los cooperados y evaluar el cumplimiento de las metas propuestas por la cooperativa durante el período económico referente.

También se enfoca en los siguientes puntos:

- Definiciones y conceptualizaciones.
- Funciones
- Importancia
- Objetivos
- Finalidad
- Clasificación
- Principios

- Organización y gestión presupuestaria.
- Condiciones.
- Secuencia de elaboración de presupuestos.

Manifiesta (MUNCH, 2009): “Los presupuestos pueden ser a corto, mediano o largo plazo, según el tiempo que abarquen y de acuerdo a su aplicación pueden ser: Presupuestos de ventas, de producción, de compras, de flujo de efectivo o presupuesto de caja, de tesorería y de inversiones.”⁹

Qué es un presupuesto

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

Funciones de los presupuestos

- La principal función de los presupuestos se relaciona con el Control financiero de la organización.
- El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
- Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

Importancia de los presupuestos

- Son útiles en la mayoría de las organizaciones como compañías de negocios, empresas gubernamentales, multinacionales y pequeñas empresas
- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Mantienen el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Son un mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

⁹ MUNH, Lourdes. 2009. “*Administración Organizacional, Enfoques y Procesos*”. Editorial Pearson. México.

- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los presupuestos son medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro.
- Constituyen una red de estimaciones presupuestarias que se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las duplicidades o sobre-estimaciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

Objetivos de los presupuestos

1. Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado.
2. Examinar y calcular los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

Finalidad de los presupuestos

Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.

Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.

Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.

Coordinar y relacionar las actividades de la organización.

Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

Añade (LAVOLPE, 2008): “El presupuesto representa la última etapa, es decir la de evaluación y control expresada en términos cuantificables (económico– financiero)

de las diversas áreas o unidades de la empresa como parte de sus planes de acción a corto plazo.”¹⁰

Clasificación de los presupuestos

Los presupuestos se pueden clasificar:

- a) Según la flexibilidad,
- b) Según el periodo de tiempo que cubren,
- c) Según el campo de aplicabilidad de la empresa,
- d) Según el sector en el cual se utilicen.

a. Según la flexibilidad

Rígidos, estáticos, fijos o asignados

Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.).

Flexibles o variables

Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos.

b. Según el periodo de tiempo

A corto plazo

Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

A largo plazo

¹⁰ LAVOLPE, Mario. 2008. *“Presupuestos y Gestión”*. Editorial La Ley. San Isidro Argentina.

Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

c. Según el campo de aplicación en la empresa

De operación o económicos

Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar:

Presupuestos de Ventas: Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.

Presupuestos de Producción: Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.

Presupuesto de Compras

Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hacen en unidades y costos.

Presupuesto de Costo-Producción: Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.

Presupuesto de flujo de efectivo: Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todas los demás presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.

Presupuesto Maestro: Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa. Conjunta y coordina todas las actividades de los otros presupuestos y puede ser concebido como el "presupuesto de presupuestos".

Financieros

En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos:

El de Caja o Tesorería y

El de Capital o erogaciones capitalizables.

Presupuesto de Tesorería

Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones.

Presupuesto de erogaciones capitalizables

Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

d. Según el sector de la economía en el cual se utilizan

Presupuestos del Sector Público

Son los que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.

Presupuestos del Sector Privado

Son los usados por las empresas particulares. Se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.

Principios de la Presupuestación

Principios de Previsión

1. Predictibilidad,
2. Determinación cuantitativa y,
3. Objetivo.

Principios de Planeación

1. Previsión.
2. Costeabilidad,
3. Flexibilidad,
4. Unidad,
5. Confianza,
6. Participación,
7. Oportunidad y,
8. Contabilidad por áreas de responsabilidad.

Principios de organización

Son:

1. Orden y
2. Comunicación.

Principios de dirección

Se destacan:

1. Autoridad y
2. Coordinación.

Principios de control

1. Reconocimiento,
2. Excepción,
3. Normas y,
4. Conciencia de Costos.

Porque pueden fracasar los Presupuestos:

La gerencia debe organizar sus recursos financieros, si quiere desarrollar sus actividades, establecer bases de operación sólidas y contar con los elementos de apoyo que le permitan medir el grado de esfuerzo que cada unidad tiene para el logro de las metas fijadas por la alta dirección y a la vez precisar los recursos que deben asignarse a las distintas dependencias que directa o indirectamente ayudan al plan de operaciones.

Manifiesta (CÁRDENAS Y NÁPOLES, 2002): “Los beneficios de un presupuesto son bien conocidos. Sirve para evitar sobresaltos financieros, pero tiene otras ventajas ocultas que van desde mantener ordenados los papeles para la declaración de renta, hasta ser un excelente sistema para comunicar y discutir prioridades de gasto en familia.”¹¹

La Presupuestación puede fracasar por diversas razones:

- Cuando sólo se estudian las cifras convencionales y los cuadros demostrativos del momento sin tener en cuenta los antecedentes y las causas de los resultados.
- Cuando no está delimitada visiblemente el compromiso administrativo de cada área de la organización y sus responsables no comprenden su papel en el logro de las metas.
- Cuando no existe adecuada coordinación entre diversos niveles jerárquicos de la organización.
- Cuando no hay buen nivel de comunicación y por lo tanto, se presentan animadversiones que perturban e impiden el aporte de los colaboradores para el logro de las metas presupuestadas.
- Cuando no existe un sistema contable que genere confianza y credibilidad.

¹¹ CÁRDENAS Y NÁPOLES, Raúl. 2002. *“Presupuestos: Teorías y Práctica”*. Editorial Prentice-Hall. México. Pág. 40

- Cuando los directivos se confían de las formulaciones hechas en el presupuesto y se olvidan de actuar en pro de los resultados.
- Cuando no se tienen controles efectivos respecto de la presupuestación.
- Cuando no se siguen las políticas de la organización.

Organización del Presupuesto

Toda organización al formular sus planes, deberá delimitar específicamente las atribuciones y responsabilidades, para que cada persona sepa cómo debe actuar sin temor a extralimitarse ni lesionar los derechos de las demás personas. Un plan orgánico y objetivo muestra a la gerencia quienes deben rendir cuentas de cada fase sobre la marcha.

Comenta, (AMAT, 1988): “Un presupuesto sirve para organizar esos ingresos limitados, para adecuarlos a nuestras necesidades de consumo, inversión y de ahorro.”¹²

La gestión presupuestaria

Cuando hablamos de presupuesto integrado nos referimos a un plan de actividades anual, desagregado en sub-períodos mensuales (necesario para el control presupuestario), medido en términos monetarios, que concluye con la situación económica, patrimonial y financiera de la empresa.

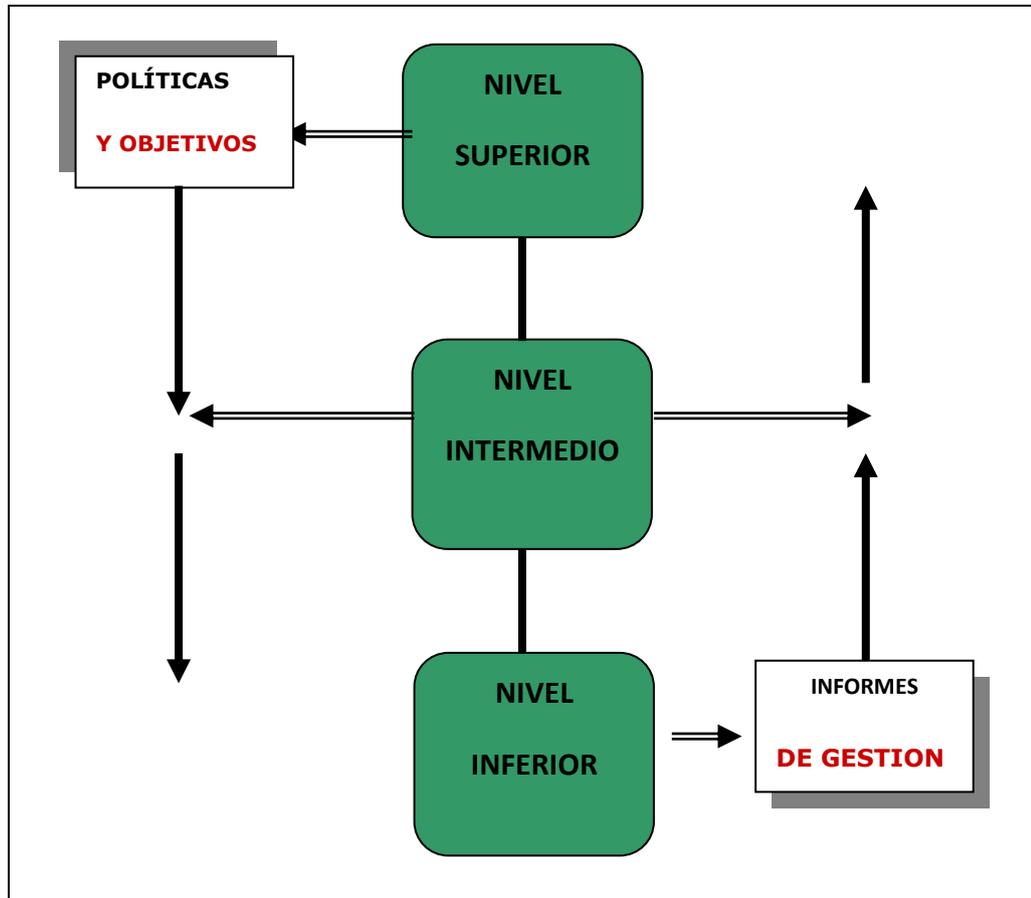
Este presupuesto debe tener una integración vertical y horizontal al mismo tiempo, ¿por qué?, Porque la integración vertical actúa en el sentido de la conformación del organigrama de la empresa, tomando en cuenta el aspecto jerárquico.

Así se parte del directorio, o el dueño que tiene a su cargo la fijación de las políticas orientativas, descendiendo por los distintos escalones hasta alcanzar los responsables de los centros funcionales.

¹² AMAT, J., M. 1988. “Control Presupuestario”. Editorial Gestión 2000. Barcelona.

El proceso inverso se da con el control presupuestario, donde deberá rendirse cuenta entre lo presupuestado y lo real aplicando las medidas correctivas que resulten necesarias. (Ver figura 1).

Figura 1 **NIVELES DE DIRECCIÓN**

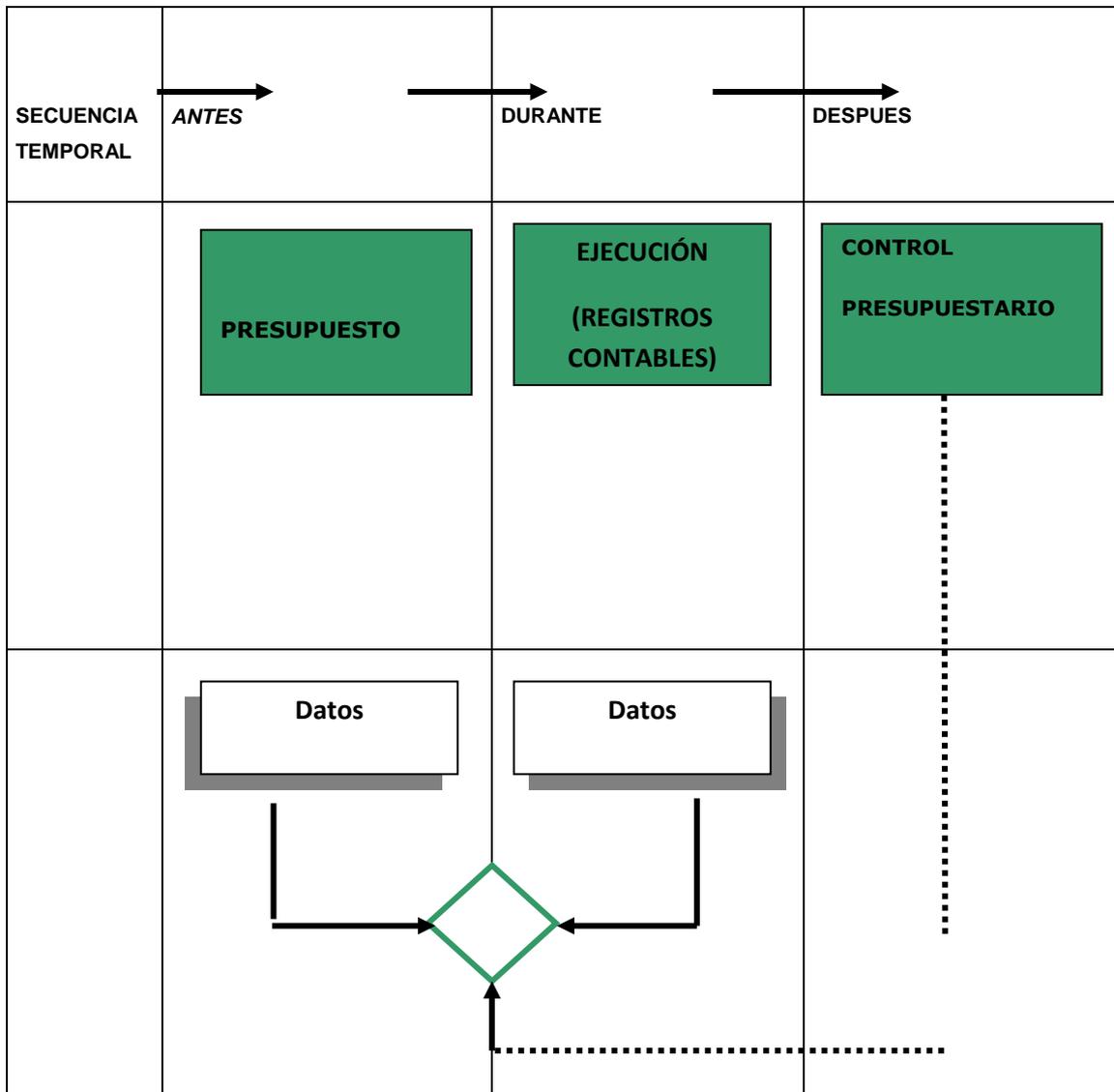


Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

La integración vertical se da en sentido operativo, al mismo tiempo se van incorporando sucesivamente el proceso prospectivo de la elaboración del presupuesto, los registros contables que reflejan la realidad operativa, y por último el control presupuestario.

Es aquí donde juegan un rol destacado la estructura organizativa sobre la que fue montado el presupuesto, el plan de cuentas, el sistema de costos, control de bienes de uso, etc., de manera de captar con fidelidad y rapidez la realidad de la empresa.

Figura 2 NIVELES DE INTEGRACIÓN



Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

¿Por qué hablamos de Gestión Presupuestaria?

Si hablamos de presupuesto, nos da idea de algo rígido, preferimos hablar de “Gestión presupuestaria” entendiendo por ella a:

- El planeamiento y su relación con los presupuestos
- El proceso de confección del presupuesto requiere comenzar la tarea con un planeamiento, ya que éste obliga a repensar la propia organización; precisar y confirmar sus objetivos, diseñar esquemáticamente los procesos y actividades

que ello conlleva y verificar con qué recursos se cuenta y cuáles son los que serán necesarios.

- Podemos decir entonces, que la “gestión presupuestaria” nace con el planeamiento y constituye un sistema que interrelaciona todos los sectores de la empresa, y cuantifica su accionar a partir de las premisas que establece la Dirección , para transformarlas en un conjunto de acciones que, una vez ejecutadas, deben tender al cumplimiento de esos mandatos base que componen las metas prefijadas.

Qué condiciones son necesarias para la puesta en marcha

La dirección superior (dueño, directorio) deben involucrarse en el sistema, comprometiéndose con la concepción general del planeamiento, con una clara comprensión de su metodología y muy en especial prestándole su apoyo.

Tener definida una estructura organizativa con clara determinación de las responsabilidades.

Es imprescindible realizar un examen minucioso y completo de las características de la empresa, así como también del medio en que se desenvuelve.

El sistema debe ser conocido por todos los sectores involucrados.

La contabilidad debe ser actualizada y el plan de cuentas debe ser el mismo que el empleado para presupuestar.

Debe ser dinámico, lo que exige revisión permanente y una adecuación a los cambios del contexto.

Sencillo en su presentación y exposición, para que sea fácilmente comprendido y su información sea accesible a la mayor cantidad de usuarios posibles.

Secuencia global de la elaboración del Presupuesto

Se deben seguir una serie de alternativas para establecer las sucesivas etapas de elaboración del presupuesto.

La secuencia sería la siguiente:

1. Análisis del contexto económico.
2. Fijación de la política y objetivos: tomando como referencia el punto anterior.
3. Preparación y distribución de: “cronograma”.
4. Determinación de “pautas macroeconómicas” o generales de la economía.
5. En función al paso anterior, fijación de “pautas microeconómicas” o particulares de la empresa.
6. Pre-presupuesto “tentativo” en moneda fija y emitiendo esencialmente un cuadro de resultados global de todo el período presupuestario.
7. Análisis, modificación y aprobación del pre-presupuesto anterior.
8. Presupuesto definitivo, en moneda corriente.
9. Estudio, modificación y aprobación del presupuesto, autorizando las inversiones que superen un monto definido previamente.
10. Elaboración final del presupuesto.
11. Presentación final y aprobación por los dueños de la empresa o el Directorio de la sociedad.
12. Distribución y puesta en marcha por los sectores responsables.

Como podemos observar, todos los trabajos anteriormente citados hacen relación a presupuestos de forma superficial y no hacen referencia al tipo de empresa a la que esta investigación se refiere.

Validación de ventajas económicas y administrativas

La validación de las empresas empieza por mostrarse como una organización dinámica en lo referente a su participación en el quehacer económico y social del país, de la región o de la zona de su entorno cercano.

La validación económica es una herramienta que utilizan las organizaciones como parte de un engranaje para medir la creación de la riqueza y favorecer los índices tales como el producto interno bruto o el ingreso per-cápita por citar algunos, manteniendo siempre sus productos y/o servicios a la vanguardia en los mercados respectivos, basados en un despliegue ordenado y de sus operaciones y procesos con el fin de crecer y garantizar un ambiente de trabajo estable para los empleados, directivos y socios de la cooperativa de Transporte Juan Pueblo I.

Por lo tanto esta validación presupone la ejecución de dos principios:

- a) Las organizaciones empresariales deben mantenerse al día en cuanto a las necesidades de los mercados aplicables, con un conocimiento al máximo de su competencia, permitiéndose tomar acciones preventivas para enfrentar el desafío mundial económico, relacionado con la calidad, precio e impacto ambiental de los productos y servicios desarrollados.
- b) Las organizaciones empresariales deben manejar sus recursos de manera adecuada, además sus procesos deben de llevarse o ejecutarse con un costo optimizado y buscando la satisfacción de los clientes, para lo cual los mecanismos de información internos deben ser tales que generen la información necesaria para la toma de decisiones inteligentes en procura de la sostenibilidad de la empresa.

La aplicación de estos principios, establece en las empresas un mejor estado de su competitividad y de antemano está relacionado con factores de liderazgo, enfoque al cliente, innovación, cultura al cambio y altos niveles de comunicación transparente.

Además se pretende crear los recursos necesarios para realizar una validación económica debidamente presupuestada y conforme.

El quehacer económico es el primer elemento por solucionar para las empresas y que forma parte de la validación social de la empresa.

(KOONTZ & WEIHRIC, 2004): “Administrar es simplemente diseñar y mantener un medio ambiente o entorno apropiado para lograr los objetivos organizacionales con el menor esfuerzo posible.”¹³

Resulta claro entonces que el administrador tiene que centrar su esfuerzo en la creación de ambientes, entornos o estructuras que faciliten el logro de los objetivos.

(BATEMAN & SNELL, 2001): “El criterio de validación o de éxito que un administrador deberá tener en cada una de sus actividades, es un criterio pragmático: el logro de los objetivos. Aún más: el logro de los objetivos utilizando el dinero, los materiales, el tiempo y el trabajo de las personas de la mejor manera posible o consumiendo los menos recursos necesarios y en un ambiente de armonía.”¹⁴.

Una empresa que cuenta con un sistema de registro computarizado de entrada y asistencia que permite el control y el cálculo del salario con algunas pocas instrucciones está administrando mejor sus recursos que aquella que realiza el control de manera manual y tiene contratado a un personal para realizar el cálculo del salario.

2.2. MARCO LEGAL

(ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE DEL ECUADOR, 2001)

Ley Orgánica de Administración Financiera y Control.

Capítulo 1

Generalidades.

Art. 1.- Descripción.- La presente ley comprende la programación, organización, dirección, ejecución, coordinación y control de los procesos siguientes: de presupuesto y crédito público, de determinación, recaudación, depósito, inversión, compromiso, obligación, desembolso y recuperación de los recursos financieros

¹³ KOONTZ, Harold; WEIHRICH, Heinz. 2004. “*Administración: una perspectiva global*”. 12ava. Edición. Editorial McGraw-Hill. México.

¹⁴ BATEMAN, T. & SNELL, S. 2001. “*Administración, una ventaja competitiva*”. 1ra. Edición. Editorial McGraw-Hill. México.

públicos; de registro contable de los recursos financieros y materiales; de preparación e interpretación de informes financieros relacionados con los resultados de las operaciones, de situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; y comprende, finalmente, la evaluación interna y externa de dichos procesos, por medio de la auditoría.

Art. 2.- Finalidad.- La finalidad de esta ley es establecer, poner en funcionamiento y mantener en las entidades y organismos del sector público un conjunto de normas y procedimientos que integren y coordinen la gerencia financiera para lograr un empleo eficiente, efectivo y económico de los recursos humanos, materiales y financieros.

Art. 3.- Objetivos.- Los objetivos principales de esta ley son:

1. Conseguir la coordinación de la administración financiera de las entidades y organismos del sector público, básicamente por medio de la unificación de criterios;
2. Facilitar la vinculación de los procesos de planificación y presupuesto;
3. Lograr una organización estructural y funcional lógica y eficiente de las actividades financieras y en sus unidades administrativas;
4. Establecer claramente las facultades y obligaciones en la administración financiera;
5. Garantizar la existencia de un adecuado control interno y externo;
6. Asegurar la utilización de personal idóneo y la promoción de su desarrollo profesional continuo;
7. Perfeccionar y mantener al día la administración financiera, a través del empleo de técnicas modernas y eficientes;
8. Proveer de la documentación y el registro apropiado de las operaciones financieras;
9. Producir información financiera útil, adecuada, oportuna y confiable, para la adopción de decisiones de la alta dirección;

10. Evaluar y mejorar las operaciones financieras por medio de la auditoría financiera; y,

11. Evaluar y mejorar la eficiencia, efectividad y económica de la administración pública, por medio de la auditoría operacional.

Art. 4.- Componentes.- La aplicación de esta ley se hará a través de los siguientes sistemas componentes, que estarán íntimamente relacionados entre sí:

1. El sistema de presupuesto;
2. El sistema de determinación y recaudación de los recursos financieros;
3. El sistema de tesorería;
4. El sistema de contabilidad gubernamental; y,
5. El sistema de control.

Art. 5.- Ámbito de Aplicación.- La presente ley rige para todas las entidades y organismos del sector público.

Capítulo 2

Facultades Normativas

Art. 6.- Políticas.- El Ministro de Finanzas y el Contralor General, cada uno en los asuntos de su competencia, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de esta ley, dictarán y promulgarán las políticas que servirán como guía general para el diseño, implantación y funcionamiento de los sistemas previstos en la misma.

Art. 7.- Normas relativas a los sistemas componentes.- Para cada uno de los sistemas componentes, se establecerán y promulgarán las disposiciones normativas secundarias, como normas técnicas, manuales y las demás que sean pertinentes, de acuerdo con lo dispuesto en esta ley y con las políticas generales a que se refiere el artículo anterior.

Art. 8.- Facultad normativa de las entidades y organismos.- A base de las políticas generales y de las normas secundarias a que se refieren los artículos

precedentes de este capítulo, cada entidad y organismo del sector público establecerá y publicará las políticas, los manuales específicos y las demás disposiciones que sean necesarias para su administración financiera y control, disposiciones que se sujetarán a lo previsto en esta ley.

Capítulo 3

Organización de la Administración Financiera

Art. 9.- Administración Financiera.- Cada entidad y organismo del sector público diseñará e implantará, con arreglo a las disposiciones de esta ley, procedimientos e instructivos para su administración financiera, adaptados a sus necesidades particulares, a fin de proveer con oportunidad de la información necesaria para la adopción de decisiones.

Art. 10.- Requisitos de la administración financiera.- La administración financiera de cada entidad y organismo contará con un sólido control interno sustentado en una organización eficiente, separación de funciones incompatibles, personal idóneo, facultades y obligaciones definidas, documentación, registros y procesos que generen información apropiada.

Art. 11.- Organización de la unidad financiera.- En cada entidad y organismo se establecerá una sola unidad administrativa responsable de su gestión financiera total.

La unidad financiera será organizada según las características y necesidades de la entidad u organismo respectivo y dependerá directamente de la alta dirección.

Art. 12.- Personal de la unidad financiera.- La unidad financiera estará servida por personal que reúna los requisitos mínimos establecidos para tal efecto, personal que estará sujeto a evaluación periódica con respecto a su calidad y ética profesional.

Título III

SISTEMA DE PRESUPUESTO

Capítulo 1

Generalidades

Art. 35.- Descripción.- El sistema de presupuesto comprende las técnicas, métodos y procedimientos empleados en las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación, que conforman el ciclo presupuestario.

Art. 36.- Finalidad.- La finalidad primordial del sistema es establecer en cada entidad y organismo del sector público, métodos y procedimientos de administración presupuestaria aptos para alcanzar los objetivos y metas de los planes de desarrollo, con la integración y mejor utilización de los recursos humanos, materiales y financieros.

Art. 37.- Objetivos.- Los objetivos principales del sistema de presupuesto son:

1. Orientar los recursos disponibles, coordinada y armónicamente, al logro de los objetivos prioritarios para el desarrollo económico y social del país;
2. Obtener que los presupuestos del Gobierno Nacional y de las demás entidades y organismos del sector público sean la fiel expresión de los proyectos y programas para un período determinado y los instrumentos adecuados para concretarlos;
3. Asegurar el cumplimiento de cada una de las etapas del ciclo presupuestario, en el tiempo y forma requeridos, para la buena marcha de la administración pública;
4. Lograr que la etapa de aprobación de los presupuestos se cumpla antes de la iniciación de cada período;
5. Asegurar que la ejecución presupuestaria se programe y desarrolle coordinadamente, utilizando las técnicas apropiadas y asignando los recursos según las necesidades de cada sector, programa y proyecto;
6. Facilitar el control interno presupuestario por parte de cada entidad y organismo del sector público;
7. Utilizar la ejecución y evaluación presupuestarias como elementos dinámicos para la corrección de desviaciones en la programación de las acciones;

8. Utilizar a los presupuestos como instrumentos del sistema de planificación y como herramienta de administración; y

9. Conseguir la presentación oportuna de información comparativa entre las estimaciones presupuestarias y los resultados de las operaciones.

Art. 38.- Componentes.- Son componentes del sistema los presupuestos del Gobierno Nacional, los de las demás entidades y organismos del sector público y los procesos de regulación y consolidación de la información presupuestaria.

Art. 39.- Ámbito de aplicación.- El sistema rige para los presupuestos de todas las entidades y organismos del sector público.¹⁵

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Adscripción de crédito. Modificación presupuestaria por la que se asigna todo o parte de un crédito a un fin global, cuya concreción se realiza posteriormente a través de actuaciones administrativas determinadas.

Ahorro público. Saldo contable que refleja la diferencia entre los ingresos y los gastos por cuenta corriente de la administración pública a que se refiere.

Aplicación presupuestaria. Es el código contable que sirve para identificar cada crédito. Cada concepto se define con una denominación alfanumérica que se compone de tres partes, que corresponden, respectivamente, a la clasificación orgánica, funcional y económica.

Autocontrol. Control realizado por la propia unidad administrativa que realiza el gasto.

Autorización para realizar el gasto. Fase del procedimiento contable por el que el responsable de un gasto decide realizarlo, reservando a tal fin el crédito previsto para ello.

¹⁵ ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE DEL ECUADOR. 2001. *“Ley Orgánica de Administración Financiera y Control*. República del Ecuador. Montecristi.

Ciclo presupuestario. Conjunto de etapas que atraviesa el presupuesto. Se inicia con la fase de elaboración, sigue con las fases de debate y aprobación, a las que les sucede la de ejecución y termina con la fase de control externo.

Clasificación económica. Clasificación de los ingresos y gastos públicos en función de su naturaleza económica. Permite conocer qué clase de ingresos o gastos se producen; se emplea tanto para ingresos como para gastos, y se divide en capítulos, artículos, conceptos y subconceptos.

Clasificación funcional. Clasificación del gasto realizado en función del destino de éste. Permite saber en qué se gasta, y se divide en grupos de funciones, funciones, sub-funciones y programas.

Clasificación orgánica. Clasificación de los ingresos y gastos de acuerdo con la unidad orgánica o centro gestor que los percibe o realiza. Permite identificar quién gasta o ingresa, y es más relevante cuando se emplea en los gastos.

Compromiso de gasto. Fase del procedimiento contable por el que la Administración solicita formalmente un bien o servicio y se compromete frente a terceros.

Control de eficacia. Es un tipo de control que pretende comprobar si se cumplen los objetivos de gasto inicialmente previstos por la Administración, y se ejerce mediante el análisis del coste de funcionamiento.

Control de eficiencia. Es un tipo de control que pretende evaluar el rendimiento de las inversiones o servicios, así como el cumplimiento de los objetivos de los programas.

Control externo. Control realizado por órganos independientes de la Administración que gasta.

Control financiero. Control que pretende comprobar el funcionamiento económico financiero de la empresa.

Control interno. Control realizado por una unidad administrativa diferente a la que realiza el gasto, pero siempre dentro de la misma Administración.

Control de legalidad. Control preventivo que tiene por finalidad comprobar si los actos realizados por la Administración se realizan conforme a las disposiciones legales.

Crédito extraordinario. Modificación presupuestaria que consiste en la aprobación de un crédito nuevo para atender a un gasto imprevisto y necesario.

Crédito presupuestario. Es una cantidad de carácter limitativo y vinculante asignada a cada aplicación presupuestaria.

Créditos suplementarios. Modificación presupuestaria que consiste en la aprobación de un crédito adicional para atender a un gasto imprevisto y necesario, para el que no se dispone de crédito suficiente.

Déficit coyuntural. Es aquella parte de un déficit, que tiene su origen en los efectos producidos por una crisis económica sobre los ingresos no financieros y sobre los gastos.

Déficit estructural. Es aquella parte del déficit que tiene su origen en causas estructurales.

Habilitación de crédito. Modificación presupuestaria por la que se crea un concepto presupuestario de gasto en los casos que así está autorizada, financiándolo con otro crédito previamente dotado.

Incorporaciones de crédito. Modificación presupuestaria que consiste en la adición a los créditos del ejercicio corriente de remanentes del ejercicio anterior.

Modificaciones presupuestarias. Son alteraciones reguladas por el directorio que se producen en los créditos de gasto inicialmente aprobados en los presupuestos.

Operaciones financieras. Operaciones económicas de la Administración que tienen reflejo en la contabilidad y que aumentan o reducen su posición deudora o acreedora respecto al resto de la economía. Pueden ser operaciones de activos o pasivos financieros.

Operaciones no financieras. Operaciones económicas de la administración es que tienen su reflejo en la contabilidad y no alteran su posición deudora o acreedora respecto al resto de la economía.

Presupuesto administrativo. Es una previsión de aquellos gastos e ingresos que las unidades administrativas precisan para su funcionamiento.

Presupuesto base cero. Técnica de presupuestación que decide cada gasto mediante un estudio específico en el que no sólo compara los programas definidos para lograr un fin determinado y elegir entre ellos, sino que analiza los objetivos y los cuestiona de nuevo en cada ejercicio presupuestario, prescindiendo de las prioridades definidas y de los niveles de ejecución del período anterior.

Presupuesto de ejecución. Técnica de Presupuestación, también denominada presupuesto de tareas o de actividades, que pretende identificar las tareas o actividades para cumplir funciones, trata de cuantificarlos objetivos de las actividades y permite conocer los costes de cada una de ellas. Con la aplicación de esta técnica, se corre el riesgo de realizar eficazmente una tarea equivocada.

Presupuesto planificado por programas. Técnica de Presupuestación que trata de elegir los mejores programas de gasto para lograr los objetivos señalados, utilizando para la selección las técnicas de análisis coste-beneficio, coste-eficacia y análisis de sistemas. La pretensión última es contribuir a la asignación óptima de los recursos, facilitando el proceso de decisión presupuestario.

Presupuesto público. Es la expresión sistemática y cifrada, confeccionada en períodos regulares, de las previsiones de gasto, en principio obligatorias para el poder ejecutivo, y de las estimaciones de ingresos previstos para cubrir dichos gastos. Se elabora con anticipación al período en el que va a ser ejecutado.

Presupuesto aprobado. Retribuciones presupuestarias anuales alcanzadas en el Presupuesto de Egresos aprobado por la Asamblea o directorio.

Presupuesto comprometido. Compromiso presupuestal, referido al hecho consistente en que un monto se destina a un fin determinado, a través de un documento formal que ampara la operación.

Presupuesto devengado. Reconocimiento de pasivos a favor de terceros por parte de las dependencias, delegaciones, órganos desconcentrados y entidades, determinado por el acto de recibir y/o aceptar a satisfacción los bienes, servicios, contraprestaciones adquiridas o avance por trabajos ejecutados en obras públicas conforme al contrato correspondiente.

Presupuesto disponible. Saldo o remanente de recursos susceptibles de ser utilizados, el cual resulta de restar a una asignación presupuestaria, las cantidades ejercidas, devengadas y comprometidas con cargo a dicha asignación.

Presupuesto de egresos. Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal correspondiente aprobado por la Asamblea o directorio.

Presupuesto ejercido. Importe de las erogaciones realizadas por las dependencias, delegaciones, órganos desconcentrados y entidades, con cargo al presupuesto autorizado.

Presupuesto modificado. Es la asignación original consignada en el Decreto de Presupuesto de Egresos, más las afectaciones compensadas, ampliaciones líquidas autorizadas, menos reducciones líquidas autorizadas que se efectúan en un período determinado.

Presupuesto no regularizable. Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos que no implican una erogación en subsecuentes ejercicios fiscales para el mismo rubro.

Presupuesto regularizable. Erogaciones con cargo al presupuesto modificado que implican una erogación en subsecuentes ejercicios fiscales para el mismo rubro.

Principios presupuestarios. Concepto o ideas fundamentales sobre las que se apoya la elaboración y ejecución de los presupuestos.

Reconocimiento de la obligación. Fase del procedimiento contable por el que la Administración se ve obligada al pago por haber recibido un bien o haberle sido prestado un servicio.

Transferencias de crédito. Modificación presupuestaria que consiste en el traslado de la totalidad o parte de un crédito de un concepto presupuestario a otro.

Utilidad – Ganancia. En economía, la utilidad es el concepto de remuneración del empresario por la aceptación de riesgos y la gestión administrativa.

Utilidad bruta. El exceso del ingreso por ventas sobre el costo de las mercancías vendidas. También se le conoce como margen bruto.

Utilidad en operación. Otro nombre para utilidad proveniente de operaciones.

Utilidad neta. El exceso de los ingresos totales sobre los gastos totales. También se le conoce como utilidades netas.

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES.

2.4.1 Hipótesis general.

La elaboración de un diseño de sistema presupuestario para la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I permitirá validar las ventajas económicas y administrativas, en el ejercicio económico 2012.

2.4.2 Hipótesis particulares.

- Instrumentar los objetivos y metas implementando un sistema presupuestario se permitirá conocer, difundir al Consejo Directivo de la Cooperativa.
- Presupuestando ingresos y egresos - desembolsos en un período determinado se aminorará el riesgo de despilfarros por parte de la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I.
- Encontraremos el equilibrio en el cumplimiento de las diversas etapas del ciclo presupuestario, comparando lo ejecutado con lo Presupuestado, en la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I.
- Conservando los presupuestos actualizados, se mantendrá informado sobre su cumplimiento, lo que accederá la toma de mejores decisiones por parte de los directivos.

- Midiendo la eficiencia de los administradores obtendremos los resultados obtenidos, sobre los presupuestos fijados.

2.4.3 Declaración de las variables.

Variable independiente: Sistema Presupuestario

Es el conjunto de políticas, normas, organismos, recursos y procedimientos, utilizados en las distintas etapas del proceso presupuestario; tiene por objeto prever las fuentes de recursos monetarios para el financiamiento de planes y programas de la empresa.

Variable dependiente: Validación económicas – administrativas

Es la acción de convertir la situación económica administrativa en algo válido, hace referencia a aquello que vale legalmente o que es firme y subsistente dentro de la empresa.

2.4.4 Operacionalización de las variables.

Cuadro 1. Operacionalización de las Variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES
Sistema Presupuestario	Es el conjunto de políticas, normas, organismos, recursos y procedimientos, utilizados en las distintas etapas del proceso, que tiene por objeto prever las fuentes de recursos monetarios para el financiamiento de planes y programas de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas y normas de Cooperativa de transporte - Recursos y procedimientos de la Cooperativa - Financiamiento para ejecución de planes - Procesos Contables 	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas y normas - Recursos monetarios (liquidez) - Planificación, financiamiento - Proyecciones, metas - Planes de trabajo 	- Encuesta

VARIABLE DEPENDIENTE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES
Validación Económico-Administrativas	Es la acción de convertir la situación económica administrativa en algo válido, hace referencia a aquello que vale legalmente o que es firme y subsistente dentro de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Normativa Contable - Estatutos internos 	<ul style="list-style-type: none"> - Normas Contables - Cumplimiento de estatutos 	<ul style="list-style-type: none"> - Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL.

Según su finalidad nuestro estudio es del tipo de investigación pura o básica.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.”¹⁶

Esto quiere decir que el presente trabajo investigativo contribuye a la ampliación del conocimiento científico, creando nuevas teorías o modificando las ya existentes.

El proyecto a desarrollar también guarda relación con el tipo de investigación aplicada.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La exploración aplicada se localiza estrechamente enlazada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última.”¹⁷

Esto quiere decir, que la utilización del tipo de investigación aplicada nos permitirá orientarnos a la solución de problemas y su aplicación inmediata en el desarrollo de la ciencia.

¹⁶ HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 4

¹⁷ HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 5

Según el objetivo gnoseológico, la investigación puede clasificarse en: Investigación explicativa, que será el que aplicaremos en esta investigación.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga.”¹⁸

La investigación que vamos a desarrollar, se enmarca en los fundamentos de las investigaciones del tipo exploratoria – descriptiva, por cuanto a través de la observación como herramienta principal de nuestro trabajo, describiremos el problema planteado.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

La investigación exploratoria terminará cuando, a partir de los datos recolectados, adquirimos el suficiente conocimiento como para saber qué factores son relevantes al problema y cuáles no. Hasta ese momento, se está ya en condiciones de encarar un análisis de los datos obtenidos de donde surgen las conclusiones y recomendaciones sobre la investigación.

¹⁸ HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 8

Recolección de datos:

En el informe de la investigación se señalan los datos obtenidos y la naturaleza exacta de la población de donde fueron extraídos. La población a veces llamada universo o agregado constituye siempre una totalidad. Las unidades que la integran pueden ser individuos, hechos o elementos de otra índole.

Una vez identificada la población con la que se trabajará, entonces se decide si se recogerán datos de la población total o de una muestra representativa de ella. El método elegido dependerá de la naturaleza del problema y de la finalidad para la que se desee utilizar los datos.

Según su contexto, la investigación a utilizar para nuestro trabajo es de campo:

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos.”¹⁹

La investigación que vamos a desarrollar, se enmarca en el tipo de la investigación de laboratorio, por cuanto el desarrollo de nuestro tema lo haremos directamente desde fuentes bibliográficas y documentales donde se explican los hechos o fundamentos de estudios referentes al tema tratado.

El presente trabajo investigativo guardará relación con la investigación de laboratorio.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“Es aquella en la cual el objetivo, sujeto o fenómeno investigado es controlado directamente por el investigador y dentro del propio lugar de trabajo.”²⁰

¹⁹ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 6

²⁰ HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 7

Según el control de las variables, nuestro trabajo se enmarcará en el tipo de investigación no experimental:

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Se entiende por investigación no experimental cuando se realiza un estudio sin manipular deliberadamente las variables.”²¹

El estudio propuesto se adecuará a los propósitos de la investigación no experimental, en función de los objetivos definidos en el presente proyecto, donde se plantea el análisis de la problemática trazada.

Cuando el científico se restringe a observar los sucesos, sin intervenir en los mismos entonces se desarrolla una investigación no experimental.

Según su orientación temporal la presente investigación se realizará en base a la investigación histórica.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“La investigación histórica indaga los objetos, sucesos y acontecimientos en su proceso de nacimiento y desarrollo, en relación con las condiciones históricas concretas que los han originado.”²²

El estudio propuesto se adecuará a los propósitos de la investigación histórico – longitudinal, por cuanto permitirá indagar acontecimientos pasados así como la observación de las características estudiadas en el transcurso del tiempo.

Este tipo de investigación busca reconstruir el pasado de la manera más objetiva y exacta posible, para lo cual de manera sistemática recolecta, evalúa, verifica y sintetiza evidencias que permitan obtener conclusiones válidas, a menudo derivadas de hipótesis.

Las siguientes características son propias de la investigación histórica:

²¹ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 7.

²² HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 12

Este tipo de investigación depende de datos observados por otros, más que por el investigador mismo.

Estos datos son de dos clases: fuentes primarias, derivadas de la observación y registro directo de acontecimientos por su autor; fuentes secundarias, cuyo autor informa observaciones realizadas primeramente por otros.

Las fuentes primarias son evidencias de primera mano y deben usarse preferentemente.

Las fuentes deben someterse a dos tipos de crítica: crítica externa, que determina la autenticidad del documento; y la crítica interna, que examina los posibles motivos, prejuicios y limitaciones del autor del documento que posiblemente lo hayan determinado a exagerar, distorsionar u omitir información.

Como en toda investigación seria y ordenada, en ésta deben seguirse los siguientes pasos:

Definir el problema, para lo cual debemos preguntarnos si el tipo de investigación histórica es el apropiado.

Formular hipótesis u objetivos específicos que proporcionen dirección a la investigación.

Recolectar información, teniendo en mente su fuente de origen, primaria o secundaria. Usualmente esa información se recoge en tarjetas de tamaño apropiado y codificadas.

Evaluar la información, según criterios de crítica interna y externa.

Comunicar las deducciones, comentarios y soluciones, apoyadas en la bibliografía.

Investigación longitudinal es la que analiza cambios a través del tiempo.

Los diseños longitudinales son los que recolectan datos a través del tiempo en periodos específicos.

Diseños longitudinales de tendencia, son los que analizan cambios a través del tiempo dentro de alguna población en general.

Diseños longitudinales de grupo, son los que examinan los cambios a través del tiempo en sub-población o grupos específicos.

Puede ser cualitativo y cuantitativo.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“Investigación cuantitativa utiliza fuentes históricas, estadísticas, informativas, documentos personales, recortes de prensa y objetos materiales y tratará de definir la estructura dinámica del tema propuesto, mide cualidades.”²³

Al utilizar ambos tipos de diseños, nuestro trabajo de investigación es del tipo cualitativa– cuantitativa.

Nuestro papel en el desarrollo de la problemática planteada, será permitir el conocimiento, comprensión y estudio de los objetos, fenómenos y procesos implícitos en el desarrollo de un sistema presupuestario para la cooperativa de transportes Juan Pueblo I.

El investigador es un ser activo, creador, que desborda los límites de los sentidos en la infinita riqueza de la imaginación, es decir, expresa las condiciones de conocimiento y las necesidades de la sociedad que lo produce.

Nuestro rol se ve focalizado hacia la búsqueda de la verdad por medio de la sistematización de sus procesos inherentes a la investigación, de tal manera que ésta vaya dirigida al objetivo que se plantea.

El rol fundamental del investigador es abrirse a nuevas experiencias que generen cambios en sus constructos mentales, que le permita emprender su estudio en beneficio de la sociedad, redundando en mejorar de la calidad de vida de la misma.

²³ HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 13

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Características de la población.

Población

Según manifiesta (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“El concepto de población proviene del término latino *populatio*. En su uso más habitual, la palabra hace referencia al conjunto de personas que habitan la Tierra o cualquier división geográfica de ella.”²⁴

La población involucrada en el presente trabajo, hace referencia a los cooperados de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I, esto origina que dicha población presente información con características de privacidad.

3.2.2 Delimitación de la población.

Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presenten características comunes.

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística y este tamaño vienen dado por el número de elementos que se constituyen, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita

La población para nuestro estudio es finita, está compuesta por el número de empleados que la conforman, los actores involucrados en el problema, donde se elaborará un diseño de sistema presupuestario que permita validar las ventajas económicas y administrativas, está representada por catorce personas residentes de la ciudad de Guayaquil, según la base de datos del sistema informático de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I.

²⁴ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. “*Metodología de la Investigación*”. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 28.

Cuadro 2. Población

POBLACIÓN	ELEMENTOS
Socios	48
Gerente General	1
Presidente	1
Asesor Legal	1
Contador	1
Secretaria	1
Secretario	1
Despachadores	6
Chofer de Grúa	1
Mensajeros	1
Recaudador	1
TOTAL	63

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

La población involucrada en los trabajos de evaluación propuestos, consta de catorce elementos, por lo tanto se encuentra enmarcada como población finita.

3.2.3 Tipo de Muestra.

Se llama muestra a una parte de la población a estudiar que sirve para representarla, también podemos considerar como muestra al subconjunto de la población que es representativa de esta. Describe y argumenta la decisión sobre la población objetivo para investigar el objeto de estudio.

Tal como hemos demostrado, nuestra población es de carácter finito, por lo tanto no es necesario aplicar la fórmula de la muestra, y está encuadrada en el marco de las “muestras no probabilísticas”, ya que los individuos son seleccionados por causas relacionadas con las características del investigador.

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Muestra no probabilística, esta no permite generalizar sus resultados a toda la población, son muy útiles para estudios exploratorios y en general para estudios de corte cualitativo.”²⁵

3.2.4 Tamaño de la muestra.

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“El tamaño de la muestra es el número de sujetos que componen la muestra extraída del total de la población. Una muestra debe permitir afirmar que las características y fenómenos hallados en la muestra se pueden generalizar a toda la población.”²⁶

Cálculo de la muestra cuando la población es finita:

$$n = \frac{Npq}{\frac{(N-1)E^2}{Z^2} + pq}$$

3.2.5 Proceso de Selección.

Nuestra muestra es de carácter no probabilística por cuanto, hemos seleccionado los elementos de la muestra en base a causas relacionadas con características del investigador, que incluye muestreo del tipo sujetos voluntarios, muestra a expertos y muestreo de sujetos – tipo.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

Los métodos a seleccionar para el cumplimiento de las tareas de investigación son los teóricos y los empíricos.

3.3.1 Métodos Teóricos

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Métodos teóricos son los que se utilizan para procesar la información teórica.

²⁵ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 19.

²⁶ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 22.

El método teórico que utilizaremos es del tipo analítico – sintético”.

Según manifiesta, (HOCHMAN & MONTERO):

“Consiste en la separación de las partes de un todo para estudiarlas en forma individual (análisis) y la reunión racional de elementos dispersos para estudiarlos en su totalidad (síntesis).”²⁷

Nuestro trabajo será elaborado basando nuestro estudio en la implementación de un sistema presupuestario que permita mitigar el riesgo de despilfarros por parte de la cooperativa.

3.3.2 Métodos empíricos

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Métodos empíricos son los que se utilizan para obtener información y pueden ser fundamentales y complementarios.”²⁸

Entre los métodos empíricos fundamentales el utilizado para nuestro estudio será la observación.

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Es aquella en que el investigador observa directamente los casos o individuos en los cuales se produce el fenómeno, entrando en contacto con ellos; sus resultados se consideran datos estadísticos originales por esto se llama también investigación primaria.”²⁹

Entre los métodos empíricos complementarios utilizaremos la encuesta y entrevista.

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

²⁷ HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 32.

²⁸ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 23.

²⁹ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 25.

“La encuesta es la destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador.”

“La entrevista es una relación directa entre personas por la vía oral, que se plantea unos objetivos claros y prefijados, al menos por parte del entrevistador, con una asignación de papeles diferenciales, entre el entrevistador y el entrevistado, lo que supone una relación asimétrica.”³⁰

3.3.3 Técnicas e Instrumentos

Cuadro 3. Técnicas e Instrumentos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Guía
Entrevista	Cuestionarios
Encuesta	Cuestionarios

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Nuestro trabajo utilizará encuestas del tipo mixta, por cuanto los resultados se obtendrán a través de encuestas del tipo descriptiva y explicativa.

Cuadro 4. Tipos de encuestas

Tipos de encuesta	Descripción
Descriptiva	Registra datos diferentes a las características de los sujetos investigados, se utiliza para poblaciones grandes.
Explicativa	Cuando se trata de averiguar las causas y razones que originan los fenómenos.
Mixta	Combinación de las dos técnicas anteriores.

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

³⁰ MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. “Metodología de la Investigación”. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 25

El tipo de cuestionario que utilizaremos es del tipo personal.

Según manifiesta, (MORÁN MÁRQUEZ, 2006):

“Puede ser llenado por la persona en ausencia del investigador o en presencia cuando la encuesta es dirigida.”³¹

El tipo de preguntas que utilizaremos para nuestro trabajo será:

Cuadro 5. Tipos de preguntas

Abiertas	Cuando permiten obtener una amplia información del entrevistado.
Cerradas	Son las que dan oportunidad de seleccionar una respuesta entre varias alternativas.

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

3.4 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Para el análisis de la información se trabajó con técnicas de análisis estadístico lineal, a fin de determinar el comportamiento de las variables y de las posibles asociaciones entre ellas.

Cuadro 6. Tratamiento estadístico de la información.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	ALCANCE
Observación	Ficha de Observación	Cooperativa
Entrevistas	Cuestionarios	Directivos
Encuestas	Formatos	Cooperados

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

^{31 31} MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 26.

Guías de Observación.

Las guías fueron elaboradas tomando en consideración los elementos propios de una buena administración y manejo de recursos.

Entrevistas

La entrevista fue enfocada a conocer los criterios de los directivos referentes al destino de los recursos, ahorros e inversión.

Encuestas.

El contenido de la encuesta fue elaborado tomando en consideración los siguientes aspectos:

- Conocimiento.
- Recursos.
- Ahorro.
- Estrategia.
- Planes.
- Resultados.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.

1.- ¿La cooperativa Juan Pueblo I, cuenta con un sistema presupuestario?

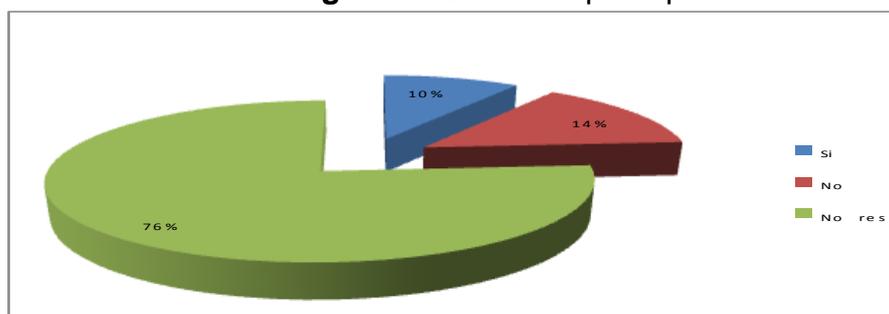
Cuadro 7. Sistemas Presupuestarios

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	6	10%
No	9	14%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 3. Sistemas presupuestarios



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 1

A simple vista se puede observar que en la presente encuesta el 76% de la población manifiestan que no realizan presupuestos dentro de la cooperativa, llevando consigo una problemática, el 14% no responde porque no tiene conocimiento que es o para qué sirve un sistema presupuestario mientras que el 10% responde que sí, que representa a las personas que lo hacen de forma empírica.

2.- ¿Conoce si se difunden e instrumentan los objetivos y metas del Consejo Directivo de la Cooperativa?

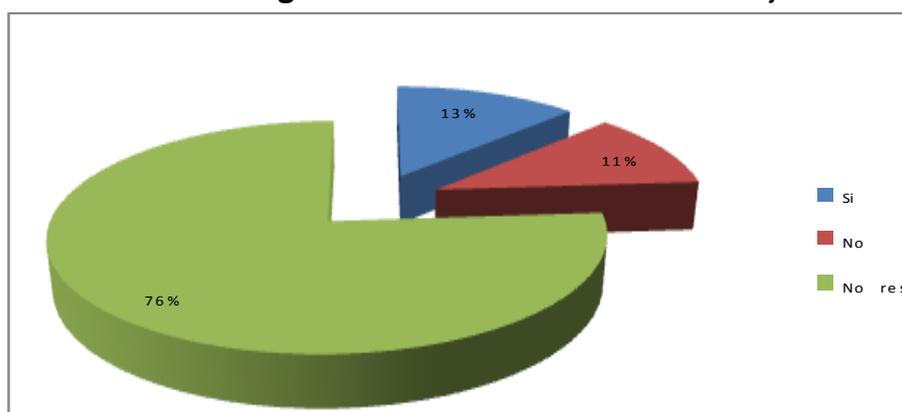
Cuadro 8. Difunden metas del Consejo

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	8	13%
No	7	11%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 4. Difunden metas del Consejo



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 2

El resultado de la presente encuesta expone que el 76% del universo demanda que no se conoce, tampoco se difunde y peor se instrumentan los objetivos y metas del consejo de la directiva de la Cooperativa, esto se debe por no formular la presupuestación para cada período, ya que sin esta herramienta no se pueden fijar metas, el 13% expresa que si por lo dicho anteriormente, mientras que el 11% no responde por no tener conocimiento de este procedimiento.

3.- ¿Se promueve una correcta asignación de ingresos y egresos (desembolsos)?

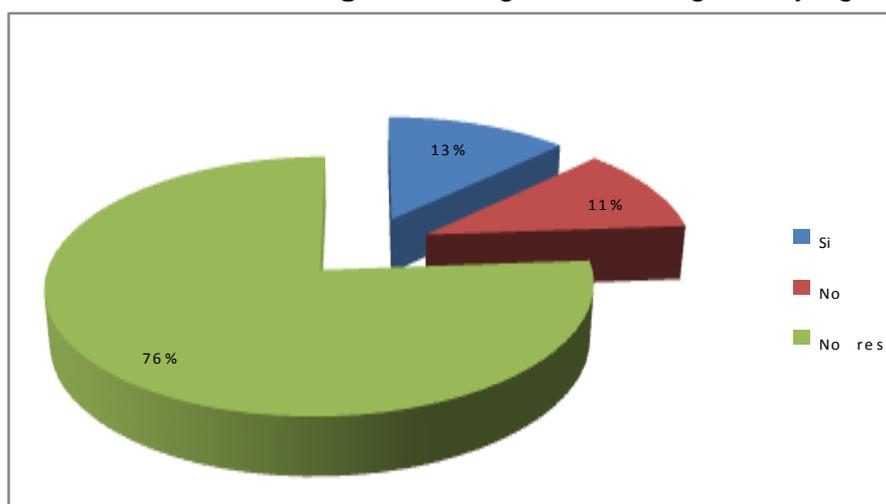
Cuadro 9. Asignación de ingresos y egresos

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	8	11%
No	7	13%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 5. Asignación de ingresos y egresos



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 3

En la presente gráfica se puede apreciar que el 76% de los encuestados indican que dentro de la Cooperativa no se promueve una correcta asignación de ingresos y egresos, esto significa que no hay un control en los valores que se recaudan por medio de las cuotas que aportan los socios mensualmente y lo mismo ocurre con los gastos que se generan dentro de la institución por lo que amerita un cambio radical, el 11% no responde por desconocimiento y apenas el 13% dice que sí.

4.- ¿Existe evidencia de despilfarro de los recursos de la cooperativa en un período dado?

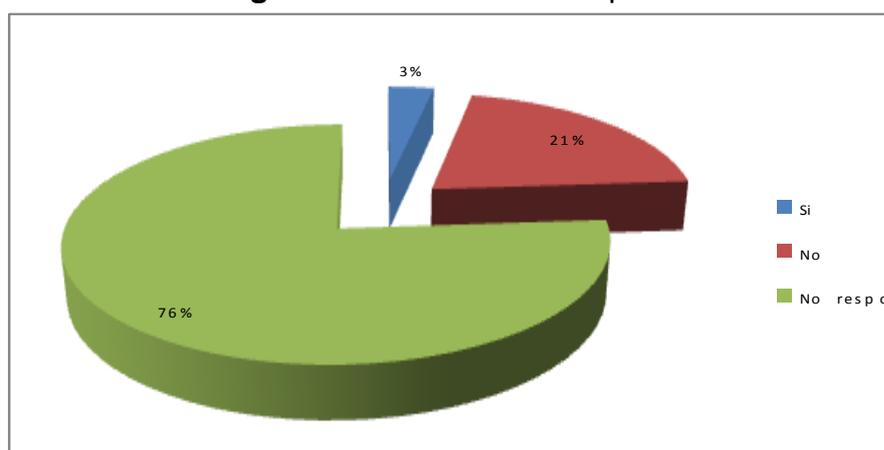
Cuadro 10. Evidencia de despilfarros

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	2	3%
No	13	21%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 6. Evidencia de despilfarros



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 4

En la presente pregunta existe una gran mayoría (76%) que manifiesta que existe despilfarro de los recursos de la Cooperativa en cada período, podemos deducir que la población está al tanto de los gastos innecesarios que se efectúan para ciertas situaciones que no tiene justificativo, el 3% no contesta, mientras que 21% indica que no, porque estos encuestados son los que realizan dichos gastos.

5.- ¿Existen controles para verificar el fiel cumplimiento de los presupuestos aprobados de la cooperativa?

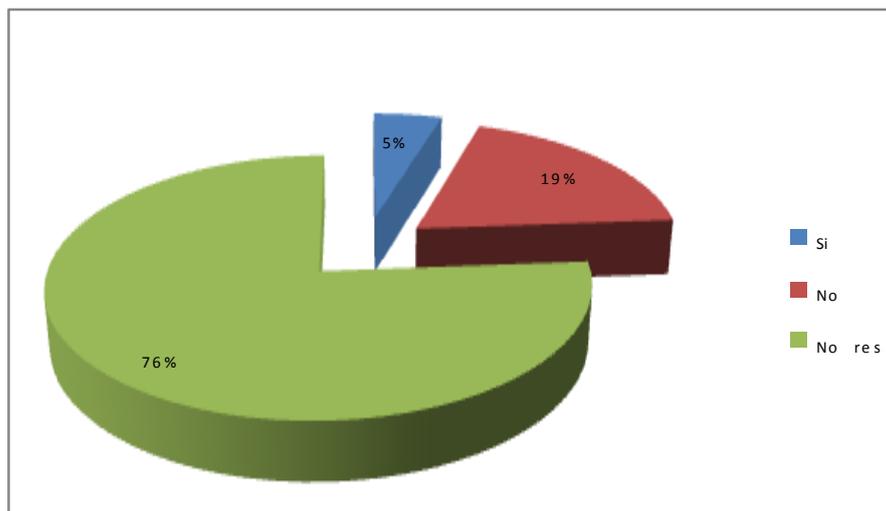
Cuadro 11. Control de cumplimientos de presupuestos

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	3	5%
No	12	19%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 7. Control de cumplimientos de presupuestos



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 5

Los recursos de la Cooperativa no se controlan de lo ejecutado con lo presupuestado, esto lo pronuncia el 76% de los encuestados, esto se refiere que lo que está presupuestado no tiene ninguna relación con lo que se realiza en relación a dinero de la institución, el 19% no responde y el 5% indica que si, por ser estas personas las que realizan los presupuestos.

6.- ¿Los resultados actuales permite la toma de decisiones por parte de los directivos?

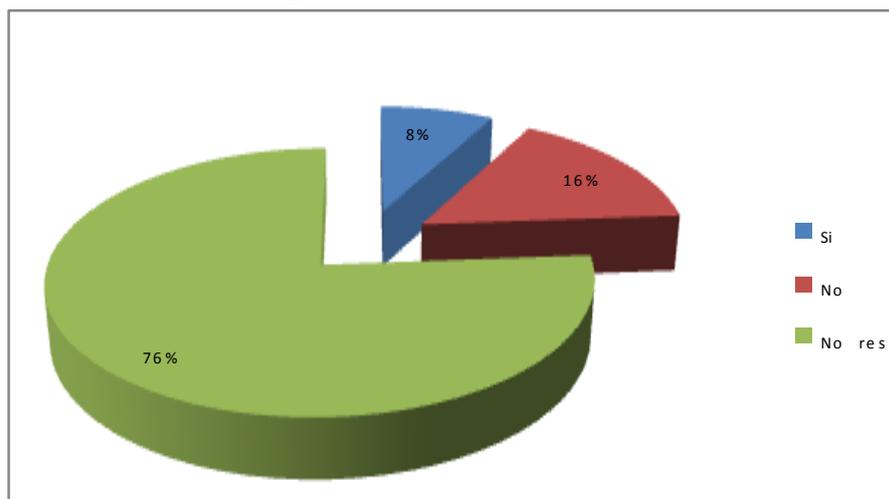
Cuadro 12. Toma de decisiones

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	5	8%
No	10	16%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 8. Toma de decisiones



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 6

En la presenta gráfica se indica que 76% del universo manifiesta que los resultados actuales no permite una toma de decisiones por parte de la directiva de la Cooperativa, esto incurre, que los datos reflejados no son confiables, el 8% no responde y el 16% responde que si.,

7.- ¿Considera usted si existe diferencias entre los egresos presupuestados y los egresos reales, en el período 2012?

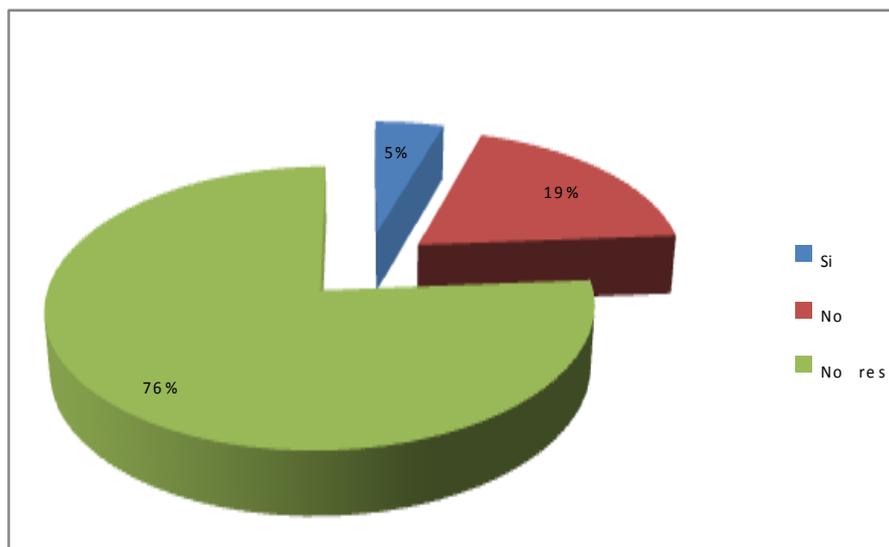
Cuadro 13. Diferencias entre egresos

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	3	5%
No	12	19%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 9. Diferencias entre egresos



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 7

Sólo doce encuestado expone que se cometen errores al estimar valores, tres dicen que no y la gran mayoría no contesta, estimar valores depende de un presupuesto por ese motivo el sesenta y siete por ciento no contesta, por no realizar esta clase de actividad.

8.- ¿Conoce usted si el presupuesto para el período fiscal 2012, estuvo debidamente aprobado por el Consejo Directivo?

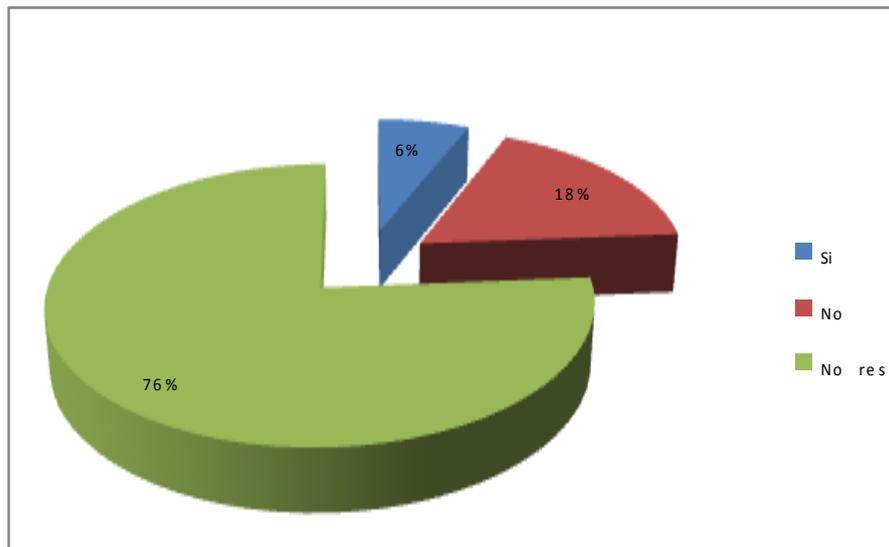
Cuadro 14. Presupuesto aprobado

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	4	6%
No	11	18%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 10. Presupuestos aprobado



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 8

Todo el 6% de la población manifiesta que los presupuestos si están aprobados por el consejo directivo ,18% dicen que no están regulados, y el 76% no contesta desconocen los reglamentos internos o por la ley de cooperativas.

9.- ¿Los resultados actuales de los presupuestos permite evaluar la gestión de los administradores?

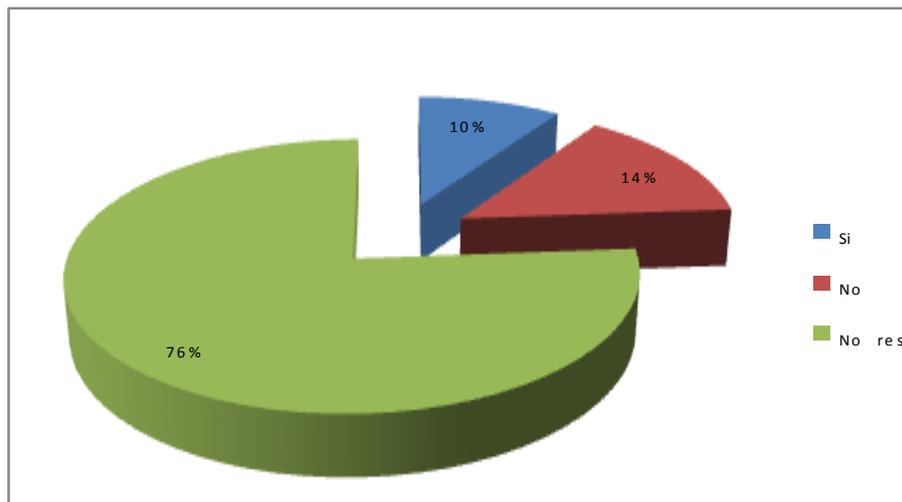
Cuadro 15. Gestión de administradores

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	6	10%
No	9	14%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Gráfico 11. Gestión de administradores



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 9

En la presente gráfica el 76% de los encuestados expresa que los resultados actuales de los presupuestos no permiten evaluar la gestión de los administradores, porque si se llegará a realizar esta labor, reflejaría un resultado incierto, el 14% no contesta mientras que el 10% indica que sí.

10.- ¿La información presupuestaria actual es real y veraz?

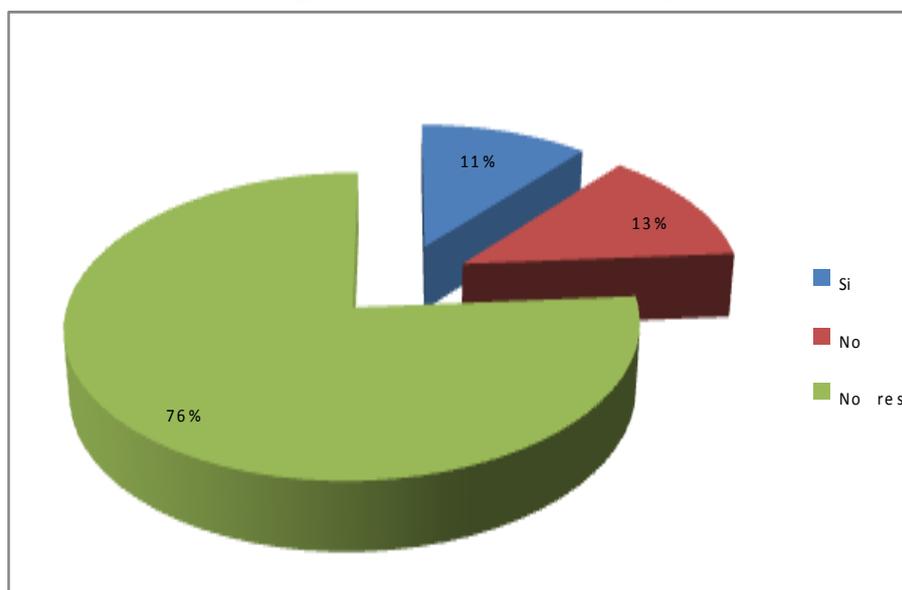
Cuadro 16. Información real y veraz

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
Si	7	11%
No	8	13%
No responde	48	76%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Figura 12. Información real y veraz



Análisis e Interpretación de la pregunta No. 10

La información presupuestaria actual de la cooperativa 11% dice que es confiable y veraz, el 13 % manifiesta que no es confiable y veraz y el 76% no contesta porque no conocen la información que se llevan en la institución ya que no se la difunden a los socios ni se los convoca para la aprobación del presupuesto anual.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA, PERSPECTIVAS,

Después de haber realizado la encuesta a la población de la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I, se realiza el siguiente análisis:

A simple vista se puede observar que la población manifiesta que no realizan presupuestos dentro de la Cooperativa y si lo efectúan lo hacen de forma empírica, llevando consigo una problemática, además que un gran número de ellos, no tiene conocimiento que es o para qué sirve un sistema presupuestario. No se conoce, tampoco se difunde y peor se instrumentan los objetivos y metas del consejo de la directiva de la Cooperativa, esto se debe por no formular la presupuestación para cada período, ya que sin esta herramienta no se pueden fijar metas.

También se promueve que dentro de la Cooperativa no se ejecuta una correcta asignación de ingresos y egresos, esto significa que no hay un control en los valores que se recaudan por medio de las cuotas que aportan los socios mensualmente y lo mismo ocurre con los gastos que se generan dentro de la institución, por lo que amerita un cambio radical. Existe una gran mayoría que manifiesta que existe despilfarro de los recursos de la Cooperativa en cada período, se puede deducir que los colaboradores y administradores de la institución, están al tanto de los gastos innecesarios que se efectúan para ciertas situaciones que no tiene justificativo,

Los recursos de la Cooperativa no se controlan de lo ejecutado con lo presupuestado, esto es porque lo que está presupuestado no tiene ninguna relación con lo que se ejecuta en términos de valores, de la institución. Los resultados actuales no permiten tomar decisiones por parte de la directiva de la Cooperativa, esto incurre, que los datos reflejados no son confiables.

Se cometen errores al estimar valores, el motivo de esta problemática es porque se depende de un presupuesto, además estos no están regulados por los reglamentos internos o por la ley de Cooperativas. Los resultados actuales de los presupuestos no permiten evaluar la gestión de los administradores, porque si se llegará a realizar esta labor, reflejaría un resultado incierto.

La información presupuestaria actual de la cooperativa no es confiable y veraz, así lo manifiestan porque esta información se la lleva de forma empírica.,

4.3 RESULTADOS

En base a la información expuesta se determinan las conclusiones a partir de un estudio real acerca de su consecución, es necesaria las recomendaciones pertinentes como detallamos a continuación:

CONCLUSIONES

1. La Cooperativa no cuenta con un Sistema Informático de Presupuesto lo cual no hay información que permite saber cuántos rubros se han asignado y cómo va la variación de estos para tomar ciertos correctivos a tiempo.
2. La directiva de la Cooperativa no informa y no difunde sobre el presupuesto anual a los Socios ya que la mayoría de ellos, solo tienen instrucción de primero y segundo nivel de educación esto hace que no se involucren en la parte financiera de la Cooperativa. A su vez existe cierto grado de temor por un sentido de inestabilidad fomentado por el desconocimiento de la participación del trabajador dentro del proceso global u objetivo general de la Cooperativa.
3. Dentro de la Cooperativa no se promueve una correcta asignación de ingresos y egresos ya que no hay un control en los valores que se recaudan, por medio de las cuotas diarias que aportan los socios. Adicionalmente, encontramos que no se realizan oportunamente los cobros atrasados.
4. No existen políticas, procesos ni procedimientos claros, definidos ni divulgados, por eso los recursos de la Cooperativa no se controlan lo presupuestado con lo ejecutado por parte los directivos y personal administrativo y socios.
5. La Cooperativa no posee controles internos apropiados para emitir una opinión razonable de la ejecución de las actividades administrativas u operativas. Los resultados actuales de los presupuestos que no están regulados por los reglamentos internos de la institución no permite evaluar la gestión de los directivos y empleados administrativos.

RECOMENDACIONES

1. Implementar un área financiera presupuestaria dentro de la Cooperativa encargada de hacer cumplir de forma adecuada los recursos asignados al presupuesto.
2. Delimitar las funciones de la nueva área financiera – presupuestaria, de manera que su implementación cumpla con normas de calidad y estudios técnicos adecuados.
3. Adquirir de forma inmediata un Sistema Informático de Presupuesto de Cooperativa en el cual nos informara de manera mensual sobre los gastos incurridos dentro del periodo que deseamos contra lo presupuestado, para tomar decisiones a su debido tiempo con los correctivos necesarios.
4. Acoger de forma inmediata el uso de presupuestos dentro de la Cooperativa, así como establecer cada uno de sus pasos y la respectiva delegación de funciones, de ser necesario contratar personal experimentado en el tema.
5. Monitorear la eficiencia de los directivos y empleados a través de planes de cumplimientos y resultados. Establecer presupuestariamente una asignación que fomente la capacitación al recurso humano en aspectos relacionados con sus funciones específicas que desempeñan dentro de la cooperativa, así también como de capacitaciones que fomenten valores y potencialicen aptitudes asociativas, organizativas y de trabajo en equipo.
- 6.- Diseñar un proceso presupuestario y financiero para implementar herramientas de control interno y validar o retroalimentar periódicamente el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, para las áreas involucradas.

4.4 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.

Cuadro 17. Verificación de la Hipótesis

HIPÓTESIS	RESULTADOS
<p>Con la elaboración de un diseño de sistema presupuestario en la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I permitirá validar las ventajas económicas y administrativas previas a su implementación en el ejercicio económico 2013.</p>	<p>Al implementar un diseño de sistema presupuestario se validan las ventajas económicas y administrativas dentro de los ejercicios económicos.</p>
<p>Hipótesis particular No. 1.</p> <p>¿Implementado un sistema presupuestario se permitirá conocer, difundir e instrumentar los objetivos y metas de los Directivos de la Cooperativa?</p>	<p>Los Directivos de la Cooperativa darán a conocer y difundir las metas y objetivos planteados, implementando un sistema presupuestario</p>
<p>Hipótesis particular No.2.</p> <p>¿Presupuestando ingresos y egresos - desembolsos en un período determinado se aminorará el riesgo de despilfarros por parte de la Cooperativa de transportes Juan Pueblo I?</p>	<p>La Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I aminorará el riesgo de despilfarro realizando un presupuesto de ingresos y egresos, además Capacitando a su personal administrativo y Socios en General.</p>
<p>Hipótesis particular No. 3.</p> <p>¿Encontraremos el equilibrio en el cumplimiento de las diversas etapas del ciclo presupuestario, comparando lo ejecutado con lo Presupuestado, en la Cooperativa de Transportes Juan</p>	<p>Comparando lo ejecutado con lo presupuestado la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I encuentra el equilibrio, cumpliendo las etapas del ciclo</p>

<p>Pueblo I?</p> <p>Hipótesis particular No. 4.</p> <p>¿Conservando los presupuestos actualizados, se mantendrá informado sobre su cumplimiento, lo que accederá la toma de mejores decisiones por parte de los directivos?</p> <p>Hipótesis particular No. 5.</p> <p>¿Midiendo la eficiencia de los administradores obtendremos los resultados obtenidos, sobre los presupuestos fijados?</p>	<p>presupuestado.</p> <p>Los directivos de la Cooperativa pueden tomar decisiones concretas teniendo los presupuestos actualizados porque siempre se los mantendrá informados.</p> <p>Se mide la eficacia de los administradores, por ese motivo se obtienen resultados confiables por los presupuestos fijados.</p>
--	--

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

Elaboración de un diseño de sistema presupuestario que permita la validación de las ventajas económicas y administrativas, previo a su implementación en la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

De acuerdo con (MEYER, 1990): el presupuesto se define como un “Conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa.”³²

(WELSCH, MILTON, & GORDON, 2005): define el presupuesto como “Un enfoque sistemático y formalizado para el desempeño de fases importantes de las funciones administrativas de planificación y control. Específicamente, comprende:

1. El desarrollo y aplicación de objetivos generales y de largo alcance para la empresa;
2. La especificación de las metas de la empresa;
3. Un plan de utilidades de largo alcance desarrollado en términos generales;
4. Un plan de ganancias a corto plazo minucioso por responsabilidades asignadas (divisiones, productos, proyectos);

³² MEYER, Jean. 1990. “*Gestión Presupuestaria*”. Ediciones Deusto. Barcelona. Pág. 11

5. Un método de informes periódicos de cometido detallados por responsabilidades asignadas;
6. Procedimientos de seguimiento³³.

De acuerdo con (MORALES FELGUERES, 2000): “los objetivos que se persiguen con la presupuestación, son los siguientes:

- 1) Obtener las máximas utilidades, de acuerdo con las condiciones que se presenten.
- 2) Coordinar todas las actividades, para obtener ese fin.
- 3) Asegurar la liquidez financiera de la empresa.
- 4) Establecer un control para conocer si los planes son llevados a cabo y determinar la dirección que se lleva en relación a los objetivos establecidos.”³⁴

Retornando a las funciones a cargo de la administración, vemos que el presupuesto computa organizadamente los objetivos y coordina las actividades de las diversas dependencias. Vigila que las operaciones se ajusten a la política predeterminada, lo que constituye la acción de controlar.

Si bien es cierto que la presupuestación implica cierta proyección, principalmente en la que respecta al presupuesto de egresos, el proceso es básicamente de análisis y planes detallado y no de predecir resultados futuros. De allí que debemos hacer una comparación entre la planeación y el presupuesto:

Quienes emplean el presupuesto como herramienta de dirección de sus empresas, obtienen mayores resultados que aquellos que se lanzan a la aventura de manejarlas sin haber previsto el futuro. Sus ventajas son notorias:

1. Estricta vigilancia y planeación de las operaciones de una empresa.
2. Mayor aprovechamiento de los recursos disponibles.

³³ WELSCH, G. MILTON, R. & GORDON, P. 2005. “Presupuestos: Planificación y Control”. 6ta. Edición. Editorial Pearson-Prentice Hall. México. Pág. 3.

³⁴ MORALES, FELGUERES; Carlos. 2000. “Presupuesto y Control en las Empresas”. 2da. Edición. Editorial ECAFSA S.A. México. Pág. 5.

3. Permite el logro de los objetivos deseados.
4. El equilibrio de la estructura financiera.
5. Medición de la eficiencia de las operaciones.
6. Toma de decisiones oportunas para obtener superaciones.
7. Es el sistema más adecuado para establecer “costos promedios” y permite su comparación con los “costos reales”.
8. Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades de la empresa.

Además de sus ventajas, también tiene sus desventajas:

1. Sus datos al ser estimados estarán sujetos al juicio o la experiencia de quienes lo determinaron.
2. Es sólo una herramienta de la gerencia, “Un plan presupuestario se diseña para que sirva de guía a la administración y no para que la suplante”.
3. Su implantación y funcionamiento necesita tiempo, por tanto, sus beneficios se tendrán después del segundo o tercer período, cuando se haya ganado experiencia y el personal que participa en su ejecución esté plenamente convencido de las necesidades del mismo.

5.3 JUSTIFICACIÓN

La estructura de un presupuesto integral en una Cooperativa requiere de una diligente distribución de responsabilidades, de recursos adecuados, de liderazgo gerencial, lo que implica la conformación y desarrollo de equipos encaminados a este fin común.

Para esto es necesario contar con la formación de un comité Multidisciplinario responsable de la elaboración del presupuesto y la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I, no cuenta con un comité, razón por la cual la Cooperativa carece de presupuestos como herramienta administrativa, esto sumado a la falta de difusión,

pues los limitados grados de involucramiento y participación de los diferentes departamentos conllevan a que los objetivos y metas propuestos sean difícilmente alcanzables.

El estudio realizado demuestra, que existe un criterio generalizado de indisciplina al momento de cumplir con un presupuesto planteado, ya que no se efectúan los análisis adecuados y pertinentes en la toma de decisiones de nuevos proyectos, modificaciones, adiciones, contingencias, etc.

Este problema se agrava en el área financiera, que es por donde pasan todos los movimientos que se generan en la cooperativa, y en los otros sub-departamentos, como tesorería, cuentas por pagar, cartera.

En la actualidad los presupuestos se elaboran en el área financiera, pero no cumplen con las expectativas de la cooperativa, esto se debe a que se está manejando la elaboración del presupuesto de manera muy superficial, no se toman en cuenta los presupuestos por clasificación de centros de costos, mediante una clasificación podríamos obtener precios más reales de los productos.

La institución se maneja con estados financieros de años anteriores, es decir, sólo con estadísticas, formulaciones presuntivas y no los realiza de forma técnica.

La Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I, por consiguiente, no cuenta con una proyección para la elaboración de sus presupuestos en sus diferentes áreas, los valores presupuestados, son determinados de manera empírica.

No se puede diferenciar con claridad cuáles son los gastos fijos y los gastos variables, por departamentos, y de acuerdo a esto asignar los recursos a los diferentes centros de costo.

Por ser una Cooperativa de transporte urbano, en su departamento de recaudación se debería emitir informes regularmente, donde consten los socios que están atrasados en sus aportaciones.

Se observó que los flujos de efectivo no son elaborados periódicamente, impidiendo gestionar el efectivo oportunamente, programando sus necesidades a corto plazo y logrando réditos de los excedentes obtenidos.

No se analizan los gastos y costos mensuales que incurren en la Cooperativa, no se analizan sus incidencias y por ende no se puede establecer responsabilidades de tipo administrativo y/o económico

Los reportes y estados financieros son realizados solamente como una ayuda referencial, una recopilación de datos e información, más no como una herramienta que facilite el control y guíe el comportamiento de los recursos, pues en su mayoría no contienen resultados claves para el análisis y preparación del presupuesto del próximo ejercicio económico.

Por eso la idea de la creación de esta herramienta, que es permitirle al área financiera de una empresa controlar el presupuesto de inversión, los estados en que se encuentre el marco inversor destinado para un periodo específico. Controlar el proceso de compra para la causación efectiva del presupuesto, pero adicionalmente lo que se busca es la integración de cada uno de los casos de negocios presentados en los comités, permitiendo de esta forma verificar mes a mes las variables como ingresos, costos y rentabilidades proyectadas en los diferentes periodos del desarrollo de la investigación.

De esta forma el control para la ejecución de este presupuesto se llevará en un detalle tanto por gestor (representa el área que se encarga del desarrollo del proyecto) en una correcta destinación de los recursos y eficiencia en los mismos y en el promotor, área que identifica la necesidad en el mercado para el desarrollo del proyecto, como una generación de nuevas ideas que le permita a la Cooperativa destinar los recursos y priorizar asignación en caso que el presupuesto de inversión presente tensiones.

La herramienta busca principalmente generar unos parámetros bases para el control y correcta destinación del presupuesto, completamente correlacionado con los casos de negocios presentados al área de control de gestión. También busca crear indicadores de gestión para conocer muy rápidamente la evolución de los proyectos y el cumplimiento de metas de ingresos y optimización de los recursos.

Por todos estos inconvenientes planteados en la Cooperativa de transporte urbano Juan Pueblo I, el presente trabajo investigativo es justificable para su aplicación.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivos General de la Propuesta

Elaborar un diseño de sistema presupuestario, mediante la proyección de los ingresos y los egresos, para la validación de la gestión económica y administrativa de la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I.

5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta.

- Contar con los patrones básicos para una correcta aplicación de los recursos económicos para la consecución y efectividad en las operaciones de la Cooperativa.
- Ejecutar los ajustes necesarios en las actividades de los procesos informáticos para mejorar la gestión y visión para la alcanzar los objetivos de la institución, sin fines de lucro.
- Obtener información fidedigna de la ejecución presupuestaria, mediante el sistema informático a implementarse, con el objeto de estructurar adecuadamente los ingresos, gastos de la institución.
- Estudio, modificación y aprobación del presupuesto, autorizando las inversiones que superen un monto definido previamente.
- Presentación final y aprobación por los socios de la Cooperativa y
- /o el Directorio de la institución.

5.5 UBICACIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la ciudad de Guayaquil, en base a información obtenida y facilitada por la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I.

Razón social: Cooperativa de Transporte Urbano Juan Pueblo I

Zona: sur oeste

RUC: 0991300015001

Cantidad de socios: cincuenta

País: Ecuador

Provincia: Guayas.

Cantón: Guayaquil.

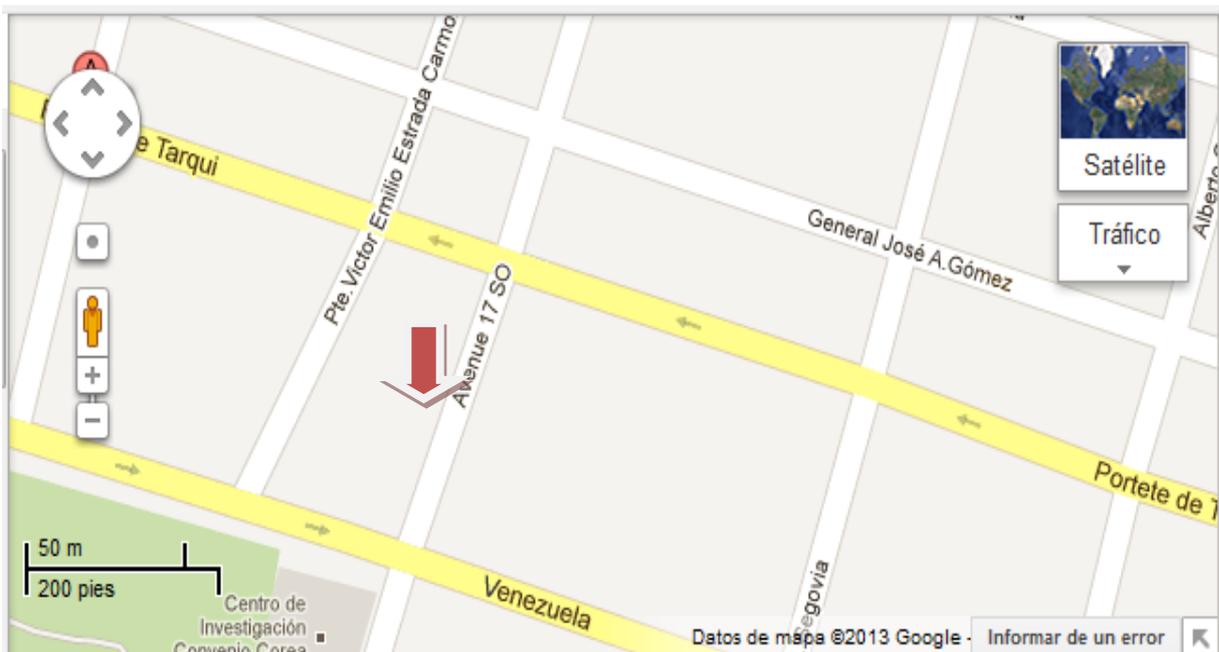
Parroquia: Febres Cordero

Período: 2012

Beneficiarios: Directivos, empleados, socios.

CROQUIS

Figura 13



Fuente: Google Maps

5.6 FACTIBILIDAD

El proyecto es factible por cuanto, a mas de analizar los problemas existentes, se establece la solución al problema mediante el desarrollo e implementación de un diseño de sistema presupuestario que permite la validación de las ventajas económicas y administrativas previa a su implementación en la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I.

La factibilidad es realizable puesto que serán sugeridas, evaluadas, modificadas y ejecutadas en todas las actividades del proceso del presupuesto.

Factibilidad Administrativa

La decisión de mejorar las condiciones actuales coadyuva determinante a la factibilidad del proyecto. Además, como un valor agregado y con el fin de mejorar al esquema del proceso operativo, a mas de interactuar con los directivos, ,socios y personal administrativo relacionado con la gestión presupuestaria, serán capacitados ,con la finalidad de fomentar una conciencia organizacional comprometida con la visión ,misión y objetivo de la cooperativa.

Factibilidad Económica

El proyecto que hemos realizados realizado debido a la relevancia y la naturaleza de estudio se considera que fue necesario llevar a la investigación. En razón que la misma no necesita demasiado costo económico ni el empleo de técnicas especializadas logrando de esta manera que una vez concluido y aprobado , constituya una guía que permita fortalecer el área de presupuesto.

Factibilidad Legal

No hay impedimentos jurídicos para implementar el proceso presupuestario ya que tenemos normativas y regulaciones favorables para implementar este sistema, basado en las normas de la nueva ley orgánica de la economía popular y solidaria y del sector financiero popular y solidario y el Reglamento a la ley orgánica de la economía popular y solidaria y del sector financiero popular y solidario que regulan estas instituciones sin fines de lucro.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

A continuación puntualizamos los efectos obtenidos una vez planteado el estudio de factibilidad para la presente investigación, para cumplir con los objetivos detallados en el Plan de Ejecución, realizaremos las siguientes actividades:

- Observar la carencia de controles administrativos y las deficiencias que esto genera al presupuesto de la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I.

Mediante la verificación de documentos físicos en los que se puedan determinar su legalidad y correcto llenado de datos, así como el traslado al sistema computarizado y la generación de reportes que éste emita.

- Diseñar formatos, formularios y otras herramientas que serán implementados para la eficiente ejecución del proyecto.
- Diseñar formatos, formularios, flujos, reportes y otras herramientas de control en base a las deficiencias generadas de la observación y evaluación que sustenten fehacientemente cada una de las actividades operativas y que cuenten con parámetros de calidad, cantidad y tiempo.
- Elaborar manuales y flujos de procedimientos que permitan optimizar las actividades en base a calidad, cantidad y tiempo.
- Capacitar en el aspecto organizacional al capital humano, involucrándolo en el plan estratégico y planes operativos anuales, basados en la misión, visión, objetivos, estrategias, políticas y filosofía institucional.
- Capacitar en gestión, al recurso humano, es decir, en base a las funciones o actividades que diariamente realiza.

El equipo de trabajo realizará la programación correspondiente para que se participe en las actividades que desarrollan cada una de las áreas operativa y

administrativa de la Cooperativa, con la finalidad de evaluar y capacitar al recurso humano en el manejo de los nuevos formatos, formularios y reportes.

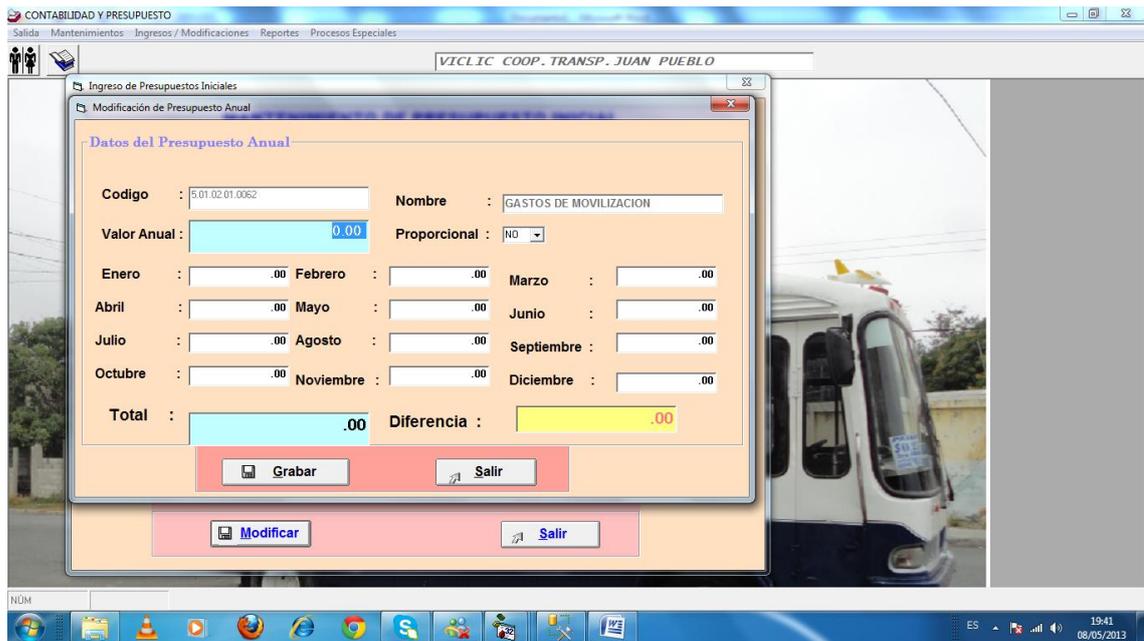
- Definir, aprobar y coordinar con los directivos de la Cooperativa, la implementación del presupuesto operativo anual, que contemple la ejecución de las actividades de las áreas de ingresos egresos y recaudaciones.
- La gerencia analizará la contratación del equipo de trabajo para realizar la evaluación y retroalimentación trimestral de los resultados obtenidos en la ejecución del presupuesto, mediante la revisión de los procesos, cumpliendo así con la evaluación concurrente del control interno y determinando el grado de la efectividad del mismo.
- Hay disponibilidad de recursos materiales necesarios, existe compromiso de la cooperativa de facilitar lo requerido para implementar este tipo de proyecto y aceptación de la nueva cultura presupuestaria se efectuará en máximo tres meses, contando con nuevo personal disponible y el tiempo adecuado.



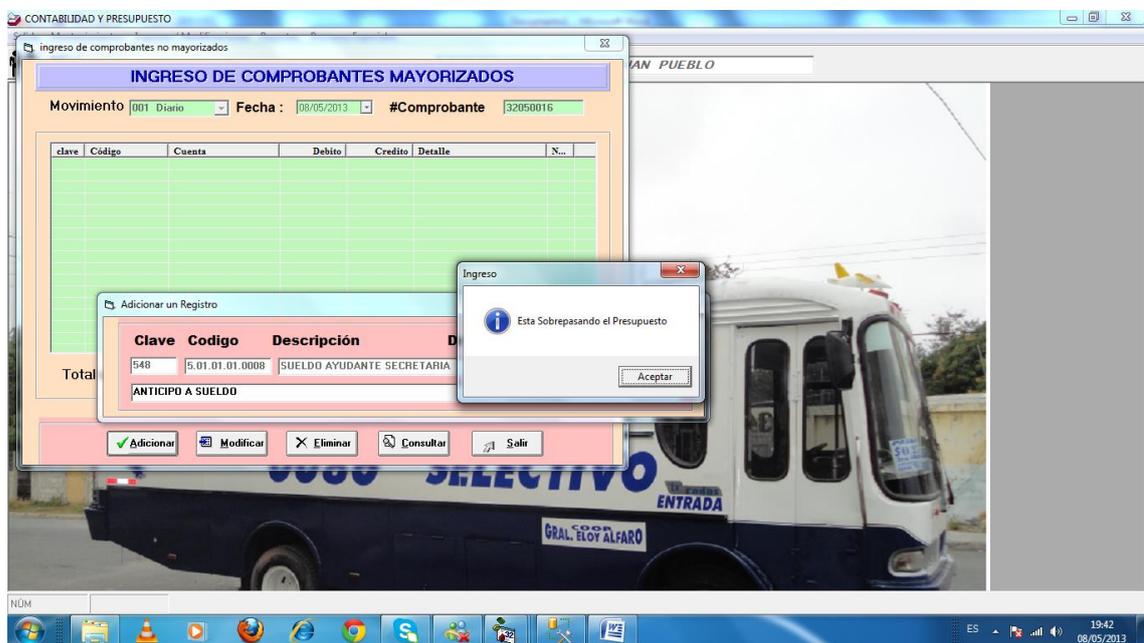
El ícono de inicio del programa de presupuesto que está integrado con contabilidad se inicia con mantenimiento del sistema donde se comienza a ingresar el plan de cuentas y saldos iniciales.



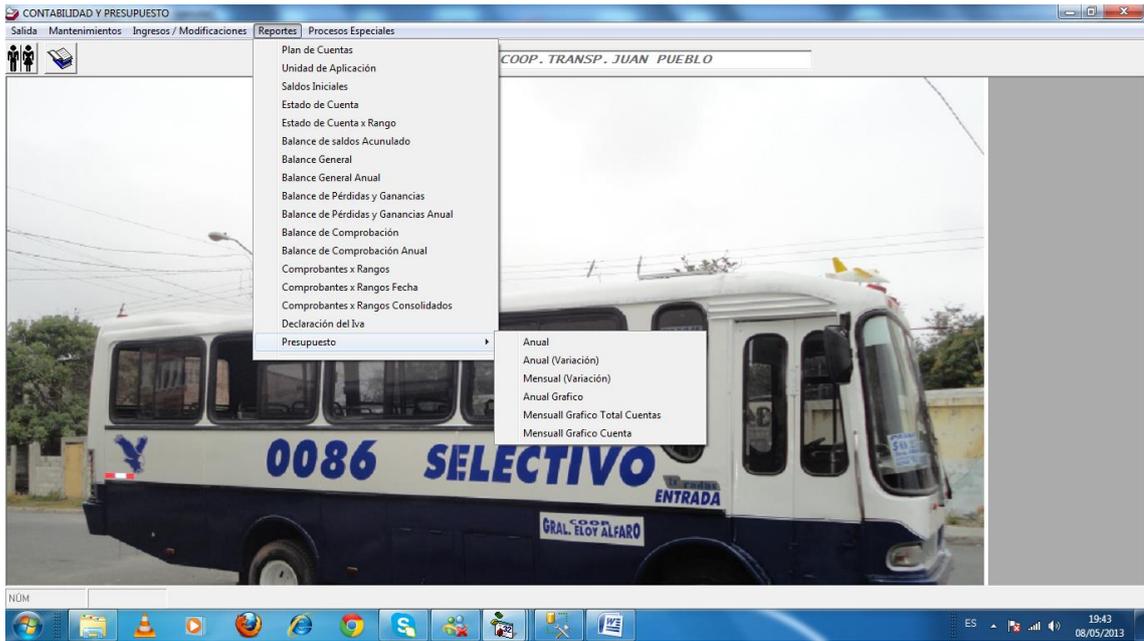
En el ícono de mantenimiento de Presupuesto se ingresa los datos del Presupuesto anual que se inicia el año comercial.



En este ícono se utiliza para ver los gastos incurridos por cuenta individual de gastos por mes en todo el año presupuestado.



Este ícono da la alarma si un gasto ha sobrepasado lo presupuestado y no deja que se lo contabilice para que se enmiende el egreso por esta partida.



Este ícono es para imprimir los reportes mensuales de los gastos presupuestados.

Fecha: 08/05/2013
 usuario: 1
 Código Inicial: 5

COOP. TRANSP. JUAN PUEBLO
Reporte Del Presupuesto Anual
 2013

Hora: 19:44
 Pagina: 1

CÓDIGO	NOMBRE	AREA	Código Final													
			TOTAL	ENERO	FEBRE	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST	SEPT	OCTUB	NOVIAB	DECIEMBRE	
5	GASTOS	1	40,296.12	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01
5.01	GASTOS DE OPERACION	1	40,296.12	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01	4,108.01
5.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	1	21,244.80	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40
5.01.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	1	21,244.80	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40	1,770.40
5.01.01.01.0001	FONDOS RESERVA	1	964.20	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35	80.35
5.01.01.01.0002	SUELDO CONTADOR	1	4,920.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00	410.00
5.01.01.01.0004	14AVO. SUELDO GERENTE	1	291.96	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33
5.01.01.01.0005	14AVO. SUELDO CONTADOR	1	291.96	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33
5.01.01.01.0006	14AVO. SUELDO AYUDANTE	1	291.96	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33	24.33
5.01.01.01.0007	VACACIONES CONTADOR	1	344.40	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70	28.70
5.01.01.01.0008	SUELDO AYUDANTE SECRETARIA	1	3,077.16	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43	256.43
5.01.01.01.0009	SUELDO GERENTE	1	2,949.96	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83	245.83
5.01.01.01.0010	HORAS EXTRAS	1	64.36	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38	5.38
5.01.01.01.0012	13AVO. SUELDO	1	1,043.32	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96	86.96
5.01.01.01.0013	VACACIONES AYUDANTE	1	477.00	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75	39.75
5.01.01.01.0014	DESPACHADOR 1	1	2,029.32	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11	244.11
5.01.01.01.0015	PROVISION GASTOS LABORAL	1	99.96	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33
5.01.01.01.0017	14AVO SUELDO	1	584.04	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67	48.67
5.01.01.01.0020	DESPACHADOR 2	1	2,914.56	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88	242.88
5.01.02	GASTOS GENERALES	1	28,051.32	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61
5.01.02.01	GASTOS GENERALES	1	28,051.32	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61	2,337.61
5.01.02.01.0001	GASTOS DE COMISION DE SERVICIO	1	404.28	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69	33.69
5.01.02.01.0002	BONIFICACION JEFE DE GRUPO	1	800.04	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67	66.67
5.01.02.01.0003	CONSUMO DE TELEFONO	1	247.08	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59	20.59
5.01.02.01.0005	CUOTA ORDENADA FETIVO	1	699.96	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33	58.33
5.01.02.01.0006	BONIFICACION PRESIDENTE DE	1	1,200.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
5.01.02.01.0009	UTILES DE OFICINA	1	789.56	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13	64.13
5.01.02.01.0010	REFRIGERIO CONSEJO DE VIGILANCIA	1	75.00	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25
5.01.02.01.0011	REFRIGERIOS ASAMBLEAS	1	379.08	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59	31.59
5.01.02.01.0014	REFRIGERIOS COMISARIES	1	707.48	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96

Este ícono es para visualizar el reporte anual del presupuesto por mes y partida y se lo pueda analizar y tomar los correctivos a su debido tiempo por los Directivos.

Fecha: 08/05/2013
 usuario: 1
 Código Inicial: 5
 Código Final: 2013

COOP.TRANSJ.JUAN PUEBLO
Reporte Del Presupuesto Anual

Hora: 19:46
 Pagina: 1

CODIGO	NOMBRE	AREA	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNO		JULIO							
			PRESUPTO	OCUPADO %VAR	PRESUPTO	OCUPADO %VAR	PRESUPTO	OCUPADO %VAR	PRESUPTO	OCUPADO%VAR	PRESUPTO	OCUPADO%VAR	PRESUPTO	OCUPADO %VAR	PRESUPTO	OCUPADO						
5	GASTOS	1	4,108.01	3,722.96	90.37	4,108.01	4,670.45	113.69	4,108.01	6,718.62	163.55	4,108.01	4,359.18	106.11	4,108.01	4,796.97	116.77	4,108.01	5,387.69	131.15	4,108.01	5,658.1
5.01	GASTOS DE OPERACION	1	4,108.01	3,722.96	90.37	4,108.01	4,670.45	113.69	4,108.01	6,718.62	163.55	4,108.01	4,359.18	106.11	4,108.01	4,796.97	116.77	4,108.01	5,387.69	131.15	4,108.01	5,658.1
5.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	1	1,770.40	2,061.25	116.43	1,770.40	2,058.35	116.26	1,770.40	3,308.86	186.90	1,770.40	1,804.99	101.95	1,770.40	1,770.01	99.98	1,770.40	1,770.01	99.98	1,770.40	2,763.1
5.01.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	1	1,770.40	2,061.25	116.43	1,770.40	2,058.35	116.26	1,770.40	3,308.86	186.90	1,770.40	1,804.99	101.95	1,770.40	1,770.01	99.98	1,770.40	1,770.01	99.98	1,770.40	2,763.1
5.01.01.01.0001	FONDOS RESERVA	1	80.35	86.51	107.69	80.35	87.63	109.06	80.35	87.63	109.06	80.35	87.63	109.06	80.35	81.29	113.62	80.35	81.29	113.62	80.35	91.1
5.01.01.01.0002	SUELDO CONTADOR	1	410.00	492.00	120.00	410.00	492.00	120.00	410.00	492.00	120.00	410.00	492.00	120.00	410.00	492.00	120.00	410.00	492.00	120.00	410.00	492.00
5.01.01.01.0004	14AVO SUELDO GERENTE	1	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	292.00	200.16	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00
5.01.01.01.0005	14AVO SUELDO CONTADOR	1	24.33	292.00	1,200.16	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00
5.01.01.01.0006	14AVO SUELDO AYUDANTE	1	24.33	0.00	0.00	24.33	292.00	200.16	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00	0.00	24.33	0.00
5.01.01.01.0007	VACACIONES CONTADOR	1	28.70	0.00	0.00	28.70	0.00	0.00	28.70	344.40	200.00	28.70	0.00	0.00	28.70	0.00	0.00	28.70	0.00	0.00	28.70	0.00
5.01.01.01.0008	SUELDO AYUDANTE SECRETARIA	1	256.43	307.72	120.00	256.43	307.72	120.00	256.43	307.72	120.00	256.43	307.72	120.00	256.43	307.72	120.00	256.43	307.72	120.00	256.43	307.72
5.01.01.01.0009	SUELDO GERENTE	1	245.83	295.00	120.00	245.83	295.00	120.00	245.83	295.00	120.00	245.83	295.00	120.00	245.83	295.00	120.00	245.83	295.00	120.00	245.83	295.00
5.01.01.01.0010	HORAS EXTRAS	1	5.38	0.00	0.00	5.38	0.00	0.00	5.38	9.76	181.41	5.38	38.64	718.22	5.38	0.00	0.00	5.38	0.00	0.00	5.38	0.00
5.01.01.01.0012	13AVO SUELDO	1	86.96	0.00	0.00	86.96	0.00	0.00	86.96	70.87	81.27	86.96	0.00	0.00	86.96	0.00	0.00	86.96	0.00	0.00	86.96	68.81
5.01.01.01.0013	VACACIONES AYUDANTE	1	39.75	0.00	0.00	39.75	0.00	0.00	39.75	359.06	852.89	39.75	0.00	0.00	39.75	0.00	0.00	39.75	0.00	0.00	39.75	137.6
5.01.01.01.0014	DESPACHADOR 1	1	244.11	301.42	123.48	244.11	292.00	119.62	244.11	291.95	119.60	244.11	292.00	119.62	244.11	292.00	119.62	244.11	292.00	119.62	244.11	292.00
5.01.01.01.0015	PROVISION GASTOS LABORAL	1	8.33	0.00	0.00	8.33	0.00	0.00	8.33	0.00	0.00	8.33	0.00	0.00	8.33	0.00	0.00	8.33	0.00	0.00	8.33	100.00
5.01.01.01.0017	14AVO SUELDO	1	48.67	0.00	0.00	48.67	0.00	0.00	48.67	486.67	999.94	48.67	0.00	0.00	48.67	0.00	0.00	48.67	0.00	0.00	48.67	97.3
5.01.01.01.0020	DESPACHADOR 2	1	242.88	286.58	117.99	242.88	292.00	120.22	242.88	292.00	120.22	242.88	292.00	120.22	242.88	292.00	120.22	242.88	292.00	120.22	242.88	292.00
5.01.02	GASTOS GENERALES	1	2,337.61	1,671.71	71.51	2,337.61	2,612.10	111.74	2,337.61	3,409.76	145.87	2,337.61	2,554.19	109.27	2,337.61	3,026.98	129.49	2,337.61	3,617.88	154.76	2,337.61	2,895.0
5.01.02.01	GASTOS GENERALES	1	2,337.61	1,671.71	71.51	2,337.61	2,612.10	111.74	2,337.61	3,409.76	145.87	2,337.61	2,554.19	109.27	2,337.61	3,026.98	129.49	2,337.61	3,617.88	154.76	2,337.61	2,895.0
5.01.02.01.0001	GASTOS DE COMISION DE SERVICIO	1	38.69	15.90	86.84	38.69	15.91	86.86	38.69	23.29	85.48	38.69	111.16	287.31	38.69	49.90	178.98	38.69	17.84	48.11	38.69	75.4
5.01.02.01.0002	BONIFICACION JEFE DE GRUPO	1	66.67	80.00	119.99	66.67	80.00	119.99	66.67	80.00	119.99	66.67	80.00	119.99	66.67	80.00	119.99	66.67	80.00	119.99	66.67	80.0
5.01.02.01.0003	CONSUMO DE TELEFONO	1	20.59	0.00	0.00	20.59	45.37	220.35	20.59	21.10	102.48	20.59	40.21	202.42	20.59	19.88	96.55	20.59	17.83	85.62	20.59	0.0
5.01.02.01.0005	CUOTA ORDINARIA FETUG	1	83.33	0.00	0.00	83.33	0.00	0.00	83.33	390.00	432.02	83.33	0.00	0.00	83.33	240.00	288.01	83.33	0.00	0.00	83.33	140.0
5.01.02.01.0006	BONIFICACION PRESIDENTE DE	1	100.00	120.00	120.00	100.00	120.00	120.00	100.00	120.00	120.00	100.00	0.00	0.00	100.00	240.00	240.00	100.00	120.00	120.00	100.00	120.0
5.01.02.01.0009	UTILES DE OFICINA	1	64.13	15.00	23.59	64.13	181.00	282.24	64.13	235.99	593.03	64.13	126.50	197.58	64.13	1.75	2.73	64.13	0.00	0.00	64.13	119.4
5.01.02.01.0010	REFRIGERIO CONSEJO DE VIGILANCIA	1	6.25	12.00	192.00	6.25	12.00	192.00	6.25	12.00	192.00	6.25	0.00	144.00	6.25	0.00	0.00	6.25	31.00	336.00	6.25	6.7

Este ícono es para imprimir el reporte del Presupuesto anual de los gastos realizados por partida para hacer el nuevo presupuesto del año siguiente.

Fecha: 08/05/2013
 usuario: 1
 Código Inicial: 5
 Código Final: 599

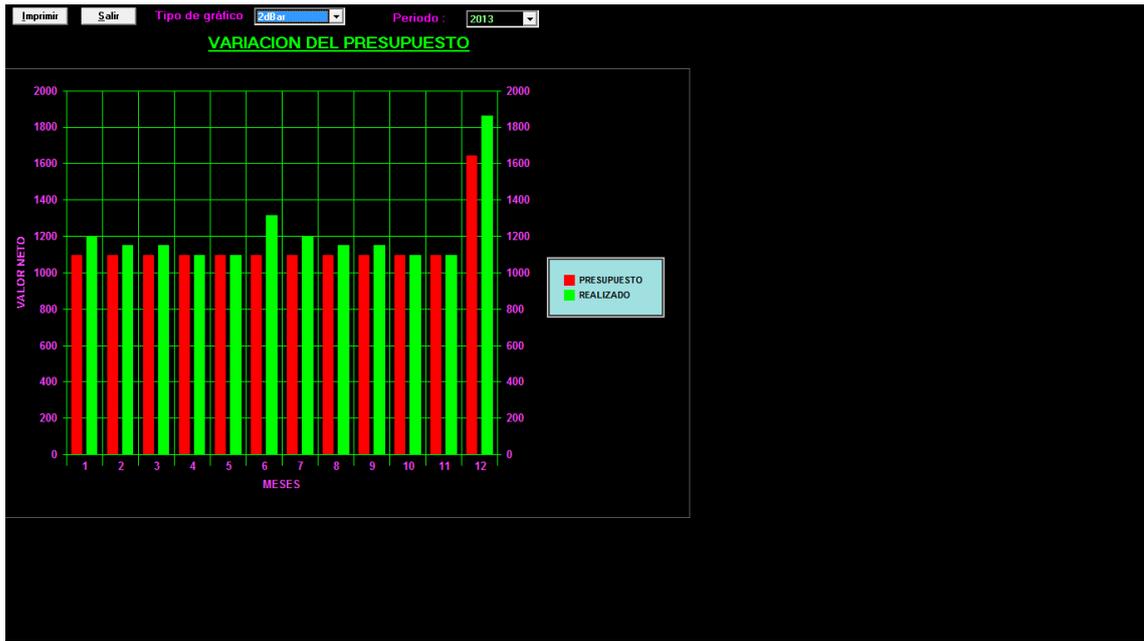
COOP.TRANSJ.JUAN PUEBLO
Reporte Presupuesto Mensual

Hora: 19:52:31
 Pagina: 1

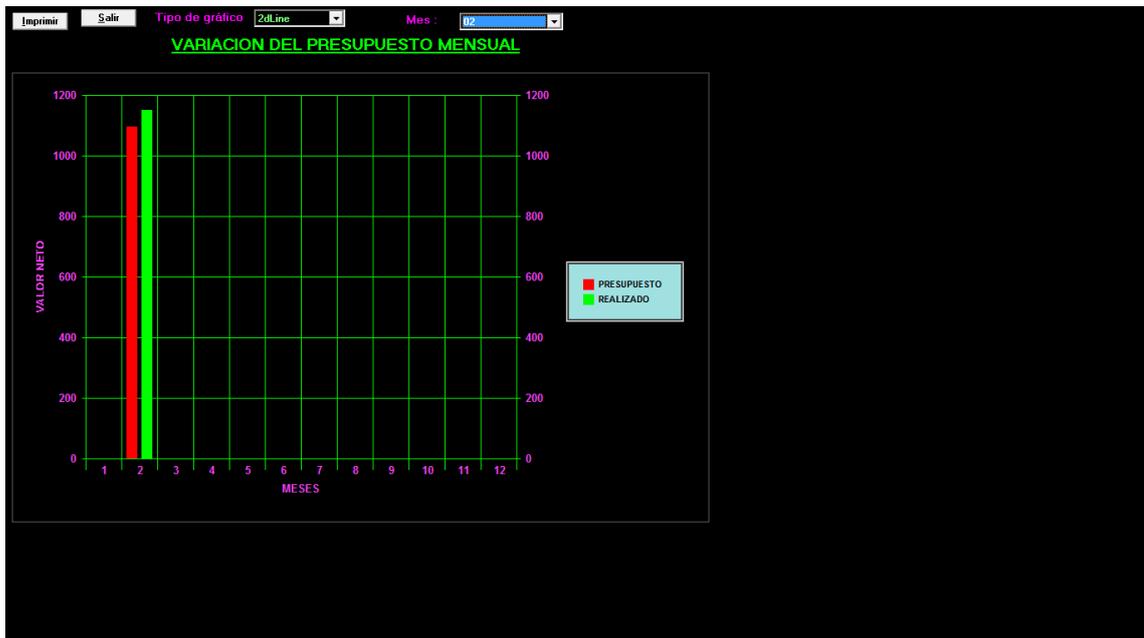
Febrero 2013

CODIGO	NOMBRE	AREA	PRESUPUEST	OCUPADO	VAR.VALOR	VAR %
5	GASTOS	1	4,108.01	4,670.45	-562.44	113.69
5.01	GASTOS DE OPERACION	1	4,108.01	4,670.45	-562.44	113.69
5.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	1	1,770.40	2,058.35	-287.95	116.26
5.01.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	1	1,770.40	2,058.35	-287.95	116.26
5.01.01.01.0001	FONDOS RESERVA	1	80.35	87.63	-7.28	109.06
5.01.01.01.0002	SUELDO CONTADOR	1	410.00	492.00	-82.00	120.00
5.01.01.01.0004	14AVO SUELDO GERENTE	1	24.33	0.00	24.33	0.00
5.01.01.01.0005	14AVO SUELDO CONTADOR	1	24.33	0.00	24.33	0.00
5.01.01.01.0006	14AVO SUELDO AYUDANTE	1	24.33	292.00	-267.67	1,200.16
5.01.01.01.0007	VACACIONES CONTADOR	1	28.70	0.00	28.70	0.00
5.01.01.01.0008	SUELDO AYUDANTE SECRETARIA	1	256.43	307.72	-51.29	120.00
5.01.01.01.0009	SUELDO GERENTE	1	245.83	295.00	-49.17	120.00
5.01.01.01.0010	HORAS EXTRAS	1	5.38	0.00	5.38	0.00
5.01.01.01.0012	13AVO SUELDO	1	86.96	0.00	86.96	0.00
5.01.01.01.0013	VACACIONES AYUDANTE	1	39.75	0.00	39.75	0.00
5.01.01.01.0014	DESPACHADOR 1	1	244.11	292.00	-47.89	119.62
5.01.01.01.0015	PROVISION GASTOS LABORAL	1	8.33	0.00	8.33	0.00
5.01.01.01.0017	14AVO SUELDO	1	48.67	0.00	48.67	0.00
5.01.01.01.0020	DESPACHADOR 2	1	242.88	292.00	-49.12	120.22
5.01.02	GASTOS GENERALES	1	2,337.61	2,612.10	-274.49	111.74
5.01.02.01	GASTOS GENERALES	1	2,337.61	2,612.10	-274.49	111.74
5.01.02.01.0001	GASTOS DE COMISION DE SERVICIO	1	38.69	15.91	22.88	40.86
5.01.02.01.0002	BONIFICACION JEFE DE GRUPO	1	66.67	80.00	-13.33	119.99
5.01.02.01.0003	CONSUMO DE TELEFONO	1	20.59	45.37	-24.78	220.35
5.01.02.01.0005	CUOTA ORDINARIA FETUG	1	83.33	0.00	83.33	0.00
5.01.02.01.0006	BONIFICACION PRESIDENTE DE COOPERATIVA	1	100.00	120.00	-20.00	120.00
5.01.02.01.0009	UTILES DE OFICINA	1	64.13	181.00	-116.87	282.24
5.01.02.01.0010	REFRIGERIO CONSEJO DE VIGILANCIA	1	6.25	12.00	-5.75	192.00

Este ícono es para llevar el control del Presupuesto mensual de los gastos incurridos con lo realizado por mes para certificar los saldos por partida que podemos gastar.



Este ícono es para ver el cuadro estadístico de los gastos presupuestado por partida para ver las diferencias.



Este ícono es para ver las diferencias presupuestarias mensuales por partida de gastos individuales.



Este ícono es para ver las variaciones del presupuesto anual por partida individual.

Cuadro 18 Plan de Ejecución

1	<p>Objetivo: Análisis del contexto económico de la Cooperativa de transporte Juan Pueblo I</p> <p>Impacto: como afectará a la empresa la no aplicación de presupuestos</p>	<p>Reunión contador y directivos</p> <p>Estudio de presupuestos y sistemas financieros</p>	<p>Humanos: Expertos en desarrollo Presupuestario</p> <p>Materiales: Block de notas y Laptops.</p> <p>Financieros: Movilización y refrigerios.</p>	\$ 6.000.00
2	<p>Objetivo: Fijación de la política y objetivos: tomando como referencia el punto anterior.</p> <p>Impacto: cumplimiento y orden en los resultados</p>	<p>Reunión de trabajo personal directivos.</p> <p>Estudio de políticas</p>	<p>Humanos: Experto Personal contable y financiero de la Cooperativa.</p> <p>Materiales: Block de notas y Laptops.</p> <p>Financieros: Movilización Refrigerios</p>	\$1020.00
3	<p>Objetivo: Determinación de “pautas macroeconómicas” o generales de la economía</p> <p>Impacto: beneficios y mejoras en la contabilidad</p>	<p>Reunión con directivos de la Cooperativa y con el personal contable financiero</p> <p>Estudio de presupuestos</p>	<p>Humanos: Experto Contador Directorio de la Cooperativa</p> <p>Materiales: Block de notas y Laptops.</p> <p>Financieros: Movilización y refrigerios.</p>	\$ 1200.00
4	<p>Objetivo: Pre-presupuesto “tentativo” en moneda fija y emitiendo esencialmente un cuadro de resultados global de todo el período presupuestario.</p> <p>Impacto: Egresos tentativos en el período fiscal</p>	<p>- Presupuestos</p> <p>- Contador</p> <p>- Financiero</p>	<p>Humanos: Experto Directorio Contador</p> <p>Materiales: Block de notas y Laptops Estatutos</p> <p>Financieros: Movilización y refrigerios</p>	\$820.00

5	<p>Objetivo: Estudio, modificación y aprobación del presupuesto, autorizando las inversiones que superen un monto definido previamente.</p> <p>Impacto: El mejoramiento de la parte financiera, liquidez y orden y estabilidad proyectada hacia años futuros.</p>	<p>Reunión laboral con personal financiero</p>	<p>Humanos: Experto Directorio Financiero Contador Administrativo</p> <p>Materiales: Block de notas, internet y Laptops</p> <p>Financieros: Movilización y refrigerios</p>	\$3500.00
	<p>Objetivo: Presentación final y aprobación por los dueños de la empresa o el Directorio de la sociedad.</p> <p>Impacto: Liquidez orden, proyectado a 5 años</p>	<p>Reunión laboral con personal financiero</p> <p>Directorio</p> <p>Difusión</p>	<p>Humanos: Experto, Directorio Financiero, Contador Administrativo</p> <p>Materiales: Block de notas, internet y Laptops</p> <p>Financieros: Movilización y refrigerios</p>	\$ 1449.00
TOTAL				\$13,989.00
SON: TRECE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE 00/100 DOLARES				

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

5.7.1 Actividades

Cuadro 19

Actividades

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN
Reunión con expertos y directivos de la Cooperativa	Entrevistas con la directiva de la cooperativa y el contador con el fin de intercambiar ideas con relación a este tema
Estudio de empresas similares	Investigación de campo
Reunión de trabajo personal financiero de la Cooperativa.	Intercambio de ideas y camaradería para el buen manejo de las relaciones humanas
Estudio de presupuestos	Evaluación de documentos
Reunión con directivos de la cooperativa y con el personal contable financiero	Obtención de comentarios acerca las funciones desempeñadas por cada uno de los empleados de la Cooperativa, este estudio permitirá conocer sugerencias desde adentro, cada actividad individual.
Estudio de presupuestos	Evaluación de documentos
Difusión	Compartir con todo el personal las actividades realizadas por cada empleado, actividad grupal.
Discusión de la propuesta.	Preliminar y correcciones previo al informe definitivo.

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

ACTIVIDADES

Para cumplir con los objetivos detallados en el plan de ejecución, se realizarán las siguientes actividades:

- Observar la carencia de controles administrativos y deficiencias que esto genera en el presupuesto de la Cooperativa.

Mediante la verificación y revisión ocular de documentos físicos en los que se puedan determinar su legalidad y correcto llenado de datos, así como el traslado al sistema computarizado y la generación de reportes que éste emita.

- Realizar una encuesta general a 48 socios, 2 directivos y 13 empleados administrativo.

Utilizando el respectivo cuestionario de preguntas cerradas, el mismo que posteriormente será tabulado y graficado para la presentación de un informe con conclusiones y recomendaciones basadas en las respuestas del personal involucrado. La duración de la capacitación es de 8 horas y se brindará refrigerio y almuerzo a los asistentes.

- Capacitar al talento humano, concientizándolo e involucrándolo en el control de presupuesto previo como parte del desempeño normal de sus funciones y responsabilidades, convirtiéndolo en un filtro adicional de control.

Mediante la conformación de un equipo de trabajo idóneo, se realizará la programación correspondiente para que participe en las actividades que se desarrollan en el área de presupuesto de la Cooperativa, con la finalidad de evaluar y capacitar el talento humano en los nuevos procesos, y dar a conocer la importancia del presupuesto y de las acciones que se van a llevar a cabo en el marco de la planificación, a fin de sensibilizar y generar compromiso del personal y socios de la Cooperativa.

- Elaborar, conjuntamente con las áreas involucradas, un presupuesto operativo anual que contemple la ejecución de actividades en forma eficaz, eficiente y económica, incluyendo parámetros de calidad, cantidad y tiempo.

Las actividades efectuadas durante el periodo de desarrollo del proyecto, servirán de base para que los directivos de la Cooperativa puedan evaluar la eficacia y eficiencia del equipo de trabajo y sea un factor importante, sin embargo, las acciones que realizará el equipo de trabajo serán netamente de evaluación, retroalimentación, conclusiones y recomendaciones.

5.7.2 RECURSOS, ANÁLISIS FINANCIERO

Para el diseño, desarrollo, evaluación y la implementación de procedimientos y Procesos para el área de presupuesto, se requerirá de recursos tanto técnicos como materiales

Talento Humano:

En primer lugar quien tendrá a cargo el proyecto de implementación de los nuevos procesos de mejoramiento en el área de presupuesto será el Jefe de Grupo/Líder, que en este caso es el Jefe de Presupuesto de la entidad y contará con un equipo de ayudantes del mismo nivel en la materia de acuerdo como se demuestra en el siguiente cuadro, en el que se han incorporado los costos remunerativos correspondientes.

Cuadro No. 20. Detalle de personal involucrado

GRUPO	SUELDO	MESES	TOTAL
		LABORADO	
Jefe de grupo líder	1000.00	3	3000.00
Ayudante I	500.00	3	1500.00
Ayudante 2	500.00	3	1500.00
TOTAL DE RENUMERACIONES	2000.00		6000.00

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Gastos Administrativos:

Para la implementación del proyecto, se ha considerado como gastos administrativos los siguientes rubros: Internet, alimentos y bebidas, suministros y papelería en general.

Cuadro No. 21. Detalle de Gastos Administrativo				
GASTOS ADMINISTRATIVO	MES 1	MES 2	MES 3	TOTAL
Internet	48,00	48,00	48,00	144,00
Alimentos y Bebidas	250,00	250,00	250,00	750,00
Suministro Varios	400,00	400,00	400,00	1200,00
Papeleria	200,00	200,00	200,00	600,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	898,00	898,00	898,00	2694,00

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Detalle de Activos Fijos:

De igual manera, se ha considerado la adquisición de equipos e impresoras y muebles de oficina que se requieren para una buena marcha del proyecto, que alcanza tres meses de trabajo, cuyo costo es un valor de \$ 5,295.00

Cuadro No. 22. Detalle de Activos Fijos			
ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD	Costo Histórico	TOTAL
Computador I	1,00	1200,00	1200,00
Computador II	1,00	1200,00	1200,00
computador III	1,00	1200,00	1200,00
Impresoras	3,00	250,00	750,00
Escritorios	3,00	315,00	945,00
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS			5295,00

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Resumen de la inversión en el proyecto:

A continuación se resume el total de la inversión que se requiere para implementación del proyecto \$13,989.00 de acuerdo a los rubros indicados anteriormente.

Cuadro No. 23. Detalle deL Resumen del Proyecto				
PRESUPUESTO DE INVERSION TOTAL	CANTIDAD	MESES	UNIDADES	TOTALES
Jefe de grupo líder	1.000,00	3		3.000,00
Ayudante I	500,00	3		1.500,00
Ayudante 2	500,00	3		1.500,00
Internet	48,00	3		144,00
Alimentos y Bebidas	250,00	3		750,00
Suministro Varios	400,00	3		1.200,00
Papeleria	200,00	3		600,00
Computador I	1,00		1	1.200,00
Computador II	1,00		1	1.200,00
Computador III	1,00		1	1.200,00
Impresoras	3,00		3	750,00
Escritorios	3,00		3	945,00
TOTAL				13.989,00

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

Estado de Resultados proyectado

El Estado de Resultados Proyectado para el primer año de ejecución de la propuesta así como su evaluación en el periodo de cinco años ha considerado los siguientes parámetros:

• Ingresos proyectados:

En primer lugar se ha establecido a manera de ingresos, los ahorros que como consecuencia de la implementación del Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno, van a ser cuantificados, de esta manera para poder realizar una comparación con los costos y gastos que demanda el mencionado proceso; estos ahorros (ingresos) se los ha cuantificado en la cantidad de \$1.572 por mes, lo que da una proyección anual de \$18.864.00.

- **Gastos y Costos Proyectados:**

En cuanto a los costos y gastos que demanda el desarrollo y puesta en marcha del proyecto, estos son del valor de \$4.663 mensuales, con una proyección trimestral de \$13989,00 relacionados con los ingresos (ahorros).

- **Margen Neto:**

La relación de los Ingresos (ahorros) versus los Gastos y Costos de Operación, nos da un margen neto de rendimiento anual de \$18.864, esto significa que la entidad intervenida va a obtener un rendimiento financiero (que no es utilidad), como lo indica el cuadro siguiente:

Cuadro 24 Estado de resultados proyectados													
Rubros	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	Total USD\$
Ahorro de recursos económicos	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470	53.640
Margen Bruto	4.470	53.640											
Gastos operacionales													
Gastos de Personal	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	24.000
Gastos Administrativos	898	898	898	898	898	898	898	898	898	898	898	898	10.776
Total Gastos Operacionales	2.898	34.776											
Margen Neto	- 1.572	- 18.864											

Elaborado por: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

5.7.3 IMPACTO

Con la ejecución del presente proyecto para la “Elaboración de un diseño de sistema presupuestario que permita la validación económica y administrativa, previo a su implementación en la Cooperativa de Transporte Juan Pueblo I que permita mejorar los procesos en el área de presupuesto en la Institución, espero alcanzar el mejoramiento de los controles presupuestarios en sus fases de planificación, ejecución, seguimiento y evaluación.

El nivel directivo y personal administrativo y socios contarán con herramientas oportunas, es decir, un sistema de información gerencial que les dará mayor confianza al establecer el mejoramiento de la presentación presupuestaria de la cooperativa.

El talento humano previamente capacitado, habrá transformado su pensamiento y aptitudes para con las funciones y tareas asignadas, comprometiéndose, involucrándose e identificándose con los fines de la entidad.

La entidad contará con un manual de procesos que servirá de base para que el recurso humano realice sus funciones o actividades en forma parametrizada estandarizada y uniforme, logrando así que la información sea procesada de forma clara y oportuna.

Se crearán controles internos como herramientas de evaluación, seguimiento o retroalimentación de procesos, a través de informes y cuestionarios que serán verificables y medibles en lo relacionado a la legalidad documental y en forma cualitativa y cuantitativa.

Estos controles internos estarán relacionados con la presupuestación y por ende comprenderán las distintas áreas de la entidad, con lo cual se fomentará el trabajo en equipo y las acciones retroalimentadas serán de fácil seguimiento.

La información presupuestaria estará disponible de primera mano con datos actualizados, que permitirán la toma de decisiones oportunas.

5.7.4 Cronograma de Actividades

TIEMPO ACTIVIDADES	2012												2013																																			
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Reunión con expertos y directivos de la cooperativa	■	■																																														
Estudio de empresas similares		■	■																																													
Reunión personal de la cooperativa				■	■																																											
Calificación de aptitudes					■	■	■																																									
Reunión con directivos de la cooperativa y con el personal contable financiero						■	■	■																																								
Entrevistas exclusivas con la directiva y personal financiero contable									■	■																																						
Difusión										■																																						
Discusión de la Propuesta											■	■																																				
Ejecución del presupuesto	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
Control del presupuesto	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta

Cuadro 25 Lineamientos

Objetivo	Antes	Cantidad	Después	Cantidad
Garantizar recursos asignados	No existe	0	Presupuesto	1
Mantener mecanismos de control	No delimitado	0	Políticas	1
Formulación de Presupuestos	No delimitado	0	Flujo del proceso contable	1
Desarrollar actividades y asignar políticas	No existe	0	Apertura de su contenido	1

Elaborado: Carmen Violeta Mejía Espinoza
Fernando Raúl Mejía Moreira

En la presente propuesta se ha realizado el análisis de los dos escenarios en los cuales la entidad desarrolla y desarrollará (actualmente) la propuesta de implementación y ejecución del sistema presupuestario que permita la validación de las ventajas económicas y administrativas, mediante el desarrollo de un manual de procesos para mejorar los actuales, para que permitan un mejor control de los ingresos y egresos y cartera, y desempeño y por ende la eficiencia, tanto de los socios, directivos y personal administrativo como de los costos de inversiones que se tenga que realizar para la implementación del mencionado sistema.

CONCLUSIONES:

- Las técnicas de globalización procuran que las instituciones en procura de conseguir niveles de eficiencia, emprendan métodos de transformación que obligan a rechazar viejas estructuras organizacionales que se hallan sobredimensionadas, las estrategias que permitan cambiar esta realidad, tienen relación con el rediseño de procesos operativos, capacitación permanente del personal y actualización de la normativa interna y externa vigentes.
- Dentro de los cambios propuestos es indispensable contar con la participación del recurso humano que tenga la convicción de mejorar la gestión administrativa y financiera, en procura de alcanzar niveles de eficiencia institucional.
- El contenido de la gestión contable - financiera de la Cooperativa de Transporte Urbano Juan Pueblo I, debidamente sustentado en su normativa vigente y particularmente en el sistema de presupuesto, tendrá una aplicación progresiva e importante para la finalidad institucional esta cooperativa persigue, en procura de otorgar servicios a sus cooperados.
- El ente regulador externo de la Cooperativa de Transporte Urbano Juan Pueblo I, conforme su normativa y la naturaleza de sus operaciones es la Superintendencia Solidaria, entidad que dirige y ejecuta políticas en las cooperativas y asociaciones.
- La presente propuesta permite contar con los elementos necesarios para mejorar la gestión contable y financiera, que dará lugar a que organismos fiscalizadores emitan informes favorables en cuanto la razonabilidad del los Estados Financieros y permita su validación económica y administrativa además de facilitar en la toma de decisiones.
- El diseño de un sistema de diseño presupuestario, elaborado exclusivamente para la Cooperativa de Transporte Urbano Juan Pueblo I,

- permitirá que se utilicen procedimientos adecuados que contribuyan a mejorar los procesos administrativos financieros de esta institución.

RECOMENDACIONES:

Una vez concluida con la investigación, estará sujeta a observaciones y sugerencias, por personas entendidas en la materia, se procede a exponer las siguientes recomendaciones, las cuales deber ser consideradas por la Cooperativa de Transporte Urbano Juan Pueblo I, para observar la transformación que tendrá dicha institución.

La Cooperativa, debe diseñar un plan estratégico, con el objeto de establecer acciones que permitan la administración de recursos con alta seguridad y rentabilidad, así como determinar su Visión y Misión.

Como parte del rediseño de procesos se debe considerar la aplicación de los Sistemas Presupuestario, para el control adecuado de los recursos, que garanticen la correcta administración de recursos en procura de cumplir con su validación económica y administrativa.

Con la implantación del sistema de diseño presupuestario, se recomienda, gestionar con los Directivos de la Institución, la posibilidad de enlazar dichos procesos con el Sistema Contable, utilizado para el registro de operaciones económicas.

El Presupuesto propuesto, no será utilizado únicamente como medio de control para efectos de fiscalizaciones y auditorías, sino además como herramienta de gestión contable y financiera en la toma de decisiones.

El sistema objeto de este trabajo investigativo, está orientado a fortalecer el sistema de administración presupuestaria de la Cooperativa de Transporte Urbano Juan Pueblo I, sin perjuicio de que la presente investigación sirva como marco de referencia para instituciones similares.

BIBLIOGRAFÍA:

- AMAT, J., M. 1988. *“Control Presupuestario”*. Editorial Gestión 2000. Barcelona 100
- ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE DEL ECUADOR. 2001. *“Ley Orgánica de Administración Financiera y Control*. República del Ecuador. Montecristi.
- BATEMAN, T. & SNELL, S. 2001. *“Administración, una ventaja competitiva”*. 1ra. Edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- BURBANO, Jorge. 2005. *“Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos”*. 3ra. Edición. Editorial Nomos S.A. Bogotá. Pág. 9-12
- CÁRDENAS Y NAPOLES, Raúl. 2002. *“Presupuestos: Teorías y Práctica”*. Editorial Prentice-Hall. México. Pág. 40
- CUEVAS, Fernando. 2001. *“Enfoque Gerencial y de Gestión”*. Editorial Pearson. Bogotá. Pág. 115
- DEL RÍO, Cristóbal. 2000. *“El Presupuesto: Generalidades. Tradicional. Áreas y Niveles de Responsabilidad. Programas y Actividades. Base Cero. Teoría y práctica.”*. 9na. Edición. Editorial ECAFSA. Pág. 9.
- DEWEY, John. 1969. *“Works: Jo Ann Boydston”*. Editorial Carbondale. Southern Illinois University Press. Illinois.
- GIDDENS, Anthony. 2010. *“Sociología”*. 6ta. Edición. Alianza Editorial. Madrid.
- HOCHMAN, Elena; MONTERO, Maritza. *“Técnicas de Investigación Documental”*. Editorial Trillas. México. Pág. 4-5-7-8-12-13-32
- JAMES, William. 2009. *“Un Universo Pluralista. Filosofía de la Experiencia”*. Buenos Aires. Editorial Cactus.
- KOONTZ, Harold; WEIHRICH, Heinz. 2004. *“Administración: una perspectiva global”*. 12ava. Edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- LAVOLPE, Mario. 2008. *“Presupuestos y Gestión”*. Editorial La Ley. San Isidro Argentina.

MEYER, Jean. 1990. *“Gestión Presupuestaria”*. Ediciones Deusto. Barcelona. Pág. 11

MORALES, FELGUERES; Carlos. 2000. *“Presupuesto y Control en las Empresas”*. 2da. Edición. Editorial ECAFSA S.A. México. Pág. 5.

MORÁN, MÁRQUEZ, Francisco. 2006. *“Metodología de la Investigación”*. Editorial Minerva. Guayaquil. Pág. 6-7-19-22-23-25-26-28

MUNH, Lourdes. 2009. *“Administración Organizacional, Enfoques y Procesos”*. Editorial Pearson. México. Pág. 24-33

PANIAGUA, BRAVO; Víctor. 1997. *“Sistema de Control Presupuestal”*. 5ta. Edición. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Pág. 12.

POLIVIO, V. B. 2008. *“Historia de Roma”*. Alianza Pág. 208

TEZANOS, José Félix. 2009. *“Juventud y Exclusión Social: Décimo Foro sobre Tendencias Sociales”*. Ediciones Fundación Sistema. Madrid

WELSCH, G. MILTON, R. & GORDON, P. 2005. *“Presupuestos: Planificación y Control”*. 6ta. Edición. Editorial Pearson-Prentice Hall. México. Pág. 3.

ANEXOS

ANEXO 1

CARTA DE

AUTORIZACIÓN

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS



“JUAN PUEBLO I”



Con Personería Jurídica aprobado por el Gobierno Nacional, Acuerdo N° 001587 del Ministerio de Bienestar Social 29 de Junio del 1994, Inscrita en el Registro General de Cooperativas con el Número de Orden 5579 del 29 de Junio 1994

Guayaquil, Enero 22 del 2013

Señores;

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

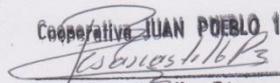
Milagro.-

A petición de los Señores::

Ab. Fernando Raúl Mejía Moreira y Carmen Violeta Mejía Espinoza

Alumnos de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales. Carrera de Ingenieros Comerciales en Auditoría y CPA he procedido a dar mi autorización para la investigación del departamento de contabilidad de la COOPERATIVA para lo cual se les dará toda la colaboración requerida para ella.

Atentamente

Cooperativa JUAN PUEBLO I

César Castillo Pérez
GERENTE



Dirección Oficina: Estación La 17ava. # 1311 y Portete • Teléfono: 2460125 • Fax: 2462609

GUAYAQUIL - ECUADOR

ANEXO 2

FORMATO DE

ENCUESTA

1.- ¿La cooperativa Juan Pueblo I, cuenta con un sistema presupuestario?

Sí **No responde**

No

2.- ¿Conoce si se difunden e instrumentan los objetivos y metas del Consejo Directivo de la Cooperativa?

Sí **No responde**

No

3.- ¿Se promueve una correcta asignación de ingresos y egresos (desembolsos)?

Sí **No responde**

No

4.- ¿Existe evidencia de despilfarro de los recursos de la cooperativa en un período dado?

Sí **No responde**

No

5.- ¿Existen controles para verificar el fiel cumplimiento de los presupuestos aprobados de la cooperativa?

Sí **No** **No responde**

6.- ¿Los resultados actuales permite la toma de decisiones por parte de los directivos?

Sí **No responde**

No

7.- ¿Considera usted si existe diferencias entre los egresos presupuestados y los egresos reales, en el período 2012?

Sí **No responde**

No

8.- ¿Conoce usted si el presupuesto para el período fiscal 2012, estuvo debidamente aprobado por el Consejo Directivo?

Sí **No responde**

No

9.- ¿Los resultados actuales de los presupuestos permite evaluar la gestión de los administradores?

Sí **No responde**

No

10.- ¿La información presupuestaria actual es real y veraz?

Sí **No** **No responde**

ANEXO 3

DIRECTIVA

REGISTRO DE LA DIRECTIVA No 321 MIES-G-ASCL-2010

Guayaquil, 23 de Diciembre del 2010

Señores

DIRECTIVOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS

JUAN PUEBLO I'

Ciudad

De mi consideración:

Comunicó a ustedes que se ha procedido al Registro de la Directiva para el periodo desde el 12 de Agosto del 2010, al 12 de Agosto del 2013, y de manera especial se ha tomado debida nota de las siguientes designaciones.

PRESIDENTE DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN Y DE LA COOPERATIVA:

SR.(A) ALBERTO ARIAS RAMIREZ

PRESIDENTE DEL CONSEJO DE VIGILANCIA:

SR (A): ABRAHAN SANCHEZ ESPINOZA

GERENTE:

SR (A): CESAR CASTILLO PEREZ

SECRETARIO (A):

SR (A). PEDRO ARIAS RAMIREZ

CONSEJO DE ADMINISTRACION

ALBERTO ARIAS RAMIREZ

CARLOS GONZALEZ PANCHANA

FAUSTINO SANCHEZ QUIÑONEZ

OLGA BARZOLA LEON

WASHINGTON ZORRILLA SOLEDISPA

GLORIA FABIOLA ESCARATE

PEDRO FUENTE LOOR

EDUARDO GILBERTO MALAVE

GAVILANES BAEZ MARCIA

Particular que les comunico para los fines consiguientes.

CONSEJO DE VIGILANCIA.

ABRAHAN SANCHEZ ESPINOZA

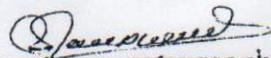
ANTONIO PULIDO FALCONI

NESTOR MACIAS VACA

FRANCISCO SORIA RENDON

LUIS MASALEMA ARCOS

Atentamente,
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD



AB. CONSUELO AMPERO VILLAMAR
Responsable del Sistema de Cooperativas

Nota: En caso de existir parentesco se aplicara lo dispuesto en el Art. 141 de la Ley de Cooperativas,
Oficio 1168-RCL

www.mies.gov.ec

Av. Francisco de Orellana y Justino Cornejo Edificio del Ministerio del Litoral
Guayaquil - Ecuador

Juntos por el Buen Vivir.

ANEXO 4

R.U.C



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0991300015001
RAZON SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTE JUAN PUEBLO I

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	29/06/1994
NOMBRE COMERCIAL:	COOPERATIVA DE TRANSPORTE JUAN PUEBLO I			FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. REINICIO:	

SERVICIOS REGULARES DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: FEBRES CORDERO Calle: 17AVA. Número: 1311 Intersección: PORTETE Referencia: A VEINTE METROS DEL ALMACEN ARTEFACTA Telefono Trabajo: 042460125 Fax: 042462809

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	FEC. INICIO ACT.	03/12/2009
NOMBRE COMERCIAL:	COOPERATIVA DE TRANSPORTE JUAN PUEBLO I			FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. REINICIO:	

SERVICIOS REGULARES DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: SUCRE Calle: GARCIA GOYENA Número: 1636 Intersección: JOSE MASCOTE Referencia: A TRES CUADRAS DEL LOCAL SANDUCHES EL SABROSON Telefono Trabajo: 042373344



DELEGADO DEL R.U.C.
Ochoa Rivadeneira Milton G.
Servicio de Rentas Internas
Litoral Sur

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Denario: MGOR070408 Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 03/12/2009

ANEXO 5

VEHÍCULOS

LISTADO DE VEHICULOS LABORAN COOP JUAN PUEBLO 1

	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA	MARCA	CHASIS	MOTOR	PLACA	DISCO	AÑO PRODUCCION
1	ALMEIDA CASCO NORMA ARGENTINA	0601289218	HINO	JHDFB4JGSXXX11142	J05C-B14357	GAY959	2130	1999
2	BAQUERO FREIRE GRACE MARGARITA	0910669340	MERCEDEZ	9BM384087 50 14 4197	37797250380134	GBG 867	O158	2001
3	BARRERA HEREDIA WELLINGTON GEOVANNY	0918233172	ASIA	KN2FAD3B2RC001292	ZB501570	GAY-745	OO92	1994
4	BARRIGAS POMA BERNARDO	1102572680	HINO	JHDFB4JGSXXX11423	J05CB14437	GBA - 224	2116	1999
5	BARZOLA SANGURIMA CARLOS HUMBERTO	0902108075	HYUNDAI	KMFGA17BP2C900047	D4DB1123067	E00004712	OO83	2002
6	BELTRAN PAREDES MANUEL WILFRIDO	0906289798	HINO	JHDFB4JGT2XX11637	J05CTE12613	GBH - 435	O159	2002
7	CASTILLO PEREZ EDGAR VICENTE	0910601301	HINO	JHDFB4JGSXXX11150	J05CB14359	GAY876	2145	1999
8	CASTILLO PEREZ FANNY PIEDAD	0913868576	HINO	JHDFB4JGT3XX12189	J05CTE14024	GBG990	OO14	2003
9	CASTILLO PEREZ GLADYS BEATRIZ	1102271200	HINO	JHDFB4JGT1XX10604	J05CTE10871	GBB346	3936	2002
10	CASTILLO PEREZ SERGIO FERNANDO	0905934113	HINO	JHDFB4JGSXXX11434	J05CB14447	GBA225	2117	1999
11	CASTILLO PEREZ ZOILA MARIA	1101875662	HINO	JHDFB4JGT3XX11889	J05CTE13527	GBH562	OO69	2002
12	CHIRIBOGA ASTUDILLO FRANKIN LEONARDO	0910736172	ASIA	KN2FAD3B2RC000908	ZB501179	GBA - 525	2128	1994
13	CRIOLLO ESCOBAR MILTON EFRAIN	1802295442	HINO	JHDFB4JGT1XX10405	J05CTE10534	GBB - 350	3452	2001
14	LINDON MICHAEL DELGADO	VEHICULO FUE CHATARRIZADO EN EL MES DE JUNIO DEL 2012				GAZ170	2144	1994
15	ESCARATE GLORIA FABIOLA	1701977199	CHEVROLET	9GCNPR71P2B524907	871474	GMN-279	OO49	2002
16	FARIAS MEJIA ALEXANDRA ISABEL	0911213734	MITSUBISHI	FE635EA14180	4D32G36668	GLG - 262	O157	1998
17	FUENTES LOOR PEDRO FRANCISCO	0912244951	ASIA	KN2FA3B2RC000729	13B-0824333	GAN - 299	2079	1994
18	GARCIA NEIRA VICTOR JULIO	0904473568	CHEVROLET	9GCNPR71P4B457807	996580	T00101341	OO96	2004
19	GARCIA ZAMBRANO JOSE FREDY	1305279463	HINO	FD2HPS10443	H07CTA42158	GAV-0961	2233	1997
20	GAVILANES BAEZ TERESITA DEL NIÑO JESUS	0903484277	CHEVROLET	9GCNPR71P1B600609	740043	GBB - 104	OO46	2001
21	GONZALEZ YEPEZ JIMMY IVAN	0909192114		FB2WES11454	W04DD28856	GAY - 412	2136	1998
22	MALAVE VARGAS EDUARDO GILBERTO	0911323517	CHEVROLET	9GCNPR71P1B528002	811178	GBB - 484	4850	2001
23	MARTINEZ HERRERA JONY ROSA	0908761885	TATA	368025L8_29725	697SP21L575316	GAZ_ 311	2098	1994
24	MASALEMA ARCOS LUIS	1202037311	TATA	358009LA04540	692D22L418788	GAZ - 309	2073	1994

25	MAYEA MONSERRATE RAQUEL MIREYA	0913929410	HINO	JHDFB4JGT2XX11248	J05CTE12059	GBG970	OO42	2002
26	MENDOZA SOLORZANO MANUEL JOSE	1102313721	HINO	JHDFB4JGT1XX10292	J05CTE10402	GBA706	2158	2001
27	MERCHAN PARRALES GAUBERTO	1301950620		9GCNPR65PWB101910	623366	GAX644	2257	1998
28	MONTALVAN BRIONES PEDRO MANUEL	0905886388	CHEVROLET	9GCNPR71P1B526801	805799	L00006349	O141	2001
29	MORAN CAYCHI JIMMY VALDEMAR	0913376489	HYUNDAI	KMFGA17BP2C900069	D4DB2137613	GBH - 364	OO88	2002
30	PEREZ GALAN DOTILIA AGUSTINA	1100496353	MITSUBISHI	FE659A07730	4D34G45676	GAY879	2160	1999
31	PULIDO FALCONI ANTONIO ERWIN	1302787559	ASIA	KN2FAD3B2SC003343	ZB503779	GAV890	2113	1995
32	QUEZADA PARRA FABRICIO ANTONIO	1102926019	HINO	JHDFB4JGSXXX11422	J05CB14434	GAY844	2156	2009
33	RIBERA GUAMAN ROBERTO CARLOS	0913937959	CHEVROLET	9GCNPR71P1B528103	810755	L00007974	O149	2001
34	RODRIGUEZ ZAMBRANO JIMY FAUSTO	0914200563	CHEVROLET	9GCNPR71P2B533407	853042	L00014856	O142	2001
35	SALTOS DELGADO GUADALUPE FABIOLA	0909053514	HINO	JHDFB4JGT2XX11257	J05CTE12071	GBH112	OO43	2002
36	SAMAMIEGO CASTRO DANIEL GEOVANY	0602043796	HINO	FB2WES10609	W04DD27530	GAU 428	5507	1997
37	SANTANA CASQUETE FLORENCIO VIDAL	1202131072	DAIHATSU	V11856768	1549457	GAX529	2096	1998
38	SOLORZANO PAREDES FRANKLIN BOLIVAR	1711209211	CHEVROLET	9GCNPR71P1B521411	800149	GBB - 566	4413	2001
39	SUÁREZ FUENTES FLORITO AMBROSIO	0901042507	HYUNDAI	KMFGA17BP2C900067	D4DB2137615	GBH0025	OO48	2002
40	VACA ORMAZA ERWIN IVAN	1704926490	MITSUBISHI	FE639EA41772	4D34H58022	GBB 133	3938	2001
41	ZORRILA SOLEDISPA WASHINGTON CARMELO	0501063739	CHEVROLET	9GCNPR71P2B533001	846672	GBH496	OO57	2002
42	ZURITA ZAMBRANO MARCOS TULIO	0909387581	ASIA	KN2FAD3B2RC000904	ZB501184	GAS776	4720	1994
43	MONCADA MOREIRA JUANA NARCISA	0908032642	HYUNDAI	KMFGA17BP2C9000	D4DB2137614	S/P	OO53	2003
44	PALACIOS PILCO AGUSTIN	0601502388	HINO	JHDFB4JGT3XX11978	J05CTE13662	S-P	O132	2003
45	ROJAS DELGADO ELIO JAVIER	0916907876	HYUNDAI	KMFGA17BP2C900064	D4DB1122873	E00004696	127	2002

ANEXO 6

ESTADOS

FINANCIEROS

2009

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

ANSPORTES DE PASAJEROS JUAN
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/ 2009 al 31/12/2009

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010081

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
5010101	TARJETA	39,995.45
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	39,995.45
5010102	TARJETEADA	92,120.37
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	92,120.37
5010103	AUTOGESTION 1	8,655.50
5.01.01.03.0001	ingresos por autogestion 1	8,655.50
5010104	AUTOGESTION 2	183.00
5.01.01.04.0001	ingresos por autogestion 2	183.00
5010401	INTERESES GANADOS	11.58
5.01.04.01.0001	intereses bancarios	11.58
6010101	ADMINISTRATIVOS	-139,857.81
6.01.01.01.0001	salario unificado	-28,761.32
6.01.01.01.0002	transporte al personal	-2,909.20
6.01.01.01.0003	bono de comisariato al personal	-9,654.48
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-3,886.50
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-2,398.02
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-3,038.52
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-4,945.79
6.01.01.01.0009	vacaciones	-3,391.24
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-2,721.00
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-3,374.82
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-855.50
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-1,949.00
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-1,378.49
6.01.01.01.0016	suministros para computadoras	-440.57
6.01.01.01.0017	suministros para copadoras	-132.46
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de oficina	-1,428.40
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos de computo	-992.00
6.01.01.01.0020	mantenimiento de central de aire	-315.50
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de cooperativa	-400.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-2,735.44
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-2,084.00
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-1,868.00
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos convencionales	-837.00
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,999.85
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-66.92
6.01.01.01.0035	gastos de representacion	-2,130.00
6.01.01.01.0037	cuotas, suscripciones y afiliaciones	-365.00
6.01.01.01.0039	impuestos municipales	-2,237.00
6.01.01.01.0040	matricula de grua	-166.00
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	-4,441.50
6.01.01.01.0042	publicidad y propaganda	-385.00

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

ANSPORTES DE PASAJEROS JUAN
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/ 2009 al 31/12/2009

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010081

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-1,482.00
6.01.01.01.0046	donaciones	-357.00
6.01.01.01.0047	fotocopias	-75.00
6.01.01.01.0048	movilizacion buses/taxi	-2,647.17
6.01.01.01.0049	impuestos prediales	-90.00
6.01.01.01.0052	bonificacion/desahucio al personal	-2,540.00
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-212.00
6.01.01.01.0057	viaticos/pasajes y otros	-303.56
6.01.01.01.0059	jefe de bases	-8,939.00
6.01.01.01.0060	operador de grua	-3,486.00
6.01.01.01.0061	movilizacion del presidente	-7,800.00
6.01.01.01.0062	departamento juridico	-218.00
6.01.01.01.0068	afiliacion a acotug	-11,051.00
6.01.01.01.0069	movilizac. jefe operativo	-6,000.00
6.01.01.01.0070	guardiania de reloj	-320.00
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-782.00
6.01.01.01.0072	afiliacion fenatu	-822.00
6.01.01.01.0074	impuestos cuerpo de bomberos	-32.00
6.01.01.01.0076	retenciones que se carga al gasto	-152.00
6.01.01.01.0077	frecuencias de radios	-195.56
6.01.01.01.0078	tasas cuerpo de bomberos	-65.00
	UTILIDAD/PERDIDA	1108.09

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1

COOP. TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO
Reporte Balance General

Pagina 1

Del 01/01/ 2009 al 31/12/2009

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
1	ACTIVO		237,423.34
1.01	CORRIENTE		62,073.13
1.01.01.01	BANCOS		30,072.99
1.01.01.01.0003	internacional ahor. 01048215	30,072.99	
1.01.01.02	CAJA GENERAL		652.92
1.01.01.02.0001	caja	652.92	
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS		4,141.23
1.01.03.01.0001	cxc prestamos a socios	4,141.23	
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS		2,772.10
1.01.03.05.0001	cxc insumos a socios	2,772.10	
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES ORDINARIAS		9,903.20
1.01.03.06.0001	cxc cuotas sociales ordinarias	9,903.20	
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES		12,163.07
1.01.03.07.0001	cxc cuotas sociales extraordinaria	12,163.07	
1.01.04.01	INVENTARIOS INSUMOS		1,275.80
1.01.04.01.0001	liquido de frenos	261.80	
1.01.04.01.0002	zapatas	493.20	
1.01.04.01.0003	tubos 7.50x16	21.00	
1.01.04.01.0004	defensas 7.50x20	183.00	
1.01.04.01.0005	filtros h	68.00	
1.01.04.01.0006	fe997599dt/disco	100.80	
1.01.04.01.0007	fe997727dt/disco	148.00	
1.01.05.01	DIFERIDOS		721.82
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec. radios	261.82	
1.01.05.01.0002	depositosen garantia poralquileres	160.00	
1.01.05.01.0003	consorcio metrobastion	300.00	
1.01.06.06	PRESTAMOS EMPLEADOS/COLABOR		370.00
1.01.06.06.0009	morales angel	120.00	
1.01.06.06.0011	tumbaco manuel	250.00	
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES		
1.01.08.01	OTRAS CUENTAS X COBRAR		
1.01.16.01	VARIOS DEUDORES		
1.02	ACTIVO FIJOS		175,350.21
1.02.01.01	DEPRECIABLES		178,043.04
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	47,605.38	
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,750.00	
1.02.01.03	DEPRECIACIONES		-14,089.43
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos deoficina	-2,808.47	
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y enseres	-2,719.01	
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede social	-4,256.49	
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES		11,396.60
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	
1.02.01.04.0002	bilblioteca	596.60	

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1

COOP.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO
Reporte Balance General

Pagina 2

Del 01/01/ 2009 al 31/12/2009

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES		
1.29	JOSE TIGRE		
2	PASIVO		89,165.60
2.01	CORRIENTE		89,165.60
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	22,445.75	
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	22,445.75	
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR GARANTIA A	256.50	
2.01.01.02.0001	cuentas x liquidar garantía a socios	256.50	
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	13,193.95	
2.01.01.04.0001	decimo tercero	4,193.94	
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	3,869.52	
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	3,730.57	
2.01.01.04.0004	aportes patronales	1,399.92	
2.01.01.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES	43.76	
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	43.76	
2.01.01.07	PROVEEDORES	7,462.00	
2.01.01.07.0005	alianza	7,462.00	
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES		
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	1,458.04	
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	1,077.32	
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	380.72	
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	5,149.12	
2.01.01.10.0005	impuestos municipales	572.97	
2.01.01.10.0007	julio solis	2,208.15	
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR	138.50	
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y A.SOCIAL	67.10	
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.10	
2.01.01.15	GPS-SENSOR	38,915.00	
2.01.01.15.0001	gps-sensor	38,915.00	

Fecha : 14/01/2013

COOP.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO

Sistema de contabilidad

Reporte Balance General

Pagina 3

Usuario: 1

Del 01/01/2009 al 31/12/2009

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
	PATRIMONIO		147,149.65
.01	CUOTA DE INGRESO		100.00
.01.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	
.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00	
.02	CERTIFICADOS DE APORTACION		1,223.05
.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	
.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05	
.03	MULTAS		
.03.01.01	MULTAS		
.04	RESERVAS		145,826.60
.04.01.01	RESERVAS LEGALES	145,826.60	
.04.01.01.0001	reservas legales	1,125.18	
.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de patrimonio	144,701.42	
.05	COMPRA DE ACTIVOS		
.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS		
.06	DONACIONES		
.06.01.01	DONACIONES		
.07	PERDIDAS DEL PERIODO		
.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO		
.08	EXCEDENTES DEL PERIODO		
.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO		
	Utilidad	1108.09	
	Pasivo + Patrimonio (+ -)UTILIDAD		237423.34

Fecha : 14/01/2013
Sistema de contabilidad

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
1	ACTIVO	244,953.89	14,889.50	22,420.05	237,423.34
1.01	CORRIENTE	69,628.68	14,864.50	22,420.05	62,073.13
1.01.01	CAJA-BANCOS	26,446.46	14,864.50	10,585.05	30,725.91
1.01.01.01	BANCOS	30,072.99	0.00	0.00	30,072.99
1.01.01.01.0003	internacional ahor. 01048215	30,072.99	0.00	0.00	30,072.99
1.01.01.02	CAJA GENERAL	-3,626.53	14,864.50	10,585.05	652.92
1.01.01.02.0001	caja	-3,626.53	14,863.50	10,584.05	652.92
1.01.01.02.0002	caja chica	0.00	1.00	1.00	0.00
1.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	40,814.60	0.00	11,835.00	28,979.60
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS	4,141.23	0.00	0.00	4,141.23
1.01.03.01.0001	cxc prestamos a socios	4,141.23	0.00	0.00	4,141.23
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS	2,772.10	0.00	0.00	2,772.10
1.01.03.05.0001	cxc insumos a socios	2,772.10	0.00	0.00	2,772.10
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES	9,903.20	0.00	0.00	9,903.20
1.01.03.06.0001	cxc cuotas sociales ordinarias	9,903.20	0.00	0.00	9,903.20
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES	23,998.07	0.00	11,835.00	12,163.07
1.01.03.07.0001	cxc cuotas sociales extraordinaria	23,998.07	0.00	11,835.00	12,163.07
1.01.04	INVENTARIOS INSUMOS	1,275.80	0.00	0.00	1,275.80
1.01.04.01	INVENTARIOS INSUMOS	1,275.80	0.00	0.00	1,275.80
1.01.04.01.0001	liquido de frenos	261.80	0.00	0.00	261.80
1.01.04.01.0002	zapatitas	493.20	0.00	0.00	493.20
1.01.04.01.0003	tubos 7.50x16	21.00	0.00	0.00	21.00
1.01.04.01.0004	defensas 7.50x20	183.00	0.00	0.00	183.00
1.01.04.01.0005	filtros h	68.00	0.00	0.00	68.00
1.01.04.01.0006	fe997599dt/disco	100.80	0.00	0.00	100.80
1.01.04.01.0007	fe997727dt/disco	148.00	0.00	0.00	148.00
1.01.05	DIFERIDOS	721.82	0.00	0.00	721.82
1.01.05.01	DIFERIDOS	721.82	0.00	0.00	721.82
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec.	261.82	0.00	0.00	261.82
1.01.05.01.0002	depositos en garantia por alquileres	160.00	0.00	0.00	160.00
1.01.05.01.0003	consorcio metrobastion	300.00	0.00	0.00	300.00
1.01.06	PRESTAMOS	370.00	0.00	0.00	370.00
1.01.06.06	PRESTAMOS	370.00	0.00	0.00	370.00
1.01.06.06.0009	morales angel	120.00	0.00	0.00	120.00
1.01.06.06.0011	tumbaco manuel	250.00	0.00	0.00	250.00
1.01.07	IMPUESTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.08	OTRAS CUENTAS POTR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.08.01	OTRAS CUENTAS X COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.16	VARIOS DEUDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.16.01	VARIOS DEUDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02	ACTIVO FIJOS	175,325.21	25.00	0.00	175,350.21
1.02.01	ACTIVO FIJOS	175,325.21	25.00	0.00	175,350.21

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
1.02.01.01	DEPRECIABLES	178,018.04	25.00	0.00	178,043.04
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	47,580.38	25.00	0.00	47,605.38
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	0.00	0.00	10,438.78
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	0.00	0.00	20,693.03
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	0.00	0.00	80,136.99
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	0.00	0.00	71.03
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	0.00	0.00	137.15
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	0.00	0.00	1,210.68
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,750.00	0.00	0.00	2,750.00
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	0.00	0.00	-14,089.43
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos de oficina	-2,808.47	0.00	0.00	-2,808.47
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y	-2,719.01	0.00	0.00	-2,719.01
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	0.00	0.00	-4,305.46
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede	-4,256.49	0.00	0.00	-4,256.49
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	0.00	0.00	11,396.60
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	0.00	0.00	10,800.00
1.02.01.04.0002	biblioteca	596.60	0.00	0.00	596.60
1.02.05	RETENCIONES FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.29	JOSE TIGRE	0.00	0.00	0.00	0.00
2	PASIVO	86,152.68	1,623.35	4,636.27	89,165.60
2.01	CORRIENTE	86,152.68	1,623.35	4,636.27	89,165.60
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	86,152.68	1,623.35	4,636.27	89,165.60
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	22,430.75	0.00	15.00	22,445.75
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	22,430.75	0.00	15.00	22,445.75
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR	-695.50	0.00	952.00	256.50
2.01.01.02.0001	cuentas x liquidar garantia a	-695.50	0.00	952.00	256.50
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR	11,166.26	141.00	2,168.69	13,193.95
2.01.01.04.0001	decimo tercero	3,870.00	0.00	323.94	4,193.94
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	3,669.68	0.00	199.84	3,869.52
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	3,299.08	141.00	572.49	3,730.57
2.01.01.04.0004	aportes patronales	327.50	0.00	1,072.42	1,399.92
2.01.01.05	15% PARTICIPACION	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES	3.76	32.00	72.00	43.76
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	3.76	32.00	72.00	43.76
2.01.01.07	PROVEEDORES	7,462.00	0.00	0.00	7,462.00
2.01.01.07.0005	alianza	7,462.00	0.00	0.00	7,462.00
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	2,389.81	1,450.35	518.58	1,458.04
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	2,256.69	1,450.35	270.98	1,077.32
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	133.12	0.00	247.60	380.72

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	5,149.12	0.00	0.00	5,149.12
2.01.01.10.0005	impuestos municipales	572.97	0.00	0.00	572.97
2.01.01.10.0007	julio solis	2,208.15	0.00	0.00	2,208.15
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	0.00	0.00	2,368.00
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y	67.10	0.00	0.00	67.10
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.10	0.00	0.00	67.10
2.01.01.15	GPS-SENSOR	38,005.00	0.00	910.00	38,915.00
2.01.01.15.0001	gps-sensor	38,005.00	0.00	910.00	38,915.00
3	PATRIMONIO	147,149.65	411.15	411.15	147,149.65
3.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00	0.00	0.00	100.00
3.02	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.03	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.03.01	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.03.01.01	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.04	RESERVAS	145,415.45	0.00	411.15	145,826.60
3.04.01	RESERVAS LEGALES	145,415.45	0.00	411.15	145,826.60
3.04.01.01	RESERVAS LEGALES	145,415.45	0.00	411.15	145,826.60
3.04.01.01.0001	reservas legales	714.03	0.00	411.15	1,125.18
3.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de	144,701.42	0.00	0.00	144,701.42
3.05	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.05.01	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06.01	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06.01.01	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07.01	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.08	EXCEDENTES DEL PERIODO	411.15	411.15	0.00	0.00
3.08.01	EXCEDENTES DEL PERIODO	411.15	411.15	0.00	0.00
3.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO	411.15	411.15	0.00	0.00
3.08.01.01.0001	excedentes del periodo	411.15	411.15	0.00	0.00

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
5	INGRESOS	139,814.40	11,835.00	12,986.50	140,965.90
5.01	INGRESOS	135,964.40	7,550.00	12,551.50	140,965.90
5.01.01	INGRESOS	135,952.82	7,550.00	12,551.50	140,954.32
5.01.01.01	TARJETA	36,929.45	0.00	3,066.00	39,995.45
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	36,929.45	0.00	3,066.00	39,995.45
5.01.01.02	TARJETEADA	84,013.87	0.00	8,106.50	92,120.37
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	84,013.87	0.00	8,106.50	92,120.37
5.01.01.03	AUTOGESTION 1	14,826.50	7,550.00	1,379.00	8,655.50
5.01.01.03.0001	ingresos por autogestion 1	14,826.50	7,550.00	1,379.00	8,655.50
5.01.01.04	AUTOGESTION 2	183.00	0.00	0.00	183.00
5.01.01.04.0001	ingresos por autogestion 2	183.00	0.00	0.00	183.00
5.01.01.05	ALQUILER DE BODEGA	0.00	0.00	0.00	0.00
5.01.04	INTERSES GANADOS	11.58	0.00	0.00	11.58
5.01.04.01	INTERESES GANADOS	11.58	0.00	0.00	11.58
5.01.04.01.0001	intereses bancarios	11.58	0.00	0.00	11.58
5.06	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.06.01	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.06.01.01	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.07	CUOTA EXTRAORDINARIA	3,850.00	4,285.00	435.00	0.00
5.07.01	CUOTA EXTRAORDINARIA	3,850.00	4,285.00	435.00	0.00
5.07.01.01	CUOTA EXTRAORDINARIA	3,850.00	4,285.00	435.00	0.00
5.07.01.01.0001	cuota extraordinaria	3,850.00	4,285.00	435.00	0.00
6	GASTOS	-128,162.84	12,056.17	361.20	-139,857.81
6.01	ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	-128,162.84	12,056.17	361.20	-139,857.81
6.01.01	ADMINISTRATIVOS	-128,162.84	12,056.17	361.20	-139,857.81
6.01.01.01	ADMINISTRATIVOS	-128,162.84	12,056.17	361.20	-139,857.81
6.01.01.01.0001	salario unificado	-26,144.40	2,898.12	281.20	-28,761.32
6.01.01.01.0002	transporte al personal	-2,724.60	184.60	0.00	-2,909.20
6.01.01.01.0003	bono de comisariato al personal	-8,849.94	804.54	0.00	-9,654.48
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-3,562.56	323.94	0.00	-3,886.50
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-2,198.18	199.84	0.00	-2,398.02
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-2,656.67	381.85	0.00	-3,038.52
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-3,873.37	1,072.42	0.00	-4,945.79
6.01.01.01.0009	vacaciones	-3,391.24	0.00	0.00	-3,391.24
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-2,503.00	218.00	0.00	-2,721.00
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-3,324.82	50.00	0.00	-3,374.82
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-855.50	0.00	0.00	-855.50
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-1,749.00	200.00	0.00	-1,949.00
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-1,163.10	215.39	0.00	-1,378.49
6.01.01.01.0016	suministros para computadoras	-193.70	246.87	0.00	-440.57
6.01.01.01.0017	suministros para copiadoras	-132.46	0.00	0.00	-132.46
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de	-1,428.40	0.00	0.00	-1,428.40

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos	-942.00	50.00	0.00	-992.00
6.01.01.01.0020	mantenimiento de central de aire	-315.50	0.00	0.00	-315.50
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de	-400.00	0.00	0.00	-400.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-2,365.44	370.00	0.00	-2,735.44
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-1,975.00	109.00	0.00	-2,084.00
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-1,838.00	30.00	0.00	-1,868.00
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos	-837.00	0.00	0.00	-837.00
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,999.85	0.00	0.00	-1,999.85
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-66.92	0.00	0.00	-66.92
6.01.01.01.0035	gastos de representacion	-2,130.00	0.00	0.00	-2,130.00
6.01.01.01.0037	cuotas, suscripciones y	-365.00	0.00	0.00	-365.00
6.01.01.01.0039	impuestos municipales	-1,817.00	420.00	0.00	-2,237.00
6.01.01.01.0040	matricula de grua	-166.00	0.00	0.00	-166.00
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	-4,031.50	410.00	0.00	-4,441.50
6.01.01.01.0042	publicidad y propaganda	-355.00	30.00	0.00	-385.00
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-1,152.90	329.10	0.00	-1,482.00
6.01.01.01.0046	donaciones	-317.00	40.00	0.00	-357.00
6.01.01.01.0047	fotocopias	-75.00	0.00	0.00	-75.00
6.01.01.01.0048	movilizacion buses/taxi	-2,647.17	0.00	0.00	-2,647.17
6.01.01.01.0049	impuestos prediales	-90.00	0.00	0.00	-90.00
6.01.01.01.0052	bonificacion/desahucio al personal	-2,540.00	0.00	0.00	-2,540.00
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-212.00	0.00	0.00	-212.00
6.01.01.01.0057	viaticos/pasajes y otros	-303.56	0.00	0.00	-303.56
6.01.01.01.0059	jefe de bases	-8,294.00	645.00	0.00	-8,939.00
6.01.01.01.0060	operador de grua	-3,195.50	290.50	0.00	-3,486.00
6.01.01.01.0061	movilizacion del presidente	-7,150.00	650.00	0.00	-7,800.00
6.01.01.01.0062	departamento juridico	-218.00	0.00	0.00	-218.00
6.01.01.01.0068	afiliacion a acotug	-10,091.00	960.00	0.00	-11,051.00
6.01.01.01.0069	movilizac. jefe operativo	-5,650.00	350.00	0.00	-6,000.00
6.01.01.01.0070	guardiania de reloj	-260.00	60.00	0.00	-320.00
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-782.00	0.00	0.00	-782.00
6.01.01.01.0072	afiliacion fenatu	-522.00	300.00	0.00	-822.00
6.01.01.01.0074	impuestos cuerpo de bomberos	-32.00	0.00	0.00	-32.00
6.01.01.01.0076	retenciones que se carga al gasto	0.00	152.00	0.00	-152.00
6.01.01.01.0077	frecuencias de radios	-195.56	0.00	0.00	-195.56
6.01.01.01.0078	tasas cuerpo de bomberos	0.00	65.00	0.00	-65.00
6.01.01.01.0080	retenciones que se asume al gasto	-80.00	0.00	80.00	0.00

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE
Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2009

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
	TOTALES		40815.17	40815.17	

ANEXO 7

ESTADOS

FINANCIEROS

2010

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1

COOP.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO

Reporte Balance General

Pagina 1

Del 01/01/ 2010 al 31/12/2010

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
1	ACTIVO		232,686.14
1.01	CORRIENTE		38,459.43
1.01.01.01	BANCOS	21,078.16	
1.01.01.01.0003	internacional cta cte 155-060354-0	-9,181.60	
1.01.01.01.0004	internac. ahorros 155071658-1	30,259.76	
1.01.01.02	CAJA GENERAL	59.75	
1.01.01.02.0001	caja	59.75	
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS	4,141.23	
1.01.03.01.0001	cxc prestamos a socios	4,141.23	
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS	4,620.10	
1.01.03.05.0001	cxc insumos a socios	4,620.10	
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES ORDINARIAS	8,138.37	
1.01.03.06.0001	cxc cuotas sociales ordinarias	8,138.37	
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES		
1.01.03.08	CXC CELULARES DE SOCIOS		
1.01.03.09	CXC SEGUROSVEHICULO DE SOCIOS		
1.01.03.10	CXC CHEQUES DEVUELTOS		
1.01.04.01	INVENTARIOS INSUMOS		
1.01.05.01	DIFERIDOS	421.82	
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec. radios	261.82	
1.01.05.01.0002	depositosen garantia poralquileres	160.00	
1.01.06.06	PRESTAMOS EMPLEADOS/COLABOR		
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES		
1.02	ACTIVOD FIJOS		175,605.47
1.02.01.01	DEPRECIABLES	178,298.30	
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	47,860.64	
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,750.00	
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos de oficina	-2,808.47	
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y enseres	-2,719.01	
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede social	-4,256.49	
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	
1.02.01.04.0002	bilbioteca	596.60	
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES		
1.06	INVERSION METROVIA		18,621.24
1.06.01.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	
1.06.01.01.0001	inversion metrovia	18,621.24	

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1

COOP.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO
Reporte Balance General

Pagina 2

Del 01/01/ 2010 al 31/12/2010

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
2	PASIVO		85,536.49
2.01	CORRIENTE		66,915.25
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	26,120.73	
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	26,120.73	
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR GARANTIA A	56.50	
2.01.01.02.0001	cuentas x liquidar garantia a socios	56.50	
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	7,078.32	
2.01.01.04.0001	decimo tercero	3,783.72	
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	2,520.00	
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	212.14	
2.01.01.04.0004	aportes patronales	562.46	
2.01.01.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES	16.00	
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	16.00	
2.01.01.07	PROVEEDORES		
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES		
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	774.46	
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	432.84	
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	341.62	
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	2,368.00	
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR	138.50	
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y A.SOCIAL	67.10	
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.10	
2.01.01.15	GPS SENSOR	30,259.76	
2.01.01.15.0001	gps sensor	30,259.76	
2.02	AHORRO SOCIOS METROVIA		18,621.24
2.02.02.01	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	
2.02.02.01.0001	dotilia perez galan	18,621.24	

*Fecha :- 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1

COOP.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO
Reporte Balance General

Pagina 3

Del 01/01/ 2010 al 31/12/2010

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA			
3	PATRIMONIO			
3.01	CUOTA DE INGRESO			147,149.65
3.01.01.01	CUOTA DE INGRESO		100.00	100.00
3.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00		
3.02	CERTIFICADOS DE APORTACION			1,223.05
3.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION		1,223.05	
3.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05		
3.03	MULTAS			
3.03.01.01	MULTAS			
3.04	RESERVAS			145,826.60
3.04.01.01	RESERVAS LEGALES		145,826.60	
3.04.01.01.0001	reservas legales	1,125.18		
3.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de patrimonio	144,701.42		
3.05	COMPRA DE ACTIVOS			
3.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS			
3.06	DONACIONES			
3.06.01.01	DONACIONES			
3.07	PERDIDAS DEL PERIODO			
3.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO			
3.08	EXCEDENTES DEL PERIODO			
3.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO			
	Utilidad	0		
	Pasivo + Patrimonio (+ -)UTILIDAD			232686.14

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1**COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO I**
Reporte Balance General

Pagina 1

Del 01/01/ 2011 al 31/12/2011

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
1	ACTIVO		213,542.14
1.01	CORRIENTE		57,219.87
1.01.01.01	BANCOS	9,694.45	
1.01.01.01.0003	internacional cta cte 155-060354-0	-4,904.28	
1.01.01.01.0004	internac. ahorros 01048215	14,598.73	
1.01.01.02	CAJA GENERAL		
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS	4,141.23	
1.01.03.01.0001	cxc prestamos a socios	4,141.23	
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS	3,265.75	
1.01.03.05.0001	cxc insumos a socios	3,265.75	
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES ORDINARIAS	3,552.91	
1.01.03.06.0001	cxc cuotas sociales ordinarias	3,552.91	
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES	17,522.47	
1.01.03.07.0001	cxc cuotas sociales extraordinaria	17,522.47	
1.01.03.08	CXC CELULARES DE SOCIOS		
1.01.03.09	CXC SEGUROSVEHICULO DE SOCIOS		
1.01.03.10	CXC CHEQUES DEVUELTOS		
1.01.04.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	
1.01.04.01.0001	inversion metrovia	18,621.24	
1.01.05.01	DIFERIDOS	421.82	
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec. radios	261.82	
1.01.05.01.0002	depositosen garantia poralquileres	160.00	
1.01.06.06	PRESTAMOS EMPLEADOS/COLABOR		
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES		
1.02	ACTIVOD FIJOS		156,322.27
1.02.01.01	DEPRECIABLES	159,015.10	
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	28,577.44	
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,750.00	
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos deoficina	-2,808.47	
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y enseres	-2,719.01	
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede social	-4,256.49	
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	
1.02.01.04.0002	bilbioteca	596.60	
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES		
1.06	INVERSION METROVIA		
1.06.01.01	INERSON METROVIA		

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad
usuario: 1

COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO I
Reporte Balance General

Pagina 2

Del 01/01/ 2011 al 31/12/2011

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
2	PASIVO		66,191.14
2.01	CORRIENTE		47,569.90
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	6,120.73	
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	6,120.73	
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR GARANTIA A		
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	9,564.73	
2.01.01.04.0001	decimo tercero	500.00	
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	3,079.66	
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	2,081.17	
2.01.01.04.0004	aportes patronales	3,903.90	
2.01.01.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES		
2.01.01.07	PROVEEDORES		
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES		
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	7,219.06	
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	2,783.08	
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	4,435.98	
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	6,064.00	
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	
2.01.01.10.0009	proveedores varios	3,696.00	
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR	138.50	
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y A.SOCIAL	67.10	
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.10	
2.01.01.15	GPS SENSOR	18,359.90	
2.01.01.15.0001	gps sensor	18,359.90	
2.02	AHORRO SOCIOS METROVIA		18,621.24
2.02.01.01	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	
2.02.01.01.0001	dotilia perez galan	18,621.24	

Fecha : - 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUEBLO I
Reporte Balance General

Pagina 3

Del 01/01/ 2011 al 31/12/2011

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30801010001

CÓDIGO	CUENTA		
3	PATRIMONIO		147,149.65
3.01	CUOTA DE INGRESO		100.00
3.01.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	
3.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00	
3.02	CERTIFICADOS DE APORTACION		1,223.05
3.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	
3.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05	
3.03	MULTAS		
3.03.01.01	MULTAS		
3.04	RESERVAS		145,826.60
3.04.01.01	RESERVAS LEGALES	145,826.60	
3.04.01.01.0001	reservas legales	1,125.18	
3.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de patrimonio	144,701.42	
3.05	COMPRA DE ACTIVOS		
3.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS		
3.06	DONACIONES		
3.06.01.01	DONACIONES		
3.07	PERDIDAS DEL PERIODO		
3.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO		
3.08	EXCEDENTES DEL PERIODO		
3.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO		
	Utilidad	201.35	
	Pasivo + Patrimonio (+-)UTILIDAD		213542.14

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

DE TRANSPORTES DE PASAJEROS
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/2011 al 31/12/2011

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010074

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
5010101	TARJETA	25,248.00
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	25,248.00
5010102	TARJETEADA	65,432.50
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	65,432.50
5010105	ALQUILER DE BODEGA	28,382.27
5.01.01.05.0002	ingresos por cuotas extraordinarias	28,382.27
5060101	INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES	-453.31
5.06.01.01.0001	egresos no operacionales	-484.84
5.06.01.01.0002	intereses bancarios ganados	31.53
6010101	ADMINISTRATIVOS	-118,408.11
6.01.01.01.0001	salario unificado	-61,559.11
6.01.01.01.0004	horas extras	-399.50
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-5,127.86
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-4,501.66
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-2,545.66
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-7,479.45
6.01.01.01.0009	vacaciones	-4,208.00
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-182.83
6.01.01.01.0011	comida a seguridad	-281.50
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-1,685.85
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-1,265.36
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-1,429.62
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-858.52
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de oficina	-1,326.04
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos de computo	-170.00
6.01.01.01.0020	mantenimiento de central de aire	-107.28
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de cooperativa	-441.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-1,265.25
6.01.01.01.0023	combustible de grua de cooperativa	-131.00
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-1,447.09
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-1,169.50
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos convencionales	-651.88
6.01.01.01.0030	servicios de comunicacion	-1,980.20
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,568.75
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-144.52
6.01.01.01.0034	gastos legales	-.02
6.01.01.01.0035	gastos de representacion presidente	-2,606.00
6.01.01.01.0036	gastos de auditoria	-200.00
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	-2,463.97
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-187.26
6.01.01.01.0046	donaciones	-195.00
6.01.01.01.0052	bonificacion/desahucio al personal	-2,569.10
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-250.00

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

DE TRANSPORTES DE PASAJEROS
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/2011 al 31/12/2011

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010074

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
6.01.01.01.0058	coordinadores de rutas	-3,424.00
6.01.01.01.0061	movilizacion del presidente	-735.00
6.01.01.01.0068	afiliacion a acotug	-200.00
6.01.01.01.0069	afiliacion fenatu	-3,081.83
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-536.50
6.01.01.01.0074	retenciones que se carga al gasto	-32.00
UTILIDAD/PERDIDA		201.350000000

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
1	ACTIVO	281,108.00	29,320.12	77,741.98	232,686.14
1.01	CORRIENTE	86,881.29	29,320.12	77,741.98	38,459.43
1.01.01	CAJA-BANCOS	56,625.07	26,195.12	61,682.28	21,137.91
1.01.01.01	BANCOS	32,228.41	12,378.87	23,529.12	21,078.16
1.01.01.01.0003	internacional cta cte	-7,963.19	11,141.85	12,360.26	-9,181.60
1.01.01.01.0004	internac. ahorros 155071658-1	40,191.60	1,237.02	11,168.86	30,259.76
1.01.01.02	CAJA GENERAL	24,396.66	13,816.25	38,153.16	59.75
1.01.01.02.0001	caja	24,396.66	13,814.25	38,151.16	59.75
1.01.01.02.0002	caja chica	0.00	2.00	2.00	0.00
1.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	27,888.60	3,125.00	14,113.90	16,899.70
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS	4,141.23	0.00	0.00	4,141.23
1.01.03.01.0001	cxo prestamos a socios	4,141.23	0.00	0.00	4,141.23
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS	1,681.10	3,125.00	186.00	4,620.10
1.01.03.05.0001	cxo insumos a socios	1,681.10	3,125.00	186.00	4,620.10
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES	9,903.20	0.00	1,764.83	8,138.37
1.01.03.06.0001	cxo cuotas sociales ordinarias	9,903.20	0.00	1,764.83	8,138.37
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES	12,163.07	0.00	12,163.07	0.00
1.01.03.07.0001	cxo cuotas sociales extraordinaria	12,163.07	0.00	12,163.07	0.00
1.01.03.08	CXC CELULARES DE SOCIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03.09	CXC SEGUROSVEHICULO DE	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03.10	CXC CHEQUES DEVUELTOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.04	INVENTARIOS INSUMOS	1,275.80	0.00	1,275.80	0.00
1.01.04.01	INVENTARIOS INSUMOS	1,275.80	0.00	1,275.80	0.00
1.01.04.01.0001	liquido de frenos	261.80	0.00	261.80	0.00
1.01.04.01.0002	zapatas	493.20	0.00	493.20	0.00
1.01.04.01.0003	tubos 7.50x16	21.00	0.00	21.00	0.00
1.01.04.01.0004	defensas 7.50x20	183.00	0.00	183.00	0.00
1.01.04.01.0005	filtros h	68.00	0.00	68.00	0.00
1.01.04.01.0006	fe997599dt/disco	100.80	0.00	100.80	0.00
1.01.04.01.0007	fe997727dt/disco	148.00	0.00	148.00	0.00
1.01.05	DIFERIDOS	721.82	0.00	300.00	421.82
1.01.05.01	DIFERIDOS	721.82	0.00	300.00	421.82
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec.	261.82	0.00	0.00	261.82
1.01.05.01.0002	depositosen garantia poralquileres	160.00	0.00	0.00	160.00
1.01.05.01.0003	consorcio metrobastion	300.00	0.00	300.00	0.00
1.01.06	PRESTAMOS	370.00	0.00	370.00	0.00
1.01.06.06	PRESTAMOS	370.00	0.00	370.00	0.00
1.01.06.06.0009	morales angel	120.00	0.00	120.00	0.00
1.01.06.06.0011	tumbaco manuel	250.00	0.00	250.00	0.00
1.01.07	IMPUESTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02	ACTIVOD FIJOS	175,605.47	0.00	0.00	175,605.47
1.02.01	ACTIVOD FIJOS	175,605.47	0.00	0.00	175,605.47

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE
Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
1.02.01.01	DEPRECIABLES	178,298.30	0.00	0.00	178,298.30
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	47,860.64	0.00	0.00	47,860.64
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	0.00	0.00	10,438.78
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	0.00	0.00	20,693.03
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	0.00	0.00	80,136.99
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	0.00	0.00	71.03
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	0.00	0.00	137.15
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	0.00	0.00	1,210.68
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,750.00	0.00	0.00	2,750.00
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	0.00	0.00	-14,089.43
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos de oficina	-2,808.47	0.00	0.00	-2,808.47
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y	-2,719.01	0.00	0.00	-2,719.01
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	0.00	0.00	-4,305.46
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede	-4,256.49	0.00	0.00	-4,256.49
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	0.00	0.00	11,396.60
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	0.00	0.00	10,800.00
1.02.01.04.0002	biblioteca	596.60	0.00	0.00	596.60
1.02.05	RETENCIONES FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.06	INVERSION METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
1.06.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
1.06.01.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
1.06.01.01.0001	inversion metrovia	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2	PASIVO	125,813.93	65,230.47	24,953.03	85,536.49
2.01	CORRIENTE	107,192.69	65,230.47	24,953.03	66,915.25
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	107,192.69	65,230.47	24,953.03	66,915.25
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	19,898.12	1,945.80	8,168.41	26,120.73
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	19,898.12	1,945.80	8,168.41	26,120.73
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR	-8,797.66	0.00	8,854.16	56.50
2.01.01.02.0001	cuentas x liquidar garantia a	56.50	0.00	0.00	56.50
2.01.01.02.0002	cuentas por liquidar	-8,854.16	0.00	8,854.16	0.00
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR	24,226.48	18,761.89	1,613.73	7,078.32
2.01.01.04.0001	decimo tercero	7,825.84	4,427.75	385.63	3,783.72
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	6,729.52	4,489.52	280.00	2,520.00
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	5,076.00	5,249.49	385.63	212.14
2.01.01.04.0004	aportes patronales	4,595.12	4,595.13	562.47	562.46
2.01.01.05	15% PARTICIPACION	166.21	166.21	0.00	0.00
2.01.01.05.0001	15% participacion trabajadores	166.21	166.21	0.00	0.00
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES	238.96	645.21	422.25	16.00
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	3.49	34.74	47.25	16.00
2.01.01.06.0002	impuesto al valor agregado	0.00	375.00	375.00	0.00

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
2.01.01.06.0003	impuesto a la renta	235.47	235.47	0.00	0.00
2.01.01.07	PROVEEDORES	7,462.00	7,462.00	0.00	0.00
2.01.01.07.0005	alianza	7,462.00	7,462.00	0.00	0.00
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	4,191.21	4,191.23	774.48	774.46
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	2,531.90	2,531.92	432.86	432.84
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	1,659.31	1,659.31	341.62	341.62
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	6,168.23	3,800.23	0.00	2,368.00
2.01.01.10.0003	interagua	1,019.11	1,019.11	0.00	0.00
2.01.01.10.0005	impuestos municipales	572.97	572.97	0.00	0.00
2.01.01.10.0007	julio solis	2,208.15	2,208.15	0.00	0.00
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	0.00	0.00	2,368.00
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.12.0001	garantía por radios	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y	67.10	0.00	0.00	67.10
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.10	0.00	0.00	67.10
2.01.01.15	GPS SENSOR	53,397.66	28,257.90	5,120.00	30,259.76
2.01.01.15.0001	gps sensor	53,397.66	28,257.90	5,120.00	30,259.76
2.02	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2.02.02	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2.02.02.01	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2.02.02.01.0001	dotilia perez galan	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
3	PATRIMONIO	147,856.06	706.41	0.00	147,149.65
3.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00	0.00	0.00	100.00
3.02	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.03	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.03.01	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.03.01.01	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.04	RESERVAS	145,826.60	0.00	0.00	145,826.60
3.04.01	RESERVAS LEGALES	145,826.60	0.00	0.00	145,826.60
3.04.01.01	RESERVAS LEGALES	145,826.60	0.00	0.00	145,826.60
3.04.01.01.0001	reservas legales	1,125.18	0.00	0.00	1,125.18
3.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de	144,701.42	0.00	0.00	144,701.42
3.05	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
3.05.01	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06.01	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06.01.01	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07.01	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.08	EXCEDENTES DEL PERIODO	706.41	706.41	0.00	0.00
3.08.01	EXCEDENTES DEL PERIODO	706.41	706.41	0.00	0.00
3.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO	706.41	706.41	0.00	0.00
3.08.01.01.0001	excedentes del periodo	706.41	706.41	0.00	0.00
5	INGRESOS	111,362.77	0.00	8,527.46	119,890.23
5.01	INGRESOS	111,260.34	0.00	8,508.25	119,768.59
5.01.01	INGRESOS	111,260.34	0.00	8,508.25	119,768.59
5.01.01.01	TARJETA	28,430.55	0.00	1,918.00	30,348.55
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	28,430.55	0.00	1,918.00	30,348.55
5.01.01.02	TARJETEADA	72,615.35	0.00	6,080.25	78,695.60
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	72,615.35	0.00	6,080.25	78,695.60
5.01.01.03	AUTOGESTION 1	3,192.44	0.00	0.00	3,192.44
5.01.01.03.0001	ingresos por autogestion 1	3,192.44	0.00	0.00	3,192.44
5.01.01.04	AUTOGESTION 2	40.00	0.00	0.00	40.00
5.01.01.04.0001	ingresos por autogestion 2	40.00	0.00	0.00	40.00
5.01.01.05	ALQUILER DE BODEGA	6,982.00	0.00	510.00	7,492.00
5.01.01.05.0002	ingresos por cuotas extarord.	6,982.00	0.00	510.00	7,492.00
5.06	INGRESOS NO OPERACIONALES	102.43	0.00	19.21	121.64
5.06.01	INGRESOS NO OPERACIONALES	102.43	0.00	19.21	121.64
5.06.01.01	INGRESOS NO OPERACIONALES	102.43	0.00	19.21	121.64
5.06.01.01.0002	intereses ganados bancarios	102.43	0.00	19.21	121.64
6	GASTOS	-103,924.76	15,965.48	0.01	-119,890.23
6.01	ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	-103,924.76	15,965.48	0.01	-119,890.23
6.01.01	ADMINISTRATIVOS	-103,924.76	15,965.48	0.01	-119,890.23
6.01.01.01	ADMINISTRATIVOS	-103,924.76	15,965.48	0.01	-119,890.23
6.01.01.01.0001	salario unificado	-44,280.81	4,629.36	0.00	-48,910.17
6.01.01.01.0002	transporte al personal	-759.39	0.00	0.00	-759.39
6.01.01.01.0003	bono de comisariato al personal	-2,993.48	0.00	0.00	-2,993.48
6.01.01.01.0004	horas extras	-1,291.30	0.00	0.00	-1,291.30
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-3,973.57	385.63	0.00	-4,359.20
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-2,860.00	280.00	0.00	-3,140.00
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-3,973.57	385.63	0.00	-4,359.20
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-5,435.21	562.47	0.00	-5,997.68
6.01.01.01.0009	vacaciones	-2,982.18	0.00	0.00	-2,982.18

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-817.05	1,582.95	0.00	-2,400.00
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-2,519.40	444.00	0.00	-2,963.40
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-863.15	106.25	0.00	-969.40
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-435.00	500.00	0.00	-935.00
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-479.50	23.00	0.00	-502.50
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de	-678.20	0.00	0.00	-678.20
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos	-1,195.08	135.00	0.00	-1,330.08
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de	-85.00	0.00	0.00	-85.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-1,098.75	52.00	0.00	-1,150.75
6.01.01.01.0023	combustible de grua	-249.00	50.00	0.00	-299.00
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-1,832.11	91.75	0.00	-1,923.86
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-1,221.00	1,778.87	0.00	-2,999.87
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos	-268.00	0.00	0.00	-268.00
6.01.01.01.0030	servicios de comunicacion	-818.80	370.00	0.00	-1,188.80
6.01.01.01.0031	sistemas contables	-1,270.00	0.00	0.00	-1,270.00
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,638.83	89.25	0.00	-1,728.08
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-118.19	34.77	0.00	-152.96
6.01.01.01.0036	gastos de auditoria	-0.01	0.00	0.01	0.00
6.01.01.01.0039	impuestos municipales	-962.77	0.00	0.00	-962.77
6.01.01.01.0040	matricula de grua	-120.00	0.00	0.00	-120.00
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	-2,516.00	448.00	0.00	-2,964.00
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-61.22	0.00	0.00	-61.22
6.01.01.01.0044	mortuoria para socios	-1,200.00	0.00	0.00	-1,200.00
6.01.01.01.0045	seguridad	-1,766.00	0.00	0.00	-1,766.00
6.01.01.01.0046	donaciones	0.00	60.00	0.00	-60.00
6.01.01.01.0047	fotocopias	-17.00	0.00	0.00	-17.00
6.01.01.01.0048	movilizacion buses/taxi	-1,010.00	41.50	0.00	-1,051.50
6.01.01.01.0049	impuestos prediales	-151.34	0.00	0.00	-151.34
6.01.01.01.0050	bono navideño	-150.00	0.00	0.00	-150.00
6.01.01.01.0052	bonificacion/desahucio al personal	-100.00	260.00	0.00	-360.00
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-93.75	6.75	0.00	-100.50
6.01.01.01.0057	viaticos/pasajes y otros	-281.00	0.00	0.00	-281.00
6.01.01.01.0058	coordinadores de rutas	-1,616.00	400.00	0.00	-2,016.00
6.01.01.01.0066	impuestos cuerpo bomberos	-116.00	0.00	0.00	-116.00
6.01.01.01.0067	capacitacion a socios	-65.00	0.00	0.00	-65.00
6.01.01.01.0068	afiliacion a acotug	-6,820.00	400.00	0.00	-7,220.00
6.01.01.01.0069	movilizac. jefe operativo	-1,607.00	2,685.30	0.00	-4,292.30
6.01.01.01.0070	guardiania de reloj	-94.00	0.00	0.00	-94.00
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-657.50	72.00	0.00	-729.50
6.01.01.01.0072	afiliacion fenatu	-410.00	0.00	0.00	-410.00
6.01.01.01.0073	iva que se carga al gasto	26.40	0.00	0.00	26.40
6.01.01.01.0074	retenciones que se carga al gasto	0.00	91.00	0.00	-91.00

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

P.TRANSPORTES DE PASAJEROS JUAN PUE

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
TOTALES			111222.48	111222.48	

Alberto Arias Ramrez

PRESIDENTE

Alejandro Porro Montoya

GERENTE

Francisco Bazarro Lopez

PDTE.VIGILANCIA

Ab.Fernando Mejia

C.PA. #9790
CONTADOR

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

ANSPORTES DE PASAJEROS JUAN
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/ 2010 al 31/12/2010

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010074

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
5010101	TARJETA	30,348.55
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	30,348.55
5010102	TARJETEADA	78,695.60
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	78,695.60
5010103	AUTOGESTION 1	3,192.44
5.01.01.03.0001	ingresos por autogestion 1	3,192.44
5010104	AUTOGESTION 2	40.00
5.01.01.04.0001	ingresos por autogestion 2	40.00
5010105	ALQUILER DE BODEGA	7,492.00
5.01.01.05.0002	ingresos por cuotas extarord.	7,492.00
5060101	INGRESOS NO OPERACIONALES	121.64
5.06.01.01.0002	intereses ganados bancarios	121.64
6010101	ADMINISTRATIVOS	-119,890.23
6.01.01.01.0001	salario unificado	-48,910.17
6.01.01.01.0002	transporte al personal	-759.39
6.01.01.01.0003	bono de comisariato al personal	-2,993.48
6.01.01.01.0004	horas extras	-1,291.30
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-4,359.20
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-3,140.00
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-4,359.20
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-5,997.68
6.01.01.01.0009	vacaciones	-2,982.18
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-2,400.00
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-2,963.40
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-969.40
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-935.00
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-502.50
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de oficina	-678.20
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos de computo	-1,330.08
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de cooperativa	-85.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-1,150.75
6.01.01.01.0023	combustible de grua de cooperativa	-299.00
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-1,923.86
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-2,999.87
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos convencionales	-268.00
6.01.01.01.0030	servicios de comunicacion	-1,188.80
6.01.01.01.0031	sistemas contables	-1,270.00
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,728.08
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-152.96
6.01.01.01.0039	impuestos municipales	-962.77
6.01.01.01.0040	matricula de grua	-120.00

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

usuario: 1

ANSPORTES DE PASAJEROS JUAN
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/2010 al 31/12/2010

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010074

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-2,964.00
6.01.01.01.0044	mortuoria para socios	-61.22
6.01.01.01.0045	seguridad	-1,200.00
6.01.01.01.0046	donaciones	-1,766.00
6.01.01.01.0047	fotocopias	-60.00
6.01.01.01.0048	movilizacion buses/taxi	-17.00
6.01.01.01.0049	impuestos prediales	-1,051.50
6.01.01.01.0050	bono navideño	-151.34
6.01.01.01.0052	bonificacion/desahucio al personal	-150.00
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-360.00
6.01.01.01.0057	viaticos/pasajes y otros	-100.50
6.01.01.01.0058	coordinadores de rutas	-281.00
6.01.01.01.0066	impuestos cuerpo bomberos	-2,016.00
6.01.01.01.0067	capatacion a socios	-116.00
6.01.01.01.0068	afiliacion a acotug	-65.00
6.01.01.01.0069	movilizac. jefe operativo	-7,220.00
6.01.01.01.0070	guardiania de reloj	-4,292.30
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-94.00
6.01.01.01.0072	afiliacion fenatu	-729.50
6.01.01.01.0073	iva que se carga al gasto	-410.00
6.01.01.01.0074	retenciones que se carga al gasto	26.40
		-91.00
UTILIDAD/PERDIDA		0

ANEXO 8

ESTADOS

FINANCIEROS 2011

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2011

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
1	ACTIVO	200,235.74	84,959.06	71,652.66	213,542.14
1.01	CORRIENTE	5,205.84	84,959.06	32,945.03	57,219.87
1.01.01	CAJA-BANCOS	-6,031.60	37,513.82	21,787.77	9,694.45
1.01.01.01	BANCOS	-3,164.07	12,860.52	2.00	9,694.45
1.01.01.01.0003	internacional cta cte	-17,762.18	12,859.90	2.00	-4,904.28
1.01.01.01.0004	internac. ahorros 01048215	14,598.11	0.62	0.00	14,598.73
1.01.01.02	CAJA GENERAL	-2,867.53	24,653.30	21,785.77	0.00
1.01.01.02.0001	caja	-2,867.53	24,653.30	21,785.77	0.00
1.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	10,815.62	28,824.00	11,157.26	28,482.36
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS	4,207.73	0.00	66.50	4,141.23
1.01.03.01.0001	cxc prestamos a socios	4,141.23	0.00	0.00	4,141.23
1.01.03.01.1035	figueroa bolaños jhon stalin	66.50	0.00	66.50	0.00
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS	3,265.75	0.00	0.00	3,265.75
1.01.03.05.0001	cxc insumos a socios	3,265.75	0.00	0.00	3,265.75
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES	8,093.29	45.08	4,585.46	3,552.91
1.01.03.06.0001	cxc cuotas sociales ordinarias	8,138.37	0.00	4,585.46	3,552.91
1.01.03.06.0075	carpio saltos manuel	-45.08	45.08	0.00	0.00
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES	-4,751.15	28,778.92	6,505.30	17,522.47
1.01.03.07.0001	cxc cuotas sociales extraordinaria	-4,751.15	28,778.92	6,505.30	17,522.47
1.01.03.08	CXC CELULARES DE SOCIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03.09	CXC SEGUROSVEHICULO DE	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03.10	CXC CHEQUES DEVUELTOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.04	INVERSION METROVIA	0.00	18,621.24	0.00	18,621.24
1.01.04.01	INVERSION METROVIA	0.00	18,621.24	0.00	18,621.24
1.01.04.01.0001	inversion metrovia	0.00	18,621.24	0.00	18,621.24
1.01.05	DIFERIDOS	421.82	0.00	0.00	421.82
1.01.05.01	DIFERIDOS	421.82	0.00	0.00	421.82
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec.	261.82	0.00	0.00	261.82
1.01.05.01.0002	depositosen garantia poralquileres	160.00	0.00	0.00	160.00
1.01.06	PRESTAMOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.06.06	PRESTAMOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.07	IMPUESTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02	ACTIVOD FIJOS	176,408.66	0.00	20,086.39	156,322.27
1.02.01	ACTIVOD FIJOS	176,322.27	0.00	20,000.00	156,322.27
1.02.01.01	DEPRECIABLES	179,015.10	0.00	20,000.00	159,015.10
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	48,577.44	0.00	20,000.00	28,577.44
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	0.00	0.00	10,438.78
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	0.00	0.00	20,693.03
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	0.00	0.00	80,136.99
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	0.00	0.00	71.03
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	0.00	0.00	137.15

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2011

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL.
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	0.00	0.00	1,210.68
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,750.00	0.00	0.00	2,750.00
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	0.00	0.00	-14,089.43
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos de oficina	-2,808.47	0.00	0.00	-2,808.47
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y	-2,719.01	0.00	0.00	-2,719.01
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	0.00	0.00	-4,305.46
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede	-4,256.49	0.00	0.00	-4,256.49
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	0.00	0.00	11,396.60
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	0.00	0.00	10,800.00
1.02.01.04.0002	biblioteca	596.60	0.00	0.00	596.60
1.02.05	RETENCIONES FISCALES	86.39	0.00	86.39	0.00
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES	86.39	0.00	86.39	0.00
1.02.05.05.0001	retencion impto a la renta	86.39	0.00	86.39	0.00
1.06	INVERSION METROVIA	18,621.24	0.00	18,621.24	0.00
1.06.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	0.00	18,621.24	0.00
1.06.01.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	0.00	18,621.24	0.00
1.06.01.01.0001	inversión metrovia	18,621.24	0.00	18,621.24	0.00
2	PASIVO	78,979.91	33,439.06	20,650.29	66,191.14
2.01	CORRIENTE	60,358.67	33,439.06	20,650.29	47,569.90
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	60,358.67	33,439.06	20,650.29	47,569.90
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	26,120.73	20,010.56	10.56	6,120.73
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	26,120.73	20,000.00	0.00	6,120.73
2.01.01.01.0121	zorrilla soledispa washington	0.00	10.56	10.56	0.00
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR	-39.50	0.00	39.50	0.00
2.01.01.02.0001	cuentas x liquidar garantia a	-39.50	0.00	39.50	0.00
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR	15,875.24	9,983.34	3,672.83	9,564.73
2.01.01.04.0001	decimo tercero	8,450.82	8,411.58	460.76	500.00
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	2,894.66	1,500.00	1,685.00	3,079.66
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	1,297.91	71.76	855.02	2,081.17
2.01.01.04.0004	aportes patronales	3,231.85	0.00	672.05	3,903.90
2.01.01.05	15% PARTICIPACION	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES	-18.38	0.00	18.38	0.00
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	-18.38	0.00	18.38	0.00
2.01.01.07	PROVEEDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES	-8,478.00	2,316.00	10,794.00	0.00
2.01.01.08.0008	cuentas x liquidar iess	-8,478.00	2,316.00	10,794.00	0.00
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	5,175.04	0.00	2,044.02	7,219.06
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	2,324.02	0.00	459.06	2,783.08
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	2,851.02	0.00	1,584.96	4,435.98
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	2,368.00	0.00	3,696.00	6,064.00
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	0.00	0.00	2,368.00
2.01.01.10.0009	proveedores varios	0.00	0.00	3,696.00	3,696.00

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2011

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y	67.10	0.00	0.00	67.10
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.10	0.00	0.00	67.10
2.01.01.15	GPS SENSOR	19,114.06	1,129.16	375.00	18,359.90
2.01.01.15.0001	gps sensor	19,114.06	1,129.16	375.00	18,359.90
2.02	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2.02.01	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2.02.01.01	AHORRO SOCIOS METROVIA	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
2.02.01.01.0001	dotilia perez galan	18,621.24	0.00	0.00	18,621.24
3	PATRIMONIO	147,149.65	0.00	0.00	147,149.65
3.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	0.00	0.00	100.00
3.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00	0.00	0.00	100.00
3.02	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05	0.00	0.00	1,223.05
3.03	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.03.01	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.03.01.01	MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.04	RESERVAS	145,826.60	0.00	0.00	145,826.60
3.04.01	RESERVAS LEGALES	145,826.60	0.00	0.00	145,826.60
3.04.01.01	RESERVAS LEGALES	145,826.60	0.00	0.00	145,826.60
3.04.01.01.0001	reservas legales	1,125.18	0.00	0.00	1,125.18
3.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de	144,701.42	0.00	0.00	144,701.42
3.05	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.05.01	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06.01	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.06.01.01	DONACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07.01	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.08	EXCEDENTES DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.08.01	EXCEDENTES DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00
5	INGRESOS	86,097.07	0.00	32,512.39	118,609.46

Usuario: 1

Fecha : 14/01/2013

Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2011

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
5.01	INGRESOS	86,551.00	0.00	32,511.77	119,062.77
5.01.01	INGRESOS	86,551.00	0.00	32,511.77	119,062.77
5.01.01.01	TARJETA	23,274.00	0.00	1,974.00	25,248.00
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	23,274.00	0.00	1,974.00	25,248.00
5.01.01.02	TARJETEADA	59,902.50	0.00	5,530.00	65,432.50
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	59,902.50	0.00	5,530.00	65,432.50
5.01.01.03	AUTOGESTION 1	0.00	0.00	0.00	0.00
5.01.01.04	AUTOGESTION 2	0.00	0.00	0.00	0.00
5.01.01.05	ALQUILER DE BODEGA	3,374.50	0.00	25,007.77	28,382.27
5.01.01.05.0002	ingresos por cuotas	3,374.50	0.00	25,007.77	28,382.27
5.06	INGRESOS NO OPERACIONALES	-453.93	0.00	0.62	-453.31
5.06.01	INGRESOS/EGRESOS NO	-453.93	0.00	0.62	-453.31
5.06.01.01	INGRESOS/EGRESOS NO	-453.93	0.00	0.62	-453.31
5.06.01.01.0001	egresos no operacionales	-484.84	0.00	0.00	-484.84
5.06.01.01.0002	intereses bancarios ganados	30.91	0.00	0.62	31.53
6	GASTOS	-111,990.89	10,126.66	3,709.44	-118,408.11
6.01	ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	-111,990.89	10,126.66	3,709.44	-118,408.11
6.01.01	ADMINISTRATIVOS	-111,990.89	10,126.66	3,709.44	-118,408.11
6.01.01.01	ADMINISTRATIVOS	-111,990.89	10,126.66	3,709.44	-118,408.11
6.01.01.01.0001	salario unificado	-56,540.56	5,018.55	0.00	-61,559.11
6.01.01.01.0004	horas extras	-399.50	0.00	0.00	-399.50
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-4,667.10	460.76	0.00	-5,127.86
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-4,136.66	365.00	0.00	-4,501.66
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-4,985.49	411.97	2,851.80	-2,545.66
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-6,807.40	672.05	0.00	-7,479.45
6.01.01.01.0009	vacaciones	-4,706.64	359.00	857.64	-4,208.00
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-182.83	0.00	0.00	-182.83
6.01.01.01.0011	comida a seguridad	-271.50	10.00	0.00	-281.50
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-1,437.35	248.50	0.00	-1,685.85
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-823.38	441.98	0.00	-1,265.36
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-1,429.62	0.00	0.00	-1,429.62
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-844.52	14.00	0.00	-858.52
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de	-1,256.04	70.00	0.00	-1,326.04
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos	-170.00	0.00	0.00	-170.00
6.01.01.01.0020	mantenimiento de central de aire	-107.28	0.00	0.00	-107.28
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de	-441.00	0.00	0.00	-441.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-999.75	265.50	0.00	-1,265.25
6.01.01.01.0023	combustible de grua	-116.00	15.00	0.00	-131.00
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-1,237.59	209.50	0.00	-1,447.09
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-1,155.50	14.00	0.00	-1,169.50
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos	-549.38	102.50	0.00	-651.88
6.01.01.01.0030	servicios de comunicacion	-1,768.20	212.00	0.00	-1,980.20

Usuario: 1

Fecha: 14/01/2013

Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 31/12/2011

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,495.50	73.25	0.00	-1,568.75
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-142.52	2.00	0.00	-144.52
6.01.01.01.0034	gastos legales	-0.02	0.00	0.00	-0.02
6.01.01.01.0035	gastos de representacion	-2,411.00	195.00	0.00	-2,606.00
6.01.01.01.0036	gastos de auditoria	-200.00	0.00	0.00	-200.00
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	-2,239.97	224.00	0.00	-2,463.97
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-187.26	0.00	0.00	-187.26
6.01.01.01.0046	donaciones	-195.00	0.00	0.00	-195.00
6.01.01.01.0052	bonificacion/desahucio al personal	-2,358.50	210.60	0.00	-2,569.10
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-229.00	21.00	0.00	-250.00
6.01.01.01.0058	coordinadores de rutas	-3,024.00	400.00	0.00	-3,424.00
6.01.01.01.0061	movilizacion del presidente	-735.00	0.00	0.00	-735.00
6.01.01.01.0068	afiliacion a acotug	-200.00	0.00	0.00	-200.00
6.01.01.01.0069	afiliacion fenatu	-2,981.83	100.00	0.00	-3,081.83
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-526.00	10.50	0.00	-536.50
5.01.01.01.0074	retenciones que se carga al gasto	-32.00	0.00	0.00	-32.00
TOTALES			128524.78	128524.78	

ANEXO 9

ESTADOS

FINANCIEROS 2012

Fecha : 11/11/2012

Sistema de contabilidad

usuario: 1

COOPERATIVA DE
Reporte Balance General

Pagina 1

Del 01/01/ 2012 al 30/06/2012

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30901010001

CÓDIGO	CUENTA		
1	ACTIVO		201,404.72
1.01	CORRIENTE		44,557.45
1.01.01.01	BANCOS	9,472.94	
1.01.01.01.0003	internacional cta cte 155-060354-0	-3,898.89	
1.01.01.01.0004	internac. ahorros 01048215	13,371.83	
1.01.01.02	CAJA GENERAL	-11,440.91	
1.01.01.02.0001	caja	-11,540.91	
1.01.01.02.0002	caja chica	100.00	
1.01.03.01	CXC PRESTAMOS A SOCIOS	4,141.23	
1.01.03.01.0001	cxc prestamos a socios	4,141.23	
1.01.03.05	CXC INSUMOS A SOCIOS	3,265.75	
1.01.03.05.0001	cxc insumos a socios	3,265.75	
1.01.03.06	CXC CUOTAS SOCIALES ORDINARIAS	3,552.91	
1.01.03.06.0001	cxc cuotas sociales ordinarias	3,552.91	
1.01.03.07	CXC CUOTAS SOCIALES	16,522.47	
1.01.03.07.0001	cxc cuotas sociales extraordinaria	16,522.47	
1.01.03.08	CXC CELULARES DE SOCIOS		
1.01.03.09	CXC SEGUROSVEHICULO DE SOCIOS		
1.01.03.10	CXC CHEQUES DEVUELTOS		
1.01.04.01	INVERSION METROVIA	18,621.24	
1.01.04.01.0001	inversion merovia	18,621.24	
1.01.05.01	DIFERIDOS	421.82	
1.01.05.01.0001	depositos en garantia por frec. radios	261.82	
1.01.05.01.0002	depositosen garantia poralquileres	160.00	
1.01.06.06	PRESTAMOS EMPLEADOS/COLABOR		
1.01.07.07	IMPUESTOS FISCALES		
1.02	ACTIVOS FIJOS		156,847.27
1.02.01.01	DEPRECIABLES	159,540.10	
1.02.01.01.0001	equipos de oficina	29,057.44	
1.02.01.01.0002	muebles y enseres	10,438.78	
1.02.01.01.0003	vehiculos	20,693.03	
1.02.01.01.0004	edificios sede-social	80,136.99	
1.02.01.01.0005	edificios-bodega	15,000.00	
1.02.01.01.0006	herramientas de grua	71.03	
1.02.01.01.0007	herramientas de mecanico	137.15	
1.02.01.01.0008	equipos y herramientas	1,210.68	
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,795.00	
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos deoficina	-2,808.47	
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y enseres	-2,719.01	
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede social	-4,256.49	
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	
1.02.01.04.0002	bilbioteca	596.60	
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES		
1.02.10.01	SUBSIDIO DEL GOBIERNO A		

Fecha : 11/11/2012
 Sistema de contabilidad
 usuario: 1

COOPERATIVA DE
Reporte Balance General

Pagina 2

Del 01/01/ 2012 al 30/06/2012

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30901010001

CÓDIGO	CUENTA		
2	PASIVO		70,976.47
2.01	CORRIENTE		52,355.23
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	6,120.73	
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	6,120.73	
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR GARANTIA A		
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		12,417.86
2.01.01.04.0001	decimo tercero	3,431.45	
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	407.56	
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	3,202.81	
2.01.01.04.0004	aportes patronales	5,376.04	
2.01.01.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES		1.60
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	1.60	
2.01.01.07	PROVEEDORES		
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES		
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL		7,988.04
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	3,951.76	
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	4,036.28	
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS		6,064.00
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	
2.01.01.10.0009	proveedores varios	3,696.00	
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION		35.88
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	
2.01.01.12	CUENTAS PORLIQUIDAR		138.50
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	
2.01.01.14	FONDO DEPREVISION Y A.SOCIAL		67.00
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.00	
2.01.01.15	GPS SENSOR		16,156.62
2.01.01.15.0001	gps sensor	16,156.62	
2.01.16.01	PAGO SUBSIDIO A TRANSPORTISTAS		3,365.00
2.01.16.01.0001	pago subsidio a transportistas	3,365.00	
2.02	AHORRO SOCIOS METROVIA		18,621.24
2.02.01.01	AHORRO SOCIOS METROVIA		18,621.24
2.02.01.01.0001	dotilia perez galan	18,621.24	

Fecha : 14/11/2012
 Sistema de contabilidad
 usuario: 1

COOPERATIVA DE
Reporte Balance General

Pagina 3

Del 01/01/ 2012 al 30/06/2012

Cuenta Inicial: 1

Cuenta Final: 30901010001

CÓDIGO	CUENTA		
3	PATRIMONIO		147,351.00
3.01	CUOTA DE INGRESO		100.00
3.01.01.01	CUOTA DE INGRESO	100.00	
3.01.01.01.0001	cuota de ingreso	100.00	
3.02	CERTIFICADOS DE APORTACION		1,223.05
3.02.01.01	CERTIFICADOS DE APORTACION	1,223.05	
3.02.01.01.0001	certificados de aportacion	1,223.05	
3.03	MULTAS		
3.03.01.01	MULTAS		
3.04	RESERVAS		146,027.95
3.04.01.01	RESERVAS LEGALES	146,027.95	
3.04.01.01.0001	reservas legales	1,326.53	
3.04.01.01.0002	reservas x revalorizacion de patrimonio	144,701.42	
3.05	COMPRA DE ACTIVOS		
3.05.01.01	COMPRA DE ACTIVOS		
3.06	DONACIONES		
3.06.01.01	DONACIONES		
3.07	PERDIDAS DEL PERIODO		
3.07.01.01	PERDIDAS DEL PERIODO		
3.08	EXCEDENTES DEL PERIODO		
3.08.01.01	EXCEDENTES DEL PERIODO		
3.09	UTILIDADES ACUMULADAS		
3.09.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS		
	Utilidad	-16922.75	
	Pasivo + Patrimonio (+ -)UTILIDAD		201404.72

Fecha : 11/11/2012

Sistema de contabilidad

usuario: 1

DE TRANSPORTES DE PASAJEROS Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/ 2012 al 30/06/2012

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010075

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
5	INGRESOS	47,545.74
		47,545.74
5.01	INGRESOS	39,647.20
5.01.01.01	TARJETA	13,468.00
5.01.01.01.0001	ingresos por tarjeta	13,468.00
5.01.01.02	TARJETEADA	26,152.20
5.01.01.02.0001	ingresos por tarjeteada	26,152.20
5.01.01.03	AUTOGESTION 1	27.00
5.01.01.03.0001	ingresos por autogestion 1	27.00
5.01.01.04	AUTOGESTION 2	
5.01.01.05	ALQUILER DE BODEGA	
5.06	INGRESOS NO OPERACIONALES	7,898.54
5.06.01.01	INGRESOS NO OPERACIONALES	7,898.54
5.06.01.01.0002	cuotas extraordinarias	7,893.39
5.06.01.01.0003	intereses bancarios ganados	5.15
6	GASTOS	-64,468.49
		-64,468.49
6.01	ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	-64,468.49
6.01.01.01	ADMINISTRATIVOS	-64,468.49
6.01.01.01.0001	salario unificado	-34,372.53
6.01.01.01.0004	horas extras	-374.96
6.01.01.01.0005	decimo tercero	-2,931.45
6.01.01.01.0006	decimo cuarto	-2,190.00
6.01.01.01.0007	fondos de reserva	-3,162.73
6.01.01.01.0008	aportes patronales	-4,275.80
6.01.01.01.0009	vacaciones	-1,407.13
6.01.01.01.0010	servicios prestados eventuales	-120.00
6.01.01.01.0012	refrigerios en reuniones consejos	-463.95
6.01.01.01.0013	suministros de oficina	-337.81
6.01.01.01.0014	gastos de imprenta	-620.00
6.01.01.01.0015	materiales de limpieza	-133.50
6.01.01.01.0018	mantenimiento de equipos de oficina	-1,126.30
6.01.01.01.0019	mantenimiento de equipos de computo	-410.00
6.01.01.01.0021	mantenimiento de grua de cooperativa	-375.00
6.01.01.01.0022	mantenimiento de edificios	-1,650.00
6.01.01.01.0023	combustible de grua de cooperativa	-137.00
6.01.01.01.0025	consumo de agua potable	-900.07
6.01.01.01.0026	consumo de energia electrica	-1,484.29
6.01.01.01.0027	consumo de telefonos convencionales	-204.35
6.01.01.01.0030	servicios de comunicacion	-708.40
6.01.01.01.0032	gastos varios	-1,333.01
6.01.01.01.0033	gastos bancarios	-174.40
6.01.01.01.0035	gastos de representacion presidente	-75.00
6.01.01.01.0040	matricula de grua	-50.00
6.01.01.01.0041	alquileres de locales	-2,016.00
6.01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-74.06
6.01.01.01.0048	movilizacion buses/taxi	-39.00
6.01.01.01.0049	impuestos prediales	-100.00
6.01.01.01.0054	compra de diarios	-127.75

Fecha: 11/11/2012

Sistema de contabilidad

usuario: 1

DE TRANSPORTES DE PASAJEROS
Reporte Estado de Pérdidas y Ganacias

Del 01/01/2012 al 30/06/2012

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final: 60101010075

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
6.01.01.01.0057	viaticos/pasajes y otros	-20.00
6.01.01.01.0058	coordinadores de rutas	-2,444.00
6.01.01.01.0071	tarjetas prepago	-188.00
6.01.01.01.0075	gastos de representacion	-442.00
	EXCEDENTE/PERDIDA	-16922.75

Usuario: 1

Fecha : 11/11/2012

Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA

Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5

Cuenta Final:

Fecha : 30/06/2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
1.02.01.01.0009	radios de comunicacion	2,795.00	0.00	0.00	2,795.00
1.02.01.03	DEPRECIACIONES	-14,089.43	0.00	0.00	-14,089.43
1.02.01.03.0001	deprec. acum. equipos de oficina	-2,808.47	0.00	0.00	-2,808.47
1.02.01.03.0002	deprec. acum. de muebles y	-2,719.01	0.00	0.00	-2,719.01
1.02.01.03.0003	deprec. acum. de vehiculos	-4,305.46	0.00	0.00	-4,305.46
1.02.01.03.0004	deprec. acum. equipos de sede	-4,256.49	0.00	0.00	-4,256.49
1.02.01.04	NO DEPRECIABLES	11,396.60	0.00	0.00	11,396.60
1.02.01.04.0001	bovedas jardines esperanza	10,800.00	0.00	0.00	10,800.00
1.02.01.04.0002	biblioteca	596.60	0.00	0.00	596.60
1.02.05	RETENCIONES FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02.05.05	RETENCIONES FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02.10	SUBSIDIO DEL GOBIERNO A	0.00	0.00	0.00	0.00
1.02.10.01	SUBSIDIO DEL GOBIERNO A	0.00	0.00	0.00	0.00
2	PASIVO	60,697.74	8,624.07	18,902.80	70,976.47
2.01	CORRIENTE	42,076.50	8,624.07	18,902.80	52,355.23
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	36,111.50	6,024.07	18,902.80	48,990.23
2.01.01.01	CAJA DE AHORRO DE SOCIOS	6,120.73	0.00	0.00	6,120.73
2.01.01.01.0001	caja de ahorro de socios	6,120.73	0.00	0.00	6,120.73
2.01.01.02	CUENTAS X LIQUIDAR	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.04	GASTOS ACUMULADOS POR	12,032.49	1,441.30	1,826.67	12,417.86
2.01.01.04.0001	decimo tercero	2,937.41	0.00	494.04	3,431.45
2.01.01.04.0002	decimo cuarto	42.56	0.00	365.00	407.56
2.01.01.04.0003	fondos de reserva	2,955.79	0.00	247.02	3,202.81
2.01.01.04.0004	aportes patronales	6,096.73	1,441.30	720.61	5,376.04
2.01.01.05	15% PARTICIPACION	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.06	IMPUESTOS FISCALES	1.60	0.00	0.00	1.60
2.01.01.06.0001	retenciones en la fuente	1.60	0.00	0.00	1.60
2.01.01.07	PROVEEDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.08	PRESTAMOS A INSTITUCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.09	RETENCIONES AL PERSONAL	8,542.68	1,405.77	851.13	7,988.04
2.01.01.09.0001	9.35% aporte personal	4,506.40	1,109.16	554.52	3,951.76
2.01.01.09.0002	prestamos quirografarios	4,036.28	296.61	296.61	4,036.28
2.01.01.10	PROVISIONES VARIAS	6,064.00	0.00	0.00	6,064.00
2.01.01.10.0008	cesar castillo	2,368.00	0.00	0.00	2,368.00
2.01.01.10.0009	proveedores varios	3,696.00	0.00	0.00	3,696.00
2.01.01.11	FONDO DE EDUCACION	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.11.0001	fondo de educacion	35.88	0.00	0.00	35.88
2.01.01.12	CUENTAS POR LIQUIDAR	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.12.0001	garantia por radios	138.50	0.00	0.00	138.50
2.01.01.14	FONDO DE PREVISION Y	67.00	0.00	0.00	67.00
2.01.01.14.0001	fondo de prevision y a. social	67.00	0.00	0.00	67.00
2.01.01.15	GPS SENSOR	3,108.62	3,177.00	16,225.00	16,156.62

Periodo: I
Fecha: 11/11/2012
Sistema de contabilidad

IVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS JUA
Reporte Estado de Comprobación

Cuenta Inicial: 5 Cuenta Final:
Fecha : 30/06/2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SAL ANTE.	DEBITO MES	CREDITO MES	ACTUAL
01.01.01.0035	gastos de representacion	-75.00	0.00	0.00	-75.00
01.01.01.0040	matricula de grua	-50.00	0.00	0.00	-50.00
01.01.01.0041	alquileres de locales	-1,344.00	672.00	0.00	-2,016.00
01.01.01.0043	intereses y multas pagadas	-63.71	10.35	0.00	-74.06
01.01.01.0048	movilizacion buses/taxi	-39.00	0.00	0.00	-39.00
01.01.01.0049	impuestos prediales	-100.00	0.00	0.00	-100.00
01.01.01.0054	compra de diarios	-109.50	18.25	0.00	-127.75
01.01.01.0057	viaticos/pasajes y otros	-20.00	0.00	0.00	-20.00
01.01.01.0058	coordinadores de rutas	-1,852.00	592.00	0.00	-2,444.00
01.01.01.0071	tarjetas prepago	-183.00	5.00	0.00	-188.00
01.01.01.0075	gastos de representacion	-442.00	0.00	0.00	-442.00
TOTALES			96245.16	96245.16	