

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS.

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL AL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA
MANÁ, PROVINCIA DEL COTOPAXI, AÑO 2009”.**

Tesis de grado presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Autoras:

Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Padilla Medina Patricia Elizabeth.

Director:

Ing. Villarroel Maya Ángel Alberto.

La Maná – Ecuador

Junio -2012

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Aplicación de la Contabilidad Gerencial al Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2009”son de exclusiva responsabilidad de los autores.

.....
Padilla Medina Patricia Elizabeth
C.I. 171980737-0

.....
Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.
C.I.120535206-3

AVALDEL DIRECTOR DE TESIS.

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: “Aplicación de la Contabilidad Gerencial al Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2009”, de Paucar Ojeda Lucía Elizabeth y Padilla Medina Patricia Elizabeth, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Junio 2012.

El Director

Ing. Villarroel Maya Ángel Alberto.

AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas especiales a las que me gustaría agradecer su amistad, y compañía en las diferentes etapas de mi vida, a mis padres a mi hermana y hermano que me brindaron su apoyo incondicional. Algunas personas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en el corazón.

Patricia

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad; a cada uno de los que son parte de mi familia a mi Padre, en especial a mi Madre con mucho amor y cariño y a mi hermana quienes con su esfuerzo y apoyo incondicional me han llevado hasta donde estoy ahora.

Lucía

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A ti mi Dios que me diste la oportunidad de vivir
y de regalarme una familia maravillosa.

Con mucho cariño principalmente a mis padres
que me dieron la vida y han estado conmigo en
todo momento.

Patricia.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a mí a Dios y a mi familia.

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres quienes a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento depositando su entera confianza en cada reto que se presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora, los amo con mi vida.

Lucía.

ÍNDICE GENERAL

N°	Temas	Págs.
	Portada	
	Hoja de Autoría	ii
	Aval del Director de Tesis	iii
	Agradecimiento	iv-v
	Dedicatória	vi-vii
	Resumen	xxii
	Abstract	xxiii
	Certificación Abstrac	xxiv
	Introducción	1
	CAPÍTULO I	2
1	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	2
1.1	Marco Teórico	2
1.1.1	Gestión Administrativa Financiera General	2
1.1.1.1	Objetivos del Área de Administración y Finanzas	3
1.1.1.2	Principales Actividades del Área	3
1.1.1.3	La Contabilidad como Sistema de Información	4
1.1.1.4	Contabilidad Financiera	5
1.1.1.5	Contabilidad de Gestión o Analítica	5
1.1.2	Gestión Gerencial	6
1.1.2.1	Toma de Decisiones	7
1.1.2.2	Monitoreo del Desempeño y el Comportamiento	7
1.1.2.3	Coordinar el Personal y el Trabajo	8
1.1.2.4	Manejar las Revisiones del Desempeño	9
1.1.3	La Administración Financiera	10
1.1.3.1	Panorama de la Administración Financiera	10
1.1.3.2	Análisis de los Estados Financieros	11

1.1.3.3	El Medio Ambiente Financiero; mercado, instituciones, tasa de interés e impuestos	12
1.1.3.4	Riesgos de Tasa y Rendimiento	12
1.1.4	La Contabilidad	13
1.1.4.1	La Contabilidad como Ciencia y Técnica	14
1.1.4.2	Patrimonio Neto Contable	14
1.1.4.3	Elementos de los Estados Financieros	15
1.1.4.4	Tipos de Contabilidad	16
1.1.5	La Contabilidad de Servicios	16
1.1.5.1	Historia de la Contabilidad de Servicios	17
1.1.5.2	Objetivos de la Contabilidad de Servicios	18
1.1.5.3	Función de la Contabilidad de Servicios	18
1.1.5.4	Relación de la Contabilidad de Servicios con otras Ciencias	19
1.1.5.5	Importancia de la Contabilidad de Servicios	20
1.1.6	La Contabilidad Gerencial	20
1.1.6.1	La Eficiencia	21
1.1.6.2	La Eficacia	21
1.1.6.3	La Economicidad	22
1.1.6.4	El Control Gerencial	23
1.1.6.5	La Importancia de la Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones	23
1.1.6.6	La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones	24
1.1.6.7	Canales de Comunicación Interno	25
1.1.6.8	Canales de Comunicación Externo	26
1.1.6.9	Control Físico de Activos	26
1.1.6.10	Reconocimiento de Hechos Económicos	27
1.1.6.11	Control de Presupuestos	28
1.1.6.12	Planificación Estratégica	28

1.1.6.13	Rotación de Cartera	29
1.1.6.14	Rotación de Activo Fijo	30
1.1.6.15	Rotación de Ventas	31
1.1.6.16	Período Medio de Cobranza	31
1.1.6.17	Período Medio de Pago	32
1.1.6.18	Impacto de Gastos Administrativos y Ventas	33
1.1.6.19	Liquidez Corriente	33
1.1.6.20	Prueba Ácida	34
1.1.6.21	Apalancamiento	35
1.1.6.22	Margen Bruto	35
	CAPÍTULO II	37
2	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	37
2.1	Breve Caracterización del Sindicato	37
2.2	Operacionalización de las Variables	38
2.2.1	Tipos de Investigación	39
2.2.2	Unidad de estudio (población y muestra)	39
2.3	Datos de la Empresa	40
2.4	Análisis e Interpretación de Resultados	41
2.4.1	Entrevista Dirigida a los Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales Secretario General y Secretario de Finanzas	41
2.4.2	Entrevista Dirigida a al Personal Administrativo del Sindicato de Choferes Profesionales Eco. Marcos Franco Alvarado	43
2.4.3	Encuesta Dirigida a al Personal Operativo del Sindicato de Choferes Profesionales	45
2.4.4	Encuesta Dirigida a los Proveedores del Sindicato de Choferes Profesionales	55
2.4.5	Conclusiones	63

2.4.6	Recomendaciones	64
	CAPÍTULO III	65
3.	APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD GERENCIAL AL SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTÓN LA MANÁ	65
3.1	Descripción de la Propuestas	65
3.2	Objetivos	66
3.3	Consolidado balance general vertical Gasolinera 2008	67
3.4	Consolidado estado de pérdidas y ganancias Gasolinera 2008	71
3.5	Consolidado balance general vertical Sindicato 2008	74
3.6	Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Sindicato 2008	78
3.7	Consolidado balance general vertical Escuela 2008	81
3.8	Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Escuela 2008	85
3.9	Consolidado balance general vertical Gasolinera 2009	87
3.10	Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Gasolinera 2009	91
3.11	Consolidado balance general vertical Escuela 2009	94
3.12	Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Escuela 2009	98
3.13	Consolidado balance general vertical Sindicato 2009	101
3.14	Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Sindicato 2009	105
3.15	Consolidado horizontal balance general Gasolinera 2008-2009	108
3.16	Consolidado horizontal estado de pérdidas y ganancias Gasolinera 2008-2009	112

3.17	Consolidado horizontal balance general Sindicato 2008-2009	115
3.18	Consolidado horizontal estado de pérdidas y ganancias Sindicato 2008-2009	119
3.19	Consolidado horizontal balance general Escuela 2008-2009	122
3.20	Consolidado horizontal estado de pérdidas y ganancias Escuela 2008-2009	126
3.21	Índices Financieros de gestión Gasolinera 2008	128
3.22	Índices Financieros de gestión Gasolinera 2009	129
3.23	Índices Financieros de gestión Sindicato 2008	130
3.24	Índices Financieros de gestión Sindicato 2009	130
3.25	Índices Financieros de gestión Escuela 2008	131
3.26	Índices Financieros de gestión Escuela 2009	131
3.27	Índices Financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad Gasolinera 2008	132
3.28	Índices Financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad Gasolinera 2009	133
3.29	Índices Financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad Sindicato 2008	134
3.30	Índices Financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad Sindicato 2009	134
3.31	Índices Financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad Escuela 2008	135
3.32	Índices Financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad Escuela 2009	135
3.33	Análisis Comparativo de Índices de gestión Financieros	136
3.34	Análisis Comparativo de Índices de liquidez, solvencia, rentabilidad Financieros	137

3.35	Informe Financiero del sindicato de Choferes Profesionales de La Maná del Ejercicio Económico del 2009	138
3.36	Observaciones	143
3.37	Recomendaciones	144
	Portada Manual de Procedimientos para recuperación de Cartera Vencida	145
4.	Manual de Procedimientos para recuperación de Cartera Vencida	146
4.1	Objetivos	147
4.2	La Estructura Orgánica de la Institución	148
4.3	Organigrama del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná	149
4.4	Manual de Recuperación de Cartera	150
4.5	Procedimiento de otorgamiento y recuperación de crédito	157
4.5.1	Flujograma de actividades de otorgamiento y recuperación de créditos	158
4.6	Observaciones y Recomendaciones	159
5.	Conclusiones y Recomendaciones	161
6.	Referencias Bibliográficas	163

ÍNDICE DE CUADROS.

Cuadro N°1	38
Operacionalización de las Variables	
Cuadro N°2	39
Población por Estrato	
Cuadro N°3	45
Información de Funciones y Responsabilidades	
Cuadro N°4	46
Informes de Actividades	
Cuadro N°5	47
Información Escrita Sobre Actividades	
Cuadro N°6	48
Actividades de Trabajo	
Cuadro N°7	49
Capacitación	
Cuadro N°8	50
Calificación de la Comunicación	
Cuadro N°9	51
Relación Laboral	
Cuadro N°10	52
Control Físico de Activos	
Cuadro N°11	53
Implementación de Contabilidad Gerencial	
Cuadro N°12	54
Manejo de Control y Custodia de Activos	
Cuadro N°13	55
Venta de Lubricantes, Combustibles y Cofres Mortuorios	
Cuadro N°14	56
Plazo de Pago	

Cuadro N°15	57
Descuentos	
Cuadro N°16	58
Tipos de Descuentos	
Cuadro N°17	59
Adquisición de Combustibles	
Cuadro N°18	60
Adquisición de Lubricantes y Otros	
Cuadro N°19	61
Asesoramiento de Ventas a sus Clientes	
Cuadro N°20	62
Incentivo a sus Clientes	
Cuadro N°21	136
Cuadro Resumen índices de gestión Gasolinera	
Cuadro N°22	136
Cuadro Resumen índices de gestión Sindicato	
Cuadro N°23	136
Cuadro Resumen índices de gestión Escuela	
Cuadro N°24	137
Cuadro Resumen índices de liquidez, solvencia y rentabilidad Gasolinera	
Cuadro N°25	137
Cuadro Resumen índices de liquidez, solvencia y rentabilidad Sindicato	
Cuadro N°26	137
Cuadro Resumen índices de liquidez, solvencia y rentabilidad Escuela	

ÍNDICE DE GRÁFICOS.

Gráfico N°1	45
Información de Funciones y Responsabilidades	
Gráfico N°2	46
Informes de Actividades	
Gráfico N°3	47
Información Escrita Sobre las Actividades	
Gráfico N°4	48
Actividades de Trabajo	
Gráfico N°5	49
Capacitación	
Gráfico N°6	50
Calificación de la Comunicación	
Gráfico N°7	51
Relación Laboral	
Gráfico N°8	52
Control Físico de Activos	
Gráfico N°9	53
Implementación de Contabilidad Gerencial	
Gráfico N°10	54
Manejo de Control y Custodia de Activos	
Gráfico N°11	55
Venta de Lubricantes, Combustibles y Cofres Mortuorios	
Gráfico N°12	56
Plazo de Pago	
Gráfico N°13	57
Descuentos	
Gráfico N°14	58
Tipos de Descuentos	

Gráfico N°15	59
Adquisición de Combustibles	
Gráfico N° 16	60
Adquisición de Lubricantes y Otros	
Gráfico N° 17	61
Asesoramiento de Ventas a sus Clientes	
Gráfico N°18	62
Incentivo a sus Clientes	
Gráfico N° 19	68
Balance general activos corrientes gasolinera 2008	
Gráfico N° 20	69
Balance general activo fijo gasolinera 2008	
Gráfico N° 21	70
Balance general pasivos corrientes gasolinera 2008	
Gráfico N° 22	72
Estado de pérdidas y ganancias ingresos gasolinera 2008	
Gráfico N° 23	73
Estado de pérdidas y ganancias egresos gasolinera 2008	
Gráfico N° 24	75
Balance general activos corrientes sindicato 2008	
Gráfico N° 25	76
Balance general activo fijo sindicato 2008	
Gráfico N° 26	77
Balance general pasivos corrientes sindicato 2008	
Gráfico N° 27	79
Estado de pérdidas y ganancias ingresos del sindicato 2008	
Gráfico N° 28	80
Estado de pérdidas y ganancias egresos sindicato 2008	
Gráfico N° 29	82
Balance general activo corriente escuela 2008	

Gráfico N° 30	83
Balance general activo fijo escuela 2008	
Gráfico N° 31	84
Balance general pasivos corrientes escuela 2008	
Gráfico N° 32	86
Estado de pérdidas y ganancias ingresos – gastos escuela 2008	
Gráfico N° 33	88
Balance general activo corriente gasolinera 2009	
Gráfico N° 34	89
Balance general activo fijo gasolinera 2009	
Gráfico N° 35	90
Balance general pasivo corriente gasolinera 2009	
Gráfico N° 36	92
Estado de pérdidas y ganancias ingresos gasolinera 2009	
Gráfico N° 37	93
Estado de pérdidas y ganancias gastos gasolinera 2009	
Gráfico N° 38	95
Balance general activo corriente escuela 2009	
Gráfico N° 39	96
Balance general activo fijo escuela 2009	
Gráfico N° 40	97
Balance general pasivo corriente escuela 2009	
Gráfico N° 41	99
Estado de pérdidas y ganancias ingresos escuela 2009	
Gráfico N° 42	100
Estado de pérdidas y ganancias gastos escuela 2009	
Gráfico N° 43	102
Balance general activo corriente sindicato 2009	
Gráfico N° 44	103
Balance general activo fijo sindicato 2009	

Gráfico N° 45	105
Balance general pasivo corriente sindicato 2009	
Gráfico N° 46	106
Estado de pérdidas y ganancias ingresos sindicato 2009	
Gráfico N° 47	107
Estado de pérdidas y ganancias egresos sindicato 2009	
Gráfico N° 48	109
Balance general activos corrientes gasolinera	
Gráfico N° 49	110
Balance general activo fijo gasolinera	
Gráfico N° 50	111
Balance general pasivos corrientes gasolinera	
Gráfico N° 51	113
Estado de pérdidas y ganancias ingresos gasolinera	
Gráfico N° 52	114
Estado de pérdidas y ganancias egresos gasolinera	
Gráfico N° 53	116
Balance general activo corriente sindicato	
Gráfico N° 54	117
Balance general activo fijo sindicato	
Gráfico N° 55	118
Balance general pasivos corrientes sindicato	
Gráfico N° 56	120
Estado de pérdidas y ganancias ingresos sindicato	
Gráfico N° 57	121
Estado de pérdidas y ganancias gastos del sindicato	
Gráfico N° 58	123
Balance general activos corrientes escuela	
Gráfico N° 59	124
Balance general activo fijo escuela	

Gráfico N° 60	125
Balance general pasivos corrientes escuela	
Gráfico N° 61	127
Estado pérdidas y ganancias ingresos egresos escuela	
Gráfico N° 62	149
Organigrama sindicato de choferes profesionales la Maná	
Gráfico N° 63	158
Flujograma de actividades de otorgamiento y recuperación de créditos	

ÍNDICE DE ANEXOS.

- Anexo 1 Entrevista dirigida a los Directivos y Personal Administrativos del Sindicato de Choferes Profesionales
- Anexo 2 Encuesta dirigida al Personal Operativo y a los Proveedores del Sindicato de Choferes Profesionales
- Anexo 3 Estados Financieros; Sindicato, Gasolinera y Escuela período 2008-2009
- Anexo 4 Estados Financieros verticales; Sindicato, Gasolinera y Escuela período 2008-2009
- Anexo 5 Estados Financieros horizontales; Sindicato, Gasolinera y Escuela



UNIVERSIDAD TÉCNICA DECOTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS.
La Maná-Ecuador

TEMA: “APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DEL COTOPAXI, AÑO 2009”.

Autoras:

Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Padilla Medina Patricia Elizabeth.

RESUMEN

Las empresas se encuentran amenazadas por una constante competencia, la información se constituye en una herramienta fundamental para que la administración financiera encuentre estrategias competitivas que permitan mejorar los mercados locales. El no contar con información administrativa financiera en el momento oportuno, hace que las actividades de las empresas se hayan obstaculizado, a tal punto que no se alcanzado el éxito deseado como es el caso del Sindicato de Choferes Profesionales. Desarrollo de bases teóricas, resultados de la investigación, la aplicación de la contabilidad gerencial permitió obtener información contable sobre actividades que realizan la empresa en el momento oportuno, la misma que dio a conocer aquellas actividades que generan valor y cuáles no para de esta manera eliminarlas o disminuirlas según sea el caso, además se determinó la situación económica de la institución. En esta perspectiva es importante que la empresa considere a la contabilidad gerencial como un instrumento primordial de apoyo a la planeación y control que incentive la toma de decisiones que permitan innovar sus actividades cumpliendo con las metas y objetivos para la cual fue creada.

Palabras claves: Administración Financiera, Contabilidad Gerencial y Gestión Financiera.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS.
La Maná-Ecuador

THEME: “APPLICATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING TO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES FROM LA MANA CANTON, COTOPAXI PROVINCE DURING THE YEAR 2009”.

Authors:

Paucar Ojeda Lucía Elizabeth

Padilla Medina Patricia Elizabeth

ABSTRACT

The application of management accounting allowed to get accounting information on the business activities which were carried out on time. It permitted to know the activities that generate value and the ones that do not in order to eliminate or diminish them according to the case; and the economic situation of the institution was determined. The research was developed through interviews and surveys, so the collection of the information showed the lack of management accounting. In this perspective, it is important that the company applies management accounting as an important tool to support planning and control to encourage in making decisions and innovating the business with the goals and objectives, which it was created. Companies are constantly threatened by competition, information is a fundamental tool for finding financial management strategies to improve competitive local markets. The absence of financial management information at the right time, makes the business activities to be hampered, but the aspect of a lack of success does not occur in the Sindicato de Choferes.

KEYWORDS: Financial Administration Management Accounting
Financial Management



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
La Maná-Ecuador



CERTIFICACIÓN

En calidad de Docente de la carrera de Inglés de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al idiomas inglés presentando por las señoritas estudiantes: Padilla Medina Patricia Elizabeth y Paucar Ojeda Lucía Elizabeth cuyo titulo versa "**Aplicación de la Contabilidad Gerencial al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Maná, provincia del Cotopaxi, año 2009**", lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que que estimare conveniente.

La Maná mayo 30, 2012

Atentamente


Lic. Fernando Toaquiza

DOCENTE

C.I.050222967-7

INTRODUCCIÓN

El trabajo investigativo está destinado a brindar información necesaria mediante la aplicación de la Contabilidad Gerencial como una herramienta administrativa que permita planificar, controlar las actividades económicas que realiza la institución del Sindicato de Choferes Profesionales.

La información contable obtenida al término de un periodo a través de un balance general y de una serie de datos que demuestra su situación financiera, sufre un gran inconveniente, es relativa al pasado, lo cual en cierto sentido la inhabilita para tomar estrategias de solución relativas al presente y futuro. La identificación de este problema sirve de base para la búsqueda de tácticas que permitan obtener información relevante en el momento oportuno.

En el Capítulo I, se detalla la recopilación de bases teóricas tales como: libros que respaldan la propuesta, así como la importancia, ventajas de la aplicación de la contabilidad gerencial en la institución.

En el Capítulo II, se encuentra los resultados obtenidos mediante la aplicación de investigación (encuesta y entrevista) utilizados en el ente, las mismas que fueron dirigidos a los directivos, personal administrativo, operativo y proveedores llegando a un total de 13 personas consideradas como universo estudio, con las cuales se propondrá una “Aplicación de Contabilidad Gerencial al Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná, la misma que facilitará e incentivará la toma de decisiones en forma oportuna.

En el capítulo III, descripción de la propuesta, análisis financiero vertical y horizontal a los balances 2008-2009, índices financieros gasolinera, sindicato y escuela 2008-2009, análisis comparativo financiero y el informe financiero del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná del ejercicio económico 2009.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Marco Teórico.

1.1.1.51 Gestión Administrativa Financiera.

Esta es una definición genérica que no dice mucho, un poco restringida, de carácter idiomático, realizada atendiendo a su significado etimológico, por lo que para tener una concepción más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un considerable número de tratadistas, por ejemplo Henri Fayol un autor muy trascendente, definió operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "prever, organizar, mandar, coordinar y controlar , además consideró que era el arte de manejar a los hombres" (BRIGHAM, HOUSTON,2004, p.22).

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno. Es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la institución, agilizando los procesos internos (HORNE,2002, p.18).

Es la encargada de ejecutar todas aquellas órdenes planificadas por la gerencia, en este caso, de las organizaciones, detectando y anticipando las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes de inversión que permitan satisfacerlas de la forma más eficiente analizando desde el punto

de vista de rentabilidad financiera las decisiones de la empresa: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos y otros.

1.1.1.1 Objetivos del Área de Administración y Finanzas

A nivel financiero, administrar la financiación de la empresa: detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes de inversión que permitan satisfacerlas de la forma más eficiente analizar desde el punto de vista de rentabilidad financiera las decisiones de la empresa: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, entre otros (HORNES, 2002, p.39).

A nivel de administración: dar soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales: nóminas, facturación, dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica) (MAYER, GUIGAN, 2005, p. 45).

El objetivo del área de administración y finanzas son el medio por el cual se han conocido las necesidades de financiamientos de las empresas y se da un soporte administrativo a los procesos de las diferentes áreas funcionales de las instituciones.

1.1.1.2 Principales actividades del Área

Gestión financiera a corto plazo previsión, control y seguimiento de las operaciones de cobro y pago a corto plazo derivadas de la actividad empresarial en las distintas áreas gestión de las necesidades financieras corto plazo y de la tesorería (BRIGMAN, HOUSTON, 2004, p. 52).

Algunos procesos empresariales, no sólo de finanzas, generan etapas o subprocesos puramente administrativos que requieren una cierta especialización y/o que tienen una fuerte vinculación con los procesos financieros, una opción organizativa frecuente consiste en centralizar estos procesos en la unidad organizativa de administración (GITMAN, 2007, p.49).

Las principales actividades del área administrativa que brindan soporte a las empresas en cuanto a lo que es facturación, planificación, control y en las finanzas generando una fuerte unión con los procesos económicos el mismo que daría lugar a un sistema contable financiero y analítico.

1.1.1.3 La Contabilidad como sistema de información

La posición del contador administrativo es única con respecto a la información sobre la empresa. Aparte de la dirección al mismo nivel, posiblemente nadie más en toda la organización llegue a conocer más a fondo todas las funciones del negocio. El contador administrativo se encuentra en una situación muy especial con respecto a la información concerniente a la empresa (SÁEZ, 2002, p. 18).

La recopilación de información es solo el primer paso. También debe analizarla es decir, debe desmenuzarla, filtrarla y organizarla en categorías que tengan significado. Debe evaluarla, es decir, debe decir en primer lugar, qué cosas son relevantes y cuales irrelevantes, y hacer a un lado lo intrascendente, para lo cual debe clasificar lo relevante de acuerdo con su importancia para la administración (SARMIENTO, 2008, p. 20).

La contabilidad forma parte del sistema de información de una empresa y cumple un rol relevante en su actividad, constituyendo uno de los principales pilares de la misma, su misión es proveer de la información a todos los niveles, principalmente en apoyo de las decisiones empresariales.

1.1.1.4 Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externos de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de las firmas. Entre los proveedores de fondo se incluyen a los accionistas y los acreedores, los inversionistas y aquellos que les ayudan a asimilar la información, los analistas financieros, también se interesan en los informes financieros son los “principios contables generalmente aceptados” (PCGA) (BRAVO, 2002, p. 65).

La Contabilidad financiera(cuyo objeto y campo es el Derecho contable) no suele medir acciones de no-mercado ni los recursos ni los pasivos que los gravan, a pesar de las modificaciones introducidas por el valor razonable, en términos de valor de realización efectiva en el mercado. Presenta de manera conjunta valores de pasado (como los activos fijos), de presente (como los saldos bancarios disponibles) y de futuro (como las cuentas a cobrar o a pagar) (ZAPATA, 2005, p. 70).

La contabilidad financiera es manejar en forma histórica la vida económica de una empresa: los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien en el presente o a futuro. También proporciona los estados contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales del desarrollo de las operaciones de la empresa.

1.1.1.5 Contabilidad de Gestión o Analítica

Contabilidad de gestión es una estructura conceptual y metodológica que permite desarrollar el proceso lógico de captación, medición e información referida a la administración de las organizaciones y transformar en operativas las herramientas vinculadas al proceso de gestión. Ese paradigma es el soporte orgánico del marco conceptual y operativo de la CG (ESTUPIÑAN, 2007, p. 20).

La contabilidad de gestión, evalúa y controla el desarrollo del plan principal o estratégico, con sus variaciones o desviaciones, así como las recomendaciones que conlleven a tomar acción sobre medidas correctivas necesarias, en este sentido la efectiva comunicación entre todos los niveles de la Gerencia, es importante, de tal forma que todas las operaciones puedan ser coordinadas para conseguir los objetivos trazados en el plan operativo y el plan estratégico (SÁEZ, 2000, p. 19).

La Contabilidad de Gestión se elabora por áreas o centros de responsabilidad, identificándose las diferentes líneas o centros con una función comercial, administrativa, o de producción, es el análisis de la información contable, bajo un enfoque administrativo gerencial.

1.1.1 Gestión Gerencial.

La gestión gerencial y la administración han estado ligadas desde décadas sin embargo esta adquiere un carácter de correlación solo hasta épocas reciente” El mundo de hoy es una sociedad compuesta de organizaciones. Todas las actividades orientadas a la producción de bienes (productos) o la prestación de servicios (actividades especializadas) son planteadas, coordinadas, dirigidas y controladas dentro de organizaciones. Todas las organizaciones están constituidas por personas y por recursos no humanos y administrar dichos recursos ha sido desde siempre una necesidad natural, obvia y latente de todo tipo de organización humana (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.32).

El sentido común de los gerentes les indica que no pueden perder el control de la gestión porque la empresa, desde su concepción capitalista, persigue siempre un fin lucrativo a pesar de cualquier idea innovadora basada en los postulados anteriormente expuestos. Los equipos directivos se enfrentan, a raíz de esta relación, a una crisis de credibilidad y responsabilidad que afectan a todos los niveles de la organización (ESTUPIÑAN, 2007, p.43).

El desarrollo de la función gerencial tiene como meta el conjunto de acciones orientadas a la producción de bienes (productos) o la prestación de servicios (actividades especializadas), dentro de las instituciones; que está garantizada cuando se reconoce y se utiliza correctamente cada uno de los componentes del sistema de gestión.

1.1.1.1 Toma de Decisiones

Tomar “buenas” decisiones tienen que hacer varias cosas: identificar problemas, considerar alternativas, reunir información y actuar con decisión, pero prudentemente, constituye la selección adecuada de un conjunto de opciones a la luz de un objetivo dado. En esas condiciones, se espera que los gerentes muestren el comportamiento correcto al tomar decisiones (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p. 19).

La toma de decisiones es el proceso de identificar los problemas y las oportunidades y resolverlos. Las decisiones directivas deben ser tomadas por directivos, equipos o empleados individuales, dependiendo del alcance de la decisión del diseño y estructura de la organización. Las organizaciones con estructuras descentralizadas delegan alguna toma de decisiones directivas a los equipos y a los empleados de primera línea (ESTUPIÑAN, 2007, p. 196).

El proceso de la toma de decisiones en las compañías adquiere especial importancia, por cuanto el éxito y el cumplimiento de los proyectos están asociados con la calidad de las disposiciones que tomen los ejecutivos. La toma de decisiones, entonces, constituye uno de los puntos principales en la gestión de las empresas y la información juega un rol relevante.

1.1.1.2 Monitoreo del desempeño y el comportamiento

Evaluar es comparar un resultado con un estándar o patrón. Existen diferentes modalidades de evaluación: evaluación de procesos, evaluación de resultados y

evaluación de impacto. Lo importante de cualquiera de estas modalidades de evaluación es que cumpla su papel de retroinformación, es decir, que permita determinar deficiencias o fortalezas entre los resultados y el patrón (BRIGHAN, HOUSTON, 2005, p.89).

Cuando se hace evaluación del desempeño de una persona se juzga la calidad, oportunidad y eficiencia de sus actuaciones laborales, no sus atributos de personalidad. Para hacer tales juicios con objetividad se necesita confrontar las actuaciones de la persona con un criterio externo de desempeño, como una norma o un estándar. Evaluar o valorar el desempeño es, entonces, juzgar las acciones laborales de alguien por comparación con un criterio normalizado y objetivo de eficiencia o por contraste con el criterio subjetivo del directivo (HORNE, 2002, p. 69).

El monitoreo del desempeños y comportamiento es un proceso mediante el cual las personas identifican sus objetivos de desarrollo de competencias, los alinean con el cumplimiento de las metas de la organización, con el acompañamiento de los líderes, logran los resultados esperados a nivel de organización, área e individual.

1.1.1.3 Coordinar el personal y el trabajo

El sustantivo ‘coordinación’ y el infinitivo ‘coordinar’ se derivan de los términos latinos ‘cum’ (con, conjuntamente) y ‘ordinare’ (regular, poner en una línea, ordenar), y tienen el significado de una actividad reguladora, o de ordenación sobre varios elementos, indica que se busca que distintas actividades sigan un mismo ordenamiento, se orienten a los mismos objetivos, o se eviten conflictos entre ellas (HORNE, 2002, p. 72).

La coordinación como el principio de orden (de esfuerzos y actividades) en la empresa, como el medio de configurar ese sistema. Se caracterizaría, según él, por los principios de división y unión o Integración (fases analítica y de síntesis) que se manifiestan en la división e integración, en la descentralización y centralización

de tareas. Existe así una ley estructural de formación sintética, unificadora apoyada en la previa división, analítica, de tareas globales en tareas parciales (BRIGHAN, HOUSTON, 2005, p.91).

Coordinar el personal y trabajo en la práctica empresarial, vincula a la optimización de la asignación de recursos (capital, servicios, medios disponibles, capacidades humanas etc.) y se considera que la “coordinación” de tareas o de áreas parciales del sistema productivo es un medio más para la consecución de los objetivos de la empresa.

1.1.1.4 Manejar las revisiones del desempeño

Es un proceso destinado a determinar y comunicar a los empleados la forma en que están desempeñando su trabajo y, en principio, a elaborar planes de mejora. Cuando se realizan adecuadamente las evaluaciones y calificación de méritos de los colaboradores, no solo hacen saber a los colaboradores cuál es su nivel de cumplimiento, sino que influyen en su nivel futuro de esfuerzo y en el desempeño correcto de sus tareas (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2003, p. 79).

El Manejo de las revisiones del desempeño debe desarrollarse a la medida de cada empresa y además conseguir una efectiva participación de todos, lo que se consigue solamente cuando la misma es abordada como un instrumento de desarrollo y no de castigo. Estas técnicas permiten proceder a la descripción de puestos. La información obtenida ayuda a proporcionar las bases que determinan los niveles de desempeño de cada puesto (BURBANO, 2005, p.87).

El manejo de la revisión del desempeño es una técnica que consiste en un estudio integral y sistemático de los puestos o cargos de una organización, de las aptitudes de colaboradores que ocupan dichos puestos o cargos, de los ambientes y riesgos, con el único fin de contribuir al uso racional del puesto y lograr que las personas ejerzan sus responsabilidades administrativas con eficiencia y eficacia en las tareas diarias y del conjunto organizativo en general.

1.1.2 La Administración Financiera.

Los avances tecnológicos y el desarrollo del conocimiento humano por si solos no producen efectos si la calidad de la administración de grupos organizados de personas no permiten una aplicación efectiva de los recursos humanos y materiales (BRIGHAN, HOUSTON, 2007, p.24).

La Administración Financiera se define por las funciones y responsabilidades de los administradores financieros. Aunque los aspectos específicos varían entre organizaciones las funciones financieras clave son: La Inversión, el Financiamiento y las decisiones de dividendos de una organización (MAYER, 2005, p.21).

La administración financiera trata principalmente del dinero, funciones y responsabilidades de los administradores financieros, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro, los desempeños más básicos que desarrolla la administración financiera son: la inversión, financiamiento y las decisiones sobre los dividendos de una organización.

1.1.2.1 Panorama de la Administración Financiera

El panorama de la administración financiera es la conducción racional de las actividades de una organización, por lo tanto, la administración es imprescindible para la existencia, supervivencia y éxito de las organizaciones. En la administración financiera las situaciones son muy diversificadas. No existen dos organizaciones iguales, así como no existen dos personas idénticas (MAYER, 2003, p.53).

El panorama de la administración financiera ha ido creciendo, ya que anteriormente solo tenía que allegarse de recursos para ampliar las plantas, cambiar equipos y mantener los inventarios, ahora forma parte del proceso de control y de decisión, las cuales ejercen gran influencia en la planeación financiera. En todas las decisiones de negocios existen implicaciones financieras,

lo cual requiere de conocimientos claros de administración financiera para poder realizar más eficientemente los análisis especializados (HORNES, 2002, p. 29).

El panorama de la administración financiera consta de 3 áreas interrelacionadas, el mercado de dinero y de capitales, inversiones y administración financiera o finanzas en los negocios, se debe conocer los factores que afectan las tasas de interés, las regulaciones a las cuales deben sujetarse las instituciones financieras, los diversos tipos de instrumentos financieros, administración de negocios, habilidad para comunicarse.

1.1.2.2 Análisis de los Estados Financieros

La administración financiera hace referencia a la manera en la cual, el gerente financiero debe visualizar los aspectos de la dirección general, sin embargo en el tiempo pasado el mismo solo debía ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de la caja general de dicha empresa. La combinación de factores como la competencia, la inflación, los avances de la tecnología que suelen exigir un capital abundante (ESTUPIÑAN, 2007, p.61).

La administración financiera suele tratar situaciones que se producen en las empresas, de las cuales el responsable es siempre el gerente financiero de la misma; en este caso debemos decir que muchas de estas situaciones se han convertido en funciones principales que debe llevar a cabo el gerente, como por ejemplo, el hecho de determinar un monto que resulte apropiado para los fondos que debe manejar la empresa (HORNES, 2002, p. 58).

Los estados financieros son el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

1.1.2.3 El Medio Ambiente Financiero; mercado, instituciones, tasa de interés e impuestos

Los administradores financieros deben entender el medio ambiente y los mercados donde operan los negocios y de donde se obtiene capital, se negocian los valores y donde se establecen los precios de las acciones y las instituciones de que operan estos mercados, además requieren conocer la forma como se determinan los costos y los factores principales que determinan los niveles de las tasas de interés en la economía, los niveles de impuestos y las regulaciones gubernamentales (BURBANO, 2005, p.33).

Las empresas de negocios, los individuos y las unidades gubernamentales a menudo requieren obtener capital, ya sea conjuntándose con aquellos que tienen fondos en exceso lo cual ocurre en los mercados financieros, tenemos diferentes tipos de mercados (HORNES, 2002, p. 63).

Los mercados financieros en los cuales se aplican a los negocios donde se obtienen rentabilidad además solicitan estar al tanto de la forma como se fijan los costos y los factores principales que acuerdan los niveles de las tasas de interés en la economía interna de cada país.

1.1.2.4 Riesgo de tasa y rendimiento

Es una revisión acerca de la forma en que los riesgos de las inversiones deben ser medidos y la forma en que, este afecta a los precios al riesgo total de la inversión, los riesgos sobre una inversión son que el emisor pague los intereses o que no pueda hacer el pago, entre más alta sea la probabilidad de incumplimiento del pago de intereses más riesgoso será el bono y más alto será el riesgo, y entre más alto sea el riesgo, más alta será la tasa requerida de rendimiento sobre el bono (HORNES, 2002, p. 73).

Es un concepto teórico que asume que en la economía existe una alternativa de inversión que no tiene riesgo para el inversionista. Este ofrece un rendimiento seguro en una unidad monetaria y en un plazo determinado, donde no existe riesgo crediticio ni riesgo de reinversión ya que, vencido el período, se dispondrá del efectivo (BRIGHAN, HOUSTON, 2004, p.83).

En las inversiones al hablar de riesgo de tasa y rendimiento en economías importante para todas las decisiones, no solo financieras, sino también en la vida en general, riesgo se refiere a la probabilidad de que algo no suceda, rendimiento es la utilidad que se obtiene de lo que se hace, como el rendimiento de una acción, el cual es el porcentaje extra que ha dado al costo original.

1.1.3 La Contabilidad.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos (SARMIENTO, 2008, p.15).

"La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (ZAPATA,2005, p.10).

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros de manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

1.1.3.1 *La Contabilidad como ciencia y técnica*

Ciencia: Puesto que es un conocimiento verdadero .No es una suposición de hechos sin relevancia alguna, al contrario, analiza cada hecho económico y en todos aplica un conocimiento adquirido. Técnica: Porque trabaja con base en un conjunto de procedimientos o sistemas para acumular, procesar e informar datos útiles referentes al patrimonio (BRAVO, 2002, p.20).

Es un conocimiento sistemático, verificable y falible. Busca, a través de la formulación de hipótesis, la construcción de conjuntos de ideas lógicas (teorías) que sirvan para predecir y explicar los fenómenos relativos a su objeto de estudio. Con el propósito de identificar fenómenos o sucesos que aporten gran información para su mejor desempeño. Es una, serie de pasos para realizar una tarea y en contabilidad la tarea es el registro, la teneduría de libros (ZAPATA, 2005, p.25).

La contabilidad es un procedimiento en el cual se registran todas las transacciones de una empresa. Esta es una herramienta indispensable para la buena administración de una empresa. Es el conjunto de conocimientos y funciones que tienen por objeto la elaboración, comunicación, auditoría y análisis e interpretación de la información relevante acerca de la situación y evolución de la realidad económica y financiera de la empresa.

1.1.4.2 *Patrimonio neto contable*

Es el resultado de la suma de los bienes y derechos expresados en unidades monetarias y restándole a ese resultado las obligaciones también expresadas en la misma unidad de medida. Ese resultado expresa el valor neto (expresado en unidades monetarias) de la empresa en un momento determinado y es a lo que se le llama Patrimonio Neto Contable (ZAPATA, 2005, p.30).

El patrimonio es un título que denota el interés de los socios o accionistas en las empresas; representan los aportes iniciales de capital más la acumulación de

Reservas Superávit de capital y Utilidades no distribuidas. El análisis de este título de partir del origen del aporte de capital y la forma de organización de las empresas. Es un valor residual de los activos de la empresa después de descontar los pasivos (SARMIENTO, 2008, p.29).

El patrimonio contable es un criterio que *constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.*

1.1.4.3 Elementos de los Estados Financieros

Son cada uno de los bienes, derechos y obligaciones que forman parte del patrimonio de las empresas. El marco conceptual del IASB (International Accounting Standard Board) define cinco elementos básicos que componen la contabilidad: activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos. Todo ellos deben seguir un itinerario lógico para su adecuada contabilización, que son: definición, reconocimiento y medición, los cuales quedan reflejados en los estados financieros (ESTUPIÑAN, 2007, p.58).

Los elementos de los estados financieros a través las empresas poseen un patrimonio, dentro del cual están representados los elementos económicos, naturaleza y capital; en ellas prestan servicios personas cuyo esfuerzo es el trabajo. Además, existe una organización, subordinada a una voluntad directiva, que determine el objetivo de la unidad económica, la utilización de los medios para lograrlo y asume la responsabilidad de la misma (NARANJO, NARANJO, 2006, p.30).

En una empresa los elementos de los estados financieros son aquellos que definen el buen funcionamiento de la misma, que se componen por activo, pasivo,

patrimonio, gastos e ingresos los mismos que llevados cronológicamente nos demuestra el estado financiero.

1.1.4.4 Tipos de Contabilidad

Según los tipos de usuarios existen contabilidad (Externos-Internos), pueden ser: da la información esencial del funcionamiento y estado financiero de la empresa a todos los agentes económicos interesados (clientes, inversores, proveedores, Administraciones Públicas, etc.). Viene regulada y planificada oficialmente para su comprensión por todos, la interna para el cálculo de los costos y movimientos internos de la empresa (SARMIENTO, 2008, p.21).

El propósito básico de hacer contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas, clientes, administradores y gobierno. En consecuencia, como la contabilidad sirve a un conjunto de usuarios, se origina diversas ramas o subsistema (ZAPATA, 2008, p. 41).

Los tipos de contabilidad que engloba la contabilidad de costos o contabilidad de gestión, la contabilidad interna, para el cálculo de los costos y movimientos económicos y productivos en el interior de la empresa. Sirve para tomar decisiones en cuanto a producción, organización de la empresa, etc. Se trata de dar constancia a las ratios de competitividad, rentabilidad y productividad para poderles dar utilidad en la actividad de la organización.

1.1.5 La Contabilidad de Servicios.

Son organizaciones que producen un servicio más que un bien tangible como las firmas de contadores públicos, firmas de abogados, consultores administrativos, firmas de propiedad raíz, compañía de transporte, bancos y hoteles. Casi todas las organizaciones no lucrativas o no para utilidad son industrias de servicios. (NARANJO, NARANJO, 2006, p.15).

La contabilidad de servicios es aquella que se dedica a la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de los mismo (BRAVO, 2002, p.45).

La contabilidad de servicios es la que registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios: las conocidas como contabilidad bancaria, hotelera, de seguros, transporte, entre otros se aplican o comprenden el grupo de servicios.

1.1.5.1 Historia de la Contabilidad de Servicios

La contabilidad es una de las profesiones más antiguas. La historia de la contabilidad se remonta a los inicios de la civilización impulsada por el sistema de comercio de los cultivos y productos necesarios para la supervivencia. A medida que el sistema de trueque se amplió para incluir el intercambio monetario, los métodos se formalizaron en el año 2000 antes de Cristo (NARANJO, NARANJO, 2006, p.21).

La historia de la contabilidad no está completa sin Luca Pacioli (1445 - 1517), también conocido como Fray Luca dalBorgo y el "Padre de la Contabilidad". Pacioli se le atribuye el "nacimiento" de la contabilidad en 1494, escribió un libro de texto que fue una recopilación de las matemáticas y conocimientos de contabilidad de su tiempo (SARMIENTO, 2008, p.18).

La historia de la contabilidad, se refiere al conjunto de principios básicos correspondientes al pasado, se ocupa de las circunstancias del lugar y época, además estudia el presente teniendo dónde y cuándo ocurrieron los hechos y utilizando los mismos para fundar las concepciones metodológicas de nuestra época.

1.1.5.2 *Objetivos de la Contabilidad de Servicios*

El objetivo de la contabilidad de servicios es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se deba y se tiene. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado (NARANJO, NARANJO, 2006, p.37).

El objetivo de la contabilidad de servicio pasó de ser un simple elemento receptor de la memoria de los negocios y un medio probatorio de la mala o buena conducta de los servicios, a un medio de poder ofrecer información respecto del funcionamiento de un negocio (VELA, 1996, p.41).

El objetivo de la contabilidad de servicios es conocer sobre lo que tiene y lo que debe del negocio y posibilitar una contrastación entre los estados de situación de empresas relacionadas o, por lo menos, disponer de una serie de estándares que facilitaran la interpretación de los informes contables y su uso en la toma de decisiones.

1.1.5.3 *Función de la Contabilidad de Servicios*

Controlar, que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro (NARANJO, NARANJO, 2006, p.47).

La contabilidad tiene diversas funciones, pero la principal es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado" (SARMIENTO, 2008, p.66).

La función de la contabilidad de servicios es informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios.

1.1.5.4 Relación de la Contabilidad de Servicios con otras disciplinas.

Se relacionan con el Código de Comercio: regula las relaciones mercantiles entre comerciantes y no comerciantes. "Código Civil": este código norma la propiedad y su usufructo, los contratos y otras relaciones entre personas naturales o jurídicas. "Leyes de Relación Laboral": reglamenta los deberes y derechos de las partes, derivados del contrato de trabajo. "Legislación Fiscal: determina las contribuciones, gravámenes y desgravámenes, sobre los beneficios o utilidades (SARMIENTO, 2008, p.77).

La contabilidad se relaciona con otras ciencias estas son principalmente de orden: La administración que se ocupa de la optimización de los recursos al servicio de la entidad económica: El derecho que es el que se encarga del manejo legal de las entidades económicas: Las matemáticas a través de cuantificaciones y modelos matemáticos se resuelven los problemas financieros de la empresa: La sociología que estudia la realidad social del elemento humano de las actividades económicas (NARANJO, NARANJO, 2006, p.81).

La contabilidad intercambia elementos con otras ciencias estas son principalmente de orden económico, matemático jurídico, pertenecientes a la teoría de la información y a las ciencias de las motivaciones por lo que concluimos que ninguna ciencia es autosuficiente es decir, que para poder desarrollarse a cabalidad necesita de los conocimientos de otras ciencias.

1.1.5.5 Importancia de la Contabilidad de Servicios

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos (NARANJO, NARANJO, 2006, p.33).

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones (ZAPATA, 2003, p.41).

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

1.1.6 La Contabilidad Gerencial.

La contabilidad Gerencial (administrativa) involucra el desarrollo o interpretación de la información contable con el deseo de ayudar específicamente a la administración en la marcha de los negocios. Los gerentes usan esta información en el marco de las metas totales de la compañía evaluando la gestión de los departamentos e individuos decidiendo si se introduce una nueva línea de productos y virtualmente, tomando todo tipo de decisiones gerenciales (CANTÚ, 2003, p.21).

La “Contabilidad Gerencial” es financiera por naturaleza, pero ha sido organizada en relación directa con decisiones inmediatas. No obstante, la información contable financiera a menudo incluye evaluaciones de factores “no financieros”

tales como la política y las consideraciones del medio, la calidad del producto, la satisfacción del cliente y la productividad del trabajo (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.47).

La Contabilidad Gerencial utiliza las técnicas de la Contabilidad de Costo y los pronósticos (presupuestos) para lograr su meta de ayudar a los ejecutivos a formular planes a corto y largo plazo, medir el éxito en la ejecución de estas técnicas, identificar aquellos problemas que requieren una atención ejecutiva, y escoger entre métodos alternos para lograr los objetivos de la empresa.

1.1.6.1 La Eficiencia

Capacidad para utilizar los medios de que se dispone de la forma más eficaz posible en la consecución de los objetivos planteados. Realización de una actividad económica de forma que se minimicen los costes y se utilicen los recursos disponibles óptimamente (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.25).

En otras palabras, la eficiencia es el uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización (CANTÚ, 2003, p.25).

La eficiencia es la relación entre los resultados obtenidos (ganancias, objetivos cumplidos, productos, etc.) y los recursos utilizados, en otras palabras, la eficiencia es el uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado.

1.1.6.2 La Eficacia

La eficacia es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia (del latín *efficientia*), que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un

objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo) (CANTÚ, 2003, p.30).

La eficacia se refiere a la capacidad de lograr resultados con el mínimo esfuerzo o costo, la efectividad a la capacidad de lograr el máximo de resultados al mínimo costo. La eficacia se alcanza y es llevar a buen término la realización de los objetivos de la empresa cumpliendo con sus objetivos y metas planteadas (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p. 53).

Eficacia se refiere al contenido de obtener efectos es una parte significativa del crecimiento personal. De hecho, eficacia hacer las cosas adecuadas es mucho más importante que eficiencia, hacer las cosas bien. No importa si haces las cosas bien, si son cosas que no deberías hacer.

1.1.6.3 *La Economicidad*

Instrumento de medida de las decisiones económicas, y más precisamente, en las empresas, de las decisiones de gestión. Podemos realizar los cálculos a dos niveles diferentes, a nivel global, hablaremos de economicidad estructural productividad, economicidad y rentabilidad y a nivel de producto, hablaremos de economicidad activa: productividad, economicidad y rentabilidad (CANTÚ, 2003, p.48).

La economicidad es obtener el objetivo al menor costo posible en beneficio de la utilidad y la rentabilidad de la empresa explicar la economicidad organizada productividad, economicidad y rentabilidad y a nivel de producto, se trata de economicidad operativa (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.56).

La economicidad no es más que producir un bien a menor precio en la asignación de recursos los cuales se realizan en medida de la producción que realiza la empresa en beneficio de las ganancias y la rentabilidad de la misma.

1.1.6.4 *El Control Gerencial*

Tiene que pasar a ser un pilar clave en la correcta medición del desempeño empresarial, en la toma de decisiones de la alta gerencia y en desarrollo de estrategias de la empresa, para que la ayude, no solo a sobrevivir sino a generar ventajas competitivas, en un mundo de negocios globalizado, cada vez más creciente y hostil (CANTÚ, 2003, p.38).

Se acostumbra a pensar que el control gerencial constituye un proceso mediante el cual una organización se asegura que la ejecución concuerda con la planificación. En todo caso, este tipo de control gerencial, permite conocer las posibles desviaciones entre lo planificado y lo real, con el objeto de arbitrar las medidas correctivas necesarias, para el cumplimiento de metas y objetivos planificados (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.55).

EL control gerencial involucra a todas las personas, desde los que tienen participación en el centro de responsabilidad de menor importancia de la empresa hasta los miembros de la dirección superior. El proceso de control gerencial consiste en parte en motivar a esas personas para que su trabajo sea hecho en beneficio de la empresa.

1.1.6.5 *La importancia de la contabilidad gerencial en la toma de decisiones*

Es de vital importancia en la actualidad, debido al desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento acelerado de las empresas, el desarrollo profesional y la disponibilidad de información relevante que se posee actualmente en las empresas, la planeación es la que recibe ayuda de la Contabilidad Gerencial es básicamente en el diseño de acciones cuya misión es la de alcanzar los objetivos que se sean en un periodo determinado, básicamente en lo referente a la operación de la empresa, usando diferentes herramientas tales como los presupuestos el modelo costo volumen utilidad (CANTÚ, 2003, p.13).

La importancia de la contabilidad gerencial al considerar un incremento de los precios y/o modificar la estructura de costos como resultado de alguna decisión, se implica un análisis profundo de la repercusión de esas acciones en las utilidades futuras y en el flujo de efectivo, este análisis se puede realizar mediante un modelo de simulación que relacione las variables relevantes y de él se pueden seleccionar las acciones que permitan llevar la empresa a su objetivo (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.15).

La importancia de la contabilidad gerencial son los presupuestos y el modelo costo volumen utilidad son los instrumentos que apoyan desde un punto de vista informativo la planeación o puede o no que sirven a tales efectos, la información generada por la contabilidad es de vital trascendencia en la planeación estratégica con el fin de realizar proyecciones, para efectuar mediante modelos econométricos la planeación a cinco o diez años de las organizaciones.

1.1.6.6 *La Contabilidad Gerencial en la toma de decisiones*

El sistema de contabilidad gerencial es el mayor sistema de información cuantitativa en casi toda la organización, su finalidad es asistir al gerente en la toma de una multitud de decisiones, los mejores administradores toman decisiones constantemente y lo hacen bien, casi siempre se enfrentan a un sinfín de problemas (CANTÚ, 2003, p.20).

La contabilidad gerencial se ocupa esencialmente de la forma en que la contabilidad puede servir a las personas que deciden dentro de la organización, como los gerentes, el cual es una representación conceptual que mide el efecto de cada una de las diferentes alternativas de acción basan principalmente en identificar y diagnosticar el problema, generar soluciones alternativas, evaluar las opciones, seleccionar una alternativa, implementar y evaluar la decisión (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.22).

En la toma de decisiones se utilizan etapas que se basan principalmente en identificar y diagnosticar el problema, generar soluciones alternativas, evaluar las opciones, seleccionar una alternativa, implementar y evaluar la decisión.

1.1.6.7 *Canales de comunicación interno*

La comunicación interna es un factor clave que tiene que tener en cuenta la empresa ya que debidamente gestionada permite mejorar el clima laboral y el rendimiento de los empleados, la empresa es acción por definición y la comunicación tiene que formar parte de la acción estratégica de la empresa, actuar es una forma de comunicar, la comunicación debe dejar de ser una moda para convertirse en una cultura (CANTÚ, 2003, p.66).

La comunicación interna es una herramienta de transmisión de las nuevas creencias y valores organizativos, por ello constituye un instrumento esencial en la gestión del cambio y en la modernización de la organización., por otra parte, una buena comunicación interna que propicie la motivación y la participación hace que los trabajadores transmitan una imagen de la organización positiva hacia el exterior. Además, para que haya una buena comunicación externa es imprescindible una eficaz comunicación interna. (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.91)

La comunicación interna en una organización está compuesta por todos aquellos procesos comunicativos llevados a cabo dentro de ella y dirigidos a conseguir una estabilidad con el fin de ayudar a que se alcancen los objetivos marcados, la comunicación no es un proceso protocolario, sino que es una herramienta capaz de facilitar el cambio y el desarrollo de las competencias de las personas dentro de la organización y su flujo ordenado y planificado es rentable para la empresa.

1.1.6.8 *Canales de comunicación externo*

La comunicación externa se utiliza para proporcionar información persuasiva a los representantes del entorno acerca de las actividades, productos o servicios de la organización. La información enviada por medio de canales externos puede utilizarse para influir sobre las actividades de los individuos y de los grupos e el entorno relevante (CANTÚ, 2003, p.78).

La comunicación externa se utiliza para proporcionar información persuasiva a los representantes del entorno acerca de las actividades, productos o servicios de la organización. La información enviada por medio de canales externos puede utilizarse para influir sobre las actividades de los individuos y de los grupos e el entorno relevante (AMORÓS, DÍAZ, LEÓN, 2007, p.101).

Los canales de comunicación externo es el medio que conforma todos los factores externos a la organización. Las organizaciones y sus entornos están conectados por flujos de mensajes que proporciona a cada uno información relevante. El contexto relevante proporciona a los miembros de la organización información importante para procesa.

1.1.6.9 *Control físico de activos*

El control de los activos fijos se inicia a partir de un inventario físico al barrer; es decir, tomando todo lo existente, durante el cual se identifica físicamente cada activo fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva. La identificación se hace en el lugar donde se encuentre el activo, asignándole de este modo el área usuaria y el centro de costo contable al que pertenece. Adicionalmente se consignará también el estado físico en que se encuentra cada activo fijo (SARMIENTO, 2008, p.28).

Los activos fijos son el conjunto de bienes físicos que son objeto principal de la entidad, sirven para el desarrollo operativo de la organización en apoyo a la producción de bienes y servicios, relacionados con sus funciones y atribuciones, se inicia a partir de un inventario físico, que según las condiciones de las existencias y de los almacenes en donde se encuentran, debe realizarse como una acción integral y con una metodología que asegure su éxito final (VELA, 1996, p. 20).

Las empresas inmersas en su trabajo rutinario, le han dado siempre importancia a controlar físicamente sus principales activos como son: los inventarios y cuentas por cobrar, de quienes dependen para el funcionamiento normal de la empresa, no obstante una empresa cuenta con una inversión que sin ella sería imposible operar normalmente y ésta es: los activos fijos, pero que, sin embargo, no se le ha prestado la debida atención en su control físico.

1.1.6.10 Reconocimiento de hechos económicos

Un hecho económico es cualquier actividad u operación que realice la empresa, una compra, una venta, un crédito, un abono, y otros, cada hecho económico, u operación, debe ser identificado y clasificado para luego proceder a registrarlo en la contabilidad, una correcta identificación y clasificación de los hechos económicos, garantizan una información contable ajustada a la realidad, confiable y adecuada para servir como sustento en la toma de decisiones (VELA, 1996, p.47).

El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados, para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable (SARMIENTO, 2008, p.53).

El reconocimiento de un hecho económico, es precisamente una de las tareas más difíciles para los principiantes de contabilidad equilibrando e inspeccionando para registrarlo en el balance y de esta manera sea confiable para la toma de decisiones de una empresa.

1.1.6.11 Control de presupuesto

El control a los presupuestos tiene por objeto medir la eficiencia en el cumplimiento de metas, programas y políticas en la etapa de su ejecución, en la práctica, este control consiste en un análisis comparativo de las cifras real mente ejecutadas contra las contempladas en los diferentes presupuestos, sobre la base de los informes de desempeño que deben ser efectuados en determinados periodos o cuando los niveles de decisión lo consideren necesario (BURBANO, 2005, p.10).

El control presupuestario es un proceso para encontrar lo que se ha hecho y comparar los resultados reales con los datos correspondientes del presupuesto, con el fin de aprobar la actuación o remediar las diferencias, ya sea ajustando las estimaciones de presupuesto o corrigiendo las causas de la diferencia, como se puede apreciar, el control presupuestario es, esencialmente, una forma de control en que las normas se encuentran fijadas o establecidas en un presupuesto (POLIMENI, 1990, p.103).

El control presupuestario es el medio para mantener el plan de operaciones dentro de los límites establecidos, mediante él se comparan los resultados reales frente a los presupuestos, se determinan las variaciones y se suministra a la administración elementos de juicio para la aplicación de acciones correctivas.

1.1.6.12 Planificación estratégica

La planificación estratégica tiene dos connotaciones relativamente diferentes; realizar un “mapa” de las probables decisiones futuras de una organización o

diseñar una ruta de acción personal para el futuro. En ambos casos se enfrenta a la incertidumbre de que pasara en el futuro y como se actuara de manera conveniente para cumplir nuestros propósitos fundamentales (GITMAN, 2007, p.130).

La planeación estratégica está entrelazada de modo inseparable con el proceso completo de la dirección; por tanto, todo directivo debe comprender su naturaleza y realización., cualquier compañía que no cuenta con algún tipo de formalidad en su sistema de planeación estratégica, se expone a un desastre inevitable (MAYER, 2003, p.215).

La planificación estratégica requiere un compromiso de alta administración de promover la participación de todos los niveles, un proceso administrativo que organice, provea, aplique y controle los recursos, una estructura de la organización que identifique funciones y responsabilidades, un proceso de control y coordinación de las funciones y, de manera permanente, una retroalimentación que permita el seguimiento y la re planificación en sentido ascendente y descendente.

1.1.6.13 Rotación de cartera

Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año, se debe tener cuidado en no involucrar en el cálculo de este indicador cuentas diferentes a la cartera propiamente dicha, sucede que, en la gran mayoría de balances, figuran otras cuentas por cobrar que no se originan en las ventas, tales como cuentas por cobrar a socios, cuentas por cobrar a empleados, deudores varios, entre otros (ZAPATA, 2003, p. 83).

La rotación de cartera es un indicador financiero que determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo, o en otras palabras, es el tiempo que la empresa toma en cobrar la cartera a sus clientes, es deseable que el

saldo de cuentas por cobrar rote razonablemente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas (VELA, 1996, p. 52).

La rotación de cartera es la que mide la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar, el propósito de este indicador es demostrar cuantas veces giran en un determinado tiempo los créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza, el saldo en cuentas por cobrar no debe superar.

1.1.6.14 Rotación de activo fijo

Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Señala también una eventual insuficiencia en ventas; por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades se reducirán pues se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro; los intereses de préstamos contraídos y los gastos de mantenimiento (SÁEZ, 2000, p. 54).

Este índice se basa en la comparación del monto de las Ventas con el total del Activo Fijo Neto. Todo Activo requiere de Pasivo que lo financie. Por tales razones el objetivo es de tratar de maximizar las Ventas o Ingresos con el mínimo de Activo, lo cual se traduce a su vez en menos Pasivos y por lo tanto habrá menos deudas y se necesitará menos Patrimonio. Todo esto finalmente se traduce en una empresa más eficiente (VELA, 1996, p. 47).

La rotación de activos se fundamenta en la cantidad de las unidades monetarias vendidas marcando también una eventual escasez en las ventas es uno de los indicadores financieros que le dicen a la empresa que tan eficiente está siendo con la administración y gestión de sus activos, se pueden identificar falencias e implementar mejoras conducentes a maximizar la utilización de los recursos de la empresa.

1.1.6.15 *Rotación de ventas*

Este indicador se lo conoce como "coeficiente de eficiencia directiva", puesto que mide la efectividad de la administración. Mientras mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la dirección del negocio. Para un análisis más completo se lo asocia con los índices de utilidades de operación a ventas, utilidades a activo y el período medio de cobranza (BRAVO, 2002, p. 56).

Este indicador muestra el número de veces en que una venta se refleja en las cuentas por cobrar, es decir, el plazo medio de créditos que se concede a los clientes, además relaciona las ventas con los activos que intervienen en su generación, como son, básicamente, los bienes de cambio y bienes de uso, indica que cuanto mayor sea su resultado, más eficaz es el manejo de los bienes de cambio y de uso (SARMIENTO, 2008, p. 49).

El índice de rotación de ventas es el coeficiente de eficiencia directiva de tal manera que mide la validez de la dirección, también se puede definir como la mutación de situaciones que sucesivamente alteran la posición y estructura de bienes en distintos procesos en el transcurso del tiempo, el conocimiento y análisis de las rotaciones de los elementos del activo circulante es fundamental para analizar la liquidez de la empresa.

1.1.6.16 *Período medio de cobranza*

Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa. En la práctica, su comportamiento puede afectar la liquidez de la empresa ante la posibilidad de un período bastante largo entre el momento que la empresa factura sus ventas y el momento en que recibe el pago de las mismas (ZAPATA, 2005, p. 52).

El periodo medio de cobro (PMC) es una ratio que nos indica el número de días que por término medio financiamos a los clientes, es decir, lo que tardan en pagarnos nuestros consumidores, nos señala el plazo en días de la recuperación del crédito o sea el período durante el cual la empresa dejará de recibir ingresos en concepto de Cuentas por Cobrar. Nos muestra el tiempo de financiamiento a nuestros compradores (VELA, 1996, p. 59).

El periodo medio de cobranza demuestra el tiempo de financiamiento que conocerá a los compradores es decir el lapso de tiempo entre la venta y el cobro efectivo de la venta, este período de cobro varía de manera significativa de un negocio a otro.

1.1.6.17 Período medio de pago

Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios, el coeficiente adquiere mayor significado cuando se lo compara con los índices de liquidez y el período medio de cobranza, con relativa frecuencia, períodos largos de pago a los proveedores son consecuencia de una rotación lenta de los inventarios; de un exceso del período medio de cobranza, o, incluso, de una falta de potencia financiera (VELA, 1996, p. 60).

Se define como las Cuentas a Pagar al final del período dividido por las compras del período IVA incluido, y por lo tanto, mide el plazo de crédito medio dado por los proveedores a la compañía, sin embargo, debemos tener cuidado cuando comparemos este ratio con el plazo medio de cobro, si queremos comparar el plazo de crédito medio dado por la compañía a sus clientes y el plazo de crédito medio recibido por la compañía de sus proveedores, tenemos que medir estos dos períodos con una unidad común, normalmente días de ventas (BRAVO, 2002, p. 54).

El periodo medio de pago refleja los días en que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios en efectos a pagar, es decir el período de pago es el tiempo que por término medio tarda en pagar una empresa a sus proveedores.

1.1.6.18 Impacto de los gastos administrativos y de ventas

El impacto de los gastos administrativos y de ventas puede presentar un margen bruto relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales (administrativos y de ventas) que determinarán un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa determinando el peso de los gastos operacionales sobre las ventas (VELA, 1996, p. 55).

El impacto de los gastos administrativos y de ventas este índice adicionalmente podría disminuir las posibilidades de fortalecer su patrimonio y la distribución de utilidades, con lo cual las expectativas de crecimiento serían escasas. El deterioro de la opción de capitalización vía utilidades podría impulsar a la vez a un peligroso endeudamiento que, a mediano plazo, restrinja los potenciales beneficios que generaría la empresa (SARMIENTO, 2008, p. 61).

Este índice determina el peso de los gastos operacionales sobre las ventas realizadas, la insuficiencia de pronosticar esta situación, adicionalmente porque podría reducir las contingencias de fortificar su patrimonio y la comercialización de utilidades, con lo cual las perspectivas de incremento serían pocas.

1.1.6.19 Liquidez corriente

La liquidez corriente muestra la capacidad de las empresas para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, estando influenciada por la composición del activo circulante y las deudas a corto plazo, por lo que su análisis periódico permite

prevenir situaciones de iliquidez y posteriores problemas de insolvencia en las empresas(BRAVO, 2002, p. 64).

La liquidez corriente muestra la capacidad de las empresas para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, estando influenciada por la composición del activo circulante y las deudas a corto plazo, por lo que su análisis periódico permite prevenir situaciones de iliquidez y posteriores problemas de insolvencia en las empresas(SARMIENTO, 2008, p. 69).

Liquidez corriente también denominada razón corriente, tiene como objeto verificar las posibilidades de la empresa afrontar compromisos teniendo en cuenta que es de corto plazo por lo que su estudio constante permite informar situaciones de insolvencia y posteriores problemas en la empresa.

1.1.6.20 Prueba Ácida

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia del variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total del activo corriente restando los inventarios y dividiendo el pasivo corriente(SARMIENTO, 2008, p. 70).

Se conoce también con el nombre de prueba del ácido o liquidez seca. Es un indicador más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios(VELA, 1996, p. 72).

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa a corto plazo. Es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente.

1.1.6.21 Apalancamiento

El índice de apalancamiento muestra la participación de terceros en el capital de la empresa; es decir compara el financiamiento originado por tercero con los recursos de los accionistas, socios o dueños, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo (VELA, 1996, p. 68).

El apalancamiento es el efecto que se produce en la estructura financiera de las empresas como consecuencia de la utilización de fondos propios o ajenos en su financiación este mecanismo llamado "efecto de palanca", en términos generales en una empresa con un fuerte apalancamiento, una pequeña reducción del valor del activo podría absorber casi totalmente el patrimonio; por el contrario, un pequeño aumento podría significar una gran revalorización de ese patrimonio (SÁEZ, 2000, p. 89).

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio es decir determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros una pequeña reducción del valor del activo podría absorber casi totalmente el patrimonio; por el contrario, una pequeña ampliación podría figurar una gran revalorización de ese capital.

1.1.6.22 Margen Bruto

Indica las ganancias en relación con las ventas, deducido los costos de producción de los bienes vendidos. Nos dice también la eficiencia de las operaciones y la forma como son asignados los precios de los productos. Cuanto más grande sea el

margen bruto de utilidad, será mejor, pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce y/ o vende(BRAVO, 2002, p. 65).

El margen bruto es la diferencia entre los ingresos por ventas y el precio de costo de los productos vendidos (datos que se obtienen de la cuenta de resultados).Mientras mayor sea este ratio mayor será el margen que está obteniendo la empresa de sus ventas(SÁEZ, 2000, p. 90).

El margen bruto indica los ingresos en proporción con las ventas, deducido los precios de fabricación de los bienes vendidos. Nos dice también la eficiencia de las instrucciones y la forma como son establecidos los precios de los productos.Mientras superior sea este ratio mayor será el margen que está adquiriendo la empresa en sus ventas.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Breve Caracterización del Sindicato

El Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, es una empresa privada dedicada a brindar servicios.

Se reúnen en grupo de conductores en la sede de la Sociedad de Chóferes de La Maná, un día 20 de Junio de 1978; dentro 40 socios en esa histórica noche en la actualidad aún se encuentran contribuyendo al engrandecimiento de esta noble institución, los siguientes socios como: Adán Enríquez Sarsoza, César García Madrid, Edgar Angueta Cruz, Arturo Villagómez López, José Cela Vaca, Carlos Rodríguez Barrera, Héctor Checa Semanate, Luis Cepeda Lasso, Marino Zambrano, Marcial Molina, ejemplo para presente y futuras generaciones.

Inicia sus actividades el 17 de Mayo de 1985. La Dirección Nacional de Hidrocarburos autoriza el funcionamiento de la Gasolinera del Sindicato de Chóferes Profesionales de La Maná, siendo esta la primera gasolinera del Cantón.

La Institución por ser de constitución privada para realizar sus actividades de financiamiento se lo efectúa a través de las aportaciones de los socios de esta manera se obtiene los recursos, los cuales sirven para ayudar a los socios en casos de desgracia (muerte, accidentes y enfermedades), compra de lotes de terrenos, entre otros, en las reuniones de Comité Ejecutivo se plantean ideas para solucionar las diferentes problemáticas las mismas que serán presentadas a la Asamblea quiénes tomaran la decisión de aprobar o desaprobar las mismas.

2.2 Operacionalización de las Variables

CUADRO N° 1.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Dimensión	Indicador	Índice
Contabilidad Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> • La Eficiencia • La Eficacia • La Economicidad • El Control Gerencial • Planificación Estratégica 	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de trabajo • Canales de comunicación • Salvaguardar activos • Fiabilidad de registros contables • Administrativas • Contables / Financiera • Seguridad • Control de presupuesto • Formulación e implementación de los planes y acciones estratégicas 	<ul style="list-style-type: none"> • Líneas de autoridades • Interno • Externo • Control físico de activos • Autorización de operaciones • Reconocimiento de hechos económicos • Aceptación de las transacciones • Integridad de bases de datos • Integridad de los enlaces • Integridad de los informes • Error de juicio • Fallas humanas • Negligencia
Gestión Administración Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación Financiera • Control del Recurso Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan Operativo Anual • Percepción de fondos • Administración del efectivo • Desembolsos de capital • Manejo de 	<ul style="list-style-type: none"> • Programas • Proyectos • Indicadores de Gestión

	<ul style="list-style-type: none"> • Decisiones sobre dividendos 	Créditos <ul style="list-style-type: none"> • Administración de carteras de inversiones 	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Liquidez
--	---	--	--

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

2.2.1 Tipos de Investigación

El trabajo a realizarse utilizará los siguientes tipos de investigación:

Exploratoria, porque sirve para conocer el problema, antecedentes, estadísticas y documentos de estados financieros.

Descriptiva, para detallar características de procesos inmersos en la aplicación de la Contabilidad Gerencial.

Correlacionar, debido al manejo de relaciones pertinentes de variables como por ejemplo: fiabilidad de registros contables, control de presupuestos, seguridad, aceptación de transacciones e integridad de informes.

Explicativa en la búsqueda de causas y efectos que inciden el débil manejo de la Gestión Administrativa Financiera.

2.2.2 Unidad de estudio (población y muestra)

Población

CUADRO N° 2.

POBLACIÓN POR ESTRATO

Estrato	Población
Recurso humano	21
Proveedores	10
Socios	310
Total	341

Fuente: Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Maná

Realizado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth

La población universo de la investigación está formada por: 21 miembros del talento humano del negocio, 10 proveedores 310 socios del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná. Se aplicará censo al talento humano y proveedores, mientras que para clientes se trabajará con muestra.

2.3 Datos de la Empresa

Identificación de la institución.-

El Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Maná, por estar ubicada en una zona cercana al centro cuenta con el gremio de choferes organizados, la estación de servicios, y la escuela de conducción las mismas que brindan servicios a la comunidad en medida de sus posibilidades y actividades que realizan.

Localización.-

El Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Maná, la Estación de Servicios y la Escuela de Capacitación se encuentran ubicadas en la Parroquia El Triunfo Av. 19 de Mayo y calle Sargento Villacís.

Actividades productivas de la institución.

Servicios y productos.-

La estación de servicios cuenta con la venta de combustibles y lubricantes, en el sindicato con la venta de cofres mortuorios y alquiler de capilla ardiente, también cuenta con la asistencia de peluquería, el alquiler del mini market, y la escuela de conducción se ofrece el servicio de capacitación y obtención de la licencia de choferes profesional.

2.4 Análisis e interpretación de los resultados

2.4.1 Entrevista dirigida a los Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales. Secretario General y Secretario de Finanzas

1.- ¿A su criterio que es para Ud. Contabilidad Gerencial?

Conocemos poco sobre el tema, en la institución no se la aplica la contabilidad gerencial pero se cumple con las exigencias de los entes de control.

2.- ¿Considera Ud. Que la entidad cuenta con normas eficiencia, eficacia y economicidad?

La entidad maneja las normas en un 50% de lo deseado.

3.- ¿Enumere las normas que se aplican en la institución?

Eficiencia y economicidad.

4.- ¿Ha percibido problemas por no aplicar adecuadamente normas y procedimientos de una Contabilidad Gerencial en la entidad?

Se han presentado problemas de fondo y de forma por falta de procedimientos adecuados.

5.- ¿Considera Ud. Que la estructura organizativa actual es apropiada y tiene capacidad de suministrar el flujo necesario de información para gestionar sus actividades?

Si es apropiada pero le falta complementar un programa de organización de métodos y controles internos.

6.- ¿Cree Ud. Que la implantación de normas, políticas, reglamentos que orienten una adecuada Contabilidad Gerencial beneficiaría a la entidad?

Sí, porque se obtendrían mejores resultados tanto de control interno como de presentación de informes a los socios.

Análisis e Interpretación

Después de efectuar las respectivas entrevistas y recopilada toda la investigación de campo realizada a los Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales, se puede resaltar que la aplicación de la contabilidad gerencial en la institución no se la efectúa ya que se conoce poco sobre el tema por parte de la administración y esto refleja en las respuestas emitidas.

2.4.2 Entrevista dirigida al Personal Administrativo del Sindicato de Choferes Profesionales. Eco. Marcos Franco Alvarado contador

7.- ¿Conoce Ud. que es el Contabilidad Gerencial?

Si conocemos pero no se las aplica de acuerdo con las técnicas y normas modernas.

8.- ¿Cree Ud. que los directivos de la entidad cuentan con un apropiado manual de procedimientos, funciones y responsabilidades para su área de trabajo?

No cuenta con un apropiado manual de procedimiento se lo efectúan las actividades por simple percepción.

9.- ¿Considera Ud. que la institución cuenta con políticas contables adecuadas?

Si se cuenta con un sistema adecuado, adaptable y confiable.

10.- ¿Considera Ud. que la institución cuenta con una adecuada planificación organizacional?

La planificación interna es medianamente organizada ya que falta mucho por hacer.

11.- ¿Cree Ud. que tiene los medios adecuados para poseer una adecuada comunicación con los directivos de la institución?

La comunicación interna es un poco esquiva ya que no existe una relación directa de jefes a empleados.

12.- ¿Cómo describiría la relación laboral con sus superiores en la institución?

Las relaciones laborales se cumplen por obligación más no con intención verdadera.

13.- ¿Considera Ud. que la falta de un adecuado control por parte de la Contabilidad Gerencial da lugar a significativas falencias dentro de la institución?

Afirmativa por cuanto al no existir controles técnicas se suscitan las fallas una tras otra.

14.- ¿Cree Ud. que la implementación de una adecuada aplicación de contabilidad gerencial permitiría alcanzar la eficiencia y eficacia en las actividades que realiza la entidad?

Sí, porque permitiría ejercer todo tipo de control cuyo propósito sería obtener mejores resultados de actividades más positivas.

Análisis e Interpretación

Después de efectuar las respectiva entrevista y recopilada toda la investigación de campo realizado al Personal Administrativo del Sindicato de Choferes Profesionales, se puede recalcar que el economista conoce del tema pero en la institución no se la aplica de acuerdo con las técnicas y normas modernas, por lo que la aplicación de una adecuada contabilidad gerencial permitiría desplegar un mejor control obteniendo resultados positivos.

2.4.3 Encuesta dirigida al Personal Operativo del Sindicato de Choferes Profesionales.

Pregunta 1

¿Cómo considera la información que recibió sobre sus funciones y responsabilidades cuando paso a formar parte del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná?

CUADRO N° 3

INFORMACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	3	43%
Muy bueno	2	29%
Bueno	1	14%
Malo	1	14%
Totales	7	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

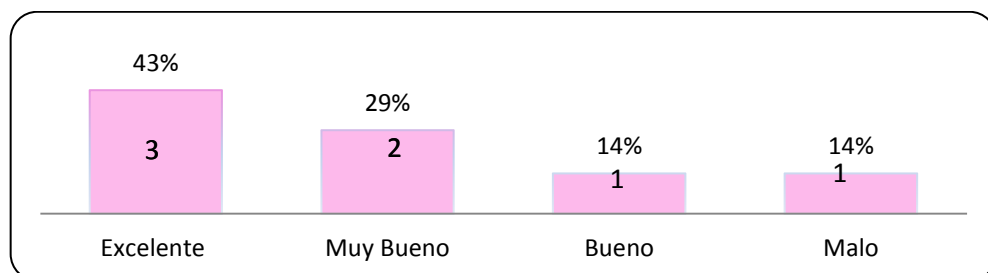


GRÁFICO N° 1

INFORMACION DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

Los docentes que laboraban en el periodo academico 2009, contestaron lo siguiente , el 43% recibieron una planificacion adecuada de lo que debian hacer de acuerdo a sus funciones, el 29% comentaron que la planificaion que recibieron fue muy buena, el 14% una planificacion buena y el 14% una planificación mala debido a que contrataron sus servicios el periodo academico ya habia empezado lo cual no permitio que su planificacion se de adecuadamente.

Pregunta 2

¿El personal operativo con el que cuenta el Sindicato de Choferes realiza informes de sus actividades?

CUADRO N° 4
INFORMES DE ACTIVIDADES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57
No	1	14
Nunca	2	29
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

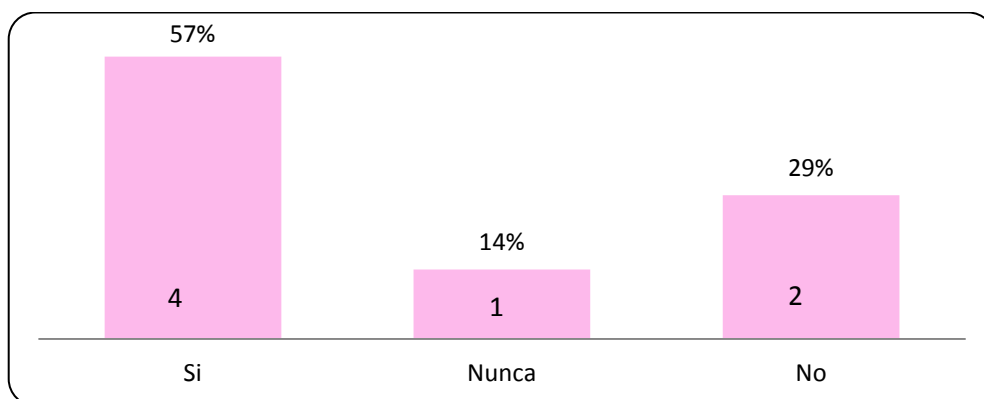


GRÁFICO N° 2

INFORME DE ACTIVIDADES

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en el análisis de esta pregunta se manifiesta que el 57% de los docentes realizan informes de las actividades diarias ejecutadas, el 14% no ejecutan un informe ya que realizan sus actividades diarias basándose en un sistema de educación semejante al que llevan en el colegio en el cual prestan su servicio y el 29% nunca redactaban informes de sus actividades no lo creen necesario.

Pregunta 3

¿Se le informa oportunamente y de manera escrita las actividades que se va a realizar?

CUADRO N° 5
INFORMACIÓN ESCRITA SOBRE ACTIVIDADES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	57
Rara vez	2	29
Nunca	1	14
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

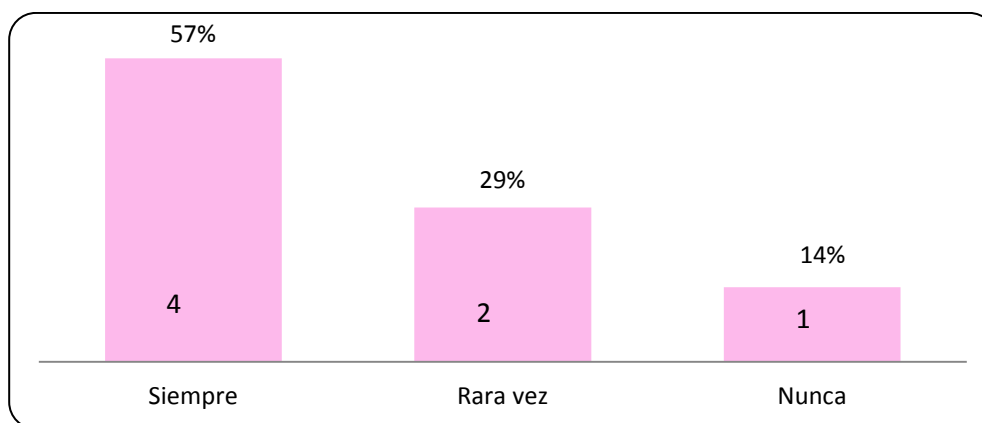


GRÁFICO N° 3

INFORMACIÓN ESCRITA SOBRE ACTIVIDADES

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En el análisis efectuado en la pregunta se observó que siempre se les informa de las actividades a ejecutar por lo cual los docentes de la institución manifiestan lo siguiente: el 57% contestaron que siempre les comunican sobre lo que se va a hacer, el 29% dijo rara vez y el 14% opino que nunca pero explicó que tal vez se trataba porque prestaba sus servicios en otra institución.

Pregunta 4

¿Considera Ud., que dentro de sus actividades de trabajo existen una autorización de operaciones?

CUADRO N° 6
ACTIVIDADES DE TRABAJO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	14
A veces	5	72
No	1	14
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

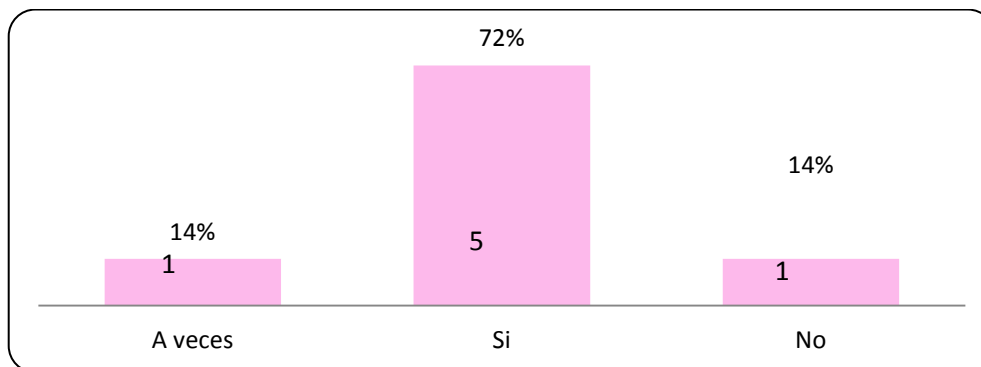


GRÁFICO N° 4

ACTIVIDADES DE TRABAJO

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

De acuerdo a la entrevista el 72% de los docentes que laboraban en la institución acotaron que dentro de sus actividades de trabajo a veces se cuenta con el respectivo permiso el 14% comenta que si se da paso a este tipo de autorizaciones y el 14% opina que no, ya que se hace lo que se cree conveniente siempre y cuando este dentro de los reglamentos de la institución.

Pregunta 5

¿Recibe capacitación técnica por parte de la entidad?

CUADRO N° 7
CAPACITACIÓN

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	67
Casi siempre	2	33
Nunca	0	0
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

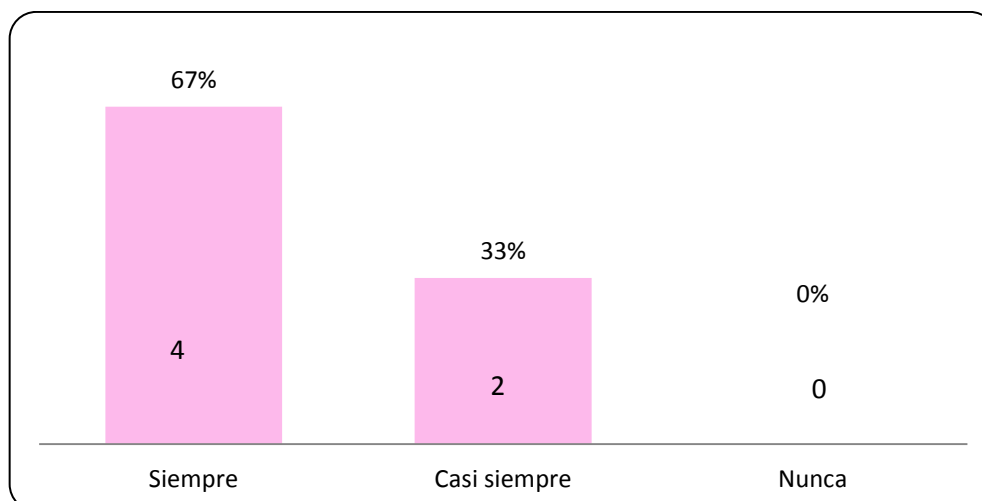


GRÁFICO N° 5
CAPACITACIÓN

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

Según el estudio realizado a los docentes el resultado es el siguiente 67% de los mismos informaron que en la institución siempre reciben capacitación adecuada para desempeñar sus actividades y el 33% dijeron casi siempre por motivo de no enterarse a tiempo de las capacitaciones.

Pregunta 6

¿Cómo califica la comunicación laboral con sus superiores?

CUADRO N° 8

CALIFICACIÓN DE LA COMUNICACIÓN

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	4	57
Muy bueno	2	29
Bueno	1	14
Malo	0	0
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

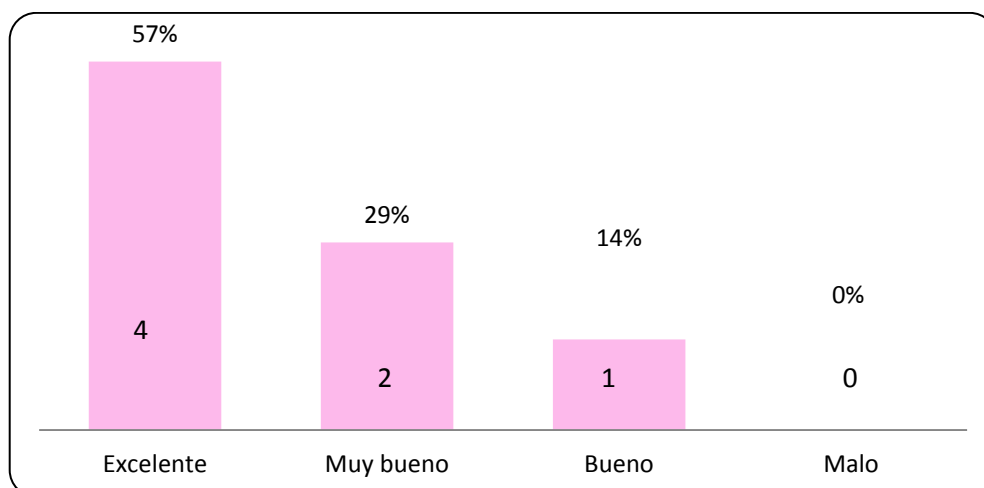


GRÁFICO N° 6

CALIFICACIÓN DE LA COMUNICACIÓN

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En el análisis realizado a esta pregunta se puede apreciar lo siguiente el 57% de los docentes tienen una excelente comunicación con sus superiores, el 29% opina que su relación es muy buena y el 14% sostiene que llevan una relación laboral normal con sus superiores.

Pregunta 7

¿Cómo considera la relación laboral con sus compañeros?

CUADRO N° 9
RELACIÓN LABORAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	6	86
Muy bueno	1	14
Bueno	0	0
Malo	0	0
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

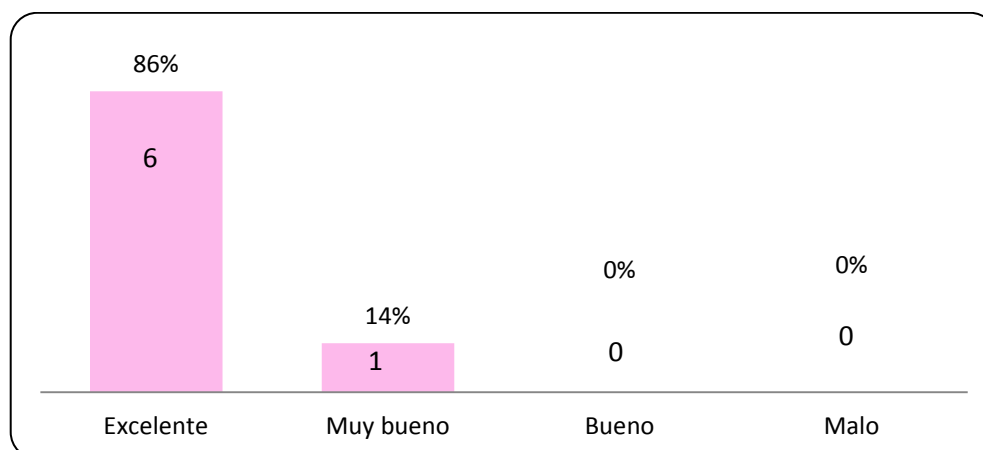


GRÁFICO N°7

RELACIÓN LABORAL

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta la mayoría de los docentes fueron enfáticos y el 86% contestaron que mantienen una relación de compañerismo muy estrecho que da a entender que es excelente y el 14% opina que sostienen una muy buena amistad entre compañeros.

Pregunta 8

¿Cómo considera usted el control físico de los activos?

CUADRO N° 10
CONTROL FÍSICO DE ACTIVOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	4	57
Muy bueno	1	14
Bueno	2	29
Malo	0	0
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

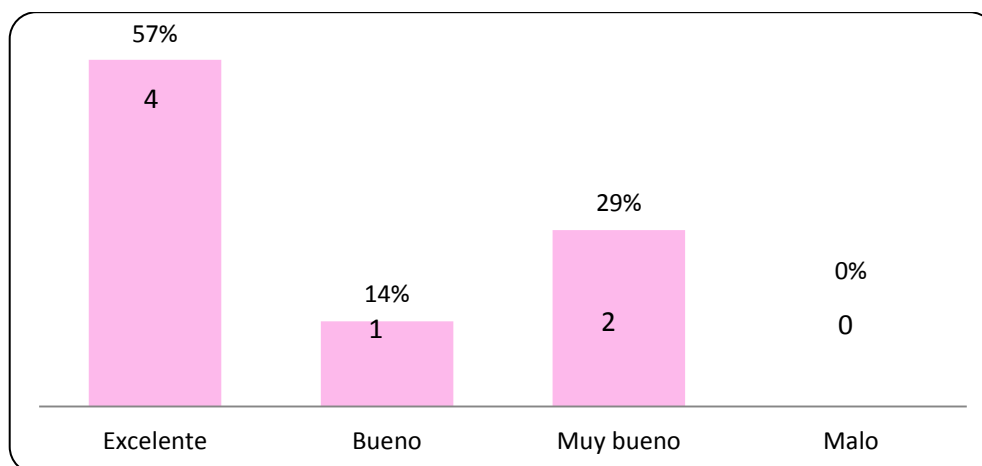


GRÁFICO N°8
CONTROL FÍSICO DE ACTIVOS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta se observó que las respuestas son el 57% excelente ya que comentan que se da mantenimiento a los bienes muebles, vehículos y equipos de cómputo que es con lo cuenta la institución, el 14% muy bueno y el 29% bueno acotando que debería haber una persona encargada de aseo de los sanitarios.

Pregunta 9

¿Considera que la implementación de una adecuada aplicación de Contabilidad Gerencial beneficiaría a la entidad?

CUADRO N° 11
IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD GERENCIAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	10
No	0	0
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

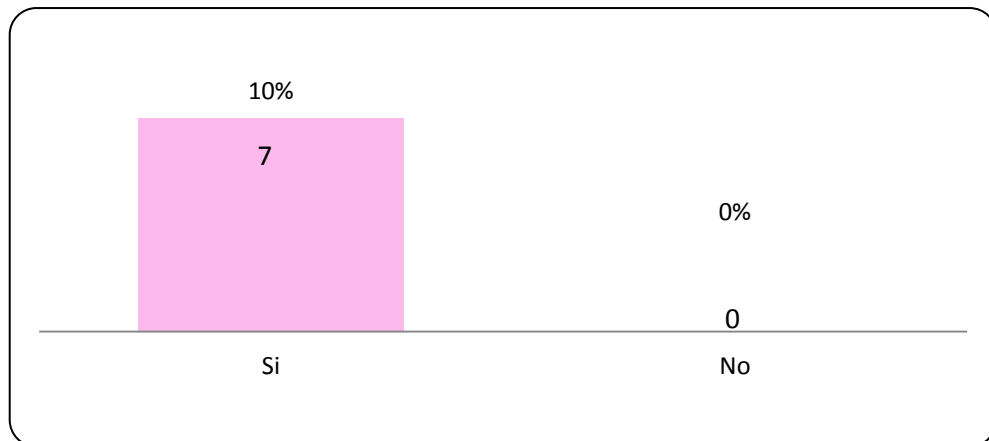


GRÁFICO N°9

IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD GERENCIAL

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

La respuesta en esta pregunta se puede notar a simple vista ya que los docentes en forma global coinciden que sería beneficioso acogerse a las normas modernas de administración aplicando una contabilidad gerencial la cual ayudara a prosperar y engrandecer a la institución.

Pregunta 10

¿Considera Ud. que el manejo de control y custodia de los activos de la institución son adecuados?

CUADRO N° 12

MANEJO DE CONTROL Y CUSTODIA DE ACTIVOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	10
No	0	0
Totales	7	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

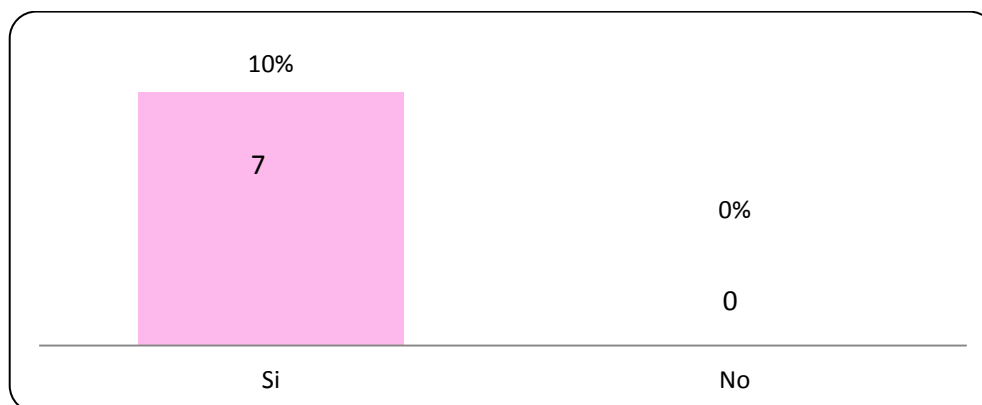


GRÁFICO N°10

MANEJO DE CONTROL Y CUSTODIA DE ACTIVOS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

Los docentes comentan que están de acuerdo en la manera con la cual la institución maneja el control y custodia de sus activos lo que demuestra que han llegado a obtener muchos beneficios tanto para los socios como para las personas de fuera (clientes) y para las personas que deseen obtener una licencia de chofer profesional.

2.4.4 Encuesta dirigida a los Proveedores del Sindicato de Choferes Profesionales.

Pregunta 11

¿Cómo realizan la venta de lubricantes, combustibles y cofres mortuorios?

CUADRO N° 13
VENTA DE LUBRICANTES, COMBUSTIBLES Y COFRES
MORTUORIOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Contado	3	50
Crédito	3	50
Totales	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

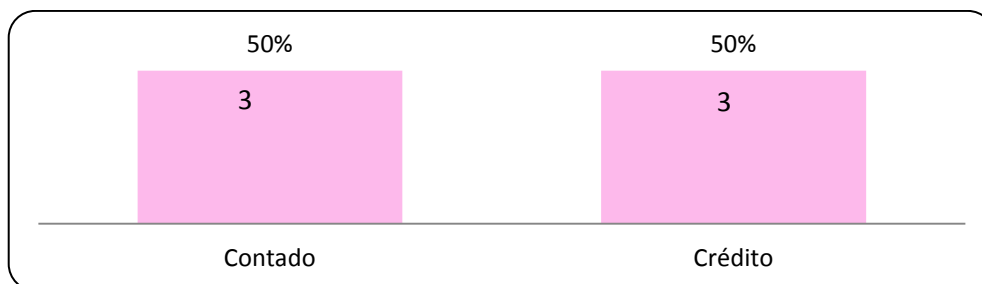


GRÁFICO N°11

VENTA LUBRICANTES, COMBUSTIBLES Y COFRES MORTUORIOS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta se explicó que las ventas se manejan a crédito y contado ya que los proveedores manipulan este tipo de política en las instituciones a las cuales les proveen de productos ya que esta institución es clasista y siempre colabora con la comunidad.

Pregunta 12

¿Cuáles es el plazo de pago que otorga a la entidad?

CUADRO N° 14
PLAZOS DE PAGO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
30 días	3	100
60 días	0	0
90 días	0	0
O más	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

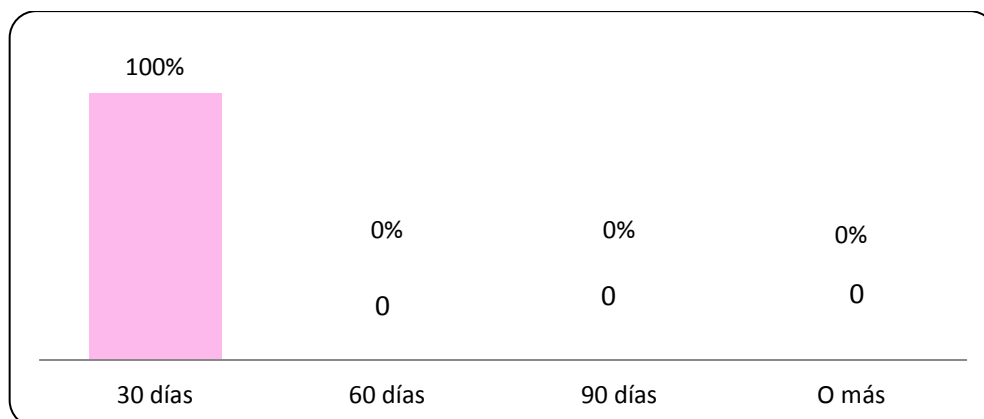


GRÁFICO N°12

PLAZOS DE PAGO

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta los proveedores comentan que los plazos de pago que brindan a esta institución son de 30 días (un mes), explica que de esta manera trabajan muy bien al 100%, ya que no se ha presentado ningún problema con el establecimiento.

Pregunta 13

¿Realizan descuentos?

CUADRO N° 15

DESCUENTOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0
No	3	100
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

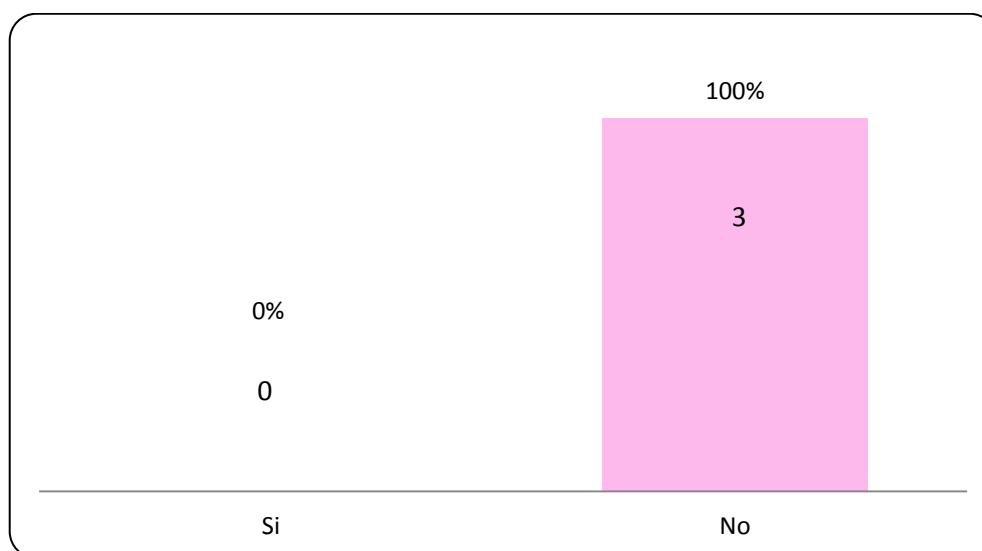


GRÁFICO N°13

DESCUENTOS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta los proveedores fueron enfáticos en su respuesta ya que comentaron que no se realizan ningún tipo de descuentos debido a que los precios a los que se entregan los productos en este tipo de negocios son al por mayor.

Pregunta 14

¿Qué tipo de descuento realiza?

CUADRO N° 16

TIPO DE DESCUENTO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
10%	0	0
20%	0	0
30%	0	0
Ninguno	3	100
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

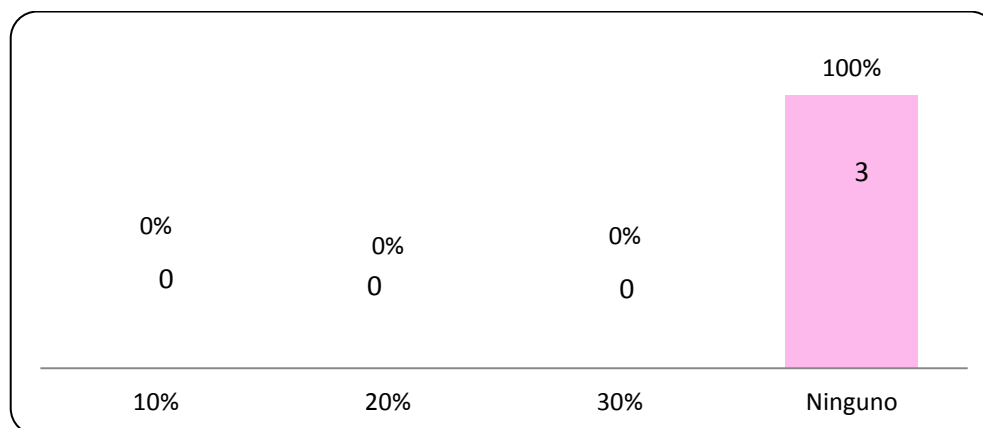


GRÁFICO N°14

TIPO DE DESCUENTO

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta la respuesta es muy notoria ya que no realizan ningún tipo de descuento por que los proveedores optaron por la opción ninguno (100%), ya que manifestaron que ellos solo venden al por mayor y en este tipo de venta no se aplican descuentos.

Pregunta 15

¿Cada qué tiempo adquieren combustible?

CUADRO N° 17

ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Diario	3	100
Semanal	0	0
Quincenal	0	0
Mensual	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

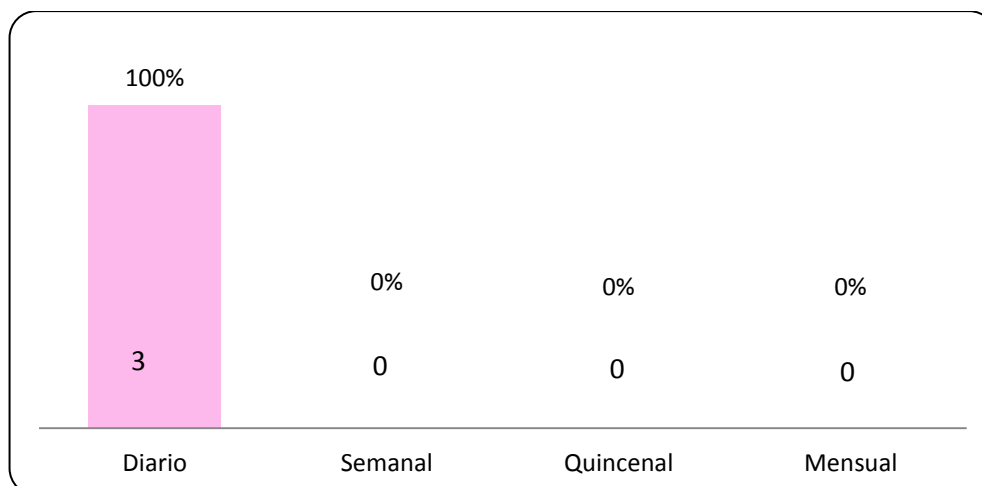


GRÁFICO N°15

ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta el proveedor de la institución Petróleos y Servicios P & S contestaron el combustible se adquiere diariamente debido a su alto consumo en el medio por lo que es necesario estar abastecidos y de esta manera satisfacer al consumidor.

Pregunta 16

¿Cada qué tiempo adquieren sus productos lubricantes y otros?

CUADRO N° 18

ADQUISICIÓN DE LUBRICANTES Y OTROS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Diario	0	0
Semanal	0	0
Quincenal	0	0
Mensual	3	100
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

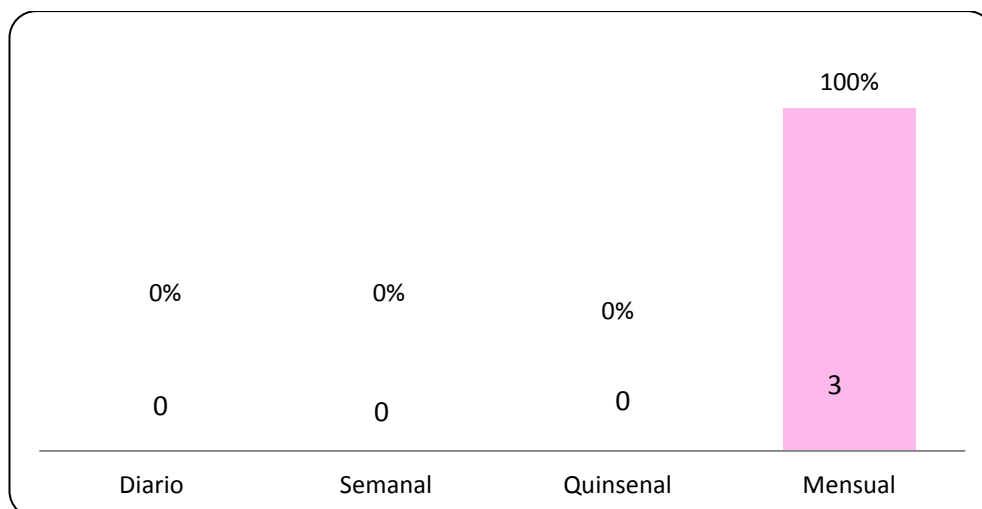


GRÁFICO N°16

ADQUISICIÓN LUBRICANTES Y OTROS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta se manifiesta que la adquisición de los lubricantes se lo hace mensualmente ya que a medida que se realiza la venta de los productos se va adquiriendo nuevos los mismos que se tiene en stock de bodega.

Pregunta 17

¿Uds. Brindan asesoramiento de ventas a sus clientes?

CUADRO N° 19

ASESORAMIENTO DE VENTAS A SUS CLIENTES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	100
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

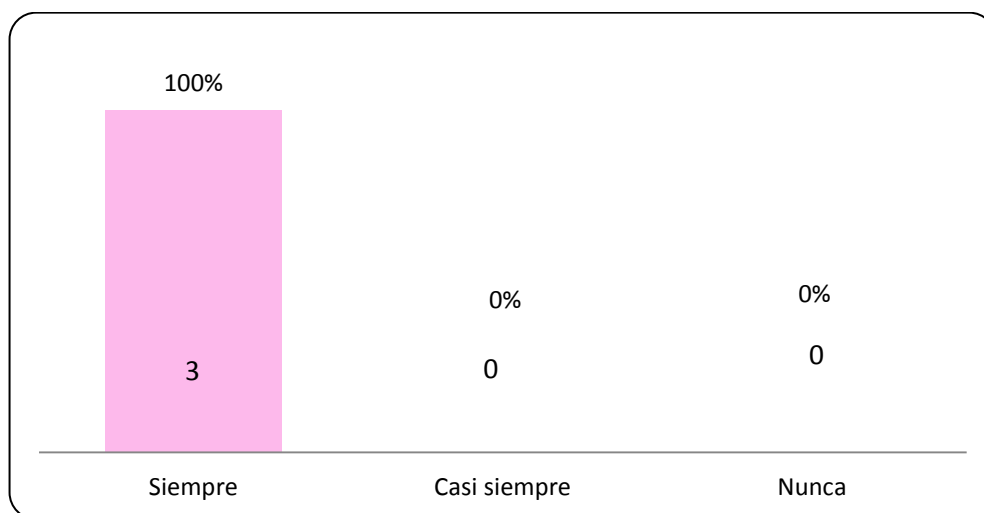


GRÁFICO N°17

ASESORAMIENTO DE VENTAS A SUS CLIENTES

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

En esta pregunta se explicó que por lo menos al año se brinda dos charlas en las cuales se capacita de cómo atender a los clientes al momento de las ventas de combustible, lubricantes y cofres mortuorios con la intención de satisfacer la necesidad de los mismos.

Pregunta 18

¿Uds. Incentivan a sus clientes de alguna manera?

CUADRO N° 20

INCENTIVO A LOS CLIENTES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	100
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

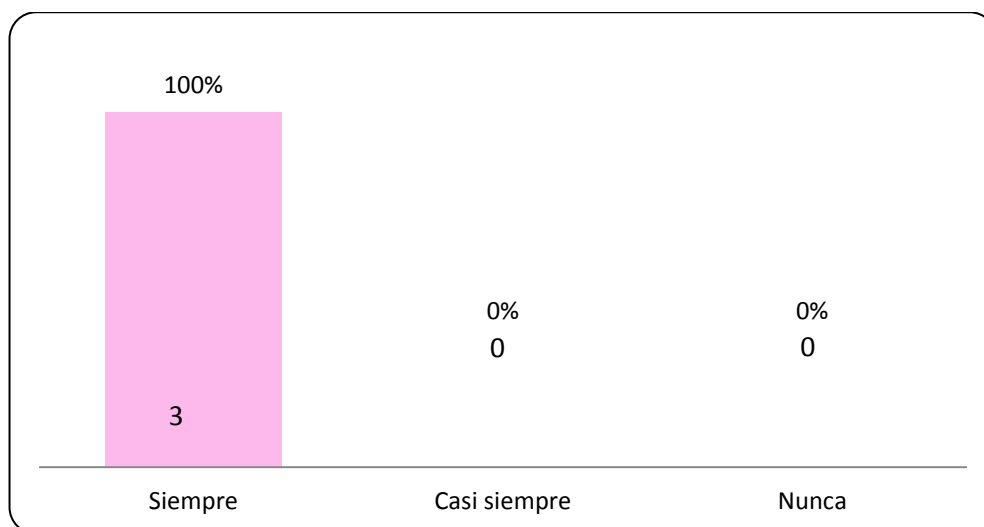


GRÁFICO N°18

INCENTIVO A LOS CLIENTES

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Análisis e Interpretación

Según el análisis de esta pregunta siempre se les incentivan de una u otra manera ya que la institución siempre envía hacer calendarios, gorras, camisetas, llaveros, esferos entre otros y se ofrece una excelente atención para que el cliente regrese.

2.4.5 Conclusiones

Se encontraron imperfecciones en el manual de procedimientos, funciones y responsabilidades haciendo que la planificación interna sea irregular la cual da lugar a problemas como cartera vencida, poca liquidez los mismos que a simple vista son notorios al no manejar planes de contingencia.

Existe una esquiva comunicación interna por falta de materiales adecuados para incentivarlos, ya que no se tiene una relación directa entre el empleado y empleador, por lo que las actividades laborales son afectadas, las mismas que se cumplen por obligación más no con intención verdadera.

En la institución no se maneja adecuadamente las normas de eficiencia, eficacia y economicidad por lo que al no existir un control adecuado de técnicas, y procedimientos se suscitan falencias una tras otra, las mismas que dan lugar a que cada departamento no se desempeñe apropiadamente en sus labores diarias.

En el transcurso de esta investigación se encontró falencias como no realizar planificación estratégica la misma que puede ser mejorada utilizando correctamente sus factores y áreas, aplicando una correcta contabilidad gerencial, ya que para todas las empresas contar con un adecuado método de administración y toma de decisiones es importante para obtener buenos resultados.

2.4.6 Recomendaciones

Mejorar la planificación interna ya que los trámites y proyectos a realizarse se manejaba de forma empírica, por lo que no se empleaba correctamente una aplicación de contabilidad gerencial la misma que ayudaría a encaminar una acertada planificación y control sobre la dirección de la institución y de esta manera llegar a ser un establecimiento muy competitivo en su mercado.

Aplicar uno de los elementos de la contabilidad gerencial como es el control gerencial que involucra a todas las personas, desde los que tienen participación en el centro de responsabilidad de menor importancia del establecimiento hasta los miembros del comité ejecutivo, este proceso de control gerencial consiste en motivar a estas personas para que su trabajo sea hecho en beneficio de la institución.

Implementar el uso de normas de eficiencia eficacia y economicidad las mismas que aplicadas de acuerdo con la contabilidad gerencial mejoraría la toma de decisiones por parte del comité ejecutivo complementando con un manual de procedimientos para el beneficio de la institución y la comunidad.

Se debería coordinar programas de acción que apuntan a asegurar una ventaja sostenible a largo plazo, esta le correspondería al comité ejecutivo la formulación e implementación de los planes y acciones estratégicas que sean congruentes con las directrices generales corporativas, y que se ajusten al presupuesto asignado a la institución.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD GERENCIAL AL SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTÓN LA MANÁ

3.1 Descripción de la Propuesta

La aplicación de una Contabilidad Gerencial al Sindicato de Choferes del cantón La Maná se realizó a través de análisis financieros año 2009 en el cual se efectuó una comparación de balances financieros en forma vertical la cual se lo hace con la información referente a un solo periodo de tiempo y el método horizontal el mismo que hace referencia a la información relacionada al año con el que contamos.

En la realización de la propuesta se maneja informes de análisis financiero en los cuales se describieron las condiciones, causas y efectos de acuerdo a la interpretación de cada balance del periodo contable 2009 el mismo que sirvió para enfocar los proyectos en los cuales se desarrolló la propuesta orientando a reformar los diferentes manejos de recuperación de cuentas por cobrar a través del desarrollo de un manual de procedimientos para recuperación de cartera vencida.

A demás, los indicadores tuvieron por objetivo medir la eficiencia con la cual la empresa utilizó sus recursos. De esta forma, se midió el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual la empresa utilizó sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y los diversos gastos de la institución en relación con los ingresos generados por ventas.

3.2 Objetivos

Objetivo General

Aplicación de una Contabilidad Gerencial al Sindicato de Choferes del Cantón La Maná estableciendo una comparación con el periodo contable 2008 y el año que se presenta en la propuesta 2009.

Objetivos Específicos

- Analizar los balances de los ejercicios contables de los periodos antes mencionados con el fin obtener resultados positivos enmarcados en un modelo de Contabilidad Gerencial.
- Diagnosticar las condiciones, causas y efectos en las que se encuentran en la institución.
- Informe Financiero del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná el ejercicio económico del 2009.
- Manual de procedimientos para recuperación de cartera vencida.

3.3 Consolidado balance general vertical a la Gasolinera 2008

GASOLINERA SINDICATO			
RUC 0590061654001			
LA MANÁ - COTOPAXI			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA			
AL 31/12/2008			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
1	ACTIVO	315.247,27	
11	ACTIVO CORRIENTE	245.431,94	77,85%
111	CAJA - BANCOS	-31.659,21	-10,04%
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR	4.192,06	1,33%
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES	39.156,61	12,42%
115	CUENTAS INCOBRABLE	1.008,28	0,32%
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98.939,54	31,38%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	83.620,67	26,53%
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES	10.771,01	3,42%
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES	38.270,47	12,14%
15	ACTIVO FIJO	69.815,33	22,15%
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	52.855,19	16,77%
152	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	3.620,42	1,15%
153	EQUIPOS DE COMPUTO	1,00	0,00%
154	INSTALACIONES	2.685,87	0,85%
155	EDIFICACIONES	10.652,85	3,38%
		315.247,27	100%
2	PASIVOS	59.696,60	18,94%
21	PASIVOS CORRIENTES	59.696,60	18,94%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	11.481,83	3,64%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	28.462,55	9,03%
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	19.752,22	6,27%
		59.696,60	18,94%
3	PATRIMONIO	255.550,67	81,06%
31	CAPITAL Y RESERVAS	255.550,67	81,06%
310	CAPITAL SOCIAL	255.550,67	81,06%
		255.550,67	81,06%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	315.247,27	100%

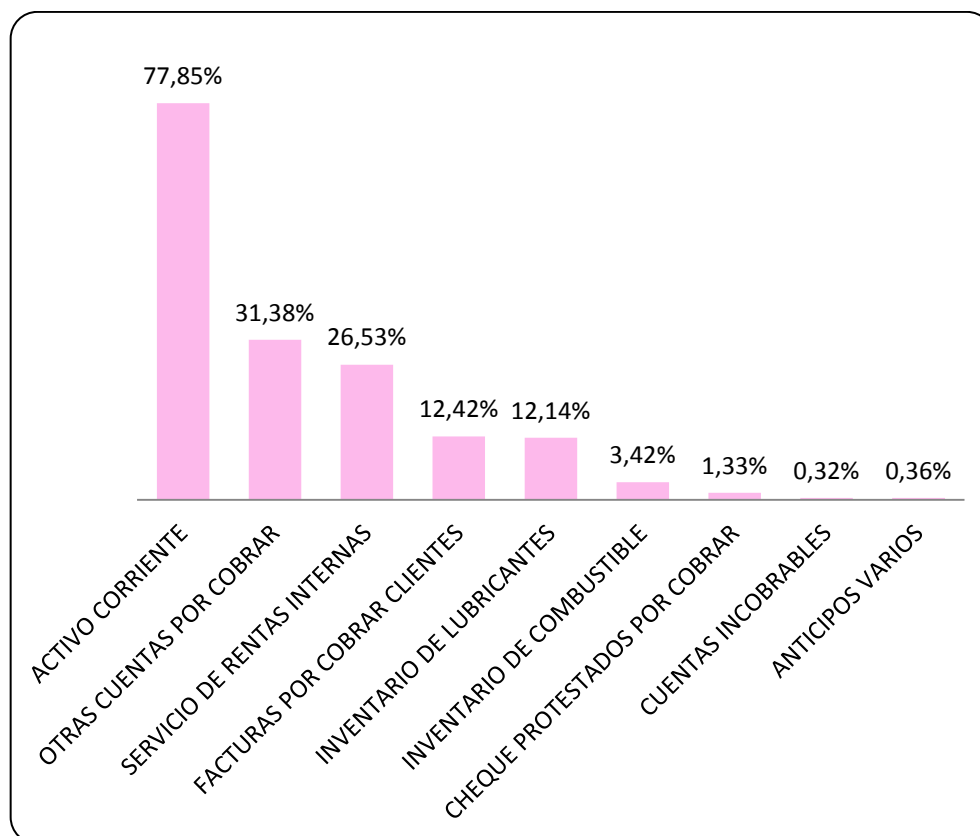


GRÁFICO N°19

BALANCE GENERAL ACTIVOS CORRIENTES GASOLINERA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

El gráfico indico los porcentajes que más llamaron la atención en el activo, la cuenta de facturas por cobrar clientes con el 12,42% se debió a que los deudores no se encontraron al día con sus haberes, el 31,38% de otras cuentas por cobrar se hizo referencia que faltó un control en la recuperación de efectivo, y el 26,53% de la cuenta servicio de rentas internas la misma que se analizaron y fueron los pagos que se efectuaron en cumplimiento de la ley tributaria.

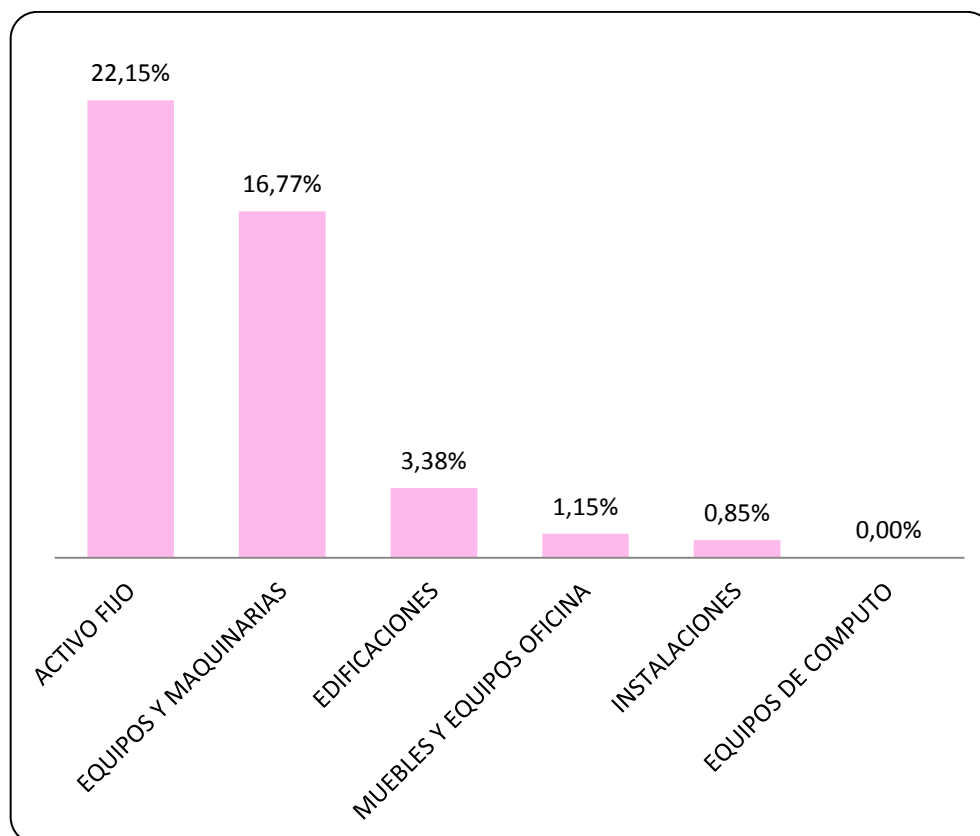


GRÁFICO N°20

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO GASOLINERA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

En el gráfico se aprecia la cuenta equipos y maquinarias con un porcentaje 16,77% esto se dio por la adquisición de objetos e infraestructura para la estación de servicios, lo que figura que los otros rubros no fueron significativos así se tuvo; muebles y equipos de oficina con el 1,15%, instalaciones 0,85%, edificaciones 3,38% y los equipos de computo 0,00% debido a su depreciación, el activo fijo da 22,15% lo que representó compras necesarias que no incurrieron en cifras altas.

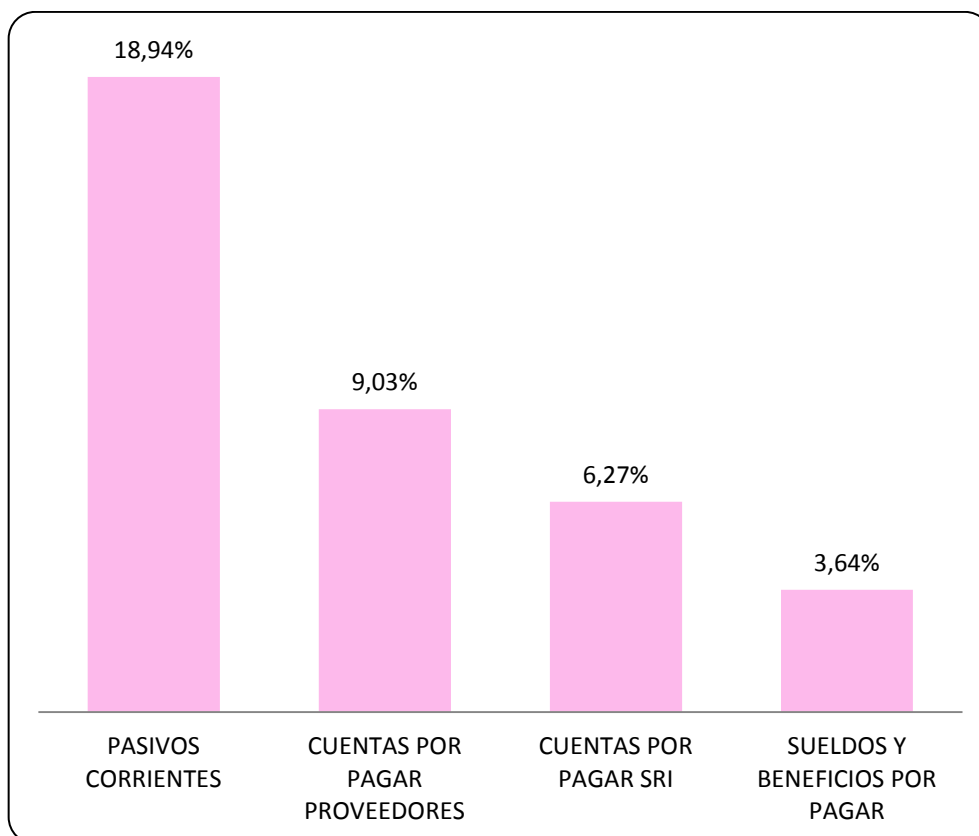


GRÁFICO N°21

BALANCE GENERAL PASIVOS CORRIENTES GASOLINERA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

En los pasivos corrientes se aprecia que la gráfica ascendió a un porcentaje de 18,94% ya que la misma abarca a las diferentes subcuentas detalladas aquí; las cuentas sueldo y beneficios por pagar 3,64% debido a los pagos que realizaron conforme a la ley, cuentas pagar proveedores con un porcentaje de 9,03% alcanzo todos los pendientes de pago, cuentas por pagar al servicio de rentas internas 6,27% son los impuestos a cancelar según la ley del régimen tributario.

3.4 Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical a la Gasolinera 2008.

GASOLINERA SINDICATO					
RUC 0590061654001					
LA MANÁ - COTOPAXI					
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS					
Desde 01/01/2008		Hasta 31/12/2008			
Cód cta	Descripción de la cuenta		Totales	Porcentaje	
4	INGRESOS		1.843.885,56		
41	INGRESOS OPERACIONALES		1.843.885,56	100%	
4101	VENTAS DE COMBUSTIBLE		1.768.714,48	95,92%	
411	VENTAS DE LUBRICANTES		70.748,47	3,84%	
412	OTROS INGRESOS		4.422,61	0,24%	
		SUBTOTAL	1.843.885,56	100%	
5	GASTOS		142.286,42	7,72%	
51	GASTOS GENERALES		142.286,42	7,72%	
5101	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		63.543,48	3,45%	
5104	DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS		14.762,09	0,80%	
5105	GASTOS FINANCIEROS		1.600,00	0,09%	
511	GASTOS DE VENTAS		62.380,85	3,38%	
6	COSTOS		1.619.076,86	87,81%	
61	COMPRAS Y COSTOS		1.619.076,86	87,81%	
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES		1.619.076,86	87,81%	
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES		1.563.195,74	84,78%	
6104	COSTO DE VENTA LUBRICANTES		55.881,12	3,03%	
		SUBTOTAL	1.761.363,28	95,52%	
		GANANCIA / PÉRDIDA	82.522,28	4,48%	

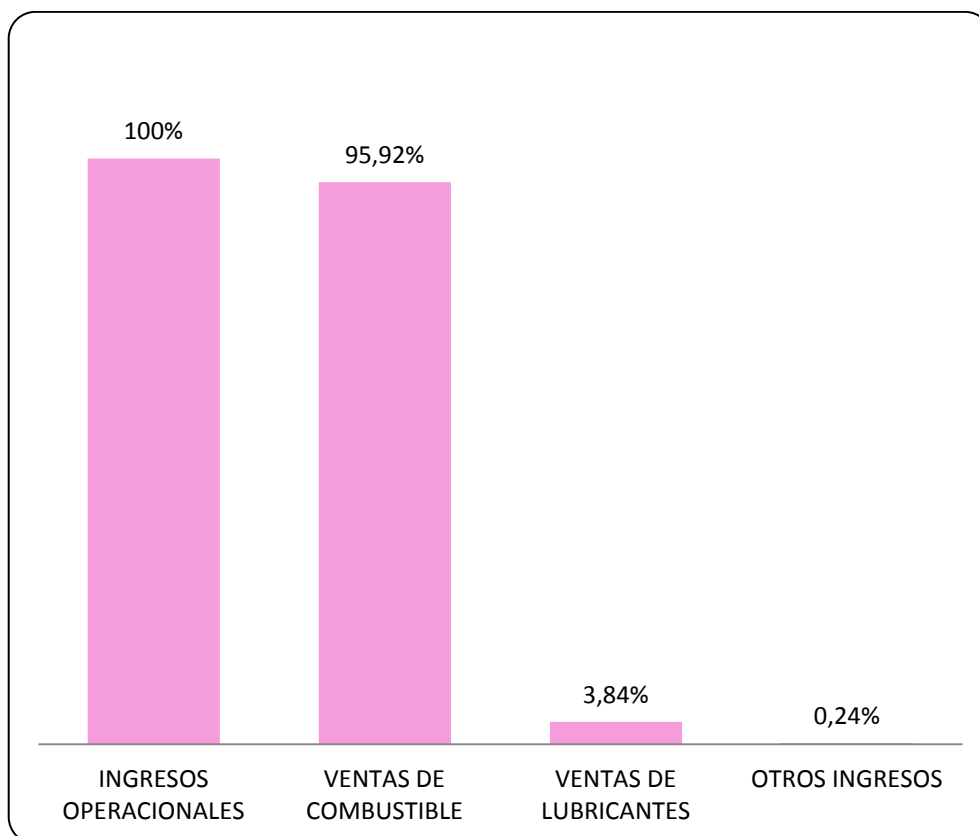


GRÁFICO N°22

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS GASOLINERA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

En esta gráfica se detalló que el porcentaje más elevado dentro del análisis al balance los ingresos operacionales dieron un alcance de 100% demostró que las ventas y los intereses ganados a través de los bancos fueron aceptables, por ventas de combustibles 95,92% dentro de este rubro lo que más se comercializó es el diesel, lubricantes 3,84% indicando así que la salida más importante en ese periodo fue el combustible.

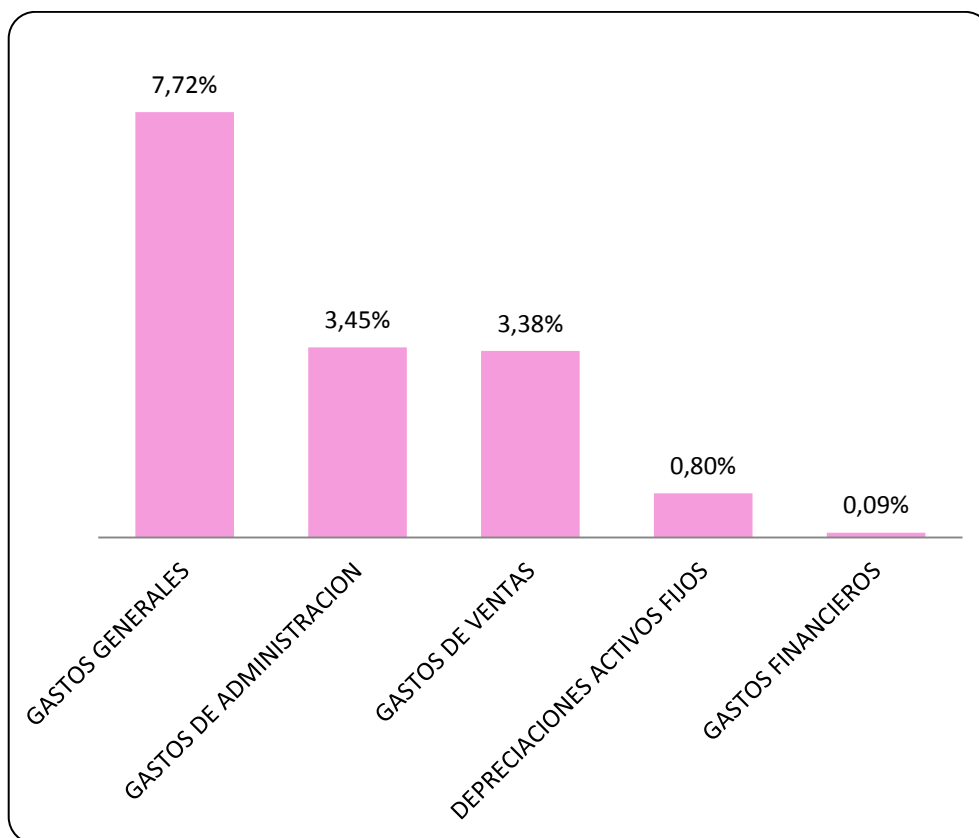


GRÁFICO N°23

ESTADO DE PÉRDIDAS EGRESOS GASOLINERA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Mientras que los gastos generales fueron de 7,72% y los administrativos 3,45% esto se verifica con lo establecido en la ley laboral además de pagos de servicios básicos e impuestos prediales y las debidas utilidades a empleados, la cuenta gasto de ventas con un 3,38% rubro en el cual se desglosa las subcuentas a cancelar de acuerdo con la actividad de la institución, depreciación de activos fijos 0,80% y la cuenta gastos financieros 0,09%.

3.5 Consolidado balance general vertical Sindicato 2008

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA MANA RUC 0590061654001			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA AL 31/12/2008			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
1	ACTIVO	300.948,08	
11	ACTIVO CORRIENTE	61.604,61	20,47%
111	CAJA-BANCOS	18.265,44	6,07%
112	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	10.197,97	3,39%
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS	3.472,42	1,15%
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.050,00	4,00%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	17.618,78	5,85%
12	ACTIVO DIFERIDO	30.580,23	10,16%
1201	GASTOS ANTICIPOS	30.580,23	10,16%
15	ACTIVO FIJO	208.763,24	69,37%
151	TERRENOS	15.680,05	5,21%
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO	4.190,15	1,39%
153	VEHICULOS	118.417,68	39,35%
154	EDIFICACIONES	65.632,64	21,81%
155	IMPLEMENTOS FUNERALES	4.747,40	1,58%
156	EQUIPO DE COMPUTO	95,32	0,03%
		300.948,08	100%
2	PASIVOS	238.875,90	79,37%
21	PASIVOS CORRIENTES	238.875,90	79,37%
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1.949,93	0,65%
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	45,44	0,02%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	94.179,60	31,29%
213	PROVISIONES POR PAGAR	6.515,75	2,17%
214	DOCUMENTOS POR PAGAR	136.185,18	45,25%
		238.875,90	79,37%
3	PATRIMONIO	62.072,18	20,63%
31	CAPITAL Y RESERVAS	62.072,18	20,63%
3101	CAPITAL SOCIAL	62.072,18	20,63%
		62.072,18	20,63%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	300.948,08	100%

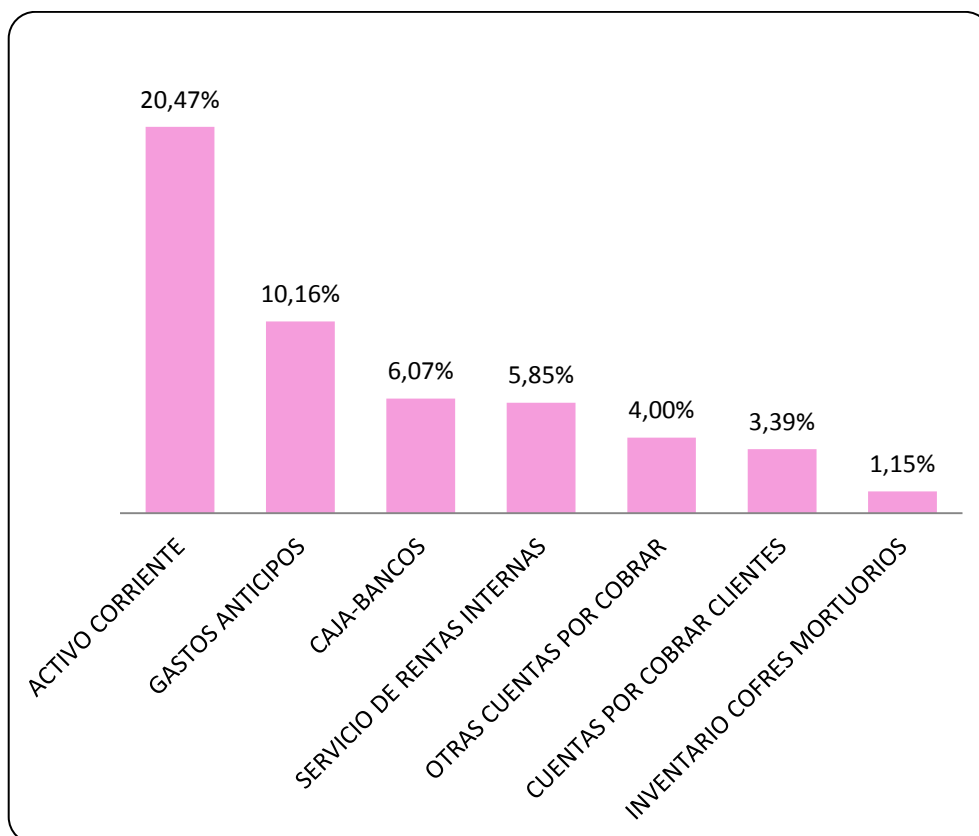


GRÁFICO N°24

BALANCE GENERAL ACTIVO CORRIENTE SINDICATO 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

El gráfico indico que el activo corriente fue quien tuvo un mayor porcentaje del 20,47%, mientras que caja-bancos 6,07%, que con relación a las cuentas por cobrar clientes 3,39% aquí se tubo dineros pendiente de cobro tanto a socios como a la gasolinera y la escuela de capacitación, la cuenta inventarios de cofres mortuorios represento tan solo con 1,15% siendo un rubro que no llamo mucho la atención, en otras cuentas por cobrar 4,00% se debió recaudar anticipos a Cía. Inducero S. A y a Ángel Guevara Andino, servicio de rentas internas 5,85% y en gastos anticipados 10,16%.

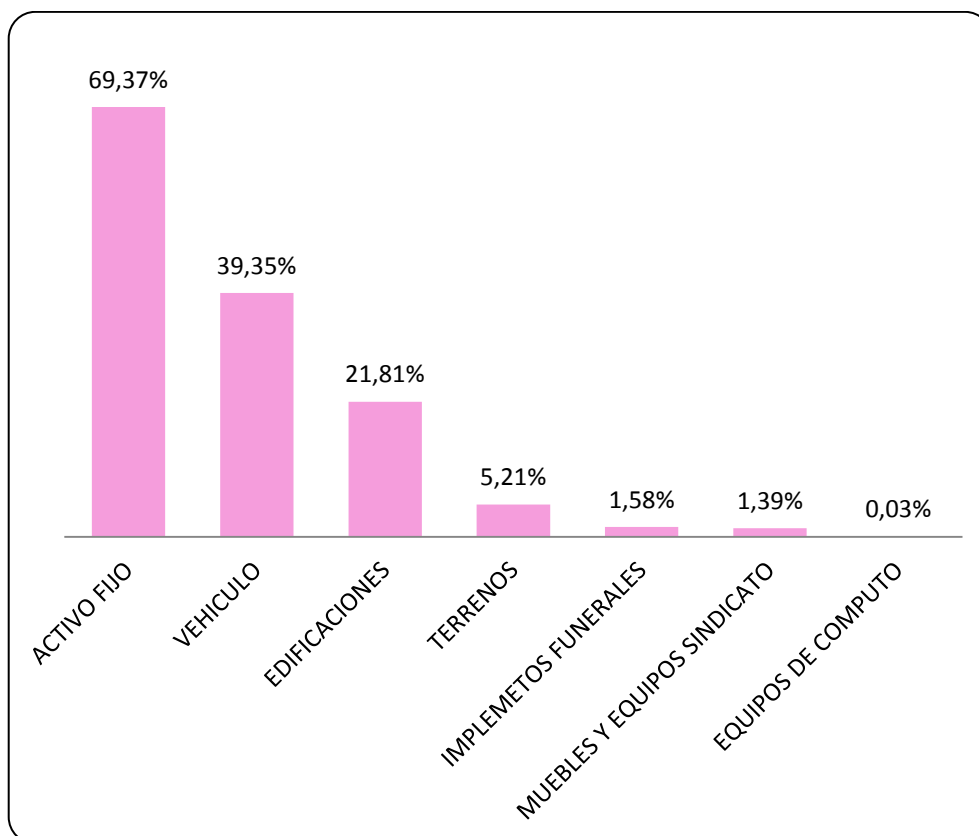


GRÁFICO N°25

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO SINDICATO 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

La cuenta activo fijo represento el 69,37% lo que demostró que el sindicato realizo adquisiciones a lo largo de ese periodo como; terrenos para las bóvedas de los choferes con el 5,21%, vehículos 39,35% estuvo la compra de la mula y su respectiva depreciación, edificaciones 21,81% construcción de nichos funerales y su depreciación no fue significativa, se encontró las cuentas muebles y equipos sindicato 1,39%, implementos funerales 1,58 equipo de cómputo 0,03%.

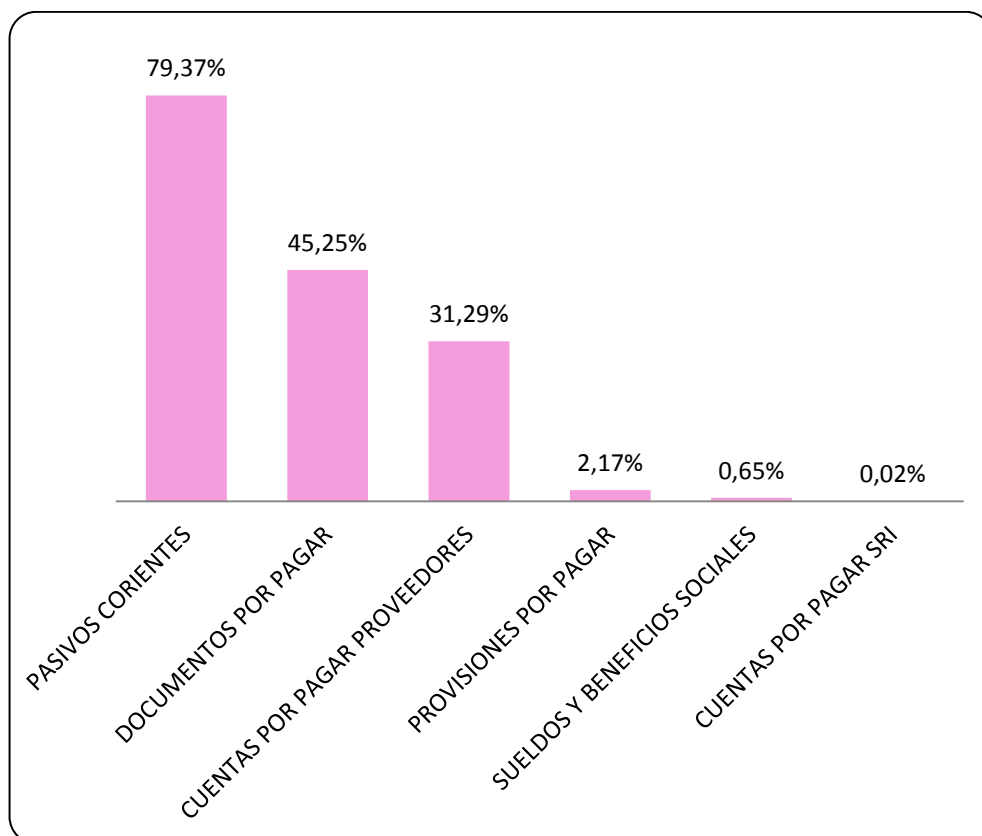


GRÁFICO N°26

BALANCE GENERAL PASIVOS CORRIENTES SINDICATO 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

La gráfica señalo que los pasivos corrientes representaron 79,37%, las cuentas por pagar proveedores 31,29% la obligación que se adquirió con Hispana Seguros, Gasolinera y la escuela de capacitación, los documentos por pagar 45,25% el compromiso de pago con Autoline S. A y banco Pichincha, las cuentas que no fueron relevantes; sueldos y beneficios sociales 0,65%, cuentas por pagar al servicio de rentas internas es 0,02%, provisiones por pagar 2,17%.

**3.6 Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Sindicato
2008**

SINDICATO DE CHOFERES					
PROFESIONALES DE LA MANA					
RUC 0590061654001					
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS					
Desde 01/01/2008		Hasta 31/12/2008			
Cód cta	Descripción de la cuenta			Totales	Porcentaje
4	INGRESOS			88.090,00	
41	INGRESOS OPERACIONALES			88.090,00	100%
4103	INGRESOS DEL SINDICATO			82.898,62	94,11%
4104	OTROS INGRESOS			5.191,38	5,89%
		SUBTOTAL		88.090,00	100%
5	GASTOS			120.697,59	137,02%
51	GASTOS GENERALES			120.697,59	137,02%
5103	GASTOS OPERATIVOS DEL SINDICATO			118.958,78	135,04%
5105	GASTOS FINANCIEROS			1.738,81	1,97%
6	COSTOS			10.266,06	11,65%
61	COMPRAS Y COSTOS			10.266,06	11,65%
6106	COSTOS DE VENTA COFRES MORTUORIOS			10.266,06	11,65%
		SUBTOTAL		130.963,65	148,67%
		GANANCIA / PÉRDIDA		-42.873,65	-48,67%

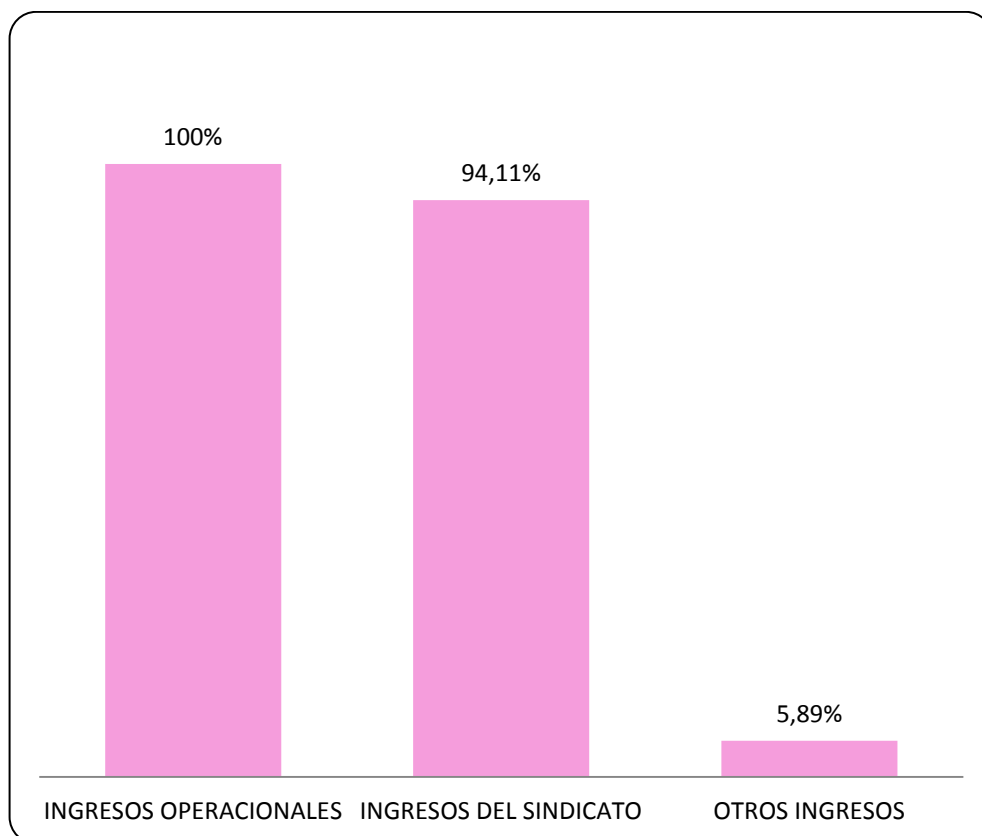


GRÁFICO N°27

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS SINDICATO 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

En la representación gráfica se noto que los ingresos operacionales estuvieron en el 100% el mismo que incluye todo cuanto concierne a la prestación que se ofreció, la cuenta ingresos del sindicato 94,11% ya que en esta cuenta se percibió las entradas de efectivo por cuotas de los socios, servicios de peluquería, por brevetación, entrega de carnets, arriendos de local alquiler de capilla ardiente y por transporte de combustible, la cuenta otros ingresos 5,89% eso se dio por intereses ganados en cuentas y rifa buseta Ford.

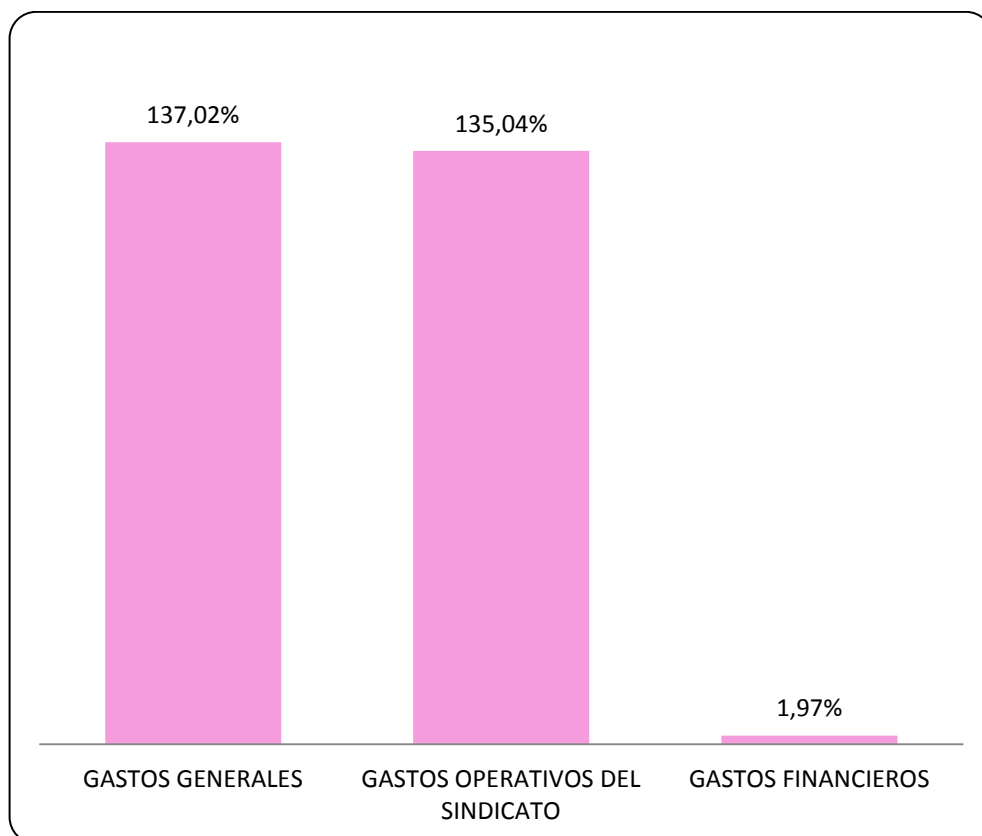


GRÁFICO N° 28

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS EGRESOS SINDICATO 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

La cuenta gastos generales presento un porcentaje de 137,02% lo que dio lugar a los gastos operativos con 135,04% con una diferencia notoria en la cual se desglosa los beneficios de ley a los sindicalizados, gastos legales – defensa jurídica, gastos funerales de los socios, gastos intervenciones quirúrgicas, gastos por el día del chofer, depreciación activos fijos, fueron los valores más representativos, los gastos financieros son el 1,97% estos gastos se debieron a intereses e impuestos por préstamos.

3.7 Consolidado balance general vertical Escuela 2008

ESCUELA DE CAPACITACIÓN CHOFERS PROFESIONALES LA MANÁ - COTOPAXI			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA			
AL 31/12/2008			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentaje
1	ACTIVO	157.553,03	
11	ACTIVO CORRIENTE	53.389,18	33,89%
111	CAJA- BANCOS	-106,96	-0,07%
112	CTAS. X POR COBRAR ALUMNOS 2008-2009	40.719,00	25,84%
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	5.777,14	3,67%
117	OTROS CUENTAS POR COBRAR	7.000,00	4,44%
15	ACTIVO FIJO	104.163,85	66,11%
152	EDIFICIOS	42.893,39	27,22%
153	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	4.991,63	3,17%
154	EQUIPO DE COMPUTO	10.496,96	6,66%
155	VEHÍCULOS	45.781,87	29,06%
		157.553,03	100%
2	PASIVOS	22.540,25	14,31%
21	PASIVOS CORRIENTES	22.540,25	14,31%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	468,93	0,30%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.283,39	6,53%
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	11.787,93	7,48%
		22.540,25	14,31%
3	PATRIMONIO	135.012,78	85,69%
31	CAPITAL Y RESERVAS	135.012,78	85,69%
311	CAPITAL SOCIAL	135.012,78	85,69%
		135.012,78	85,69%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	157.553,03	100%

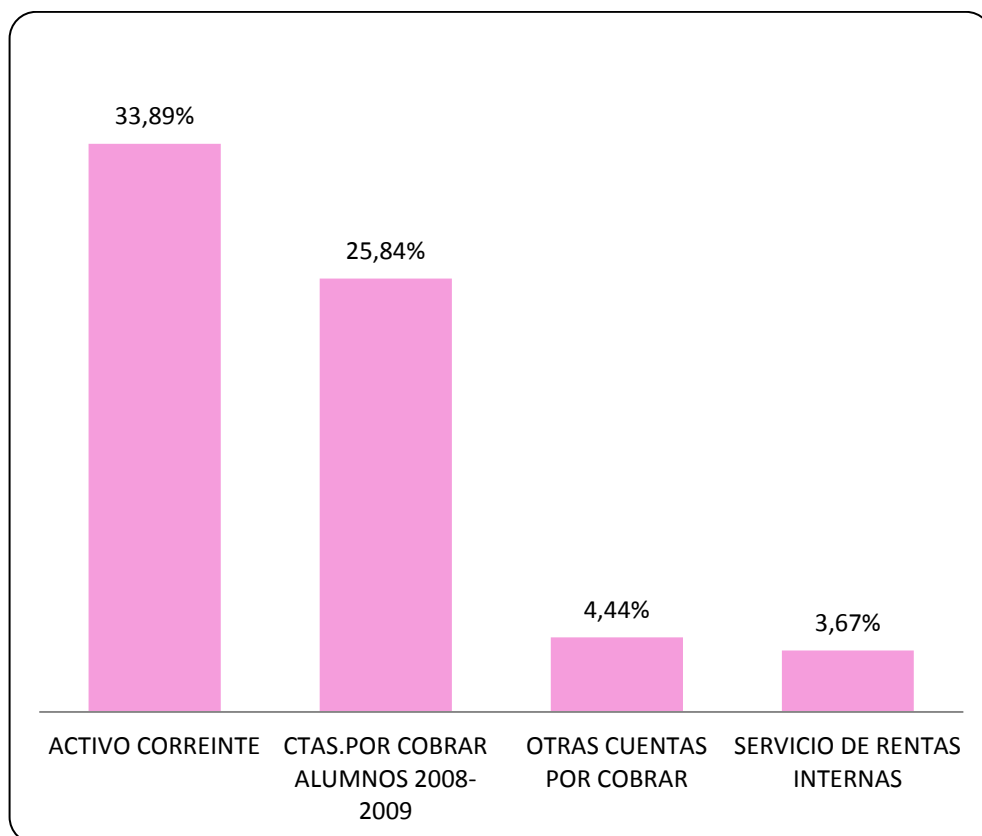


GRÁFICO N° 29

BALANCE GENERAL ACTIVO CORRIENTE ESCUELA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

La cuenta activo corriente en la gráfica presento una proporción del 33,89%, la cuenta por cobrar alumnos 2008-2009 el 25,84% en esta cuenta se desgloso las pensiones mensuales a cancelar por parte de cada alumno, la cuenta del servicio de rentas internas se desprendió del impuesto al valor agregado pagado y retenciones 2% conforme la ley tributaria y abarco el porcentaje de 3,67% y otras cuentas por cobrar 4,44% dentro de ella estuvo el Sindicato.

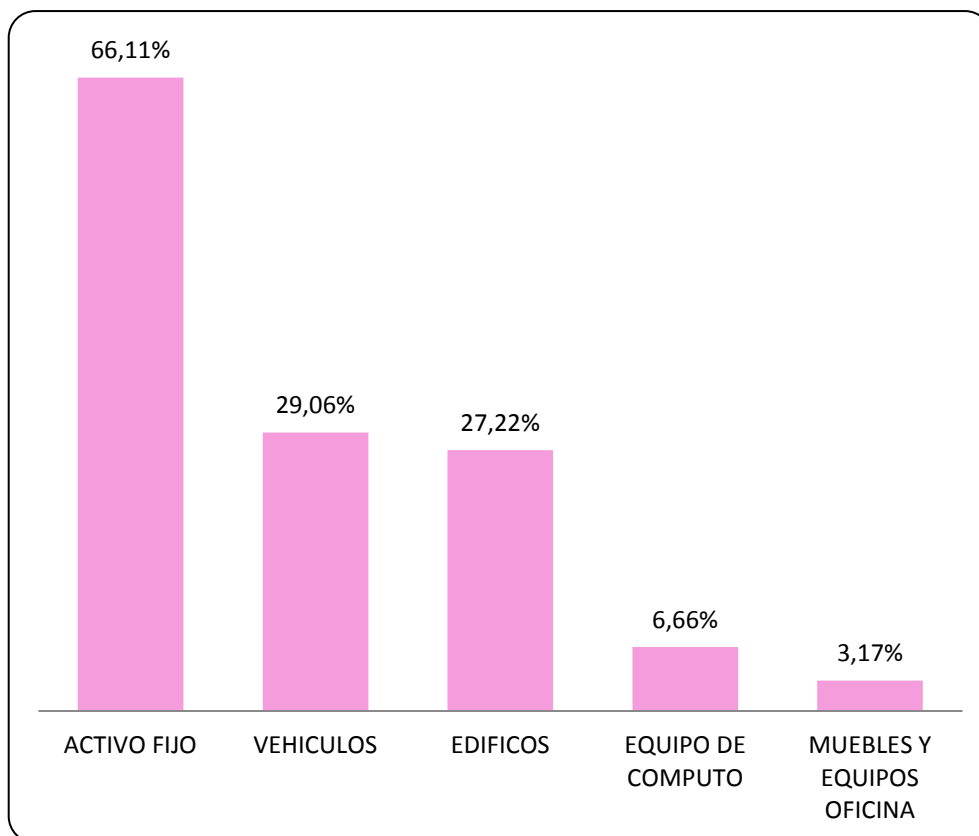


GRÁFICO N° 30

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO ESCUELA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

En la gráfica la cuenta activo fijo demostró el 66,11% eso represento; edificios con el 27,22% construcción de la escuela de capacitación y depreciación del mismo, vehículo el 29,06% consta la Furgoneta Hyundai, sus tres automóviles Chevrolet Aveo y su respectiva depreciación, las cuentas no relevantes fueron muebles de oficina con el 3,17% eso se debió a las adquisiciones y sus respectivas depreciaciones y equipo de cómputo 6,66% se compro el equipo psicosensoial computarizado, computadoras e impresoras.

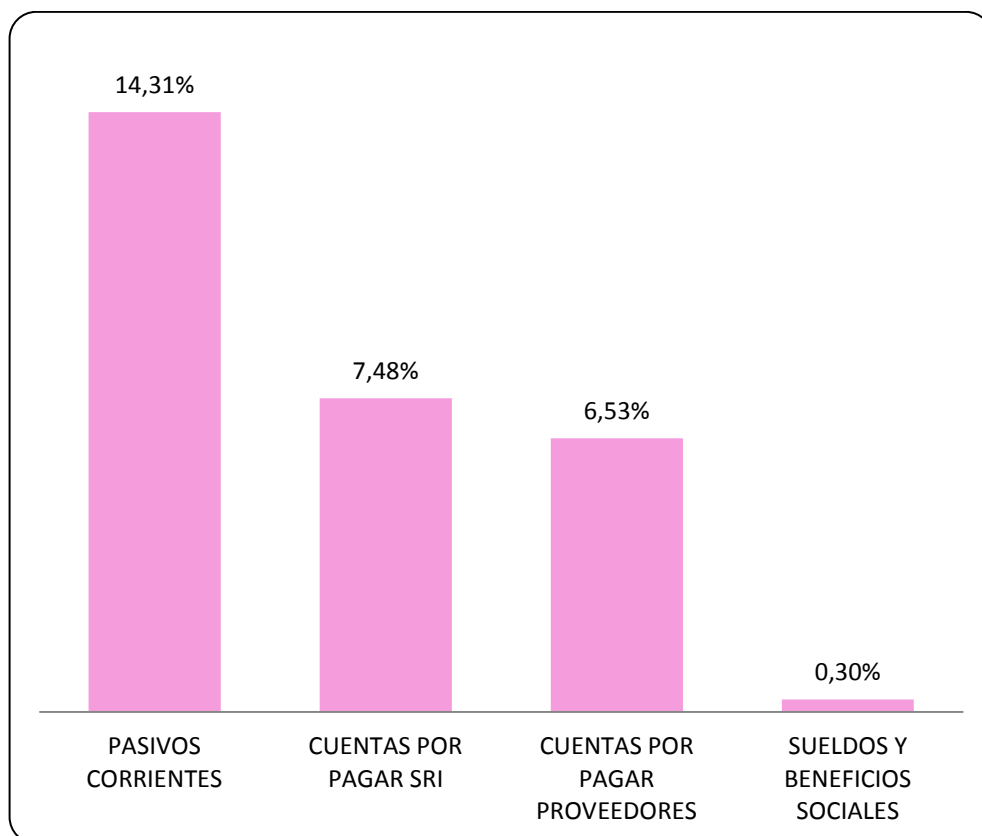


GRÁFICO N° 31

BALANCE GENERAL PASIVOS CORRIENTES ESCUELA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

La cuenta pasivos corrientes fue el 14,31% lo que significa que la institución adquirió compromisos pendientes de cancelar; cuentas por pagar proveedores con el 6,53% de los cuales se debió pagar al Sindicato de Choferes, Gasolinera y depósitos de alumnos, cuentas por pagar al servicio de rentas internas con el 7,48% por concepto de impuestos retenidos del 1% y 2%, impuesto valor agregado del 70% y 30%, la cuenta sueldos y beneficios sociales figuro el 0,30% los beneficios de ley a los empleados.

3.8 Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Escuela 2008

ESCUELA DE CAPACITACIÓN			
CHOFERES PROFESIONALES			
LA MANÁ - COTOPAXI			
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
Desde 01/01/2008		Hasta 31/12/2008	
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
4	INGRESOS	144.375,00	
41	INGRESOS OPERACIONALES	144.375,00	100%
411	INGRESOS ESCUELA CAPACITACIÓN	144.375,00	100%
412	OTROS INGRESOS	1.568,66	1,09%
	SUBTOTAL	145.943,66	101,09%
5	GASTOS	70.674,49	48,95%
51	GASTOS GENERALES	70.674,49	48,95%
511	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	70.647,49	48,93%
	SUBTOTALES	70.674,49	48,95%
	GANANCIA / PERDIDA	75.269,17	52,13%

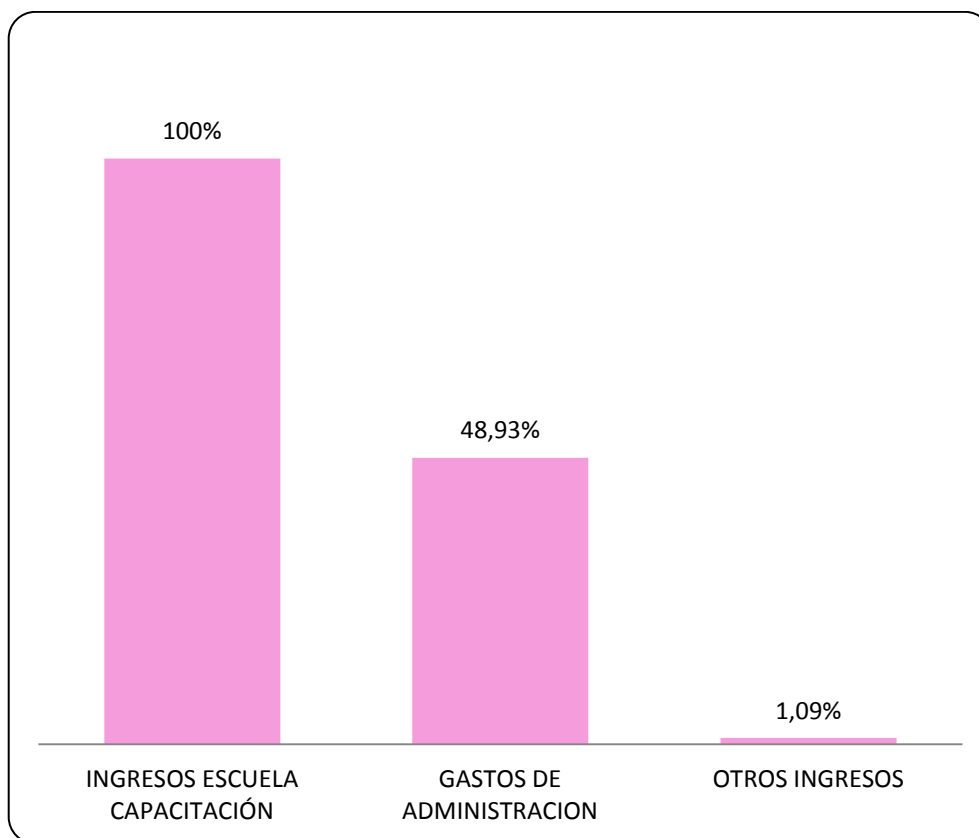


GRÁFICO N° 32

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS - GASTOS ESCUELA 2008

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

En la gráfica los ingresos escuela de capacitación representaron el 100% los rubros de inscripciones y colegiaturas de los alumnos e ingreso de exámenes médicos psicotécnicos, y otros ingresos con el 1,09% son los descuentos en lo que se adquirió en beneficio a la escuela, los gastos de administración con el porcentaje de 48,93% que constituyeron los valores más altos son de personal administrativo, docente y de servicio, útiles y papelería de oficina, combustible y mantenimiento vehículos de la escuela, contribución a la Federación Nacional de Choferes, depreciación de activos fijos, gastos de seguros de vehículos con el Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (SOAT) que significó que la escuela de capacitación es una de las fortalezas del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná.

3.9 Consolidado balance general vertical Gasolinera 2009

GASOLINERA SINDICATO DE LA MANA			
RUC 0590061654001			
LA MANA - COTOPAXI			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA			
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
1	ACTIVO	735.508,75	
11	ACTIVO CORRIENTE	679.002,87	92,32%
111	CAJA - BANCOS	412,56	0,06%
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR	5.430,41	0,74%
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES	61.887,27	8,41%
114	ANTICIPOS VARIOS	1.120,00	0,15%
115	CUENTAS INCOBRABLES	1.008,28	0,14%
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	267.024,94	36,30%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	311.287,14	42,32%
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES	4415,11	0,60%
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES	27.242,28	3,70%
15	ACTIVO FIJO	56.505,88	7,68%
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	41.224,25	5,60%
152	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	2.915,50	0,40%
153	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,00	0,00%
154	INSTALACIONES	2.299,46	0,31%
155	EDIFICACIONES	10.065,67	1,37%
		735.508,75	100%
2	PASIVO	394.678,14	53,66%
21	PASIVO CORRIENTE	394.678,14	53,66%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	4.632,85	0,63%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	125.611,96	17,08%
213	CUENTAS POR PAGAR SRI	264.433,33	35,95%
		394.678,14	53,66%
3	PATRIMONIO	340.830,61	46,34%
31	CAPITAL Y RESERVAS	340.830,61	46,34%
310	CAPITAL SOCIAL	340.830,61	46,34%
		340.830,61	46,34%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	735.508,75	100%

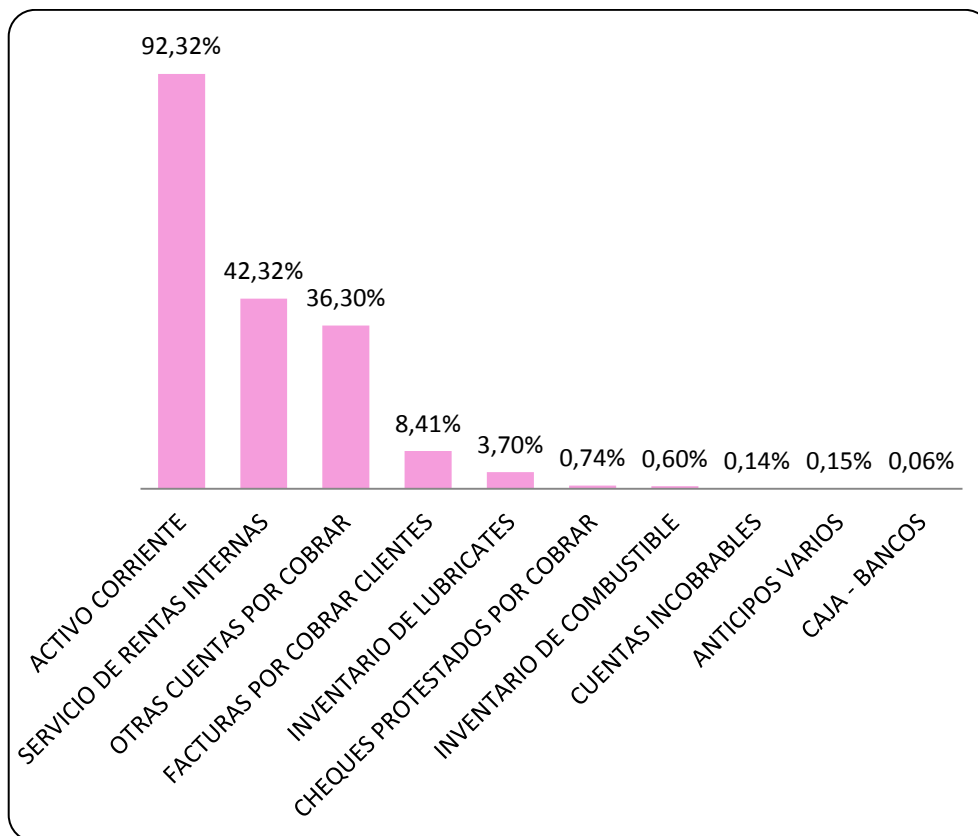


GRÁFICO N° 33

BALANCES GENERAL ACTIVO CORRIENTE GASOLINERA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

De acuerdo al análisis que se efectuó al balance general de la gasolinera se hizo una acotación en la cuenta que tuvo el porcentaje más alto fueron los activos corrientes 92,32%, caja bancos con 0,06%, cheques protestados por pagar 0,74%, facturas por cobrar clientes 8,41%, anticipos varios 0,15%, cuentas incobrables 0,14%, otras cuentas por cobrar 36,30%, servicios de rentas internas 42,32%, inventario de combustibles 0,60%, inventario de lubricantes 3,70%, fue notorio resaltar que en ese periodo existió dinero pendiente de cobro.

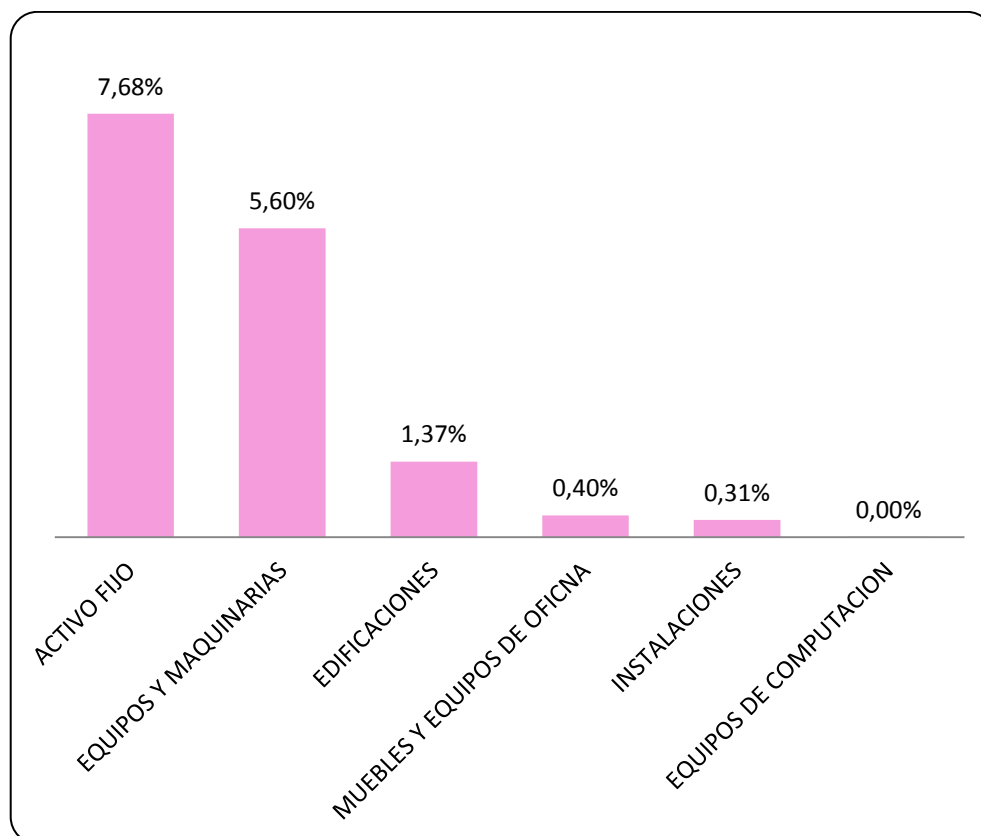


GRÁFICO N° 34

BALANCES GENERAL ACTIVO FIJO GASOLINERA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

De acuerdo al análisis del siguiente cuadro se determino que el valor más alto fue de los activos fijos 7,68%, seguido de equipos de maquinarias 5,60% adquisición del surtidor #7 Gasolina Súper, maquinaria y herramientas, ecotanque almacenamiento subterráneo edificaciones, gastos de instalación tanque 10000 galones, cerebro dispensador extra su depreciación, edificaciones 1,37% cerramiento tanques combustibles, adoquinamiento de gasolinera, construcción de rejillas canales de agua, muebles y equipos de oficina 0,40%, instalaciones 0,31%, equipos de computación 0,00%, fue el porcentaje más bajo.

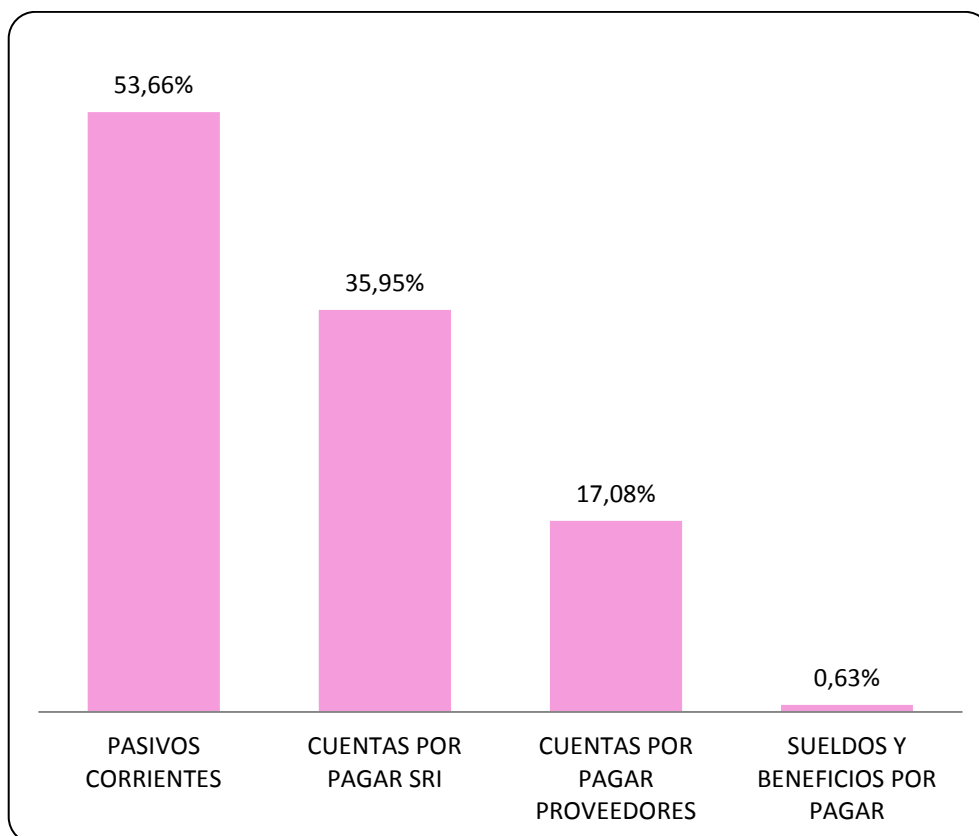


GRÁFICO N° 35

BALANCES GENERAL PASIVO CORRIENTE GASOLINERA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

El gráfico porcentual se explicó que los pasivos corrientes fueron el 53,66% tuvieron una cantidad mayor, seguida por la cuenta por pagar al servicio de rentas internas fue de 35,95%, cuentas por pagar a proveedores 17,08% obligaciones de cancelar; Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la calidad del Agro (SESA), Compañía Adbloycon, Ministerio del Medio Ambiente, Socios cuotas terrenos, Sindicato, sueldos y beneficios por pagar 0,63%, resaltando las obligaciones que tuvo la institución con sus empleados.

**3.10 Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical
Gasolinera 2009**

GASOLINERA SINDICATO DE LA MANA			
RUC 0590061654001			
LA MANA - COTOPAXI			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentaje
4	INGRESOS	2.090.842,93	
41	INGRESOS OPERACIONALES	2.090.842,93	100%
4101	VENTA DE COMBUSTIBLES	1.992.148,32	95,28%
411	VENTAS DE LUBRICANTES	97.175,57	4,65%
412	OTROS INGRESOS	1.519,04	0,07%
	SUBTOTAL	2.090.842,93	100%
5	GASTOS	169.481,11	8,11%
51	GASTOS GENERALES	169.481,11	8,11%
5101	GASTOS DE ADMINISTRACION	75.681,78	3,62%
5104	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	13.586,23	0,65%
5105	GASTOS FINANCIEROS	1.600,00	0,08%
511	GASTOS DE VENTAS	78.613,10	3,76%
6	COSTOS	1.837.838,60	87,90%
61	COMPRAS Y COSTOS	1.837.838,60	87,90%
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES	1.837.838,60	87,90%
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	1.762.485,33	84,30%
6104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	75.353,27	3,60%
	SUBTOTAL	2.007.319,71	96,01%
	GANANCIA/PERDIDA	83.523,22	3,99%

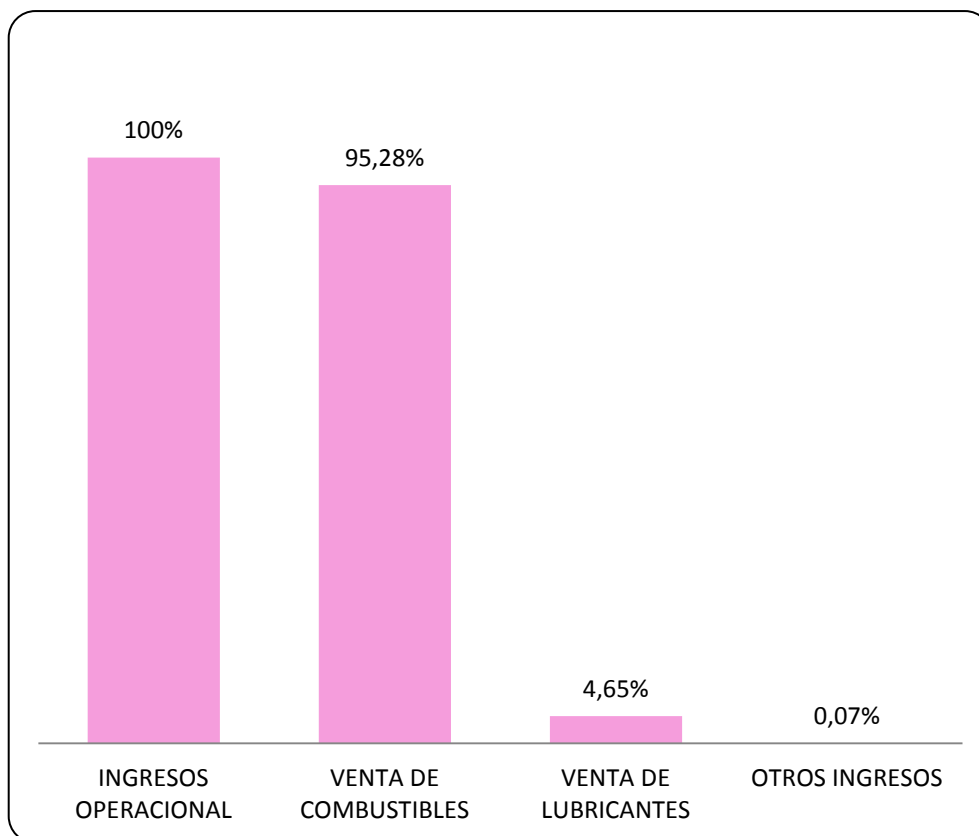


GRÁFICO N° 36

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIA INGRESOS GASOLINERA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Los ingresos operacionales fue del 100%, la cantidad que reflejan en la gráfica la cuenta otros ingresos 0,07% en la que se detalló intereses ganados en cuentas, el descuento sobre compras tuvo un valor menor, entre la venta de combustibles que fue el 95,28% y la venta de lubricante 4,65% se aclaró que el cliente adquiere más combustible.

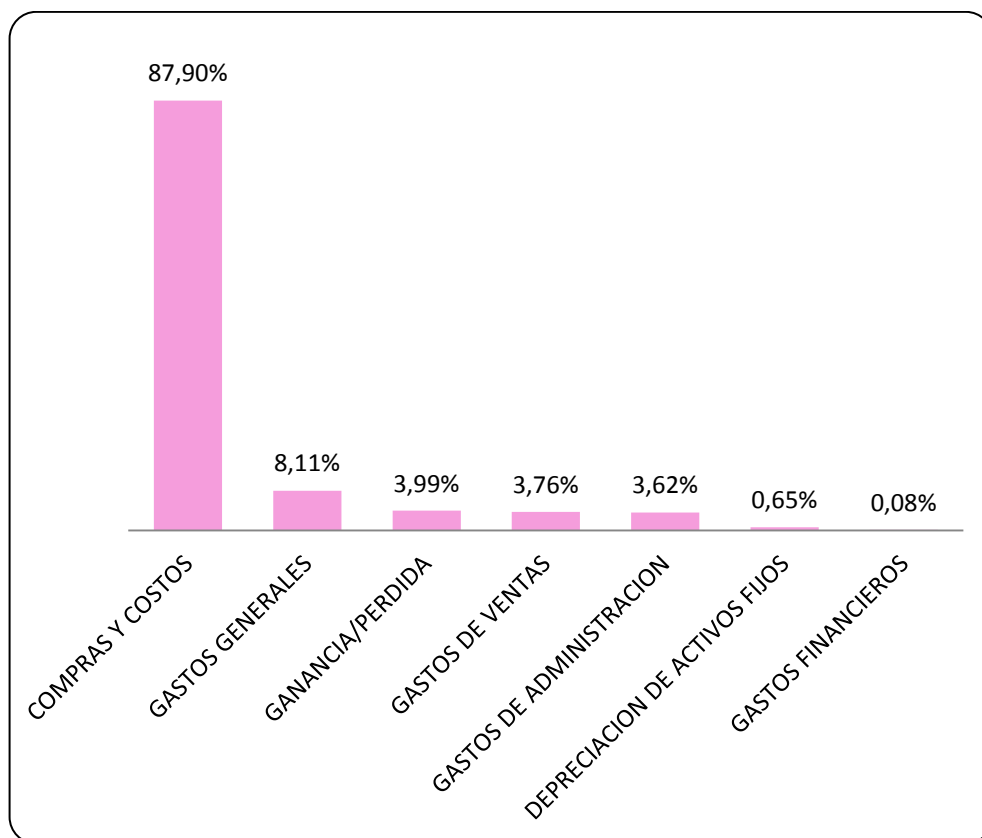


GRÁFICO N° 37

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS GASTOS GASOLINERA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Los gastos generales son del 8,11% no fue una cantidad notoria, en cambio las compras y costos 87,90% tuvieron un elevado porcentaje ya que se ve reflejado al momento de vender debido a la afluencia de su clientela, también se nota los porcentajes menores como la depreciación de activos fijos 0,65%, gastos de ventas 3,76%, gastos financieros 0,08%, y la ganancia 3,99% debido a que se realizó compras por lo que ese valor fue recuperado.

3.11 Consolidado balance general vertical a la Escuela 2009

ESCUELA DE CAPACITACION			
RUC 0590061654001			
LA MANA - COTOPAXI			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA			
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
1	ACTIVO	186.581,58	
11	ACTIVO CORRIENTE	99.861,73	53,52%
111	CAJA - BANCOS	203,63	0,11%
112	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2008-2009	9.758,00	5,23%
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	6.519,90	3,49%
116	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2009 - 2010	26.287,46	14,09%
117	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	57.500,00	30,82%
15	ACTIVO FIJO	86.719,85	46,48%
152	EDIFICIOS	40.430,56	21,67%
153	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	5.678,57	3,04%
154	EQUIPOS DE COMPUTO	6.402,83	3,43%
155	VEHICULOS	34.207,89	18,33%
		186.581,58	100%
2	PASIVO	27.936,30	14,97%
21	PASIVO CORRIENTE	27.936,30	14,97%
212	CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	14.480,55	7,76%
213	CTAS POR PAGAR SRI	13.455,75	7,21%
		27.936,30	14,97%
3	PATRIMONIO	158.645,28	85,03%
31	CAPITAL Y RESERVAS	158.645,28	85,03%
311	CAPITAL SOCIAL	158.645,28	85,03%
		158.645,28	85,03%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	186.581,58	100%

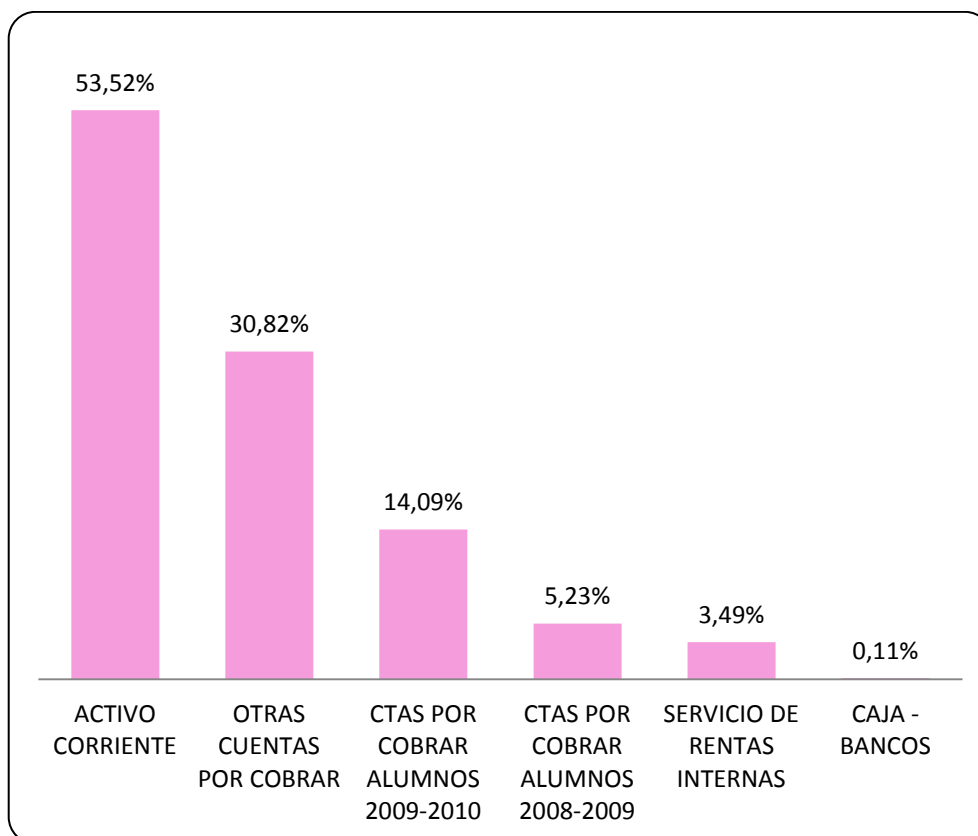


GRÁFICO N° 38

BALANCE GENERAL ACTIVO CORRIENTE ESCUELA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Después del análisis de las siguientes cuentas se percibió que el activo corriente represento el 53,52% fue el valor más alto seguido por; otras cuentas por cobrar con el 30,82%, cuentas cobrar alumnos 2009-2010 14,09%, cuentas cobrar alumnos 2008-2009 5,23% cabe mencionar que existió alumnos quienes cancelaron al final las mensualidades por lo que se debió enfatizar más en los cobros de mensualidades, la cuenta caja bancos con el 0,11% debido a los gastos varios que incurrieron en el curso, servicio de rentas internas 4,11% ese rubro fluctuó las cuentas impuesto al valor agregado pagado, e impuesto retenido 3,49%.

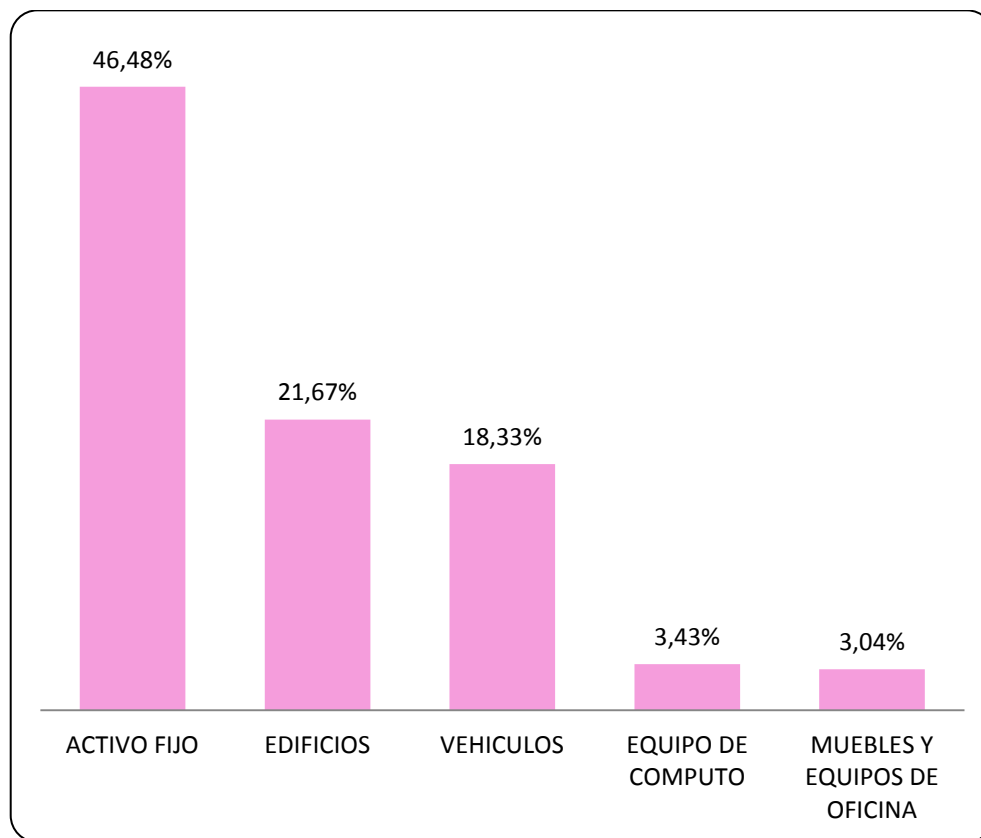


GRÁFICO N° 39

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO ESCUELA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Después de detallar cada rubro la cantidad más elevada fue la cuenta activos fijos con un porcentaje de 46,48% la cual presento tanto las adquisiciones como las depreciaciones que se realizo a los bienes muebles y enseres la cual fue una cantidad mayor, seguida de los edificios 21,67%, vehículos 18,33%, equipos de cómputo 3,43%, muebles y equipos de oficina 3,04%, cada uno de esos valores se tuvo como referencia lo que posee la institución.

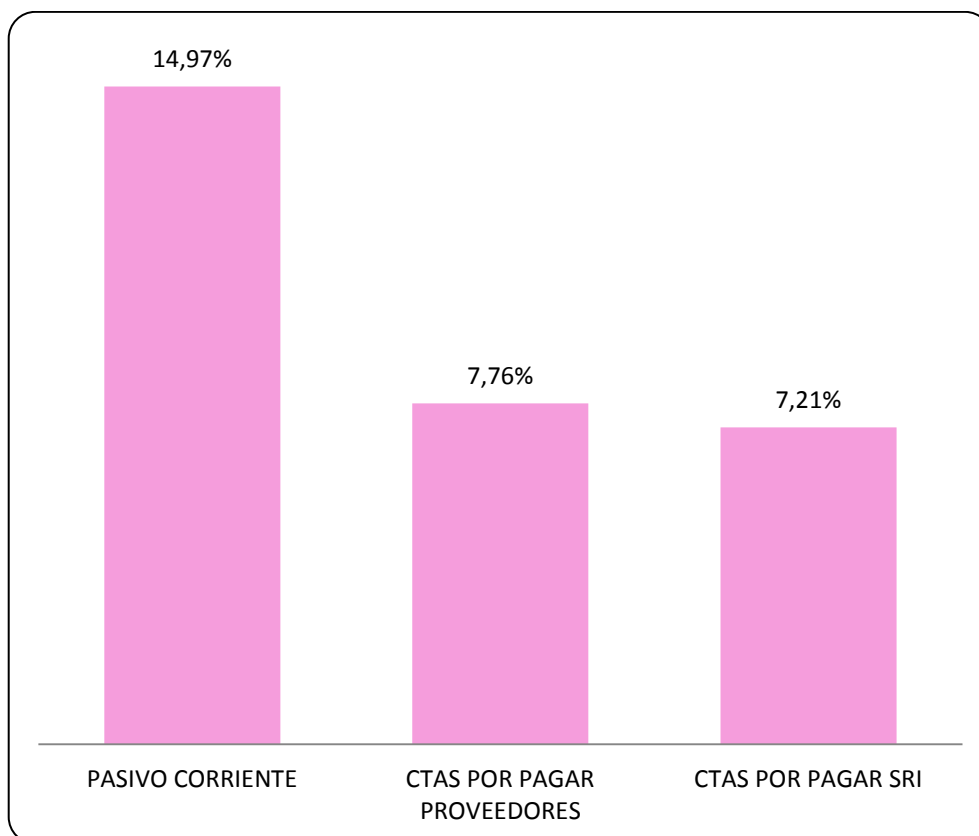


GRÁFICO N° 40

BALANCE GENERAL PASIVO CORRIENTE ESCUELA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

El rubro de pasivos corrientes 14,97% constituyeron los valores a pagar fueron el porcentaje más elevado de acuerdo al gráfico, cuentas por pagar proveedores 7,76% el mismo que fue depósitos de alumnos, Sindicato de Choferes y Gasolinera, cuentas por pagar al servicio de rentas internas 7,21% impuesto al valor agregado cobrado, impuesto retenido del 1%, 2%, 8%, impuestos retenidos impuesto valor agregado del 70 y 30% , fueron cantidades casi al mismo nivel por lo que las obligaciones que tuvo por pagar la escuela son notorios.

3.12 Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Escuela 2009

Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
	ESCUELA DE CAPACITACION		
	CHOFERES PROFESIONALES		
	LA MANA - COTOPAXI		
	ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
	DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009		
4	INGRESOS	126.182,54	
41	INGRESOS OPERACIONALES	126.182,54	100%
411	INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION	125.989,00	99,85%
412	OTROS INGRESOS	193,54	0,15%
	SUBTOTAL	126.182,54	100%
5	GASTOS	102.550,04	81,27%
51	GASTOS GENERALES	102.550,04	81,27%
511	GASTOS DE ADMINISTRACION	102.550,04	81,27%
	SUBTOTAL	102.550,04	81,27%
	GANANCIA/PERDIDA	23.632,50	18,73%

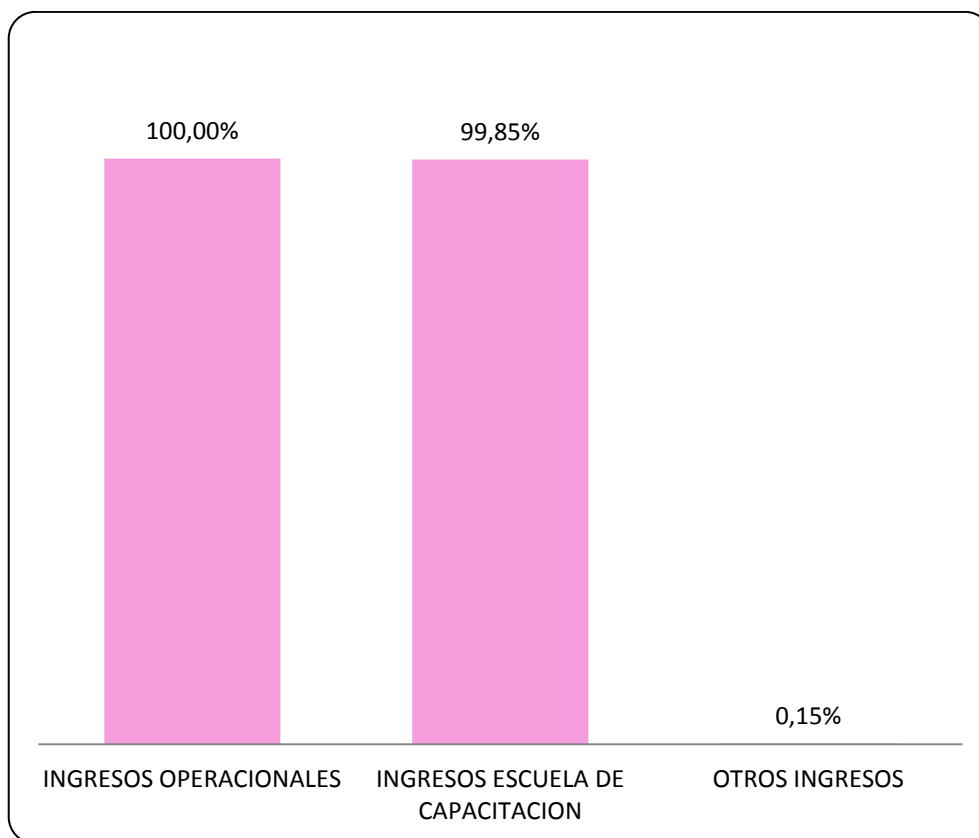


GRÁFICO N° 41

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS ESCUELA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Mediante al gráfico se analizó el valor porcentual superior fue los ingresos operacionales con el 100% por concepto de exámenes psicotécnicos, igual que los ingresos escuela de capacitación 99,85% mensualidades de alumnos las mismas que fueron canceladas al inicio o al final del curso, la cantidad inferior fue otros ingresos 0,15% los cuales fueron las ganancias del bar, fue eminente que la escuela estuvo en capacidad y cumplió con todas las obligaciones ocurrentes de acuerdo a sus metas propuestas.

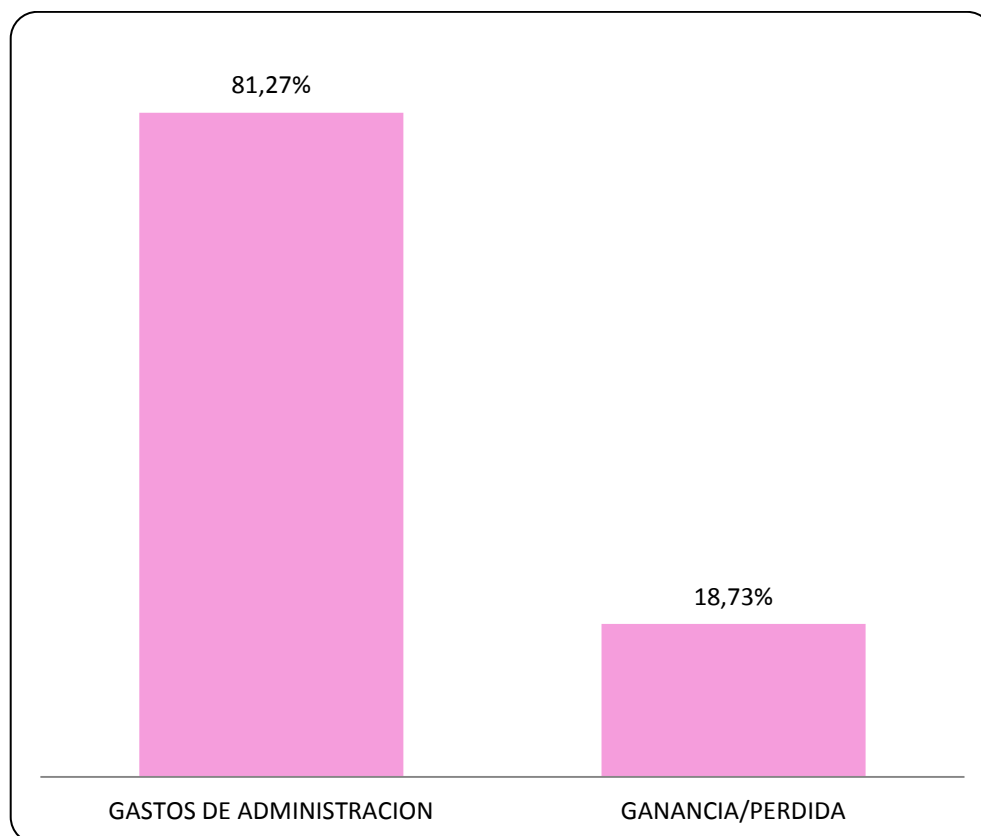


GRÁFICO N° 42

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS GASTOS ESCUELA 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

El porcentaje más alto de los gastos administrativos fue el 81,27% que correspondió al pago de servicios prestados, servicios básicos, gastos incorporación Alumnos 2008-2009, compras herramientas vehículos, gastos seguros vehículos del Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (SOAT), contribuciones Federación Nacional Choferes, viáticos, gestiones y movilizaciones, impresión títulos alumnos graduados de igual manera la ganancia 18,73%, fue un valor inferior pero tuvo solvencia.

3.13 Consolidado balance general vertical Sindicato 2009

Cód ctz	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentaje
SINDICATO DE CHOFERES LA MANA			
RUC 0590061654001			
LA MANA - COTOPAXI			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA			
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009			
1	ACTIVO	372.696,95	
11	ACTIVO CORRIENTE	183.253,82	49,17%
111	CAJA - BANCOS	485,70	0,13%
112	CUENTAS POR COBAR CLIENTES	28.142,92	7,55%
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS	4.190,00	1,12%
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	128.025,00	34,35%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	22.410,20	6,01%
15	ACTIVO FIJO	189.443,13	50,83%
151	TERRENOS	15.680,05	4,21%
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO	4.459,76	1,20%
153	VEHICULOS	104.202,61	27,96%
154	EDIFICACIONES	60.416,76	16,21%
155	IMPLEMENTOS FUNERALES	4.627,57	1,24%
156	EQUIPOS DE COMPUTO	56,38	0,02%
		372.696,95	100%
2	PASIVO	402.037,07	107,87%
21	PASIVO CORRIENTE	402.037,07	107,87%
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1.660,72	0,45%
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I	455,59	0,12%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	312.140,23	83,75%
213	PROVISIONES POR PAGAR	7.653,25	2,05%
214	DOCUMENTOS POR PAGAR	80.127,28	21,50%
		402.037,07	107,87%
3	PATRIMONIO	-29.340,12	-7,87%
31	CAPITAL Y RESERVAS	-29.340,12	-7,87%
3101	CAPITAL SOCIAL	-29.340,12	-7,87%
		-29.340,12	-7,87%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	372.696,95	100%

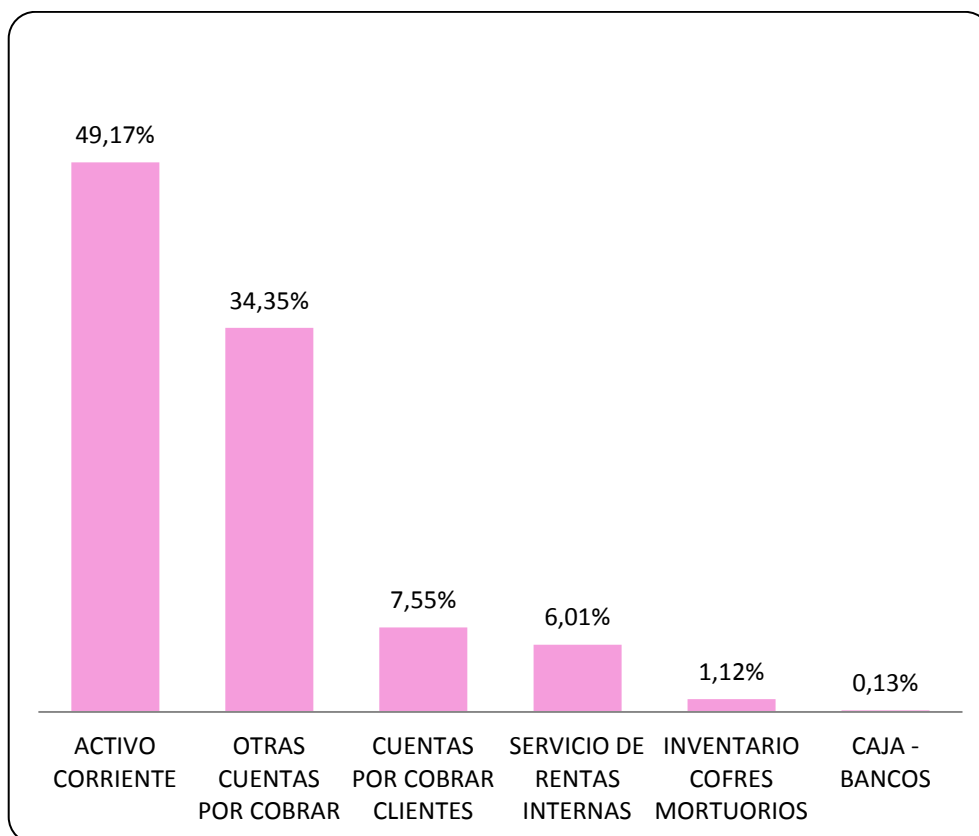


GRÁFICO N° 43

BALANCE GENERAL ACTIVO CORRIENTE SINDICATO 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Revisada las cuentas se pudo apreciar que la cantidad que sobresalió fue los activos corrientes 49,17%, otras cuentas por cobrar 34,35%, el porcentaje de menor relevancia fue la de caja- bancos 0,13%, inventario de cofres mortuorios 1,12%, servicio de rentas internas 6,01%, cuentas por pagar clientes 7,55%, todas esas cuentas dejaron constancia de que el sindicato tuvo dinero por cobrar y que debió incorporar algún método para recuperarlas.

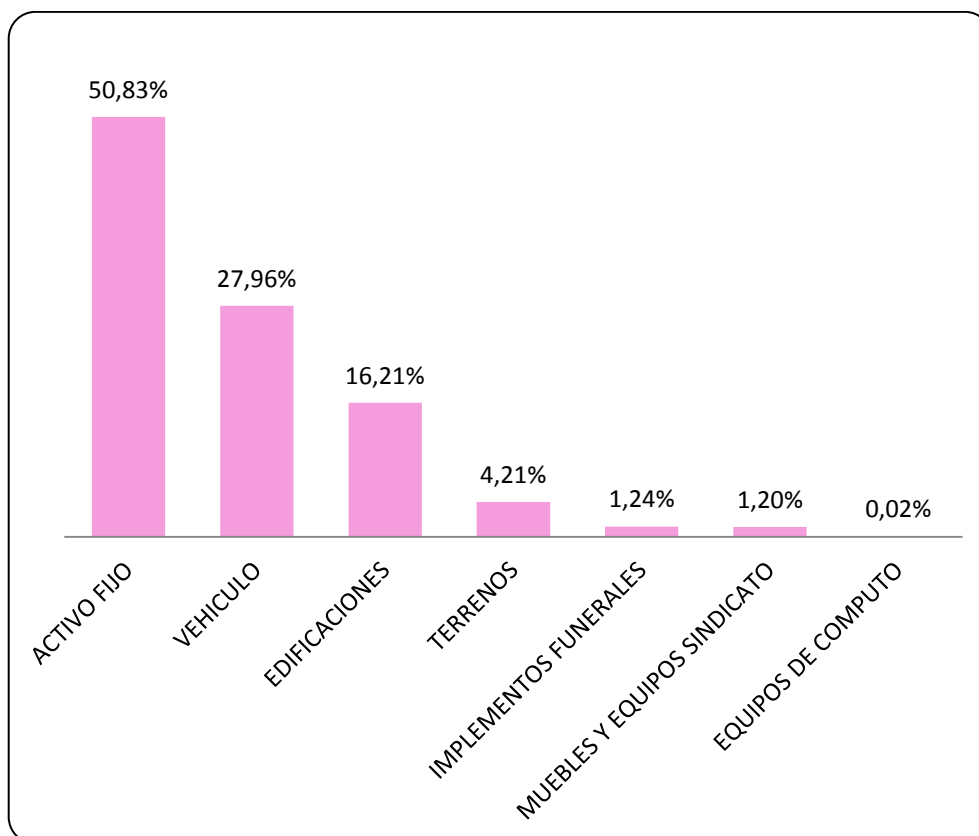


GRÁFICO N° 44

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO SINDICATO 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Los equipos de cómputo del sindicato 0,02% en ese periodo solo se adquirió una impresora Laser HP y su depreciación, en el gráfico su valor porcentual es inferior igual que implementos funerales 1,24% las que tuvieron más relevancia; porta bombillos escala, 100 sillas Mónaco , letrero cordiza, juego de cornisa entre otros y su depreciación, muebles y equipos sindicato 1,20%, los porcentajes superiores fueron los activos fijos 50,83%, vehículos 27,96%, edificaciones 16,21%, terrenos 4,21%, estos fueron de importancia para el sindicato.

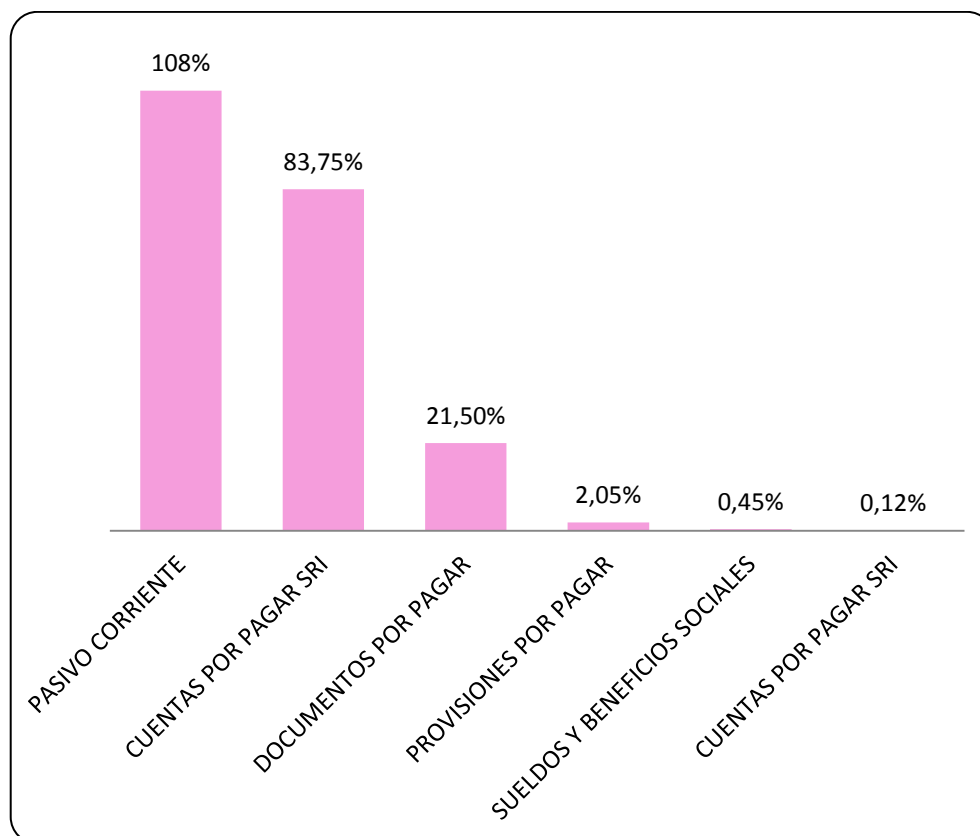


GRÁFICO N° 45

BALANCE GENERAL PASIVO CORRIENTE SINDICATO 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Analizado el gráfico los porcentajes menores fueron: sueldos y salarios 0,45%, cuentas por pagar servicio de rentas internas 0,12%, provisiones por pagar 2,05%, de acuerdo a estas cantidades se pudo decir que el sindicato estuvo al día con sus trabajadores, pasivo corriente 107,87% englobó todo los haberes pendientes de pago, cuentas por pagar proveedores 8,75%, documentos por pagar 21,50%, los totales de esas cuentas no fueron alarmantes pero la institución debió actuar de inmediato.

**3.14 Consolidado estado de pérdidas y ganancias vertical Sindicato
2009**

SINDICATO DE CHOFERES			
PROFESIONALES DE LA MANA			
RUC 0590061654001			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009			
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Porcentajes
4	INGRESOS	117.559,41	
41	INGRESOS OPERACIONALES	117.559,41	100%
4103	INGRESOS DEL SINDICATO	112.391,71	95,60%
4104	OTROS INGRESOS	5.166,61	4,39%
411	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	1,09	0,00%
	SUBTOTAL	117.559,41	100%
5	GASTOS	198.141,29	168,55%
51	GASTOS GENERALES	198.141,29	168,55%
5103	GASTOS OPERATIVOS DEL SINDICATO	184.510,05	156,95%
5105	GASTOS FINANCIEROS	13.631,24	11,60%
6	COSTOS	10.830,42	9,21%
61	COMPRAS Y COSTOS	10.830,42	9,21%
6106	COSTOS DE VENTAS COFRES MORTUORIOS	10.830,42	9,21%
	SUBTOTAL	208.971,71	177,76%
	GANANCIA/PERDIDA	-91.412,30	77,76%

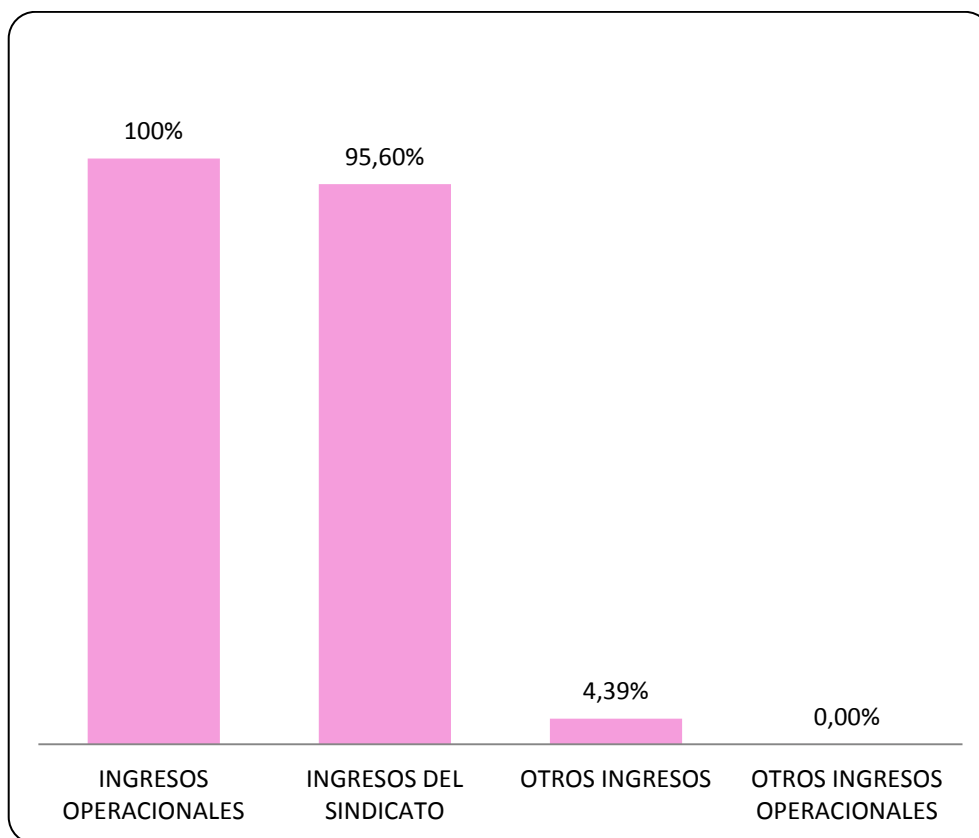


GRÁFICO N° 46

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS SINDICATO 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Examinadas las siguientes cuentas del gráfico los ingresos operacionales fueron el 100%, tuvieron la totalidad porcentual más alta, los ingresos del sindicato 95,60%, se reflejo en la cuotas mensuales de los socios, venta de cofres mortuorios, alquiler capilla ardiente, venta de tanquero Mercedes Benz, los otros ingresos operacionales 0,00% solo reflejo interés ganados en cuentas, su valor fue inferior igual que los otros ingresos 4,39% debido a las cuentas reembolsos viajes combustibles, venta de caña, utilización base de datos del Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (SOAT), esos valores sirvieron para el mejoramiento de la institución.

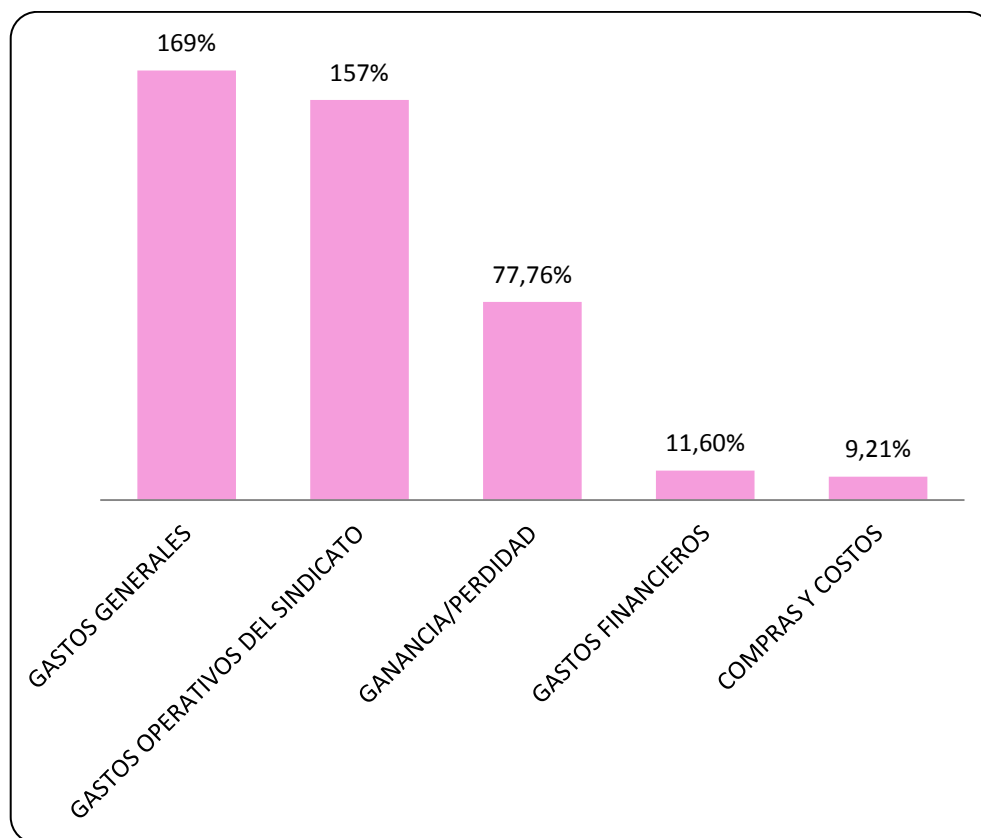


GRÁFICO N° 47

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS EGRESOS SINDICATO 2009

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Estudiado el gráfico la pérdida 77,76%, fue notario ya que se debió a que la institución realizo actividades sin fines de lucro, y siempre estuvo ofreciendo ayudas a los socios, el valor más alto fue reflejado en los gastos generales 169%, gastos operativos del sindicato 157% por los sueldos a los empleados, servicios prestados chofer tanquero, Gastos Legales-defensa jurídica, combustible mantenimiento tanquero, agasajos aguinaldos navideños socios, gastos día del chofer, alimentos refrigerios socios, intervenciones quirúrgicas, gastos gestión sindical, depreciación de activos fijos entre otros, gastos financieros 11,60% intereses por préstamos, compra y costos 9,21% costo de ventas cofres mortuorios.

3.15 Consolidado horizontalbalance general Gasolinera 2008-2009.

GASOLINERA SINDICATO							
RUC 0590061654001							
LA MANÁ - COTOPAXI							
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA							
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales		Variación			
		2008	2009	\$	%		
1	ACTIVO	315.247,27	735.508,75	420.261,48	57,14%		
11	ACTIVO CORRIENTE	245.431,94	679.002,87	433.570,93	63,85%		
111	CAJA - BANCOS	-31.659,21	-412,56	31.246,65	7574%		
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR	4.192,06	5.430,41	1.238,35	22,80%		
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES	39.156,61	61.887,27	22.730,66	36,73%		
114	ANTICIPOS VARIOS	1.132,51	1.120,00	12,51	1,12%		
115	CUENTAS INCOBRABLE	1.008,28	1.008,28	0,00	0,00%		
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98.939,54	267.024,94	168.085,40	62,95%		
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	83.620,67	311.287,14	227.666,47	73,14%		
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES	10.771,01	4415,11	6.355,90	143,96%		
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES	38.270,47	27.242,28	11.028,19	40,48%		
15	ACTIVO FIJO	69.815,33	56.505,88	13.309,45	23,55%		
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	52.855,19	41.224,25	11.630,94	28,21%		
152	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	3.620,42	2.915,50	704,92	24,18%		
153	EQUIPOS DE COMPUTO	1,00	1,00	0,00	0,00%		
154	INSTALACIONES	2.685,87	2.299,46	386,41	16,80%		
155	EDIFICACIONES	10.652,85	10.065,67	587,18	5,83%		
		315.247,27	735.508,75	420.261,48	57,14%		
2	PASIVOS	59.696,60	394.678,14	334.981,54	84,87%		
21	PASIVOS CORRIENTES	59.696,60	394.678,14	334.981,54	84,87%		
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	11.481,83	4.632,85	6.848,98	147,84%		
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	28.462,55	125.611,96	97.149,41	77,34%		
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	19.752,22	264.433,33	244.681,11	92,53%		
		59.696,60	394.678,14	334.981,54	84,87%		
3	PATRIMONIO	255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%		
31	CAPITAL Y RESERVAS	255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%		
310	CAPITAL SOCIAL	255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%		
		255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%		
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	315.247,27	735.508,75	420.261,48	57,14%		

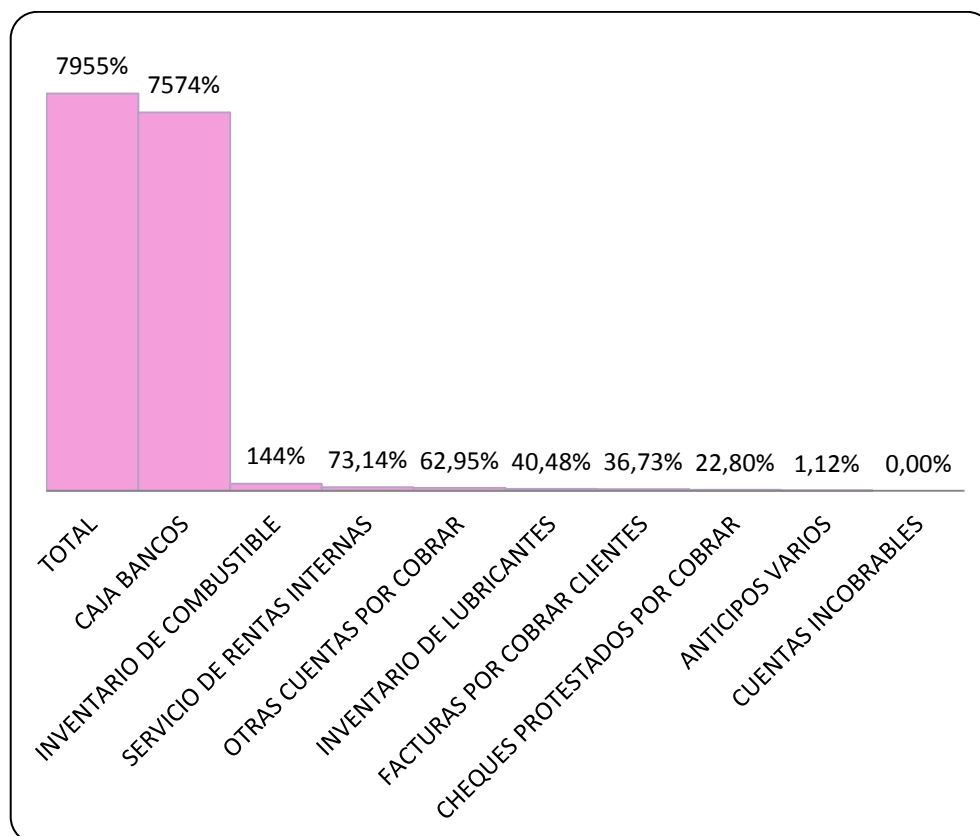


GRÁFICO N° 48

BALANCE GENERAL ACTIVOS CORRIENTES GASOLINERA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Analizado los balances respectivos se detalló que caja, en el año 2008 tiene un valor de \$31.659,21 en el 2009 \$412,56 debido a la disminución que se generó en este período por el otorgamiento de créditos y adquisición de combustible representa el 7574%, el inventario de combustible 144% se incrementó el abastecimiento con relación al período anterior, inventario de lubricantes 40,48% el rubro existió una disminución de suministro de lubricantes entre el año 2008, anticipos varios 1,12%, cheques protestados por cobrar 22,80%, facturas por cobrar clientes 36,73%, cuentas incobrables 0,00%, otras cuentas por cobrar 62,95%, servicio de rentas internas 73,14% .

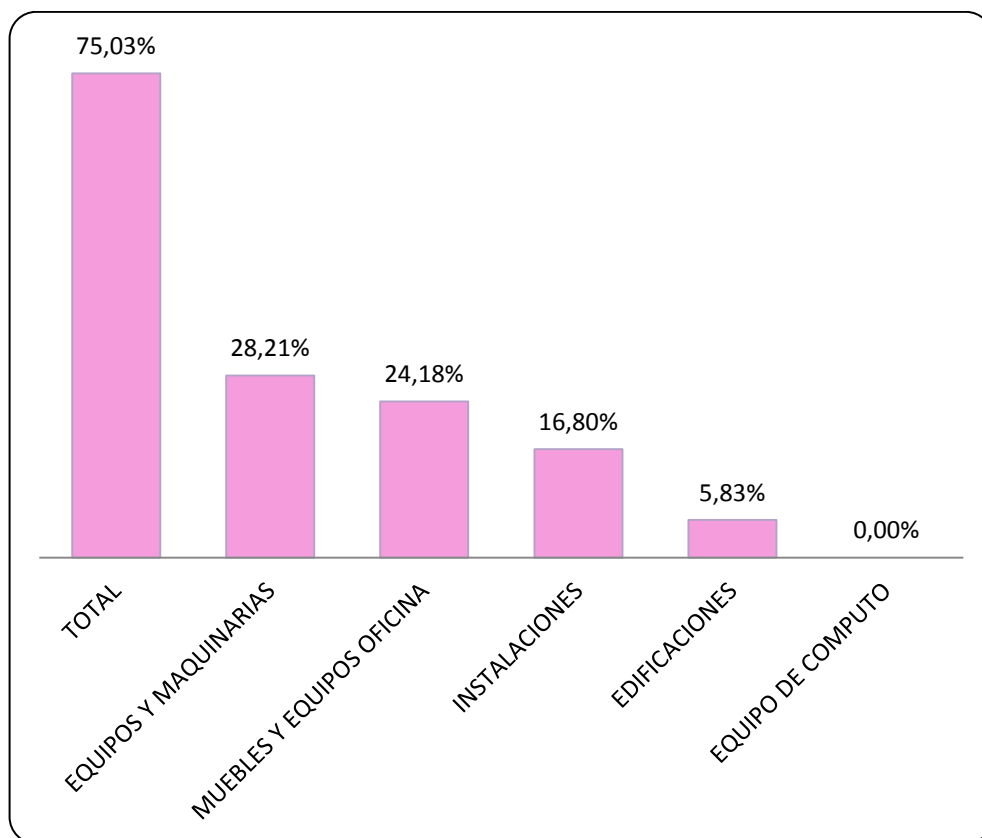


GRÁFICO N° 49

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO GASOLINERA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

De acuerdo a la gráfica equipos y maquinarias 28,18% esto se debió a la disminución del año 2009 con relación al año 2008, equipos de cómputo 0,00% debido a la depreciación del bien, muebles y equipos de oficina 24,18% existió una desvalorización del año 2009 con relación al año 2008, instalaciones 16,80%, edificaciones 5,83%.

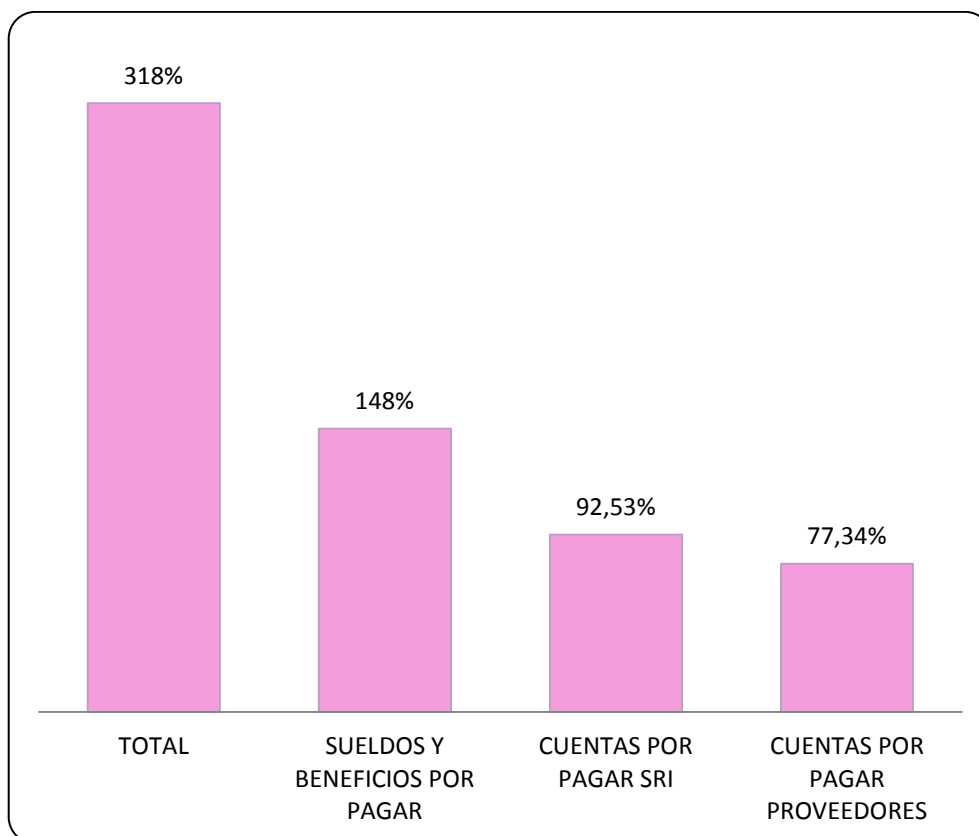


GRÁFICO N° 50

BALANCE GENERAL PASIVOS CORRIENTES GASOLINERA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Los pasivos indicaron que cuentas por pagar proveedores 77,34% esto se debió a que en el año 2009 incremento las obligaciones pendientes de pago con relación al año 2008, cuentas por pagar al servicio de rentas internas 92,53% se da por que en el año 2008 no existió fluidez de dinero con respecto al año 2009, sueldos y beneficios por pagar 147,84% en este rubro se ve afectado debido a que el año 2008 tiene un valor superior al 2009, se debió enfatizar más en encontrar un método adecuado para cancelar las obligaciones de la entidad.

**3.16 Consolidado horizontal estado de pérdidas y ganancias
Gasolinera 2008-2009.**

GASOLINERA SIDICATO						
RUC 0590061654001						
LA MANÁ - COTOPAXI						
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS						
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación		
		2008	2009	\$	%	
4	INGRESOS	1.843.885,56	2.090.842,93	246.957,37	11,81%	
41	INGRESOS OPERACIONALES	1.843.885,56	2.090.842,93	246.957,37	11,81%	
4101	VENTAS DE COMBUSTIBLE	1.768.714,48	1.992.148,32	223.433,84	11,22%	
411	VENTAS DE LUBRICANTES	70.748,47	97.175,57	26.427,10	27,20%	
412	OTROS INGRESOS	4.422,61	1.519,04	2.903,57	191,15%	
	SUBTOTAL	1.843.885,56	2.090.842,93	246.957,37	11,81%	
5	GASTOS	142.286,42	169.481,11	27.194,69	16,05%	
51	GASTOS GENERALES	142.286,42	169.481,11	27.194,69	16,05%	
5101	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	63.543,48	75.681,78	12.138,30	16,04%	
5104	DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS	14.762,09	13.586,23	1.175,86	8,65%	
5105	GASTOS FINANCIEROS	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00%	
511	GASTOS DE VENTAS	62.380,85	78.613,10	16.232,25	20,65%	
6	COSTOS	1.619.076,86	1.837.838,60	218.761,74	11,90%	
61	COMPRAS Y COSTOS	1.619.076,86	1.837.838,60	218.761,74	11,90%	
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES	1.619.076,86	1.837.838,60	218.761,74	11,90%	
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	1.563.195,74	1.762.485,33	199.289,59	11,31%	
6104	COSTO DE VENTA LUBRICANTES	55.881,12	75.353,27	19.472,15	25,84%	
	SUBTOTALES	1.761.363,28	2.007.319,71	245.956,43	12,25%	
	GANANCIA / PÉRDIDA	82.522,28	83.523,22	1.000,94	1,20%	

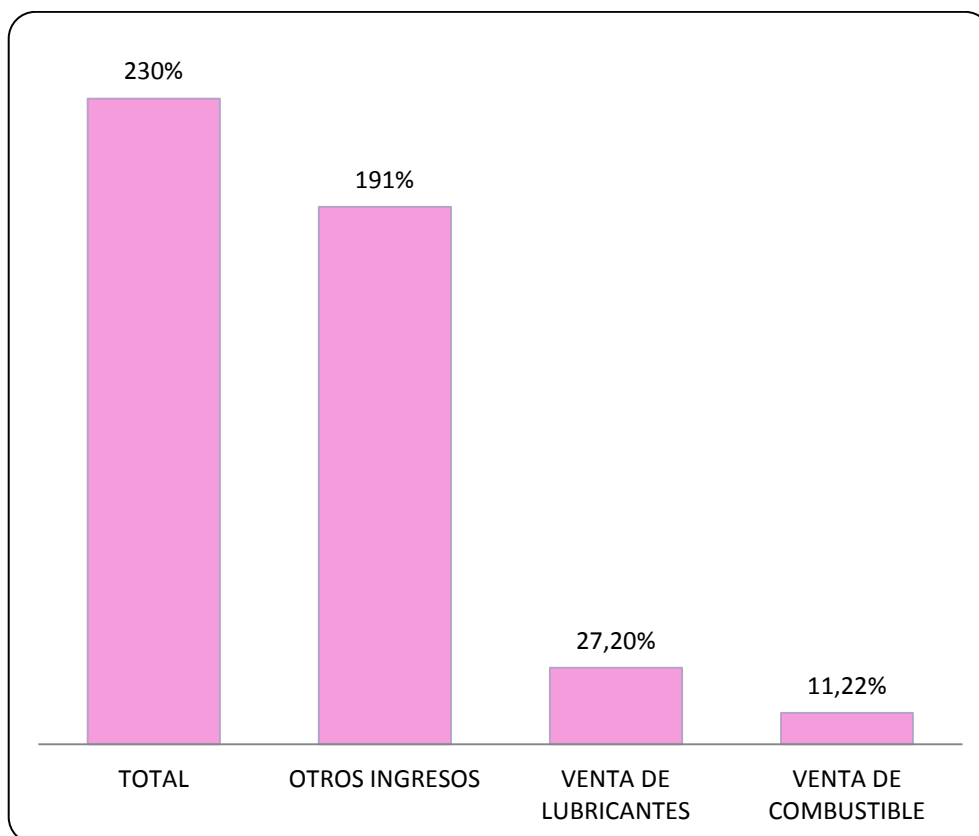


GRÁFICO N° 51

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS GASOLINERA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Revisado el estado de pérdidas y ganancias otros ingresos 191%, su valor fue significativo debido a que en el año 2009 su monto no ha incrementado por lo que el 2008 se reflejó la cuenta alquiler base de datos del Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (SOAT) que existió en el período mencionado, a diferencia de las ventas de combustible 11,22% y lubricantes 27,20%, su valor es de magnitud debido a su incremento en el período 2009.

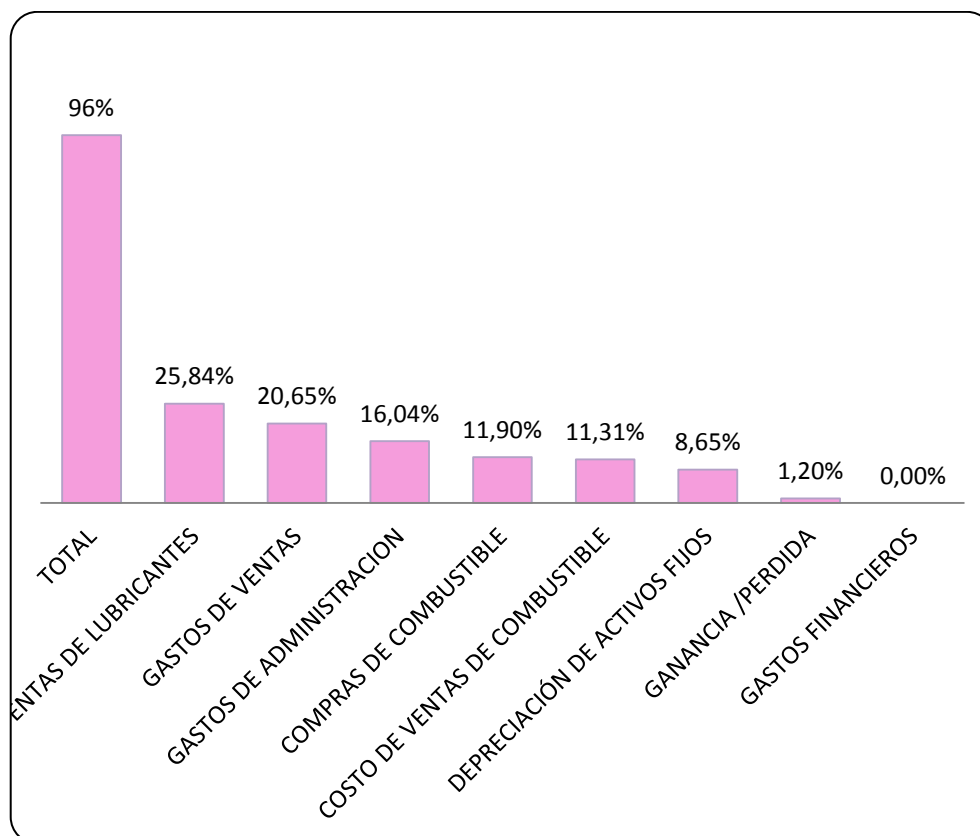


GRÁFICO N° 52

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS EGRESOS GASOLINERA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Revisado el análisis se asumió que los gastos por ventas 20,65% tuvo el porcentaje alto debido a que la entidad genero ventas que de igual manera desarrollaron gastos en cada área, gastos de administración 16,04%, gastos financieros 0,00% esta cantidad refleja el mismo rubro en los dos períodos en la subcuenta gastos carta de garantía, depreciación de activos fijos 8,65% en el año 2009 ha disminuido con relación al ciclo anterior su valor, el costo de ventas lubricantes 25,84%, costo de ventas combustible 11,31%, compras de combustibles 11,90%, ganancia/pérdida 1,20%, en el periodo 2009 existió un incremento con relación al período anterior, por lo que la demanda de lubricantes desarrollo una ganancia a la institución que no tuvo relevancia, pero de gran importancia para la misma.

3.17 Consolidado horizontalbalance general Sindicato 2008-2009.

SINDICATO DE CHOFERES										
PROFESIONALES DE LA MANA										
RUC 0590061654001										
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA										
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales		Variación						
		2008	2009	\$	%					
1	ACTIVO	300.948,08	372.696,95	71.748,87	19,25%					
11	ACTIVO CORRIENTE	61.604,61	183.253,82	121.649,21	66,38%					
111	CAJA-BANCOS	18.265,44	485,70	17.779,74	3660,64%					
112	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	10.197,97	28.142,92	17.944,95	63,76%					
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS	3.472,42	4.190,00	717,58	17,13%					
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.050,00	128.025,00	115.975,00	90,59%					
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	17.618,78	22.410,20	4.791,42	21,38%					
12	ACTIVO DIFERIDO	30.580,23	0,00	30.580,23	0,00%					
1201	GASTOS ANTICIPOS	30.580,23	0,00	30.580,23	0,00%					
15	ACTIVO FIJO	208.763,24	189.443,13	19.320,11	10,20%					
151	TERRENOS	15.680,05	15.680,05	0,00	0,00%					
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO	4.190,15	4.459,76	269,61	6,05%					
153	VEHICULOS	118.417,68	104.202,61	14.215,07	13,64%					
154	EDIFICACIONES	65.632,64	60.416,76	5.215,88	8,63%					
155	IMPLEMENTOS FUNERALES	4.747,40	4.627,57	119,83	2,59%					
156	EQUIPO DE COMPUTO	95,32	56,38	38,94	69,07%					
2	PASIVOS	238.875,90	402.037,07	163.161,17	40,58%					
21	PASIVOS CORRIENTES	238.875,90	402.037,07	163.161,17	40,58%					
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1.949,93	1.660,72	289,21	17,41%					
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	45,44	455,59	410,15	90,03%					
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	94.179,60	312.140,23	217.960,63	69,83%					
213	PROVISIONES POR PAGAR	6.515,75	7.653,25	1.137,50	14,86%					
214	DOCUMENTOS POR PAGAR	136.185,18	80.127,28	56.057,90	69,96%					
3	PATRIMONIO	62.072,18	-29.340,12	91.412,30	311,56%					
31	CAPITAL Y RESERVAS	62.072,18	-29.340,12	91.412,30	311,56%					
3101	CAPITAL SOCIAL	62.072,18	-29.340,12	91.412,30	311,56%					
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	300.948,08	372.696,95	71.748,87	19,25%					

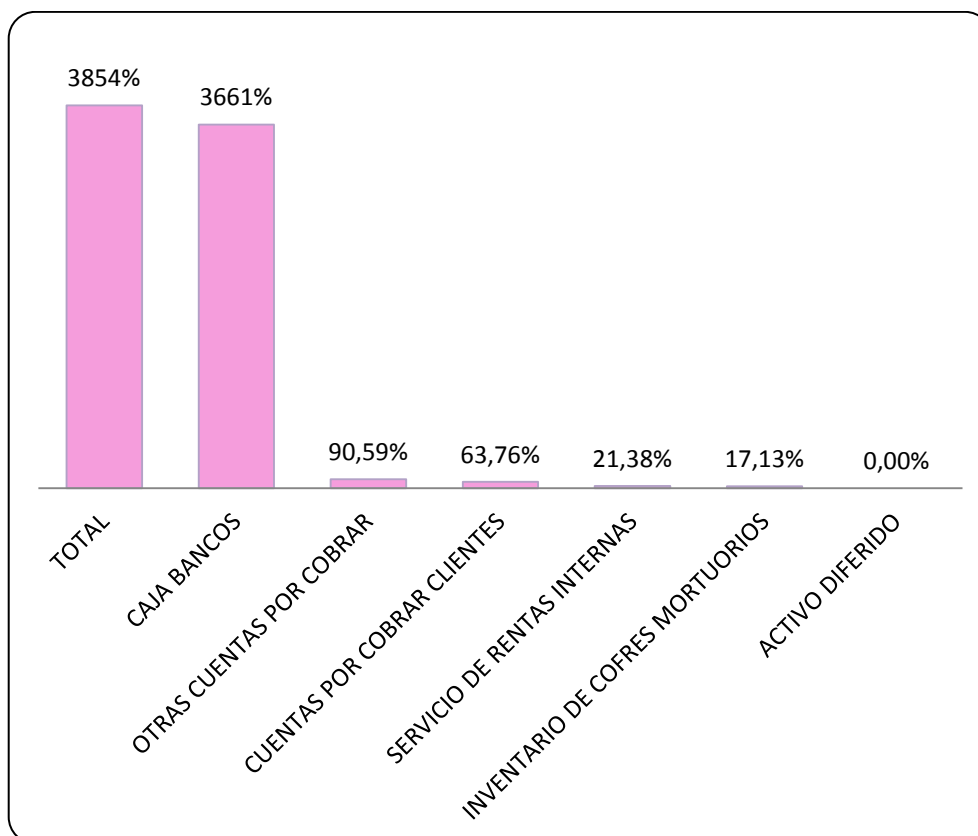


GRÁFICO N° 53

BALANCE GENERAL ACTIVO CORRIENTE SINDICATO

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Revisado los estados financieros la cuenta que reflejo es caja-bancos con 3661% debido a su disminución de efectivo en el 2009 por falta de disponibilidad de dinero, cuentas por cobrar clientes 63,76% en el 2009 se ha incrementado los valores pendientes de cobro a los clientes en las cuales se detallo las cuentas más importantes; cuentas por cobrar gasolinera, cuentas por cobrar escuela de capacitación, entre otros, inventario de cofres mortuorios 17,13% en el 2009 se adquirió una diversidad de cofres mortuorios debido a su alta demanda, otras cuentas por cobrar 90,59% se destaco la adquisición de terrenos para los socios se observo el alto porcentaje en el 2009, servicio de rentas internas 21,38% se evaluó el incremento que hubo en el 2009, se mostro con las cuentas; impuesto retenidos 1 y 2%, impuesto al valor agregado pagado, activos diferidos 0%, gastos de anticipos 0%, se debe a que solo en el 2008 existió esa cuenta .

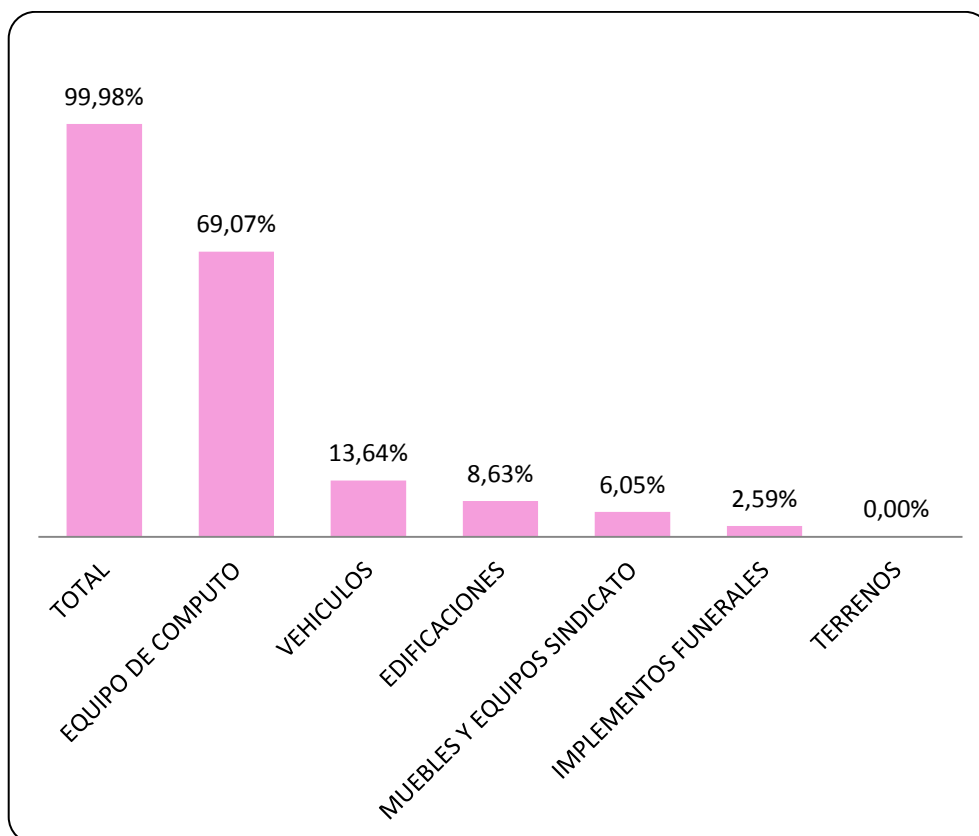


GRÁFICO N° 54

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO SINDICATO

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Implementos funerales 2,59% con relación a los períodos 2008 y 2009 es mínima la diferencia, edificaciones 8,64% la cuenta que destaco es la depreciación acumulada en el 2009, vehículos 13,64% en el 2008 se adquirió la mula y en el 2009 se construyó el tanque mula Man por lo que surgió la deducción entre los períodos y que se reflejo en el 2009, terrenos 0,00% se registraron las mismas cuentas en los dos años, muebles y equipos sindicato 6,05% existió un incremento en el 2009 debido a su depreciación, equipos de cómputo 69,07% se dio por un incremento en la depreciación de la impresora Laser.

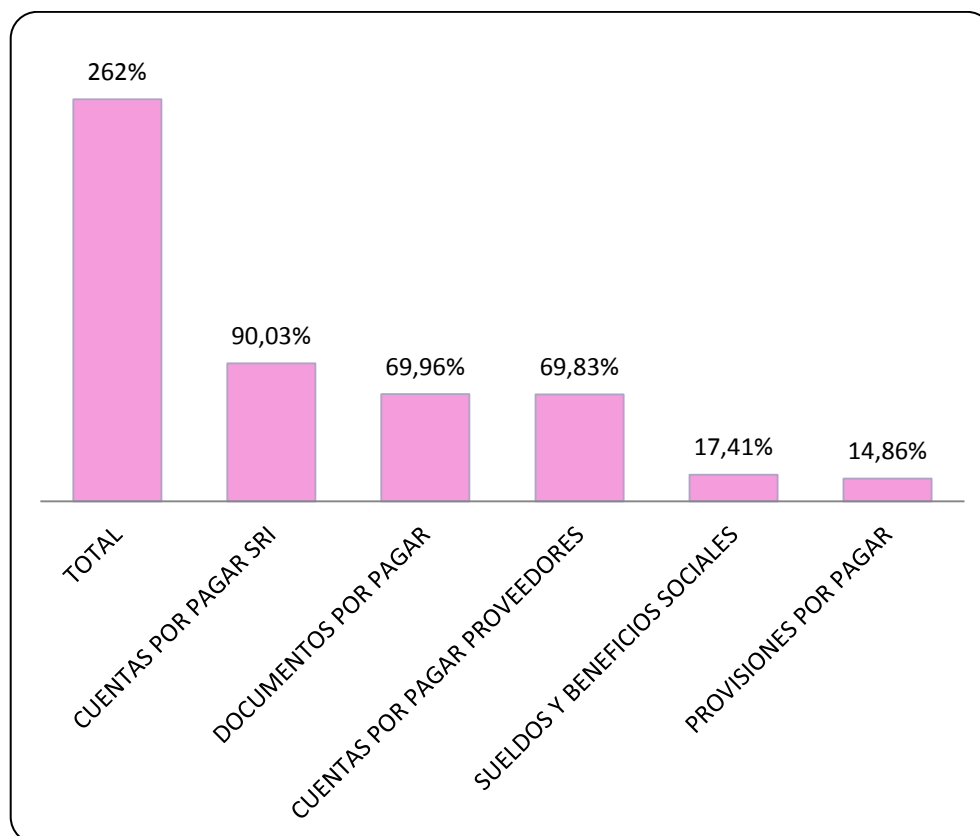


GRÁFICO N° 55

BALANCE GENERAL PASIVOS CORRIENTES SINDICATO

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Sueldos y beneficios sociales 17,41% se dio por disminución en los valores a pagar en el 2009, provisiones por pagar 14,86% por un incremento en la cuenta provisión gastos socios discapacitados 2009, cuentas por pagar Servicio de Rentas Internas 90,03% se aumento los impuestos a pagar; retenciones 1 y 8% impuesto valor agregado retenido del 30 y 70%, documentos por pagar 69,96% se atribuyo a que en el 2008 se incremento sus valores y en el 2009 se trato de disminuir los mismo, cuentas por pagar proveedores 69,83% debido al aumento de deudas por pagar en el 2009 .

**3.18 Consolidado horizontalestado de pérdidas y ganancias
Sindicato 2008-2009.**

SINDICATO DE CHOFERES						
PROFESIONALES DE LA MANA						
RUC 0590061654001						
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS						
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación		
		2008	2009	\$	%	
4	INGRESOS	88.090,00	117.559,41	29.469,41	25,07%	
41	INGRESOS OPERACIONALES	88.090,00	117.559,41	29.469,41	25,07%	
411	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	0,00	1,09	1,09	100%	
4103	INGRESOS DEL SINDICATO	82.898,62	112.391,71	29.493,09	26,24%	
4104	OTROS INGRESOS	5.191,38	5.166,61	24,77	0,48%	
	SUBTOTAL	88.090,00	117.559,41	29.469,41	25,07%	
5	GASTOS	120.697,59	198.141,29	77.443,70	39,09%	
51	GASTOS GENERALES	120.697,59	198.141,29	77.443,70	39,09%	
5103	GASTOS OPERATIVOS DEL SINDICATO	118.958,78	184.510,05	65.551,27	35,53%	
5105	GASTOS FINANCIEROS	1.738,81	13.631,24	11.892,43	87,24%	
6	COSTOS	10.266,06	10.830,42	564,36	5,21%	
61	COMPRAS Y COSTOS	10.266,06	10.830,42	564,36	5,21%	
6106	COSTOS DE VENTA COFRES MORTUORIOS	10.266,06	10.830,42	564,36	5,21%	
	SUBTOTAL	130.963,65	208.971,71	78.008,06	37,33%	
	GANANCIA / PÉRDIDA	-42.873,65	-91.412,30	48.538,65	53,10%	

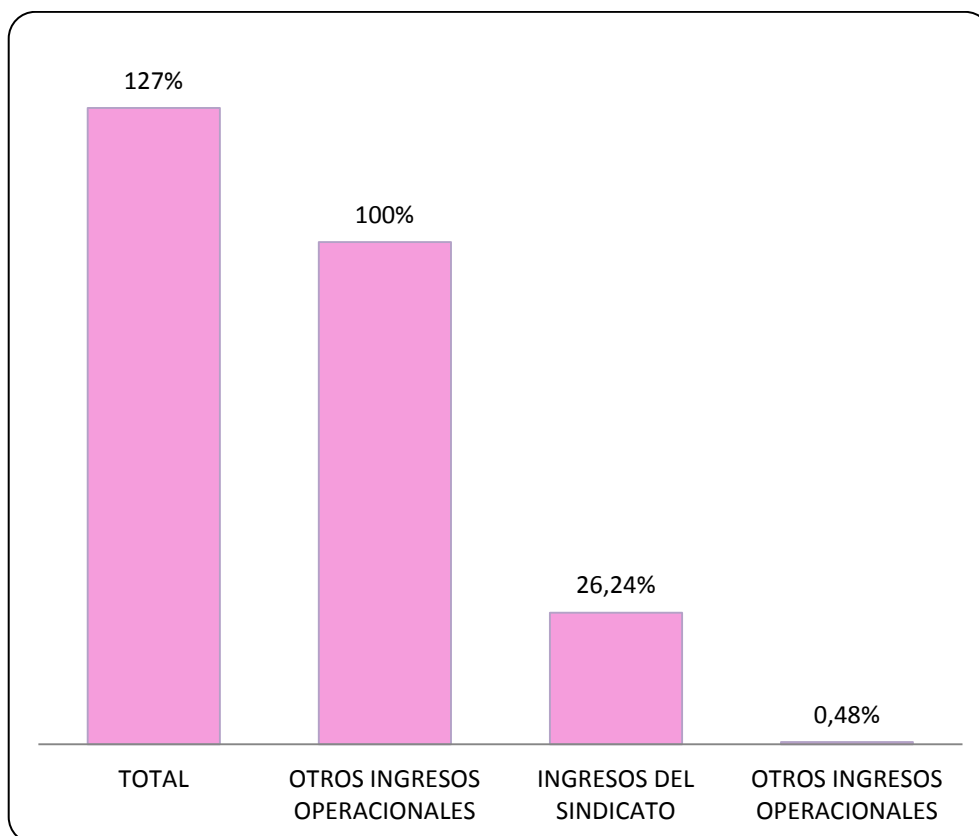


GRÁFICO N° 56

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS SINDICATO

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Otros ingresos operacionales 100% esta subcuenta se creó en el 2009, ingresos del sindicato 26,24% se dio por servicios de peluquería, alquiler de capilla ardiente, se debió a ingresos por transporte de combustible, venta de cofres mortuorios, cuotas de socios, la cuenta otros ingresos 0,48% no reflejo por su disminución en el periodo 2009.

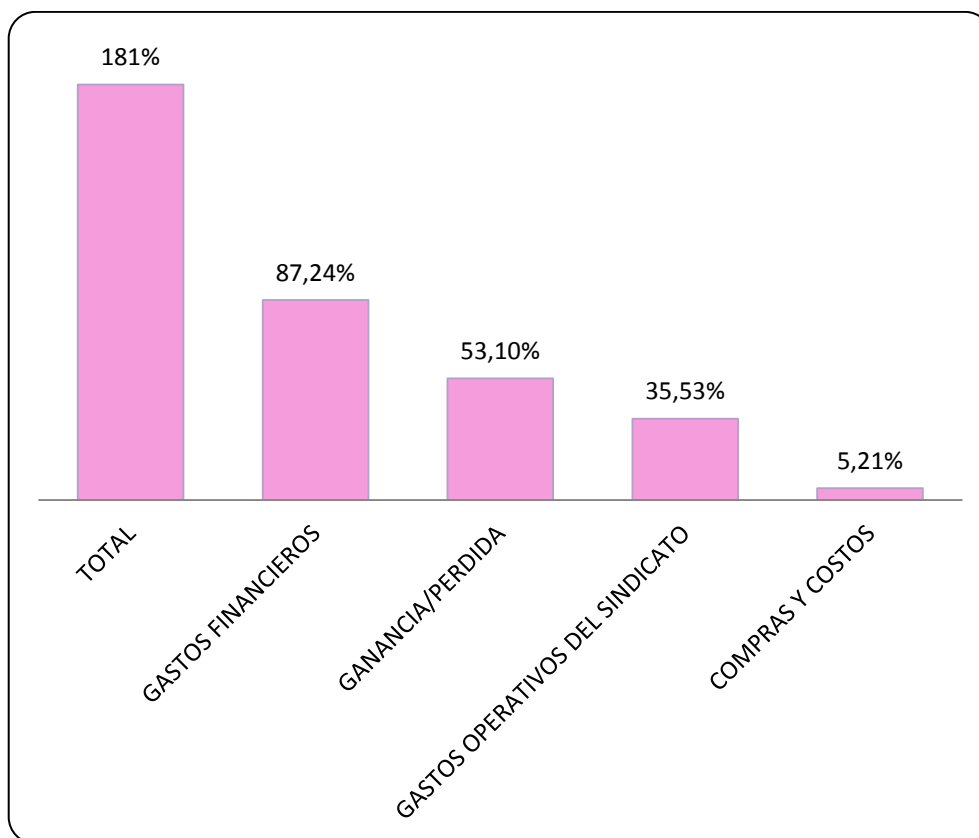


GRÁFICO N° 57

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS GASTOS SINDICATO

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Gastos financieros 87,24% el motivo de este porcentaje correspondió a interés y seguros desgravamen por préstamos, ganancia/pérdida 53,10% esto se dio porque en los dos años se generó pérdida debido a la cartera vencida, gastos operativos del sindicato 35,53% se facilitó por los diferentes gastos en los cuales incurrieron el sindicato en beneficio a sus afiliados, compras y costos 5,21%.

3.19 Consolidado horizontalbalance general Escuela 2008-2009.

ESCUELA DE CAPACITACIÓN						
CHOFERS PROFESIONALES						
LA MANÁ - COTOPAXI						
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA						
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación		
		2008	2009	\$	%	
1	ACTIVO	157.553,03	186.581,58	29.028,55	15,56%	
11	ACTIVO CORRIENTE	53.389,18	99.861,73	46.472,55	46,54%	
111	CAJA- BANCOS	-106,96	-203,63	96,67	47,47%	
112	CTAS. X POR COBRA ALUMNOS 2008-2009	40.719,00	9.758,00	30.961,00	317%	
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	5.777,14	6.519,90	742,76	11,39%	
116	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2009 - 2010	0,00	26.287,46	26.287,46	100%	
117	OTROS CUENTAS POR COBRAR	7.000,00	57.500,00	50.500,00	87,83%	
15	ACTIVO FIJO	104.163,85	86.719,85	17.444,00	20,12%	
152	EDIFICIOS	42.893,39	40.430,56	2.462,83	6,09%	
153	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	4.991,63	5.678,57	686,94	12,10%	
154	EQUIPO DE COMPUTO	10.496,96	6.420,83	4.076,13	63,48%	
155	VEHÍCULOS	45.781,87	34.207,89	11.573,98	33,83%	
		157.553,03	186.581,58	29.028,55	15,56%	
2	PASIVOS	22.540,25	27.936,30	5.396,05	19,32%	
21	PASIVOS CORRIENTES	22.540,25	27.936,30	5.396,05	19,32%	
211	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	468,93	0,00	468,93	0,00%	
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.283,39	14.480,55	4.197,16	28,98%	
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	11.787,93	13.455,75	1.667,82	12,39%	
		22.540,25	27.936,30	5.396,05	19,32%	
3	PATRIMONIO	135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%	
31	CAPITAL Y RESERVAS	135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%	
311	CAPITAL SOCIAL	135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%	
		135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%	
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	157.553,03	186.581,58	29.028,55	15,56%	

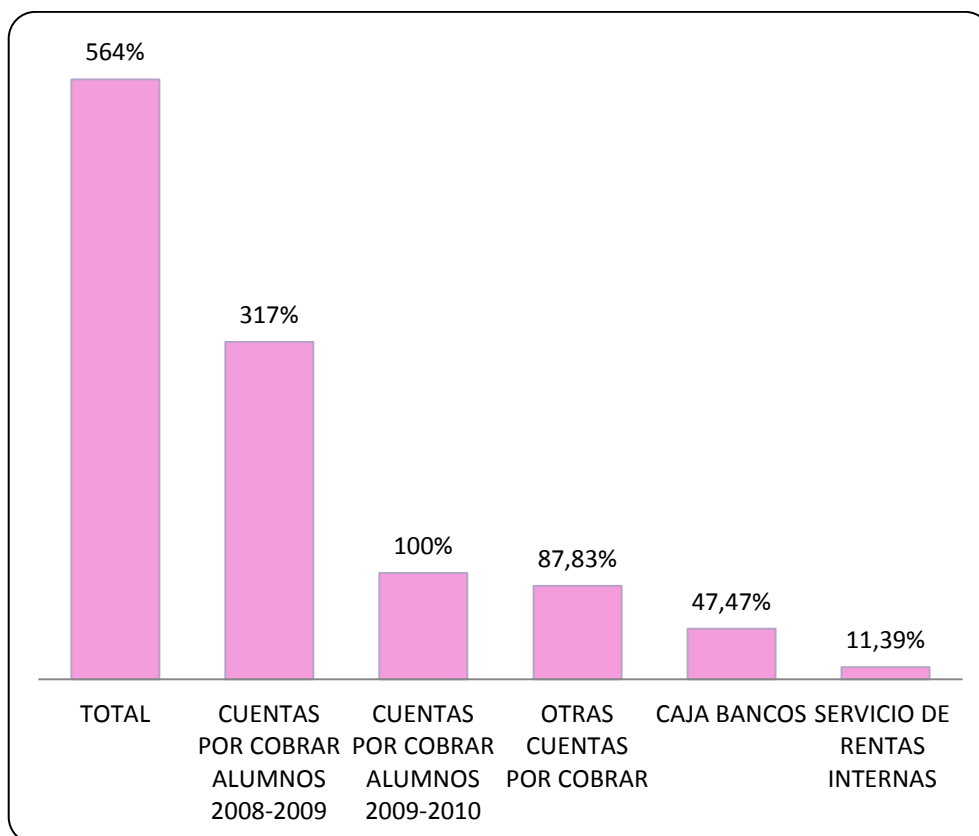


GRÁFICO N° 58

BALANCE GENERAL ACTIVOS CORRIENTES ESCUELA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Cuentas por cobrar alumnos 2008-2009 317,% esto genero una disminución en el 2009 con relación al periodo anterior en el cual se creó la deuda pendiente de cobro, cuentas por cobrar alumnos 2009-2010 100% esta cuenta se estableció en el 2009, otras cuentas por cobrar 87,83% este valor tuvo un incremento en el 2009, caja-bancos 47,47% debido a todos los gastos que incurrieron para obtener un adecuado manejo de la escuela, servicio de rentas internas 11,39%, fue preciso encontrar una forma adecuada de la recuperación de cartera vencida.

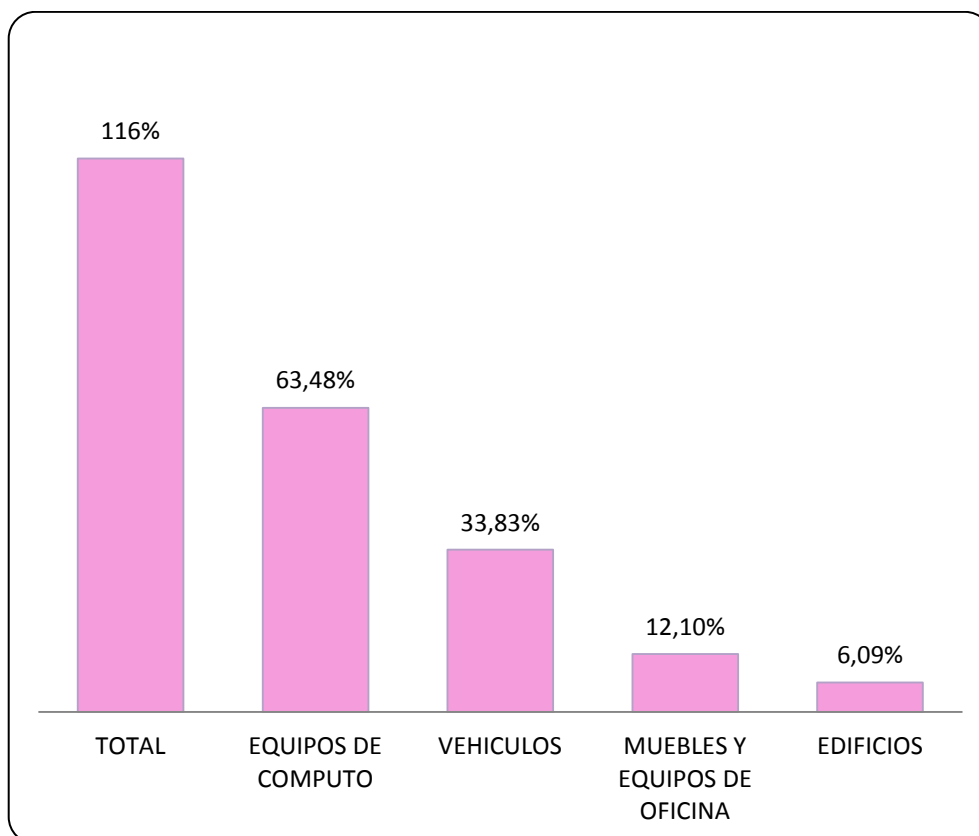


GRÁFICO N° 59

BALANCE GENERAL ACTIVO FIJO ESCUELA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Equipos de cómputo 63,48% de acuerdo a la adquisición de equipos y depreciación de los mismos, vehículos 33,83% debido al incremento de las depreciaciones de los mismos, muebles y equipos oficina 12,10% existió una disminución con el período anterior debido a la compra de muebles y enseres, edificios 6,09% se creó un nuevo inmueble y devaluación del mismo.

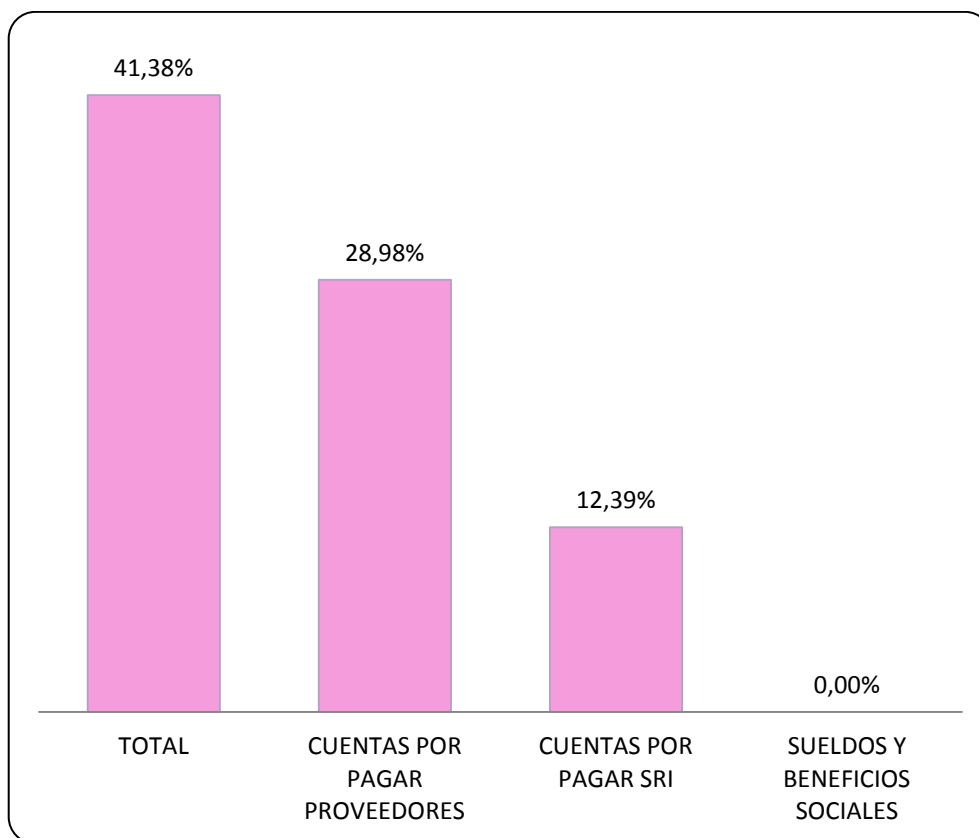


GRÁFICO N° 60

BALANCE GENERAL PASIVOS CORRIENTES ESCUELA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Sueldos y beneficios sociales 0,00% solo existió en el año 2008, cuentas por pagar proveedores 28,98% en el año 2009 se abasteció de productos tanto en combustible, lubricantes y cofres mortuorios, cuentas por pagar servicio de rentas internas 12,39% en el año 2009 la institución tuvo valores pendientes por pagar de impuestos.

3.20 Consolidado horizontal estado de pérdidas y ganancias Escuela 2008-2009.

ESCUELA DE CAPACITACIÓN					
CHOFERES PROFESIONALES					
LA MANÁ - COTOPAXI					
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS					
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
4	INGRESOS	144.375,00	126.182,54	18.192,46	14,42%
41	INGRESOS OPERACIONALES	144.375,00	126.182,54	18.192,46	14,42%
411	INGRESOS ESCUELA CAPACITACIÓN	144.375,00	125.989,00	18.386,00	14,59%
412	OTROS INGRESOS	1.568,66	193,54	1.375,12	711%
	SUBTOTAL	145.943,66	126.182,54	19.761,12	15,66%
5	GASTOS	70.674,49	102.550,04	31.875,55	31,08%
51	GASTOS GENERALES	70.674,49	102.550,04	31.875,55	31,08%
511	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	70.647,49	102.550,04	31.902,55	31,11%
	SUBTOTALES	70.674,49	102.550,04	31.875,55	31,08%
	GANANCIA / PERDIDA	75.269,17	23.632,50	51.636,67	218%

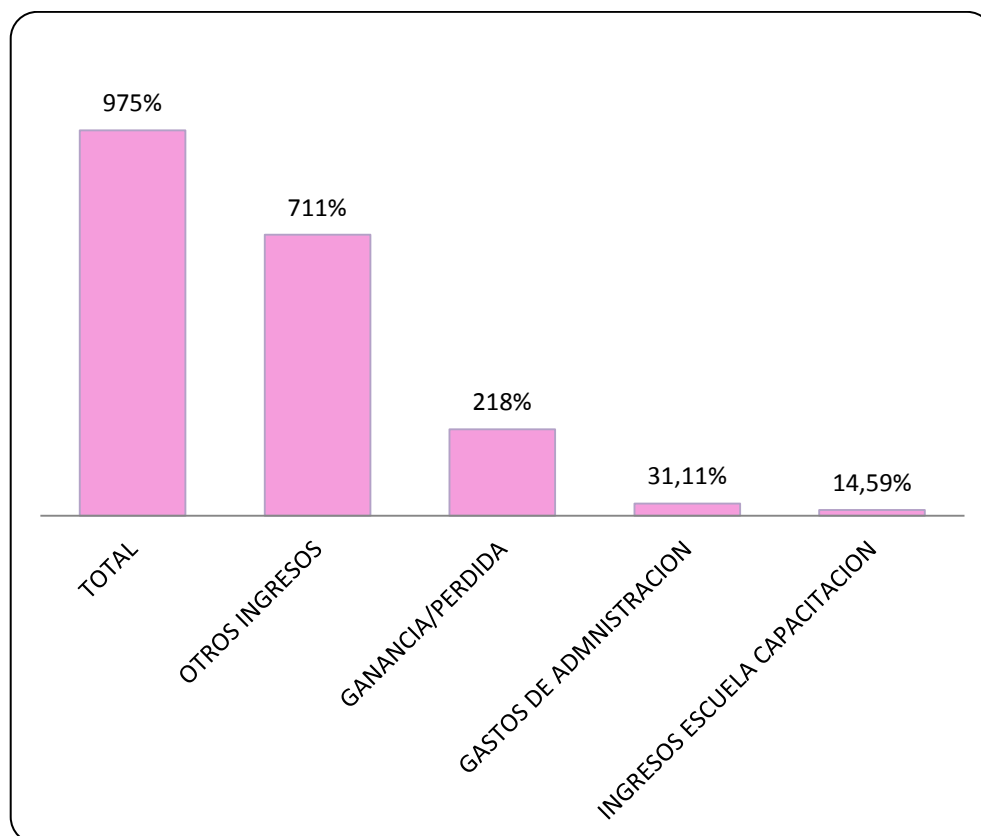


GRÁFICO N° 61

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INGRESOS - EGRESOS ESCUELA

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Ingresos escuela de capacitación es el 14,59% el rubro que se encontró en disminución e hizo referencia en el 2009 la cantidad fue menor y notorio, otros ingresos 711% en el 2009 existió una deducción con relación al ciclo anterior, gastos administración 31,11% consto un incremento en los gastos que se formo de cada área, ganancia/pérdida 218% esto debido a la comparación en los dos períodos lo que significa que no se encontró en pérdida simplemente existió una disminución en la ganancia del 2009.

3.21 Índices Financieros de gestión Gasolinera 2008

Rotación cartera =		<u>Cuentas por cobrar x 365</u>	
		Ventas	
	RC=	99947,82*365/183946,95	
	RC=	19,83	
Rotación activo fijo=		<u>Ventas</u>	
		Activo fijo neto tangible	
	RAF=	1839462,95/69815,33	
	RAF=	26,35	
Rotación ventas=		<u>Ventas</u>	
		Activo total	
	RV=	1839462,95/315247,27	
	RV=	5,83	
Período medio cobranza =		<u>Cuentas y Documentos por Cobrar *365</u>	
		Ventas	
	PMC=	143296,49*365/1839462,95	
	PMC=	28,43	
Período medio pago =		<u>Cuentas y Documentos por Pagar*365</u>	
		Inventario	
	PMP=	28462,55*365/49041,48	
	PMP=	211,84	
Impacto gastos administrativos y ventas =		<u>Gastos.Admin y Ventas</u>	
		Ventas	
	IGAV=	1903006,43/1839462,95	
	IGAV=	1,03	

3.22 Índices Financieros de gestión Gasolinera 2009

Rotación cartera =	<u>Cuentas por cobrar x 365</u>	
	Ventas	
RC=	268033*365/2089323,89	
RC=	46,82	
Rotación activo fijo=	<u>Ventas</u>	
	Activo fijo neto tangible	
RAF=	2089323,89/56505,88	
RAF=	36,98	
Rotación ventas=	<u>Ventas</u>	
	Activo total	
RV=	2089323,89/735508,75	
RV=	2,84	
Período medio cobranza =	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar *365</u>	
	Ventas	
PMC=	335350,90*365/2089323,89	
PMC=	58,59	
Período medio pago =	<u>Cuentas y Documentos por Pagar*365</u>	
	Inventario	
PMP=	124611,96*365/31657,39	
PMP=	1436,74	
Impacto gastos administrativos y ventas =	<u>Gastos.Admin y Ventas</u>	
	Ventas	
IGAV=	2165005,67/2089323,89	
IGAV=	1,04	

3.23 Índices Financieros de gestión Sindicato 2008

Rotación activo fijo =	<u>Ventas</u>		
	Activo fijo neto tangible		
	RAF=	82898,62/300948,08	
	RAF=	0,28	
Período medio cobranza =	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar*365</u>		
	Ventas		
	PMC=	10197,97*365/82898,62	
	PMC=	44,90	
Impacto gastos administrativos y ventas =	<u>Gastos.Admin y Ventas</u>		
	Ventas		
	IGAV=	201857,40/82898,62	
	IGAV=	2,43	

3.24 Índices Financieros de gestión Sindicato 2009

Rotación activo fijo =	<u>Ventas</u>		
	Activo fijo neto tangible		
	RAF=	112391,71/372696,95	
	RAF=	0,30	
Período medio cobranza =	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar*365</u>		
	Ventas		
	PMC=	28142,92*365/112391,71	
	PMC=	91,40	
Impacto gastos administrativos y ventas =	<u>Gastos.Admin y Ventas</u>		
	Ventas		
	IGAV=	296901,76/112391,71	
	IGAV=	2,64	

3.25 Índices Financieros de gestión Escuela 2008

Rotación activo fijo =	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto tangible}}$		
RAF=	144375,00/157553,03		
RAF=	0,92		
Período medio cobranza =	$\frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar*365}}{\text{Ventas}}$		
PMC=	40719,00*365/144375,00		
PMC=	103		
Impacto gastos administrativos y ventas =	$\frac{\text{Gastos.Admin y Ventas}}{\text{Ventas}}$		
IGAV=	215049,49/144375		
IGAV=	1,49		

3.26 Índices Financieros de gestión Escuela 2009

Rotación activo fijo =	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto tangible}}$		
RAF=	125989,00/186581,58		
RAF=	0,68		
Período medio cobranza =	$\frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar*365}}{\text{Ventas}}$		
PMC=	36045,46*365/125989,00		
PMC=	104		
Impacto gastos administrativos y ventas =	$\frac{\text{Gastos.Admin y Ventas}}{\text{Ventas}}$		
IGAV=	228448,04/125989		
IGAV=	1,81		

3.27 Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad gasolinera 2008.

Liquidez Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
LC=	245431,94/59696,60	
LC=	4,11	
Prueba Ácida =	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
AP=	245431,94 - 49041,48/59696,60	
AP =	3,29	
Apalancamiento =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	
A=	315247,27/255550,67	
A=	1,23	
Margen Bruto =	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	
MB=	1839462,95-1619076,86	
	1839462,95	
MB=	0,12	

3.28 Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad Gasolinera 2009.

Liquidez Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
LC=	679002,87/394678,14	
LC=	1,72	
Prueba Ácida =	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
PA=	679002,87 - 31657,39/394678,14	
PA=	1,64	
Apalancamiento =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	
A=	735508,75/340830,61	
A=	2,16	
Margen Bruto =	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	
MB=	251485,29-1837838,60	
	2089323,89	
MB=	0,75	

3.29 Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad Sindicato 2008.

Liquidez Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
	LC= 61604,61/238875,90			
	LC= 0,25			
Prueba Ácida =	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
	PA= 61604,61 - 3472,42/238875,90			
	PA= 0,24			
Apalancamiento =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$			
	A= 300948,08/62072,18			
	A= 4,85			

3.30 Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad Sindicato 2009.

Liquidez Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
	LC= 183253,82/402037,07			
	LC= 0,46			
Prueba Ácida =	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
	PA= 183253,82 - 4190,00/402037,07			
	PA= 0,45			
Apalancamiento =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$			
	A= 372696,95/(29340,12)			
	A= -12,70			

3.31 Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad Escuela 2008.

Liquidez Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$				
	LC= 53389,18/22540,25				
	LC= 2,37				
Apalancamiento =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$				
	A= 15755303/135012,78				
	A= 1,17				

3.32 Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad Escuela 2009.

Liquidez Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$				
	LC= 99861,73/27936,30				
	LC= 3,58				
Apalancamiento =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$				
	A= 186581,58/158645,28				
	A= 1,18				

3.33 Análisis Comparativo Índices Financiero de gestión

CUADRO N° 21

CUADRO RESUMEN ÍNDICES DE GESTIÓN GASOLINERA

INDICADOR GASOLINERA	2008	2009	BRECHA	TOTAL
ROTACIÓN DE CARTERA	19,83	46,82	26,99	0,58
ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	26,35	36,98	10,63	0,29
ROTACIÓN DE VENTAS	5,83	2,84	2,99	1,05
PERÍODO MEDIO DE COBRANZA	28,43	58,59	30,16	0,51
PERÍODO MEDIO DE PAGO	211,84	1.436,74	1.224,90	0,85
IMPACTO GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	1,03	1,04	0,01	0,01

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

CUADRO N° 22

CUADRO RESUMEN ÍNDICES DE GESTIÓN SINDICATO

INDICADOR SINDICATO	2008	2009	BRECHA	TOTAL
ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	0,28	0,30	0,02	0,07
PERÍODO MEDIO DE COBRANZA	44,90	91,40	46,50	0,51
IMPACTO GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	2,43	2,64	0,21	0,08

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

CUADRO N° 23

CUADRO RESUMEN ÍNDICES DE GESTIÓN ESCUELA

INDICADOR ESCUELA	2008	2009	BRECHA	TOTAL
ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	0,92	0,68	0,24	0,35
PERÍODO MEDIO DE COBRANZA	103	104	1,00	0,01
IMPACTO GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	1,49	1,81	0,32	0,18

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

3.34 Análisis Comparativo Índices Financiero de liquidez, solvencia y rentabilidad

CUADRO N° 24

**CUADRO RESUMEN ÍNDICES DE LIQUIDEZ, SOLVENCIA
RENTABILIDAD GASOLINERA**

INDICADOR GASOLINERA	2008	2009	BRECHA	TOTAL
LIQUIDEZ CORRIENTE	4,11	1,72	2,39	1,39
PRUEBA ÁCIDA	3,29	1,64	1,65	1,01
APALANCAMIENTO	1,23	2,16	0,93	0,43
MARGEN BRUTO	0,12	0,75	0,63	0,84

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

CUADRO N° 25

**CUADRO RESUMEN ÍNDICES DE LIQUIDEZ, SOLVENCIA
RENTABILIDAD SINDICATO**

INDICADOR SINDICATO	2008	2009	BRECHA	TOTAL
LIQUIDEZ CORRIENTE	0,25	0,46	0,21	0,46
PRUEBA ÁCIDA	0,24	0,45	0,21	0,47
APALANCAMIENTO	4,85	-12,70	-17,55	1,38

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

CUADRO N° 26

**CUADRO RESUMEN ÍNDICES DE LIQUIDEZ, SOLVENCIA
RENTABILIDAD ESCUELA**

INDICADOR ESCUELA	2008	2009	BRECHA	TOTAL
LIQUIDEZ CORRIENTE	2,37	3,58	1,21	0,34
APALANCAMIENTO	1,17	1,18	0,01	0,01

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

3.35 Informe Financiero del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná del ejercicio económico del 2009.

Señores Socios del:

SINDICATO DE CHOFERES

Cumpliendo con los PCGA (Principios de contabilidad generalmente aceptados) dejamos a su consideración el informe de la aplicación de Contabilidad Gerencial, realizada a la institución durante el ejercicio económico del 2009.

PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2009.

Durante el ejercicio que han concluido el 31 de Diciembre del respectivo periodo contable, la situación de la sociedad ha sido moderadamente favorable, lo que se refleja en sus estados financieros.

Los esfuerzos de la administración han estado encaminados para que la misma mantenga un crecimiento en el giro normal de sus actividades. Durante este año de operación que termino el 31 de diciembre del 2009, con el esfuerzo desplegado conjuntamente entre la Junta general de socios y sus profesionales se consiguieron importantes metas y logros como son:

- Adquisición de terrenos y bóvedas para el beneficio de cada uno de los socios año 2009 del Sindicato de Choferes.
- Compra de automóviles marca Chevrolet Aveo para la escuela, Mula Man se utiliza para la transportación de combustible y surtidores año 2009.

Durante el año 2009, en lo referente a los aspectos administrativos, laborales y legales, la institución se ha desenvuelto normal logrando conservar las fuentes de trabajo existentes pese a la difícil situación económica.

Por lo cual se presento el informe respectivo, el mismo que resalta los diferentes aspectos encontrados durante la aplicación de contabilidad gerencial financierarealizada a la institución.

Una de las principales causas de que los balances del sindicato sean desfavorables es debido a la ayuda que brinda a sus afiliados, por lo que se detallo las cuentas más representativascaja-bancos debido a su disminución de efectivo por falta de disponibilidad de dinero, cuentas por cobrar clientes se ha incrementado los valores pendientes de cobro a los clientes en las cuales se especifico las cuentas más importantes; cuentas por cobrar gasolinera, cuentas por cobrar escuela de capacitación, entre otros, otras cuentas por cobrar se destaco la adquisición de terrenos para los socios se observoel alto porcentaje en el periodo 2009.

En el año 2009 se incrementaron los valores de algunos rubros en especial de la cuenta depreciación acumulada en el estado de pérdida y ganancias del mismo periodo se disminuyo los valores por lo que se reflejo la pérdida en la gasolinera debido al alto índice de la cartera vencida.

En el periodo 2009 en rotación de cartera en la gasolinera convierte en efectivo sus cuentas por cobrar en 46,82 días o rotan 26,99 veces en el periodo, además podemos observar que con relación a este año hubo un incremento de los 0,58 dólares.

La rotación de activo fijo en la gasolinera debido a la adquisición del transporte para combustible se ha invertido unos 36,98 dólares con relación al año anterior de los 10,63 dólares, lo que significa que el aumento de este año es de 0,29% de las inversiones realizadas en activo fijo.

En la rotación de ventas 2,84 es el número de veces que una venta se refleja en las cuentas por cobrar, 2,99 es decir que el plazo medio de créditos que se concede a los clientes es 1,05 veces.

El periodo medio de cobranza a los clientes se tardan en recuperar en 58,59 días o rotan 30,16 veces en el periodo para hacerse efectivo, se observa que hay un incremento de 0,51 días.

El periodo medio de pago a los proveedores es 1436,74 días o rotan 1224,90 veces en el periodo para cumplir con estas obligaciones, se aprecia un incremento de 0,85%.

El impacto de gastos administrativos y ventases de 1,04 dólares con un incremento mínimo con relación al año anterior 0,01dólares, lo que significa que por cada dólar vendido los gastos de administración se llevan 0,01dólares.

Cabe indicar que en la cuenta proveedores por pagar se encuentra, una subcuenta a pagar las utilidades a nombre de la persona encargada, auxiliar de contabilidad.

La rotación de activo fijo en el sindicato debido a la compra de tierras, es de 0,30 dólares con un incremento de 0,02 dólares con relación al año anterior generando un aumento de 0,07 dólares en inversión.

La institución en el periodo medio de cobranza se tarda 91,40 días para recuperar con relación al año anterior 46,50 veces en el periodo para hacerse efectivo, lo que quiere decir que hay un incremento 0,51 días.

El impacto de gastos administrativos y ventas en la entidad son de 2,64 dólares con un incremento de 0,21 dólares con relación al año anterior esto es que por cada dólar vendido los gastos administrativos se llevan el 0,08 de dólar.

En la escuela la rotación de activo fijo alcanza 0,68 dólares debido a la adquisición de autos de capacitación de manejo con relación al año anterior existe una disminución del 0,24 lo que significa que se ha perdido el 0,35 dólares.

El periodo medio de cobranza en el 2009 necesita 104 días para su recuperación y con diferencia al año anterior 1 día lo que significa que el 1% cartera vencida por lo que las exceptivas de cobranza son muy altas.

El impacto de gastos administrativas y ventas en la institución es de 1,81 dólares, con un crecimiento de 0,32 dólares a diferencia del año anterior, lo que da que por cada dólar vendido los gastos administrativos se llevan los 0,18 dólares.

En la Gasolinera el índice de liquidez corriente es 1,72 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada dólar de deuda, la gasolinera cuenta con 2,39 dólares para pagarla. El valor de esta razón es de 1,39 dólares que ayudara a cubrir las deudas a la gasolinera.

El índice de prueba ácida es 1,64 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada dólar de deuda, la gasolinera cuenta con 1,65 dólares para pagarla. El valor de esta razón es de 1,01 dólares que ayudara a cubrir las deudas a la gasolinera.

El índice de apalancamiento de la gasolinera en el 2009 es de 2.16% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales el porcentaje en los balances quedaría un saldo de 0,93% de su valor, después del pago de sus deberes vigentes quedando un total del 0,43% de pago en sus obligaciones con los acreedores.

El índice de rentabilidad o margen bruto en el 2009 por cada dólar vendido en la gasolinera, obtuvo una utilidad de 0,75%. Este ratio permite evaluar que el 0,63% es el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis, y está produciendo un 0,84% de retribución para la gasolinera.

En el Sindicato el índice de liquidez corriente es 0,46 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada dólar de deuda, el Sindicato cuenta con 0,21

centavos de dólar para pagarla. El valor de esta razón es de 0,46 centavos de dólar, para pagar su deuda.

El índice de prueba ácida es 0,45 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada dólar de deuda, la gasolinera cuenta con 0,21 dólares para pagarla. El valor de esta razón es de 0,47 dólares los mismos que no son suficientes para cubrir las deudas del sindicato.

El índice de apalancamiento del Sindicato en el 2009 es de -12.70% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales el porcentaje en los balances quedaría un saldo de -17,55% de su valor, después del pago de sus deberes vigentes quedando un total del 1,38% de pago en sus compromisos con los prestamistas.

En la Escuela el índice de liquidez corriente es 3,58 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada dólar de deuda, la Escuela cuenta con 1,21 dólares para pagarla. El valor de esta razón es de 0,34 centavos de dólar, para pagar sus obligaciones.

El índice de apalancamiento en la Escuela en el 2009 es de 1,18% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales el porcentaje en los balances quedaría un saldo de 0,01% de su valor, después del pago de sus deberes vigentes quedando un total del 0,01% de pago en sus haberes.

3.36 Observaciones.

En la cuenta proveedores de los balances generales tanto de la escuela, gasolinera y sindicato mantienen deudas entre cada área y las utilidades a cancelar a la auxiliar de contabilidad, también se refleja que la cuenta facturas clientes por cobrar no debería llevar ese nombre, debido a que no es apropiado, la deuda que tiene la gasolinera con el sindicato, el valor a pagar que tiene la escuela con la gasolinera y el sindicato asimismo se observa la cantidad a pagar de un socio, el compromiso de pago que tiene la escuela y la gasolinera con el sindicato.

Las otras cuentas por cobrar en la gasolinera ascienden notablemente debido a un incremento en el 2009, cuentas por cobrar clientes del sindicato reflejan en el 2009 el incrementode valores pendientes de cobro a los clientes, Cuentas por cobrar alumnos 2008-2009 sufrió una disminución en el 2009 con relación al periodo anterior en el cual se genero la deuda pendiente de cobro, cuentas por cobrar alumnos 2009-2010 esta cuenta es creada en el 2009, otras cuentas por cobrar a generado un incremento en el 2009.

Como conclusión final las ventas en el Sindicato de Choferes Profesionales son aceptables debido a que la Estación de Servicios refleja más ingresos, sin dejar de hacer énfasis en los diversos servicios que ofrece cada área los mismos que generan utilidades a la entidad.

3.37 Recomendaciones.

Es recomendable establecer un límite de otorgamientos de créditos entre áreas de tal manera que al hacerlo se descargaría la misma, además se debería crear una subcuenta en la cual se detalle las utilidades de los empleados y modificar su plan de cuentas de modo que se revise y cambie la cuenta facturas por cobrar clientes por cuentas por cobrar.

Referente a las cuentas por cobrar es necesario aplicar un manual de procedimientos de recuperación de cartera vencida con un tiempo estipulado en el cual los clientes cumplan con sus obligaciones adquiridas y la institución obtenga mejores resultados.

Es indispensable captar ingresos para mantener las ayudas que se les concede a los socios para de esta manera fortalecer la institución a través de estrategias de ventas las cuales generarían beneficios a corto y largo plazo.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARARECUPERACIÓN DE CARTERA
VENCIDA**



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
DEL CANTÓN LA MANÁ**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE
COTOPAXI**

Autoras:

Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Padilla Medina Patricia Elizabeth.

La Maná – Ecuador

Junio -2012

4. Manual de procedimientos para recuperación de cartera vencida.

Introducción

El Manual de procedimientos de recuperación de cartera tiene como propósito fundamental servir de soporte para el desarrollo de las acciones, que en forma cotidiana servirá al Sindicato de Choferes Profesionales. El manual se basará en un modelo de operación por procedimientos, lo que permitirá administrar el departamento financiero como un todo, definirá las actividades que agregará valor y trabajo en equipo.

Un modelo de operación por procesos favorecerá el cumplimiento de los principios de responsabilidad, definirá los procesos de acuerdo con los preceptos constitucionales y legales; de la institución, al identificar con precisión los principios de administración para cada área, las condiciones de calidad requeridas; de eficiencia, evitará duplicidad de funciones; y de eficacia, definirá los flujogramas de procesos con calidad y coherencia en los programas establecidos en el Sindicato.

El presente manual de procedimientos de recuperación de cartera vencida da a conocer de manera integral la operatividad de cada órgano administrativo y contiene básicamente los siguientes apartados:

- Propósito, alcance y políticas
- Descripción del procedimiento

El propósito fundamental de la elaboración del manual de procedimientos de recuperación de cartera vencida servirá como auxiliar a los colaboradores del departamento de finanzas en la realización de las funciones que se les confiere.

4.1 Objetivos

Objetivo General

Establecer en el Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná un manual de procedimientos de recuperación de cartera vencida, flexible, adaptativa y dinámica para responder con oportunidad y eficiencia a las expectativas de la institución.

Objetivos Específicos

- Promover la eficiencia, eficacia y economicidad mediante el manual de procedimientos de recuperación de cartera vencida para el departamento financiero.
- Asegurar la veracidad y confiabilidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua del manual de procedimientos de recuperación de cartera.

4.2 La Estructura Orgánica de la Institución

La Institución se encuentra organizada por medio de socios los mismos que a través de su aportación han logrado que esta sea una de las pioneras en brindar apoyo a los conductores del cantón y por ende velar por sus derechos en conjunto con la Junta General de Socios.

Misión

Sindicalizar y entregar licencias profesionales a todo los choferes residentes en la jurisdicción cantonal y que no perteneciendo a otro sindicato de la misma clase, soliciten integrarse y cumplir con los requisitos.

Visión

Capacitar a Chóferes Profesionales del volante, prestar servicios sociales para beneficio de los socios organizar cooperativas de transporte, ahorros, crédito y vivienda y otra fuente necesaria para solucionar problemas que afecten a los socios.

Organigrama Estructural de la Institución

La Institución se encuentra organizada por medio de socios los mismos que a través de su aportación han logrado que esta sea una de las pioneras en brindar apoyo a los conductores del cantón y por ende velar por sus derechos.

4.3 ORGANIGRAMA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA MANÁ

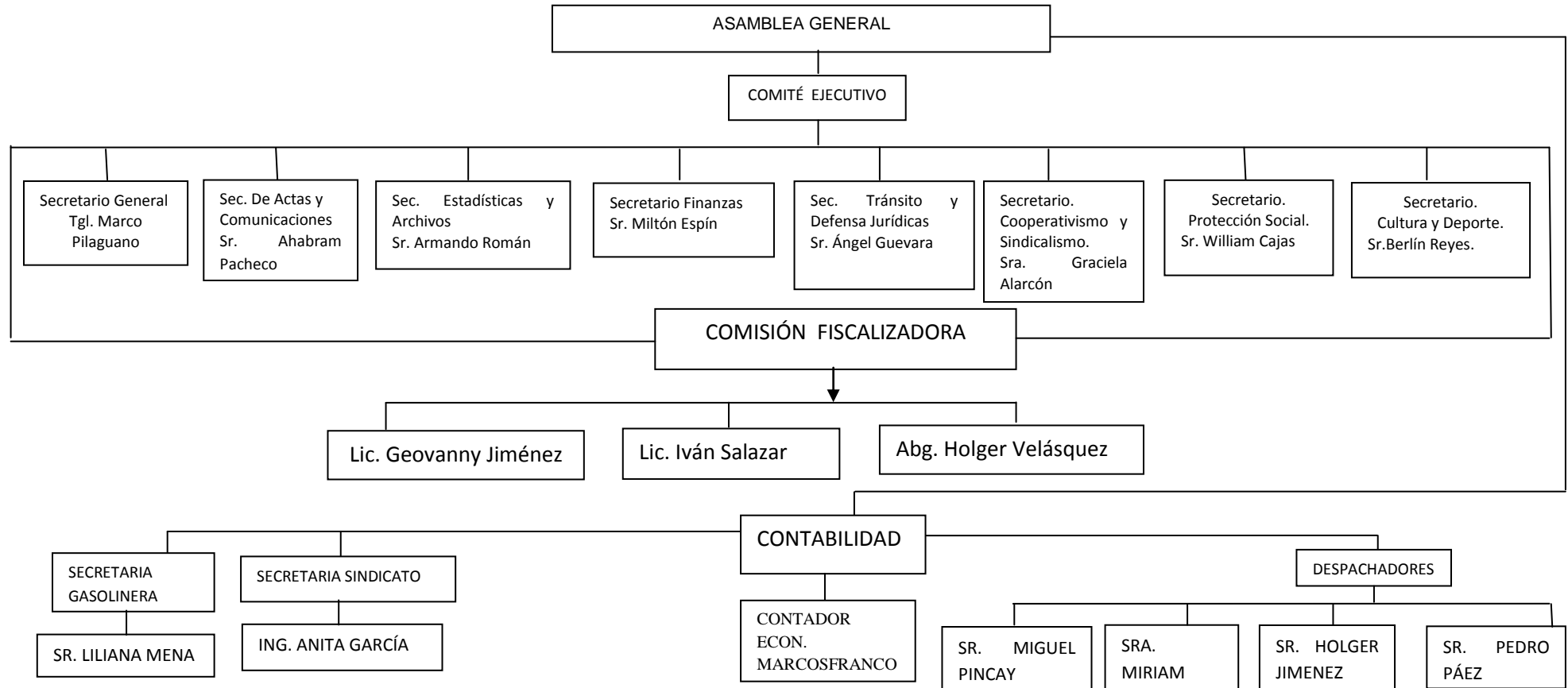


Gráfico #62

Fuente: Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná.

Elaborado por: Comité Ejecutivo.

4.4 Manual de procedimientos para recuperación de cartera vencida

Las actividades de control son los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones y direcciones de una empresa ayudando a certificar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la misma, hay actividades de inspección en la recuperación de cartera vencida. El departamento de talento humano será el encargado de identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

La entidad debe contar con sistemas de recuperación eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y controles relevantes para la toma de decisiones de gestión, por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización y sus responsabilidades sobre el control de las actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la institución.

Funciones y responsabilidades

Secretario General.

- Dirigir la institución asegurando el cumplimiento de sus objetivos y en apego a la normatividad correspondiente, instruyendo que las operaciones se encuentren debidamente documentadas.
- Autorizar el presente Manual y someterlo a la Autorización del Comité Ejecutivo. Verificar que las áreas involucradas en el proceso se ajusten y sometan al presente manual y a la normativa aplicable.

Secretario de Finanzas.

- Dirigir el envío oportuno de la documentación e informes sobre los movimientos de la cartera vencida.
- Establecer las normas, políticas, sistemas y procedimientos para la administración, control de la cartera y recuperación crediticia, considerando los programas anuales aprobados por el secretario general, así como las estrategias para el cumplimiento de los programas de recuperación crediticia.
- Establecer los mecanismos de comunicación y coordinación con las distintas instancias del comité ejecutivo en materia de recuperación de la cartera crediticia, que permitan agilizar los procedimientos y acciones requeridos para que cumpla con su función institucional.

Secretario de Finanzas y recaudadoras.

- Definir y coordinar los sistemas de información y mecanismos de control adecuados, para la ejecución y cumplimiento del programa anual de recuperación de cartera vencida, mediante procedimientos y estrategias que garanticen la atención a los acreditados, proporcionando la información veraz y oportuna que los motive para que realicen sus pagos.
- Evaluar los indicadores de la cartera crediticia, para establecer acciones y estrategias que permitan cumplir con las metas establecidas, informando al Secretario de finanzas.
- Definir y supervisar la aplicación de los mecanismos y estrategias que permitan garantizar la atención a los acreditados y proporcionar la información veraz y oportuna para la realización de sus pagos.

- Evaluar y supervisar las actividades referentes al registro de la cartera vencida y la recaudación de créditos.
- Supervisar las labores de conciliación de cifras de la cartera vencida de la Institución.

Contador.

- Instrumentar y supervisar los programas para sistematizar la información de los créditos, con la emisión de los estados de cuenta y reportes mensuales correspondientes, supervisando que todas las operaciones queden registradas en el sistema de recuperación crediticia, para la correcta administración de la cartera vencida.
- Establecer mecanismos de comunicación y coordinación para proporcionar de manera oportuna los informes de evolución de morosidad a los acreditados.
- Supervisar que todas las operaciones queden registradas en el sistema para la recuperación de la cartera vencida y se realicen de acuerdo a los mecanismos de control, análisis, verificación y validación establecidos, para emitir los reportes mensuales y especiales de la cartera crediticia que sean requeridos.
- Llevar el registro y control de la recuperación y saldos de cada uno de los créditos y conciliar las cifras financieras con los registros contables.
- Supervisar que se lleven a cabo oportunamente, los registros de las condiciones financieras de los créditos.

Comité Ejecutivo.

- Atención de solicitudes que ingresan por control de gestión de los acreditados para verificación del adeudo, la cual se realiza conciliando pagos presentados por los beneficiarios contra los pagos registrados y las condiciones del crédito, para determinar si el saldo reflejado en el estado de cuenta es el procedente.
- Atención de solicitudes de la correcta aplicación de reestructuras de adeudos, descuentos, liquidaciones anticipadas para el sistema de recuperación de cartera vencida.
- Informar mensualmente al secretario general del control y recuperación de Cartera vencida.
- Apoyar y supervisar que se realice puntualmente la emisión de estados de cuenta al crédito de la cartera vencida.

Procedimientos de Cobranza

La cobranza garantiza el control necesario para asegurar la recuperación, de acuerdo a las condiciones y propósitos para la que fue concedido el crédito. Se basan en normas convenientes de actuación oportuna para prevenir, detectar y remediar problemas mucho antes de que la operación sea clasificada como “irrecuperable” a perjuicio de la institución.

En la institución, los principales procedimientos en las cuales se basa la cobranza, son las siguientes:

Acciones Preventivas:

Las acciones para recuperación preventiva incluyen llamadas telefónicas o visitas al cliente en su lugar de trabajo o domicilio, con la finalidad de conocer la perspectiva de pago del cliente, pudiendo encontrar los siguientes casos:

- Clientes que descuidan la fecha de vencimiento.
- Clientes que temporalmente se atrasan pero generalmente realizan el pago.
- Clientes que siempre se atrasan.
- Clientes que involuntariamente se atrasan por la situación económica.
- Clientes que deliberadamente incumplen con el pago
- Que se han sufrido deterioro o pérdida en sus negocios

Cada uno de estos casos es analizado en forma independiente, con la finalidad de tomar una decisión definitiva de cobro.

Proceso de recuperación de créditos en Mora:

Las secretarias, son responsables de las actividades de recuperación de cartera en mora:

Llamadas Telefónicas:

Existen muchos clientes, que por razones de olvido no se acercaron a pagar su deuda, es ahí cuando la cobranza a través del teléfono surte un gran efecto, para esto solo es necesario que al momento de extenderle el crédito, se le tome nota del número de teléfono al cliente. La llamada puede ser en primera instancia de la secretaria en caso de no acercarse a realizar el pago, puede realizarse una segunda llamada por parte del secretario de finanzas y exigirle el pago inmediato, si el

cliente tiene una excusa razonable, se puede hacer arreglos para prorrogar el periodo de pago.

Notificaciones Escritas:

Consiste en enviar una notificación escrita, redactada en buenos términos, en la cual se le recuerda al cliente su obligación de pago. En caso de que el cliente no se acerque a pagar su deuda dentro de un periodo determinado después del envío de la notificación, se envía una segunda notificación más perentoria, los memos de cobro son el segundo paso en el proceso de cobros de créditos vencidos en la institución.

Procedimiento Legal:

El procedimiento legal o instauración de Juicio, es no solamente oneroso, sino que puede obligar al deudor a declararse en bancarrota, reduciéndose así la posibilidad de futuros negocios con el cliente y sin que garantice el recibo final de los traslados, por lo que esta instancia de cobro es la menos aconsejable y solo se la aplicara en casos extremos.

Incentivos a clientes:

Otra forma de promover la cobranza en el sindicato, es la de incentivar los pagos puntuales a sus clientes, con la concesión de estímulos personales tales como premios, boletos para rifas y otros, los mismos que permiten que exista un doble beneficio, es decir, para el cliente al no tener que incurrir en gastos por morosidad y para la institución lograr sus ingresos de acuerdo a lo planificado, las acciones de recuperación de cartera generan gastos de cobranza adicionales, los mismos que correrán a cuentas del socio moroso.

Seguimiento al Crédito:

El comité ejecutivo debe supervisar y asegurar la recuperación del crédito (capital e interés). La responsabilidad de la recuperación es de la secretaria quien guió la solicitud y finalmente recomendó la operación de crédito y debe realizar seguimiento al cliente para supervisar el normal desarrollo de la fuente de pago del consumidor, que a falta de pago de este origine deterioro de la cartera vencida.

El Secretario de Finanzas es el responsable de mantener permanente seguimiento sobre las acciones de recuperación de los créditos realizados por las secretarias, se mantiene el archivo de su ejecución en cada carpeta de los socios de tal forma que esta sirve no solo para controlar la cobranza, sino para evaluar futuros créditos del mismo cliente.

4.5 Procedimientos de otorgamiento y recuperación de créditos

PROCEDIMIENTO 1

Venta de combustible.
Petición de crédito.

PROCEDIMIENTO 2

Aprueba o rechaza.
Verifica petición.
Comité ejecutivo.

PROCEDIMIENTO 3

Revisar documentación completa.
Emitir la factura a Pagar.
Enviar el documento con los respectivos sellos para que sea otorgado el préstamo.
Se emitirá automáticamente la orden de despacho.

PROCEDIMIENTO 4.

Cartera vencida.
Llamada telefónica.
Confirmación de pago.
Por el sí cancelación de la deuda.
Comprobante de pago.
Por el no notificación escrita.
Visitas domiciliarias.
Negociación del pago.
Procedimiento legal.
Fin.

4.5.1 Flujograma de actividades de otorgamiento y recuperación de créditos.

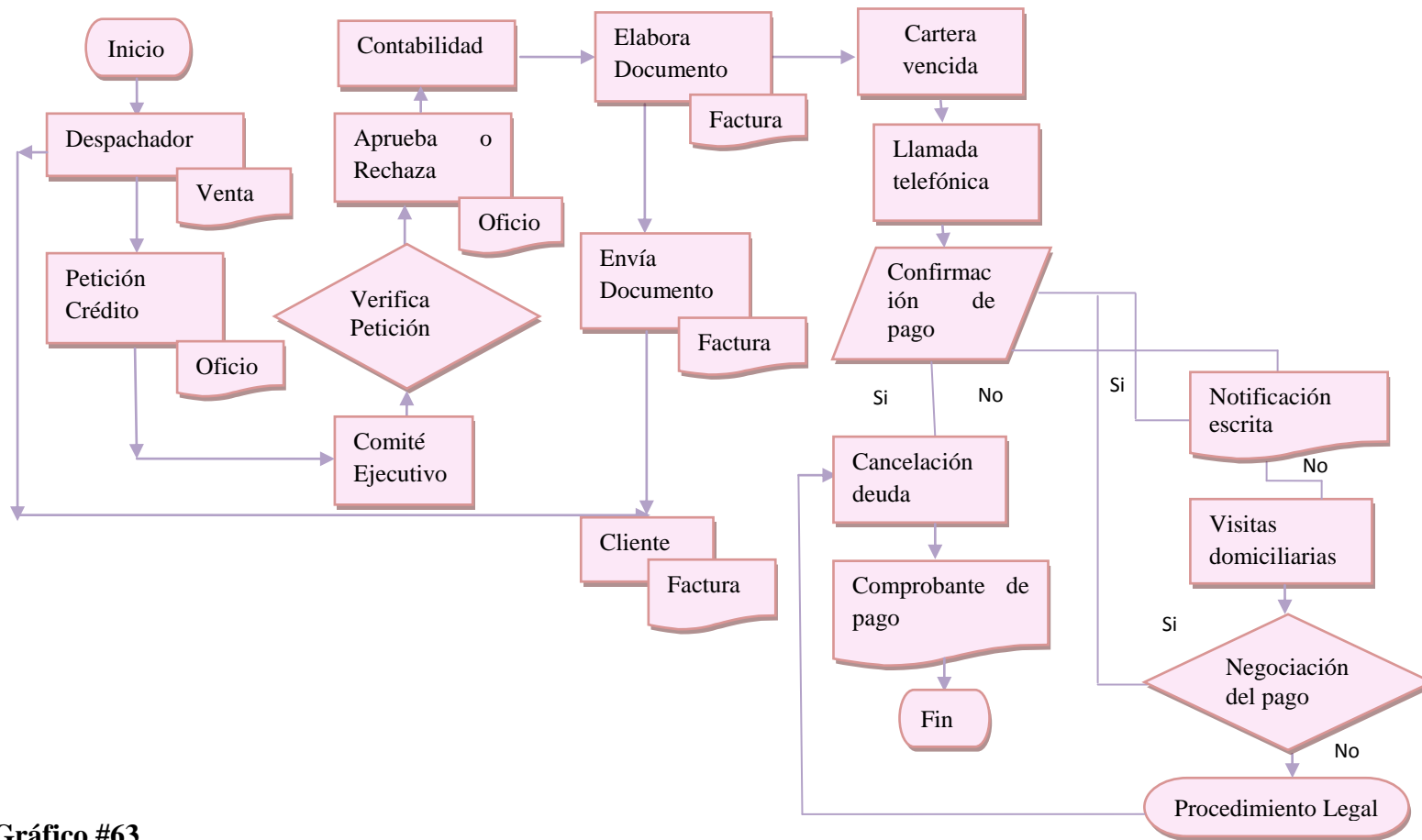


Gráfico #63

Elaborado por: Padilla Medina Patricia Elizabeth, Paucar Ojeda Lucía Elizabeth.

Fuente: Datos de la investigación

4.6 Observaciones y Recomendaciones

Observaciones

En el sindicato objeto de estudio, se determino que no cuenta con un manual de procedimientos de recuperación de cartera vencida del cual se desprenden los objetivos detallados en la presente investigación.

El manual de recuperación es una prioridad por lo cual se diseñó con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre el logro de los objetivos para beneficio del Sindicato.

El talento humano con el que cuenta la institución no se encuentra capacitado para el dominio de un manejo adecuado de cobranzas con el cual brindaría una mejora a la institución.

En la institución, existen reglamentos para efectuar la cobranza, sin embargo no son aplicados y muchos de estos están obsoletos, por lo que se presenta en la investigación un sistema adecuado para el mejor manejo de cartera de crédito y cuentas por cobrar que sin duda va a optimizar los recursos y disminuir la morosidad que es el principal problema en el sindicato de choferes profesionales.

Recomendaciones

Al estudiar los objetivos que esta empresa tiene planteados para la consecución de sus ideales, se ha observado que no se están cumpliendo de acuerdo a lo planificado, por ejemplo: no se ha recuperado los créditos otorgados a los clientes generando que los mismos se venzan por lo que se recomienda que se dé cumplimiento a las metas de no hacerlo, no se cumplirá con lo mas anhelado de toda empresa que es su visión.

Se implementará el presente manual para que las actividades de control, acoplamiento y evaluación de las operaciones operativas se las realice de forma eficiente y oportuna.

Capacitar al talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios.

Se recomienda la aplicación inmediata del sistema planteado en esta investigación, para el mejor manejo de cartera de crédito y cuentas por cobrar, esto daría como beneficio que la institución como tal disminuya sus altas provisiones y consecuentemente obtenga una rentabilidad de acuerdo a lo planificado.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CONCLUSIONES

La aplicación de contabilidad gerencial a modo de herramienta administrativa admite implantar análisis a través de los balances e indicadores financieros de la escuela, gasolinera y sindicato así como el de facilitar un mejor control de las cuentas por cobrar y aumento de rubros, de manera que se acceda a una información en base de las actividades para la toma de decisiones dentro de la institución.

Realizar periódicamente informes gerenciales para verificar el desempeño administrativo manteniendo buena atención al cliente garantizando el servicio, por lo cual se basa en la optimización de recursos económicos a través de la contabilidad gerencial como un instrumento de planificación y control.

Como conclusión final la contabilidad gerencial simboliza una actividad de gestión en la cual participan todos los individuos que conforman la institución, desde los despachadores hasta la parte administrativa de tal manera que abarque todos los departamentos, lo que conlleva a conseguir ventajas competitivas las misma que ayudaran a generar los resultados deseados por la institución.

RECOMENDACIONES

Es indispensable contar con herramientas de apoyo a la contabilidad gerencial puesto que esta ayudara a la consecución de metas y objetivos, siendo necesaria su aplicación para la optimización de recursos los cuales generarían beneficio a la institución.

Es recomendable la aplicación de la contabilidad gerencial para la toma de decisiones adecuadas en el lugar y momento oportuno, mediante el cual se pueda aplicar medidas administrativas financieras creando utilidad para la institución.

Se aconseja al comité ejecutivo realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de funciones de cada departamento y vigilar el desempeño de sus subordinados frente a la situación actual de la institución permitiendo conocer las necesidades de cada área.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

ESTUPIÑAN Rodrigo, *Análisis Financiero y de Gestión*. Editorial Kimpres. Bogotá – Colombia: Segunda Edición, 2007. 393p. ISBN 958-648-442-4.

BRIGHAM. Eugene F. HOUSTON Joel F, *Fundamentos de Administración Financiera*. Editorial Thomson S.A. México DC: Décima Edición, 2004. 827p. ISBN 970-680-431-8.

HORNES James, WICZJOHN Wacho, *Fundamentos de Administración Financiera*. Editorial México DC: Undécima Edición, 2002. 727p. ISBN 970-26-0238-6.

MAYER Charles, GUIGAN James, KRETHOW William, *Administración Financiera Contemporánea*. Editorial Thomson S.A. México DC: Novena Edición, 2005. 797p. ISBN 0324-16470-x.

MAYER Charles, *Administración Financiera Contemporánea*. Editorial Thomson S.A México DC: Novena Edición, 2003. 467p. ISBN 970-686-351-6.

SARMIENTO Rubén, *Contabilidad General*. Editorial Voluntad Quito-Ecuador. Décima Edición, 2008. 443p. ISBN 9978-43-523-9.

ZAPATA Pedro, *Contabilidad General*. Editorial Litocamargo Ltda. Colombia: Sexta Edición, 2008. 556p. ISBN 10: 970-10-6787-8.

ZAPATA Pedro, *Contabilidad General*. Editorial McGrawHill Colombia: Quinta Edición, 2005. 443p. ISBN 10: 970-10-6787-8.

SÁEZ Francisco, *Contabilidad*. Editorial McGrawHill. Madrid: Tercera Edición, 2000. 448p. ISBN 858-35-2251-3.

ZAPATA Pedro, *Contabilidad General*. Editorial Enma Ariza Bogotá-Colombia: Cuarta Edición, 2003. 370p. ISBN 958-41-0234-6.

VELA Pastor, *Manual de Contabilidad*. Editorial Ariel Barcelona: Primera Edición, 1996. 376p. ISBN 356-19-2221-7.

BRAVO Mercedes, *Contabilidad General*. Editorial Nuevo Día Quito-Ecuador: Quinta Edición, 2002. 405p. ISBN 9978-41-863-6.

NARANJO Marcelo, NARANJO Joselito, *Contabilidad Comercial y de Servicios*. Editorial Don Bosco Quito-Ecuador: Décima Segunda Edición, 2006. 352p. ISBN 9978-44-255-3.

POLIMENI Fabozzi, *Contabilidad de Costos*. Editorial McGrawHill Interamericana México: Tercera Edición, 1990. 879p. ISBN 958-600-19-54.

CANTÚ Guajardo, *Contabilidad Gerencial*. Editorial McGrawHill Interamericana Editores S.A México: Cuarta Edición, 2003. 550p. ISBN 970-104-25-57.

GITMAN Lawrence, *Principios de Administración Financiera*. Editorial Pearson México DC: Onceava Edición, 2007. 631p. ISBN 970-261-01-41.

BURBANO Jorge, *Presupuestos*. Editorial McGrawHill Bogotá-Colombia: Tercera Edición, 2005. 393p. ISBN 958-41-0359-8.

AMORÓS Eduardo, DÍAZ Diógenes, LEÓN Carlos, *Toma de Decisiones para Negocios: Casos Prácticos*. Editorial McGrawHill México: Onceava Edición, 2007. 493p. ISBN – 13: 978-846-906-373-6.

Anexo 1. Entrevista dirigida a los Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales. Secretario General y Secretario de Finanzas.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS DE LA INSTITUCIÓN
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
DE LA MANÁ

OBJETIVO

Señores Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales como responsables de la siguiente investigación garantizamos el guardar absoluta reserva de las respuestas que usted brinde en el presente instrumento expresando de ante mano un sincero agradecimiento para el desarrollo de la investigación.

CUESTIONARIO

1.- ¿A su criterio que es para Ud. Contabilidad Gerencial?

.....
.....

2.- ¿Considera Ud. Que la entidad cuenta con normas de eficiencia, eficacia y economicidad?

.....
.....

3.- ¿Enumere las normas que se aplican en la institución?

.....
.....

4.- ¿Ha percibido problemas por no aplicar adecuadamente normas y procedimientos de una Contabilidad Gerencial en la entidad?

.....
.....

5.- ¿Considera Ud. Que la estructura organizativa actual es apropiada y tiene capacidad de suministrar el flujo necesario de información para gestionar sus actividades?

.....
.....

6.- ¿Cree Ud. Que la implantación de normas, políticas, reglamentos que orienten una adecuada Contabilidad Gerencial beneficiaría a la entidad?

.....
.....

Entrevista dirigida al Personal Administrativo del Sindicato de Choferes Profesionales. Eco. Marcos Franco Alvarado contador



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA
INSTITUCIÓN
SINDICATO DE CHOFERES
PROFESIONALES DE LA MANÁ

OBJETIVO

Señores del Personal Administrativo del Sindicato de Choferes Profesionales como responsables de la siguiente investigación garantizamos el guardar absoluta reserva de las respuestas que usted brinde en el presente instrumento expresando de ante mano un sincero agradecimiento para el desarrollo de la investigación.

CUESTIONARIO

1.-¿Conoce Ud. que es el Contabilidad Gerencial?

.....
.....

2.- ¿Cree Ud. que los directivos de la entidad cuentan con un apropiado manual de procedimientos, funciones y responsabilidades para su área de trabajo?

.....
.....

3.- ¿Considera Ud. que la institución cuenta con políticas contables adecuadas?

.....
.....

4.- ¿Considera Ud. que la institución cuenta con una adecuada planificación organizacional?

.....
.....

5.- ¿Cree Ud. que tiene los medios adecuados para poseer una adecuada comunicación con los directivos de la institución?

.....
.....

6- ¿Cómo describiría la relación laboral con sus superiores en la institución?

.....
.....

7.- ¿Considera Ud. que la falta de un adecuado control por parte de la Contabilidad Gerencial da lugar a significativas falencias dentro de la institución?

.....
.....

8.- ¿Cree Ud. que la implementación de una adecuada aplicación de contabilidad gerencial permitiría alcanzar la eficiencia y eficacia en las actividades que realiza la entidad?

.....
.....

***Anexo 2. Encuesta dirigida al Personal Operativo del Sindicato de
Choferes Profesionales.***



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS DE LA INSTITUCIÓN
SINDICATO DE CHOFERES
PROFESIONALES DE LA MANÁ**

OBJETIVO

Señores del Personal Operativo del Sindicato de Choferes Profesionales como responsables de la siguiente investigación garantizamos el guardar absoluta reserva de las respuestas que usted brinde en el presente instrumento expresando de ante mano un sincero agradecimiento para el desarrollo de la investigación.

INSTRUCCIONES

- a) Lea detenidamente cada una de las preguntas, antes de contestarlas.
- b) En las preguntas de selección múltiple, marque con una X.

CUESTIONARIO

1.- ¿Cómo considera la información que recibió sobre sus funciones y responsabilidades cuando paso a formar parte del Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná?

Excelente () Muy bueno () Bueno () Malo ()

2.-¿El personal operativo con el que cuenta el Sindicato de Choferes realiza informes de sus actividades?

Si () No () No Se ()

3.-¿Se le informa oportunamente y de manera escrita las actividades que se va a realizar?

Siempre () Rara Vez () Nunca ()

Encuesta dirigida a los Proveedores del Sindicato de Choferes Profesionales.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS DE LA INSTITUCIÓN
SINDICATO DE CHOFERES
PROFESIONALES DE LA MANÁ

OBJETIVO

Señores a los Proveedores del Sindicato de Choferes Profesionales como responsables de la siguiente investigación garantizamos el guardar absoluta reserva de las respuestas que usted brinde en el presente instrumento expresando de ante mano un sincero agradecimiento para el desarrollo de la investigación.

1.- ¿Cómo realizan la venta de lubricantes, combustibles y cofres mortuorios?

Contado

Crédito

2.- ¿Cuáles es el plazo de pago que otorga a la entidad?

30 días

60 días

90 días

O más

3.- ¿Realizan descuentos?

Sí

No

4.- ¿Qué tipo de descuento realiza?

10%

20%

30%

Ninguno

5.- ¿Cada qué tiempo adquieren combustible?

Diario

Semanal

Quincenal

Mensual

6.- ¿Cada qué tiempo adquieren sus productos lubricantes y otros?

Diario

Semanal

Quincenal

Mensual

7.- ¿Uds. Brindan asesoramiento de ventas a sus clientes?

Siempre

Casi siempre

Nunca

8.- ¿Uds. Incentivan a sus clientes de alguna manera?

Siempre

Casi siempre

Nunca

**Anexo 3. Estados Financieros, Sindicato, Gasolinera y Escuela Período
2008 – 2009.**

GASOLINERA SINDICATO
RUC 0590061654001
LA MANÁ – COTOPAXI

**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31/12/2008**

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		315.247,27
11	ACTIVO CORRIENTE		245.431,94
111	CAJA - BANCOS		-31.659,21
111001	Caja General-Gasolinera	15.367,77	
111005	Banpichincha C/C #3184912104	-47.715,13	
111006	Banpichincha C/A #3911358000	688,15	
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR		4.192,06
112012	Barroso Noris	50,00	
112016	Capelo Bolívar	31,69	
112019	Cunuhay José	50,00	
112024	Carrera Benitez Hugo	62,00	
112034	Enríquez Adán	180,00	
112035	Enríquez Marco	100,00	
112040	Gallo Esquivel Edison	100,00	
112045	García Nelson	400,00	
112050	Giraldo Vera Gregorio	80,00	
112052	Huilca Germán	150,00	
112053	Herrera Miranda Rosa	100,00	
112062	Junta Parroquial Chugchilán	70,00	
112063	Jara Luis	700,00	
112066	Lara Wilson	84,00	
112067	Lozada Hugo	40,00	
112077	Molina P. Sandra	20,00	
112079	Molina P. Raúl	46,00	
112082	Orrico Rosario de Peñeherrera	430,00	
112087	Proseguros	29,23	
112088	Pilaguano Guamangate Luis	16,00	
112091	Quiroga R. Jorge	150,00	
112100	Sevillano Willian	620,00	
112110	Toaquia Maria Rosa	117,00	
112130	Vargas Gonzalo	476,14	
112131	Vera Peter	90,00	
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES		39.156,61
113005	Albarracín César	253,57	
113009	Almeida Fausto	110,00	
113016	Angueta José	526,20	
113025	Ascazub Patricio	73,50	
113030	Andrade Manuel	67,00	
113037	Alvarez Hugo	373,96	
113040	Angueta Leonardo	767,49	
113043	Barrera Leonel	245,07	
113044	Barroso Tito	31,00	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
113047	Benitez Quintiliano	3.722,92	
113050	Barragán Leonardo	341,30	
113052	Bautista Carlos	1.258,25	
113060	Cumbajin Arturo	264,00	
113061	Caiza Manuel	112,49	
113063	Cañizarez Iván	137,50	
113066	Carrera Héctor	3.763,38	
113067	Carrillo Jorge	33,00	
113069	Cedeño Ángel	176,55	
113076	Chalco Carlos	105,00	
113080	Chicaiza Enrique	100,00	
113087	Cuenca Carlos	19,00	
113088	Cuerpo de Bomberos La Maná	399,44	
113089	Conrado Rolando	30,00	
113090	Cofenac-Ing. Marín	142,10	
113096	Cepeda Luis	32,47	
113098	Chaávez Darío	870,51	
113015	Campaña pichincha UTIP S.A.	1.754,96	
113017	Cajas Ángel	765,55	
113110	Escuela de Capacitación de Choferes	733,68	
113114	Escobar Luis	1,00	
113115	Espín Clelio	21,00	
113116	Espín Patricio	103,50	
113131	Fonseca Mario	80,34	
113132	Fonseca Teresa	338,20	
113134	Freire Jorge	49,65	
113135	Freire Mariela	1.523,50	
113144	García Ángel	231,74	
113145	García Armando	27,00	
113146	García Nelson	240,00	
113148	García Carlos	370,80	
113149	Guanín Carlos	286,85	
113151	Guevara Darwin	337,76	
113169	Hoyos Jhon	537,00	
113170	Hayersa S.A.	903,08	
113174	Ibañez Freddy	139,30	
113176	Ilaquichi Vicente	181,92	
113177	intriago Eliecer	67,80	
113201	Lalangui Máximo	395,30	
113207	López Luis	60,65	
113208	Min. Obras Públicas Cotopaxi	39,95	
113210	Martínez Cristóbal	328,80	
113211	Martínez Edison	10,66	
113212	Montero Marcelo	20,00	
113220	Mayorga Mariana	127,23	
113221	Mzapanta Luis	274,00	
113222	Medina Claudio	50,00	
113223	Mena Oscar	309,03	
113227	Malina Ramón	1.981,46	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
113230	Morán Isidro	59,30	
113233	Mosquera Mario	52,08	
113234	Municipio de La Maná	4.476,67	
113236	Moequera Pedro	888,25	
113238	Ministerio de Salud (La Maná)	556,94	
113250	Naranjo Washington	35,00	
113251	Neto Javier	290,00	
113254	Meza Orlando	9,92	
113259	Pinca Justo Vicente	36,00	
113269	Pilaguano Tutillo Marco	556,50	
113274	Peñeherrera Augusto	30,00	
113277	Pila Arturo	50,00	
113282	Proaño Rosero	32,50	
113291	Quilumba Edison	12,00	
113315	Santamaria Wilson	30,00	
113318	Sarabia Edgar	20,00	
113320	Segovia Olga	15,00	
113321	Segovia Javier	851,44	
113325	Sindicato de Choferes La Maná	2.924,21	
113327	Subjefatura de Tránsito	541,14	
113339	Tobar Fidel	70,00	
113350	Vega Ilario	218,86	
113352	Vaca Hernán	322,52	
113373	Xara Cía. Ltda.	113,00	
113385	Zamora Raúl	21,00	
113395	Zambrano José	696,87	
114	ANTICIPOS VARIOS		1.132,51
114052	Anticipos César Acurio	1.000,00	
114066	Anticipo Utilidades Victoria Chamba	12,51	
114166	Ancipo Olger Velásquez	120,00	
115	CUENTAS INCOBRABLE		1.008,28
115017	Apolo Leonidas	30,00	
115088	Cuerpo de Bomberos La Maná	6,00	
115111	Enríquez Adán	222,62	
115127	Faz Miguel	56,24	
115128	Faz Luis	5,20	
115147	García Oscar	22,64	
115202	Lazo Luis	19,00	
115206	Lozada hugo	29,84	
115231	Moreira Basilio	59,84	
115234	Municipio de La Maná	313,60	
115245	Naranjo Eduardo	26,70	
115273	Paredes Marcelo	29,36	
115298	Ricachi Raúl	48,12	
115311	Saltos Antonio	15,94	
115320	Segovia Fabián	41,04	
115324	Silva Luis	47,54	
115355	Vega Victor	34,60	
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		98.939,54

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
116002	Ctas. X Cobrar Sindicato (Cargos Varios)	86.095,51	
116003	Ctas. X Cobrar escuela Capacitación	11.864,20	
116005	Ctas. X Cobrar Miguel Pincay	334,89	
116007	Ctas. X Cobrar Mirian Navas	334,94	
116008	Ctas. X Cobrar Holger Jiménez	160,00	
116009	Ctas. X Cobrar Marcos Franco	150,00	
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		83.620,67
117001	Impuestos Retenidos 1%	163,04	
117002	impuestos Retenidos 5%	58,48	
117003	Impuesto Valor Agregado Pagado	19.133,02	
117004	Impuesto Valor Agregado Retenido	32.320,96	
117005	Impuesto a la renta Anticipado	791,99	
117006	Retenciones en la fuente 3x1000	28.120,77	
117007	Crédito Tributario 12%	2.264,43	
117008	Impuesto Retenido 8%	337,77	
117009	Impuesto Retenido 2%	28,43	
117010	Impuesto Retenido 70% IVA	390,78	
117011	Impuesto Retenido 30% IVA	11,00	
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES		10.771,01
118001	Inventario de Gasolina Extra	944,47	
118002	Inventario de Diesel Filtrado	8.609,74	
118003	Inventario de Gasolina Super	1.216,80	
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES		38.270,47
119004	Aceite Castrol EP 140 (1/4)	530,00	
119005	Aceite Castrol EP 90 (1/4)	847,50	
119006	Aceite Castrol EP 140 (Galón)	243,79	
119007	Líquido de Freno ATE Pinta (1/4)	846,91	
119008	Líquido de Freno ATE Pinta (Litro)	330,47	
119009	Aceite TQD (1/4)	594,79	
119010	Canecas Golden Bear 25W 50	57,60	
119012	Aceite Castrol EP 90(Galón)	664,46	
119013	Aceite Castrol Super TT (Galón)	514,50	
119015	Aceite Super TT (1/4)	8.756,21	
119016	Aceite Castrol HD-40 1/4 (12x1)	2.697,20	
119017	Aceite Castrol HD-40 Galón (8x1)	815,08	
119018	Aceite Multiturbo 25W 50 (Blade Grande)	2.322,76	
119019	Aceite Multiturbo 25W 50 (Blade Pequeño)	557,67	
119021	Aaceite Ultramax CDR 40 (Galón)	719,34	
119022	Canecas Ultramax Viscus 2.5/1(Pequeña)	906,30	
119023	Freezeone Refrigerante LP (24x1) Litro	23,76	
119024	Canecas Ultramax Viscus 5/1(Pequeña)	5.413,00	
119025	Aditivo Flush Master radiadores (x35)	554,20	
119027	Elevador de Octanaje	75,89	
119028	Filtros Cartón Diesel PC944	239,56	
119029	Filtros Gamusa Diesel FX169	307,40	
119030	Filtros Aceite Mercedes Benz (x6)	5,71	
119031	Filtro Ultramax Viscus 1/4 (12x1)	2.276,07	
119032	Aceite Semi-sintético 2T Ultra (12x1)	1.761,82	
119033	Aceite Elaoil Perform 20W 50 (12x1)	1.426,95	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
119034	Aceite Elaoín Perform 20W50 (Galón 6x1)	248,32	
119035	Diesel Fuel Anti-Knock (24x1)	113,76	
119036	Aceite Multiturbo 25w50 (12x1)	466,89	
119037	Aceite al Granel (Gulf-Seneca) 150 T5	772,50	
119038	Refrigerante Verde Galón Super 2000	19,87	
119039	Aceite castrol EPX 80W90 (8x1) Gln	483,74	
119040	Aceite Gulf ATF Dexron II LP (24x1)	172,52	
119041	Aceite Gulf wo Stroke 50: 1 LP (24X1)	186,43	
119042	Aceite al Granel Proqimsa Oil 150 Ts	2.317,50	
15	ACTIVO FIJO		69.815,33
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS		52.855,19
151203	Tanque de Agua a Presión	437,90	
151211	surtidor #07 Gasolina Super	6.406,13	
151206	Bamba de Presión de SHP	1.845,00	
151217	Archivador Metálico Exhib. Aceite	250,00	
151218	Lámpara de Emergencia JET-USA	34,00	
151219	Bomba Sumergible (Agua)	1.282,14	
151220	Maquinarias y Herramientas	84.637,45	
151221	Gnerador EF 2600-D	501,23	
151222	Escopeta marca Massberg Cal. 12	630,00	
151223	Ecotanque Almacenamiento Subterráneo	8.852,50	
151224	Transformador de 25 KW Autoprotegido	1.450,89	
151225	Gastos Instalación Tanque 10000 Gls.	6.982,14	
151226	Cerebro Dispensador Extra	3.000,00	
151299	Depreciación acumulada	-63.454,19	
152	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA		3.620,42
152317	Calculadora Casio DR-120L	130,00	
152319	Teléfono Panasonic KX-TC1484B	45,00	
152321	Extintor de Incendio PQS-ABC	114,00	
152323	Calculadora Casio 815 (2)	11,60	
152324	calculadora Casio HS (2)	13,60	
152326	Extintor de 10 libras	30,00	
152329	Identific. De Llamadas GE-29-016	13,43	
153330	Caja Fuerte Marca Ceta	266,50	
152332	Extintor Marca Admiral 150Lbs.	517,86	
152334	Caja Fukerte Modelo 255 Clase "A "	1.340,00	
152335	Dispensador de Agua (clientes)	11,61	
152337	Ventilador Marca Patton	28,50	
152338	Extintor Tipo Carreta de 100 Lbs.	450,00	
152339	Impresora HM Multifuncional C4280	120,54	
152350	Muebles y Enseres de Oficina	6.447,61	
152399	Depreciación Acumulada	-5.919,83	
153	EQUIPOS DE COMPUTO		1,00
153401	Computador marca LG	1.064,00	
153402	Impresora marca CANON S 100	78,40	
154403	Impresora marca Lexmark Mod. X1185	160,00	
153406	UPS marca Thor (negro)	85,00	
153407	UPS marca Thor (blanco)	85,00	
153408	Computador Pentium IV	830,00	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
153409	CPU Procesador Pentium IV	260,00	
153410	Equipos de Computación	1.917,05	
153411	Disco Duro-Tarjeta Intel 845	160,00	
153412	UPS - APC de 500 VA	51,79	
153413	UPS Regulador S/N 3B0612X29066	50,00	
153414	Monitor LCD S/M 611UXDMOH1562	236,61	
153415	Teclado Omega Multimedia	12,00	
153416	Impresora marca Lexmark 7640 (Blanco)	44,64	
153499	Depreciación Acumulada	-5.033,49	
154	INSTALACIONES		2.685,87
154601	Instaciones Eléctricas	3.270,10	
154610	Instalaciones Cortinas Oficinas	594,00	
154650	Depreciación Acumulada	-1.178,23	
155	EDIFICACIONES		10.652,85
155701	Cerramiento Tanques Combustible	5.165,34	
155702	Adoquinamiento Estación de Servicios	10.074,45	
155703	Construcción Rejillas Canales de Agua	1.669,31	
155750	Depreciación Acumulada	-6.256,25	
			315.247,27
2	PASIVOS		59.696,60
21	PASIVOS CORRIENTES		59.696,60
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		11.481,83
211001	Sueldos del Personal	1.737,20	
211002	Aportes Patronale-Individuales IESS	441,09	
211004	Provisión Fondos de Reserva	1.454,43	
211005	ProvisiónDécimo Tercer Sueldo	295,24	
211006	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	900,00	
211007	Provisión Vacaciones	499,78	
211008	Utilidades x Pagar Empleados	6.154,09	
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		28.462,55
212001	Ctas. X Pagar Cepsa S.A.	8.537,01	
212004	Ctas. X Pagar DHE Cía. Ltda.	878,92	
212005	Ctas. X Pagar SESA (Déposito Diferido)	761,94	
212006	Ctas. X Pagar Compañía Abdloycon	3.520,00	
212011	Ctas. X Pagar Ministerio Medio Ambiente	303,17	
212016	Ctas. X Pagar Ministerio Obras Públicas	2.331,91	
212017	Ctas. X Pagar Utilidades Lilian Mena	685,25	
212100	Ctas. X Pagar Sindicato	11.444,35	
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.		19.752,22
213001	Impuesto Valor Agregado Cobrado	19.267,49	
213002	1% Retención en la Fuente	200,68	
213003	8% Retenciones en la Fuente	8,80	
213005	70% IVA Retenido	97,61	
213006	30% IVA Retenido	46,54	
213007	100% IVA Rtenciones	13,20	
213009	2% Retenciones en la Fuente	117,90	
			59.696,60
3	PATRIMONIO		255.550,67
31	CAPITAL Y RESERVAS		255.550,67

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
310	CAPITAL SOCIAL		255.550,67
310201	Cuentas de Apertura Contable	255.550,67	
			255.550,67
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		315.247,27

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
510402	Gastos Deprec. Maq. Y Equipos	11.630,94	
510404	Gasstos Deprec. Equipo de Oficina	954,03	
510405	Gastos Deprec. Equipo de Cómputo	699,80	
510408	Gastos Deprec. Instalac. Eléctricas	386,41	
5105	GASTOS FINANCIEROS		1.600,00
510507	Gastos Carta de Garantía	1.600,00	
511	GASTOS DE VENTAS		62.380,85
511201	Dirección Nacional de Hidrocarburos	2.615,00	
511202	Publicidad y Propaganda	100,00	
511203	Permiso de Funcionamiento	525,00	
511204	Viáticos y Movilizaciones	394,50	
511205	Gastos Protección-Impacto Ambiental	846,50	
511206	Gastos Fletes de Combustible	40.452,25	
511208	Contribuciones a Comercializadora P&S	1.416,02	
511211	Mant. Y Reparac. Surtidores	6.944,73	
511212	Mant. Y Reparac. Tanques Almac.	3.762,64	
511213	Mant. Y Reparac. Planta Eléctrica	150,93	
511214	Mant. Y Reparac. Inst. Eléctricas	424,54	
511215	Mant. Y Reparac. Panel de Control	1.111,36	
512216	Mant. Y Reparac. Marquesina	325,45	
511217	Mant. Y Reparac. Muebles y Enseres	20,00	
511220	Mant. Y Reparac. Eqpos. Cómputo	93,75	
511221	Mant. Y Reparación Oficinas	557,31	
511223	Mantenimiento de Extintores	734,50	
511224	Mant. Y Lip. Estac. Servicio	1.110,08	
511233	Remisión valijas y encomiendas	8,04	
511234	Gastos Carta de Garantia Bancaria	752,25	
511235	Fletes y Transportes Varios	36,00	
6	COSTOS		1.619.076,86
61	COMPRAS Y COSTOS		1.619.076,86
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES		1.619.076,86
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES		1.563.195,74
610301	Costo de Venta Gasolina Extra	643.546,91	
610302	Costo de Venta Diesel	754.147,87	
610303	Costo de Venta Gasolina Super	165.500,96	
6104	COSTO DE VENTA LUBRICANTES		55.881,12
610401	Costo de Venta Lubricantes	55.881,12	
		SUBTOTALES	1.761.363,28
		GANANCIA / PÉRDIDA	82.522,28

SINDICATO DE CHOFERES
 PROFESIONALES DE LA MANA
 RUC 0590061654001

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
 AL 31/12/2008

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		300.948,08
11	ACTIVO CORRIENTE		61.604,61
111	CAJA-BANCOS		18.265,44
111001	BanpichinchaC/C#3184911204	16.923,01	
111002	Caja General Sindicato	653,50	
111007	Cacpeco-ahorros#060201005866	291,05	
111010	Banbolivariano C/A#200-103544-3	397,88	
112	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		10.197,97
112002	Hoyos C. Marco (Cofre Mortuorio)	40,00	
112003	Bermeo Juan (Cofre Mortuorio)	50,00	
112007	José Germán Ochoa (Cofre mortuorio)	50,00	
112008	William Vizuete (Cofre Mortuorio)	50,00	
112024	Alberto Carrasco (Cofre Mortuorio)	100,00	
112050	Ctas x Cobrar Gasolinera	9.232,20	
112051	Ctas x Cobrar Escuela de Capacitación	75,77	
112060	Anticipos Manuel Bustamante	600,00	
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS		3.472,42
113001	Cofre Metálico blanco grande	100,00	
113002	Cofre Madera Española Económico	1.760,00	
113003	Cofre Tipo Copa Metálico Sencillo	150,00	
113006	Cofre Tipo Sarcófago Madera Económico	440,00	
113007	Cofre para Restos	60,00	
113010	Cofre Madera Tipo Sarcófago Especial	640,00	
113013	Cofre Madera Tipo MDF	196,42	
113014	Cofre Metálico Blanco 80Cms.	38,00	
113015	Cofre para Bebé de 55Cms.	18,00	
113016	Cofre para Bebé de 65Cms.	20,00	
113017	Cofre para Bebé de 70Cms.	50,00	
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		12.050,00
114001	Anticipo Cía. Induacero S.A.	6.050,00	
114002	Angel Guevara Andino	6.000,00	
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		17.618,78
117002	Impuestos Retenidos 1%	60,87	
117003	Impuestos al Valor Agregado Pagado	17.547,82	
117009	Impuestos Retenidos 2%	10,09	
12	ACTIVO DIFERIDO		30.580,23
1201	GASTOS ANTICIPOS		30.580,23
120101	Interes Anticipados Banpichincha	630,90	
120102	Interes Anticipados Autoline S.A.	29.949,33	
15	ACTIVO FIJO		208.763,24
151	TERRENOS		15.680,05
151	Terrenos Sede Social	15.365,05	
151102	Terrenos Bóvedas Choferes	315,00	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO		4.190,15
152110	Muebles y Eqpos. Consult.Médicos	568,06	
152111	Grabadora marca Sony CFS-W3045	200,00	
152112	Radio Pioner DEH 1170C/paerlantes	183,00	
152116	25 sillas plásticas color blanco	122,75	
152117	Cafetera L/PIC 75 Lts.	88,00	
152118	Cafetera-Vitrina	168,00	
152119	Grabadora Micro-44	80,99	
152120	Archivador de madera	125,00	
152123	(6) Ventiladores Tumbado -Montero	278,58	
152124	Cámara Fotográfica Benq IDZ3604055001	151,79	
152125	Bandera Ecuador,Sindicato,Cantón	120,00	
152126	Proyector Epson S4-J3 VG661469F	870,54	
152128	100 Sillas marca Mónaco (color gris)	937,50	
152129	Amplificador Peavex Americano	550,00	
152130	(2) Cajas Wuafer Extranje	600,00	
152131	Micrófono Inhalámbrico Admix	200,00	
152132	Mantel de Mesa Bordado	240,00	
152133	Telefax Panasonic KXF 931	133,93	
152134	Mueble Madera Equipo Amplificación	75,00	
152190	Depreciación Acumulada	-1.502,99	
153	VEHICULOS		118.417,68
153101	Tanquero Mercedes Benz	37.412,22	
153103	Mula maca Man	122.500,00	
153110	Depreciación Acumulada	-41.494,54	
154	EDIFICACIONES		65.632,64
154101	Edificios	102.924,14	
154102	Construcción Nichos Funeales	1.393,50	
154150	Depreciación Acumulada	-38.685,00	
155	IMPLEMENTOS FUNERALES		4.747,40
155101	Perchas Metálicas (3)	225,00	
155102	Arañas de 5 luces (2)	320,00	
155103	Portabombillos en escala (4)	340,00	
155104	Andas (2)	180,00	
155105	Floreros (4)	220,00	
155106	Portaflores (2)	130,00	
155107	Candelabros de esperma (2)	100,00	
155108	Cruz y Cristo (1)	120,00	
155109	Portacruz (1)	70,00	
155110	Galería 180 x 35 (1)	90,00	
155111	Recliatorio (1)	80,00	
155112	Firmador (1)	90,00	
155113	Bombillos Plásticos (14)	60,00	
155114	Portabombillos escala (4)	340,00	
155115	Floreros y Portafloreros (2)	200,00	
155116	Andas (2)	180,00	
155117	Candeleros de Esperma (2)	110,00	
155118	Cruz y Cristo (1)	125,00	
155119	Portacruz (1)	75,00	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
155120	Galería(1)	95,00	
155121	Reclinatorio(1)	85,00	
155122	Bombillos Plásticos (4)	40,00	
155123	Cortinas para Funerales	130,00	
155125	Alfonbra servicios Funerales(2)	80,00	
155126	Rótulo Funeraria Sindicato	200,00	
155127	(1)Cortinaje dentro y fuera	85,00	
155129	(1)Cornísa luminosa y letras-números	170,00	
155130	(5)perchas metálicas negras	560,00	
155131	Juego cortinas de felpa	130,00	
155132	Juego cortinas de tela	85,00	
155133	(1)Pantalla grande	30,00	
155134	(1)Pantalla chica	60,00	
155135	(1)Letrero Cordiza	260,00	
155136	Ventilador KDK/pedestal	22,32	
155137	(1)Juego de pantalla	30,00	
155138	(5)Juego letras abecedario	60,00	
155139	Alfombra para funeraria	53,57	
155140	Ventilador de pedestal	22,32	
155141	Ventilador de pedestal	24,00	
155142	Ventilador de mesa	35,00	
155143	(2)Juegos de abecedario	150,00	
155144	Juego de cortinas	120,00	
155145	(6)Pantallas grandes	35,00	
155146	(10)Pantallas chicas	50,00	
155149	(10)Pantallas celestes pequeñas	20,00	
155150	(4)Pantallas anaranjadas grandes	40,00	
155151	(6)Pantallas celestes grandes	40,00	
155152	Pantallas blancas	100,00	
155153	(2)Alfombras de 170 x 240 cms.	71,42	
155154	100Sillas plásticas Mónaco	758,93	
155155	Percha grande para ateúdes	70,00	
155156	Percha mediana para ataúdes	50,00	
155157	(2) Ventiladores de pedestal	50,90	
155158	Flores Artificiales de plástico	86,50	
155159	Depreciación Acumulada	-2.207,56	
156	EQUIPO DE COMPUTO		95,32
156001	Impresora Laser HP	118,00	
156020	Depreciación Acumulada	-22,68	
			300.948,08
2	PASIVOS		238.875,90
21	PASIVOS CORRIENTES		238.875,90
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.949,93
210101	Saldos del Personal	1.257,84	
210102	Aportes Pat. E Ind IESS	266,63	
210104	Provisión Fondos de Reserva	17,30	
210105	Provisión Décimo tercer Sueldo	190,30	
210106	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	183,26	
210107	Provisión Vacaciones	34,60	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.		45,44
211002	1% retenciones en la Fuente	-2,24	
211006	30% IVA Retenido	7,86	
211009	2% Retenciones en la Fuente	39,82	
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		94.179,60
212003	Ctas. X Pagar Escuela de Capacitación	9.607,41	
212004	Ctas. X Pagar Gasolinera Sind. La Maná	83.708,36	
212006	Ctas. X Pagar María Guamaní	9,20	
212008	Ctas. X Pagar Hispana de Seguros	854,63	
213	PROVISIONES POR PAGAR		6.515,75
213001	Prov. Gastos Socios Discapacitados	6.515,75	
214	DOCUMENTOS POR PAGAR		136.185,18
214002	Docum. X Pagar Autoline S.A.	108.641,00	
214003	Docum. X Pagar Bancpichincha	27.544,18	
			238.875,90
3	PATRIMONIO		62.072,18
31	CAPITAL Y RESERVAS		62.072,18
3101	CAPITAL SOCIAL		62.072,18
310103	Capital Social	62.072,18	
			62.072,18
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		300.948,08

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
510326	Contribución y Colaboraciones	889,73	
510327	Utiles, Papelería e Imprenta	622,70	
510328	Gastos Bancarios	192,06	
510329	Consumo Servicio Telefónico	423,06	
510330	Uniformes Personal Empleados	123,19	
510331	Mantenimiento Salón de Actos	20,00	
510332	Gastos de Fletes y Acarreos	87,00	
510333	Libros, Revistas, Diarios	141,45	
510335	Mant. Mueb y Eqpos. Sindicato	292,68	
510337	Gastos de Gestión Sindical	9.000,00	
510339	Consumo Servicio Eléctrico	691,51	
510340	Mantenimiento de Oficina	664,02	
510341	Mantenim y Gastos Funeraria	2.343,87	
510343	Servicios Ocasionales	2.487,86	
510346	Gastos Utilización Internet	583,81	
510348	Gastos Matrícula Vehículos	2.089,53	
510350	Depreciación de Activos Fijos	12.041,84	
510352	Gastos Juegos deportivos	72,00	
510353	Gastos de Peajes y Pontazgos	224,00	
510354	Mantenimiento Furgoneta negra	726,63	
510355	Combustible Furgoneta Negra	361,47	
510356	Gastos Seguros Tanquero Combustible	3.837,63	
510357	Gastos Dispositivos satelital Tanquero	836,00	
510390	Gastos Misceláneos Sindicato	487,50	
5105	GASTOS FINANCIEROS		1.738,81
510501	Interes por Préstamos	1.541,55	
510503	Impuestos por Préstamos	197,26	
6	COSTOS		10.266,06
61	COMPRAS Y COSTOS		10.266,06
6106	COSTOS DE VENTA COFRES MORTUORIOS		10.266,06
61061	Costos de Venta Cofres Mortuorios	10.266,06	
		SUBTOTAL	130.963,65
		GANANCIA / PÉRDIDA	-42.873,65

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
 CHOFERS PROFESIONALES
 LA MANÁ - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
 AL 31/12/2008

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		157.553,03
11	ACTIVO CORRIENTE		53.389,18
111	CAJA- BANCOS		-106,96
111005	Banbolivariano Cta. Cte. # 200-500935-6	-106,96	
112	CTAS. X POR COBRA ALUMNOS 2008-2009		40.719,00
112001	Albán Valdéz Luis Alberto	330,00	
112002	Alcívar Gavidia José Tomas	50,00	
112003	Amores Gallo Gabriel Ricardo	200,00	
112004	Anoluisa Martinez Orlando Xavier	65,00	
112005	Angueta Madrid Byron Oswaldo	440,00	
112006	Añarumba Coro Luis Neptalí	455,00	
112007	Barragán Estrada Carlos Marcelo	1.000,00	
112009	Bayas Gavidia Juan Eduardo	580,00	
112010	Bonilla Benalcázar Franklin Yhonny	580,00	
112011	Cabrera Escobar Pedro De Santiago	300,00	
112012	Caicedo Escudero Edwin Oswaldo	580,00	
112013	Calapaqui Zapata Fabián Marcelo	580,00	
112015	Carrera Nuñez Victor Hugo	40,00	
112016	Castellano Pazmiño Luis Iván	520,00	
112017	Cela Cevallos Jefferson Gabriel	440,00	
112018	Cepeda Cabrera Lourdes Narcisa	750,00	
112019	Checa Chiulisa Héctor Aníbal	470,00	
112020	Chiliquinga Oña Segundo Pedro	20,00	
112021	Chito De La Cruz Henry Rolando	720,00	
112022	Chito De La Cruz Marco Israel	720,00	
112023	Chun Basurto Manuel Antonio	550,00	
112024	Coro Muilema Héctor José	875,00	
112025	Cruz Romero Jimmy Germánico	580,00	
112026	Cunuhay Ayala Darwin Orlando	455,00	
112027	De La Guerra castillo Walter Germán	860,00	
112028	Enríquez Ortega Jaime César	1.000,00	
112029	Escudero Herrera Héctor Fernando	720,00	
112030	Espin Salazar Victor Stalin	235,00	
112031	Espín Martínez Jorgen Luis	580,00	
112032	Espín Sanginés Cristian Alfredo	205,00	
112033	Figuroa Peralta sebastián Luciano	-75,00	
112034	Galarza Medina Pedro Mauricio	580,00	
112035	Gallo Wilson Orlando	860,00	
112036	Garzón Tapia Cristian Nazaret	50,00	
112037	Gonzáles Albarracín Leiber Wilfrido	860,00	
112038	Guaranda Castellano Rubén Johnny	300,00	
112039	Guerra Moreno Patria Pilar	110,00	
112040	Heredia Fuentes Marco Raúl	1.000,00	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
112041	Herrera Brito Gerardo Neptalí	440,00	
112042	Herrera Miranda Washington Martín	440,00	
112043	Herrera Montero Tito Samuel	80,00	
112044	Herrera Soria Martha Liliana	-90,00	
112045	Hidalgo Angueta César Augusto	440,00	
112046	Hinojosa Espinoza Néstor Alfonso	-60,00	
112047	Iza Montero Iván Astolfo	580,00	
112048	Jacho machimba jairo Alejandro	20,00	
112049	León Vera Danis Gabriel	-120,00	
112050	Loor Cela Cristan Alexis	440,00	
112051	López Castillo Alexis Israel	330,00	
112052	Madrid Lalbay Vistor Oswaldo	1.000,00	
112054	Marcillo Reategui Wilson Gonzalo	675,00	
112055	Mariño Flores Jorge Enrique	20,00	
112056	Martín Saavedra Michael Andrés	720,00	
112057	Mayorga Carrera Germán Antonio	205,00	
112058	Mejía Lema Manuel Gerardo	720,00	
112059	Mestanza León Jorge david	375,00	
112060	Miranda Oñate rolando Omar	720,00	
112061	Miranda Reinoza Carlos Javier	860,00	
112062	Mise Chanalata Danny Manuel	440,00	
112063	Morales Casillas Luis Fernando	300,00	
112064	Mosquera Jiménez Holger Eduardo	65,00	
112065	Muñoz Armaas Willian Aníbal	315,00	
112066	Ninasunta Chicaiza Segundo Reinaldo	440,00	
112067	Nuñez Aguirre Jaime Omar	260,00	
112068	Orellana Lozada Paquito Genaro	-75,00	
112069	Paredes Esquivel Luis Gonzalo	580,00	
112070	Paredes Pintado William Patricio	20,00	
112072	Peñeherrera Granja Graciela Alexandra	720,00	
112073	Pilatagsi Pastuña Flavio Ramiro	580,00	
112074	Pilco Moreno Washington Xavier	720,00	
112075	Pintado Freire Nancy Maribel	20,00	
112076	Pintado Freire Rosario del Pilar	20,00	
112077	Quevedo Guarochico Olmer Nivaldo	190,00	
112078	Reyes Gaviláñez Victor Gonzalo	300,00	
112079	Riera Caisa Freddy Ramiro	440,00	
112080	Riera Caisa Héctor Camilo	580,00	
112081	Rivera Cañizares Holguer Rubén	595,00	
112082	Romero Juan Héctor	440,00	
112083	Romero Rodríguez José Antonio	300,00	
112084	Ruíz Freire Diego Rafael	580,00	
112085	Salazar Díaz Jorge Javier	720,00	
112087	Santiago Hilbay Elías David	-80,00	
112088	Sigcha Pialumbo José Segundo	220,00	
112089	Soria Chiluisa José Agustín	250,00	
112090	Suárez Calvopiña Stalin Gabriel	440,00	
112091	Tibanlombo Azoguez Marco Rened	470,00	
112092	Toa Caiza Edwin Edilber	440,00	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
112093	Ureta Briones Luis Alberto	470,00	
112094	Vaca Balarezo Hernán José	720,00	
112095	Vaca Mejía Jhony Danilo	720,00	
112096	Valencia Espín Galo Marcelo	440,00	
112097	Vega Latacunga José Vicente	250,00	
112098	Villarreal Tarapuéz Omar Efrén	804,00	
112099	Yáñez Chicaiza Carlos Fabricio	65,00	
112100	Yugsi Morocho Cristian Bladimir	580,00	
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		5.777,14
115001	Impuesto IVA Pagado	5.777,09	
115002	Impuestos Retenidos 2%	0,05	
117	OTROS CUENTAS POR COBRAR		7.000,00
117001	Ctas. X Cobrar Sindicato Choferes La Maná	7.000,00	
15	ACTIVO FIJO		104.163,85
152	EDIFICIOS		42.893,39
152001	Edificios Escuela de Capacitación	49.256,66	
152002	Depreciación Edificio Escuela	-6.363,27	
153	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA		4.991,63
153001	Carpa Protección Furgoneta	300,00	
153002	(3)Pizarras Arrílicas 122x244	191,96	
153003	(90)Sillas Tipo Pupitre (color plomo)	1.273,66	
153004	(3) Escritorios color caoba (2cajones)	240,00	
153005	Cajas de Guayacán de 120x75x75cms.	60,00	
153006	(3) Tableros pintados color blanco	45,00	
153007	Archivador calor caoba (4 cajones)	125,00	
153008	(6) Escritorios tipo secretaria (caramelo)	600,00	
153009	(2) Ventiladores marca PATTON	53,56	
153010	(10) Sillas marca PIKA	214,30	
153111	Reloj de Pared marca SONY	6,40	
153112	Televisor de 21" marca L.G.	217,86	
153113	(40) Sillas marca Mónaco Aula Audiovisual	410,40	
153114	Archivador de Guayacán (4 Cajones)	145,00	
153015	Archivador de Guayacán (4 Gavetas)	145,00	
153116	Telefax Panasonic KXFT 931 (DBW 193215)	133,93	
153117	Mesa para Computadora	30,00	
153118	Mesa para Computadora	30,00	
153119	Muebles Equipos Infocus	90,00	
153020	archivador de Madera	140,00	
153021	Conos De Seguridad 28" (anaranjados)	239,00	
153022	(10)Sillas plásticas marca Pika	223,20	
153023	(10) Sillas plásticas marca Mónaco	102,67	
153024	Línea Telefonica e Instalaciones	93,08	
153025	(3) Extintores de 5 Lbs.	75,00	
153026	Archivadores metálicos 4 gavetas (negro)	165,17	
153027	Dispensador Jumbo (Corea) Ice	16,07	
153028	Mesa de Guayacán 1,20x 70cms.	35,00	
153029	Lamantino de MDF Tapizado	65,00	
153031	Anaquelel-Archivador de madera	80,00	
153100	Depreciación Acumulada	-554,63	

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
154	EQUIPO DE COMPUTO		10.496,96
154001	Equipos Pscosensorial Computarizado	10.161,61	
154002	Computadoras marca Intel Dual Core	580,00	
154003	Computadora marca Intel Dual Core	580,00	
154004	Computadora marca Intel Dual Core	580,00	
154005	UPS Ttreppdita de 550 VA	62,50	
154006	UPS GDP de 500 VA	90,00	
154007	Impresora HP Multifuncional C5280	147,32	
154008	Mouse Genius Optico USB	6,25	
154009	Computadora Intel Dual Core 2.0GHZ	580,00	
154010	Computadora Intel Dual Core 2.0GHZ	580,00	
154011	UPS de 500 V. A	45,00	
154012	UPS de 500 V. A	45,00	
154100	Depreciación Acumulada	-2.960,72	
155	VEHÍCULOS		45.781,87
155001	Furgoneta Hyundai Mod. HI (4X2)	22.892,86	
155002	Depreciación Furgoneta Hyundai Mod. HI (4	-8.394,07	
155003	Automóvil Chevrolet Aveo # 1	11.776,79	
155004	Depreciación Automóvil Chevrolet Aveo # 1	-1.373,96	
155005	Automóvil Chevrolet Aveo # 2	11.776,79	
155006	Depreciación Automóvil Chevrolet Aveo # 2	-1.177,68	
155007	Automóvil Chevrolet Aveo # 3	11.423,48	
155008	Depreciación Automóvil Chevrolet Aveo # 3	-1.142,34	
			157.553,03
2	PASIVOS		22.540,25
21	PASIVOS CORRIENTES		22.540,25
211	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		468,93
211001	Sueldos por Pagar Empleados	468,93	
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		10.283,39
212001	Ctas. X Pagar Gasolinera Sindicato	5.790,30	
212002	Ctas. X Pagar Sindicato de Choferes	3.453,09	
212003	Ctas. X Pagar César Madrid Vélez	249,12	
212050	Ctas. X Pagar Depósitos de alumnos	790,88	
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.		11.787,93
213001	Impuestos Valor Agregado Cobrado	11.580,12	
213002	Impuesto Retenido 1%	2,29	
213003	Impuesto Retenido 2%	199,12	
213005	Impuesto Retenido IVA 70%	4,03	
213006	Impuesto Retenido IVA 30%	2,37	
			22.540,25
3	PATRIMONIO		135.012,78
31	CAPITAL Y RESERVAS		135.012,78
311	CAPITAL SOCIAL		135.012,78
311003	Capital Social	135.012,78	
			135.012,78
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		157.553,03

GASOLINERA SINDICATO DE LA MANA
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		735.508,75
11	ACTIVO CORRIENTE		679.002,87
111	CAJA - BANCOS		-412,56
111001	Caja General Gasolinera	16.367,05	
111005	Banpichincha C/C#3184912104	-56.145,88	
111006	Banpichincha C/A #3911358000	39.366,27	
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR		5.430,41
112004	Alvarez Hinojosa Mario	178,20	
112012	Barroso Noris	50,00	
112016	Capelo Bolivar	31,69	
112019	Cunuhay Jose	50,00	
112020	Castillo Granja Jeova Patricio	12,00	
112021	Chimbo Jorge Cristobal	60,00	
112024	Carrera Benitez Hugo	62,00	
112034	Enriquez Adan	180,00	
112035	Enriquez Marco	100,00	
112037	Estrella Mirian	187,50	
112038	Freire Wilfrido	2,00	
112039	Espinoza Ortiz Hugo	120,00	
112045	Garcia Nelson	400,00	
112050	Giraldo Vera Gregorio	80,00	
112052	Huilca German	150,00	
112053	Herrera Miranda Rosa	100,00	
112062	Junta Parroquial Chugchilan	70,00	
112063	Jara Luis	700,00	
112064	Jaramillo Martinez Hernando	330,00	
112066	Lara Wilson	84,00	
112067	Lozada Hugo	40,00	
112077	Molina P Sandra	20,00	
112079	Miranda P Raul	46,00	
112081	Guerrero Ortiz Cesar	192,50	
112082	Orrico Rosario de Peñaherrera	430,00	
112087	Proseguros	29,23	
112091	Quiroga R Jorge	150,00	
112096	Saavedra Porras Jorge	222,15	
112100	Sevillano Wilian	620,00	
112110	Toaquia Maria Rosa	117,00	
112130	Varga Gonzalo	476,14	
112131	Vera Peter	90,00	
112199	Cheques por cobrar clientes	50,00	
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES		61.887,27
113009	Almeida Fausto	110,00	
113016	Angueta Jose	510,00	
113025	Ascazubi Patricio	73,50	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
113030	Andrade Manuel	67,00	
113037	Alvarez Hugo	373,96	
113040	Angueta Leonardo	306,00	
113043	Barrera Leonel	245,07	
113044	Barroso Tito	31,00	
113047	Benítez Quintiliano	10.617,36	
113050	Barragan Leonardo	341,30	
113052	Bautista Carlos	579,25	
113060	Cumbajin Arturo	264,00	
113063	Cañizares Ivan	137,50	
113064	Carrera Cesar	4.755,81	
113065	Carrera Doris	840,00	
113066	Carrera Hector	2.194,41	
113067	Carrillo Jorge	33,00	
113069	Cedeño Angel	176,55	
113070	Constructura Becerra	6.890,00	
113076	Chalco Carlos	70,00	
113080	Chicaiza Enrique	100,00	
113088	Cuerpo de bomberos de La Mana	3.141,39	
113089	Conrado Ronaldo	30,00	
113090	Confenac Ing Marin	241,66	
113096	Cepeda Luis	41,28	
113098	Chavez Dario	870,51	
113105	Compañía Pichincha UTIP SA	1.271,02	
113107	Cajas Angel	1.340,22	
113110	Escuela de Capacitacion de Choferes	1.149,84	
113114	Escobar Luis	1,00	
113116	Espin Patricio	70,00	
113118	Esquivel Bolivar	534,79	
113132	Fonseca Teresa	338,20	
113134	Freire Jorge	49,65	
113135	Freire Mariela	880,98	
113144	Garcia Angel	231,74	
113145	Garcia Armando	27,00	
113146	Garcia Nelson	240,00	
113148	Garcia Carlos	354,70	
113149	Guanin Carlos	24,10	
113151	Guevara Darwin	337,76	
113159	Guevara Angel	30,00	
113169	Hoyos Jhon	537,00	
113170	Hayersa SA	250,29	
113174	Ibañez Freddy	139,30	
113176	Ilaquichi Vicente	181,92	
113177	Intriago Eliecer	12,00	
113201	Lalangui Maximo	395,30	
113207	Lopez Luis	60,65	
113208	Min. Obras Publicas Cotopaxi	39,95	
113210	Martinez Cristobal	535,46	
113211	Martinez Edison	11,64	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
113212	Montero Marcelo	20,00	
113220	Mayorca Mariana	127,23	
113121	Mazapanta luis	274,00	
113222	Medina Claudio	50,00	
113223	Mena Oscar	64,75	
113227	Molina Ramon	624,42	
113230	Moran Isidro	59,30	
113233	Mosquera Dario	3,25	
113234	Municipio de La Mana	5.699,81	
113236	Mosquera Pedro	300,00	
113237	Ministerio del medio ambiente	3,12	
113238	Ministerio de Salud La Mana	1.341,92	
113239	Ministerio de Obras publicas	231,46	
113250	Naranjo Washinton	35,00	
113251	Neto javier	222,90	
113253	Medina Cesar	-540,00	
113258	Panchi Jose	158,00	
113269	Pilaguano Tutillo Marco	1.309,55	
113274	Peñaherrera Augusto	30,00	
113277	Pila Arturo	50,00	
113291	Quilumba Edison	12,00	
113315	Santa Maria Wilson	30,00	
113318	Sarabia Edgar	18,00	
113321	Segovia Javier	59,77	
113322	Serv. Ecuatoriano Sanidad Agropecuaria	83,56	
113325	Sindicato Choferes de La Mana	3.107,39	
113327	Subjefatura de Transito	2.994,47	
113329	Tobar Fidel	70,00	
113350	Vega Ilario	1.004,45	
113352	Vaca Hernan	322,52	
113385	Zamora raul	21,00	
113395	Zambrano Jose	2.014,34	
114	ANTICIPOS VARIOS		1.120,00
114052	Anticipo Cesar Acurio	1.000,00	
114166	Anticipo Olger Velasquez	120,00	
115	CUENTAS INCOBRABLES		1.008,28
115017	Apolo Leonidas	30,00	
115088	Cuerpo de bomberos de La Mana	6,00	
115111	Enriquez Adan	222,62	
115127	Faz Miguel	56,24	
115128	Faz Luis	5,20	
115147	Garcia Oscar	22,64	
115202	Lazo luis	19,00	
115206	Lozada Hugo	29,84	
115231	Moreira Basilio	59,84	
115234	Municipio de La Mana	313,60	
115245	Naranjo Eduardo	26,70	
115273	Paredes Marcelo	29,36	
115298	Ricachi Raul	48,12	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
115311	Saltos Antonio	15,94	
115320	Segovia Fabian	41,04	
115324	Silva Luis	47,54	
115355	Vega Victor	34,60	
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		267.024,94
116002	Ctas x Cobrar Sindicato (Cargos Varios	250.155,02	
116003	Ctas x cobrar Escuela de Capacitacion	14.451,06	
116008	Ctas x cobrar Holger Jimenez	600,00	
116013	Ctas x cobrar Petroleos y servicios	1.818,86	
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		311.287,14
117001	Impuestos retenidos 1%	164,74	
117002	Impuestos retenidos 5%	58,48	
117003	Impuestos Valor Agregado Pagado	241.527,94	
117004	Impuesto valor agregado retenido	32.320,96	
117005	Impuesto a la renta anticipado	791,99	
117006	Retenciones en la Fuente 3x1000	33.382,53	
117007	Credito tributario 12%	2.264,43	
117008	Impuestos retenidos 8%	338,49	
117009	Impuestos retenidos 2%	35,80	
117010	Impuestos retenidos 70% IVA	390,78	
117011	Impuestos retenidos IVA 30%	11,00	
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES		4415,11
118001	inventario de gasolina extra	2.715,36	
118002	Inventario de diesel filtrado	1.015,30	
118003	Inventario de Gasolina super	684,45	
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES		27.242,28
119004	Aceite Castrol EP 140 (1/4)	119,97	
119005	Aceite Castrol EP 90 (1/4)	916,64	
119006	Aceite Castrol EP 140 (GALON)	383,25	
119007	Liquido de freno ATE Pinta (1/4)	56,30	
119008	Liquido de freno ATE Pinta (Litro)	108,78	
119009	Aceite TQD (1/4)	1.560,78	
119012	Aceite Castrol EP 90 Galon	450,21	
119013	Aceite Castrol TT (14)	564,45	
119015	Aceite Castro Super TT (galon)	2.830,69	
119016	Aceite Castrol HD 40 1/4 (12x1)	2.547,21	
119017	Aceite Castrol HD 40 galon (8x1)	535,68	
119018	Aceite Multiturbo 25w50 (balde grande)	1.609,80	
119019	Aceite Multiturbo 25w50 (balde pequeño)	646,75	
119022	Canecas ultramax Viscus 2.5/1(pequeña)	1.360,10	
119024	Canecas ultramax viscus 5/1 (grandes)	2.454,72	
119027	Elevador de octanaje	14,69	
119028	Filtro Carton Diesel PC 944	207,76	
119029	Filtros Gamuza Diesel	303,16	
119030	Filtros aceite mercedez benz (x6)	43,81	
119031	Aceite ultramax viscus 1/4 (12x1)	1.493,90	
119032	Aceite semi sintetico 2T Ultra (12x1)	1.052,84	
119033	Aceite Elaoin Perform 20w50 (12x1)	819,83	
119034	Aceite Elaoin perform 25w50 (Galon 6x 1)	340,48	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
119038	Refrigerante verde galon super 2000	64,25	
119039	aceite castrol EPX 80w90 (8x1) gln	471,01	
119043	Aceite ultramax viscus 25w50 gl (8x1)	931,61	
119044	Aceite PDV 40 (baldes grandes)	765,51	
119045	Aceite PDV 20w50 (baldes grandes)	740,85	
119046	Aciete multiturbo SA 25w50 gl (6x1)	186,30	
119047	Aceite suplemento SAE 40 (12x1)	154,16	
119048	Aceite suplemento SAE 40 (6x1)	262,08	
119049	Aceite hidraulico ATF DX (24x1)	132,96	
119050	Aceite al granel (oil sg sae 40) T55/1	2.142,86	
119051	Motorex aditivo para diesel 12oz (24x1)	100,95	
119052	Aceite at turbo (balde grande)	758,72	
119053	Motorex aditivo para diesel 12oz (12x1)	33,30	
119054	Motorex aditivo Limp. Inyectores 12oz	10,80	
119055	Rfrigerante super 2000 litro (12x1)	65,12	
15	ACTIVO FIJO		56.505,88
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS		41.224,25
151203	Tanque de agua a presion	437,90	
151211	Surtidor #07 Gasolina Super	6.406,13	
151216	Bomba de presion de SHP	1.845,00	
151217	Archivador metalico exhib. Aceite	250,00	
151218	Lampara de emergencia JET USA	34,00	
151219	Bomba sumergible (agua)	1.282,14	
151220	Maquinarias y herramientas	84.637,45	
151221	Generador EF 2600 d	501,23	
151222	Escopeta marca massberg Cal 12	630,00	
151223	Ecotanque almacenamiento subterraneo	8.852,50	
151224	Transformador de 25 KW autoprotegido	1.450,89	
151225	Gastos Instalacion tanque 10000 gls	6.982,14	
151226	Cerebro dispensador extra	3.000,00	
151229	Depreciacion acumulada	-75.085,13	
152	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		2.915,50
152317	Calculadora Cassio DR 120L	130,00	
152319	Telefono Panasonic KX TC1484B	45,00	
152321	Extintor de incendio PQS ABC	114,00	
152323	Calculadoras Cassio 815 (2)	11,60	
152324	Calculadoras Cassio Hs (2)	13,60	
152326	Extintor de 10 libras	30,00	
152329	Identific. De llamadas Ge 29 016	13,43	
152330	Caja fuerte marca Ceta	266,50	
152332	Extintor marca Admiral 150 lbs	517,86	
152334	Caja fuerte modelo 255 clase a	1.340,00	
152335	Deispensador de agua clientes	11,61	
152337	Ventilador marca patton	28,50	
152338	Extintor tipo carreta de 100 lbs	450,00	
152339	Impresora HM multifuncional C4280	120,54	
152340	Escritorio colo caramelo (com. Fiscalizadora)	111,61	
152341	Archivador 4 gavetas (com. Fizcalizadora)	165,17	
152350	muebles y enseres de oficina	6.447,61	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
152399	Depreciacion acumulada	-6.901,53	
153	EQUIPOS DE COMPUTACION		1,00
153401	Computadora marca LG	1.064,00	
153402	Impresora marca Canon s100	78,40	
153403	Impresora marca lexmar Mod x1185	160,00	
153406	UPS marcas thor negro	85,00	
153407	UPS marcas thor blanco	85,00	
153408	Computadora pentium iv	830,00	
153409	CPU procesador pentium iv	260,00	
153410	equipos de computacion	1.917,05	
153411	Disco duro tarjeta intel 845	160,00	
153412	UPS APC de 500 VA	51,79	
153413	UPS regulador S/N 3B0612x29066	50,00	
153414	Monitor LCD SM 611UXDMOH1562	236,61	
153415	Teclado omega multimedia	12,00	
153416	Impresora marca lexmar 7640 (blanco)	44,64	
153499	Depreciacion acumulada	-5.033,49	
154	INSTALACIONES		2.299,46
154601	Instalaciones electricas	3.270,10	
154610	Instalaciones Cortinas oficinas	594,00	
154650	Depreciacion acumulada	-1.564,64	
155	EDIFICACIONES		10.065,67
155701	Cerramiento Tanques Combustibles	5.165,34	
155702	Adoquinamiento Estacion de servicios	10.071,45	
155703	Construccion Rejillas canales de agua	1.669,31	
155750	Depreciacion acumulada	-6.843,43	
			735.508,75
2	PASIVO		394.678,14
21	PASIVO CORRIENTE		394.678,14
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		4.632,85
211002	Aportes patronales individuales IESS	592,51	
211004	Provision fondos de reserva	446,83	
211005	Provision decimo tercer sueldo	328,83	
211006	Provision decimo cuarto sueldo	1.464,93	
211007	Provision Vacaciones	1.799,75	
212	CUENTAS PR PAGAR PROVEEDORES		125.611,96
212005	Ctas por pagar SESE (deposito diferido)	363,28	
212006	Ctas x pagar compañía Adbloycon	3.520,00	
212011	Ctas x pagar Ministerio del medio ambiente	500,00	
212016	Ctas x pagar Ministerio de obras publicas	1.367,72	
212017	Ctas x pagar utilidades Lilian Mena	685,25	
212019	Ctas por pagar socios cuaotas terrenos	116.985,00	
212100	Ctas x pagar sindicato	2.190,71	
213	CUENTAS POR PAGAR SRI		264.433,33
213001	impuesto al valor agregado	261.184,48	
213002	1% retenciones en la fuente	907,09	
213003	Retenciones en la fuente 8%	559,76	
213005	70% IVA retenido	1.014,22	
213006	30% IVA retenido	492,66	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
213007	Retencion IVA 100%	100,80	
213009	2% retenciones en la fuente	174,32	
			394.678,14
3	PATRIMONIO		340.830,61
31	CAPITAL Y RESERVAS		340.830,61
310	CAPITAL SOCIAL		340.830,61
310201	Ctas de apertura contable	340.830,61	
			340.830,61
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		735.508,75

GASOLINERA SINDICATO DE LA MANA
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		2.090.842,93
41	INGRESOS OPERACIONALES		2.090.842,93
4101	VENTA DE COMBUSTIBLES		1.992.148,32
410101	Ventas Gasolina Extra	783.652,32	
410102	Ventas Gasolina Super	203.945,91	
410104	Ventas de Diesel	1.004.550,09	
411	VENTAS DE LUBRICANTES		97.175,57
411201	Ventas de Aceites y lubricantes	97.175,57	
412	OTROS INGRESOS		1.519,04
412401	Intereses Ganados en Cuentas	405,23	
412402	descuentos sobre compras	863,81	
412410	Otros Ingresos	250,00	
	SUBTOTAL		2.090.842,93
5	GASTOS		169.481,11
51	GASTOS GENERALES		169.481,11
5101	GASTOS DE ADMINISTRACION		75.681,78
510101	Sueldo Unificado	20.970,00	
510103	Horas Extras	15.157,96	
510104	Decimo Tercer Sueldo	3.010,98	
510105	Decimo Cuarto Sueldo	1.872,93	
510106	Aportes Patronales	3.526,90	
510107	Contribuciones SECAP- IECE	316,30	
510108	Fondos de Reserva	3.010,98	
510110	Servicios y Trabajos Ocasionales	5.240,00	
510111	Vacaciones no Gozadas	1.505,51	
510112	Subsidio de Antigüedad	9,72	
510114	Mant. Y Utiles Aseo Oficinas	872,78	
510115	Contribuciones y Colaboraciones	207,60	
510116	Gastos Bancarios	394,24	
510117	Consumo Energia Electrica	2.088,38	
510118	Consumo Servicio Telefonico	208,73	
510120	Utiles y papeleria de oficina	6.467,32	
510121	Impuestos prediales y municipales	415,78	
510122	Atencion clientes y autoridades	1.190,61	
510123	Cursos de capacitacion y sminarios	190,00	
510124	Uniformes del Personal	150,80	
510125	Viaticos y movilizaciones	290,00	
510126	Publicidad, propaganda y difusion	230,00	
510132	Gastos comision fiscalizadora	1.500,00	
510141	Gastos Notariales y Otros	240,00	
510142	Gastos Cartuchos Gardiania	54,46	
510143	Gastos Ampliacion Seguro Sindicato	1.348,28	
510145	Gastos liquidacion empleados	5.021,51	
510146	Gastos poliza directivos sindicato	182,51	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		2.090.842,93
41	INGRESOS OPERACIONALES		2.090.842,93
4101	VENTA DE COMBUSTIBLES		1.992.148,32
410101	Ventas Gasolina Extra	783.652,32	
410102	Ventas Gasolina Super	203.945,91	
410104	Ventas de Diesel	1.004.550,09	
411	VENTAS DE LUBRICANTES		97.175,57
411201	Ventas de Aceites y lubricantes	97.175,57	
412	OTROS INGRESOS		1.519,04
412401	Intereses Ganados en Cuentas	405,23	
412402	descuentos sobre compras	863,81	
412410	Otros Ingresos	250,00	
	SUBTOTAL		2.090.842,93
5	GASTOS		169.481,11
51	GASTOS GENERALES		169.481,11
5101	GASTOS DE ADMINISTRACION		75.681,78
510101	Sueldo Unificado	20.970,00	
510103	Horas Extras	15.157,96	
510104	Decimo Tercer Sueldo	3.010,98	
510105	Decimo Cuarto Sueldo	1.872,93	
510106	Aportes Patronales	3.526,90	
510107	Contribuciones SECAP- IECE	316,30	
510108	Fondos de Reserva	3.010,98	
510110	Servicios y Trabajos Ocasionales	5.240,00	
510111	Vacaciones no Gozadas	1.505,51	
510112	Subsidio de Antigüedad	9,72	
510114	Mant. Y Utiles Aseo Oficinas	872,78	
510115	Contribuciones y Colaboraciones	207,60	
510116	Gastos Bancarios	394,24	
510117	Consumo Energia Electrica	2.088,38	
510118	Consumo Servicio Telefonico	208,73	
510120	Utiles y papeleria de oficina	6.467,32	
510121	Impuestos prediales y municipales	415,78	
510122	Atencion clientes y autoridades	1.190,61	
510123	Cursos de capacitacion y sminarios	190,00	
510124	Uniformes del Personal	150,80	
510125	Viaticos y movilizaciones	290,00	
510126	Publicidad, propaganda y difusion	230,00	
510132	Gastos comision fiscalizadora	1.500,00	
510141	Gastos Notariales y Otros	240,00	
510142	Gastos Cartuchos Gardiania	54,46	
510143	Gastos Ampliacion Seguro Sindicato	1.348,28	
510145	Gastos liquidacion empleados	5.021,51	
510146	Gastos poliza directivos sindicato	182,51	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
510199	Gastos micelaneos	7,50	
5104	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		13.586,23
510401	Gastos Deprec. Edificios	587,18	
510102	Gastos Deprec. Maq. Y Edificios	11.630,94	
510404	Gastos Deprec. Equipos oficina	981,70	
510408	Gastos Deprec. Instalac. Electricas	386,41	
5105	GASTOS FINANCIEROS		1.600,00
510507	Gastos Carta de Garantia	1.600,00	
511	GASTOS DE VENTAS		78.613,10
511201	Direccion Nacional de Hidrocarburos	200,00	
511203	Permisos de funcionamiento	2.191,41	
511204	Viaticos y movilizaciones	140,60	
511205	Gastos Proteccion- Impacto Ambiental	2.397,32	
511206	Gastos Fletes de Combustibles	49.492,16	
511208	Contribuciones a Comercializadora P&S	2.167,65	
511211	Mant. Y Reparac. Surtidores	5.514,00	
511212	Mant. Y Reparac. Tanques Almac	8.905,00	
511213	Mant. Y Reparac. Planta Electrica	247,25	
511214	Mant. Y Reparac. Inst. Electricas	1.257,21	
511215	Mant. Y Reparac. Panel de control	1.300,00	
511216	Mant. Y Reparac. Marquesina	210,00	
511221	Mant. Y Reparac. Oficinas	309,80	
511222	Mantenimiento Bonba de Agua	320,00	
511223	Mantenimiento de Extintores	759,00	
511224	Mant. Y Lip. Estac. Servicio	3.201,70	
6	COSTOS		1.837.838,60
61	COMPRAS Y COSTOS		1.837.838,60
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES		1.837.838,60
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES		1.762.485,33
610301	Costo de Venta gasolina extra	699.739,42	
610302	Costo de venta de diesel	885.535,66	
610303	Costo de venta Gasolina Super	177.210,25	
6104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES		75.353,27
610401	Costo de Venta lubricantes	75.353,27	
	SUBTOTAL		2.007.319,71
	GANANCIA/PERDIDA		83.523,22

SINDICATO DE CHOFERES LA MANA
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		372.696,95
11	ACTIVO CORRIENTE		183.253,82
111	CAJA - BANCOS		485,70
111001	Banpichincha C/C#3184911204	-3.266,26	
111002	Caja General Sindicato	82,29	
111003	Caja Chica Sindicato	330,00	
111007	Cacpeco ahorros #060201005866	1.584,67	
111010	Banbolivariano C/A#200-1035443	1.551,96	
111011	Banfomento C/A#096156913	203,04	
112	CUENTAS POR COBAR CLIENTES		28.142,92
112007	Jose German Ochoa (cofre mortuorio)	50,00	
112009	Municipio La Mana (cofre mortuorio)	120,00	
112019	Jorge Cepeda (cofre mortuorio)	200,00	
112047	Freddy Suarez (cofre mortuorio)	140,00	
112050	Ctas x cobrar gasolinera	24.594,15	
112051	Ctas x cobrar Escuela de Capacitacion	428,77	
112055	Gallo Marisol (cofre mortuorio)	200,00	
112066	Familia Velazquea (cofre mortuorio)	360,00	
112070	Zamora Carlos (cofre mortuorio)	150,00	
112072	Albarracin garante (cofre mortuorio)	500,00	
112073	Salazar Rolando (cofre mortuorio)	500,00	
112074	Toapanta Jaime (cofre mortuorio)	500,00	
112075	Peñafiel Jofre (cofre mortuorio)	400,00	
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS		4.190,00
113002	cofre madera española economico	1.560,00	
113003	cofre tipo copa metalico sencillo	680,00	
113005	cofre tipo metalico con diseño	450,00	
113007	cofre para restos	36,00	
113008	cofre de felpa para niños	60,00	
113014	cofre metalico blanco 80cms	38,00	
113017	cofre para bebe de 70cms	50,00	
113019	cofre mortuorio de 60cms	72,00	
113020	cofre mortuorio de 80cms	144,00	
113021	cofre mortuorio de 120cms	150,00	
113022	cofre tipo natural especial	700,00	
113023	cofre tipo colombiana	250,00	
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		128.025,00
114004	ctas por cobrar socios (compra terreno)	128.025,00	
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		22.410,20
117002	Impuestos retenidos 1%	77,45	
117003	Impuestos al valor agregado pagado	22.322,64	
117009	Impuestos retenidos 2%	10,11	
15	ACTIVO FIJO		189.443,13
151	TERRENOS		15.680,05

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
151101	Terreno sede social	15.365,05	
151102	Terreno bovedas choferes	315,00	
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO		4.459,76
152110	Muebles y equpos. Consult. Medico	568,06	
152111	Grabadora Marca sony CFS-W3045	200,00	
152112	Radio pioner DEH 1170 C/parlantes	183,00	
152116	25 sillas plasticas color blanco	122,75	
152117	Cafetera L/PIC 75 lts	88,00	
152118	Cafetera vitrina	168,00	
152119	Grabadora micro-44	80,99	
152120	Archivador de madera	125,00	
152123	(6) ventilador Tumbado montero	278,58	
152124	Camara fotografica benq IDZ3604055001	151,79	
152125	Banderas Ecuador sindicato canton	120,00	
152126	Proyector epson S4-J3VG661469F	870,54	
152128	100 sillas marca monaco (color gris)	937,50	
152129	Amplificador peavex americano	550,00	
152130	(2)cajas wuafer extranje	600,00	
152131	microfono inalambrico admix	200,00	
152132	mantel de mesa bordado	240,00	
152133	telefax panasonic KXF 931	133,93	
152134	mueble madera equipo amplificacion	75,00	
152135	dispensador de agua haceb DHC2	137,50	
152136	Proyector marca epson H284A	794,64	
152190	Depreciacion acumulada	-2.165,52	
153	VEHICULOS		104.202,61
153103	Mula marca man 2008	122.500,00	
153104	Construccion tanque mula man	12.100,00	
153110	Depreciacion acumulada	-30.397,39	
154	EDIFICACIONES		60.416,76
154101	Edificios	102.924,14	
154102	Construccion nichos funerales	1.393,50	
154150	Depreciacion acumulada	-43.900,88	
155	IMPLEMENTOS FUNERALES		4.627,57
155101	perchas metalicas (3)	225,00	
155102	Arañas de 5 luces (2)	320,00	
155103	Portabombillos en escala (4)	340,00	
155104	Andas (2)	180,00	
155105	Floreros (4)	220,00	
155106	Portafloreros	130,00	
155107	Candeleros de esperma (2)	100,00	
155108	Cruz y Cristo (1)	120,00	
155109	Portacruz (1)	70,00	
155110	Galeria 180 x 35 (1)	90,00	
155111	Recliatorio (1)	80,00	
155112	Firmador (1)	90,00	
155113	Bombillos plasticos (14)	60,00	
155114	Portabombillos escala (4)	340,00	
155115	Floreros y portafloreros (2)	200,00	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
155116	Andas (2)	180,00	
155117	Candeleros de esperma (2)	110,00	
155118	Cruz y Cristo (1)	125,00	
155119	Portacruz (1)	75,00	
155120	Galeri (1)	95,00	
155120	Reclinatorio (1)	85,00	
155121	Bombillos plasticos (4)	40,00	
155122	Cortinas para funerales	130,00	
155123	Alfombra servicios funerales (2)	80,00	
155125	Rotulo funeraria Sindicato	200,00	
155126	(1) Cortina dentro y fuera	85,00	
155127	(1) Cornisa luminosa y letras -numeros	170,00	
155129	(5) Perchas metalicas negras	560,00	
155130	Juego cortinas felpas	130,00	
155131	Juego cortinas tela	85,00	
155132	(1) Pantalla grande	30,00	
155133	(1) Pantalla chica	60,00	
155134	(1) Letrero	260,00	
155135	ventilador KDK /pedestal	22,32	
155136	(1) juego de pantalla	30,00	
155137	(5)Juegos letras de abecedario	60,00	
155138	Alfombra para feneraria	53,57	
155139	Ventilador de pedestal	22,32	
155140	Ventilador de pedestal	24,00	
155141	Ventilador de mesa	35,00	
151142	(2) Juegos de abecedario	150,00	
155143	Juegos de cortinas	120,00	
155144	(6) Pantallas grandes	35,00	
155145	(10) Pantallas chicas	50,00	
155146	(10) Pantallas celestes pequeñas	20,00	
155147	(4) Pantallas anaranjadas grandes	40,00	
155148	(6) Pantallas celestes grandes	40,00	
155149	Pantallas blancas	100,00	
155150	(2) Alfombras de 170 x 240 cms	71,42	
155151	100 Sillas plasticas monaco	758,93	
155152	Perchas grandes para ataudes	70,00	
155153	Perchas medianas para ataudes	50,00	
155154	(2) Ventiladores de pedestal	50,90	
155155	Flores artificiales de plastico	86,50	
155156	Juego de cornisa nuevo	350,00	
155157	Juego de pantallas	50,00	
155158	Cristo Premier faldor	239,63	
155159	Depreciacion acumulada	-2.967,02	
156	EQUIPOS DE COMPUTO		56,38
156001	Impresora laser HP	118,00	
156020	Depreciacion acumulada	-61,62	
			372.696,95
2	PASIVO		402.037,07
21	PASIVO CORRIENTE		402.037,07

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.660,72
210101	Sueldos del personal	32,14	
210102	Aportes Pat. E Ind. IESS	433,21	
210104	Provision fondos de reserva	383,11	
210105	Provision decimo tercer sueldo	195,10	
210106	Provision decimo cuarto sueldo	363,28	
210107	Provision Vacaciones	253,88	
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I		455,59
211002	1% Retenciones en la fuente	190,78	
211003	Retenciones 8%	20,44	
211005	70% IVA retenido	116,80	
211006	30% IVA retenido	27,21	
211009	2% Retenciones en la fuente	100,36	
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		312.140,23
212003	Ctas x pagar Escuela de capacitacion	57.407,41	
212004	Ctas x pagar Gasolinera Sind. La Mana	254.104,79	
212006	Ctas x pagar Maria Guamani	10,10	
212009	Ctas x pagar Globaltrail Cia. Ltda	4,45	
212012	Ctas x pagar Autoline S.A	48,32	
212013	Ctas x pagar Jorge Rivadeneira	200,00	
212015	Ctas x pagar Transferencias Bancentral	365,16	
213	PROVISIONES POR PAGAR		7.653,25
213001	Prov. Gastos socios discapacitados	7.653,25	
214	DOCUMENTOS POR PAGAR		80.127,28
214002	Docum. X pagar Autoline S.A	54.430,71	
214003	Docum. X pagar Banpichincha	25.696,57	
			402.037,07
3	PATRIMONIO		-29.340,12
31	CAPITAL Y RESERVAS		-29.340,12
3101	CAPITAL SOCIAL		-29.340,12
310103	Capital social	-29.340,12	
			-29.340,12
	TOATAL PASIVO + CAPITAL		372.696,95

SINDICATO DE CHOFERES
 PROFESIONALES DE LA MANA
 RUC 0590061654001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		117.559,41
41	INGRESOS OPERACIONALES		117.559,41
4103	INGRESOS DEL SINDICATO		112.391,71
410302	Ing. Cuotas Mensuales Socios	12.478,00	
410303	Ing. Por Contribuciones Socios	9.539,50	
410304	Ingresos Servicio Peluqueria	313,00	
410307	Ingresos entrega de carnets	702,00	
410309	Ingresos ventas Estatutos	276,00	
410312	Ventas Cofres Mortorios	20.467,00	
410313	Alquiler Capilla Ardiente	1.220,00	
410316	Ingreso por transporte combustible	37.396,21	
410317	Ingreso Venta de Tanquero Mercedes benz	30.000,00	
4104	OTROS INGRESOS		5.166,61
410401	Intereses ganados en cuentas	26,42	
410403	Ingresos rifa buseta ford	8,00	
410404	Ingresos Reembolso Viajes Combustibles	2.448,85	
410405	Ingresos venta de caña	55,00	
410406	Ingresos utilizacion base de datos (SOAT)	2.556,19	
410410	Otros ingresos	72,15	
411	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		1,09
411401	Intereses ganados en cuentas	1,09	
	SUBTOTAL		117.559,41
5	GASTOS		198.141,29
51	GASTOS GENERALES		198.141,29
5103	GASTOS OPERATIVOS DEL SINDICATO		184.510,05
510301	Sueldos de Empleados	5.262,00	
510302	Provision Aportes Patronales IESS	400,98	
510303	Decimo Tercer Sueldo	438,45	
510304	Publicidad y propaganda	397,00	
510305	Provision decimo cuarto sueldo	616,02	
510306	Fondo de reserva a empleados	402,13	
510307	Provision Vacaciones	219,28	
510309	Servicios prestados chofer tanquero	5.991,40	
510310	Gastos legales-Defensa Juridica	36.492,95	
510311	Viaticos y Movilizaciones	2.054,75	
510312	Calamidad domestica socios	440,00	
510313	Combustible del Tanquero	5.497,50	
510314	Mantenimiento del tanquero	5.258,85	
510315	Agasajos-Aguinaldos Navideños Socios	32.665,45	
510316	Gastos dia del Chofer	7.515,05	
510317	Implementos y Útiles Peluqueria	616,40	
510318	Gastos Acuerdos de condolencia	73,20	
510319	Alimentacion-Refrigerios socios	2.009,06	
510320	Gastos utilizacion TV cable	175,87	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
510325	Gastos Intervenciones Quirurgicas	7.224,00	
510326	Contribuciones y Colaboraciones	53,60	
510327	Utiles papeleria e imprenta	555,40	
510328	Gastos Bancarios	220,37	
510329	Consumo Servicio Telefonico	533,98	
510331	Mantenimiento Salon de actos	100,00	
510332	Gastos de fletes y Acarreos	40,00	
510333	Libros, revistas, diarios	161,40	
510335	Mant. Mueb, y Equipos Sindicato	124,72	
510336	Gastos alimentacion chofer tanquero	208,85	
510337	Gastos de Gestion sindical	9.050,00	
510339	Consumo servicio electrico	538,82	
510340	Mantenimiento de oficina	433,79	
510341	Mantenim. Y gastos funeraria	2.193,40	
510343	Servicios Ocasionales	778,04	
510344	Placas Menciones Honorificas socios	321,00	
510345	Gastos Tribunal Electoral	2.323,00	
510346	Gastos utilizacion de internet	598,80	
510350	Depreciacion de activos fijos	32.991,88	
510353	Gastos de peajes y Pontazgos	201,00	
510354	Mantenimiento furgoneta negra	1.083,50	
510355	Combustible furgoneta negra	949,86	
510356	Gastos Seguros tanquero combustible	3.467,85	
510358	Gastos Rifas asamblea socios	201,50	
510359	Mantenimiento tanquero mula man	4.886,72	
510360	Gastos escrituras compra-venta terreno	6.203,82	
510361	Gastos Impresión Estatutos Nuevos	1.500,00	
510362	Gastos Seguro SOAT Vehiculos	91,45	
510363	Gastos de comercializacion	535,71	
510364	Comision Venta seguros SOAT	255,61	
510390	Gastos miselaneos sindicato	155,64	
5105	GASTOS FINANCIEROS		13.631,24
510501	Intereses por prestamos	13.138,34	
510508	Seguros desgravamen por prestamos	492,90	
6	COSTOS		10.830,42
61	COMPRAS Y COSTOS		10.830,42
6106	COSTOS DE VENTAS COFRES MORTUORIOS		10.830,42
610601	Costo de venta cofres mortuorios	10.830,42	
	SUBTOTAL		208.971,71
	GANANCIA/PERDIDA		-91.412,30

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		186.581,58
11	ACTIVO CORRIENTE		99.861,73
111	CAJA - BANCOS		-203,63
111005	Banbolivariano Cta. Cte # 200-500935-6	-203,63	
112	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2008-2009		9.758,00
112008	Barragan Estrada Carlos Marcelo	1.589,00	
112009	Bayas Gavidia Juan Eduardo	1.169,00	
112025	Cruz Romero Jimmy Germanico	669,00	
112028	Enriquez Ortega Jaime Cesar	5,00	
112035	Gallo Wilson Orlando	1.449,00	
112038	Guaranda Castellano Ruben johnny	75,00	
112048	Jacho Machimba Jairo Alejandro	5,00	
112052	Madrid Lalvay Victor Oswaldo	17,00	
112053	Madrid Velez Cesar Arnoldo	5,00	
112068	Orellana Lozada Paquito Genaro	389,00	
112069	Paredes Esquivel Luis Gonzalo	1.169,00	
112073	Pilatasig Pastuña Flavio Ramiro	12,00	
112085	Salazar Diaz Jorge Javier	17,00	
112093	Ureta Briones Luis Alberto	17,00	
112095	Vaca Mejia Jhonny Danilo	1.309,00	
112098	Villarrael Taraquez Omar Efren	693,00	
112100	Yugsi Morocho Cristian Bladimir	1.169,00	
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		6.519,90
115001	Impuesto IVA Pagado	6.519,85	
115002	Impuestos Retenidos 2%	0,05	
116	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2009 - 2010		26.287,46
116001	Aguirre Bermeo Bolivar Vladimir	1.000,00	
116002	Avila Cajas Freddy Miguel	1.000,00	
116003	Ayala Paez Danny Patricio	440,00	
116004	Bautista Granan Juan Limber	120,00	
116005	Barrezueta Sojos Ricardo Javier	450,00	
116006	Benitez Ana Jose German	950,00	
116007	Briones Molina Marcelo Emiliano	625,00	
116008	Carvajal Morales Ricardo Rigoberto	250,00	
116009	Chonillo Chicaiza Edgar Willian	125,00	
116010	Espin Soledispa Santiago Absalon	470,00	
116011	Espinel Yugsi Henry Fernando	520,00	
116012	Espinosa Chugchilan Isidro Gabriel	175,00	
116013	Esquivel Armas Juan Edwin	750,00	
116014	Esquivel Romero Fanny Daniela	750,00	
116015	Granja Paredes Dario Fernando	750,00	
116016	Hinojosa Molina Jonathan Rafael	40,00	
116017	Intriago Arcentales Abel Omar	230,00	
116018	Intriago Guevara Cristian Elieser	500,00	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
116019	Loor Padilla Alex Patricio	500,00	
116020	Mantilla Vargas Rosa Piedad	600,00	
116021	Martinez Chusin Clever Hernan	750,00	
116022	Martinez Chusin Luis Israel	500,00	
116023	Masapanta Huilca Diego Armando	502,46	
116024	Mena Vizuetes Adrian Arturo	500,00	
116025	Mendoza Cedeño Angel Dario	570,00	
116026	Mera Santana Luis Rene	500,00	
116027	Minda Moreira Jhon Javier	250,00	
116028	Miranda Loor Darwin Javier	250,00	
116029	Molina Gualaghuco Victor Rolando	625,00	
116030	Oña Ninasunta Wilson Rene	470,00	
116031	Padilla Medina Milton Alberto	600,00	
116032	Pico Bonilla Patricio Vicente	700,00	
116033	Pullaguari Ortega Jairo Bladimir	1.000,00	
116034	Pullopaxi Mena Guido Eduardo	1.450,00	
116035	Quevedo Guarochico Milton Geovany	500,00	
116036	Rivera Reyes Franklin Denis	500,00	
116037	Rodriguez Cabrera Carlos Antonio	250,00	
116038	Rubio Chigue Rafael	250,00	
116039	Rocafuerte Andino Carlos Eduardo	250,00	
116040	Rodriguez Calero Abdon Gevanny	500,00	
116041	Sanchez Tirado Edgar Javier	1.000,00	
116042	Sangopanta Chasi Camilo Roberto	700,00	
116043	Toctaguano Almachi Henry Antonio	650,00	
116044	Tutillo Morillo Willians Alejandro	125,00	
116045	Velez Sanchez Leonidas Primitivo	1.000,00	
116046	Villa Alcivar Carlos Alberto	400,00	
116047	Villacres Carrera Freddy David	500,00	
116048	Villegas Cordovilla Jorge David	750,00	
117	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		57.500,00
117001	Ctas x Cobrar Sindicato Choferes La Mana	57.500,00	
15	ACTIVO FIJO		86.719,85
152	EDIFICIOS		40.430,56
152001	Edificio Escuela de capacitacion	49.256,66	
152002	Depreciacion Edificio Escuela	-8.826,10	
153	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		5.678,57
153001	Carpa Proteccion Furgoneta	300,00	
153002	(3) Pizarras Acricas 122x244	191,96	
153003	(90) Sillas tipo pupitre (color plomo)	1.273,66	
153004	(3) Escritorios colo caoba (2 cajones)	240,00	
153005	Caja de guayacan de 120x75x75 xms	60,00	
153006	(3) Tableros pintados color blanco	45,00	
153007	Archivador color caoba (4 cajones)	125,00	
153008	(6) Escritorios tipo secretaria (caramelo)	600,00	
153009	2 Ventiladores marca patton	53,56	
153010	(10) Sillas Marca pika	214,30	
153011	Reloj de pared marca sony	6,40	
153012	Televisor e 21 " marca LG	217,86	

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
153013	(40) Sillas marca monaco aula audiovisual	410,40	
153014	Archivador de guayacan (4 cajones)	145,00	
153015	Archivador de guayacan (4 Gavetas)	145,00	
153016	Telefax Panasonic KX FT 931 (DBWB193215)	133,93	
153017	Mesa para computadora	30,00	
153018	Mesa para computadora	30,00	
153019	Mueble equipo infocus	90,00	
153020	Archivador de Madera	140,00	
153021	Conos de seguridad 28" (anaranjados)	239,00	
153022	(10) Sillas Marca pika	223,20	
153023	(10) Sillas plasticas marca monaco	102,67	
153024	Linea telefonica e instalaciones	93,08	
153025	(3) Extintores de 5lts	75,00	
153026	Archivador metalico 4 gavetas (negro)	165,17	
153027	Dispensador Jumbo (Corea) Ice	16,07	
153028	Mesa de guayacan 1,20 x 70cms	35,00	
153029	Lamantino de MDF tapizado	65,00	
153031	Anaquele Archivador de madera	80,00	
153032	Motor en corte datsun serie J-142981	1.000,00	
153033	(5) ventiladores JMC-UN20W	379,46	
153100	Depreciacion acumulada	-1.247,15	
154	EQUIPOS DE COMPUTO		6.420,83
154001	Equipos Psicosensoial computarizado	10.161,61	
154002	Computadora marca intel dual core	580,00	
154003	Computadora marca intel dual core	580,00	
154004	Computadora marca intel dual core	580,00	
154005	UPS Ttreptida de 500VA	62,50	
154006	UPS GPD de 500 VA	90,00	
154007	Impresora HP multifuncion C5280	147,32	
154008	Mouse Genius optico USB	6,25	
154009	Computadora intel dual core 2.0GHZ	580,00	
154010	Computadora intel dual core 2.0GHZ	580,00	
154011	UPS CDP de 500 VA	45,00	
154012	UPS CDP de 500 VA	45,00	
154016	CPU intel celebron 2.5GH7	258,93	
154017	CPU intel celebron 2.5GH7	258,93	
154100	Depreciacion acumulada	-7.572,71	
155	VEHICULOS		34.207,89
155001	Furgoneta Hyundai Mod. HI (4x2)	22.892,86	
155002	Depreciacion furgoneta hyundai mod HI (4x2)	-12.972,64	
155003	Automovil Chevrolet aveo #1	11.776,79	
155004	Depreciacion automovil chevrolet #1	-3.729,32	
155004	Automovil Chevrolet aveo #2	11.776,79	
155005	Depreciacion automovil chevrolet #2	-3.533,04	
155006	Automovil Chevrolet aveo #3	11.423,48	
155007	Depreciacion automovil chevrolet #3	-3.427,03	
			186.581,58
2	PASIVO		27.936,30
21	PASIVO CORRIENTE		27.936,30

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
212	CTAS POR PAGAR PROVEEDORES		14.480,55
212001	Ctas x pagar Gasolinera Sindicato	7.905,63	
212002	Ctas x pagar Sindicato de Choferes	3.961,04	
212004	Ctas x pagar Diego Madrid Lalangui	400,00	
212005	Ctas x pagar Germania Madrid Lalangui	400,00	
212006	Ctas x pagar Wilson Herrera Molina	300,00	
212050	Ctas x pagar depositos alumnos	1.513,88	
213	CTAS POR PAGAR SRI		13.455,75
213001	Impuestos al Valor Agregado Cobrado	11.580,92	
213002	Impuestos Retenidos 1%	7,74	
213003	Impuestos Retenidos 2%	627,75	
213004	Impuestos Retenidos 8%	1.202,56	
213005	Impuestos Retenidos IVA 70%	18,69	
213006	Impuestos Retenidos IVA 30%	18,09	
			27.936,30
3	PATRIMONIO		158.645,28
31	CAPITAL Y RESERVAS		158.645,28
311	CAPITAL SOCIAL		158.645,28
311003	Capital social	158.645,28	
			158.645,28
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		186.581,58

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
 CHOFERES PROFESIONALES
 LA MANA - COTOPAXI

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		126.182,54
41	INGRESOS OPERACIONALES		126.182,54
411	INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION		125.989,00
411001	Inscripciones de Alumnos	22.150,00	
411004	Colegiatura de alumnos	102.339,00	
411006	Ingresos exámenes médicos-psicotécnicos	1.500,00	
412	OTROS INGRESOS		193,54
412003	Otros Ingresos	193,54	
	SUBTOTAL		126.182,54
5	GASTOS		102.550,04
51	GASTOS GENERALES		102.550,04
511	GASTOS DE ADMINISTRACION		102.550,04
511001	Servicios personal administrativo	22.550,00	
511005	Servicios personal docente	22.536,50	
511007	Gastos personal de servicio	1.800,00	
511008	Mantenimiento- utiles aseo oficinas	51,50	
511009	Gastos Bancarios	118,46	
511010	Consumo Energia Electrica	1.064,34	
511011	Consumo servicio telefonico	460,25	
511012	Utiles de papeleria de oficina	305,65	
511013	Combustible vehiculos escuela	3.210,73	
511014	Mantenimiento vehiculos escuela	2.031,06	
511015	Gastos academicos material didactico	1.273,00	
511016	Mantenimiento muebles y equipos de oficina	187,00	
511017	Contribuciones Federacion Nacional Chof	21.800,00	
511019	Publicidad, propaganda y difusion	207,00	
511020	Viaticos, Gestiones y movilizaciones	147,20	
511022	Mantenimiento red electrica	1.147,91	
511023	Atencion clientes y autoridades	360,34	
511024	Mantenimiento de oficina	727,99	
511025	Gastos matriculas de vehiculos	618,42	
511027	Gastos Seguros Vehiculos (SOAT)	64,83	
511028	Fletes y transportes varios	160,00	
511029	Depreciacion activos fijos	19.341,32	
511034	Gastos Utilizacion TV cable	102,54	
511035	Gastos Incorporacion Alumnos 2008-2009	284,00	
511037	Impresión títulos alumnos granados	970,00	
511038	Compras herramientas vehiculos	60,00	
511039	Gastos exámenes médicos-psicológicos	970,00	
	SUBTOTAL		102.550,04
	GANANCIA/PERDIDA		23.632,50

Anexo 4. Estados Financieros verticales; Sindicato, Gasolinera y Escuela Período 2008-2009

GASOLINERA SINDICATO
RUC 0590061654001
LA MANÁ - COTOPAXI

**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31/12/2008**

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
1	ACTIVO		315.247,27		
11	ACTIVO CORRIENTE		245.431,94		5854,69%
111	CAJA - BANCOS		-31.659,21		-755,22%
111001	Caja General-Gasolinera	15.367,77		366,59%	0,00%
111005	Banpichincha C/C #3184912104	-47.715,13		-1138,23%	0,00%
111006	Banpichincha C/A #3911358000	688,15		16,42%	0,00%
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR		4.192,06	0,00%	100,00%
112012	Barroso Noris	50,00		1,19%	0,00%
112016	Capelo Bolivar	31,69		0,76%	0,00%
112019	Cunuhay José	50,00		1,19%	0,00%
112024	Carrera Benitez Hugo	62,00		1,48%	0,00%
112034	Enríquez Adán	180,00		4,29%	0,00%
112035	Enríquez Marco	100,00		2,39%	0,00%
112040	Gallo Esquivel Edison	100,00		2,39%	0,00%
112045	García Nelson	400,00		9,54%	0,00%
112050	Giraldo Vera Gregorio	80,00		1,91%	0,00%
112052	Huilca Germán	150,00		3,58%	0,00%
112053	Herrera Miranda Rosa	100,00		2,39%	0,00%
112062	Junta Parroquial Chugchilán	70,00		1,67%	0,00%
112063	Jara Luis	700,00		16,70%	0,00%
112066	Lara Wilson	84,00		2,00%	0,00%
112067	Lozada Hugo	40,00		0,95%	0,00%
112077	Molina P. Sandra	20,00		0,48%	0,00%
112079	Molina P. Raúl	46,00		1,10%	0,00%
112082	Orrico Rosario de Peñeherrera	430,00		10,26%	0,00%
112087	Proseguros	29,23		0,70%	0,00%
112088	Pilaguano Guamangate Luis	16,00		0,38%	0,00%
112091	Quiroga R. Jorge	150,00		3,58%	0,00%
112100	Sevillano Willian	620,00		14,79%	0,00%
112110	Toaquia Maria Rosa	117,00		2,79%	0,00%
112130	Vargas Gonzalo	476,14		11,36%	0,00%
112131	Vera Peter	90,00		2,15%	0,00%
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES		39.156,61	0,00%	934,07%
113005	Albarracín César	253,57		6,05%	0,00%
113009	Almeida Fausto	110,00		2,62%	0,00%
113016	Angueta José	526,20		12,55%	0,00%
113025	Ascazub Patricio	73,50		1,75%	0,00%
113030	Andrade Manuel	67,00		1,60%	0,00%
113037	Alvarez Hugo	373,96		8,92%	0,00%
113040	Angueta Leonardo	767,49		18,31%	0,00%
113043	Barrera Leonel	245,07		5,85%	0,00%
113044	Barroso Tito	31,00		0,74%	0,00%
113047	Benitez Quintiliano	3.722,92		88,81%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
113050	Barragán Leonardo	341,30		0,11%	0,00%
113052	Bautista Carlos	1.258,25		0,40%	0,00%
113060	Cumbajin Arturo	264,00		0,08%	0,00%
113061	Caiza Manuel	112,49		0,04%	0,00%
113063	Cañizarez Iván	137,50		0,04%	0,00%
113066	Carrera Héctor	3.763,38		1,19%	0,00%
113067	Carrillo Jorge	33,00		0,01%	0,00%
113069	Cedeño Ángel	176,55		0,06%	0,00%
113076	Chalco Carlos	105,00		0,03%	0,00%
113080	Chicaiza Enrique	100,00		0,03%	0,00%
113087	Cuenca Carlos	19,00		0,01%	0,00%
113088	Cuerpo de Bomberos La Maná	399,44		0,13%	0,00%
113089	Conrado Rolando	30,00		0,01%	0,00%
113090	Cofenac-Ing. Marín	142,10		0,05%	0,00%
113096	Cepeda Luis	32,47		0,01%	0,00%
113098	Chaávez Darío	870,51		0,28%	0,00%
113015	Campaña pichincha UTIP S.A.	1.754,96		0,56%	0,00%
113017	Cajas Ángel	765,55		0,24%	0,00%
113110	Escuela de Capacitación de Choferes	733,68		0,23%	0,00%
113114	Escobar Luis	1,00		0,00%	0,00%
113115	Espín Clelio	21,00		0,01%	0,00%
113116	Espín Patricio	103,50		0,03%	0,00%
113131	Fonseca Mario	80,34		0,03%	0,00%
113132	Fonseca Teresa	338,20		0,01%	0,00%
113134	Freire Jorge	49,65		0,02%	0,00%
113135	Freire Mariela	1.523,50		0,48%	0,00%
113144	García Ángel	231,74		0,07%	0,00%
113145	García Armando	27,00		0,01%	0,00%
113146	García Nelson	240,00		0,08%	0,00%
113148	García Carlos	370,80		0,12%	0,00%
113149	Guanin Carlos	286,85		0,09%	0,00%
113151	Guevara Darwin	337,76		0,11%	0,00%
113169	Hoyos Jhon	537,00		0,17%	0,00%
113170	Hayersa S.A.	903,08		0,29%	0,00%
113174	Ibañez Freddy	139,30		0,04%	0,00%
113176	Ilaquichi Vicente	181,92		0,06%	0,00%
113177	intriago Eliecer	67,80		0,02%	0,00%
113201	Lalangui Máximo	395,30		0,13%	0,00%
113207	López Luis	60,65		0,02%	0,00%
113208	Min. Obras Públicas Cotopaxi	39,95		0,01%	0,00%
113210	Martínez Cristóbal	328,80		0,10%	0,00%
113211	Martínez Edison	10,66		0,00%	0,00%
113212	Montero Marcelo	20,00		0,01%	0,00%
113220	Mayorga Mariana	127,23		0,04%	0,00%
113221	Mazapanta Luis	274,00		0,09%	0,00%
113222	Medina Claudio	50,00		0,02%	0,00%
113223	Mena Oscar	309,03		0,10%	0,00%
113227	Malina Ramón	1.981,46		0,63%	0,00%
113230	Morán Isidro	59,30		0,02%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes
113233	Mosquera Mario	52,08		0,02%
113234	Municipio de La Maná	4.476,67		1,42%
113236	Moequera Pedro	888,25		0,28%
113238	Ministerio de Salud (La Maná)	556,94		0,18%
113250	Naranjo Washington	35,00		0,01%
113251	Neto Javier	290,00		0,09%
113254	Meza Orlando	9,92		0,00%
113259	Pincay Justo Vicente	36,00		0,01%
113269	Pilaguano Tutillo Marco	556,50		18,00%
113274	Peñeherrera Augusto	30,00		0,01%
113277	Pila Arturo	50,00		0,02%
113282	Proaño Rosero	32,50		0,01%
113291	Quilumba Edison	12,00		0,00%
113315	Santamaria Wilson	30,00		0,01%
113318	Sarabia Edgar	20,00		0,01%
113320	Segovia Olga	15,00		0,00%
113321	Segovia Javier	851,44		0,27%
113325	Sindicato de Choferes La Maná	2.924,21		0,93%
113327	Subjefatura de Tránsito	541,14		0,17%
113339	Tobar Fidel	70,00		0,02%
113350	Vega Ilario	218,86		0,07%
113352	Vaca Hernán	322,52		0,10%
113373	Xara Cía. Ltda.	113,00		0,04%
113385	Zamora Raúl	21,00		0,01%
113395	Zambrano José	696,87		0,22%
114	ANTICIPOS VARIOS		1.132,51	0,00%
114052	Anticipos César Acurio	1.000,00		0,32%
114066	Anticipo Utilidades Victoria Chamba	12,51		0,00%
114166	Ancipo Olger Velásquez	120,00		0,04%
115	CUENTAS INCOBRABLE		1.008,28	0,00%
115017	Apolo Leonidas	30,00		0,01%
115088	Cuerpo de Bomberos La Maná	6,00		0,00%
115111	Enríquez Adán	222,62		0,07%
115127	Faz Miguel	56,24		0,02%
115128	Faz Luis	5,20		0,00%
115147	García Oscar	22,64		0,01%
115202	Lazo Luis	19,00		0,01%
115206	Lozada hugo	29,84		0,01%
115231	Moreira Basilio	59,84		0,02%
115234	Municipio de La Maná	313,60		0,10%
115245	Naranjo Eduardo	26,70		0,01%
115273	Paredes Marcelo	29,36		0,01%
115298	Ricachi Raúl	48,12		0,02%
115311	Saltos Antonio	15,94		0,01%
115320	Segovia Fabián	41,04		0,01%
115324	Silva Luis	47,54		0,02%
115355	Vega Víctor	34,60		0,01%
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		98.939,54	0,00%
116002	Ctas. X Cobrar Sindicato (Cargos Varios)	86.095,51		27,31%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
116003	Ctas. X Cobrar escuela Capacitación	11.864,20		3,76%	0,00%
116005	Ctas. X Cobrar Miguel Pincay	334,89		0,11%	0,00%
116007	Ctas. X Cobrar Mirian Navas	334,94		0,11%	0,00%
116008	Ctas. X Cobrar Holger Jiménez	160,00		0,05%	0,00%
116009	Ctas. X Cobrar Marcos Franco	150,00		0,05%	0,00%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		83.620,67	0,00%	26,53%
117001	Impuestos Retenidos 1%	163,04		0,05%	0,00%
117002	impuestos Retenidos 5%	58,48		0,02%	0,00%
117003	Impuesto Valor Agregado Pagado	19.133,02		6,07%	0,00%
117004	Impuesto Valor Agregado Retenido	32.320,96		10,25%	0,00%
117005	Impuesto a la renta Anticipado	791,99		0,25%	0,00%
117006	Retenciones en la fuente 3x1000	28.120,77		8,92%	0,00%
117007	Crédito Tributario 12%	2.264,43		0,72%	0,00%
117008	Impuesto Retenido 8%	337,77		0,11%	0,00%
117009	Impuesto Retenido 2%	28,43		0,01%	0,00%
117010	Impuesto Retenido 70% IVA	390,78		0,12%	0,00%
117011	Impuesto Retenido 30% IVA	11,00		0,01%	0,00%
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES		10.771,01	0,00%	3,42%
118001	Inventario de Gasolina Extra	944,47		0,30%	0,00%
118002	Inventario de Diesel Filtrado	8.609,74		2,73%	0,00%
118003	Inventario de Gasolina Super	1.216,80		0,39%	0,00%
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES		38.270,47	0,00%	12,14%
119004	Aceite Castrol EP 140 (1/4)	530,00		0,17%	0,00%
119005	Aceite Castrol EP 90 (1/4)	847,50		0,27%	0,00%
119006	Aceite Castrol EP 140 (Galón)	243,79		0,08%	0,00%
119007	Líquido de Freno ATE Pinta (1/4)	846,91		0,27%	0,00%
119008	Líquido de Freno ATE Pinta (Litro)	330,47		0,10%	0,00%
119009	Aceite TQD (1/4)	594,79		0,19%	0,00%
119010	Canecas Golden Bear 25W50	57,60		0,02%	0,00%
119012	Aceite Castrol EP 90(Galón)	664,46		0,21%	0,00%
119013	Aceite Castrol Super TT (Galón)	514,50		0,16%	0,00%
119015	Aceite Super TT (1/4)	8.756,21		2,78%	0,00%
119016	Aceite Castrol HD-40 1/4 (12x1)	2.697,20		0,86%	0,00%
119017	Aceite Castrol HD-40 Galón (8x1)	815,08		0,26%	0,00%
119018	Aceite Multiturbo 25W50 (Blde Grande)	2.322,76		0,74%	0,00%
119019	Aceite Multiturbo 25W50 (Blade Pequeña)	557,67		0,18%	0,00%
119021	Aceite Ultramax CDR 40 (Galón)	719,34		0,23%	0,00%
119022	Canecas Ultramax Viscos 2.5/1(Pequeña)	906,30		0,29%	0,00%
119023	Freezeone Refrigerante LP (24x1) Litro	23,76		0,01%	0,00%
119024	Canecas Ultramax Viscos 5/1(Pequeña)	5.413,00		1,72%	0,00%
119025	Aditivo Flush Master radiadores (x35)	554,20		0,18%	0,00%
119027	Elevador de Octanaje	75,89		0,02%	0,00%
119028	Filtros Cartón Diesel PC944	239,56		0,18%	0,00%
119029	Filtros Gamusa Diesel FX169	307,40		0,10%	0,00%
119030	Filtros Aceite Mercedes Benz (x6)	5,71		0,00%	0,00%
119031	Filtro Ultramax Viscos 1/4 (12x1)	2.276,07		72,00%	0,00%
119032	Aceite Semi-sintético 2T Ultra (12x1)	1.761,82		0,56%	0,00%
119033	Aceite Elaoil Perform 20W50 (12x1)	1.426,95		0,45%	0,00%
119034	Aceite Elaoil Perform 20W50 (Galón 6x)	248,32		0,08%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
119035	Diesel Fuel Anti-Knock (24x1)	113,76		0,04%	0,00%
119036	Aceite Multiturbo 25w50 (12x1)	466,89		0,15%	0,00%
119037	Aceite al Granel (Gulf-Seneca) 150 T5	772,50		0,25%	0,00%
119038	Refrigerante Verde Galón Super 2000	19,87		0,01%	0,00%
119039	Aceite castrol EPX 80W90 (8x1) Gln	483,74		0,15%	0,00%
119040	Aceite Gulf ATF Dexron II LP (24x1)	172,52		0,05%	0,00%
119041	Aceite Gulf wo Stroke 50: 1 LP (24X1)	186,43		0,06%	0,00%
119042	Aceite al Granel Proqimsa Oil 150 Ts	2.317,50		0,74%	0,00%
15	ACTIVO FIJO		69.815,33	0,00%	22,15%
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS		52.855,19	0,00%	16,77%
151203	Tanque de Agua a Presión	437,90		0,14%	0,00%
151211	surtidor #07 Gasolina Super	6.406,13		2,93%	0,00%
151206	Bamba de Presión de SHP	1.845,00		0,59%	0,00%
151217	Archivador Metálico Exhib. Aceite	250,00		0,08%	0,00%
151218	Lámpara de Emergencia JET-USA	34,00		0,01%	0,00%
151219	Bomba Sumergible (Agua)	1.282,14		0,41%	0,00%
151220	Maquinarias y Herramientas	84.637,45		26,85%	0,00%
151221	Gnerador EF 2600-D	501,23		0,16%	0,00%
151222	Escopeta marca Massberg Cal. 12	630,00		0,20%	0,00%
151223	Ecotanque Almacenamiento Subterráneo	8.852,50		2,81%	0,00%
151224	Transformador de 25 KW Autoprotegido	1.450,89		0,46%	0,00%
151225	Gastos Instalación Tanque 10000 Gls.	6.982,14		2,21%	0,00%
151226	Cerebro Dispensador Extra	3.000,00		0,95%	0,00%
151299	Depreciación acumulada	-63.454,19		-20,13%	0,00%
152	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA		3.620,42	0,00%	1,15%
152317	Calculadora Casio DR-120L	130,00		0,04%	0,00%
152319	Teléfono Panasonic KX-TC1484B	45,00		0,01%	0,00%
152321	Extintor de Incendio PQS-ABC	114,00		0,04%	0,00%
152323	Calculadora Casio 815 (2)	11,60		0,00%	0,00%
152324	calculadora Casio HS (2)	13,60		0,00%	0,00%
152326	Extintor de 10 libras	30,00		0,01%	0,00%
152329	Identific. De Llamadas GE-29-016	13,43		0,00%	0,00%
153330	Caja Fuerte Marca Ceta	266,50		0,08%	0,00%
152332	Extintor Marca Admiral 150Lbs.	517,86		0,16%	0,00%
152334	Caja Fukerte Modelo 255 Clase "A"	1.340,00		0,43%	0,00%
152335	Dispensador de Agua (clientes)	11,61		0,00%	0,00%
152337	Ventilador Marca Patton	28,50		0,01%	0,00%
152338	Extintor Tipo Carreta de 100 Lbs.	450,00		0,14%	0,00%
152339	Impresora HM Multifuncional C4280	120,54		0,04%	0,00%
152350	Muebles y Enseres de Oficina	6.447,61		2,05%	0,00%
152399	Depreciación Acumulada	-5.919,83		-1,88%	0,00%
153	EQUIPOS DE COMPUTO		1,00	0,00%	0,00%
153401	Computador marca LG	1.064,00		0,34%	0,00%
153402	Impresora marca CANON S 100	78,40		0,02%	0,00%
154403	Impresora marca Lexmark Mod. X1185	160,00		0,05%	0,00%
153406	UPS marca Thor (negro)	85,00		0,03%	0,00%
153407	UPS marca Thor (blanco)	85,00		0,03%	0,00%
153408	Computador Pentium IV	830,00		0,26%	0,00%
153409	CPU Procesador Pentium IV	260,00		0,08%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
153410	Equipos de Computación	1.917,05		0,61%	0,00%
153411	Disco Duro-Tarjeta Intel 845	160,00		0,05%	0,00%
153412	UPS - APC de 500 VA	51,79		0,02%	0,00%
153413	UPS Regulador S/N 3B0612X29066	50,00		0,02%	0,00%
153414	Monitor LCD S/M 611UXDMOH1562	236,61		0,08%	0,00%
153415	Teclado Omega Multimedia	12,00		0,00%	0,00%
153416	Impresora marca Lexmark 7640 (Blanco)	44,64		0,01%	0,00%
153499	Depreciación Acumulada	-5.033,49		-1,60%	0,00%
154	INSTALACIONES		2.685,87	0,00%	0,85%
154601	Instalaciones Eléctricas	3.270,10		-1,04%	0,00%
154610	Instalaciones Cortinas Oficinas	594,00		0,19%	0,00%
154650	Depreciación Acumulada	-1.178,23		-0,37%	0,00%
155	EDIFICACIONES		10.652,85	0,00%	3,38%
155701	Cerramiento Tanques Combustible	5.165,34		1,64%	0,00%
155702	Adoquinamiento Estación de Servicios	10.074,45		3,20%	0,00%
155703	Construcción Rejillas Canales de Agua	1.669,31		0,53%	0,00%
155750	Depreciación Acumulada	-6.256,25		-1,98%	0,00%
			315.247,27	0,00%	100%
2	PASIVOS		59.696,60	0,00%	18,94%
21	PASIVOS CORRIENTES		59.696,60	0,00%	18,94%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		11.481,83	0,00%	3,64%
211001	Sueldos del Personal	1.737,20		0,55%	0,00%
211002	Aportes Patronales-Individuales IESS	441,09		0,14%	0,00%
211004	Provisión Fondos de Reserva	1.454,43		0,46%	0,00%
211005	Provisión Décimo Tercer Sueldo	295,24		0,09%	0,00%
211006	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	900,00		0,29%	0,00%
211007	Provisión Vacaciones	499,78		0,16%	0,00%
211008	Utilidades x Pagar Empleados	6.154,09		1,95%	0,00%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		28.462,55	0,00%	9,03%
212001	Ctas. X Pagar Cepsa S.A.	8.537,01		2,71%	0,00%
212004	Ctas. X Pagar DHE Cía. Ltda.	878,92		0,28%	0,00%
212005	Ctas. X Pagar SESA (Déposito Diferido)	761,94		0,24%	0,00%
212006	Ctas. X Pagar Compañía Abdloycon	3.520,00		1,12%	0,00%
212011	Ctas. X Pagar Ministerio Medio Ambiente	303,17		0,10%	0,00%
212016	Ctas. X Pagar Ministerio Obras Públicas	2.331,91		0,74%	0,00%
212017	Ctas. X Pagar Utilidades Lilian Mena	685,25		0,22%	0,00%
212100	Ctas. X Pagar Sindicato	11.444,35		3,63%	0,00%
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.		19.752,22	0,00%	6,27%
213001	Impuesto Valor Agregado Cobrado	19.267,49		6,11%	0,00%
213002	1% Retención en la Fuente	200,68		0,06%	0,00%
213003	8% Retenciones en la Fuente	8,80		0,00%	0,00%
213005	70% IVA Retenido	97,61		0,03%	0,00%
213006	30% IVA Retenido	46,54		0,01%	0,00%
213007	100% IVA Retenciones	13,20		0,00%	0,00%
213009	2% Retenciones en la Fuente	117,90		0,04%	0,00%
			59.696,60	0,00%	18,94%
3	PATRIMONIO		255.550,67	0,00%	81,06%
31	CAPITAL Y RESERVAS		255.550,67	0,00%	81,06%
310	CAPITAL SOCIAL		255.550,67	0,00%	81,06%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
310201	Cuentas de Apertura Contable	255.550,67		81,06%	0,00%
			255.550,67	0,00%	81,06%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		255.550,67	0,00%	100%

GASOLINERA SINDICATO
RUC 0590061654001
LA MANÁ - COTOPAXI

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Desde 01/01/2008 Hasta 31/12/2008

4101	VENTAS DE COMBUSTIBLE		1.768.714,48		2500,00%
410101	Ventas Gasolina Extra	721.999,66		1020,52%	
410102	Ventas Gasolina Super	189.904,10		268,42%	
410104	Ventas de Diesel	856.810,72		1211,07%	
411	VENTAS DE LUBRICANTES		70.748,47		100,00%
411201	Ventas de Aceites y Lubricantes	70.748,47		100,00%	0,00%
412	OTROS INGRESOS		4.422,61	0,00%	6,25%
412401	Intereses Ganados en Cuentas	166,11		0,23%	0,00%
412403	Ingresos Alquiler Base de Datos (SOAT)	4.222,15		5,97%	0,00%
412410	Otros Ingresos	34,35		0,05%	0,00%
		SUBTOTAL	1.843.885,56	0,00%	2606%
5	GASTOS		142.286,42	0,00%	201,12%
51	GASTOS GENERALES		142.286,42	0,00%	201,12%
5101	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		63.543,48	0,00%	89,82%
510101	Sueldo Unificado	17.743,83		25,08%	0,00%
510103	Horas Extras	12.032,40		17,01%	0,00%
510104	Décimo Tercer Sueldo	2.481,85		3,51%	0,00%
510105	Décimo Cuarto Sueldo	1.220,00		1,72%	0,00%
510106	Aportes Patronales	2.652,16		3,75%	0,00%
510107	Contribuciones SECAP-IECE	234,97		0,33%	0,00%
510108	Fondos de Reserva	2.481,85		3,51%	0,00%
510110	Servicios y Trabajos Ocasionales	9.013,47		12,74%	0,00%
510111	Vacaciones no Gozadas	1.240,93		1,75%	0,00%
510112	Susodio de Antigüedad	9,72		0,01%	0,00%
510113	Alimentación y refrigerios	14,50		0,02%	0,00%
510114	Mant. Y Utiles Aseo Oficinas	800,36		1,13%	0,00%
510115	Contribuciones y Colaboraciones	35,62		0,05%	0,00%
510116	Gastos Bancarios	518,25		0,73%	0,00%
510117	Consumo energía Eléctrica	2.249,56		3,18%	0,00%
510118	Consumo Servicio Telefónico	228,69		0,32%	0,00%
510119	Consumo Agua Potable	183,02		0,26%	0,00%
510120	Utiles y Papelería Oficina	2.764,26		3,91%	0,00%
510121	Impuesto Prediales y Municipales	97,80		0,14%	0,00%
510132	Gastos Comisión Fiscalizadora	1.227,00		1,73%	0,00%
510140	Compra medicinas botiquin E/S	49,15		0,07%	0,00%
510141	Gastos Notariales y Otros	110,00		0,16%	0,00%
510144	15% Utilidades Empleados	6.154,09		8,70%	0,00%
5104	DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS		14.762,09	0,00%	20,87%
510401	Gastos Deprec. Edificios	1.090,91		1,54%	0,00%
510402	Gastos Deprec. Maq. Y Equipos	11.630,94		16,44%	0,00%
510404	Gasstos Deprec. Equipo de Oficina	954,03		1,35%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
510405	Gastos Deprec. Equipo de Cómputo	699,80		0,04%	0,00%
510408	Gastos Deprec. Instalac. Eléctricas	386,41		0,02%	0,00%
5105	GASTOS FINANCIEROS		1.600,00	0,00%	0,00%
510507	Gastos Carta de Garantía	1.600,00		0,09%	0,00%
511	GASTOS DE VENTAS		62.380,85	0,00%	3,38%
511201	Dirección Nacional de Hidrocarburos	2.615,00		0,14%	0,00%
511202	Publicidad y Propaganda	100,00		0,01%	0,00%
511203	Permiso de Funcionamiento	525,00		0,03%	0,00%
511204	Viáticos y Movilizaciones	394,50		0,02%	0,00%
511205	Gastos Protección-Impacto Ambiental	846,50		0,05%	0,00%
511206	Gastos Fletes de Combustible	40.452,25		2,19%	0,00%
511208	Contribuciones a Comercializadora P&S	1.416,02		0,08%	0,00%
511211	Mant. Y Reparac. Surtidores	6.944,73		0,38%	0,00%
511212	Mant. Y Reparac. Tanques Almac.	3.762,64		0,20%	0,00%
511213	Mant. Y Reparac. Planta Eléctrica	150,93		0,01%	0,00%
511214	Mant. Y Reparac. Inst. Eléctricas	424,54		0,02%	0,00%
511215	Mant. Y Reparac. Panel de Control	1.111,36		0,06%	0,00%
512216	Mant. Y Reparac. Marquesina	325,45		0,02%	0,00%
511217	Mant. Y Reparac. Muebles y Enseres	20,00		0,00%	0,00%
511220	Mant. Y Reparac. Eqpos. Cómputo	93,75		0,01%	0,00%
511221	Mant. Y Reparación Oficinas	557,31		0,03%	0,00%
511223	Mantenimiento de Extintores	734,50		0,04%	0,00%
511224	Mant. Y Lip. Estac. Servicio	1.110,08		0,06%	0,00%
511233	Remisión valijas y encomiendas	8,04		0,00%	0,00%
511234	Gastos Carta de Garantía Bancaria	752,25		0,04%	0,00%
511235	Fletes y Transportes Varios	36,00		0,00%	0,00%
6	COSTOS		1.619.076,86	0,00%	87,81%
61	COMPRAS Y COSTOS		1.619.076,86	0,00%	87,81%
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES		1.619.076,86	0,00%	87,81%
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES		1.563.195,74	0,00%	84,78%
610301	Costo de Venta Gasolina Extra	643.546,91		34,90%	0,00%
610302	Costo de Venta Diesel	754.147,87		40,90%	0,00%
610303	Costo de Venta Gasolina Super	165.500,96		8,98%	0,00%
6104	COSTO DE VENTA LUBRICANTES		55.881,12	0,00%	3,03%
610401	Costo de Venta Lubricantes	55.881,12		3,93%	0,00%
			1.761.363,28	0,00%	95,52%
			82.522,28	0,00%	4,48%

SINDICATO DE CHOFERES
PROFESIONALES DE LA MANA
RUC 0590061654001

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31/12/2008

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
1	ACTIVO		300.948,08		
11	ACTIVO CORRIENTE		61.604,61		604,09%
111	CAJA-BANCOS		18.265,44		179,11%
111001	BanpichinchaC/C#3184911204	16.923,01		165,94%	0,00%
111002	Caja General Sindicato	653,50		6,41%	0,00%
111007	Cacpeco-ahorros#060201005866	291,05		2,85%	0,00%
111010	Banbolivariano C/A#200-103544-3	397,88		3,90%	0,00%
112	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		10.197,97	0,00%	100,00%
112002	Hoyos C. Marco (Cofre Mortuorio)	40,00		0,39%	0,00%
112003	Bermeo Juan (Cofre Mortuorio)	50,00		0,49%	0,00%
112007	José Germán Ochoa (Cofre mortuorio)	50,00		0,49%	0,00%
112008	William Vizquete (Cofre Mortuorio)	50,00		0,49%	0,00%
112024	Alberto Carrasco (Cofre Mortuorio)	100,00		0,98%	0,00%
112050	Ctas x Cobrar Gasolinera	9.232,20		90,53%	0,00%
112051	Ctas x Cobrar Escuela de Capacitación	75,77		0,74%	0,00%
112060	Anticipos Manuel Bustamante	600,00		5,88%	0,00%
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS		3.472,42	0,00%	34,05%
113001	Cofre Metálico blanco grande	100,00		0,98%	0,00%
113002	Cofre Madera Española Económico	1.760,00		17,26%	0,00%
113003	Cofre Tipo Copa Metálico Sencillo	150,00		1,47%	0,00%
113006	Cofre Tipo Sarcófago Madera Económico	440,00		4,31%	0,00%
113007	Cofre para Restos	60,00		0,59%	0,00%
113010	Cofre Madera Tipo Sarcófago Especial	640,00		6,28%	0,00%
113013	Cofre Madera Tipo MDF	196,42		1,93%	0,00%
113014	Cofre Metálico Blanco 80Cms.	38,00		0,37%	0,00%
113015	Cofre para Bebé de 55Cms.	18,00		0,18%	0,00%
113016	Cofre para Bebé de 65Cms.	20,00		0,20%	0,00%
113017	Cofre para Bebé de 70Cms.	50,00		0,49%	0,00%
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		12.050,00	0,00%	118,16%
114001	Anticipo Cía. Induacero S.A.	6.050,00		59,33%	0,00%
114002	Angel Guevara Andino	6.000,00		58,84%	0,00%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		17.618,78	0,00%	172,77%
117002	Impuestos Retenidos 1%	60,87		0,60%	0,00%
117003	Impuestos al Valor Agregado Pagado	17.547,82		172,07%	0,00%
117009	Impuestos Retenidos 2%	10,09		0,10%	0,00%
12	ACTIVO DIFERIDO		30.580,23	0,00%	299,87%
1201	GASTOS ANTICIPOS		30.580,23	0,00%	299,87%
120101	Interes Anticipados Banpichincha	630,90		6,19%	0,00%
120102	Interes Anticipados Autoline S.A.	29.949,33		293,68%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
15	ACTIVO FIJO		208.763,24	0,00%	69,37%
151	TERRENOS		15.680,05	0,00%	5,21%
151	Terrenos Sede Social	15.365,05		5,21%	0,00%
151102	Terrenos Bóvedas Choferes	315,00		0,10%	0,00%
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO		4.190,15	0,00%	1,39%
152110	Muebles y Eqpos. Consult.Médicos	568,06		0,19%	0,00%
152111	Grabadora marca Sony CFS-W3045	200,00		0,07%	0,00%
152112	Radio Pioner DEH 1170C/paerlantes	183,00		0,06%	0,00%
152116	25 sillas plásticas color blanco	122,75		0,04%	0,00%
152117	Cafetera L/PIC 75 Lts.	88,00		0,03%	0,00%
152118	Cafetera-Vitrina	168,00		0,06%	0,00%
152119	Grabadora Micro-44	80,99		0,03%	0,00%
152120	Archivador de madera	125,00		0,04%	0,00%
152123	(6) Ventiladores Tumbado -Montero	278,58		0,09%	0,00%
152124	Cámara Fotográfica Benq IDZ36040550	151,79		0,05%	0,00%
152125	Bandera Ecuador,Sindicato,Cantón	120,00		0,04%	0,00%
152126	Proyector Epson S4-J3 VG661469F	870,54		0,29%	0,00%
152128	100 Sillas marca Mónaco (color gris)	937,50		0,31%	0,00%
152129	Amplificador Peavex Americano	550,00		0,18%	0,00%
152130	(2) Cajas Wuafer Extranje	600,00		0,20%	0,00%
152131	Micrófono Inhalámbrico Admix	200,00		0,07%	0,00%
152132	Mantel de Mesa Bordado	240,00		0,08%	0,00%
152133	Telefax Panasonic KXF 931	133,93		0,04%	0,00%
152134	Mueble Madera Equipo Amplificación	75,00		0,02%	0,00%
152190	Depreciación Acumulada	-1.502,99		-0,50%	0,00%
153	VEHICULOS		118.417,68	0,00%	39,35%
153101	Tanquero Mercedes Benz	37.412,22		12,43%	0,00%
153103	Mula maca Man	122.500,00		40,70%	0,00%
153110	Depreciación Acumulada	-41.494,54		-13,79%	0,00%
154	EDIFICACIONES		65.632,64	0,00%	21,81%
154101	Edificios	102.924,14		34,20%	0,00%
154102	Construcción Nichos Funeales	1.393,50		0,46%	0,00%
154150	Depreciación Acumulada	-38.685,00		-12,85%	0,00%
155	IMPLEMENTOS FUNERALES		4.747,40	0,00%	1,58%
155101	Perchas Metálicas (3)	225,00		0,07%	0,00%
155102	Arañas de 5 luces (2)	320,00		0,11%	0,00%
155103	Portabombillos en escala (4)	340,00		0,11%	0,00%
155104	Andas (2)	180,00		0,06%	0,00%
155105	Floreros (4)	220,00		0,07%	0,00%
155106	Portaflores (2)	130,00		0,04%	0,00%
155107	Candelabros de esperma (2)	100,00		0,03%	0,00%
155108	Cruz y Cristo (1)	120,00		0,04%	0,00%
155109	Portacruz (1)	70,00		0,02%	0,00%
155110	Galería 180 x 35 (1)	90,00		0,03%	0,00%
155111	Recliatorio (1)	80,00		0,03%	0,00%
155112	Firmador (1)	90,00		0,03%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
155113	Bombillos Plásticos (14)	60,00		0,02%	0,00%
155114	Portabombillos escala (4)	340,00		0,11%	0,00%
155115	Floreros y Portafloreros (2)	200,00		0,07%	0,00%
155116	Andas (2)	180,00		0,06%	0,00%
155117	Candeleros de Esperma (2)	110,00		0,04%	0,00%
155118	Cruz y Cristo (1)	125,00		0,04%	0,00%
155119	Portacruz (1)	75,00		0,02%	0,00%
155120	Galería(1)	95,00		0,03%	0,00%
155121	Reclinatorio(1)	85,00		0,03%	0,00%
155122	Bombillos Plásticos (4)	40,00		0,01%	0,00%
155123	Cortinas para Funerales	130,00		0,04%	0,00%
155125	Alfonbra servicios Funerales(2)	80,00		0,03%	0,00%
155126	Rótulo Funeraria Sindicato	200,00		0,07%	0,00%
155127	(1)Cortinaje dentro y fuera	85,00		0,03%	0,00%
155129	(1)Cornisa luminosa y letras-números	170,00		0,06%	0,00%
155130	(5)perchas metálicas negras	560,00		0,19%	0,00%
155131	Juego cortinas de felpa	130,00		0,04%	0,00%
155132	Juego cortinas de tela	85,00		0,03%	0,00%
155133	(1)Pantalla grande	30,00		0,01%	0,00%
155134	(1)Pantalla chica	60,00		0,02%	0,00%
155135	(1)Letrero Cordiza	260,00		0,09%	0,00%
155136	Ventilador KDK/pedestal	22,32		0,01%	0,00%
155137	(1)Juego de pantalla	30,00		0,01%	0,00%
155138	(5)Juego letras abecedario	60,00		0,02%	0,00%
155139	Alfombra para funeraria	53,57		0,02%	0,00%
155140	Ventilador de pedestal	22,32		0,01%	0,00%
155141	Ventilador de pedestal	24,00		0,01%	0,00%
155142	Ventilador de mesa	35,00		0,01%	0,00%
155143	(2)Juegos de abecedario	150,00		0,05%	0,00%
155144	Juego de cortinas	120,00		0,04%	0,00%
155145	(6)Pantallas grandes	35,00		0,01%	0,00%
155146	(10)Pantallas chicas	50,00		0,02%	0,00%
155149	(10)Pantallas celestes pequeñas	20,00		0,01%	0,00%
155150	(4)Pantallas anaranjadas grandes	40,00		0,01%	0,00%
155151	(6)Pantallas celestes grandes	40,00		0,01%	0,00%
155152	Pantallas blancas	100,00		0,03%	0,00%
155153	(2)Alfombras de 170 x 240 cms.	71,42		0,02%	0,00%
155154	100Sillas plásticas Mónaco	758,93		0,25%	0,00%
155155	Percha grande para ateúdes	70,00		0,02%	0,00%
155156	Percha mediana para ataúdes	50,00		0,02%	0,00%
155157	(2) Ventiladores de pedestal	50,90		0,02%	0,00%
155158	Flores Artificiales de plástico	86,50		0,03%	0,00%
155159	Depreciación Acumulada	-2.207,56		-0,73%	0,00%
156	EQUIPO DE COMPUTO		95,32	0,00%	0,03%
156001	Impresora Laser HP	118,00		0,04%	0,00%
156020	Depreciación Acumulada	-22,68		-0,01%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
2	PASIVOS		238.875,90	0,00%	79,37%
21	PASIVOS CORRIENTES		238.875,90	0,00%	79,37%
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.949,93	0,00%	0,65%
210101	Seldos del Personal	1.257,84		0,42%	0,00%
210102	Aportes Pat. E Ind IESS	266,63		0,09%	0,00%
210104	Provisión Fondos de Reserva	17,30		0,01%	0,00%
210105	Provisión Décimo tercer Sueldo	190,30		0,06%	0,00%
210106	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	183,26		0,06%	0,00%
210107	Provisión Vacaciones	34,60		0,01%	0,00%
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.		45,44	0,00%	0,02%
211002	1% retenciones en la Fuente	-2,24		0,00%	0,00%
211006	30% IVA Retenido	7,86		0,00%	0,00%
211009	2% Retenciones en la Fuente	39,82		0,01%	0,00%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		94.179,60	0,00%	31,29%
212003	Ctas. X Pagar Escuela de Capacitación	9.607,41		3,19%	0,00%
212004	Ctas. X Pagar Gasolinera Sind. La Maná	83.708,36		27,81%	0,00%
212006	Ctas. X Pagar María Guamaní	9,20		0,00%	0,00%
212008	Ctas. X Pagar Hispana de Seguros	854,63		0,28%	0,00%
213	PROVISIONES POR PAGAR		6.515,75	0,00%	2,17%
213001	Prov. Gastos Socios Discapacitados	6.515,75		2,17%	0,00%
214	DOCUMENTOS POR PAGAR		136.185,18	0,00%	45,25%
214002	Docum. X Pagar Autoline S.A.	108.641,00		36,10%	0,00%
214003	Docum. X Pagar Bancpichincha	27.544,18		9,15%	0,00%
			238.875,90	0,00%	79,37%
3	PATRIMONIO		62.072,18	0,00%	20,63%
31	CAPITAL Y RESERVAS		62.072,18	0,00%	20,63%
3101	CAPITAL SOCIAL		62.072,18	0,00%	20,63%
310103	Capital Social	62.072,18		20,63%	
			62.072,18	0,00%	20,63%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		300.948,08	0,00%	100%

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
 CHOFERS PROFESIONALES
 LA MANÁ - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
 AL 31/12/2008

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
1	ACTIVO		157.553,03		
11	ACTIVO CORRIENTE		53.389,18		33,89%
111	CAJA- BANCOS		-106,96		-0,07%
111005	Banbolivariano Cta. Cte. # 200-500935-6	-106,96		-0,07%	0,00%
112	CTAS. X POR COBRAR ALUMNOS 2008-2009		40.719,00	0,00%	25,84%
112001	Albán Valdéz Luis Alberto	330,00		0,21%	0,00%
112002	Alcívar Gavidia José Tomas	50,00		0,03%	0,00%
112003	Amores Gallo Gabriel Ricardo	200,00		0,13%	0,00%
112004	Anoluisa Martínez Orlando Xavier	65,00		0,04%	0,00%
112005	Angueta Madrid Byron Oswaldo	440,00		0,28%	0,00%
112006	Añarumba Coro Luis Neptalí	455,00		0,29%	0,00%
112007	Barragán Estrada Carlos Marcelo	1.000,00		0,63%	0,00%
112009	Bayas Gavidia Juan Eduardo	580,00		0,37%	0,00%
112010	Bonilla Benalcázar Franklin Yhonny	580,00		0,37%	0,00%
112011	Cabrera Escobar Pedro De Santiago	300,00		0,19%	0,00%
112012	Caicedo Escudero Edwin Oswaldo	580,00		0,37%	0,00%
112013	Calapaqui Zapata Fabián Marcelo	580,00		0,37%	0,00%
112015	Carrera Nuñez Victor Hugo	40,00		0,03%	0,00%
112016	Castellano Pazmiño Luis Iván	520,00		0,33%	0,00%
112017	Cela Cevallos Jefferson Gabriel	440,00		0,28%	0,00%
112018	Cepeda Cabrera Lourdes Narcisa	750,00		0,48%	0,00%
112019	Checa Chiulisa Héctor Aníbal	470,00		0,30%	0,00%
112020	Chiliquinga Oña Segundo Pedro	20,00		0,01%	0,00%
112021	Chito De La Cruz Henry Rolando	720,00		0,46%	0,00%
112022	Chito De La Cruz Marco Israel	720,00		0,46%	0,00%
112023	Chun Basurto Manuel Antonio	550,00		0,35%	0,00%
112024	Coro Muilema Héctor José	875,00		0,56%	0,00%
112025	Cruz Romero Jimmy Germánico	580,00		0,37%	0,00%
112026	Cunuhay Ayala Darwin Orlando	455,00		0,29%	0,00%
112027	De La Guerra castillo Walter Germán	860,00		0,55%	0,00%
112028	Enríquez Ortega Jaime César	1.000,00		0,63%	0,00%
112029	Escudero Herrera Héctor Fernando	720,00		0,46%	0,00%
112030	Espin Salazar Victor Stalin	235,00		0,15%	0,00%
112031	Espín Martínez Jorgen Luis	580,00		0,37%	0,00%
112032	Espín Sanginés Cristian Alfredo	205,00		0,13%	0,00%
112033	Figueroa Peralta sebastián Luciano	-75,00		-0,05%	0,00%
112034	Galarza Medina Pedro Mauricio	580,00		0,37%	0,00%
112035	Gallo Wilson Orlando	860,00		0,55%	0,00%
112036	Garzón Tapia Cristian Nazaret	50,00		0,03%	0,00%
112037	Gonzáles Albarracín Leiber Wilfrido	860,00		0,55%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
112038	Guaranda Castellano Rubén Johnny	300,00		0,19%	0,00%
112039	Guerra Moreno Patria Pilar	110,00		0,07%	0,00%
112040	Heredia Fuentes Marco Raúl	1.000,00		0,63%	0,00%
112041	Herrera Brito Gerardo Neptalí	440,00		0,28%	0,00%
112042	Herrera Miranda Washington Martín	440,00		0,28%	0,00%
112043	Herrera Montero Tito Samuel	80,00		0,05%	0,00%
112044	Herrera Soria Martha Liliana	-90,00		-0,06%	0,00%
112045	Hidalgo Angueta César Augusto	440,00		0,28%	0,00%
112046	Hinojosa Espinoza Néstor Alfonso	-60,00		-0,24%	0,00%
112047	Iza Montero Iván Astolfo	580,00		0,37%	0,00%
112048	Jacho machimba jairo Alejandro	20,00		0,01%	0,00%
112049	León Vera Danis Gabriel	-120,00		-0,08%	0,00%
112050	Loor Cela Cristan Alexis	440,00		0,28%	0,00%
112051	López Castillo Alexis Israel	330,00		0,21%	0,00%
112052	Madrid Lalbay Vistor Oswaldo	1.000,00		0,63%	0,00%
112054	Marcillo Reategui Wilson Gonzalo	675,00		0,43%	0,00%
112055	Mariño Flores Jorge Enrique	20,00		0,01%	0,00%
112056	Martín Saavedra Michael Andrés	720,00		0,46%	0,00%
112057	Mayorga Carrera Germán Antonio	205,00		0,13%	0,00%
112058	Mejía Lema Manuel Gerardo	720,00		0,46%	0,00%
112059	Mestanza León Jorge david	375,00		0,24%	0,00%
112060	Miranda Oñate rolando Omar	720,00		0,46%	0,00%
112061	Miranda Reinoza Carlos Javier	860,00		0,55%	0,00%
112062	Mise Chanalata Danny Manuel	440,00		0,28%	0,00%
112063	Morales Casillas Luis Fernando	300,00		0,19%	0,00%
112064	Mosquera Jiménez Holger Eduardo	65,00		0,04%	0,00%
112065	Muñoz Armaas Willian Anfbal	315,00		0,20%	0,00%
112066	Ninasunta Chicaiza Segundo Reinaldo	440,00		0,28%	0,00%
112067	Nuñez Aguirre Jaime Omar	260,00		0,17%	0,00%
112068	Orellana Lozada Paquito Genaro	-75,00		-0,05%	0,00%
112069	Paredes Esquivel Luis Gonzalo	580,00		0,37%	0,00%
112070	Paredes Pintado William Patricio	20,00		0,01%	0,00%
112072	Peñeherrera Granja Graciela Alexandra	720,00		0,46%	0,00%
112073	Pilatagsi Pastuña Flavio Ramiro	580,00		0,37%	0,00%
112074	Pilco Moreno Washington Xavier	720,00		0,46%	0,00%
112075	Pintado Freire Nancy Maribel	20,00		0,01%	0,00%
112076	Pintado Freire Rosario del Pilar	20,00		0,01%	0,00%
112077	Quevedo Guarochico Olmer Nibaldo	190,00		0,12%	0,00%
112078	Reyes Gavilánez Victor Gonzalo	300,00		0,19%	0,00%
112079	Riera Caisa Freddy Ramiro	440,00		0,28%	0,00%
112080	Riera Caisa Héctor Camilo	580,00		0,37%	0,00%
112081	Rivera Cañizares Holguer Rubén	595,00		0,38%	0,00%
112082	Romero Juan Héctor	440,00		0,28%	0,00%
112083	Romero Rodríguez José Antonio	300,00		0,19%	0,00%
112084	Ruíz Freire Diego Rafael	580,00		0,37%	0,00%
112085	Salazar Díaz Jorge Javier	720,00		0,46%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
112087	Santiago Hilbay Elías David	-80,00		-0,05%	0,00%
112088	Sigcha Pialumbo José Segundo	220,00		0,14%	0,00%
112089	Soria Chiluisa José Agustín	250,00		0,16%	0,00%
112090	Suárez Calvopiña Stalin Gabriel	440,00		0,28%	0,00%
112091	Tibanlombo Azoguez Marco Rened	470,00		0,30%	0,00%
112092	Toa Caiza Edwin Edilber	440,00		0,28%	0,00%
112093	Ureta Briones Luis Alberto	470,00		0,30%	0,00%
112094	Vaca Balarezo Hernán José	720,00		0,46%	0,00%
112095	Vaca Mejía Jhony Danilo	720,00		0,46%	0,00%
112096	Valencia Espín Galo Marcelo	440,00		0,28%	0,00%
112097	Vega Latacunga José Vicente	250,00		0,16%	0,00%
112098	Villarreal Tarapuéz Omar Efrén	804,00		0,51%	0,00%
112099	Yáñez Chicaiza Carlos Fabricio	65,00		0,04%	0,00%
112100	Yugsi Morocho Cristian Bladimir	580,00		0,37%	0,00%
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		5.777,14	0,00%	3,67%
115001	Impuesto IVA Pagado	5.777,09		3,67%	0,00%
115002	Impuestos Retenidos 2%	0,05		0,00%	0,00%
117	OTROS CUENTAS POR COBRAR		7.000,00	0,00%	4,44%
117001	Ctas. X Cobrar Sindicato Choferes La M	7.000,00		4,44%	0,00%
15	ACTIVO FIJO		104.163,85	0,00%	66,11%
152	EDIFICIOS		42.893,39	0,00%	27,22%
152001	Edificios Escuela de Capacitación	49.256,66		31,26%	0,00%
152002	Depreciación Edificio Escuela	-6.363,27		-4,04%	0,00%
153	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA		4.991,63	0,00%	3,17%
153001	Carpa Protección Furgoneta	300,00		0,19%	0,00%
153002	(3)Pizarras Arrflicas 122x244	191,96		0,12%	0,00%
153003	(90)Sillas Tipo Pupitre (color plomo)	1.273,66		0,81%	0,00%
153004	(3) Escritorios color caoba (2cajones)	240,00		0,15%	0,00%
153005	Cajas de Guayacán de 120x75x75cms.	60,00		0,04%	0,00%
153006	(3) Tableros pintados color blanco	45,00		0,03%	0,00%
153007	Archivador calor caoba (4 cajones)	125,00		0,08%	0,00%
153008	(6) Escritorios tipo secretaria (caramelo)	600,00		0,38%	0,00%
153009	(2) Ventiladores marca PATTON	53,56		0,03%	0,00%
153010	(10) Sillas marca PIKA	214,30		0,14%	0,00%
153111	Reloj de Pared marca SONY	6,40		0,00%	0,00%
153112	Televisor de 21"marca L.G.	217,86		0,14%	0,00%
153113	(40) Sillas marca Mónaco Aula Audiovis	410,40		0,26%	0,00%
153114	Archivador de Guayacán (4 Cajones)	145,00		0,09%	0,00%
153015	Archivador de Guayacán (4 Gavetas)	145,00		0,09%	0,00%
153116	Telefax Panasonic KXFT 931 (DBW193	133,93		0,09%	0,00%
153117	Mesa para Computadora	30,00		0,02%	0,00%
153118	Mesa para Computadora	30,00		0,02%	0,00%
153119	Muebles Equipos Infocus	90,00		0,06%	0,00%
153020	archivador de Madera	140,00		0,09%	0,00%
153021	Conos De Seguridad 28" (anaranjados)	239,00		0,15%	0,00%
153022	(10)Sillas plásticas marca Pika	223,20		0,14%	0,00%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
153023	(10) Sillas plásticas marca Mónaco	102,67		0,07%	0,00%
153024	Línea Telefonica e Instalaciones	93,08		0,06%	0,00%
153025	(3) Extintores de 5 Lbs.	75,00		0,05%	0,00%
153026	Archivadores metálicos 4 gavetas (negro)	165,17		0,10%	0,00%
153027	Dispensador Jumbo (Corea) Ice	16,07		0,01%	0,00%
153028	Mesa de Guayacán 1,20x 70cms.	35,00		0,02%	0,00%
153029	Lamantino de MDF Tapizado	65,00		0,04%	0,00%
153031	Anaquele-Archivador de madera	80,00		0,05%	0,00%
153100	Depreciación Acumulada	-554,63		-0,35%	0,00%
154	EQUIPO DE COMPUTO		10.496,96	0,00%	6,66%
154001	Equipos Pscosensorial Computarizado	10.161,61		6,45%	0,00%
154002	Computadoras marca Intel Dual Core	580,00		0,37%	0,00%
154003	Computadora marca Intel Dual Core	580,00		0,37%	0,00%
154004	Computadora marca Intel Dual Core	580,00		0,37%	0,00%
154005	UPS Ttreppdita de 550 VA	62,50		0,04%	0,00%
154006	UPS GDP de 500 VA	90,00		0,06%	0,00%
154007	Impresora HP Multifuncional C5280	147,32		0,09%	0,00%
154008	Mouse Genius Optico USB	6,25		0,00%	0,00%
154009	Computadora Intel Dual Core 2.0GHZ	580,00		0,37%	0,00%
154010	Computadora Intel Dual Core 2.0GHZ	580,00		0,37%	0,00%
154011	UPS de 500 V. A	45,00		0,03%	0,00%
154012	UPS de 500 V. A	45,00		0,03%	0,00%
154100	Depreciación Acumulada	-2.960,72		-1,88%	0,00%
155	VEHÍCULOS		45.781,87	0,00%	29,06%
155001	Furgoneta Hyundai Mod. HI (4X2)	22.892,86		14,53%	0,00%
155002	Depreciación Furgoneta Hyundai Mod. HI	-8.394,07		-5,33%	0,00%
155003	Automóvil Chevrolet Aveo # 1	11.776,79		7,47%	0,00%
155004	Depreciación Automóvil Chevrolet Aveo	-1.373,96		-0,87%	0,00%
155005	Automóvil Chevrolet Aveo # 2	11.776,79		7,47%	0,00%
155006	Depreciación Automóvil Chevrolet Aveo	-1.177,68		-0,75%	0,00%
155007	Automóvil Chevrolet Aveo # 3	11.423,48		7,25%	0,00%
155008	Depreciación Automóvil Chevrolet Aveo	-1.142,34		-0,73%	0,00%
			157.533,03	0,00%	100%
2	PASIVOS		22.540,25	0,00%	14,31%
21	PASIVOS CORRIENTES		22.540,25	0,00%	14,31%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		468,93	0,00%	0,30%
211001	Sueldos por Pagar Empleados	468,93		0,30%	0,00%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		10.283,39	0,00%	6,53%
212001	Ctas. X Pagar Gasolinera Sindicato	5.790,30		3,68%	0,00%
212002	Ctas. X Pagar Sindicato de Choferes	3.453,09		2,19%	0,00%
212003	Ctas. X Pagar César Madrid Vélez	249,12		0,16%	0,00%
212050	Ctas. X Pagar Depósitos de alumnos	790,88		0,50%	0,00%
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.		11.787,93	0,00%	7,48%
213001	Impuestos Valor Agregado Cobrado	11.580,12		7,35%	0,00%
213002	Impuesto Retenido 1%	2,29		0,00%	0,00%
213003	Impuesto Retenido 2%	199,12		0,13%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
213005	Impuesto Retenido IVA 70%	4,03		0,00%	0,00%
213006	Impuesto Retenido IVA 30%	2,37		0,00%	0,00%
			22.540,25	0,00%	14,31%
3	PATRIMONIO		135.012,78	0,00%	85,69%
31	CAPITAL Y RESERVAS		135.012,78	0,00%	85,69%
311	CAPITAL SOCIAL		135.012,78	0,00%	85,69%
311003	Capital Social	135.012,78		85,69%	0,00%
			135.012,78	0,00%	85,69%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		157.553,03	0,00%	100%

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
 CHOFERES PROFESIONALES
 LA MANÁ - COTOPAXI

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
 Desde 01/01/2008 Hasta 31/12/2008

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
4	INGRESOS		144.375,00		
41	INGRESOS OPERACIONALES		144.375,00		100%
411	INGRESOS ESCUELA CAPACITACIÓN		144.375,00		100%
411001	Inscripciones de Alumnos	45.000,00		31,37%	0,00%
411004	Colegiaturas de Alumnos	99.375,00		68,83%	0,00%
411006	Ingresos Exámenes Médicos -Psicotécnicos			0,00%	0,00%
412	OTROS INGRESOS	0,00	1.568,66	0,00%	1,09%
412003	Otros Ingreos	1.568,66		1,09%	0,00%
	SUBTOTAL		145.943,66	0,00%	101,09%
5	GASTOS		70.674,49	0,00%	48,95%
51	GASTOS GENERALES		70.674,49	0,00%	48,95%
511	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		70.647,49	0,00%	48,93%
511011	Servicios Personal Administrativo	18.450,00		12,78%	0,00%
511005	Servicios Personal Docente	16.266,50		11,27%	0,00%
511007	Gastos Personal de Servicio	1.350,00		0,94%	0,00%
511008	Mantenimiento-Utiles Aseo Oficinas	133,72		0,09%	0,00%
511009	Gastos Bancarios	155,90		0,11%	0,00%
511010	Consumo Energía Eléctrica	58,27		0,04%	0,00%
511011	Consumo Servicio Telefónico	165,80		0,11%	0,00%
511012	Utiles y Papeleria Oficina	1.440,10		1,00%	0,00%
511013	Combustible Vehículos Escuela	2.706,68		1,87%	0,00%
511014	Mantenimiento Vehículos Escuela	3.021,02		2,09%	0,00%
511015	Gastos Académicos Material Didáctico	160,00		0,11%	0,00%
511017	Contribuciones Federeción Nacional Chd	5.000,00		3,46%	0,00%
511019	Publicidad,Propaganda y Difusión	177,00		0,12%	0,00%
511020	Viáticos, Gestiones y Movilizaciones	1.360,49		0,94%	0,00%
511021	Gastos Exámenes Médicos-Psicológicos	645,00		0,45%	0,00%
511022	Mantenimiento Red Eléctrica	452,49		0,31%	0,00%
511023	Atención Clientes y Autoridades	264,87		0,18%	0,00%
511024	Mantenimiento de Edificio	533,04		0,37%	0,00%
511025	Gastos Matrículas de Vehículos	829,25		0,57%	0,00%
511026	Gastos Notariales y Otros	123,50		0,09%	0,00%
511027	Gastos Seguros Vehículos (SOAT)	95,61		0,07%	0,00%
511028	Fletes y Transportes Varios	347,00		0,24%	0,00%
511029	Depreciaciones Activos Fijos	14.250,73		9,87%	0,00%
511031	Contribuciones y Colaboraciones	450,89		0,31%	0,00%
511032	Gastos Póliza de Fidelidad	408,82		0,28%	0,00%
511033	Gastos Póliza Seguros Vehículos	1.722,03		1,19%	0,00%
511034	Gastos Utilización TV Cable	105,78		0,07%	0,00%
	SUBTOTALES		70.674,49	0,00%	48,95%

Cód cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
	GANANCIA / PERDIDA		75.269,17	0,00%	52,13%

GASOLINERA SINDICATO DE LA MANA

RUC 0590061654001

LA MANA - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
1	ACTIVO		735.508,75		
11	ACTIVO CORRIENTE		679.002,87		92,32%
111	CAJA - BANCOS		412,56		0,06%
111001	Caja General Gasolinera	16.367,05		2,23%	0,00%
111005	Banpichincha C/C#3184912104	-56.145,88		-7,63%	0,00%
111006	Banpichincha C/A #3911358000	39.366,27		5,35%	0,00%
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR		5.430,41	0,00%	0,74%
112004	Alvarez Hinojosa Mario	178,20		0,02%	0,00%
112012	Barroso Noris	50,00		0,01%	0,00%
112016	Capelo Bolivar	31,69		0,00%	0,00%
112019	Cunuhay Jose	50,00		0,01%	0,00%
112020	Castillo Granja Jeova Patricio	12,00		0,00%	0,00%
112021	Chimbo Jorge Cristobal	60,00		0,01%	0,00%
112024	Carrera Benitez Hugo	62,00		0,01%	0,00%
112034	Enriquez Adan	180,00		0,02%	0,00%
112035	Enriquez Marco	100,00		0,01%	0,00%
112037	Estrella Mirian	187,50		0,03%	0,00%
112038	Freire Wilfrido	2,00		0,00%	0,00%
112039	Espinoza Ortiz Hugo	120,00		0,02%	0,00%
112045	Garcia Nelson	400,00		0,05%	0,00%
112050	Giraldo Vera Gregorio	80,00		0,01%	0,00%
112052	Huilca German	150,00		0,02%	0,00%
112053	Herrera Miranda Rosa	100,00		0,01%	0,00%
112062	Junta Parroquial Chugchilan	70,00		0,01%	0,00%
112063	Jara Luis	700,00		0,10%	0,00%
112064	Jaramillo Martinez Hernando	330,00		0,04%	0,00%
112066	Lara Wilson	84,00		0,01%	0,00%
112067	Lozada Hugo	40,00		0,01%	0,00%
112077	Molina P Sandra	20,00		0,00%	0,00%
112079	Miranda P Raul	46,00		0,01%	0,00%
112081	Guerrero Ortiz Cesar	192,50		0,03%	0,00%
112082	Orrico Rosario de Peñaherrera	430,00		0,06%	0,00%
112087	Proseguros	29,23		0,00%	0,00%
112091	Quiroga R Jorge	150,00		0,02%	0,00%
112096	Saavedra Porras Jorge	222,15		0,03%	0,00%
112100	Sevillano Wilian	620,00		0,08%	0,00%
112110	Toaquia Maria Rosa	117,00		0,02%	0,00%
112130	Varga Gonzalo	476,14		0,06%	0,00%
112131	Vera Peter	90,00		0,01%	0,00%
112199	Cheques por cobrar clientes	50,00		0,01%	0,00%
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES		61.887,27	0,00%	8,41%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
113009	Almeida Fausto	110,00		0,01%	0,00%
113016	Angueta Jose	510,00		0,07%	0,00%
113025	Ascazubi Patricio	73,50		0,01%	0,00%
113030	Andrade Manuel	67,00		0,01%	0,00%
113037	Alvarez Hugo	373,96		0,01%	0,00%
113040	Angueta Leonardo	306,00		0,04%	0,00%
113043	Barrera Leonel	245,07		0,03%	0,00%
113044	Barroso Tito	31,00		0,00%	0,00%
113047	Benitez Quintiliano	10.617,36		1,44%	0,00%
113050	Barragan Leonardo	341,30		0,05%	0,00%
113052	Bautista Carlos	579,25		0,08%	0,00%
113060	Cumbajin Arturo	264,00		0,04%	0,00%
113063	Cañizares Ivan	137,50		0,02%	0,00%
113064	Carrera Cesar	4.755,81		0,65%	0,00%
113065	Carrera Doris	840,00		0,11%	0,00%
113066	Carrera Hector	2.194,41		0,30%	0,00%
113067	Carrillo Jorge	33,00		0,00%	0,00%
113069	Cedeño Angel	176,55		0,02%	0,00%
113070	Constructura Becerra	6.890,00		0,94%	0,00%
113076	Chalco Carlos	70,00		0,65%	0,00%
113080	Chicaiza Enrique	100,00		0,01%	0,00%
113088	Cuerpo de bomberos de La Mana	3.141,39		0,43%	0,00%
113089	Conrado Ronaldo	30,00		0,00%	0,00%
113090	Confenac Ing Marin	241,66		0,03%	0,00%
113096	Cepeda Luis	41,28		0,01%	0,00%
113098	Chavez Dario	870,51		0,17%	0,00%
113105	Compañía Pichincha UTIP SA	1.271,02		0,18%	0,00%
113107	Cajas Angel	1.340,22		0,00%	0,00%
113110	Escuela de Capacitacion de Choferes	1.149,84		0,01%	0,00%
113114	Escobar Luis	1,00		0,00%	0,00%
113116	Espin Patricio	70,00		0,01%	0,00%
113118	Esquivel Bolivar	534,79		0,07%	0,00%
113132	Fonseca Teresa	338,20		0,05%	0,00%
113134	Freire Jorge	49,65		0,01%	0,00%
113135	Freire Mariela	880,98		0,12%	0,00%
113144	Garcia Angel	231,74		0,03%	0,00%
113145	Garcia Armando	27,00		0,00%	0,00%
113146	Garcia Nelson	240,00		0,03%	0,00%
113148	Garcia Carlos	354,70		0,05%	0,00%
113149	Guanin Carlos	24,10		0,00%	0,00%
113151	Guevara Darwin	337,76		0,05%	0,00%
113159	Guevara Angel	30,00		0,00%	0,00%
113169	Hoyos Jhon	537,00		0,07%	0,00%
113170	Hayersa SA	250,29		0,03%	0,00%
113174	Ibañez Freddy	139,30		0,02%	0,00%
113176	Ilaquichi Vicente	181,92		0,02%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
113177	Intriago Eliecer	12,00		0,00%	0,00%
113201	Lalangui Maximo	395,30		0,05%	0,00%
113207	Lopez Luis	60,65		0,01%	0,00%
113208	Min. Obras Publicas Cotopaxi	39,95		0,01%	0,00%
113210	Martinez Cristobal	535,46		0,07%	0,00%
113211	Martinez Edison	11,64		0,00%	0,00%
113212	Montero Marcelo	20,00		0,00%	0,00%
113220	Mayorca Mariana	127,23		0,02%	0,00%
113121	Mazapanta luis	274,00		0,04%	0,00%
113222	Medina Claudio	50,00		0,01%	0,00%
113223	Mena Oscar	64,75		0,01%	0,00%
113227	Molina Ramon	624,42		0,08%	0,00%
113230	Moran Isidro	59,30		0,01%	0,00%
113233	Mosquera Dario	3,25		0,00%	0,00%
113234	Municipio de La Mana	5.699,81		0,77%	0,00%
113236	Mosquera Pedro	300,00		0,04%	0,00%
113237	Ministerio del medio ambiente	3,12		0,00%	0,00%
113238	Ministerio de Salud La Mana	1.341,92		0,18%	0,00%
113239	Ministerio de Obras publicas	231,46		0,03%	0,00%
113250	Naranjo Washinton	35,00		0,00%	0,00%
113251	Neto javier	222,90		0,03%	0,00%
113253	Medina Cesar	-540,00		-0,07%	0,00%
113258	Panchi Jose	158,00		0,02%	0,00%
113269	Pilaguano Tutillo Marco	1.309,55		0,18%	0,00%
113274	Peñaherrera Augusto	30,00		0,00%	0,00%
113277	Pila Arturo	50,00		0,01%	0,00%
113291	Quilumba Edison	12,00		0,00%	0,00%
113315	Santa Maria Wilson	30,00		0,00%	0,00%
113318	Sarabia Edgar	18,00		0,00%	0,00%
113321	Segovia Javier	59,77		0,01%	0,00%
113322	Serv. Ecuatoriano Sanidad Agropecuaria	83,56		0,01%	0,00%
113325	Sindicato Choferes de La Mana	3.107,39		0,42%	0,00%
113327	Subjefatura de Transito	2.994,47		0,41%	0,00%
113329	Tobar Fidel	70,00		0,01%	0,00%
113350	Vega Ilario	1.004,45		0,14%	0,00%
113352	Vaca Hernan	322,52		0,04%	0,00%
113385	Zamora raul	21,00		0,00%	0,00%
113395	Zambrano Jose	2.014,34		0,27%	0,00%
114	ANTICIPOS VARIOS		1.120,00	0,00%	0,15%
114052	Anticipo Cesar Acurio	1.000,00		0,14%	0,00%
114166	Anticipo Olger Velasquez	120,00		0,02%	0,00%
115	CUENTAS INCOBRABLES		1.008,28	0,00%	0,14%
115017	Apolo Leonidas	30,00		0,00%	0,00%
115088	Cuerpo de bomberos de La Mana	6,00		0,00%	0,00%
115111	Enriquez Adan	222,62		0,03%	0,00%
115127	Faz Miguel	56,24		0,01%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
119018	Aceite Multiturbo 25w50 (balde grande)	1.609,80		0,22%	0,00%
119019	Aceite Multiturbo 25w50 (balde pequeño)	646,75		0,09%	0,00%
119022	Canecas ultramax Viscus 2.5/1(pequeña)	1.360,10		0,18%	0,00%
119024	Canecas ultramax viscus 5/1 (grandes)	2.454,72		0,33%	0,00%
119027	Elevador de octanaje	14,69		0,00%	0,00%
119028	Filtro Carton Diesel PC 944	207,76		0,03%	0,00%
119029	Filtros Gamuza Diesel	303,16		0,04%	0,00%
119030	Filtros aceite mercedez benz (x6)	43,81		0,01%	0,00%
119031	Aceite ultramax viscus 1/4 (12x1)	1.493,90		0,20%	0,00%
119032	Aceite semi sintetico 2T Ultra (12x1)	1.052,84		0,14%	0,00%
119033	Aceite Elaoin Perform 20w50 (12x1)	819,83		0,11%	0,00%
119034	Aceite Elaoin perform 25w50 (Galon 6x 1)	340,48		0,05%	0,00%
119038	Refrigerante verde galon super 2000	64,25		0,01%	0,00%
119039	aceite castrol EPX 80w90 (8x1) gln	471,01		0,06%	0,00%
119043	Aceite ultramax viscus 25w50 gl (8x1)	931,61		0,13%	0,00%
119044	Aceite PDV 40 (baldes grandes)	765,51		0,10%	0,00%
119045	Aceite PDV 20w50 (baldes grandes)	740,85		0,10%	0,00%
119046	Aciete multiturbo SA 25w50 gl (6x1)	186,30		0,03%	0,00%
119047	Aceite suplemento SAE 40 (12x1)	154,16		0,02%	0,00%
119048	Aceite suplemento SAE 40 (6x1)	262,08		0,04%	0,00%
119049	Aceite hidraulico ATF DX (24x1)	132,96		0,02%	0,00%
119050	Aceite al granel (oil sg sae 40) T55/1	2.142,86		0,29%	0,00%
119051	Motorex aditivo para diesel 12oz (24x1)	100,95		0,01%	0,00%
119052	Aceite at turbo (balde grande)	758,72		0,10%	0,00%
119053	Motorex aditivo para diesel 12oz (12x1)	33,30		0,00%	0,00%
119054	Motorex aditivo Limp. Inyectores 12oz	10,80		0,00%	0,00%
119055	Rfrigerante super 2000 litro (12x1)	65,12		0,01%	0,00%
15	ACTIVO FIJO		56.505,88	0,00%	7,68%
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS		41.224,25	0,00%	5,60%
151203	Tanque de agua a presion	437,90		0,06%	0,00%
151211	Surtidor #07 Gasolina Super	6.406,13		0,87%	0,00%
151216	Bomba de presion de SHP	1.845,00		0,25%	0,00%
151217	Archivador metalico exhib. Aceite	250,00		0,03%	0,00%
151218	Lampara de emergencia JET USA	34,00		0,00%	0,00%
151219	Bomba sumergible (agua)	1.282,14		0,17%	0,00%
151220	Maquinarias y herramientas	84.637,45		11,51%	0,00%
151221	Generador EF 2600 d	501,23		0,07%	0,00%
151222	Escopeta marca massberg Cal 12	630,00		0,09%	0,00%
151223	Ecotanque almacenamiento subterraneo	8.852,50		1,20%	0,00%
151224	Transformador de 25 KW autoprotegido	1.450,89		0,20%	0,00%
151225	Gastos Instalacion tanque 10000 gls	6.982,14		0,95%	0,00%
151226	Cerebro dispensador extra	3.000,00		0,41%	0,00%
151229	Depreciacion acumulada	-75.085,13		-10,21%	0,00%
152	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		2.915,50	0,00%	0,00%
152317	Calculadora Cassio DR 120L	130,00		0,02%	0,00%
152319	Telefono Panasonic KX TC1484B	45,00		0,01%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
152321	Extintor de incendio PQS ABC	114,00		0,02%	0,00%
152323	Calculadoras Cassio 815 (2)	11,60		0,00%	0,00%
152324	Calculadoras Cassio Hs (2)	13,60		0,00%	0,00%
152326	Extintor de 10 libras	30,00		0,00%	0,00%
152329	Identific. De llamadas Ge 29 016	13,43		0,00%	0,00%
152330	Caja fuerte marca Ceta	266,50		0,04%	0,00%
152332	Extintor marca Admiral 150 lbs	517,86		0,07%	0,00%
152334	Caja fuerte modelo 255 clase a	1.340,00		0,18%	0,00%
152335	Deispensador de agua clientes	11,61		0,00%	0,00%
152337	Ventilador marca patton	28,50		0,00%	0,00%
152338	Extintor tipo carreta de 100 lbs	450,00		0,06%	0,00%
152339	Impresora HM multifuncional C4280	120,54		0,02%	0,00%
152340	Escritorio colo caramelo (com. Fiscalizador)	111,61		0,02%	0,00%
152341	Archivador 4 gavetas (com. Fizcalizadora)	165,17		0,02%	0,00%
152350	muebles y enseres de oficina	6.447,61		0,88%	0,00%
152399	Depreciacion acumulada	-6.901,53		-0,94%	0,00%
153	EQUIPOS DE COMPUTACION		1,00	0,00%	0,00%
153401	Computadora marca LG	1.064,00		0,14%	0,00%
153402	Impresora marca Canon s100	78,40		0,01%	0,00%
153403	Impresora marca lexmar Mod x1185	160,00		0,02%	0,00%
153406	UPS marcas thor negro	85,00		0,01%	0,00%
153407	UPS marcas thor blanco	85,00		0,01%	0,00%
153408	Computadora pentium iv	830,00		0,11%	0,00%
153409	CPU procesador pentium iv	260,00		0,04%	0,00%
153410	equipos de computacion	1.917,05		0,26%	0,00%
153411	Disco duro tarjeta intel 845	160,00		0,02%	0,00%
153412	UPS APC de 500 VA	51,79		0,01%	0,00%
153413	UPS regulador S/N 3B0612x29066	50,00		0,01%	0,00%
153414	Monitor LCD SM 611UXDMOH1562	236,61		0,03%	0,00%
153415	Teclado omega multimedia	12,00		0,00%	0,00%
153416	Impresora marca lexmar 7640 (blanco)	44,64		0,01%	0,00%
153499	Depreciacion acumulada	-5.033,49		-0,68%	0,00%
154	INSTALACIONES		2.299,46	0,00%	0,31%
154601	Instalaciones electricas	3.270,10		0,44%	0,00%
154610	Instalaciones Cortinas oficinas	594,00		0,08%	0,00%
154650	Depreciacion acumulada	-1.564,64		-0,21%	0,00%
155	EDIFICACIONES		10.065,67	0,00%	1,37%
155701	Cerramiento Tanques Combustibles	5.165,34		0,70%	0,00%
155702	Adoquinamiento Estacion de servicios	10.074,45		1,37%	0,00%
155703	Construccion Rejillas canales de agua	1.669,31		0,23%	0,00%
155750	Depreciacion acumulada	-6.843,43		-0,93%	0,00%
			735.508,75	0,00%	100%
2	PASIVO		394.678,14	0,00%	53,66%
21	PASIVO CORRIENTE		394.678,14	0,00%	53,66%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		4.632,85	0,00%	0,63%
211002	Aportes patronales individuales IESS	592,51		0,08%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
211004	Provision fondos de reserva	446,83		0,06%	0,00%
211005	Provision decimo tercer sueldo	328,83		0,04%	0,00%
211006	Provision decimo cuarto sueldo	1.464,93		0,20%	0,00%
211007	Provision Vacaciones	1.799,75		0,24%	0,00%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		125.611,96	0,00%	17,08%
212005	Ctas por pagar SESE (deposito diferido)	363,28		0,05%	0,00%
212006	Ctas x pagar compañía Adbloycon	3.520,00		0,48%	0,00%
212011	Ctas x pagar Ministerio del medio ambiente	500,00		0,07%	0,00%
212016	Ctas x pagar Ministerio de obras publicas	1.367,72		0,19%	0,00%
212017	Ctas x pagar utilidades Lilian Mena	685,25		0,09%	0,00%
212019	Ctas por pagar socios cuotas terrenos	116.985,00		15,91%	0,00%
212100	Ctas x pagar sindicato	2.190,71		0,30%	0,00%
213	CUENTAS POR PAGAR SRI		264.433,33	0,00%	35,95%
213001	impuesto al valor agregado	261.184,48		35,51%	0,00%
213002	1% retenciones en la fuente	907,09		0,12%	0,00%
213003	Retenciones en la fuente 8%	559,76		0,08%	0,00%
213005	70% IVA retenido	1.014,22		0,14%	0,00%
213006	30% IVA retenido	492,66		0,07%	0,00%
213007	Retencion IVA 100%	100,80		0,01%	0,00%
213009	2% retenciones en la fuente	174,32		0,02%	0,00%
			394.678,14	0,00%	53,66%
3	PATRIMONIO		340.830,61	0,00%	46,34%
31	CAPITAL Y RESERVAS		340.830,61	0,00%	46,34%
310	CAPITAL SOCIAL		340.830,61	0,00%	46,34%
310201	Ctas de apertura contable	340.830,61		46,34%	0,00%
			340.830,61	0,00%	46,34%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		735.508,75	0,00%	100%

GASOLINERA SINDICATO DE LA MANA
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
4	INGRESOS		2.090.842,93		
41	INGRESOS OPERACIONALES		2.090.842,93		100%
4101	VENTA DE COMBUSTIBLES		1.992.148,32		95,28%
410101	Ventas Gasolina Extra	783.652,32		37,48%	0,00%
410102	Ventas Gasolina Super	203.945,91		9,75%	0,00%
410104	Ventas de Diesel	1.004.550,09		48,05%	0,00%
411	VENTAS DE LUBRICANTES		97.175,57	0,00%	4,65%
411201	Ventas de Aceites y lubricantes	97.175,57		4,65%	0,00%
412	OTROS INGRESOS		1.519,04	0,00%	0,00%
412401	Intereses Ganados en Cuentas	405,23		0,02%	0,00%
412402	descuentos sobre compras	863,81		0,04%	0,00%
412410	Otros Ingresos	250,00		0,01%	0,00%
	SUBTOTAL		2.090.842,93	0,00%	0,00%
5	GASTOS		169.481,11	0,00%	8,11%
51	GASTOS GENERALES		169.481,11	0,00%	8,11%
5101	GASTOS DE ADMINISTRACION		75.681,78	0,00%	3,62%
510101	Sueldo Unificado	20.970,00		1,00%	0,00%
510103	Horas Extras	15.157,96		0,72%	0,00%
510104	Decimo Tercer Sueldo	3.010,98		0,14%	0,00%
510105	Decimo Cuarto Sueldo	1.872,93		0,09%	0,00%
510106	Aportes Patronales	3.526,90		0,17%	0,00%
510107	Contribuciones SECAP- IECE	316,30		0,02%	0,00%
510108	Fondos de Reserva	3.010,98		0,14%	0,00%
510110	Servicios y Trabajos Ocasionales	5.240,00		0,25%	0,00%
510111	Vacaciones no Gozadas	1.505,51		0,07%	0,00%
510112	Subsidio de Antigüedad	9,72		0,00%	0,00%
510114	Mant. Y Utiles Aseo Oficinas	872,78		0,04%	0,00%
510115	Contribuciones y Colaboraciones	207,60		0,01%	0,00%
510116	Gastos Bancarios	394,24		0,02%	0,00%
510117	Consumo Energia Electrica	2.088,38		0,10%	0,00%
510118	Consumo Servicio Telefonico	208,73		0,01%	0,00%
510120	Utiles y papeleria de oficina	6.467,32		0,31%	0,00%
510121	Impuestos prediales y municipales	415,78		0,02%	0,00%
510122	Atencion clientes y autoridades	1.190,61		0,06%	0,00%
510123	Cursos de capacitacion y sminarios	190,00		0,01%	0,00%
510124	Uniformes del Personal	150,80		0,01%	0,00%
510125	Viaticos y movilizaciones	290,00		0,01%	0,00%
510126	Publicidad, propaganda y difusion	230,00		0,01%	0,00%
510132	Gastos comision fiscalizadora	1.500,00		0,07%	0,00%
510141	Gastos Notariales y Otros	240,00		0,01%	0,00%
510142	Gastos Cartuchos Guardiania	54,46		0,00%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
510143	Gastos Ampliacion Seguro Sindicato	1.348,28		0,06%	0,00%
510145	Gastos liquidacion empleados	5.021,51		0,24%	0,00%
510146	Gastos poliza directivos sindicato	182,51		0,01%	0,00%
510199	Gastos micelaneos	7,50		0,00%	0,00%
5104	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		13.586,23	0,00%	0,65%
510401	Gastos Deprec. Edificios	587,18		0,03%	0,00%
510102	Gastos Deprec. Maq. Y Edificios	11.630,94		0,56%	0,00%
510404	Gastos Deprec. Equipos oficina	981,70		0,05%	0,00%
510408	Gastos Deprec. Instalac. Electricas	386,41		0,02%	0,00%
5105	GASTOS FINANCIEROS		1.600,00	0,00%	0,08%
510507	Gastos Carta de Garantia	1.600,00		0,08%	0,00%
511	GASTOS DE VENTAS		78.613,10	0,00%	3,76%
511201	Direccion Nacional de Hidrocarburos	200,00		0,01%	0,00%
511203	Permisos de funcionamiento	2.191,41		0,10%	0,00%
511204	Viaticos y movilizaciones	140,60		0,01%	0,00%
511205	Gastos Proteccion- Impacto Ambiental	2.397,32		0,11%	0,00%
511206	Gastos Fletes de Combustibles	49.492,16		2,37%	0,00%
511208	Contribuciones a Comercializadora P&S	2.167,65		0,10%	0,00%
511211	Mant. Y Reparac. Surtidores	5.514,00		0,26%	0,00%
511212	Mant. Y Reparac. Tanques Almac	8.905,00		0,43%	0,00%
511213	Mant. Y Reparac. Planta Electrica	247,25		0,01%	0,00%
511214	Mant. Y Reparac. Inst. Electricas	1.257,21		0,06%	0,00%
511215	Mant. Y Reparac. Panel de control	1.300,00		0,06%	0,00%
511216	Mant. Y Reparac. Marquesina	210,00		0,01%	0,00%
511221	Mant. Y Reparac. Oficinas	309,80		0,01%	0,00%
511222	Mantenimiento Bonba de Agua	320,00		0,02%	0,00%
511223	Mantenimiento de Extintores	759,00		0,04%	0,00%
511224	Mant. Y Lip. Estac. Servicio	3.201,70		0,15%	0,00%
6	COSTOS		1.837.838,60	0,00%	87,90%
61	COMPRAS Y COSTOS		1.837.838,60	0,00%	87,90%
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES		1.837.838,60	0,00%	87,90%
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES		1.762.485,33	0,00%	84,30%
610301	Costo de Venta gasolina extra	699.739,42		33,47%	0,00%
610302	Costo de venta de diesel	885.535,66		42,35%	0,00%
610303	Costo de venta Gasolina Super	177.210,25		8,48%	0,00%
6104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES		75.353,27	0,00%	3,60%
610401	Costo de Venta lubricantes	75.353,27		3,60%	0,00%
	SUBTOTAL		2.007.319,71	0,00%	96,01%
	GANANCIA/PERDIDA		83.523,22	0,00%	3,99%

SINDICATO DE CHOFERES LA MANA
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
1	ACTIVO		372.696,95		
11	ACTIVO CORRIENTE		183.253,82		49,17%
111	CAJA - BANCOS		485,70		0,13%
111001	Banpichincha C/C#3184911204	-3.266,26		-0,88%	0,00%
111002	Caja General Sindicato	82,29		0,02%	0,00%
111003	Caja Chica Sindicato	330,00		0,09%	0,00%
111007	Cacpeco ahorros #060201005866	1.584,67		0,43%	0,00%
111010	Banbolivariano C/A#200-1035443	1.551,96		0,42%	0,00%
111011	Banfomento C/A#096156913	203,04		0,05%	0,00%
112	CUENTAS POR COBAR CLIENTES		28.142,92	0,00%	7,55%
112007	Jose German Ochoa (cofre mortuorio)	50,00		0,01%	0,00%
112009	Municipio La Mana (cofre mortuorio)	120,00		0,03%	0,00%
112019	Jorge Cepeda (cofre mortuorio)	200,00		0,05%	0,00%
112047	Freddy Suarez (cofre mortuorio)	140,00		0,04%	0,00%
112050	Ctas x cobrar gasolinera	24.594,15		6,60%	0,00%
112051	Ctas x cobrar Escuela de Capacitacion	428,77		0,12%	0,00%
112055	Gallo Marisol (cofre mortuorio)	200,00		0,05%	0,00%
112066	Familia Velazquea (cofre mortuorio)	360,00		0,10%	0,00%
112070	Zamora Carlos (cofre mortuorio)	150,00		0,14%	0,00%
112072	Albarracin garante (cofre mortuorio)	500,00		0,13%	0,00%
112073	Salazar Rolando (cofre mortuorio)	500,00		0,13%	0,00%
112074	Toapanta Jaime (cofre mortuorio)	500,00		0,13%	0,00%
112075	Peñafiel Jofre (cofre mortuorio)	400,00		0,11%	0,00%
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS		4.190,00	0,00%	1,12%
113002	cofre madera española economico	1.560,00		0,42%	0,00%
113003	cofre tipo copa metalico sencillo	680,00		0,18%	0,00%
113005	cofre tipo matalico con diseño	450,00		0,12%	0,00%
113007	cofre para restos	36,00		0,01%	0,00%
113008	cofre de felpa para niños	60,00		0,02%	0,00%
113014	cofre metalico blanco 80cms	38,00		0,01%	0,00%
113017	cofre para bebe de 70cms	50,00		0,01%	0,00%
113019	cofre mortuorio de 60cms	72,00		0,02%	0,00%
113020	cofre mortuorio de 80cms	144,00		0,04%	0,00%
113021	cofre mortuorio de 120cms	150,00		0,04%	0,00%
113022	cofre tipo natural especial	700,00		0,19%	0,00%
113023	cofre tipo colombiana	250,00		0,07%	0,00%
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		128.025,00	0,00%	34,35%
114004	ctas por cobrar socios (compra terreno)	128.025,00		34,35%	0,00%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		22.410,20	0,00%	6,01%
117002	Impuestos retenidos 1%	77,45		0,02%	0,00%
117003	Impuestos al valor agregado pagado	22.322,64		5,99%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
117009	Impuestos retenidos 2%	10,11		0,00%	0,00%
15	ACTIVO FIJO		189.443,13	0,00%	50,83%
151	TERRENOS		15.680,05	0,00%	4,21%
151101	Terreno sede social	15.365,05		4,12%	0,00%
151102	Terreno bovedas choferes	315,00		0,08%	0,00%
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO		4.459,76	0,00%	1,20%
152110	Muebles y equpos. Consult. Medico	568,06		0,15%	0,00%
152111	Grabadora Marca sony CFS-W3045	200,00		0,05%	0,00%
152112	Radio pioner DEH 1170 C/parlantes	183,00		0,05%	0,00%
152116	25 sillas plasticas color blanco	122,75		0,03%	0,00%
152117	Cafetera L/PIC 75 lts	88,00		0,02%	0,00%
152118	Cafetera vitrina	168,00		0,05%	0,00%
152119	Grabadora micro-44	80,99		0,02%	0,00%
152120	Archivador de madera	125,00		0,03%	0,00%
152123	(6) ventilador Tumbado montero	278,58		0,07%	0,00%
152124	Camara fotografica benq IDZ3604055001	151,79		0,04%	0,00%
152125	Banderas Ecuador sindicato canton	120,00		0,03%	0,00%
152126	Proyector epon S4-J3VG661469F	870,54		0,23%	0,00%
152128	100 sillas marca monaco (color gris)	937,50		0,25%	0,00%
152129	Amplificador peavex americano	550,00		0,15%	0,00%
152130	(2)cajas wuafer extranje	600,00		0,16%	0,00%
152131	microfono inalambrico admix	200,00		0,05%	0,00%
152132	mantel de mesa bordado	240,00		0,06%	0,00%
152133	telefax panasonic KXF 931	133,93		0,04%	0,00%
152134	mueble madera equipo amplificacion	75,00		0,02%	0,00%
152135	dispensador de agua haceb DHC2	137,50		0,04%	0,00%
152136	Proyector marca epon H284A	794,64		0,21%	0,00%
152190	Depreciacion acumulada	-2.165,52		-0,58%	0,00%
153	VEHICULOS		104.202,61	0,00%	27,96%
153103	Mula marca man 2008	122.500,00		32,87%	0,00%
153104	Construccion tanque mula man	12.100,00		3,25%	0,00%
153110	Depreciacion acumulada	-30.397,39		-8,16%	0,00%
154	EDIFICACIONES		60.416,76	0,00%	16,21%
154101	Edificios	102.924,14		27,62%	0,00%
154102	Construccion nichos funerales	1.393,50		0,37%	0,00%
154150	Depreciacion acumulada	-43.900,88		-11,78%	0,00%
155	IMPLEMENTOS FUNERALES		4.627,57	0,00%	1,24%
155101	perchas metalicas (3)	225,00		0,06%	0,00%
155102	Arañas de 5 luces (2)	320,00		0,09%	0,00%
155103	Portabombillos en escala (4)	340,00		0,09%	0,00%
155104	Andas (2)	180,00		0,05%	0,00%
155105	Floreros (4)	220,00		0,06%	0,00%
155106	Portafloreros	130,00		0,03%	0,00%
155107	Candeleros de esperma (2)	100,00		0,03%	0,00%
155108	Cruz y Cristo (1)	120,00		0,03%	0,00%
155109	Portacruz (1)	70,00		0,02%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
155110	Galeria 180 x 35 (1)	90,00		0,02%	0,00%
155111	Reclinatorio (1)	80,00		0,02%	0,00%
155112	Firmador (1)	90,00		0,02%	0,00%
155113	Bombillos plasticos (14)	60,00		0,02%	0,00%
155114	Portabombillos escala (4)	340,00		0,09%	0,00%
155115	Floreros y portaflores (2)	200,00		0,05%	0,00%
155116	Andas (2)	180,00		0,05%	0,00%
155117	Candeleros de esperma (2)	110,00		0,03%	0,00%
155118	Cruz y Cristo (1)	125,00		0,03%	0,00%
155119	Portacruz (1)	75,00		0,02%	0,00%
155120	Galeri (1)	95,00		0,03%	0,00%
155120	Reclinatorio (1)	85,00		0,02%	0,00%
155121	Bombillos plasticos (4)	40,00		0,01%	0,00%
155122	Cortinas para funerales	130,00		0,03%	0,00%
155123	Alfombra servicios funerales (2)	80,00		0,02%	0,00%
155125	Rotulo funeraria Sindicato	200,00		0,05%	0,00%
155126	(1) Cortina dentro y fuera	85,00		0,02%	0,00%
155127	(1) Cornisa luminosa y letras -numeros	170,00		0,05%	0,00%
155129	(5) Perchas metalicas negras	560,00		0,15%	0,00%
155130	Juego cortinas felpas	130,00		0,03%	0,00%
155131	Juego cortinas tela	85,00		0,02%	0,00%
155132	(1) Pantalla grande	30,00		0,01%	0,00%
155133	(1) Pantalla chica	60,00		0,02%	0,00%
155134	(1) Letrero	260,00		0,07%	0,00%
155135	ventilador KDK /pedestal	22,32		0,01%	0,00%
155136	(1) juego de pantalla	30,00		0,01%	0,00%
155137	(5)Juegos letras de abecedario	60,00		0,02%	0,00%
155138	Alfombra para feneraria	53,57		0,01%	0,00%
155139	Ventilador de pedestal	22,32		0,01%	0,00%
155140	Ventilador de pedestal	24,00		0,01%	0,00%
155141	Ventilador de mesa	35,00		0,01%	0,00%
151142	(2) Juegos de abecedario	150,00		0,04%	0,00%
155143	Juegos de cortinas	120,00		0,03%	0,00%
155144	(6) Pantallas grandes	35,00		0,01%	0,00%
155145	(10) Pantallas chicas	50,00		0,01%	0,00%
155146	(10) Pantallas celestes pequeñas	20,00		0,01%	0,00%
155147	(4) Pantallas anaranjadas grandes	40,00		0,01%	0,00%
155148	(6) Pantallas celestes grandes	40,00		0,01%	0,00%
155149	Pantallas blancas	100,00		0,03%	0,00%
155150	(2) Alfombras de 170 x 240 cms	71,42		0,02%	0,00%
155151	100 Sillas plasticas monaco	758,93		0,20%	0,00%
155152	Perchas grandes para ataudes	70,00		0,02%	0,00%
155153	Perchas medianas para ataudes	50,00		0,01%	0,00%
155154	(2) Ventiladores de pedestal	50,90		0,01%	0,00%
155155	Flores artificiales de plastico	86,50		0,02%	0,00%
155156	Juego de cornisa nuevo	350,00		0,09%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentaje	
155157	Juego de pantallas	50,00		0,01%	0,00%
155158	Cristo Premier faldor	239,63		0,06%	0,00%
155159	Depreciacion acumulada	-2.967,02		-0,80%	0,00%
156	EQUIPOS DE COMPUTO		56,38	0,00%	0,02%
156001	Impresora laser HP	118,00		0,03%	0,00%
156020	Depreciacion acumulada	-61,62		-0,02%	0,00%
			372.696,95	0,00%	100%
2	PASIVO		402.037,07	0,00%	107,87%
21	PASIVO CORRIENTE		402.037,07	0,00%	107,87%
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.660,72	0,00%	0,45%
210101	Sueldos del personal	32,14		0,01%	0,00%
210102	Aportes Pat. E Ind. IESS	433,21		0,12%	0,00%
210104	Provision fondos de reserva	383,11		0,10%	0,00%
210105	Provision decimo tercer sueldo	195,10		0,05%	0,00%
210106	Provision decimo cuarto sueldo	363,28		0,10%	0,00%
210107	Provision Vacaciones	253,88		0,07%	0,00%
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I		455,59	0,00%	0,12%
211002	1% Retenciones en la fuente	190,78		0,05%	0,00%
211003	Retenciones 8%	20,44		0,01%	0,00%
211005	70% IVA retenido	116,80		0,03%	0,00%
211006	30% IVA retenido	27,21		0,01%	0,00%
211009	2% Retenciones en la fuente	100,36		0,03%	0,00%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		312.140,23	0,00%	83,75%
212003	Ctas x pagar Escuela de capacitacion	57.407,41		15,40%	0,00%
212004	Ctas x pagar Gasolinera Sind. La Mana	254.104,79		68,18%	0,00%
212006	Ctas x pagar Maria Guamani	10,10		0,00%	0,00%
212009	Ctas x pagar Globaltrail Cia. Ltda	4,45		0,00%	0,00%
212012	Ctas x pagar Autoline S.A	48,32		0,01%	0,00%
212013	Ctas x pagar Jorge Rivadeneira	200,00		0,05%	0,00%
212015	Ctas x pagar Transferencias Bancentral	365,16		0,10%	0,00%
213	PROVISIONES POR PAGAR		7.653,25	0,00%	2,05%
213001	Prov. Gastos socios discapacitados	7.653,25		2,05%	0,00%
214	DOCUMENTOS POR PAGAR		80.127,28	0,00%	21,50%
214002	Docum. X pagar Autoline S.A	54.430,71		14,60%	0,00%
214003	Docum. X pagar Banpichincha	25.696,57		6,89%	0,00%
			402.037,07	0,00%	107,87%
3	PATRIMONIO		-29.340,12	0,00%	-7,87%
31	CAPITAL Y RESERVAS		-29.340,12	0,00%	-7,87%
3101	CAPITAL SOCIAL		-29.340,12	0,00%	-7,87%
310103	Capital social	-29.340,12		-7,87%	0,00%
			-29.340,12	0,00%	-0,87%
	TOATAL PASIVO + CAPITAL		372.696,95	0,00%	100%

SINDICATO DE CHOFERES
 PROFESIONALES DE LA MANA
 RUC 0590061654001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
4	INGRESOS		117.559,41		
41	INGRESOS OPERACIONALES		117.559,41		100%
4103	INGRESOS DEL SINDICATO		112.391,71		95,60%
410302	Ing. Cuotas Mensuales Socios	12.478,00		10,61%	0,00%
410303	Ing. Por Contribuciones Socios	9.539,50		8,11%	0,00%
410304	Ingresos Servicio Peluqueria	313,00		0,27%	0,00%
410307	Ingresos entrega de carnets	702,00		0,60%	0,00%
410309	Ingresos ventas Estatutos	276,00		0,23%	0,00%
410312	Ventas Cofres Mortorios	20.467,00		17,41%	0,00%
410313	Alquiler Capilla Ardiente	1.220,00		1,04%	0,00%
410316	Ingreso por transporte combustible	37.396,21		31,81%	0,00%
410317	Ingreso Venta de Tanquero Mercedes Benz	30.000,00		25,52%	0,00%
4104	OTROS INGRESOS		5.166,61	0,00%	4,39%
410401	Intereses ganados en cuentas	26,42		0,00%	0,00%
410403	Ingresos rifa buseta ford	8,00		0,01%	0,00%
410404	Ingresos Reembolso Viajes Combustibles	2.448,85		2,08%	0,00%
410405	Ingresos venta de caña	55,00		0,05%	0,00%
410406	Ingresos utilizacion base de datos (SOAT)	2.556,19		2,17%	0,00%
410410	Otros ingresos	72,15		0,06%	0,00%
411	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		1,09	0,00%	0,00%
411401	Intereses ganados en cuentas	1,09		0,00%	0,00%
	SUBTOTAL		117.559,41	0,00%	100%
5	GASTOS		198.141,29	0,00%	168,55%
51	GASTOS GENERALES		198.141,29	0,00%	168,55%
5103	GASTOS OPERATIVOS DEL SINDICATO		184.510,05	0,00%	168,55%
510301	Sueldos de Empleados	5.262,00		4,48%	0,00%
510302	Provision Aportes Patronales IESS	400,98		0,34%	0,00%
510303	Decimo Tercer Sueldo	438,45		0,37%	0,00%
510304	Publicidad y propaganda	397,00		0,34%	0,00%
510305	Provision decimo cuarto sueldo	616,02		0,52%	0,00%
510306	Fondo de reserva a empleados	402,13		0,34%	0,00%
510307	Provision Vacaciones	219,28		0,19%	0,00%
510309	Servicios prestados chofer tanquero	5.991,40		5,10%	0,00%
510310	Gastos legales-Defensa Juridica	36.492,95		31,04%	0,00%
510311	Viaticos y Movilizaciones	2.054,75		1,75%	0,00%
510312	Calamidad domestica socios	440,00		37%	0,00%
510313	Combustible del Tanquero	5.497,50		4,68%	0,00%
510314	Mantenimiento del tanquero	5.258,85		4,47%	0,00%
510315	Agasajos-Aguinaldos Navideños Socios	32.665,45		27,79%	0,00%
510316	Gastos dia del Chofer	7.515,05		6,39%	0,00%
510317	Implementos y Utiles Peluqueria	616,40		0,52%	0,00%

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
510318	Gastos Acuerdos de condolencia	73,20		0,06%	0,00%
510319	Alimentacion-Refrigerios socios	2.009,06		1,71%	0,00%
510320	Gastos utilizacion TV cable	175,87		0,15%	0,00%
510325	Gastos Intervenciones Quirurgicas	7.224,00		6,14%	0,00%
510326	Contribuciones y Colaboraciones	53,60		0,05%	0,00%
510327	Utiles papeleria e imprenta	555,40		0,47%	0,00%
510328	Gastos Bancarios	220,37		0,19%	0,00%
510329	Consumo Servicio Telefonico	533,98		0,45%	0,00%
510331	Mantenimiento Salon de actos	100,00		0,09%	0,00%
510332	Gastos de fletes y Acarreos	40,00		0,03%	0,00%
510333	Libros, revistas, diarios	161,40		0,14%	0,00%
510335	Mant. Mueb, y Equipos Sindicato	124,72		0,11%	0,00%
510336	Gastos alimentacion chofer tanquero	208,85		0,18%	0,00%
510337	Gastos de Gestion sindical	9.050,00		7,70%	0,00%
510339	Consumo servicio electrico	538,82		0,46%	0,00%
510340	Mantenimiento de oficina	433,79		0,37%	0,00%
510341	Mantenim. Y gastos funeraria	2.193,40		1,87%	0,00%
510343	Servicios Ocasionales	778,04		0,66%	0,00%
510344	Placas Menciones Honorificas socios	321,00		0,27%	0,00%
510345	Gastos Tribunal Electoral	2.323,00		1,98%	0,00%
510346	Gastos utilizacion de internet	598,80		0,51%	0,00%
510350	Depreciacion de activos fijos	32.991,88		28,06%	0,00%
510353	Gastos de peajes y Pontazgos	201,00		0,17%	0,00%
510354	Mantenimiento furgoneta negra	1.083,50		0,92%	0,00%
510355	Combustible furgoneta negra	949,86		0,81%	0,00%
510356	Gastos Seguros tanquero combustible	3.467,85		2,95%	0,00%
510358	Gastos Rifas asamblea socios	201,50		0,17%	0,00%
510359	Mantenimiento tanquero mula man	4.886,72		4,16%	0,00%
510360	Gastos escrituras compra-venta terreno	6.203,82		5,28%	0,00%
510361	Gastos Impresión Estatutos Nuevos	1.500,00		1,28%	0,00%
510362	Gastos Seguro SOAT Vehiculos	91,45		0,08%	0,00%
510363	Gastos de comercializacion	535,71		0,46%	0,00%
510364	Comision Venta seguros SOAT	255,61		0,22%	0,00%
510390	Gastos miselaneos sindicato	155,64		0,13%	0,00%
5105	GASTOS FINANCIEROS		13.631,24	0,00%	11,60%
510501	Intereses por prestamos	13.138,34		11,18%	0,00%
510508	Seguros desgravamen por prestamos	492,90		0,42%	0,00%
6	COSTOS		10.830,42	0,00%	9,21%
61	COMPRAS Y COSTOS		10.830,42	0,00%	9,21%
6106	COSTOS DE VENTAS COFRES MORTUORIOS		10.830,42	0,00%	9,21%
610601	Costo de venta cofres mortuorios	10.830,42		9,21%	0,00%
			208.971,71	0,00%	177,76%
			-91.412,30	0,00%	77,76%

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
RUC 0590061654001
LA MANA - COTOPAXI

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código de cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
1	ACTIVO		186.581,58		
11	ACTIVO CORRIENTE		99.861,73		
111	CAJA - BANCOS		203,63		53,52%
111005	Banbolivariano Cta. Cte # 200-500935-6	203,63		0,11%	0,11%
112	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2008-2009		9.758,00	0,00%	0,00%
112008	Barragan Estrada Carlos Marcelo	1.589,00		0,85%	5,23%
112009	Bayas Gavidia Juan Eduardo	1.169,00		0,63%	0,00%
112025	Cruz Romero Jimmy Germanico	669,00		0,36%	0,00%
112028	Enriquez Ortega Jaime Cesar	5,00		0,00%	0,00%
112035	Gallo Wilson Orlando	1.449,00		0,78%	0,00%
112038	Guaranda Castellano Ruben johnny	75,00		0,04%	0,00%
112048	Jacho Machimba Jairo Alejandro	5,00		0,00%	0,00%
112052	Madrid Lalvay Victor Oswaldo	17,00		0,01%	0,00%
112053	Madrid Velez Cesar Arnoldo	5,00		0,00%	0,00%
112068	Orellana Lozada Paquito Genaro	389,00		0,21%	0,00%
112069	Paredes Esquivel Luis Gonzalo	1.169,00		0,63%	0,00%
112073	Pilatasig Pastuña Flavio Ramiro	12,00		0,01%	0,00%
112085	Salazar Diaz Jorge Javier	17,00		0,01%	0,00%
112093	Ureta Briones Luis Alberto	17,00		0,01%	0,00%
112095	Vaca Mejia Jhonny Danilo	1.309,00		0,70%	0,00%
112098	Villarrael Taraquez Omar Efren	693,00		0,37%	0,00%
112100	Yugsi Morocho Cristian Bladimir	1.169,00		0,63%	0,00%
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		6.519,90	0,00%	0,00%
115001	Impuesto IVA Pagado	6.519,85		3,49%	3,49%
115002	Impuestos Retenidos 2%	0,05		0,00%	0,00%
116	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2009 - 2010		26.287,46	0,00%	0,00%
116001	Aguirre Bermeo Bolivar Vladimir	1.000,00		0,54%	14,09%
116002	Avila Cajas Freddy Miguel	1.000,00		0,54%	0,00%
116003	Ayala Paez Danny Patricio	440,00		0,24%	0,00%
116004	Bautista Granan Juan Limber	120,00		0,06%	0,00%
116005	Barrezueta Sojos Ricardo Javier	450,00		0,24%	0,00%
116006	Benitez Ana Jose German	950,00		0,51%	0,00%
116007	Briones Molina Marcelo Emiliano	625,00		0,33%	0,00%
116008	Carvajal Morales Ricardo Rigoberto	250,00		0,13%	0,00%
116009	Chonillo Chicaiza Edgar Willian	125,00		0,07%	0,00%
116010	Espin Soledispa Santiago Absalon	470,00		0,25%	0,00%
116011	Espinel Yugsi Henry Fernando	520,00		0,28%	0,00%
116012	Espinosa Chugchilan Isidro Gabriel	175,00		0,09%	0,00%
116013	Esquivel Armas Juan Edwin	750,00		0,40%	0,00%
116014	Esquivel Romero Fanny Daniela	750,00		0,40%	0,00%
116015	Granja Paredes Dario Fernando	750,00		0,40%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
116016	Hinojosa Molina Jonathan Rafael	40,00		0,02%	0,00%
116017	Intriago Arcentales Abel Omar	230,00		0,12%	0,00%
116018	Intriago Guevara Cristian Elieser	500,00		0,27%	0,00%
116019	Loor Padilla Alex Patricio	500,00		0,27%	0,00%
116020	Mantilla Vargas Rosa Piedad	600,00		0,32%	0,00%
116021	Martinez Chusin Clever Hernan	750,00		0,40%	0,00%
116022	Martinez Chusin Luis Israel	500,00		0,27%	0,00%
116023	Masapanta Huilca Diego Armando	502,46		0,27%	0,00%
116024	Mena Vizuete Adrian Arturo	500,00		0,27%	0,00%
116025	Mendoza Cedeño Angel Dario	570,00		0,31%	0,00%
116026	Mera Santana Luis Rene	500,00		0,27%	0,00%
116027	Minda Moreira Jhon Javier	250,00		0,13%	0,00%
116028	Miranda Loor Darwin Javier	250,00		0,13%	0,00%
116029	Molina Gualaghuco Victor Rolando	625,00		0,33%	0,00%
116030	Oña Ninasunta Wilson Rene	470,00		0,25%	0,00%
116031	Padilla Medina Milton Alberto	600,00		0,32%	0,00%
116032	Pico Bonilla Patricio Vicente	700,00		0,38%	0,00%
116033	Pullaguari Ortega Jairo Bladimir	1.000,00		0,54%	0,00%
116034	Pullopaxi Mena Guido Eduardo	1.450,00		0,78%	0,00%
116035	Quevedo Guarochico Milton Geovany	500,00		0,27%	0,00%
116036	Rivera Reyes Franklin Denis	500,00		0,27%	0,00%
116037	Rodriguez Cabrera Carlos Antonio	250,00		0,13%	0,00%
116038	Rubio Chigue Rafael	250,00		0,13%	0,00%
116039	Rocafuerte Andino Carlos Eduardo	250,00		0,13%	0,00%
116040	Rodriguez Calero Abdon Gevanny	500,00		0,27%	0,00%
116041	Sanchez Tirado Edgar Javier	1.000,00		0,54%	0,00%
116042	Sangopanta Chasi Camilo Roberto	700,00		0,38%	0,00%
116043	Toctaguano Almachi Henry Antonio	650,00		0,35%	0,00%
116044	Tutillo Morillo Willians Alejandro	125,00		0,07%	0,00%
116045	Velez Sanchez Leonidas Primitivo	1.000,00		0,54%	0,00%
116046	Villa Alcivar Carlos Alberto	400,00		0,21%	0,00%
116047	Villacres Carrera Freddy David	500,00		0,27%	0,00%
116048	Villegas Cordovilla Jorge David	750,00		0,40%	0,00%
117	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		57.500,00	0,00%	30,82%
117001	Ctas x Cobrar Sindicato Choferes La M	57.500,00		30,82%	0,00%
15	ACTIVO FIJO		86.719,85	0,00%	46,48%
152	EDIFICIOS		40.430,56	0,00%	21,67%
152001	Edificio Escuela de capacitacion	49.256,66		26,40%	0,00%
152002	Depreciacion Edificio Escuela	-8.826,10		-4,73%	0,00%
153	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		5.678,57	0,00%	3,04%
153001	Carpa Proteccion Furgoneta	300,00		0,16%	0,00%
153002	(3) Pizarras Acricas 122x244	191,96		0,10%	0,00%
153003	(90) Sillas tipo pupitre (color plomo)	1.273,66		0,68%	0,00%
153004	(3) Escritorios colo caoba (2 cajones)	240,00		0,13%	0,00%
153005	Caja de guayacan de 120x75x75 xms	60,00		0,03%	0,00%
153006	(3) Tableros pintados color blanco	45,00		0,02%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
153007	Archivador color caoba (4 cajones)	125,00		0,07%	0,00%
153008	(6) Escritorios tipo secretaria (caramelo)	600,00		0,32%	0,00%
153009	2 Ventiladores marca patton	53,56		0,03%	0,00%
153010	(10) Sillas Marca pika	214,30		0,11%	0,00%
153011	Reloj de pared marca sony	6,40		0,00%	0,00%
153012	Televisor e 21 " marca LG	217,86		0,12%	0,00%
153013	(40) Sillas marca monaco aula audiovisual	410,40		0,22%	0,00%
153014	Archivador de guayacan (4 cajones)	145,00		0,08%	0,00%
153015	Archivador de guayacan (4 Gavetas)	145,00		0,08%	0,00%
153016	Telefax Panasonic KX FT 931 (DBWB193215	133,93		0,07%	0,00%
153017	Mesa para computadora	30,00		0,02%	0,00%
153018	Mesa para computadora	30,00		0,02%	0,00%
153019	Mueble equipo infocus	90,00		0,05%	0,00%
153020	Archivador de Madera	140,00		0,08%	0,00%
153021	Conos de seguridad 28" (anaranjados)	239,00		0,13%	0,00%
153022	(10) Sillas Marca pika	223,20		0,12%	0,00%
153023	(10) Sillas plasticas marca monaco	102,67		0,06%	0,00%
153024	Linea telefonica e instalaciones	93,08		0,05%	0,00%
153025	(3) Extintores de 5lts	75,00		0,04%	0,00%
153026	Archivador metalico 4 gavetas (negro)	165,17		0,09%	0,00%
153027	Dispensador Jumbo (Corea) Ice	16,07		0,01%	0,00%
153028	Mesa de guayacan 1,20 x 70cms	35,00		0,02%	0,00%
153029	Lamantino de MDF tapizado	65,00		0,03%	0,00%
153031	Anaquele Archivador de madera	80,00		0,04%	0,00%
153032	Motor en corte datsun serie J-142981	1.000,00		0,54%	0,00%
153033	(5) ventiladores JMC-UN20W	379,46		0,20%	0,00%
153100	Depreciacion acumulada	-1.247,15		-0,67%	0,00%
154	EQUIPOS DE COMPUTO		6.402,83	0,00%	3,43%
154001	Equipos Psicosensorial computarizado	10.161,61		5,45%	0,00%
154002	Computadora marca intel dual core	580,00		0,31%	0,00%
154003	Computadora marca intel dual core	580,00		0,31%	0,00%
154004	Computadora marca intel dual core	580,00		0,31%	0,00%
154005	UPS Ttreptida de 500VA	62,50		0,03%	0,00%
154006	UPS GPD de 500 VA	90,00		0,03%	0,00%
154007	Impresora HP multifuncion C5280	147,32		0,08%	0,00%
154008	Mouse Genius optico USB	6,25		0,00%	0,00%
154009	Computadora intel dual core 2.0GHZ	580,00		0,31%	0,00%
154010	Computadora intel dual core 2.0GHZ	580,00		0,31%	0,00%
154011	UPS CDP de 500 VA	45,00		0,02%	0,00%
154012	UPS CDP de 500 VA	45,00		0,02%	0,00%
154016	CPU intel celebron 2.5GH7	258,93		0,14%	0,00%
154017	CPU intel celebron 2.5GH7	258,93		0,14%	0,00%
154100	Depreciacion acumulada	-7.572,71		-4,06%	0,00%
155	VEHICULOS		34.207,89	0,00%	18,33%
155001	Furgoneta Hyundai Mod. HI (4x2)	22.892,86		12,27%	0,00%
155002	Depreciacion furgoneta hyundai mod HI (4x2)	-12.972,64		-6,95%	0,00%

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
155003	Automovil Chevrolet aveo #1	11.776,79		6,31%	0,00%
155004	Depreciacion automovil chevrolet #1	-3.729,32		-2,00%	0,00%
155004	Automovil Chevrolet aveo #2	11.776,79		6,31%	0,00%
155005	Depreciacion automovil chevrolet #2	-3.533,04		-1,89%	0,00%
155006	Automovil Chevrolet aveo #3	11.423,48		6,12%	0,00%
155007	Depreciacion automovil chevrolet #3	-3.427,03		-1,84%	0,00%
			186.581,58	0,00%	0,00%
2	PASIVO		27.936,30	0,00%	14,97%
21	PASIVO CORRIENTE		27.936,30	0,00%	14,97%
212	CTAS POR PAGAR PROVEEDORES		14.480,55	0,00%	7,76%
212001	Ctas x pagar Gasolinera Sindicato	7.905,63		4,24%	0,00%
212002	Ctas x pagar Sindicato de Choferes	3.961,04		2,12%	0,00%
212004	Ctas x pagar Diego Madrid Lalangui	400,00		0,21%	0,00%
212005	Ctas x pagar Germania Madrid Lalangui	400,00		0,21%	0,00%
212006	Ctas x pagar Wilson Herrera Molina	300,00		0,16%	0,00%
212050	Ctas x pagar depositos alumnos	1.513,88		0,81%	0,00%
213	CTAS POR PAGAR SRI		13.455,75	0,00%	7,21%
213001	Impuestos al Valor Agregado Cobrado	11.580,92		6,21%	0,00%
213002	Impuestos Retenidos 1%	7,74		0,00%	0,00%
213003	Impuestos Retenidos 2%	627,75		0,34%	0,00%
213004	Impuestos Retenidos 8%	1.202,56		0,64%	0,00%
213005	Impuestos Retenidos IVA 70%	18,69		0,01%	0,00%
213006	Impuestos Retenidos IVA 30%	18,09		0,01%	0,00%
			27.936,30	0,00%	14,97%
3	PATRIMONIO		158.645,28	0,00%	85,03%
31	CAPITAL Y RESERVAS		158.645,28	0,00%	85,03%
311	CAPITAL SOCIAL		158.645,28	0,00%	85,03%
311003	Capital social	158.645,28		85,03%	0,00%
			158.645,28	0,00%	85,03%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		186.581,58	0,00%	100%

ESCUELA DE CAPACITACIÓN
 CHOFERES PROFESIONALES
 LA MANA - COTOPAXI

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 DESDE 01/01/2009 HASTA 31/12/2009

Código cta	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales	Porcentajes	
4	INGRESOS		126.182,54		
41	INGRESOS OPERACIONALES		126.182,54		100%
411	INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION		125.989,00		99,85%
411001	Inscripciones de Alumnos	22.150,00		17,55%	0,00%
411004	Colegiatura de alumnos	102.339,00		81,10%	0,00%
411006	Ingresos exámenes medicos-psicotecnicos	1.500,00		1,19%	0,00%
412	OTROS INGRESOS		193,54	0,00%	0,15%
412003	Otros Ingresos	193,54		0,15%	0,00%
	SUBTOTAL		126.182,54	0,00%	100%
5	GASTOS		102.550,04	0,00%	81,27%
51	GASTOS GENERALES		102.550,04	0,00%	81,27%
511	GASTOS DE ADMINISTRACION		102.550,04	0,00%	81,27%
511001	Servicios personal administrativo	22.550,00		17,87%	0,00%
511005	Servicios personal docente	22.536,50		17,86%	0,00%
511007	Gastos personal de servicio	1.800,00		1,43%	0,00%
511008	Mantenimiento- utiles aseo oficinas	51,50		0,04%	0,00%
511009	Gastos Bancarios	118,46		0,09%	0,00%
511010	Consumo Energia Electrica	1.064,34		0,84%	0,00%
511011	Consumo servicio telefonico	460,25		0,63%	0,00%
511012	Utiles de papeleria de oficina	305,65		0,24%	0,00%
511013	Combustible vehiculos escuela	3.210,73		2,54%	0,00%
511014	Mantenimiento vehiculos escuela	2.031,06		1,61%	0,00%
511015	Gastos academicos material didactico	1.273,00		1,01%	0,00%
511016	Mantenimiento muebles y equipos de oficina	187,00		0,15%	0,00%
511017	Contribuciones Federacion Nacional Chof	21.800,00		17,28%	0,00%
511019	Publicidad, propaganda y difusion	207,00		0,16%	0,00%
511020	Viaticos, Gestiones y movilizaciones	147,20		0,12%	0,00%
511022	Mantenimiento red electrica	1.147,91		0,91%	0,00%
511023	Atencion clientes y autoridades	360,34		0,29%	0,00%
511024	Mantenimiento de oficina	727,99		0,58%	0,00%
511025	Gastos matriculas de vehiculos	618,42		0,49%	0,00%
511027	Gastos Seguros Vehiculos (SOAT)	64,83		0,05%	0,00%
511028	Fletes y transportes varios	160,00		0,13%	0,00%
511029	Depreciacion activos fijos	19.341,32		15,33%	0,00%
511034	Gastos Utilizacion TV cable	102,54		0,08%	0,00%
511035	Gastos Incorporacion Alumnos 2008-2009	284,00		0,23%	0,00%
511037	Impresión titulos alumnos granados	970,00		0,77%	0,00%
511038	Compras herramientas vehiculos	60,00		0,05%	0,00%
511039	Gastos exámenes medicos-psicologicos	970,00		0,77%	0,00%
	SUBTOTAL		102.550,04	0,00%	81,27%
	GANANCIA/PERDIDA		23.632,50	0,00%	18,73%

Anexo 5. Estados Financieros horizontales; Sindicato, Gasolinera y Escuela Período 2008-2009

GASOLINERA SINDICATO					
RUC 0590061654001					
LA MANÁ - COTOPAXI					
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA					
Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
1	ACTIVO	315.247,27	735.508,75	420.261,48	57,14%
11	ACTIVO CORRIENTE	245.431,94	679.002,87	433.570,93	63,85%
111	CAJA - BANCOS	-31.659,21	-412,56	31.246,65	7574%
112	CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR	4.192,06	5.430,41	1.238,35	22,80%
113	FACTURAS POR COBRAR CLIENTES	39.156,61	61.887,27	22.730,66	36,73%
114	ANTICIPOS VARIOS	1.132,51	1.120,00	12,51	1,12%
115	CUENTAS INCOBRABLE	1.008,28	1.008,28	0,00	0,00%
116	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98.939,54	267.024,94	168.085,40	62,95%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	83.620,67	311.287,14	227.666,47	73,14%
118	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES	10.771,01	4415,11	6.355,90	143,96%
119	INVENTARIO DE LUBRICANTES	38.270,47	27.242,28	11.028,19	40,48%
15	ACTIVO FIJO	69.815,33	56.505,88	13.309,45	23,55%
151	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	52.855,19	41.224,25	11.630,94	28,21%
152	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	3.620,42	2.915,50	704,92	24,18%
153	EQUIPOS DE COMPUTO	1,00	1,00	0,00	0,00%
154	INSTALACIONES	2.685,87	2.299,46	386,41	16,80%
155	EDIFICACIONES	10.652,85	10.065,67	587,18	5,83%
		315.247,27	735.508,75	420.261,48	57,14%
2	PASIVOS	59.696,60	394.678,14	334.981,54	84,87%
21	PASIVOS CORRIENTES	59.696,60	394.678,14	334.981,54	84,87%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	11.481,83	4.632,85	6.848,98	147,84%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	28.462,55	125.611,96	97.149,41	77,34%
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	19.752,22	264.433,33	244.681,11	92,53%
		59.696,60	394.678,14	334.981,54	84,87%
3	PATRIMONIO	255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%
31	CAPITAL Y RESERVAS	255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%
310	CAPITAL SOCIAL	255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%
		255.550,67	340.830,61	85.279,94	25,02%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	315.247,27	735.508,75	420.261,48	57,14%

GASOLINERA SIDICATO					
RUC 0590061654001					
LA MANÁ - COTOPAXI					

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
4	INGRESOS	1.843.885,56	2.090.842,93	246.957,37	11,81%
41	INGRESOS OPERACIONALES	1.843.885,56	2.090.842,93	246.957,37	11,81%
4101	VENTAS DE COMBUSTIBLE	1.768.714,48	1.992.148,32	223.433,84	11,22%
411	VENTAS DE LUBRICANTES	70.748,47	97.175,57	26.427,10	27,20%
412	OTROS INGRESOS	4.422,61	1.519,04	2.903,57	191,15%
	SUBTOTAL	1.843.885,56	2.090.842,93	246.957,37	11,81%
5	GASTOS	142.286,42	169.481,11	27.194,69	16,05%
51	GASTOS GENERALES	142.286,42	169.481,11	27.194,69	16,05%
5101	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	63.543,48	75.681,78	12.138,30	16,04%
5104	DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS	14.762,09	13.586,23	1.175,86	8,65%
5105	GASTOS FINANCIEROS	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00%
511	GASTOS DE VENTAS	62.380,85	78.613,10	16.232,25	20,65%
6	COSTOS	1.619.076,86	1.837.838,60	218.761,74	11,90%
61	COMPRAS Y COSTOS	1.619.076,86	1.837.838,60	218.761,74	11,90%
610	COMPRAS DE COMBUSTIBLES	1.619.076,86	1.837.838,60	218.761,74	11,90%
6103	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	1.563.195,74	1.762.485,33	199.289,59	11,31%
6104	COSTO DE VENTA LUBRICANTES	55.881,12	75.353,27	19.472,15	25,84%
	SUBTOTALES	1.761.363,28	2.007.319,71	245.956,43	12,25%
	GANANCIA / PÉRDIDA	82.522,28	83.523,22	1.000,94	1,20%

SINDICATO DE CHOFERES					
PROFESIONALES DE LA MANA					
RUC 0590061654001					

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
1	ACTIVO	300.948,08	372.696,95	71.748,87	19,25%
11	ACTIVO CORRIENTE	61.604,61	183.253,82	121.649,21	66,38%
111	CAJA-BANCOS	18.265,44	485,70	17.779,74	3660,64%
112	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	10.197,97	28.142,92	17.944,95	63,76%
113	INVENTARIO COFRES MORTUORIOS	3.472,42	4.190,00	717,58	17,13%
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.050,00	128.025,00	115.975,00	90,59%
117	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	17.618,78	22.410,20	4.791,42	21,38%
12	ACTIVO DIFERIDO	30.580,23	0,00	30.580,23	0,00%
1201	GASTOS ANTICIPOS	30.580,23	0,00	30.580,23	0,00%
15	ACTIVO FIJO	208.763,24	189.443,13	19.320,11	10,20%
151	TERRENOS	15.680,05	15.680,05	0,00	0,00%
152	MUEBLES Y EQUIPOS SINDICATO	4.190,15	4.459,76	269,61	6,05%
153	VEHICULOS	118.417,68	104.202,61	14.215,07	13,64%
154	EDIFICACIONES	65.632,64	60.416,76	5.215,88	8,63%
155	IMPLEMENTOS FUNERALES	4.747,40	4.627,57	119,83	2,59%
156	EQUIPO DE COMPUTO	95,32	56,38	38,94	69,07%
2	PASIVOS	238.875,90	402.037,07	163.161,17	40,58%
21	PASIVOS CORRIENTES	238.875,90	402.037,07	163.161,17	40,58%
2101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1.949,93	1.660,72	289,21	17,41%
211	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	45,44	455,59	410,15	90,03%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	94.179,60	312.140,23	217.960,63	69,83%
213	PROVISIONES POR PAGAR	6.515,75	7.653,25	1.137,50	14,86%
214	DOCUMENTOS POR PAGAR	136.185,18	80.127,28	56.057,90	69,96%
3	PATRIMONIO	62.072,18	-29.340,12	91.412,30	311,56%
31	CAPITAL Y RESERVAS	62.072,18	-29.340,12	91.412,30	311,56%
3101	CAPITAL SOCIAL	62.072,18	-29.340,12	91.412,30	311,56%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	300.948,08	372.696,95	71.748,87	19,25%

SINDICATO DE CHOFERES					
PROFESIONALES DE LA MANA					
RUC 0590061654001					

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
4	INGRESOS	88.090,00	117.559,41	29.469,41	25,07%
41	INGRESOS OPERACIONALES	88.090,00	117.559,41	29.469,41	25,07%
411	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	0,00	1,09	1,09	100%
4103	INGRESOS DEL SINDICATO	82.898,62	112.391,71	29.493,09	26,24%
4104	OTROS INGRESOS	5.191,38	5.166,61	24,77	0,48%
	SUBTOTAL	88.090,00	117.559,41	29.469,41	25,07%
5	GASTOS	120.697,59	198.141,29	77.443,70	39,09%
51	GASTOS GENERALES	120.697,59	198.141,29	77.443,70	39,09%
5103	GASTOS OPERATIVOS DEL SINDICATO	118.958,78	184.510,05	65.551,27	35,53%
5105	GASTOS FINANCIEROS	1.738,81	13.631,24	11.892,43	87,24%
6	COSTOS	10.266,06	10.830,42	564,36	5,21%
61	COMPRAS Y COSTOS	10.266,06	10.830,42	564,36	5,21%
6106	COSTOS DE VENTA COFRES MORTUORIOS	10.266,06	10.830,42	564,36	5,21%
	SUBTOTAL	130.963,65	208.971,71	78.008,06	37,33%
	GANANCIA / PÉRDIDA	-42.873,65	-91.412,30	48.538,65	53,10%

ESCUELA DE CAPACITACIÓN					
CHOFERS PROFESIONALES					
LA MANÁ - COTOPAXI					

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
1	ACTIVO	157.553,03	186.581,58	29.028,55	15,56%
11	ACTIVO CORRIENTE	53.389,18	99.861,73	46.472,55	46,54%
111	CAJA- BANCOS	-106,96	-203,63	96,67	47,47%
112	CTAS. X POR COBRA ALUMNOS 2008-2009	40.719,00	9.758,00	30.961,00	317%
115	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	5.777,14	6.519,90	742,76	11,39%
116	CTAS POR COBRAR ALUMNOS 2009 - 2010	0,00	26.287,46	26.287,46	100%
117	OTROS CUENTAS POR COBRAR	7.000,00	57.500,00	50.500,00	87,83%
15	ACTIVO FIJO	104.163,85	86.719,85	17.444,00	20,12%
152	EDIFICIOS	42.893,39	40.430,56	2.462,83	6,09%
153	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	4.991,63	5.678,57	686,94	12,10%
154	EQUIPO DE COMPUTO	10.496,96	6.420,83	4.076,13	63,48%
155	VEHÍCULOS	45.781,87	34.207,89	11.573,98	33,83%
		157.553,03	186.581,58	29.028,55	15,56%
2	PASIVOS	22.540,25	27.936,30	5.396,05	19,32%
21	PASIVOS CORRIENTES	22.540,25	27.936,30	5.396,05	19,32%
211	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	468,93	0,00	468,93	0,00%
212	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.283,39	14.480,55	4.197,16	28,98%
213	CUENTAS POR PAGAR S.R.I.	11.787,93	13.455,75	1.667,82	12,39%
		22.540,25	27.936,30	5.396,05	19,32%
3	PATRIMONIO	135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%
31	CAPITAL Y RESERVAS	135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%
311	CAPITAL SOCIAL	135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%
		135.012,78	158.645,28	23.632,50	14,90%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	157.553,03	186.581,58	29.028,55	15,56%

ESCUELA DE CAPACITACIÓN					
CHOFERES PROFESIONALES					
LA MANÁ - COTOPAXI					

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Cód cta	Descripción de la cuenta	Totales	Totales	Variación	
		2008	2009	\$	%
4	INGRESOS	144.375,00	126.182,54	18.192,46	14,42%
41	INGRESOS OPERACIONALES	144.375,00	126.182,54	18.192,46	14,42%
411	INGRESOS ESCUELA CAPACITACIÓN	144.375,00	125.989,00	18.386,00	14,59%
412	OTROS INGRESOS	1.568,66	193,54	1.375,12	711%
	SUBTOTAL	145.943,66	126.182,54	19.761,12	15,66%
5	GASTOS	70.674,49	102.550,04	31.875,55	31,08%
51	GASTOS GENERALES	70.674,49	102.550,04	31.875,55	31,08%
511	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	70.647,49	102.550,04	31.902,55	31,11%
	SUBTOTALES	70.674,49	102.550,04	31.875,55	31,08%
	GANANCIA / PERDIDA	75.269,17	23.632,50	51.636,67	218%

