



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

CAPITULO V

5. Aplicación Práctica

5.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2007

COTRAPECSA S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2007			
VALORES EN \$			
ACTIVO		PASIVO	
Corriente		Corriente	
Caja General	300,00	Cuentas por pagar	98594,83
Bancos	12197,42	Documentos por pagar	3557,00
Cuentas por cobrar	95656,69	IESS por pagar	123,40
Anticipo Impuesto a la Renta	7701,12	Sueldos por pagar	672,00
Total Activo Corriente	115855,23	Participación Trabajadores	1621,57
Fijo		Impuesto a la Renta X pagar	2297,22
Terrenos	9443,14	Total Pasivo	106866,02
Muebles de oficina	3125,12	Patrimonio	
Equipos de Computación	1956,45	Capital Social	15000,00
Herramientas	254,12	Reserva Legal	737,42
(-) Deprec. Acumulada	-656,38	Utilidad del Ejercicio	7374,24
Total Activo Fijo	14122,45	Total Patrimonio	23111,66
TOTAL ACTIVO	<u>129977,68</u>	TOTAL PAS+CAP	<u>129977,68</u>
	(Firma)		(Firma)
	GERENTE		CONTADOR



5.2. TRANSACCIONES DEL MES DE DICIEMBRE

1. 03/12/2007 – Se realiza el pago de servicios básicos (Latacunga y Guayaquil) de las dos oficinas por un monto total de \$ 127,43, con cheque # 213.
2. 03/12/2007 - Se realiza el pago del servicio telefónico de las dos oficinas (Latacunga y Guayaquil) por un monto total de \$ 312,78, con cheque # 214.
3. 03/12/2007 - Se realiza la compra de útiles de aseo y limpieza para la oficina de Latacunga por un valor de \$ 22,42 se cancela con cheque # 215.
4. 05/12/2007 - El Sr. Carlos Faloní ha realizado tres viajes de palanquilla de Novacero Guayaquil a Novacero Lasso, por el cual se realiza la facturación con Fact. No. 12342 a Novacero de \$ 632,17 cada uno.
5. 05/12/2007 - El Sr. Luis Luzuriga ha realizado cuatro viajes de Chatarra de la ciudad de Ambato a Novacero Lasso, por el cual se realiza la facturación con factura No. 12343 a Novacero de \$ 513,27 cada uno.
6. 06/12/2007 - Se realiza el cobro de la factura No. 12342 con un valor de \$ 632,17, con cheque de la Empresa Novacero y nos realizan las retenciones respectivas.
7. 06/12/2007 – Se deposita el valor cobrado de la factura No. 12342, comprobante de depósito 123467.
8. 08/12/2007 - Se realiza el pago de la cuota mensual de la afiliación a la Cámara de Comercio por un valor de \$ 40,00 correspondiente al mes de Diciembre, con cheque # 216.
9. 10/12/2007 - El Sr. Falconí entrega la factura No. 746 por el servicio prestado a la Empresa Novacero, por el valor de \$1877,73



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

10. 11/12/2007 - Se realiza el cobro de la factura No.12343 por el valor de \$2053,08 correspondiente al servicio prestado por el Sr. Luzuriaga, nos realizan las retenciones correspondientes.
11. 11/12/2007 – Se deposita el valor cobrado de la factura No.12343, comprobante de depósito #869465.
12. 11/12/2007 - Se cancela por honorarios profesionales al Dr. Luis Cañas, por el servicio de asesoría jurídica, se realiza las retenciones correspondientes, por un valor de \$220, con cheque # 217.
13. 11/12/2007 - El Sr. Juan Carlos Martínez realiza la movilización de 6 contenedores desde la ciudad de Guayaquil hacia la ciudad de Quito, por lo que se factura a la Empresa Paris Quito, con factura No.12344 por un valor de \$550 cada uno.
14. 11/12/2007 - El Sr. Javier Salas realiza cuatro viajes desde la ciudad de Lasso hasta la ciudad de Quito de producto terminado de la Empresa Novacero, se realiza la facturación con factura No.12345, por el valor de \$ 624 cada uno.
15. 12/12/2007 - Se adquiere una volqueta de arena, para el arreglo del ingreso a las oficinas de Latacunga, se cancela con cheque # 218, el valor de \$ 46.
16. 12/12/2007 - Se realiza el pago por el servicio de transporte prestado por el Sr. Carlos Falconí con factura No. 746, se retiene los valores correspondientes al pago de \$ 1877,73, con cheque # 219
17. 14/12/2007 - Se compran suministros de oficina con tarifa 0% por el valor de \$33,74, se cancela con cheque #220.
18. 14/12/2007 – El Sr. Salas entrega la factura No. 465 por el valor de \$2471,04; por los servicios prestados el 11 de diciembre del año en curso.



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

19. 14/12/2007 - Se realiza el cobro de la factura No. 12345 con el valor de \$2496, correspondiente al transporte de producto terminado, nos realizan las retenciones correspondientes.
20. 14/12/2007 – Se deposita el dinero cobrado de la factura No. 12345, comprobante de depósito #678349.
21. 15/12/2007 - Se realiza el pago de la factura No. 465 al Sr. Salas por concepto del servicio prestado con la movilización de productos terminados, por un valor de \$2471,04, se realizan las retenciones pertinentes, se cancela con cheque # 221.
22. 15/12/2007 - Se cancela por el servicio de telefonía celular con cheque # 222 el valor de \$ 235,00, se realizan las retenciones correspondientes.
23. 15/12/2007 - Se realiza el pago del servicio de Cooffe Break para la asamblea a realizarse el 20 de diciembre del año en curso por un valor de \$ 123, se cancela con cheque #223.
24. 15/12/2007 - Se realiza el pago de la décimo tercera remuneración, por un valor de \$ 3700, con cheque # 224.
25. 16/12/2007 - Se realiza el pago de las cuotas a la Federación Nacional de Transporte Pesado por un valor de \$ 120, con cheque # 225.
26. 17/12/2007 - Se realiza por parte del Sr. Luis Calvopiña la movilización de ocho viajes de palanquilla de la ciudad de Esmeraldas hacia Guayaquil, por lo que se realiza la factura No. 12346 a nombre de Novacero por un valor de \$ 543 cada uno.
27. 17/12/2007 - Se realiza el cobro de la factura No. 12344 por un valor de \$ 3267,33; por lo que se realizan las retenciones pertinentes.
28. 17/12/2007 – Se deposita el valor cobrado de la factura No. 12344, comprobante de depósito # 4578693.
29. 17/12/2007 - Se realiza siete viajes de chatarra por parte del Sr. Carlos Rodríguez desde la ciudad de Riobamba hacia Lasso, por lo que se



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

emite la factura No. 12347 a la empresa Novacero por un valor de \$ 612 cada uno.

30. 18/12/2007 - Se realiza cinco viajes con un contenedor de la ciudad de Guayaquil a la ciudad de Quito, por parte del Sr. Luis Corrales por lo que se emite la factura No. 12348 por un valor de \$525 cada uno a la empresa Abaudesa.
31. 18/12/2007 – El Sr. Martínez entrega la factura No. 478 para el pago posterior del servicio prestado por el valor de \$ 3267,33.
32. 19/12/2007 - Se realiza el cobro de la factura No. 12347 por un valor de \$4284, por lo que nos realizan las retenciones correspondientes.
33. 19/12/2007 – Se deposita el valor cobrado de la factura No. 12347, comprobante de depósito 362578.
34. 20/12/2007 - Se adquieren productos para realizar el aguinaldo a los accionistas de la Compañía, por un valor de \$832, se realizan las retenciones respectivas, se cancela con cheque # 226.
35. 23/12/2007 - Se realiza el pago se los servicios prestados por parte del Sr Martínez, por un valor de \$3267,30; se realizan las retenciones pertinentes, se cancela con cheque # 227.
36. 29/12/2007 - Se cancela la suscripción del diario La Gaceta de Latacunga por un valor de \$15, se realizan las retenciones correspondientes, con cheque # 228.
37. 28/12/2007 – El Sr. Carlos Rodríguez nos entrega la factura No. 346 por el valor de \$4241,16; para el posterior pago de sus servicios prestados.
38. 29/12/2007 – el Sr. Luis Corrales entrega una factura No. 657 por el valor de \$ 2598,75 por sus servicios prestados.
39. 29/12/2007 - Se realiza el pago de nómina por un valor de \$3700, con cheque # 229.



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

5.3. LIBRO DIARIO

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Folio1					
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/12/2007	1				
	Gastos Administrativos	5.2	127,43	127,43	
	a) Bancos	1.1.02	127,43		127,43
	V/R. Pago Servicios Básicos CH 213				
03/12/2007	2				
	Gastos Administrativos	5.2	279,27	279,27	
	IVA Crédito Tributario	1.2.03	33,51	33,51	
	a)Bancos	1.1.02	307,19		307,19
	2% Retención en la Fuente por pagar	2.1.03	5,59		5,59
	V/R. Pago Servicio Telefónico CH214				
03/12/2007	3				
	Otros Gastos	5.5	20,02	20,02	
	IVA Crédito Tributario	1.2.03	2,40	2,40	
	a)Bancos	1.1.02	22,42		22,42
	V/R. Compra útiles de aseo y limpieza CH 215				
05/12/2007	4				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	1.896,51	1.896,51	
	a) Comisión de transporte	4.1	1.896,51		1.896,51
	V/R. Emisión factura 12342				
05/12/2007	5				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	2.053,08	2.053,08	
	a) Comisión de transporte	4.1	2.053,08		2.053,08
	V/R. Emisión factura 12343				
06/12/2007	6				
	Caja	1.1.01.01	1.877,73	1.877,73	
	Retención en la Fuente ventas	1.2.02	18,78	18,78	
	a) Ctas .x cobrar	1.1.03	1.896,51		1.896,51
	V/R. Cobro factura 12342				
SUMAN Y PASAN				6.308,73	6.308,73



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
					Folio2
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			6.308,73	6.308,73
06/12/2007	7				
	Bancos	1.1.02	1.877,73	1.877,73	
	a) Caja	1.1.01.01	1.877,73		1.877,73
	V/R depósito No.123467 factura No.12342				
08/12/2007	8				
	Otros Gastos	5.5	40,00	40,00	
	a) Bancos	1.1.02	40,00		40,00
	V/R pago cuota Cámara de Comercio CH 216				
10/12/2007	9				
	Gastos Fletes socios	5.7	1.877,73	1.877,73	
	a) Ctas. X Pagar	2.1.01	1.840,91		1.840,91
	Comisión por transporte	4.1	36,82		36,82
	V/R. Recepción de factura No.746				
11/12/2007	10				
	Caja	1.1.01.01	2.032,75	2.032,75	
	Retención en la Fuente ventas	1.2.02	20,33	20,33	
	a) Ctas. x cobrar	1.1.03	2.053,08		2.053,08
	V/R. cobro factura No. 12343				
11/12/2007	11				
	Bancos	1.1.02	2.032,75	2.032,75	
	a) Caja	1.1.01.01	2.032,75		2.032,75
	V/R depósito No.869465 factura No.12343				
11/12/2007	12				
	Otros Gastos	5.5	196,43	196,43	
	IVA Crédito Tributario	1.2.06	23,57	23,57	
	a)Bancos	1.1.02	180,71		180,71
	8% Retención en la Fuente por pagar	2.1.04	15,72		15,72
	100% Retención IVA por pagar	2.1.05	23,57		23,57
	V/R. Pago asesoría jurídica CH 217				
SUMAN Y PASAN				14.410,02	14.410,02



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Folio3					
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			14.410,02	14.410,02
11/12/2007	13				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	3.300,00	3.300,00	
	a) Comisión de transporte	4.1	3.300,00		3.300,00
	V/R. emisión factura No. 12344				
11/12/2007	14				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	2.496,00	2.496,00	
	a) Comisión de transporte	4.1	2.496,00		2.496,00
	V/R. emisión factura No. 12345				
12/12/2007	15				
	Otros Gastos	5.5	46,00	46,00	
	a) Bancos	1.1.02	46,00		46,00
	V/R. Gasto adecuaciones				
12/12/2007	16				
	Ctas. X pagar	2.1.01	1.877,73	1.877,73	
	a) Bancos	1.1.02	1.859,14		1.859,14
	1% Retención en la Fuente por pagar	2.1.02	18,59		18,59
	V/R. Pago a socio factura No. 746 CH 219				
14/12/2007	17				
	Gastos Administrativos	5.2	33,74	33,74	
	a) Bancos	1.1.02	33,74		33,74
	V/R. Compra de suministros Ch 220				
14/12/2007	18				
	Gastos Fletes socios	5.7	2.471,04	2.471,04	
	a) Ctas. X Pagar	2.1.01	2.422,59		2.422,59
	Comisión por transporte	4.1	49,42		48,45
	V/R. Recepción de factura No.465				
	SUMAN Y PASAN			24.634,53	24.634,53



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A. LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Folio4					
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			24.634,53	24.634,53
14/12/2007	19				
	Caja	1.1.01.01	2.471,29	2.471,29	
	Retención en la Fuente ventas	1.2.02	24,71	24,71	
	a) Ctas .x cobrar	1.1.03	2.496,00		2.496,00
	V/R. cobro factura No. 12345				
15/12/2007	20				
	Bancos	1.1.02	2.471,29	2.471,29	
	a) Caja	1.1.01.01	2.471,29		2.471,29
	V/R Depósito 678349 factura No. 12345				
15/12/2007	21				
	Ctas. X pagar	2.1.01	2.471,04	2.471,04	
	a) Bancos	1.1.01.01	2.446,57		2.446,57
	1% Retención en la Fuente por pagar	2.1.02	24,47		24,47
	V/R. Pago a socio factura No. 465 CH 221				
15/12/2007	22				
	Gastos Administrativos	5.2	209,82	209,82	
	IVA Crédito Tributario	1.2.03	25,18	25,18	
	a)Bancos	1.1.01.01	230,80		230,80
	2% Retención en la Fuente por pagar	2.1.03	4,20		4,20
	V/R. Pago Telefonía celular CH 222				
15/12/2007	23				
	Otros Gastos	5.5	109,82	109,82	
	IVA Crédito Tributario	1.2.03	13,18	13,18	
	a) Bancos	1.1.02	120,80		120,80
	2% Retención en la Fuente por pagar	2.1.03	2,20		2,20
	V/R. Pago Coffe Break CH 223				
15/12/2007	24				
	Gastos Personal	5.1	3.700,00	3.700,00	
	a) Provisión 13° remuneración	2.1.11	3.700,00		3.700,00
	V/R. Provisión 13° Remuneración				
SUMAN Y PASAN				36.130,86	36.130,86



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
					Folio5
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			36.130,86	36.130,86
15/12/2007	25				
	Provisión 13° Remuneración	2.1.11	3.700,00	3.700,00	
	a) Bancos	1.1.02	3.700,00		3.700,00
	V/R. Pago 13° Remuneración				
16/12/2007	26				
	Gastos Administrativos	5.2	120,00	120,00	
	a) Bancos	1.1.02	120,00		120,00
	V/R. Pago cuota Fetrapec CH 225				
17/12/2007	27				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	4.344,00	4.344,00	
	a) Comisión de transporte	4.1	4.344,00		4.344,00
	V/R. emisión factura No. 12346				
17/12/2007	28				
	Caja	1.1.01.01	3.267,33	3.267,33	
	Retención en la Fuente ventas	1.2.02	32,67	32,67	
	a) Ctas .x cobrar	1.1.03	3.300,00		3.300,00
	V/R. cobro factura No. 12344				
17/12/2007	29				
	Bancos	1.1.02	3.267,33	3.267,33	
	a) Caja	1.1.01.01	3.267,33		3.267,33
	V/R. Depósito 4578693 factura No. 12344				
17/12/2007	30				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	4.284,00	4.284,00	
	a) Comisión de transporte	4.1	4.284,00		4.284,00
	V/R. emisión factura No. 12347				
18/12/2007	31				
	Ctas. X Cobrar	1.1.03	2.625,00	2.625,00	
	a) Comisión de transporte	4.1	2.625,00		2.625,00
	V/R. emisión factura No. 12348				
SUMAN Y PASAN				57.771,19	57.771,19



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
					Folio6
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			57.771,19	57.771,19
18/12/2007	32				
	Gastos Fletes socios	5.7	3.203,26	3.203,26	
	a) Ctas. X Pagar	2.1.01	3.267,33		3.267,33
	Comisión de transporte	4.1	64,07	64,07	
	V/R. Recepción de factura No.478				
19/12/2007	33				
	Caja	1.1.01.01	4.241,58	4.241,58	
	Retención en la Fuente ventas	1.2.02	42,42	42,42	
	a) Ctas .x cobrar	1.1.03	4.284,00		4.284,00
	V/R. cobro factura No. 12347				
19/12/2007	34				
	Bancos	1.1.02	4.241,58	4.241,58	
	a) Caja	1.1.01.01	4.241,58		4.241,58
	V/R. Depósito 362578 factura No.12347				
20/12/2007	35				
	Otros Gastos	5.5	742,86	742,86	
	IVA Crédito Tributario	1.2.04	89,14	89,14	
	a) Bancos	1.1.02	817,14		817,14
	2% Retención en la Fuente por pagar	2.1.03	14,86		14,86
	V/R. Compra aginaldos				
23/12/2007	36				
	Ctas. X pagar	2.1.01	3.267,30	3.267,30	
	a) Bancos	1.1.02	3.234,95		3.234,95
	1% Retención en la Fuente por pagar	2.1.02	32,35		32,35
	V/R. Pago a socio factura No. 478 CH 227				
	SUMAN Y PASAN			73.663,40	73.663,40



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Folio 7					
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			73.663,40	73.663,40
29/12/2007	37				
	Otros Gastos	5.5	13,39	13,39	
	IVA Crédito Tributario	1.2.04	1,61	1,61	
	a) Bancos	1.1.02	15,00		15,00
	V/R. Pago suscripción Gaceta CH 228				
28/12/2007	38				
	Gastos Fletes socios	5.7	4.241,16	4.241,16	
	a) Ctas. X Pagar	2.1.01	4.158,00		4.158,00
	Comisión de transporte	4.1	83,16		83,16
	V/R. Recepción de factura No.346				
29/12/2007	39				
	Gastos Fletes socios	2.1.01	2.598,75	2.598,75	
	a) Ctas. X Pagar	5.7	2.547,79		2.547,79
	Comisión de transporte	4.1	50,96		50,96
	V/R. Recepción de factura No.657				
29/12/2007	40				
	Gastos Personal	5.1	3.700,00	3.700,00	
	a) Sueldos por pagar	2.1.08	3.700,00		3.700,00
	V/R. Pago sueldos diciembre				
	41				
29/12/2007	Sueldos por Pagar		3.700,00	3.700,00	
	a) Bancos	1.1.02	3.700,00		3.700,00
	V/R Pago de sueldos Diciembre CH 229				
	42				
31/12/2007	Gasto Cuentas Incobrables	2.1.06	1.026,26	1.026,26	
	a) Provisión Cuentas Incobrables	1.1.03.03	1.026,26		1.026,26
	V/R Provisión Cuentas Incobrables				
	SUMAN Y PASAN			88.944,56	88.944,56



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO DIARIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
					Folio 8
FECHA	DETALLES	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			88.944,56	88.944,56
31/12/2007	43				
	Depreciación Muebles de Oficina		23,44	23,44	
	Depreciación Equipos de Computación		36,23	36,23	
	a) Depre. Acum. Muebles de oficina	1.4	23,44		23,44
	Depre. Acum. Equipos de Computación	1.4	36,23		36,23
	V/R. Depreciaciones				
	1C				
	Comisión de transporte	4.1	21.282,05	21.282,05	
	a) Pérdidas y Ganancias	5.7	21.282,05		21.282,05
	V/R. Cierre de Ingresos				
	2C				
	Pérdidas y Ganancias	5.7	21.282,05	21.282,05	
	Pérdida del Ejercicio	3.1.05.02	3.598,67	3.598,67	
	a) Gastos Personal	5.1	7.400,00		7.400,00
	Gastos Administrativos	5.2	770,26		770,26
	Gasto Depreciaciones	5.4	59,67		59,67
	Otros Gastos	5.5	1.168,52		1.168,52
	Gastos Fletes Socios	5.6	14.456,01		14.456,01
	Gastos Cuentas Incobrables	5.7	1.026,26		1.026,26
	V/R. Cierre de gastos				
	SUMAN Y PASAN			135.167,00	135.167,00



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

5.4. LIBRO MAYOR

Folio 1

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Caja					
Código: 1.1.01					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo al 30 de Noviembre	SI	300		300
06/12/2007	Cobro factura 12342	6	1.877,73		2.177,73
06/12/2007	Depósito No.123467 factura No.12342	7		1.877,73	300,00
11/12/2007	Cobro factura No. 12343	10	2.032,75		2.332,76
11/12/2007	Depósito No.869465 factura No.12343	11		2.032,75	300,01
14/12/2007	Cobro factura No. 12345	19	2.471,29		2.771,29
14/12/2007	Depósito 678349 factura No. 12345	20		2471,29	300,00
17/12/2007	Cobro factura No. 12344	28	3.267,33		3.567,33
17/12/2007	Depósito 4578693 facturaNo. 12344	29		3267,33	300,00
19/12/2007	Cobro factura No. 12347	33	4.241,58		4.541,58
19/12/2007	Depósito 362578 factura No.12347	34		4241,58	300,00



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 2

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Bancos					
Código: 1.1.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo al 30 de Noviembre	SI	12197,42		12197,42
03/12/2007	Pago Serv. Básicos CH.213	1		127,43	12069,99
03/12/2007	Pago Serv. Telefónico CH.214	2		307,19	11762,80
03/12/2007	Pago Útiles de aseo CH. 215	3		22,42	11740,38
07/12/2007	Depósito No.123467 factura No.12342	7	1877,73		13618,11
08/12/2007	Pago cuota CC CH.216	8		40,00	13578,11
11/12/2007	Depósito No.869465 factura No.12343	11	2032,75		15610,86
11/12/2007	Pago Ase. Jurídica CH.217	12		180,71	15430,15
12/12/2007	Pago gasto adecuaciones CH.218	15		46,00	15384,15
12/12/2007	Pago socio Factura No.746 CH.219	16		1859,14	13525,01
14/12/2007	Pago compra suministros CH.220	17		33,74	13491,27
15/12/2007	Depósito 678349 factura No. 12345	20	2471,29		15962,56
15/12/2007	Pago socio Factura No.465 CH.221	21		2446,57	13515,99
15/12/2007	Pago Telf. Celular CH.222	22		230,80	13285,19
15/12/2007	Pago Coffe Break CH. 223	23		120,80	13164,39
15/12/2007	Pago 13° remuneración CH.224	26		3700,00	9464,39
16/12/2007	Pago cuota Fetrapeec CH.225	26		120,00	9344,39
17/12/2007	Depósito 4578693 facturaNo. 12344	29	3267,33		12611,72
19/12/2007	Depósito 362578 factura No.12347	34	4241,58		16853,30
20/12/2007	Compra aguinaldos CH.226	35		817,14	16036,16
23/12/2007	Pago a Socio factura No. 478 CH.227	36		3234,95	12801,21
29/12/2007	Pago suscripción CH.228	37		15,00	12786,21
29/12/2007	Pago sueldos CH.229	41		3700,00	9086,21



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 3

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Cuentas por Cobrar					
Código: 1.1.03					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo al 30 de Noviembre	SI	95656,69		95656,69
05/12/2007	Emisión factura 12342	4	1896,51		97553,20
05/12/2007	Emisión factura 12343	5	2053,08		99606,28
06/12/2007	Cobro Factura 12342	6		1896,51	97709,77
11/12/2007	Cobro Factura 12343	10		2053,08	95656,69
11/12/2007	Emisión factura 12344	13	3300,00		98956,69
11/12/2007	Emisión factura 12345	14	2496,00		101452,69
14/12/2007	Cobro factura 12345	19		2496,00	98956,69
17/12/2007	Emisión factura 12346	27	4344,00		103300,69
17/12/2007	Cobro factura 12344	28		3300,00	100000,69
17/12/2007	Emisión factura 12347	30	4284,00		104284,69
18/12/2007	Emisión factura 12348	31	2625,00		106909,69
19/12/2007	Cobro factura 12347	33		4284,00	102625,69

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Provisión Cuentas Incobrables					
Código: 1.1.03.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2007	Provisión Cuentas Incobrables	42		1026,26	1026,26

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Retención en la fuente ventas					
Código: 1.2.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2007	Cobro factura No. 12342	6	18,78		18,78
11/12/2007	Cobro factura No. 12343	10	20,33		39,11
14/12/2007	Cobro factura No. 12345	19	24,71		63,82
17/12/2007	Cobro factura No. 12344	28	32,67		96,49
19/12/2007	Cobro factura No. 12347	33	42,42		138,91



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 4

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA Crédito Tributario					
Código: 1.2.03					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2007	Pago Servicio Telefónico	2	33,51		33,51
03/12/2007	Pago Útiles de aseo y limpieza	3	2,40		35,91
11/12/2007	Pago Asesoría Jurídica	12	23,57		59,48
15/12/2007	Pago Telefonía celular	22	25,18		84,66
15/12/2007	Pago Coffe Break	23	13,18		97,84
20/12/2007	Pago compra aguinaldos	35	89,14		186,98
29/12/2007	Pago suscripción Gaceta	37	1,61		188,59

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Anticipo Impuesto a la Renta					
Código: 1.2.05					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI	7,701,12		7,701,12

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Terrenos					
Código: 1.3.01					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI	9443,14		9443,14

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Muebles de Oficina					
Código: 1.3.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI	3125,12		3125,12



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 5

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Equipos de Computación Código: 1.3.03					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI	1956,45		1956,45

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Herramientas Código: 1.3.04					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI	254,12		254,12

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Depreciación Acumulada Código: 1.4					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI		656,38	656,38
31/12/2007	Depreciaciones	43		59,67	716,05

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Cuentas por Pagar Código: 2.1.01					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		98594,83	98594,83
10/12/2007	Recepción factura No. 746	9		1840,91	100435,74
12/12/2007	Pago socio factura No. 746	16	1877,73		98558,01
14/12/2007	Recepción factura No. 465	18		2422,59	100980,60
15/12/2007	Pago socio factura No. 465	21	2471,04		98509,56
18/12/2007	Recepción factura No. 478	32		3203,26	101712,82
23/12/2007	Pago socio factura No. 478	36	3267,30		98445,52
28/12/2007	Recepción factura No. 346	38		4158,00	102603,52
29/12/2007	Recepción factura No. 657	39		2547,79	105151,31



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 6

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Documentos Por pagar					
Código: 2.1.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo inicial	SI		3557,00	3557,00

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: 1% Retención en la Fuente por pagar					
Código: 2.1.03					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2007	Pago socio factura No. 746	16		18,59	18,59
15/12/2007	Pago socio factura No. 465	21		24,47	43,06
23/12/2007	Pago socio factura No. 478	36		32,35	75,41

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: 2% Retención en la Fuente por pagar					
Código: 2.1.04					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2007	Pago servicio telefónico	2		5,59	5,59
15/12/2007	Pago telefonía celular	22		4,20	9,79
15/12/2007	Pago Coffe Break	23		2,20	11,99
20/12/2007	Pago Compra aguinaldos	35		14,86	26,85

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: 8% Retención en la Fuente por pagar					
Código: 2.1.05					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
11/12/2007	Pago asesoría jurídica	12		15,72	15,72

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: 100% Retención IVA por pagar					
Código: 2.1.06					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
11/12/2007	Pago asesoría jurídica	12		23,57	23,57



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 7

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: IESS por pagar Código: 2.1.07					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		123,40	123,40

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Sueldos por Pagar Código: 2.1.08					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		672,00	672,00
29/12/2007	Sueldos mes de diciembre	40		3700,00	4372,00
29/12/2007	Pago sueldos diciembre	41	3700,00		672,00

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Participación Trabajadores por Pagar Código: 2.1.09					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		1621,57	1621,57

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Impuesto a la Renta por Pagar Código: 2.1.10					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		2297,22	2297,22

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Provisión 13° Remuneración Código: 2.1.11					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2007	Provisión 13° Remuneración	24		3700,00	3700,00
15/12/2007	Pago 13° Remuneración	25	3700,00		0,00



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 8

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Capital Social Código: 3.1.01.01					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		15000,00	15000,00

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Reserva Legal Código: 3.1.03					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		737,42	737,42

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Utilidad del Ejercicio Código: 3.1.05.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2007	Saldo Inicial	SI		7374,24	7374,24

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Comisión de Transporte Código: 4.1					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2007	Emisión factura No. 12342	4		1896,51	1896,51
05/12/2007	Emisión factura No. 12343	5		2053,08	3949,59
10/12/2007	Recepción factura No.746	9		36,82	3986,41
11/12/2007	Emisión factura No. 12344	13		3300,00	7286,41
11/12/2007	Emisión factura No. 12343	14		2496,00	9782,41
14/12/2007	Recepción factura No.465	18		48,45	9830,86
17/12/2007	Emisión factura No. 12346	27		4344,00	14174,86
17/12/2007	Emisión factura No. 12347	30		4284,00	18458,86
18/12/2007	Emisión factura No. 12348	31		2625,00	21083,86
18/12/2007	Recepción factura No.478	32		64,07	21147,93
28/12/2007	Recepción factura No.346	38		83,16	21231,09
29/12/2007	Recepción factura No.657	39		50,96	21282,05
31/12/2007	Cierre Ingresos	1C	21282,05		0,00



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 9

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Gastos Personal Código: 5.1					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2007	Pago 13° remuneración	24	3700,00		3700,00
29/12/2007	Pago sueldos diciembre	40	3700,00		7400,00
31/12/2007	Cierre de Gastos	2C		7400,00	0,00

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Gastos Administrativos Código: 5.2					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2007	Pago servicios básicos	1	127,43		127,43
03/12/2007	Pago servicio telefónico	2	279,27		406,70
14/12/2007	Pago compra de suministros	17	33,74		440,44
15/12/2007	Pago de telefonía celular	22	209,82		650,26
16/12/2007	Pago cuota Fetrapec	26	120,00		770,26
31/12/2007	Cierre de Gastos	2C		770,26	0,00

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Gastos Depreciaciones Código: 5.4					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2007	Depreciaciones	43	59,67		59,67
31/12/2007	Cierre de gastos	2C		59,67	0,00

COTRAPECSA S.A. LIBRO MAYOR					
Cuenta: Otros Gastos Código: 5.5					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2007	Compra útiles de aseo	3	20,02		20,02
08/12/2007	Pago cuota Cámara de Comercio	8	40,00		60,02
11/12/2007	Pago Asesoría Jurídica	12	196,43		256,45
12/12/2007	Gasto adecuaciones	15	46,00		302,45
15/12/2007	Pago Coffe Break	23	109,82		412,27
20/12/2007	Compra aguinaldos	35	742,86		1155,13
29/12/2007	Pago suscripción Gaceta	37	13,39		1168,52
31/12/2007	Cierre de gastos	2C		1168,52	0,00



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

Folio 10

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Gastos Fletes socios					
Código: 5.7					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2007	Recepción factura No.746	9	1877,73		1877,73
14/12/2007	Recepción factura No.465	18	2471,04		4348,77
18/12/2007	Recepción factura No.478	32	3267,33		7616,10
28/12/2007	Recepción factura No.346	38	4241,16		11857,26
29/12/2007	Recepción factura No.657	39	2598,75		14456,01
31/12/2007	Cierre gastos	2C		14456,01	0,00

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Gastos Cuentas Incobrables					
Código: 5.7					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2007	Provisión Cuentas Incobrables	42	1026,26		1026,26
31/12/2007	Cierre de gastos	2C		1026,26	0,00

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Pérdidas y Ganancias					
Código: 5.8					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2007	Cierre Ingresos	1C		21282,05	21282,05
31/12/2007	Cierre de Gastos	2C	21282,05		0,00

COTRAPECSA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: Pérdida del Ejercicio					
Código: 3.1.05.02					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2007	Cierre de Gastos	2C	3598,67		3598,67



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

5.4. BALANCE DE COMPROBACIÓN

COTRAPECSA S.A.							
Balance de Comprobación							
al 31 de Diciembre del 2007							
No. CUENTA	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B. COM. AJUSTADO	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	300,00				300,00	
2	Bancos	9086,21				9086,21	
3	Cuentas por Cobrar	102625,69				102625,69	
4	Provisión cuentas incobrables		1026,26				1026,26
5	Retención en la fuente ventas	138,91				138,91	
6	IVA Crédito Tributario	188,59				188,59	
7	Anticipo Impuesto a la Renta	7701,12				7701,12	
8	Terrenos	9443,14				9443,14	
9	Muebles de oficina	3125,12				3125,12	
10	Equipos de Computación	1956,45				1956,45	
11	Herramientas	254,12				254,12	
12	Depreciación acumulada		716,05				716,05
13	Cuentas por Pagar		105151,31				105151,31
14	Documentos por pagar		3557,00				3557,00
15	1% Retención en la fuente por pagar		75,41				75,41
16	2% Retención en la fuente por pagar		26,85				26,85
17	8% Retención en la fuente por pagar		15,72				15,72
18	100% Retención IVA por pagar		23,57				23,57
19	IESS por pagar		123,40				123,40
20	Sueldos por pagar		672,00				672,00
21	Participación Trabajadores por pagar		1621,57				1621,57
22	Impuesto a la renta por pagar		2297,22				2297,22
23	Provisión 13° Remuneración		0,00				0,00
24	Capital social		15000,00				15000,00
25	Reserva Legal		737,42				737,42
26	Utilidad del ejercicio		7374,24				7374,24
27	Pérdida del Ejercicio			3598,67		3598,67	
28	Comisión de transporte		21282,05	21282,05			
29	Gasto Personal	7400,00			7400,00		
30	Gastos administrativos	770,26			770,26		
31	Gastos Depreciaciones	59,67			59,67		
32	Otros Gastos	1168,52			1168,52		
33	Gastos Fletes socios	14456,01			14456,01		
34	Gastos Cuentas Incobrables	1026,26			1026,26		
35	Pérdidas y Ganancias			21282,05	21282,05		
TOTALES		159700,07	159700,07	46162,77	46162,77	138418,02	138418,02



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

5.5. ESTADO DE RESULTADOS

COTRAPECSA S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 30 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	
VALORES \$	
RENTAS OPERACIONALES	
Comisión de transporte	21282,05
(-) GASTOS OPERACIONALES	24880,72
Gasto Personal	7400,00
Gastos administrativos	770,26
Gastos Depreciaciones	59,67
Otros Gastos	1168,52
Gastos Fletes socios	14456,01
Gastos Cuentas Incobrables	1026,26
(=) Utilidad Operacional o Pérdida	<u>-3598,67</u>
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	<u><u>-3598,67</u></u>
(Firma)	(Firma)
GERENTE	CONTADOR



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

5.6. FLUJO DE EFECTIVO

COTRAPECSA S.A.	
FLUJO DE EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	
I FLUJO OPERATIVO	-2512,74
Comisión por transporte	21282,05
Gasto Personal	-7400,00
Gastos administrativos	-770,26
Otros Gastos	-1168,52
Gastos Fletes socios	-14456,01
II FLUJO DE INVERSIÓN	0,00
II FLUJO DE FINANCIAMIENTO	0,00
FLUJO NETO OPERACIONAL	<u>-2512,74</u>



**"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A"**

5.7. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COTRAPECSA S.A.				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007				
	SALDO AL 30 DE NOV 2007	DISMINUCIÓN	AUMENTO	SALDO AL 31 DE DIC 2007
Capital Social	15000,00			15000,00
Reserva Legal	737,42			737,42
Utilidad del Ejercicio	7374,24	3598,67		3775,57
	<u>23111,66</u>	3598,67	0,00	<u>19512,99</u>



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

5.8. BALANCE GENERAL

COTRAPECSA S.A.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007			
VALORES EN \$			
ACTIVO		PASIVO	
Corriente		Corriente	
Caja	300,00	Cuentas por Pagar	105151,31
Bancos	9086,21	Documentos por pagar	3557,00
Cuentas por Cobrar	102625,69	1% Retención en la fuente por pagar	75,41
Provisión cuentas incobrables	-1026,26	2% Retención en la fuente por pagar	26,85
Retención en la fuente ventas	138,91	8% Retención en la fuente por pagar	15,72
IVA Crédito Tributario	188,59	100% Retención IVA por pagar	23,57
Anticipo Impuesto a la Renta	7701,12	IESS por pagar	123,40
Total Activo Corriente	119014,26	Sueldos por pagar	672,00
		Participación Trabajadores por pagar	1621,57
Fijo		Impuesto a la renta por pagar	2297,22
Terrenos	9443,14	Total Pasivo	113564,05
Muebles de oficina	3125,12		
Equipos de Computación	1956,45	Patrimonio	
Herramientas	254,12	Capital social	15000,00
Depreciación acumulada	-716,05	Reserva Legal	737,42
Total Activo Fijo	14062,78	Utilidad del Ejercicio	0,00
		Total Patrimonio	15737,42
TOTAL ACTIVO	<u>133077,04</u>	TOTAL PAS+CAP	<u>129301,47</u>
	(Firma)		(Firma)
	GERENTE		CONTADOR



5.9. ANÁLISIS FINANCIERO

Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia más alto es el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo; lo que presta una gran utilidad ya que permite establecer un conocimiento como se encuentra la liquidez de esta, teniendo en cuenta la estructura corriente.

CAPITAL DE TRABAJO

Expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. Indica el valor que le quedaría a la empresa, representando en efectivo u otros pasivos corrientes, después de pagar todos sus pasivos de corto plazo, en el caso en que tuvieran que ser cancelados de inmediato. El Capital de trabajo se origina en la decisión de financiar los activos corrientes con crédito de corto plazo.

$$\text{ActivoCorriente} - \text{PasivoCorriente} = 119014,26 - 113564,05 = 5450,21$$



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”

La compañía posee \$5450,21 para continuar con su trabajo, lo que se considera muy elevado, ya que esta compañía se dedica a la administración de contratos de transporte entre sus socios, para lo cual no es necesario de gran Capital de Trabajo, la Compañía debería analizar formas para hacer que dicho dinero resulte más productivo.

RAZÓN CORRIENTE

También denominado relación corriente, este tiene como objeto verificar las posibilidades de la empresa de afrontar un compromiso; hay que tener en cuenta que es de corto plazo.

$$\frac{\text{ActivoCorriente}}{\text{PasivoCorriente}} = \frac{119014,26}{113564,05} = 1,05$$

Este índice nos indica que la Compañía posee \$ 1,05 disponible para cancelar \$1.00 de deuda, lo que quiere decir que mantiene un nivel de liquidez bajo. En el caso de necesitar un endeudamiento significativo se vería en falta de respaldo, lo cual afecta también a la búsqueda de superación de la Compañía tanto en la prestación de sus servicios como en su organización interna.



RELACIÓN ENTRE EL ACTIVO CORRIENTE Y EL PASIVO CORRIENTE

$$\frac{Caja + Bancos}{PasivoCorriente} = \frac{300 + 9086,21}{113564,05} = 0,082$$

Este índice nos ayuda a conocer la capacidad que posee la empresa para pagar \$1 de deuda de manera inmediata, esta compañía presenta un índice muy bajo, el cual muestra que la compañía presenta problemas de liquidez ante una posible deuda, es decir, la compañía no cuenta con el respaldo para cubrir obligaciones de manera inmediata.

RELACIÓN ENTRE LOS ACREEDORES Y LOS ACTIVOS

$$\frac{TotalPasivo}{Totalactivo} = \frac{113564,05}{133077,04} = 0,85 = 85,33\%$$

Este índice nos ayuda a conocer la participación de los Acreedores en relación al Activo de la empresa, lo que quiere decir que el 85,33% de los Activos de la Compañía han sido adquiridos con crédito, por lo que los Acreedores presentan participación sobre estos. La Compañía presenta una concentración muy alta de endeudamiento en los activos, cuando estos no han sido realmente necesarios y hasta ahora algunos de ellos no han sido utilizados para las actividades de la Compañía



RELACIÓN ENTRE LOS ACCIONISTAS Y LOS ACTIVOS

$$\frac{\text{TotalPatrimonio}}{\text{TotalActivo}} = \frac{19512,99}{133077,04} = 0.1466 = 14,66\%$$

Este índice nos expresa la relación que tienen los accionistas con los activos de la Compañía, en el caso de Cotrapecsa S.A. el 14,66%, lo que quiere decir que la compañía tiene un porcentaje muy bajo de sus activos en los que participan sus accionistas, existe un sobreendeudamiento por la adquisición de los activos. Esto podría acarrear problemas graves ya que no cuentan con sus activos como garantía para obtener nuevos financiamientos y presenta gran concentración de obligaciones sobre los activos

ÍNDICES DE RENTABILIDAD

RELACIÓN ENTRE LA UTILIDAD Y EL CAPITAL APORTADO POR LOS ACCIONISTAS

$$\frac{\text{Utilidad}}{\text{Capital}} = \frac{3775,57}{15000} = 0,257 = 25,7\%$$

Este índice nos da a conocer el rendimiento que la Compañía obtuvo sobre el valor invertido en el Capital, el 25,7%, es aceptable en cuanto a la tasa pasiva que pagan los bancos que actualmente se encuentra



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”

en el 5,97%, lo que nos indica que el rendimiento del capital aportado por los accionistas es mucho mayor a la tasa antes mencionada.

RELACIÓN ENTRE LA UTILIDAD Y EL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Utilidad}}{\text{Patrimonio}} = \frac{3775,57}{19512,99} = 0,193 = 19,3\%$$

Este índice nos ayuda a conocer el rendimiento obtenido en relación al patrimonio de la compañía, es un nivel aceptable el que presenta la compañía, ya que comparado con la tasa pasiva que pagan los bancos que actualmente es el 5,97%, el rendimiento presentado es elevado y nos muestra que la compañía esta cumpliendo con la obligación de obtener rendimiento.

RELACIÓN ENTRE LA UTILIDAD Y LOS ACTIVOS

$$\frac{\text{Utilidad}}{\text{ActivosTotales}} = \frac{3775,57}{133077,04} = 0,028 = 2,83\%$$

Este índice nos ayuda a conocer el rendimiento obtenido gracias a los activos que poseemos, en comparación con la tasa pasiva que pagan los bancos que actualmente se presenta en el 5,97%, este índice se presenta muy bajo, lo que nos indica que los activos que poseen la



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS
PARA UNA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPECSA S.A”**

compañía no rinden el rendimiento necesario, con lo que la compañía debería analizar muy bien sus decisiones ya que prácticamente el dinero invertido en dichos activos presentaría mayor rendimiento depositado en un banco. Además de que la compañía posee activos que ni siquiera son utilizados para cumplir con el giro del negocio de la misma.