



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN:**

Previo a la obtención del título de

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA  
COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LTDA. AÑO 2013 –  
2014”.**

**AUTOR:**

**CARLOS ADOLFO LOJANO PANAMÁ**

**RIOBAMBA –ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por el Sr. Carlos Adolfo Lojano Panamá quien ha cumplido con las normas de Investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Gerardo Luis Lara Noriega

**DIRECTOR**

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Carlos Adolfo Lojano Panamá, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos y constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 05 de diciembre de 2016

Carlos Adolfo Lojano Panamá

CI: 1400505382

## **DEDICATORIA**

El éxito alcanzado no es únicamente de una sola persona es de varias por ese motivo quiero dedicar este triunfo a quienes en todo momento nos llenaron de amor y apoyo.

Dedico este trabajo a Dios por derramar todas sus bendiciones en nuestras vidas, por permitirme llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos además de su infinita bondad y amor, a mi familia por su apoyo incondicional en especial, mi esposa, hija y a mis padres, que son mis aliados quienes han permanecido a mi lado en todo momento, a mis queridos y estimados maestros quienes hicieron un gran esfuerzo para compartir sus conocimientos y dar lineamientos en nuestra formación profesional.

Carlos Lojano

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar quiero dar gracias a Dios por ser mi guía durante toda mi carrera universitaria, habiéndome permitido culminar con éxito mis estudios.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirme las puertas de esta noble institución dándome la oportunidad de cumplir mis sueños y metas.

A mi querida Escuela de Contabilidad y Auditoría extensión centro de apoyo Puyo por haber sido mi segundo hogar durante todo este proceso de formación, a mis queridos y siempre recordados maestros y amigos por sus conocimientos impartidos, por su paciencia y dedicación.

A mis estimados y amigos director y miembro de tesis Ing. Gerardo Luis Lara e Ing. Luis Orna por hacer posible la realización de esta tesis que gracias a sus valiosos consejos y orientación pude llevar a cabo la culminación de la misma, gracias por su confianza y apoyo a mi trabajo.

Gracias a todas y cada una de las personas que hicieron posible la culminación de este gran sueño.

# ÍNDICE GENERAL

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| Portada.....                                 | i         |
| Certificación del tribunal .....             | ii        |
| Declaración de autenticidad.....             | iii       |
| Dedicatoria.....                             | iv        |
| Agradecimiento.....                          | v         |
| Índice general.....                          | vi        |
| Índice de tablas .....                       | viii      |
| Índice de gráficos.....                      | viii      |
| Índice de anexos.....                        | viii      |
| Resumen ejecutivo.....                       | ix        |
| Summary.....                                 | x         |
| Introducción .....                           | 1         |
| <b>CAPÍTULO I EL PROBLEMA.....</b>           | <b>2</b>  |
| 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....        | 2         |
| 1.1.1. Formulación del problema.....         | 3         |
| 1.1.2. Delimitación del problema .....       | 3         |
| 1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....         | 3         |
| 1.3. OBJETIVOS .....                         | 4         |
| 1.3.1. Objetivo general .....                | 4         |
| 1.3.2. Objetivos específicos .....           | 4         |
| <b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>      | <b>5</b>  |
| 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....        | 5         |
| 2.1.1. Antecedentes históricos .....         | 5         |
| 2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....             | 6         |
| 2.2.1. Cooperativa.....                      | 6         |
| 2.3. IDEA A DEFENDER .....                   | 23        |
| 2.3.1. Idea general.....                     | 23        |
| 2.4. VARIABLE DE ESTUDIO .....               | 23        |
| 2.4.1. Variable independiente .....          | 23        |
| 2.4.2. Variable dependiente .....            | 23        |
| <b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b> | <b>24</b> |

|        |                                       |    |
|--------|---------------------------------------|----|
| 3.1.   | MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....   | 24 |
| 3.2.   | TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....          | 25 |
| 3.3.   | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS..... | 25 |
| 3.3.1. | Métodos .....                         | 25 |
| 3.3.2. | Técnicas de investigación .....       | 26 |
| 3.4.   | POBLACIÓN Y MUESTRA.....              | 27 |
| 3.4.1. | Población .....                       | 27 |
| 3.4.2. | Muestra .....                         | 27 |
|        | CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....   | 44 |
| 4.1.   | TEMA .....                            | 44 |
| 4.2.   | DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....       | 44 |
|        | CONCLUSIONES .....                    | 67 |
|        | RECOMENDACIONES.....                  | 68 |
|        | BIBLIOGRAFÍA .....                    | 69 |
|        | ANEXOS .....                          | 70 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 1: Estados de Situación Financiera ..... | 59 |
| Tabla N° 2: Estados de Resultados .....           | 61 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Gráfico N° 1: Modelo de una unidad tipo de transporte ..... | 47 |
|-------------------------------------------------------------|----|

## ÍNDICE DE ANEXOS

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| Anexo N° 1: Presupuesto económico para el año 2013 ..... | 70  |
| Anexo N° 2: Presupuesto económico para el año 2014 ..... | 74  |
| Anexo N° 3: Unidad de la cooperativa de Macas .....      | 80  |
| Anexo N° 4: Rol de pagos.....                            | 84  |
| Anexo N° 5: Libro Mayor .....                            | 103 |

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación es un “Análisis de la ejecución Presupuestaria de la cooperativa de transporte Macas Ltda. Año 2013 - 2014”, Para el cumplimiento óptimo del objetivo general, se ha determinado: Diagnosticar la ejecución de las disposiciones legales y reglamentarias de carácter general y específico establecidos en relación con la gestión presupuestaria, como segundo objetivo se planteó evaluar el sistema de control presupuestario para determinar qué acciones correctivas se deben tomar logrando su cumplimiento a través de la aplicación de cálculos matemáticos con el fin de determinar el porcentaje a incrementar en cada cuenta de ingresos y gastos elaborando así el Presupuesto 2013 - 2014 para la entidad, con el análisis realizado se pudo evidenciar que en la Cooperativa de Transporte Macas Ltda. pese a realizar un Presupuesto anual, no se refleja en el mismo una acertada planificación de actividades y asignación correcta de los recursos necesarios para su ejecución, por lo que para futuras planificaciones se recomienda la participación efectiva de los directivos y empleados, a fin de recopilar sugerencias y necesidades de cada uno de ellos, y así contribuir a un manejo financiero óptimo.

Palabras claves: ANALISIS, EJECUCIÓN PRESUPESTARIA, PRESUPUESTO.

Ing. Gerardo Luis Lara Noriega  
**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **SUMMARY**

The following investigation is a “Budget Analysis of the Macas Transport Union, year 2013-2014”, for an optimal fulfillment of the general objective. It has been determined: to diagnose the implementation of general and specific legal and regulatory provisions established in relation to budgetary management. The second objective was to evaluate the budgetary control system to determine what corrective actions should be taken, achieving compliance by means of the use of mathematical calculations in order to determine the percentage to increased in each account of income and expenses, thus elaborating the Budget 2013-2014 for the entity. With the analysis made, it was possible to show that in the Macas Transport Union, despite an annual budget, it is not reflected in the same way correct planning of activities and correct allocation of the necessary resources for its execution, so for future planning the effective participation of managers and employees. Is recommended in order to gather suggestions and needs of each one of them, and thus contribute to optimal financial management

Keywords: ANALYSIS, BUDGET, EXECUTION, BUDGET

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad la Planificación Presupuestaria dentro de la toma de decisiones permite aplicar técnicas y procedimientos válidos para el cumplimiento de metas y objetivos, así como se logra con ello conocer el grado de eficiencia en la gestión de los recursos que se manejan dentro de las empresas.

Es por ello que el crecimiento de la Cooperativa de Transportes Macas, depende del aprovechamiento eficiente de los recursos que posee a través de la correcta programación y elaboración del Presupuesto; de esta manera al realizar el trabajo de investigación se comprobó que no existe una Planificación Presupuestaria ocasionando con ello que no exista control tanto de los ingresos que se generan así como de los gastos en los que se incurre para

de esta manera conocer el grado de efectividad, eficacia y eficiencia de cómo se han manejado los mismos, es así que con el análisis, estudio e interpretación realizado al Presupuesto facilitado por la empresa y a través de la formulación de la Planificación Presupuestaria, se pretende contribuir a los directivos y socios a tomar las medidas correctivas necesarias para corregir las diferentes falencias encontradas a lo largo del desarrollo de la Propuesta realizada anteriormente, la misma que al ser puesta en práctica permitirá que la cooperativa alcance los fines y metas deseadas.

Finalmente y con todas las manifestaciones aclaradas anteriormente; la Cooperativa de Transportes Macas, debe pensar en la posibilidad de aplicar como herramienta de mejoramiento a la clasificación y pronóstico adecuado de sus ingresos y gastos la propuesta de Planificación Presupuestaria para el año 2013 - 2014, la cual tiene como propósito mejorar la organización financiera de la empresa y contribuir al manejo adecuado de los recursos.

# **CAPÍTULO I EL PROBLEMA**

Análisis de la Ejecución Presupuestaria de la Cooperativa de Transporte Macas Ltda.  
Año 2013 - 2014.

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Cooperativa de transporte Macas brinda servicio de pasajeros y encomiendas con frecuencias a Quito, Guayaquil, Riobamba, Cuenca, Puyo, Huamboya, Puerto Morona, San José, Tiwintza, Macuma, Méndez, Limón, Gualaceo, Paute, Logroño, Sucua, Ambato, Baños, manteniendo a disposición del público en general 33 unidades. En el transcurso de la vida institucional esta cooperativa se ha venido desarrollando de una manera empírica sin la aplicación de normas elementales de gestión administrativa y por ende sin un control presupuestario adecuado lo que ha generado pérdida de credibilidad por parte de los socios hacia sus directivos, sin lugar a dudas este es el principal problema de esta institución lo que provoca además problemas secundarios en dos ámbitos fundamentales como:

Económico; entre las dificultades encontradas se puede mencionar:

- Deficiencias en la liquidez de la cooperativa.
- Descontento de los proveedores.
- Impuntualidad en el pago de obligaciones.
- Inadecuado uso de dinero sin las autorizaciones correspondientes.
- Desinformación sobre el manejo presupuestario.
- Retrasos en las recaudaciones de cuotas o aportes.

Administrativos; de la misma manera que las anteriores se mencionan:

- Deficiencias en el proceso de toma de decisiones.
- Poca información sobre las políticas administrativas del gasto.
- Falta de colaboración de los socios.
- Falta de inversión en necesidades administrativas

- Ausencia de mística, dedicación en el trabajo por los colaboradores.
- Inexistencia de una planificación presupuestaria que regule el gasto.

Los problemas mencionados se identificaron por investigación directa en el lugar de los hechos, detectándose los más relevantes que requieren una urgente atención pues se constituyen cuello de botella e impiden la buena marcha de la Cooperativa.

### **1.1.1. Formulación del problema**

¿Cómo influirán los resultados del análisis de la ejecución presupuestario en el desarrollo de la Cooperativa de Transporte Macas?

### **1.1.2. Delimitación del problema**

El Análisis de la Ejecución Presupuestaria que se realizará, tiene la siguiente delimitación: Delimitación del Campo de Acción.- Control Presupuestario.

Delimitación Espacial.- Cooperativa de Transporte Macas.

Delimitación Temporal.- Período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 - 2014.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

La Investigación que se propone determina su importancia en la trascendencia que tiene el control presupuestario para las entidades del sector privado en razón de que en el manejo adecuado de los recursos se determinará el grado de responsabilidad que tienen los ordenadores del gasto con el desarrollo de las instituciones, si se logra un adecuado control y el uso racional de los ingresos presupuestarios la organización podrá contar con liquidez adecuada que le permita cumplir sus obligaciones con los proveedores, colaboradores y lo que es fundamental con los organismos tributarios de nuestro país, esto a su vez devolverá la confianza por parte de los socios hacia sus dirigentes, en quienes verán a personas capaces de cumplir con los objetivos institucionales.

Sin lugar a dudas una eficiente información presupuestaria mejorará ostensiblemente la calidad de las decisiones administrativas en razón de una correcta planificación del gasto y uso adecuado de los recursos, devolviendo con esto la confianza mutua que debe existir entre directores y dirigidos, generando un clima organizacional con pertenencia por parte de todos sus miembros y un ambiente de cooperación absolutamente necesario para el desarrollo de las instituciones de este tipo y posibilitando la capacidad de inversión para el desarrollo institucional.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Realizar el análisis de la Ejecución Presupuestaria de la Cooperativa de Transporte Macas por el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 - 2014, para conocer el desempeño de sus recursos.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Diagnosticar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de carácter general y específico establecidos en relación con la gestión presupuestaria.
- Evaluar el sistema de control presupuestario, para determinar qué acciones correctivas.
- Verificar si las metas y objetivos institucionales se lograron en las condiciones propuestas.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Es necesario comprender que el programa presupuestario recoge dos previsiones, las de los medios a utilizar y las de los productos a generar con el uso de los mismos. La primera es limitativa esto es lo máximo que se puede gastar y la segunda es estimativa correspondiendo a un nivel mínimo que se debe alcanzar. Categoría presupuestal que demanda gasto permanente y/o no permanente.

En la actualidad la función que cumple la Planificación Presupuestaria es de suma importancia para las empresas públicas o privadas, constituyendo una base fundamental que contribuye a la gestión del Presupuesto, ya que a través de su correcto manejo y ejecución permite detectar los problemas y establecer en forma permanente soluciones, las mismas que podrían estar en la retroalimentación de las decisiones así como en la construcción de nuevos.

#### **2.1.1. Antecedentes históricos**

La Cooperativa de transporte Macas brinda servicio de pasajeros y encomiendas con frecuencias a Quito, Guayaquil, Riobamba, Cuenca, Puyo, Huamboya, Puerto Morona, San José, Tiwinza, Macuma, Méndez, Limón, Gualaceo, Paute, Logroño, Sucúa, Ambato, Baños, manteniendo a disposición del público en general 33 unidades.

En el transcurso de la vida institucional esta cooperativa se ha venido desarrollando de una manera creciente aplicando normas elementales de gestión administrativa y por ende sin un control presupuestario adecuado lo que ha generado pérdida de credibilidad por parte de los socios hacia sus directivos, sin lugar a dudas este es el principal problema de esta institución lo que provoca además problemas secundarios en dos ámbitos fundamentales.

Durante estos años de servicio a la colectividad de la provincia de Morona Santiago donde nace la idea de formar una cooperativa interprovincial que permita el traslado de los pobladores de la localidad hacia las provincias hermanas de Pastaza, Azuay,

Chimborazo y Zamora Chinchipe; tuvo un gran nivel de aceptación por las frecuencias y servicios brindados; siendo la pionera en el sector.

**Misión:**

Brindar un servicio de transporte de pasajeros a nivel interprovincial, de manera segura, oportuna; generando confianza, lealtad, seguridad mediante la renovación permanente de sus unidades, además preparando al personal permanentemente para brindar un mejor servicio a los pobladores de las provincias de destino.

**Visión:**

Ser una cooperativa de transporte interprovincial referente en el traslado de pasajeros y encomiendas a los destinos establecidos, según las frecuencias establecidas por Agencia Nacional de Tránsito; mediante un servicio de calidad,

**Objetivo General:**

Garantizar un servicio de transporte interprovincial de manera responsable garantizando la integridad física de los usuarios y cumpliendo de manera oportuna con las frecuencias establecidas.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Para fundamentar teóricamente la investigación se hace necesario partir desde los conceptos básicos sobre varios aspectos fundamentales tales como:

### **2.2.1. Cooperativa**

La Ley de la Economía Popular y Solidaria en su Artículo 34 define a las Cooperativas así: “Son cooperativas, las organizaciones económicas solidarias, constituidas como sociedades de derecho privado, con finalidad social y sin fin de lucro, auto gestionadas democráticamente por sus socios que unen sus aportaciones económicas, fuerza de trabajo, capacidad productiva y de servicios, para la satisfacción de sus necesidades

económicas, sociales y culturales, a través de una empresa administrada en común, que busca el beneficio inmediato de sus integrantes y mediato de la comunidad.”

- Definición

Según. (LLAMBO, A. 2007) Una cooperativa es una asociación autónoma de personas que se han unido en forma voluntaria para satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales en común, mediante una empresa de propiedad conjunta y de gestión democrática, con personalidad jurídica de derecho privado e interés social.

### **2.2.1.1.Importancia de la cooperativa**

Permiten preservar la autonomía, dignidad y libertad de las personas, la adhieren y se retiran de acuerdo con su voluntad, se basa en el esfuerzo propio y ayuda mutua, y en verdaderas escuelas de democracia y fuentes de preparación técnica y económica de vastos sectores de la población.

### **2.2.1.2.Características**

Según. (LLAMBO, A. 2007)

1. “Valor Moral.- El ser humano debe evaluarse por su valor más que por su posición social o económica.
2. Educación en Cooperativismo.- El desarrollo de los valores humanos debe estimularse a través de la educación en cooperativismo para conquistar y vencer la apatía el egoísmo, la hipocresía, la desconfianza y la inmoralidad, en otras palabras eliminar las actitudes impropias del ser humano.
3. Valor Democrático.- es sólo en las instituciones democráticas donde unidad de esfuerzos y la labor común, debido a que sus miembros se puede salvaguardarse los derechos de hombre a la vez que se asegura el progreso humano.
4. Responsabilidades del Individuo.- Un sistema democrático es efectivo cuando sus integrantes reconocen sus propias responsabilidades de la cuales la más importante son el pensar inteligente, objetivos e independiente.

- 5, Libertad Económica.- El hombre debe ser amo, no el esclavo del sistema económico.
6. Forma Práctica.- El sistema cooperativo ofrece la forma más real para poner en prácticas estos ideales.”

### **2.2.1.3.Principios cooperativos**

Los principios cooperativos mediante los cuales las cooperativas ponen en práctica sus valores son:

- **Libre Adhesión:** la adhesión a una sociedad cooperativa debe ser voluntaria y estar al alcance, sin restricción artificial ni cualquier discriminación social, política, racial o religiosa, de todas las personas que puedan utilizar sus servicios y estén dispuestas a asumir las responsabilidades inherentes a la calidad de asociados. La norma de adhesión voluntaria indica que el ingreso y egreso de los socios depende de su voluntad. **Control Democrático de los Socios:** las operaciones deben ser administradas por personas elegidas de acuerdo con el procedimiento adoptado por los miembros y responsables ante estos. Todos los asociados tienen iguales obligaciones e iguales derechos y esa igualdad se manifiesta tanto en el ejercicio del voto como en la elección para los cargos directivos y el uso de los servicios y beneficios que proporciona la entidad.
- **Participación Económica de los Socios:** Los socios contribuyen de manera equitativa y controlan de manera democrática el capital de la cooperativa. Los socios asignan excedentes para cualquiera o todos los siguientes propósitos: el desarrollo de la cooperativa, posible creación de reservas, y el apoyo a otras actividades, según lo aprueben los socios.
- **Autonomía e independencia:** Las cooperativas son organizaciones autónomas de ayuda mutua controladas por sus socios. Si entran en acuerdos con otras organizaciones o tienen capital de fuentes externas, lo realizan en términos que aseguren el control democrático por parte de sus socios y mantengan la autonomía de la cooperativa.
- **Educación, entretenimiento e información:** todas las sociedades cooperativas deben tomar medidas para promover la educación de sus miembros, dirigentes, empleados y público en general, en los principios y métodos de cooperación desde el punto de vista económico y democrático.
- **Cooperación entre Cooperativas:** En su afán por proporcionar más y mejores servicios a mayor número de asociados, esta tendencia hacia la integración responde a la naturaleza

cooperativa, pues se basa en la unidad de esfuerzos (esfuerzo propio) y la colaboración recíproca (ayuda mutua).

- Compromiso con la comunidad: La cooperativa trabaja para el desarrollo sostenible de su comunidad por medio de políticas aceptadas por sus socios.

#### **2.2.1.4. Clasificación**

Las Cooperativas se pueden clasificar desde diferentes puntos de vista:

1. “Cooperativas de Producción.- Esta clasificación básica incluye las cooperativas formadas por productores; contiene tanto la producción agrícola como artesanos y la industria.

a. De Mercado.- Las cooperativas de mercadotecnia, en la que los agricultores unen sus producciones agrícolas para llevarlas al mercado en forma cooperativa, alcanzando mayores precios y una más efectiva y rápida venta, además consiguen mejorar su producción ya que la cooperativa les ofrece más ayuda, mejorar métodos de cultivo y labores.

b. De Abasto.- Cooperativas de abasto agrícola, por medio de las cuales los agricultores adquieren conjuntamente semillas, abonos y herramientas de labranza, insecticidas y cualquier otro material necesario para la explotación agrícola y ganadera.

c. De relación crédito agrícola.- Funcionan en igual forma que las demás cooperativas de crédito, pero en los primeros préstamos se limitan a las necesidades propias de la explotación agrícola.

d. Producción de artesanos e industriales.- Los artesanos y trabajadores industriales han formado cooperativas que ofrecen los servicios de mercadotecnia de la producción de aquellos que necesitan para operar sus talleres y fábricas.

2. Cooperativas de Consumo.- Son aquellas que tienen por objeto abastecer a los socios de cualquier clase de artículos de libre comercio. Las Cooperativas de Consumo se clasifican en:

- a. De artículo de primera necesidad
- b. De semillas, abonos y herramientas
- c. De materiales y productos de artesanía.
- d. De vendedores autónomos
- e. De vivienda urbana
- f. De vivienda rural

3. Cooperativas de Crédito.- Son las que reciben ahorros y depósitos, hacen descuentos y préstamos a sus socios y verifican pagos y cobros a cuenta de ellos. Dentro del grupo de estas cooperativas, se pueden organizar las siguientes:

- a. Cooperativas de Crédito Agrícola.- Tienen por objeto facilitar créditos a sus socios para el desarrollo agrícola-pecuario, o para la adquisición de semillas, abonos, herramientas y maquinaria.
- b. Cooperativas de Crédito Artesanal e Industrial.- Son las que hacen préstamos a los socios para la compra de materiales, herramientas, maquinarias para mejoramiento de sus talleres individuales para que mantengan o establezcan pequeñas industrias o trabajos autónomos.
- c. Cooperativas de Ahorro y Crédito.- Las cooperativas de ahorro y crédito son las que reciben ahorros, depósitos, préstamos a sus socios, verificar pagos que cobra por cuenta de ellos.

4. Cooperativa de Servicio.-Se organizan con el fin de llevar diversas necesidades comunes de los socios, o de la colectividad. Entre las cooperativas de servicios, podemos mencionar las siguientes:

- a. De seguros (aseguran contra riesgos personales o patrimoniales)
- b. De asistencia médica y funeraria
- c. De Educación (creación y mantenimiento de establecimientos educativos)
- d. De transporte (de pasajeros-carga: terrestre, marítima y aérea)

### **2.2.1.5.Cooperativas de transportes**

El Art. 205 del Código de Comercio dice: “El transporte es un contrato en virtud del cual uno se obliga, por cierto precio, a conducir de un lugar a otro, personas que ejerzan el comercio o viajen por alguna operación de tráfico, o mercaderías ajenas, y a entregar éstas a la persona a quien vayan dirigidas”.

#### Concepto

Son cooperativas de transportes las constituidas para prestar, en común, el servicio de transportes de personas o bienes, por vía terrestre, fluvial o marítima, autoabasteciéndose de vehículos, repuestos, combustibles, accesorios y el mantenimiento de las unidades de transporte.

#### Finalidad

Las cooperativas de transportes tienen por finalidad organizar y prestar servicios de transporte; además de la actividad fundamental a que se dedique, se podrá establecer en ella diferentes servicios adicionales que beneficien a los socios.

#### Clases

Según la Ley de la Economía Popular y Solidaria, Capítulo Quinto, Sección Primera. Art. 64, las cooperativas de transportes, podrán constituirse, bajo una de las siguientes modalidades:

- Trabajo asociado, donde son socios todos cuantos realicen una actividad en la cooperativa, y donde, los vehículos y bienes, son propiedad de la cooperativa, teniendo sus socios participación en el capital, conforme el monto de sus aportaciones.
- Caja común, únicamente en el servicio de transporte terrestre, donde los bienes, y vehículos son propiedad de la cooperativa y son socios, únicamente, los choferes profesionales que conducen un vehículo.
- Caja individual, donde los socios conservan, individualmente, la propiedad de sus embarcaciones o vehículos.

- De usuarios, donde los socios son pobladores de sectores carentes de servicio de transporte que, podrán contratar la administración de la cooperativa, a personas especializadas que, incluso, pueden ser otras cooperativas de transporte.

#### **2.2.1.6.Presupuesto**

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas. (Pazmiño 2008)

#### **Concepto**

Es un plan integrado, coordinado, expresado en términos cuantitativos respecto de las operaciones que forman parte de la empresa para un periodo de tiempo determinado con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta dirección.

#### **Objetivos**

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

#### **Importancia**

Los presupuestos son importantes porque:

- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Mantienen el plan de operaciones de la cooperativa dentro de límites razonables, cuantificando en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes la importancia necesaria.
- Sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. (Burbano 2005)

### **Características**

La adecuada elaboración de un presupuesto exige que, en su realización, se cumplan los siguientes requisitos:

- **Razonabilidad:** Los pronósticos y las estimaciones deben ser razonables en su formulación.
- **Flexibilidad:** Los presupuestos deben estar estructurados de forma que puedan ser objeto de posterior revisión.
- **Fiabilidad:** Necesidad de que los responsables implicados en su elaboración asuman su utilidad y ventajas.
- **Participación:** La implantación de un presupuesto requiere interesar, convencer y preparar al personal, para que su participación sea efectiva.
- **Oportunidad:** Los presupuestos tienen que ser elaborados y aprobados antes del inicio del periodo que cubren.
- **Economicidad:** La información tiene que elaborarse siguiendo un criterio de coste-beneficio, lo cual condicionará el nivel de desagregación de ciertos datos.

### **Funciones**

“Las funciones que desempeñan los presupuestos dependen en gran parte de la propia dirección de la empresa. Las necesidades y expectativas de los directivos y el uso que hagan de los presupuestos, están fuertemente influidos por una serie de factores

relacionados con los antecedentes gerenciales y con el sistema empresarial. De manera ideal la dirección espera que la función presupuestal proporcione:

- Una herramienta analítica, precisa y oportuna.
- La capacidad para pretender el desempeño.
- El soporte para la asignación de recursos.
- La capacidad para controlar el desempeño real en curso.
- Advertencias de las desviaciones respecto a los pronósticos.
- Indicios anticipados de las oportunidades o de los riesgos venideros.
- Capacidad para emplear el desempeño pasado como guía o instrumento de aprendizaje.
- Concepción comprensible, que conduzca a un consenso y al respaldo del presupuesto anual. (Lagos 2004)

#### Requisitos

(Del Rio 2000) menciona que:

- Conocimientos de la empresa: Los presupuestos van siempre ligados al tipo de empresa, a sus objetivos, a su organización y a sus necesidades, su contenido y forma varían de una entidad a otra, principalmente en el grado de análisis requerido, por lo cual es indispensable el conocimiento amplio de la empresa, objetivos y necesidades en que se vayan a aplicar.
- Exposición del plan o política: El conocimiento del criterio de los directivos de la compañía, en cuanto al objetivo que se busca con la implantación del presupuesto, deberá exponer en forma clara y concreta por medio de manuales e instructivos, cuyo propósito será, además de lo anterior, uniformar el trabajo y coordinar las funciones de las personas encargadas de la preparación y ejecución del presupuesto, definiendo las responsabilidades y los límites de autoridad en cada uno de ellos.
- Coordinación para la ejecución del plan o política: Debe existir un director del presupuesto que actuará como coordinador de todos los departamentos que intervienen en la ejecución del plan. La sincronización de las diferentes actividades se hará elaborando un calendario, en el que se

precisen las fechas en que cada departamento deberá tener disponible la información necesaria, para que las demás secciones puedan desarrollar sus estimaciones.

- Fijación del periodo presupuestal: Otro de los requisitos que deberán tomarse en cuenta para la integración del control presupuestal, es la fijación del lapso que comprenden las estimaciones. La determinación de este periodo opera en función de diversos factores tales como: estabilidad o inestabilidad de las operaciones de la empresa, las tendencias del mercado, ventas de temporada, etc.
- Dirección y Vigilancia: Una vez aprobado el plan, cada uno de los departamentos recibirá la delegación de elaborar los presupuestos que correspondan, con las instrucciones o recomendaciones que ayudarán a los jefes a poner en práctica dichos planes. El siguiente paso será hacer un estudio minucioso de las diferencias que surjan de la comparación de los datos reales con los predeterminados, revisar periódicamente las estimaciones y de ser necesario, modificarlas en función con la entidad a la que pertenece, etc.
- Apoyo Directivo: La voluntad en la implantación de El Presupuesto por parte de los directivos y su respaldo es indispensable para su buena realización y desarrollo lo cual da al presupuesto un uso no solamente informativo, sino que los convierte en un plan de acción operativa, y de patrón de medida con lo ejecutado.

#### **2.2.1.7. Clasificación de presupuestos**

(Burbano 2005) Los presupuestos se pueden clasificar desde diversos puntos de vista:

##### **1. Según la flexibilidad:**

- Rígidos, estáticos, fijos o asignados: se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes por la variación que ocurre en la realidad. De este modo se efectúa un control anticipado, sin considerar el comportamiento económico, cultural, político, demográfico, o jurídico del lugar donde actúa la empresa.

- Flexibles o variables: se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo presupuestario de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas.

## **2. Según el periodo de tiempo:**

- A corto plazo: se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año.
- A largo plazo: corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

## **3. Según el campo de aplicación en la empresa:**

- De operación o económicos: Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran. Entre estos presupuestos se pueden destacar:
  - a. Presupuestos de Ventas
  - b. Presupuestos de Producción
  - c. Presupuesto de Compras
  - d. Presupuesto de Costo-Producción
  - e. Presupuesto de flujo de efectivo
  - f. Presupuesto Maestro
- Financieros: En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos:
  - a. Presupuesto de Tesorería: Se formula con estimaciones de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fácil realización. Se denomina presupuesto de caja o de efectivo porque consolida las transacciones relacionadas con la entrada de fondos. Se formula por periodos cortos (meses o trimestres).

- b. Presupuesto de erogaciones capitalizables: Controla las diferentes inversiones en activos fijos. Sirve para evaluar alternativas de inversión posibles y conocer el monto de los fondos requeridos y su disponibilidad en el tiempo.

#### **4. Según el sector de la economía en el cual se utilizan:**

- Presupuestos del Sector Público: involucran planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.
- Presupuestos del Sector Privado: Son los usados por las empresas particulares. Se conocen también como presupuestos empresariales, buscan planificar todas las actividades de una Empresa.

#### **2.2.1.6. Estructura de presupuestos**

(Espejo 2007) Los rubros por los que está compuesto un Presupuesto son:

1. CUENTAS DE INGRESOS: Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico, los mismos pueden ser:
  - 1.1. Ingresos Corrientes.- Dentro de los ingresos corrientes se incluyen los valores recibidos y/o causados como resultado de las operaciones propias de la actividad empresarial.
  - 1.2. Ingresos no Corrientes.- Registra los valores adicionales que la empresa recibe por actividades diferentes al giro normal de la misma e incluye entre otros, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero, arrendamientos, servicios, etc.
  - 1.3. Otros Ingresos.- Registra el valor de los ingresos ocasionales recibidos por el ente económico por conceptos diferentes a los especificados en las cuentas de los grupos anteriores.

2. CUENTAS DE GASTOS: Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.
- 2.1. Gastos Corrientes u Operacionales.- Dentro este rubro se incluyen los gastos que están vinculados directamente con la gestión administrativa de la empresa. Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico.
- 2.2. Gastos no Corrientes.- Éste rubro comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos que no son propios de la actividad de la empresa. Son erogaciones o cargos realizados por la empresa que no se relacionan directamente con su objetivo.
- 2.3. Otros Gastos.- Dentro de este grupo se registran los gastos ocasionales que no corresponden a las actividades fundamentales de la empresa, ni están incluidos en los grupos anteriores.

## **Etapas**

(Sánchez 2008) La elaboración del Presupuesto, está integrado por las siguientes etapas:

- Primera Etapa. PLANEACIÓN: En esta etapa se evalúan los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados (ventas, costos, rentabilidad, etc.), se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa. Este diagnóstico contribuirá a sentar los fundamentos del planeamiento estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones en la selección de las estrategias competitivas y de opciones de crecimiento; definidos los objetivos se asignan los recursos y se establecen estrategias y políticas que contribuyan al logro de los objetivos propuestos.
- Segunda Etapa. ELABORACIÓN: Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual los mismos adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales.
- Tercera Etapa. EJECUCIÓN: En esta etapa el director de presupuesto tiene la responsabilidad de prestar colaboración a las jefaturas de Departamentos en aras

de asegurar el logro de los objetivos contemplados. Igualmente, presentará informes de ejecución periódicos.

- Cuarta Etapa. CONTROL: Las actividades más importantes a realizar en esta etapa son:
  - a. Preparar informes de ejecución parcial y acumulada que incorporen comparaciones numéricas y porcentuales de lo real y presupuestado.
  - b. Analizar y explicar las razones de las desviaciones ocurridas.
  - c. Implementar correctivos al presupuesto cuando sea necesario.
  
- Quinta Etapa. EVALUACIÓN: Al culminar el periodo del presupuesto se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no solo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales. Se analizan cada una de las fallas en las diferentes etapas y se reconocen los éxitos, lo cual sirve de plataforma para los presupuestos posteriores

#### **2.2.1.8. Control presupuestario**

El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias. El presupuesto y el control son por tanto procesos complementarios, dado que el presupuesto define objetivos previstos, los cuales tienen valor cuando exista un plan que facilite su consecución, mientras que el control presupuestario es la comparación entre la programación y la ejecución, debiéndose realizar de forma metódica y regular

#### **Importancia**

Es un proceso que permite evaluar la actuación y el rendimiento o resultado obtenido en cada centro; para ello se establecen las comparaciones entre las realizaciones y los objetivos iniciales recogidos en los presupuestos, a las que suele denominarse desviaciones.

## **Objetivos**

El eje fundamental del control presupuestario se centra en la información necesaria acerca del nivel deseado de rendimiento, el nivel real y la desviación. Además es necesaria la acción para poner en marcha los planes y modificar las actividades futuras. El control presupuestario, por tanto, va mucho más allá de la simple localización de una variación.

## **Finalidad**

El control de la empresa se ejerce en términos generales, en un sistema de comparaciones, lo que debe ser con lo que es, para lo cual es necesario establecer previamente lo que debe alcanzarse como consecuencia de las operaciones normales de la empresa para poder medir o evaluar posteriormente lo que realmente se ha hecho. Muestra la comparación de los resultados reales con los presupuestados y comprende:

Resultados reales,

Resultados presupuestados, y, o Variaciones.

## **Características**

Para ejercer un control eficaz deben tomarse en cuenta las siguientes consideraciones:

- Todo lo que ha sido objeto de una programación debe ser objeto de control.
- Toda desviación entre programas y ejecución del presupuesto tiene un motivo que hay que analizar.
- Toda desviación debe ser asignada a un responsable concreto, lo que requerirá llevar a cabo un análisis minucioso de dicha desviación.
- Las desviaciones pueden exigir medidas de corrección; es decir, el fin último del control presupuestario no es transmitir temor a los directivos, sino hacerles ver las deficiencias que se han producido y sugerirles las acciones correctoras a emprender. (Observatorio Interamericano de

Contabilidad 2010)

Aspectos a considerarse

(Franco 2003) El proceso de control incluye los siguientes aspectos:

1. Comparar los resultados reales con los presupuestados y especificar las variaciones presentadas.
2. Presentar un informe de los resultados del primer paso a los administradores apropiados.
3. Analizar las variaciones de los resultados reales con respecto a los presupuestados.
4. Formular nuevos planes de acción o alternativas que se pueden seguir para corregir las desviaciones presentadas.
5. Seleccionar la alternativa más favorable e implementarla correctamente con las medidas necesarias.
6. Hacer un seguimiento del plan escogido para establecer su efectividad y llevar a cabo un proceso de retroalimentación de la información para mejorar las etapas futuras de la planeación y el control.
7. El control debe ser anticipado y no posterior. Se debe ejercer antes y no después de realizada una acción.
8. La comparación de los resultados reales con los presupuestados constituye la medición de la efectividad del control durante un lapso de tiempo determinado. Los hechos que aparecen en un informe real de resultados no pueden cambiarse, sin embargo las mediciones históricas pueden conducir a un mejor control en el futuro.

### **2.2.1.9. Contabilidad presupuestaria**

Según (Bravo M. 2011) Permite realizar el registro de las operaciones relacionadas con la definición y ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas vigentes. El sistema está diseñado para funcionar de manera totalmente integrada con la contabilidad patrimonial, compartiendo una misma base de

datos y permitiendo un único registro de las operaciones. Dependiendo de la naturaleza de la operación se actualiza la contabilidad presupuestal, la patrimonial o ambas.

Permite definir el plan de cuentas que se utiliza para el control del presupuesto, con la apertura de rubros necesaria para analizar y controlar la naturaleza de los ingresos y los gastos del organismo. A su vez permite definir las categorías programáticas con la apertura necesaria para analizar y controlar la asignación del presupuesto a diferentes sectores, programas, proyectos, actividades u obras.

El sistema de Gestión Contable y Financiera permite el manejo de un nivel de apertura en la contabilidad general y otro en la contabilidad presupuestal. El primero desde el punto de vista de control interno de la gestión y el segundo para atender los requerimientos legales de presentación de la información.

Nos permite determinar balances de situación y cuentas de resultados futuros. Los presupuestos siempre son una previsión, por lo tanto, tan importante como efectuar los presupuestos es controlarlos. Las herramientas que utiliza esta contabilidad son principalmente el presupuesto de caja o de tesorería. La cuenta de resultados provisional y por último el balance de situación provisional.

El sistema permite que se mantengan varias versiones del presupuesto para un mismo ejercicio para tener la historia de los mismos. Los informes del sistema también le permiten comparar diversas versiones del presupuesto.

Existen facilidades para realizar el ingreso de los datos al presupuesto. Una vez puesto en vigencia éste puede ser cambiado por medio de transacciones de traslado, transposición o modificación presupuestal. Estas transacciones permiten definir aprobaciones y autorizaciones y las intervenciones quedan en los registros de auditoría del sistema.

El sistema de Gestión Contable y Financiero permite registrar todas las transacciones correspondientes a las diferentes etapas de la ejecución presupuestal: Reserva, Compromiso, Obligación, Pago, Traslados y modificaciones presupuestales.

## **2.3. IDEA A DEFENDER**

### **2.3.1. Idea general**

El análisis de la ejecución presupuestaria de la Cooperativa de Transporte Macas por el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 - 2014, permitirá conocer el desempeño de los recursos de la institución en estudio.

## **2.4. VARIABLE DE ESTUDIO**

### **2.4.1. Variable independiente**

Análisis de la ejecución presupuestaria

### **2.4.2. Variable dependiente**

Conocer el desempeño de los recursos.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo, ya que los datos resultantes pueden ser medidos a través de la estadística descriptiva, para el presente trabajo la información será recolectada por medio de la investigación de campo y bibliográfica-documental.

(Garza y Alfredo, 2012) La investigación científica se puede definir como unas series de etapa a través de las cuales se busca el conocimiento mediante la aplicación de ciertos métodos y principios.

Objetivos de la investigación científica: Su objetivo esencial es la búsqueda y producción de nuevos conocimientos. La investigación, a su vez, puede cubrir otros objetivos que están implícitos en el anterior entre los que se encuentran:

- a) Extender y desarrollar los conocimientos de un tema.
- b) Profundizar y precisar acerca de tesis o argumentos científicos.
- c) Llevar a la práctica los conocimientos adquiridos en el diseño de una investigación.
- d) Encontrar el sentido último de los fenómenos de la naturaleza y de la sociedad mediante la integración de teorías ya existentes.
- e) Establecer principios generales para ofrecer solución a problemas prácticos.
- f) Encontrar los factores centrales en relación con un problema.

El proceso de Investigación Científica pretende encontrar respuesta a los problemas trascendentes que el hombre se plantea y con él, lograr hallazgos significativos que aumentan el conocimiento humano y enriquecen la ciencia; sin embargo, como ya se dijo, para que los hallazgos sean conscientes y confiables deben de obtenerse mediante un proceso de la actividad científica, que implica la concatenación lógica y rigurosa de una serie de etapas o tareas de dicho proceso. ([Http: //www.eumed.net](http://www.eumed.net), 2007)

### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

De campo: Para Víctor Hugo Abril (2008:55), la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto. Con esta modalidad se puede conocer lo que acontece en Fundación Pastaza, inmiscuyendo a sus integrantes, esto a través de la observación para encontrar el problema al inadecuado uso de los recursos financieros, y así dar una propuesta de solución.

Investigación descriptiva: La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (Arias, 2006, p. 24)

Me permitirá narrar los hechos y fenómenos históricos que se encontrarán dentro del contexto institucional del centro educativo, analizar y concluir según los resultados finales para entregar el informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones acorde a la realidad de la institución.

### **3.3. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.3.1. Métodos**

##### **Método deductivo**

En el desarrollo de la presente investigación se aplicará el método deductiva porque es el mejor se adapta al problema observado y con ello se logrará emitir un informe lo más objetivo posible de los hechos analizados.

##### **Método Inductivo**

Es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de ideas específicas. Este establece un principio general, realiza el estudio, los análisis de hechos

y fenómenos en particular. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones.

Se aplicarán los métodos inductivo y deductivo donde se parte del conocimiento teórico para aplicarlo en la práctica; es decir, en el capítulo propositivo del presente tema de tesis.

### **3.3.2. Técnicas de investigación**

#### **La Observación**

Esta técnica consiste en observar el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su análisis es un apoyo para el investigador para obtener el mayor número de datos, existe dos clases: la observación no científica y la observación científica, entre una y otra esta la casualidad, observar científicamente significa observar con un objetivo claro , definido y preciso; Observar no científicamente significa observar sin intención, sin objetivo definido y por tanto, sin preparación previa.

#### **La Entrevista**

Esta técnica consiste en un diálogo entre dos personas, se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación. Es una técnica antigua que es utilizada desde hace mucho en psicología, la entrevista constituye una técnica indispensable porque permite obtener datos que de otro modo serían muy difíciles conseguir.

#### **La Encuesta**

La encuesta es una técnica que se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Ese listado se denomina cuestionario. Es una técnica que se puede aplicar a sectores más amplios del universo, de manera mucho más económica que mediante entrevistas. (Técnicas de investigación, 2011)

## Instrumentos de investigación

### **1. Guía de entrevistas**

Es un banco de preguntas creadas de un tema con la finalidad de obtener información, que se aplicara en la guía, en la entrevistas a ejecutarse en la planificación. La entrevista es un diálogo intencional, una conversación personal que el entrevistador establece con el sujeto investigado, con el propósito de obtener información

### **2. Cuestionarios**

El cuestionario es un conjunto de preguntas, preparado cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación, para que sea contestado por la población o su muestra.

## **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1. Población**

En esta investigación se va aplicar la entrevista al gerente y encuesta al personal que labora dentro de la cooperativa y de manera que también se hará un análisis financiero de los años 2013 - 2014, por lo que todo esto se convierte en mi población.

### **3.4.2. Muestra**

La muestra es una parte de la totalidad de los socios vigentes con el propósito de conocer y evaluar las particularidades de los directivos de la cooperativa para poder derivar conclusiones, para lo cual será imperativo indicar que la muestra es de 6 Directores representativos.

Para la aplicación de encuestas a los directivos de la cooperativa Macas Ltda. Se ha tomado en consideración la totalidad de los 6 directivos. Los funcionarios de la cooperativa se encuentran asignados de la siguiente manera:

Funcionarios de la cooperativa Macas Ltda.

| <b>FUNCIONARIOS</b>          | <b>N.-ENCUESTADOS</b> |
|------------------------------|-----------------------|
| <b>Gerente</b>               | 1                     |
| <b>Presidente</b>            | 1                     |
| <b>Concejo de vigilancia</b> | 1                     |
| <b>Abogado</b>               | 1                     |
| <b>Secretaria</b>            | 1                     |
| <b>Contador</b>              | 1                     |

Fuente: Archivo Secretaria Cooperativa  
Elaborado por: Carlos Lojano

Plan de procesamiento de la información

Todos los datos tienen su fuente en datos reales de la cooperativa y su procesamiento se realizará mediante:

- Aplicación de fórmulas
- Tabulación de encuestas
- Representaciones gráficas
- Análisis e interpretación de resultados

### 3.4.2. Resultados de las Encuestas

#### Resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios de la Cooperativa Macas LTDA.

**PREGUNTA N°1.-** ¿Conoce usted que es un Análisis de ejecución presupuestaria?

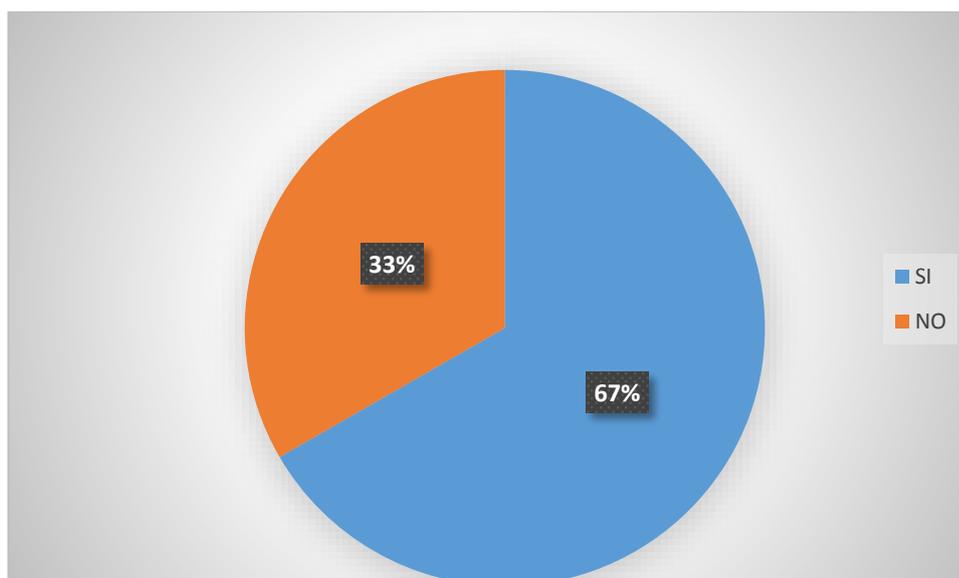
**Tabla N° 1:** Análisis de ejecución presupuestaria

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 4          | 67         |
| NO          | 2          | 33         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 1:** Análisis de ejecución presupuestaria



Con la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda., se ha obtenido que el 33% de los encuestados no tienen conocimiento de lo que es un Análisis de ejecución presupuestaria y el 67% manifiesta que si tiene conocimiento.

**PREGUNTA N°2.-** ¿En la cooperativa existe un Análisis de ejecución presupuestaria que brinde estabilidad económica-financiera a la cooperativa?

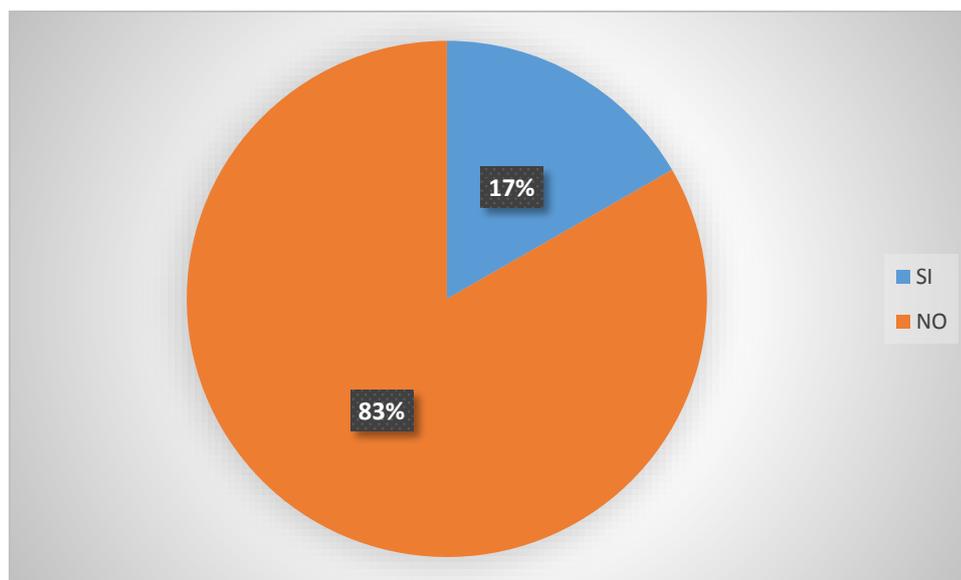
**Tabla N° 2:** Estabilidad Económica-Financiera

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 1          | 17         |
| NO          | 5          | 83         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios Macas Ltda.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 2:** Estabilidad Económica-Financiera



El resultado obtenido de la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda., se ha obtenido que el 83% de los encuestados afirman que no existe un Análisis de ejecución presupuestaria que ayude a la estabilidad económica-financiera de la misma y un 17% afirma que si existe.

**PREGUNTA N°3.-** ¿Cree usted que es necesaria la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria, que permita mejorar los procesos administrativos - financieros de la Cooperativa?

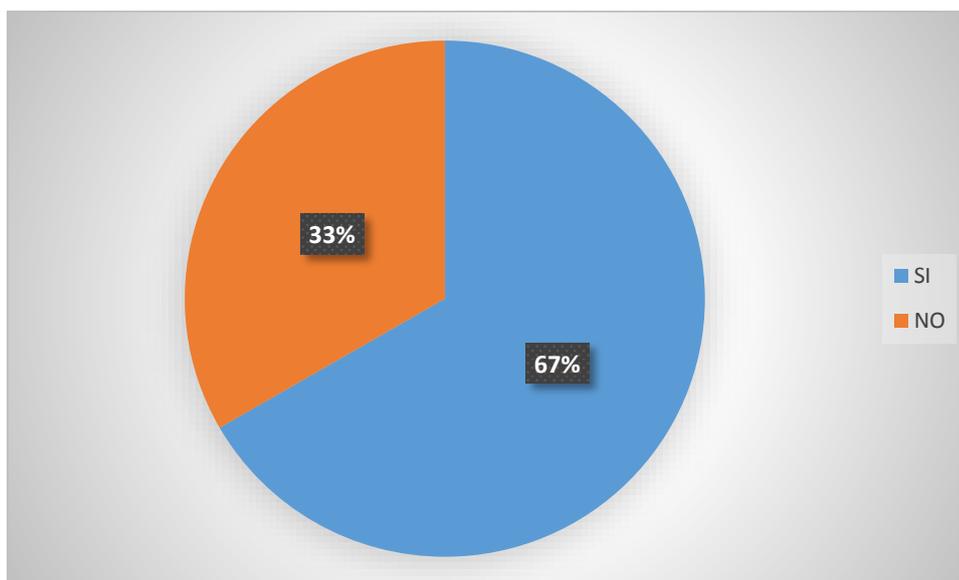
**Tabla N° 3:** Mejoramiento de Servicios

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 4          | 67         |
| NO          | 2          | 33         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 3:** Mejoramiento de Servicios



Los resultados de la encuesta muestran que el 67% de los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda., considera que es necesaria la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria que permita la mejora de la institución y un 33% considera que no es necesario.

**PREGUNTA N°4.-** ¿Está usted de acuerdo que la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria ayude a la toma de decisiones a la función gerencial?

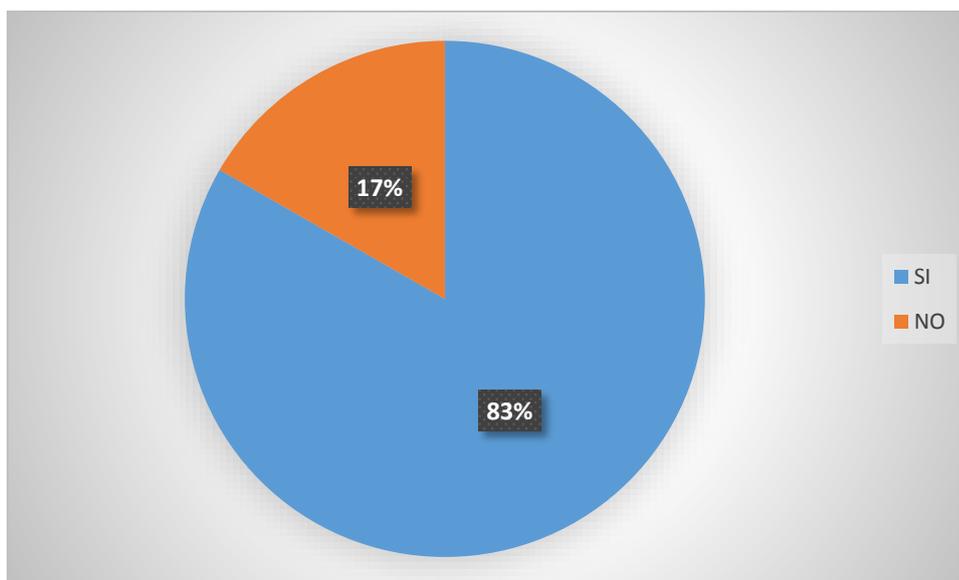
**Tabla N° 4:** Toma de Decisiones

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 5          | 83         |
| NO          | 1          | 17         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 4:** Toma de Decisiones



La tabulación de la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda. Muestra que el 83% de los encuestados están de acuerdo que la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria ayude a la gerencia en la toma de decisiones y un 17% afirma que no ayudara.

**PREGUNTA N°5.-** ¿Usted cree que en la cooperativa la toma de decisiones se las haga en base a un Análisis de ejecución presupuestaria?

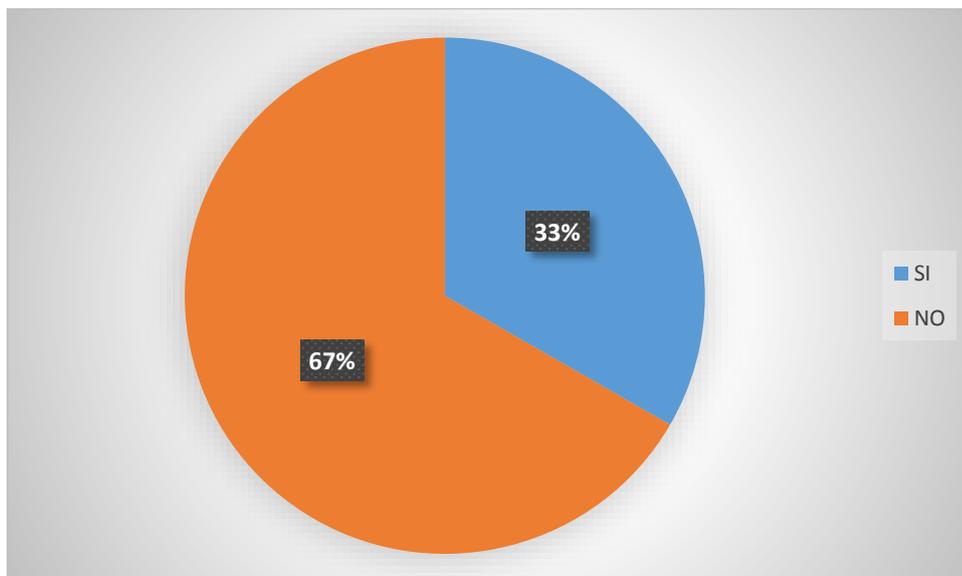
**Tabla N° 5:** Información Financiera

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 2          | 33         |
| NO          | 4          | 67         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 5:** Información Financiera



Los resultados de la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda. Muestran que el 33% de los encuestados indican que sí y 67% de los encuestados indican que las decisiones tomadas no se las hace en base a un Análisis de ejecución presupuestaria.

**PREGUNTA N°6.-** ¿Los funcionarios para el desarrollo de sus labores cuentan con normativas o reglamentos que ayuden al desarrollo eficiente de su trabajo?

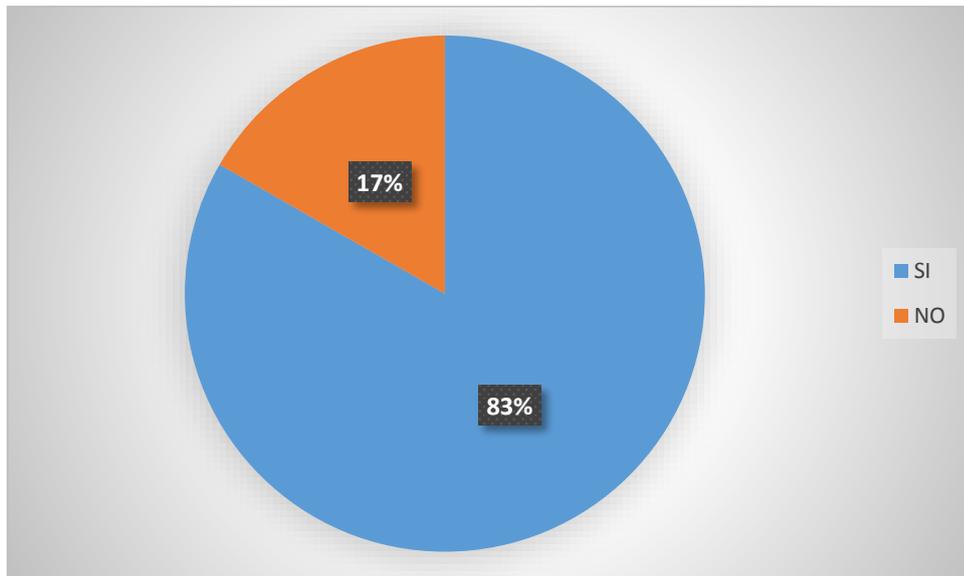
**Tabla N° 6:** Desarrollo de Labores

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 5          | 83         |
| NO          | 1          | 17         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 6:** Desarrollo de Labores



La tabulación de la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda. Refleja que el 83% afirma tener reglamentos para su desenvolvimiento eficiente así como también de sus labores encomendadas y un 17% considera no tener reglamentos o normativas.

**PREGUNTA N°7.-** ¿Conoce usted sobre los procesos que se deben realizar, para tener para una efectiva administración?

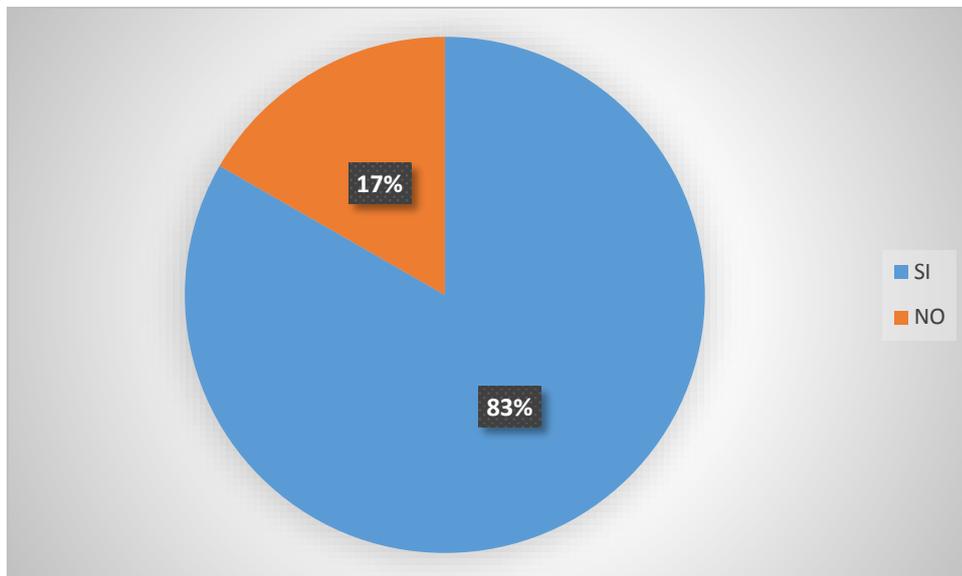
**Tabla N° 7:** Efectiva Administración

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 5          | 83         |
| NO          | 1          | 17         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 7:** Efectiva administración



Después de recopilar y tabular la información realizada a través de la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa, el 83% afirma tener conocimiento sobre procesos que se deben tener para una administración efectiva y el 17% considera no tener conocimiento.

**PREGUNTA N°8.-** ¿Conoce usted si la Cooperativa Macas Ltda. Realiza un apropiado uso del recurso, económico/ financiero?

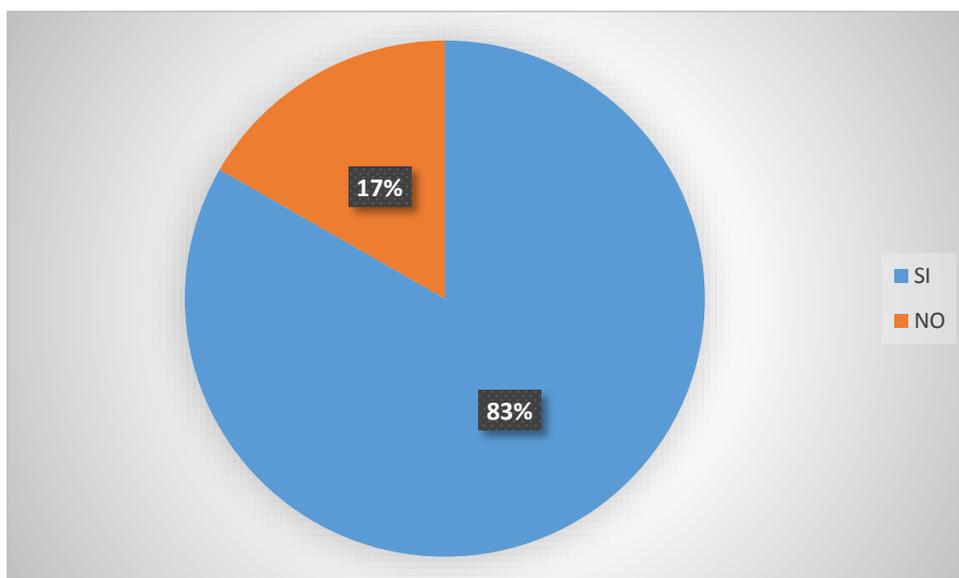
**Tabla N° 8:** Recursos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 5          | 83         |
| NO          | 1          | 17         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 8:** Recursos



Luego de la tabulación de la encuesta realizada a los funcionarios de cooperativa Macas Ltda. El 83% de encuestados afirma que en el interior de la institución se realiza un apropiado manejo de los recursos económicos/financieros y un 17% de encuestados indican que no se hace un apropiado uso de recursos.

**PREGUNTA N°9.-** ¿Cree usted que el nivel directivo de la cooperativa cuenta con herramientas de medición suficientes para la toma de decisiones financieras?

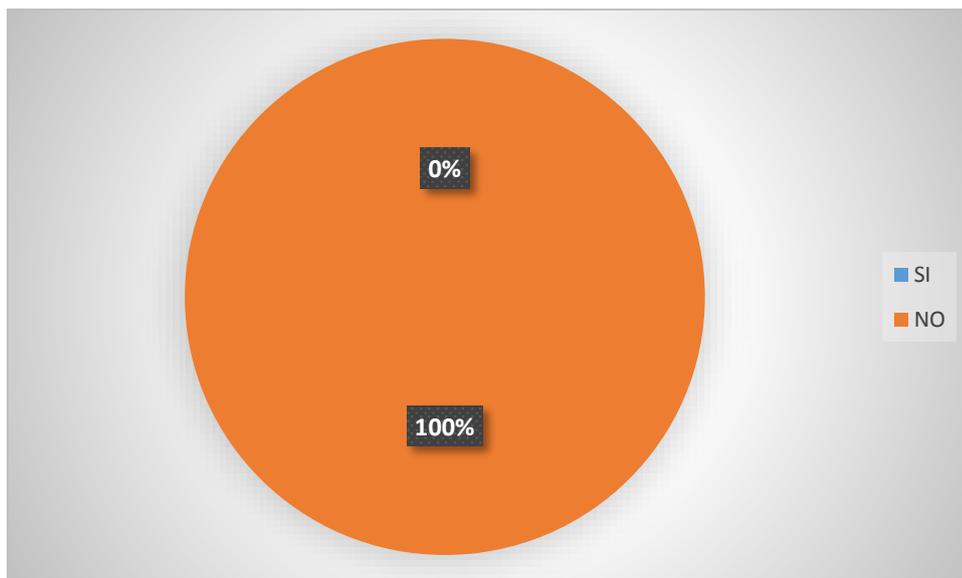
**Tabla N° 9:** Herramientas de Medición

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 0          | 0          |
| NO          | 6          | 100        |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 9:** Herramientas de Medición



Después de tabulada la información de la encuesta se obtuvo la siguiente información: el 100% de los encuestados considera que el nivel directivo de la cooperativa no cuenta con herramienta que ayude a la toma de decisiones.

**PREGUNTA N°10.-** ¿Está usted de acuerdo con la implementación de procedimientos para la correcta administración de los recursos en la Cooperativa?

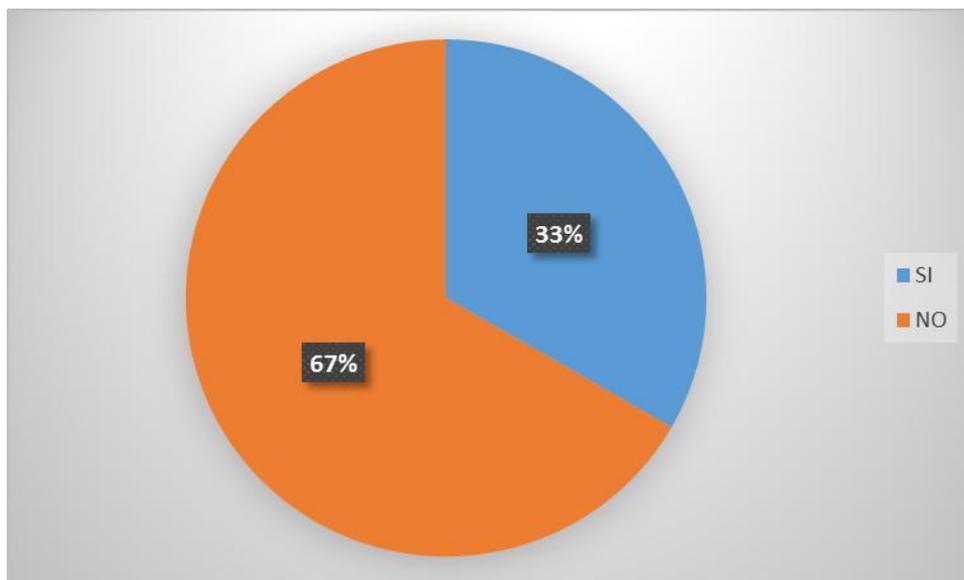
**Tabla N° 10:** Implementación de Procedimientos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI          | 2          | 33         |
| NO          | 4          | 67         |
| TOTAL       | 6          | 100        |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

**Gráfico N° 10:** Implementación de Procedimientos



Luego de la tabulación de datos obtenida de la encuesta realizada a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda. El 67% afirma que no es favorable implementar procedimientos para una correcta administración de recursos de la institución y el 33 % si está de acuerdo.

## **ANALISIS DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS FUNCIONARIOS DE LA MACAS LTDA.**

Una vez realizada la encuesta a los funcionarios de la cooperativa Macas Ltda. Se ha determinado lo siguiente:

- Los funcionarios no tienen conocimiento suficiente referente a lo que consiste un Análisis de ejecución presupuestaria por lo que se hace necesaria la elaboración del mismo.
- Se ha reflejado que en la cooperativa no se tiene procedimientos bien establecidos para un desarrollo eficiente de las actividades que en esta se realizan.
- La falta de herramientas de medición hace que la cooperativa no consiga los objetivos y metas para lo que fue creada en su momento.

### **Entrevista aplicada al Sr. Patricio Guerrero Gerente de la Cooperativa Macas Ltda. De la Ciudad de Macas.**

#### **1. ¿Ocupa usted otro algún cargo dentro de la Cooperativa?**

Dentro de la cooperativa existe personal para cada cargo así que yo ocupo la labor de gerencia a la que soy parte.

#### **2. ¿Existe en la Cooperativa un Análisis de ejecución presupuestaria?**

En la cooperativa no existe un modelo gestión financiera que nos ayude en lo referente a toma de decisiones.

#### **3. ¿Conoce sobre los modelos de gestión financiera?**

Tengo algo de conocimiento sobre Análisis de ejecución presupuestaria pero no lo suficiente como para desarrollar lo necesario para la toma de decisiones.

**4. ¿Cree usted necesaria la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria?**

Si, la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria es necesaria para la cooperativa.

**5. ¿Cree que un modelo de gestión financiera ayudara a mejorar los procedimientos de la cooperativa?**

Sí, estoy seguro que un Análisis de ejecución presupuestaria nos permitirá mejorar muchas cosas no solo procedimientos en la cooperativa.

**6. ¿Está de acuerdo que se realice un Análisis de ejecución presupuestaria, que auxiliara para una adecuada toma de decisiones?**

Si estaría de acuerdo con la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria que ayude a la cooperativa a mejorar la situación económica-financiera.

**7. ¿En la cooperativa se ha realizado anteriormente un Análisis de ejecución presupuestaria?**

No, en la cooperativa se ha realizado otras investigaciones pero un Análisis de ejecución presupuestaria no se ha hecho en la institución.

**8. ¿Se encuentra usted conforme con el desempeño de los funcionarios de la cooperativa?**

No por el momento debido a que el personal ha disminuido su nivel de trabajo y las actividades no las cumplen a cabalidad y con la responsabilidad que se requiere.

**9. ¿Cree usted que un Análisis de ejecución presupuestaria brindara estabilidad económica a la cooperativa?**

Sí, pienso que este estudio nos ayuda de una manera favorable para poder mejorar económicamente en la cooperativa.

**10. ¿La gerencia debe tomar decisiones y dar soluciones a cada momento, es usted capaz de resolver cualquier conflicto que se presente en el interior de la cooperativa?**

Claro que me siento preparado para resolver cualquier situación que en la cooperativa se presente.

**ANALISIS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE**

Luego de haber realizado la entrevista al gerente de la Cooperativa Macas Ltda. De la ciudad de Macas he llegado a las siguientes conclusiones:

- El gerente no toma decisiones basándose en información financiera, llevándolo a no cumplir con las metas establecidas dentro de institución financiera y a su vez a tener un mayor riesgo en el mercado en el que se desenvuelve.
- Los funcionarios no tienen el control íntegro de las actividades que deben cumplir y desconocen sobre procedimientos a los que se deben adherir para un mejor cumplimiento de tareas.
- La falta de forjar investigación y capacitación en la institución es evidente, ya que no se tiene bien definidas responsabilidades que ayuden al mejoramiento de la institución así mismo no se cuenta con una guía ante posibles escenarios.

### 3.4.3. Frecuencia Observada

**Tabla N° 11:** Frecuencia Observada

| N° | Preguntas                                                                                                                                                                 | SI | NO | TOTAL |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------|
| 1  | ¿Conoce usted que es un Análisis de ejecución presupuestaria?                                                                                                             | 4  | 2  | 6     |
| 2  | ¿En la cooperativa existe un Análisis de ejecución presupuestaria que brinde estabilidad económica-financiera a la cooperativa?                                           | 1  | 5  | 6     |
| 3  | ¿Cree usted que es necesaria la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria, que permita mejorar los procesos administrativos - financieros de la Cooperativa? | 4  | 2  | 6     |
| 4  | ¿Está usted de acuerdo que la elaboración de un Análisis de ejecución presupuestaria ayude a la toma de decisiones a la función gerencial?                                | 5  | 1  | 6     |
| 5  | ¿Usted cree que en la cooperativa la toma de decisiones se las haga en base a un Análisis de ejecución presupuestaria?                                                    | 2  | 4  | 6     |
| 6  | ¿Los funcionarios para el desarrollo de sus labores cuentan con normativas o reglamentos que ayuden al desarrollo eficiente de su trabajo?                                | 5  | 1  | 6     |
| 7  | ¿Conoce usted sobre los procesos que se deben realizar, para tener para una efectiva administración?                                                                      | 5  | 1  | 6     |
| 8  | ¿Conoce usted si la Cooperativa Macas Ltda. Realiza un apropiado uso del recurso, económico/ financiero?                                                                  | 5  | 1  | 6     |
| 9  | ¿Cree usted que el nivel directivo de la cooperativa cuenta con herramientas de medición suficientes para la toma de decisiones financieras?                              | 0  | 6  | 6     |

|           |                                                                                                                                   |    |    |    |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|
| <b>10</b> | ¿Está usted de acuerdo con la implementación de procedimientos para la correcta administración de los recursos en la Cooperativa? | 2  | 4  | 6  |
|           | <b>TOTAL</b>                                                                                                                      | 33 | 27 | 60 |

**Fuente:** Encuesta Funcionarios MACAS LTDA.

**Elaborado por:** Carlos Lojano

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. TEMA**

#### **ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LTDA. AÑO 2013 – 2014.**

#### **ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

En el transcurso de la vida institucional de la cooperativa Macas se ha venido desarrollando de una manera creciente aplicando normas elementales de gestión administrativa y por ende sin un control presupuestario adecuado lo que ha generado pérdida de credibilidad por parte de los socios hacia sus directivos, sin lugar a dudas este es el principal problema de esta institución lo que provoca además problemas secundarios en dos ámbitos fundamentales.

El presente trabajo investigativo toma como punto fundamental en la propuesta para recomendar un control más estricto de la organización principalmente en la parte financiera que es en donde se deberá constituir un control estricto. El modelo de gestión financiera será una herramienta gerencial fundamental ya que se estructurara con herramientas gerenciales muy útiles como es el análisis financiero, análisis interno.

### **4.2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

Las cooperativas y organizaciones se han ido acoplado a las diferentes situaciones que dentro del entorno se les han ido presentando, La competencia, la apertura de nuevos mercados, el surgimiento de nuevos productos, atención y trato al cliente; además las diferentes exigencias macro y microeconómicas de nuestro país. La determinación de la liquidez es definitiva al momento de valorar la capacidad financiera de una cooperativa ante imprevistas variaciones de las condiciones de mercado, sobre todo cuando tenemos un pasado desatinado en el manejo de recursos líquidos en nuestro país lo que provoco en gran medida el fracaso de muchas instituciones.

## **JUSTIFICACIÓN**

El presente estudio de investigación es de interés para el área gerencial de la cooperativa ya que va a tener herramientas financieras y de análisis para una correcta toma de decisiones que va a influir en una mejora organizativa y económica de la empresa. El factor económico dentro de la cooperativa es muy importante para distribuir los recursos con los que cuentan, para ello se requiere contar con una herramienta efectiva de control que permita el manejo adecuado de los mismos, de esta manera para lograr que la cooperativa tome decisiones acertadas en su organización y crecimiento empresarial y de esta manera logre ser reconocida a nivel nacional por sus servicios de transporte.

Razón social: Cooperativa de Transportes Macas Ltda.

Objeto del Trabajo: Control Presupuestario.

Periodo: Comprendido entre el 1 de enero de 2013 - 2014 y el 31 de diciembre de 2013 - 2014.

Descripción: Transporte interprovincial de pasajeros y encomiendas, alquiler de buses.

Dirección: 10 De Agosto y Amazonas

Ubicación: ECUADOR, MORONA SANTIAGO, MACAS

Teléfono: 07-2702342

## **OBJETIVOS DE LA PROPUESTA**

- Promover la eficiencia, eficacia y economía mediante el análisis de presupuestos anuales.
- La competencia, la apertura de nuevos mercados, atención y trato al cliente.
- Promover y valorar la capacidad financiera de nuestra cooperativa.

## **RESEÑA HISTÓRICA:**

La Cooperativa de transporte Macas brinda servicio de pasajeros y encomiendas con frecuencias a Quito, Guayaquil, Riobamba, Cuenca, Puyo, Huamboya, Puerto Morona, San José, Tiwinza, Taisha, Méndez, Limón, Logroño, Sucúa, manteniendo a disposición del público en general 33 unidades.

En el transcurso de la vida institucional esta cooperativa se ha venido desarrollando de una manera creciente aplicando normas elementales de gestión administrativa y por ende sin un control presupuestario adecuado lo que ha generado pérdida de credibilidad por parte de los socios hacia sus directivos, sin lugar a dudas este es el principal problema de esta institución lo que provoca además problemas secundarios en dos ámbitos fundamentales.

Durante estos años de servicio a la colectividad de la provincia de Morona Santiago donde nace la idea de formar una cooperativa interprovincial que permita el traslado de los pobladores de la localidad hacia las provincias hermanas de Pastaza, Azuay, Chimborazo; tuvo un gran nivel de aceptación por las frecuencias y servicios brindados; siendo la pionera en el sector.

### **Misión:**

Brindar un servicio de transporte de pasajeros a nivel interprovincial, de manera segura, oportuna; generando confianza, lealtad, seguridad mediante la renovación permanente de sus unidades, además preparando al personal permanentemente para brindar un mejor servicio a los pobladores de las provincias de destino.

### **Visión:**

Ser una cooperativa de transporte interprovincial referente en el traslado de pasajeros y encomiendas a los destinos establecidos, según las frecuencias establecidas por Agencia Nacional de Tránsito; mediante un servicio de calidad siendo unos emprendedores más en el país.

### **Objetivo General:**

Garantizar un servicio de transporte interprovincial de manera responsable garantizando la integridad física de los usuarios y cumpliendo de manera oportuna con las frecuencias establecidas.

### **Valores Corporativos:**

- Unidades de transporte cómodas y actualizadas
- Calidez Humana en su personal
- Respeto a los usuarios
- Responsabilidad con las normas establecida.
- Oportunidad en el servicio que se brinda a la población

**Gráfico N° 1: Modelo de una unidad tipo de transporte**



“TRANSPORTAMOS CON AMOR Y RESPONSABILIDAD”

**ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO PLANIFICADO Y EJECUTADO DE  
INGRESOS 2013-2014**

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2013**

| Ingresos                   | Presupuestado     | Ejecutado         | Diferencia       |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Aportes de socios          | 178,200.00        | 186,489.50        | 8,289.50         |
| Arriendo de loca           | 6,000.00          | 5,714.30          | (285.70)         |
| Cuotas<br>Extraordinarias  | -                 | 9,725.00          | 9,725.00         |
| Cuenta de ingreso          | -                 | 3,500.00          | 3,500.00         |
| Aportes<br>Administrativos | -                 | 820.00            | 820.00           |
| Subsidios de gobierno      | -                 | 2,607.30          | 2,607.30         |
| Otros ingresos             | -                 | (3299.62)         | (3299.62)        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>      | <b>184,200.00</b> | <b>208,856.10</b> | <b>24,656.10</b> |

**EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2014**

| Ingresos                   | Presupuestado     | Ejecutado         | Diferencia       |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Aportes de socios          | 193,920.00        | 221,165.25        | 7,245.25         |
| Arriendo de local          | 8,400.00          | 7,500.00          | (900.00)         |
| Cuotas<br>Extraordinarias  | -                 | -                 | -                |
| Cuenta de ingreso          | -                 | 1,800.00          | 1,800.00         |
| Aportes<br>Administrativos | -                 | 11,890.00         | 11,890.00        |
| Subsidios de gobierno      | -                 | (18,996.98)       | (18,996.98)      |
| Otros Ingresos             | -                 | 152.69            | 152.69           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>      | <b>202,320.00</b> | <b>223,510.96</b> | <b>21,190.96</b> |

## **ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO PLANIFICADO Y EJECUTADO DE INGRESOS 2013-2014**

De acuerdo al Análisis que se ha aplicado al presupuesto de la Cooperativa Transporte Macas Ltda. Los se han determinado los siguientes resultados.

### **APORTES DE SOCIOS**

La aportación de los socios de la Cooperativa de Transportes macas Ltda. En el año 2013 se ha presupuestado \$178,200.00 de lo cual se ha ejecutado \$186,489.50, teniendo un faltante de \$8,289.50 lo cual se ha detectado que desde ese momento ya existe un faltante en las aportaciones de los socios. En el año 2014 los ingresos de los socios en sus aportaciones son de \$193,920.00, se ha ejecutado \$221,165.25 teniendo en cuenta una diferencia de \$7,245.25, mediante esas diferencias se ha podido demostrar que en los 2 años cuentas con un faltante en las aportaciones de los socios.

### **ARRIENDO DE LOCAL**

La Cooperativa de Transporte Macas Ltda. Cuenta con un local que se ha presupuestado en el año 2013 de \$6,000.00 y se ha ejecutado \$5,714.30 teniendo en cuenta que se tiene una diferencia de \$285.70 de lo planificado. En el año 2014 se ha planificado \$8,400.00 y se ha ejecutado \$7,500.00 la que se tiene la diferencia de \$900.00. Con estos valores podemos notar que no se ha cumplido lo planificado.

### **CUOTAS EXTRAORDINARIAS**

El presupuesto de la Cooperativa de Transportes Macas Ltda. Aquí hemos podido notar que en las aportaciones de los socios se tenía un faltante de lo cual los socios hicieron en aporte extraordinarios de \$9,735.00. En el 2013. Tomando en cuenta que en el 2014 no existe aportación extraordinaria.

## **CUENTA DE INGRESO**

La Cooperativa ha tenido en el 2013 un ingreso de \$ 3,500.00 por el ingreso de un nuevo socio. En el 2014 tiene un nuevo ingreso de \$1,800.00 por pertenecer a la Cooperativa. En estos dos años la cooperativa ha tenido un saldo a favor.

## **APORTES DE ADMINISTRACION**

La administración en el 2013 ha recolectado un valor de \$820.00, mientras que en el 2014 obtiene \$11,890.00. Dinero generado por el alquiler de las unidades, multas y sanciones a los socios lo que proporciona una utilidad para la institución.

## **SUBSIDIOS DE GOBIERNO**

La Cooperativa de Transportes Macas recibe una compensación en el 2013 el valor de \$2,607.30 y en el 2014 el estado tiene una compensación por pagar de \$18,996.98. En las compras de la Cooperativa gravan IVA y en las ventas no gravan IVA por lo cual se da la compensación de servicio que brinda la cooperativa se da en tercera edad, discapacidad y transporte de estudiantes en los años lectivos por lo tanto el estado da un beneficio a la cooperativa.

## **OTROS INGRESOS**

La cooperativa tiene en el 2013 otros ingresos pendientes x cobrar a los socios de \$3,299.62. Por refrigerios y por frecuencias de trabajo, en el 2014 tiene a favor \$152.69 dinero justificado por refrigerios de los usuarios.

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO PLANIFICADO Y EJECUTADO 2013-2014

### ANALISIS DE LOS GASTOS 2013

| PRESUPUESTO                        | PRESUPUESTADO       | EJECUTADO         | DIFERENCIA       |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Sueldos y salarios                 | 125,490.28          | 117,745.90        | (7,744.38)       |
| Arriendos                          | 22,982.56           | 21,993.84         | (988.72)         |
| Servicios básicos                  | 7,308.00            | 6,475.85          | (832.15)         |
| Aporte FENACOTIP                   | 3,600.00            | 5,002.60          | 1,402.60         |
| Mejoras de Oficina                 | 3,000.00            | 2,676.94          | (323.06)         |
| Suministros de Oficina             | 7,860.00            | 9,388.33          | 1,528.33         |
| Viáticos                           | 5,760.00            | 4,304.34          | (1,455.66)       |
| Varios                             | 5,560.00            | 1,259.14          | (4,300.86)       |
| Impuestos, Contribuyentes y Multas | 3,200.00            | 3,004.21          | (195.79)         |
| Otros Gastos                       | 0                   | 25,727.66         | 25,727.66        |
| Otros Intereses                    |                     | 94.84             | 94.84            |
| Gastos no deducibles               | 0                   | 38,904.24         | 38,904.24        |
| <b>Totales</b>                     | <b>\$184,760.84</b> | <b>236,571.95</b> | <b>51,817.05</b> |

### ANALISIS DE LOS GASTOS 2014

| PRESUPUESTO                        | PRESUPUESTADO       | EJECUTADO         | DIFERENCIA         |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| Sueldos y salarios                 | 148,335.38          | 122,987.72        | (25,347.66)        |
| Arriendos                          | 21,934.04           | 16,254.07         | (5,679.97)         |
| Servicios básicos                  | 4,739.76            | 5,067.93          | 328.17             |
| Aporte FENACOTIP                   | 3,600.00            | 5,170.07          | 1,570.07           |
| Mejoras de Oficina                 | -                   | 1,424.84          | 1,424.84           |
| Suministros de Oficina             | 8,280.00            | 7,177.78          | (1,102.22)         |
| Viáticos                           | -                   | 1,826.50          | 1,826.50           |
| Varios                             | 1,600.00            | 1,681.50          | 81.50              |
| Impuestos, Contribuyentes y Multas | 3,800.00            | 5,642.65          | 1,842.65           |
| Otros Gastos                       | 0                   | 53.57             | 53.57              |
| Otros Intereses                    |                     | 278.89            | 266.89             |
| Gastos no deducibles               | 0                   | 52,901.77         | 52,901.77          |
| <b>Totales</b>                     | <b>\$192,289.18</b> | <b>220,467.29</b> | <b>\$28,166.11</b> |

## **ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO PLANIFICADO Y EJECUTADO 2013-2014**

De acuerdo al Análisis aplicado al presupuesto de la Cooperativa de Transportes Macas Ltda., se ha determinado los siguientes resultados:

### **SUELDOS Y SALARIOS**

El presupuesto de sueldos y salarios de la Cooperativa de Transportes Macas en el año 2013 es de \$ 125.490,28 del cual se ha ejecutado \$ 117.739,96 teniendo un faltante de \$ 7.750,32 en el cual se puede notar que no calcularon bien el presupuesto, mientras que en el año 2014 cuenta con un presupuesto de \$ 148.335,38 evidenciando un incremento por un valor de \$22.845,10 al del año anterior por aumento de empleados. En este año se ha ejecutado \$ 122.987,72 teniendo un saldo de \$ 25.347,66.

### **ARRIENDO**

El presupuesto de arriendo en el año 2013 es de \$22.982,56 del cual se ha ejecutado \$ 21.993,84 teniendo un saldo de \$ 988,84, mientras que en el año 2014 cuenta con \$ 21.934,07 evidenciando una disminución por un valor de \$1.048,52. En este año se ha ejecutado \$ 16.254,05 teniendo un saldo de \$ 5.679,99

### **SERVICIOS BÁSICOS**

El presupuesto de servicios básicos en el año 2013 es de \$ 7.308,00 del cual se ha ejecutado \$ 6.45,85 teniendo un saldo de \$ 832,15 , mientras que en el año 2014 cuenta con \$ 4.739,76 evidenciando una disminución por un valor de \$ 2.568,24 al del año anterior . En este año se ha ejecutado \$ 5.079,93 teniendo un faltante de \$ -340,17.

### **APORTE FENACOTIP**

El presupuesto de aportes de FENACOTIP en el año 2013 es de \$ 3.600,00 del cual se ha ejecutado \$ 5.002,60 teniendo un faltante de \$ 1.402,60, mientras que en el año 2014 cuenta con \$ 3.600,00 evidenciando una igualdad de presupuesto de los dos años. En este año se ha ejecutado \$ 5.170,07 teniendo un faltante de \$ 1.570,07, aquí se puede notar que el presupuesto es muy bajo para lo ejecutado en los dos años.

## **MEJORAS DE OFICINAS**

El presupuesto para mejoras de oficinas de la Cooperativa de Transportes Macas en el año 2013 es de \$ 3.000,00 del cual se ha ejecutado \$ 2.676,94 teniendo un saldo de \$ 323,60, mientras que en el año 2014 no hubo presupuesto. Pero en este año se ha ejecutado \$ 1.424,84 teniendo este faltante.

## **SUMINISTROS DE OFICINAS**

El presupuesto de suministros de oficinas en el año 2013 es de \$ 7.860,00 del cual se ha ejecutado \$ 5.002,60 teniendo un faltante de \$ 1.528,33 mientras que en el año 2014 cuenta con \$ 8.280,00 evidenciando un incremento por un valor de \$420,00. En este año se ha ejecutado \$ 7.177,78 teniendo un saldo de \$ 1.102,22

## **VIÁTICOS**

El presupuesto de viáticos en el año 2013 es de \$ 5.760,00 del cual se ha ejecutado \$ 4.304,34 teniendo un saldo de \$ 1.455,66 mientras que en el año 2014 no cuenta con presupuesto. Pero en este año se ha ejecutado \$ 1.826,50 teniendo este faltante.

## **VARIOS**

El presupuesto de varios en el año 2013 es de \$ 5.560,00 del cual se ha ejecutado \$ 1.259,14 teniendo un saldo de \$ 4.300,56, mientras que en el año 2014 cuenta con \$1.600,00 evidenciando una disminución por un valor de \$ 3.960,00 al del año anterior. En este año se ha ejecutado \$1.681,82 teniendo un faltante de \$ -81,82.

## **IMPUESTOS CONTRIBUYENTE Y MULTA**

El presupuesto para impuestos en el año 2013 es de 3.200 se ha ejecutado \$ 3.004,21 teniendo un saldo de 195,79, mientras que en el año 2014 cuenta con presupuesto de 3.800. Pero en este año se ha ejecutado \$5.642,65 teniendo un faltante de \$ -1.842,45.

## **OTROS GASTOS**

El presupuesto para otros gastos no hay en el año 2013 por que no contaban con esos gastos pero se ha ejecutado \$ 25.727,66 teniendo este faltante, mientras que en el año 2014 tampoco cuenta con presupuesto. Pero en este año se ha ejecutado \$53,57 teniendo este faltante.

## **OTROS INTERESES**

El presupuesto para otros intereses no hay en el año 2013 pero se ha ejecutado \$ 94,84 teniendo este faltante, mientras que en el año 2014 tampoco cuenta con presupuesto. Pero en este año se ha ejecutado \$ 266,89 teniendo este faltante.

## **GASTOS NO DEDUCIBLES**

El presupuesto para otros intereses no hay en el año 2013 pero se ha ejecutado \$ 38.904,24 teniendo este faltante, mientras que en el año 2014 tampoco cuenta con presupuesto. Pero en este año se ha ejecutado \$ 52.902,77 teniendo este faltante.

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS AÑO 2013-2014

| PRESUPUESTO                               | EJECUTADO<br>2013   | EJECUTADO<br>2014   | DIFERENCIA         | DIFERENCIA          |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Sueldos y salarios</b>                 | 117,745.90          | 122,987.72          |                    | (5,247.76)          |
| Arriendos                                 | 21,993.84           | 16,254.07           | 5,739.77           |                     |
| <b>Servicios básicos</b>                  | 6,475.85            | 5,067.93            | 1,395.92           |                     |
| <b>Aporte FENACOTIP</b>                   | 5,002.60            | 5,170.07            |                    | ( 166.47 )          |
| <b>Mejoras de Oficina</b>                 | 2,676.94            | 1,424.84            | 1,251.10           |                     |
| <b>Suministros de Oficina</b>             | 9,388.33            | 7,177.78            | 2,210.55           |                     |
| <b>Viáticos</b>                           | 4,304.34            | 1,826.50            | 2,477.84           |                     |
| <b>Varios</b>                             | 1,259.14            | 1,681.50            |                    | (422.68)            |
| <b>Impuestos, Contribuyentes y Multas</b> | 3,004.21            | 5,642.65            |                    | (2,638.44)          |
| <b>Otros Gastos</b>                       | 25,727.66           | 53.57               | 25,674.09          |                     |
| <b>Otros Intereses</b>                    | 94.84               | 278.89              |                    | (172.05)            |
| <b>Gastos no deducibles</b>               | 38,904.24           | 52,901.77           |                    | (13,996.93 )        |
| <b>Totales</b>                            | <b>\$236,571.95</b> | <b>\$220,467.29</b> | <b>\$38,749.27</b> | <b>\$ 22,645.33</b> |

## **ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO EJECUTADO DEL AÑO 2013-2014**

Al analizar el presupuesto ejecutado de la Cooperativa de Transportes Macas Ltda. Correspondiente al periodo 2013 y 2014, mediante el análisis se puede evidenciar que han existido gastos bastantes considerables por su cuantía de la misma.

### **SUELDOS Y SALARIOS**

Los sueldos y salarios que se han ejecutado durante el periodo 2013 es de \$ 117.739,96 y en el año 2014 de \$ 122.987,72 en el cual se puede notar que hay una diferencia de \$ 5.247,76 más que han gastado en el año 2014 por que en este año han tenido un aumento del sueldo básico y de empleados. En el 2013 se analizado que en los tres primeros meses no han sido pagados los empleados días feriados ni bonificación nocturna y en el 2014 se ha notado que empleados sin contratos

### **ARRIENDOS**

Los arriendos que se han ejecutado durante el periodo 2013 es de \$ 21.993,84 y en el año 2014 de \$ 16.254,05 en el cual se puede notar que hay una diferencia de \$ 5.739,79 más que han gastado en el año 2013 por no cancelar al periodo exacto han tenido recargos de multas con los GAD Municipal por el incumplimiento de los aportes de los socios que no contaba la Cooperativa con liquidez para cubrir estos gastos.

### **SERVICIOS BÁSICOS**

Los servicios básicos que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 6.475,85 y en el año 2014 de \$ 5.079,93 lo cual indica una diferencia de \$1.395,92 más que han gastado en el año 2013 por no cancelar al periodo exacto han tenido recargos de multas con los GAD Municipal, por el incumplimiento de los aportes de los socios que no contaba la Cooperativa con liquidez para cubrir estos gastos.

## **APORTE FENACOTIP**

El aporte fenacotip que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 5.002,60 y en el año 2014 de \$ 5.170,07 lo cual indica una diferencia de \$ 167,47 más que han gastado en el año 2014 por incremento al aporte a fenacotip.

## **MEJORAS DE OFICINA**

Las mejoras de oficinas que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 2.676,94 y en el año 2014 de \$ 1.424,84 lo cual indica una diferencia de \$ 1.251,10 más que han gastado en el año 2013 por que en este año estaban más deterioradas las oficinas.

## **SUMINISTROS DE OFICINA**

Los suministros de oficina que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 9.388,33y en el año 2014 de \$ 7.177,78 lo cual indica una diferencia de \$ 2.210,55 más que han gastado en el año 2013 por que han adquirido equipos de cómputo y programas.

## **VIÁTICOS**

Los viáticos que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 4.304,34 y en el año 2014 de \$ 1.826,50 lo cual indica una diferencia de \$ 2.477,84 más que han gastado en el año 2013 por que los administradores han tenido más salidas a diferentes lugares como ayuda a socos o tramites a otras ciudades.

## **VARIOS**

Los varios que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 1.259,14 y en el año 2014 de \$ 1.681,82 lo cual indica una diferencia de \$ 422,68 más que han gastado en el año 2014 por compra de más materiales para la Cooperativa.

## **IMPUESTOS CONTRIBUYENTE Y MULTAS**

Los impuestos que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 3.004,21 y en el año 2014 de \$ 5.642,65 lo cual indica una diferencia de \$ 2.638,44 más que han gastado en el año 2014 por incumplimiento de los socios en sus aportes por lo que la Cooperativa no contaba con liquidez para los pagos de los impuestos a la fecha, por lo tanto han tenido recargos en sus impuestos.

## **OTROS GASTOS**

Otros gastos que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 25.727,00 y en el año 2014 de \$ 53,57 lo cual indica una diferencia de \$ 25.673,43 más que han gastado en el año 2013.

## **OTROS INTERESES**

Otros intereses que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 94,84 y en el año 2014 de \$ 266,89 lo cual indica una diferencia de \$ 172,05 más que han gastado en el año 2014.

## **GASTOS DEDUCIBLES**

Los Gastos deducibles que se ha ejecutado en el año 2013 presentan un valor de \$ 38.904,24 y en el año 2014 de \$ 52.901,17 lo cual indica una diferencia de \$ 13.996,93 más que han gastado en el año 2014.

**Tabla N° 1: Estados de Situación Financiera****COOPERATIVA MACAS LTDA.  
Estados de Situación Financiera  
Ejercicio Económico 2013**

| <b>CUENTA</b>   | <b>DETALLE</b>                           | <b>VALORES</b>     |
|-----------------|------------------------------------------|--------------------|
| <b>1</b>        | <b>ACTIVOS</b>                           |                    |
| <b>1.1</b>      | <b>CORRIENTE</b>                         | <b>14,294.29</b>   |
| <b>1.1.1</b>    | <b>DISPONIBLE</b>                        | <b>(410.11)</b>    |
| 1.1.1.01        | CAJA                                     | 755.18             |
| 1.1.1.03        | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | (1,165.29)         |
| <b>1.1.2</b>    | <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>               | <b>12,917.31</b>   |
| 1.1.2.01        | CUENTAS POR COBRAR                       | 9,030.00           |
| 1.1.2.04        | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR    | 3,887.31           |
| <b>1.1.4</b>    | <b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>          | <b>1,787.09</b>    |
| 1.1.4.04        | IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR              | 1,787.09           |
| <b>1.2</b>      | <b>NO CORRIENTES</b>                     | <b>87,430.98</b>   |
| <b>1.2.1</b>    | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>       | <b>87,430.98</b>   |
| 1.2.1.01        | Terrenos                                 | 88.51              |
| 1.2.1.02        | Edificios y locales                      | 67,452.90          |
| 1.2.1.04        | Muebles y Enseres                        | 10,598.05          |
| 1.2.1.06        | Equipo de Oficina                        | 4,426.68           |
| <b>1.2.1.11</b> | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>            | <b>4,864.84</b>    |
|                 | <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>                  | <b>116,429.67</b>  |
| <b>2</b>        | <b>PASIVOS</b>                           | <b>23,756.70</b>   |
| <b>2.1</b>      | <b>CORRIENTES</b>                        | <b>23,756.70</b>   |
| <b>2.1.1</b>    | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                 | <b>23,756.70</b>   |
| 2.1.1.01        | PROVEEDORES                              | <b>13,850.05</b>   |
| 2.1.1.02        | OBLIGACIONES PATRONALES                  | 9,437.95           |
| 2.1.1.03        | OBLIGACIONES POR PAGAR SRI               | 468.70             |
|                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                      | <b>37,606.75</b>   |
| <b>3</b>        | <b>PATRIMONIO NETO</b>                   | <b>77,568.21</b>   |
| <b>3.1</b>      | <b>CAPITAL</b>                           | <b>105,290.00</b>  |
| <b>3.1.1</b>    | <b>APORTES DE LOS SOCIOS</b>             | <b>36,837.55</b>   |
| 3.1.1.01        | CERTIFICADOS DE APORTACIÓN               | 1,720.00           |
| 3.1.1.02        | AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTACIÓN   | 35,117.55          |
| <b>3.1.2</b>    | <b>RESERVAS</b>                          | <b>68,452.45</b>   |
| 3.1.2.01        | LEGALES                                  | 68,452.45          |
| <b>3.1.3</b>    | <b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>       | <b>400.36</b>      |
| 3.1.3.01        | RESULTADOS                               | 400.36             |
|                 | Resultado del Ejercicio                  | <b>(27,721.79)</b> |
|                 | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>         | <b>115,174.96</b>  |

**COOPERATIVA MACAS LTDA.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Ejercicio Económico 2014**

| CUENTA          | DETALLE                                  | VALORES            |
|-----------------|------------------------------------------|--------------------|
| <b>1</b>        | <b>ACTIVOS</b>                           |                    |
| <b>1.1</b>      | <b>CORRIENTE</b>                         | <b>6,489.59</b>    |
| <b>1.1.1</b>    | <b>DISPONIBLE</b>                        | <b>(4,948.04)</b>  |
| 1.1.1.01        | CAJA                                     | 2,163.98           |
| 1.1.1.03        | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | (7,112.02)         |
| <b>1.1.2</b>    | <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>               | <b>9,947.31</b>    |
| 1.1.2.01        | CUENTAS POR COBRAR                       | 6,060.00           |
| 1.1.2.04        | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR    | 3,887.31           |
| <b>1.1.4</b>    | <b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>          | <b>1,490.32</b>    |
| 1.1.4.04        | IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR              | 1,490.32           |
| <b>1.2</b>      | <b>NO CORRIENTES</b>                     | <b>87,082.97</b>   |
| <b>1.2.1</b>    | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>       | <b>87,082.97</b>   |
| 1.2.1.01        | Terrenos                                 | 88.51              |
| 1.2.1.02        | Edificios y locales                      | 67,452.90          |
| 1.2.1.04        | Muebles y Enseres                        | 10,598.05          |
| 1.2.1.06        | Equipo de Oficina                        | 4,426.68           |
| <b>1.2.1.11</b> | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>            | <b>4,516.83</b>    |
|                 | <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>                  | <b>93,572.56</b>   |
| <b>2</b>        | <b>PASIVOS</b>                           | <b>12,560.64</b>   |
| <b>2.1</b>      | <b>CORRIENTES</b>                        | <b>12,560.64</b>   |
| <b>2.1.1</b>    | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                 | <b>12,560.64</b>   |
| 2.1.1.01        | PROVEEDORES                              | 1,036.00           |
| 2.1.1.02        | OBLIGACIONES PATRONALES                  | 10,749.22          |
| 2.1.1.03        | OBLIGACIONES POR PAGAR SRI               | 775.42             |
|                 | <b>TOTAL PASIVOS</b>                     | <b>12,560.64</b>   |
| <b>3</b>        | <b>PATRIMONIO NETO</b>                   | <b>81,012.12</b>   |
| <b>3.1</b>      | <b>CAPITAL</b>                           | <b>77,968.57</b>   |
| <b>3.1.1</b>    | <b>APORTES DE LOS SOCIOS</b>             | <b>36,837.55</b>   |
| 3.1.1.01        | CERTIFICADOS DE APORTACIÓN               | 1,720.00           |
| 3.1.1.02        | AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTACIÓN   | 35,117.55          |
| <b>3.1.2</b>    | <b>RESERVAS</b>                          | <b>68,452.45</b>   |
| 3.1.2.01        | LEGALES                                  | 68,452.45          |
| <b>3.1.3</b>    | <b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>       | <b>(27,321.43)</b> |
| 3.1.3.01        | RESULTADOS                               | (27,321.43)        |
|                 | Resultado del Ejercicio                  | 3,043.55           |
|                 | <b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>     | <b>93,572.76</b>   |

**Tabla N° 2: Estados de Resultados****COOPERATIVA MACAS LTDA.****Estado de Resultado****Ejercicio Económico 2013**

| <b>Código</b>   | <b>Denominación</b>                              | <b>Valores</b>       |
|-----------------|--------------------------------------------------|----------------------|
|                 | <b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>                     | <b>200,534.50</b>    |
| <b>4.2.1.01</b> | Aportes de los Socios                            | 186,489.50           |
| 4.2.2.09        | Cuotas extraordinarias                           | 9,725.00             |
| 4.2.310         | Cuentas de ingresos                              | 3,500.00             |
| 4.2.4.07        | Aportes de Administración                        | 820.00               |
|                 | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                  | <b>236,571.95</b>    |
| 6.1.1.01        | REMUNERACIONES                                   | 92,096.41            |
| 6.1.1.02        | BENEFICIOS SOCIALES                              | 11,872.06            |
| 6.1.1.03        | GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES | 4,107.17             |
| 6.1.1.06        | APORTES AL IESS                                  | 13,771.49            |
| 6.1.2.01        | OTROS GASTOS PERSONALES                          | 5,002.60             |
| 6.1.2.02        | SERVICIOS                                        | 21,993.84            |
| 6.1.2.03        | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN                       | 320.54               |
| 6.1.2.04        | MATERIALES Y SUMINISTROS                         | 9,388.33             |
| 6.1.2.05        | SERVICIOS COOPERATIVOS                           | 30.00                |
| 6.1.2.06        | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS               | 3,004.21             |
| 6.1.2.07        | SERVICIOS VARIOS                                 | 1,259.14             |
| 6.1.2.08        | DEPRECIACIONES                                   | 2,356.40             |
| 6.1.2.10        | SERVICIOS BÁSICOS                                | 6,445.85             |
| 6.1.2.12        | OTROS GASTOS                                     | 25,727.66            |
| 6.2.1.05        | Otros Intereses                                  | 94.84                |
| 6.2.2.05        | Otras Comisiones                                 | 197.17               |
| 6.3.4.01        | Gastos No deducibles                             | 38,904.24            |
|                 | <b>RESULTADOS EN OPERACIÓN</b>                   | <b>(36,037.45)</b>   |
|                 | <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>                      | <b>832,514.29</b>    |
| 4.1.2.02.       | Ventas en servicios no gravados con IVA          | 832,514.29           |
|                 | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                        | <b>1,063,133.31</b>  |
| 5.4.1.02        | Servicios de Transporte 0%                       | 1063.133.31          |
|                 | <b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>                    | <b>(230,619.02)</b>  |
|                 | <b>OTROS INGRESOS</b>                            | <b>238,934.68</b>    |
| 4.3.1.05        | Subsidio de Gobierno                             | 236,520.00           |
| 4.3.2.02        | Arrendamientos                                   | 5,714.30             |
| 4.3.2.04        | Otros Ingresos                                   | (3,299.62)           |
|                 | <b>RESULTADOS DE OPERACIONES EXTRAORDINARIAS</b> | <b>238,934.68</b>    |
|                 | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                   | <b>\$ -27,721,79</b> |

**COOPERATIVA MACAS LTDA.**  
**Estado de Resultados**  
**Ejercicio Económico 2014**

| <b>Código</b>   | <b>Denominación</b>                                 | <b>Valores</b>      |
|-----------------|-----------------------------------------------------|---------------------|
|                 | <b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>                        | <b>234,855.25</b>   |
| <b>4.2.1.01</b> | Aportes de los Socios                               | 221,165.25          |
| 4.2.2.09        | Cuentas de ingresos                                 | 1,800.00            |
| 4.2.4.07        | Aportes de Administración                           | 11,890.00           |
|                 | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                     | <b>220,467.61</b>   |
| 6.1.1.01        | REMUNERACIONES                                      | 92,959.09           |
| 6.1.1.02        | BENEFICIOS SOCIALES                                 | 14,618.18           |
| 6.1.1.03        | GASTOS DE ALIMENTACIÓN,<br>MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES | 1,595.63            |
| 6.1.1.06        | APORTES AL IESS                                     | 15,410.45           |
| 6.1.2.01        | OTROS GASTOS PERSONALES                             | 5,170.07            |
| 6.1.2.02        | SERVICIOS                                           | 16,254.07           |
| 6.1.2.03        | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN                          | 1,076.83            |
| 6.1.2.04        | MATERIALES Y SUMINISTROS                            | 7,177.78            |
| 6.1.2.05        | SERVICIOS COOPERATIVOS                              | 12.00               |
| 6.1.2.06        | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y<br>MULTAS               | 5,642.65            |
| 6.1.2.07        | SERVICIOS VARIOS                                    | 1,681.82            |
| 6.1.2.08        | DEPRECIACIONES                                      | 348.01              |
| 6.1.2.10        | SERVICIOS BÁSICOS                                   | 5,067.93            |
| 6.1.2.12        | OTROS GASTOS                                        | 53.57               |
| 6.2.1.05        | Otros Intereses                                     | 266.89              |
| 6.2.2.05        | Otras Comisiones                                    | 230.87              |
| 6.3.4.01        | Gastos No deducibles                                | 52,901.77           |
|                 | <b>RESULTADOS EN OPERACIÓN</b>                      | <b>14,387.64</b>    |
|                 | <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>                         | <b>999,772.50</b>   |
| <b>4.1.2.02</b> | Ventas en servicios no gravados con IVA             | 999,772.50          |
|                 | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                           | <b>1,244,489.48</b> |
| <b>5.1.1.04</b> | Descuento en compras                                | (3.00)              |
| <b>5.4.1.03</b> | Subsidio de Gobierno                                | 1,244,492.48        |
|                 | <b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>                       | <b>(244,716.98)</b> |
|                 | <b>OTROS INGRESOS</b>                               | <b>233,372.69</b>   |
| <b>4.3.1.05</b> | Subsidio de Gobierno                                | 225,720.00          |
| <b>4.3.2.02</b> | Arrendamientos                                      | 7,500.00            |
| <b>4.3.2.04</b> | Otros Ingresos                                      | 152.69              |
|                 | <b>RESULTADOS DE OPERACIONES</b>                    | <b>233,372.69</b>   |
|                 | <b>EXTRAORDINARIAS</b>                              |                     |
|                 | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                      | <b>3,043.35</b>     |

## **ANÁLISIS VERTICAL AL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2013-2014**

De acuerdo al Análisis Vertical aplicado al Estado de Resultados de la Cooperativa de Transportes Macas, se ha determinado los siguientes resultados:

### **INGRESOS**

Ingresos de Operación que corresponde a \$200,534,50 del total de los ingresos, entre estos se indica subgrupos como los aportes de los socios que representan el 93,00%, evidenciándose un incremento en el año 2014 comparado con el 2013 de 94,17% esto se han dado primordialmente por los valores originados por aportes que realizan los socios de la Cooperativa.

### **GASTOS**

Dentro del elemento Gastos se encuentran reflejados en mayor proporción los Gastos de administración, entre ellos las remuneraciones con el 38,93%, en el 2013; lo cual indica un incremento significativo para este último periodo año 2014 de 42,16% esto se origina debido a los valores pagados por concepto de salarios y beneficios sociales a los trabajadores; además se incluye entre otros como los pagos por viáticos y movilizaciones que solicitan los directivos.

En relación a sus ingresos los gastos generados por la Cooperativa son mayores al nivel de los ingresos totales por lo cual los directivos de la cooperativa deben tomar decisiones para disminuir los gastos.

**COOPERATIVA MACAS LTDA.**

**Estado de Resultados**

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

| Código    | Denominación                                        | AÑO 2013          | AÑO 2014          | VALOR            | VALOR           |
|-----------|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
|           |                                                     |                   |                   | ABSOLUTO         | RELATIVO        |
|           | <b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>                        | <b>200534,50</b>  | <b>234855,25</b>  | <b>34320,75</b>  | <b>17,11%</b>   |
| 4.2.1.01  | Aportes de los Socios                               | 186489,50         | 221165,25         | 34675,75         | 18,59%          |
| 4.2.2.09  | Cuotas extraordinarias                              | 9725,00           | 1800,00           | -7925,00         | -81,49%         |
| 4.2.3.10  | Cuenta de ingresos                                  | 3500,00           | 11890,00          | 8390,00          | 239,71%         |
| 4.2.4.07  | Aportes de Administración                           | 820,00            | 0                 | -820,00          | -100,00%        |
|           | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                     | <b>236571,95</b>  | <b>220467,61</b>  | <b>-16104,34</b> | <b>-6,81%</b>   |
| 6.1.1.01  | REMUNERACIONES                                      | 92096,41          | 92959,09          | 862,68           | 0,94%           |
| 6.1.1.02  | BENEFICIOS SOCIALES                                 | 11872,06          | 14618,18          | 2746,12          | 23,13%          |
| 6.1.1.03  | GASTOS DE ALIMENTACIÓN,<br>MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES | 4107,17           | 1595,63           | -2511,54         | -61,15%         |
| 6.1.1.04  | APORTES AL IEES                                     | 13771,49          | 15410,45          | 1638,96          | 11,90%          |
| 6.1.1.06  | OTROS GASTOS PERSONALES                             | 5002,60           | 51170,07          | 46167,47         | 922,87%         |
| 6.1.2.01  | SERVICIOS                                           | 21993,84          | 16254,07          | -5739,77         | -26,10%         |
| 6.1.2.02  | MANTENIMIENTO Y REPARACION                          | 320,54            | 1076,83           | 756,29           | 235,94%         |
| 6.1.2.03  | MATERIALES Y SUMINISTROS                            | 9388,33           | 7177,78           | -2210,55         | -23,55%         |
| 6.1.2.04  | SERVICIOS COOPERATIVOS                              | 30,00             | 12,00             | -18,00           | -60,00%         |
| 6.1.2.05  | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y<br>MULTAS               | 3004,21           | 5642,65           | 2638,44          | 87,82%          |
| 6.1.2.06  | SERVICIOS VARIOS                                    | 1259,14           | 1681,82           | 422,68           | 33,57%          |
| 6.1.2.07  | DEPRECIACIONES                                      | 2356,4            | 348,01            | -2008,39         | -85,23%         |
| 6.1.2.08  | SERVICIOS BASICOS                                   | 6445,85           | 5067,93           | -1377,92         | -21,38%         |
| 6.1.2.10  | OTROS GASTOS                                        | 25727,66          | 53,57             | -25674,09        | -99,79%         |
| 6.1.2.12  | Otros Intereses                                     | 94,84             | 266,89            | 172,05           | 181,41%         |
| 6.2.1.05  | Otras Comisiones                                    | 197,17            | 230,87            | 33,70            | 17,09%          |
| 6.2.2.05  | Gastos No deducibles                                | 38904,24          | 52901,77          | 13997,53         | 35,98%          |
|           | <b>RESULTADOS EN OPERACIÓN</b>                      | <b>-36037,45</b>  | <b>14387,64</b>   | <b>50425,09</b>  | <b>-139,92%</b> |
|           | <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>                         | <b>832514,29</b>  | <b>999772,50</b>  | <b>167258,21</b> | <b>20,09%</b>   |
| 4.1.2.02. | Ventas en servicios no gravados con IVA             | 832.514,29        | 999772,50         | 167258,21        | 20,09%          |
|           | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                           | <b>1063133,31</b> | <b>1244489,48</b> | <b>181356,17</b> | <b>17,06%</b>   |
| 5.4.1.02  | Servicios de Transporte 0%                          | 1063133,31        | -3,00             | -1063136,31      | -100,00%        |
| 4.3.1.05  | Subsidio de Gobierno                                |                   | 1244492,48        | 1244492,48       |                 |
|           | <b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>                       | <b>-230619,02</b> | <b>-244716,98</b> | <b>-14097,96</b> | <b>6,11%</b>    |
|           | <b>OTROS INGRESOS</b>                               | <b>238934,68</b>  | <b>233372,69</b>  | <b>-5561,99</b>  | <b>-2,33%</b>   |
| 4.3.1.05  | Subsidio de Gobierno                                | 236520,00         | 225720,00         | -10800,00        | -4,57%          |
| 4.3.2.02  | Arrendamientos                                      | 5714,30           | 7500,00           | 1785,70          | 31,25%          |
| 4.3.2.04  | Otros Ingresos                                      | -3299,62          | 152,69            | 3452,31          | -104,63%        |
|           | <b>RESULTADOS DE OPERACIONES<br/>EXTRAS</b>         | <b>238934,68</b>  | <b>233372,69</b>  | <b>-5561,99</b>  | <b>-2,33%</b>   |
|           | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                      | <b>-27721,79</b>  | <b>3043,35</b>    | <b>30765,14</b>  | <b>-110,98%</b> |

## **ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 2013-2014**

Al analizar la situación financiera de la Cooperativa de Transportes Macas correspondiente al periodo 2013 y 2014, mediante el análisis horizontal se puede evidenciar que han existido movimientos bastantes considerables por su cuantía relacionadas al giro normal de la misma.

### **INGRESOS**

Los ingresos totales de la Cooperativa de Transportes Macas en el año 2013 tienen un valor de \$200,534,50 mientras que en el año 2014 cuenta con \$234,855,25 evidenciando un incremento por un valor de \$34,675,75 equivalente a una razón de 17,11%,

### **GASTOS**

Los gastos en el año 2013 presentan un valor de \$236,571,95 y en el año 2014 de \$220,467,61 lo cual indica una disminución de \$16,104.34 esta situación es considerada desfavorable para la Cooperativa,

### **INDICADORES FINANCIEROS 2013**

**Índice de liquidez=**                    **Activo Corriente**  
**Pasivo Corriente**

**Índice de liquidez=**                    **14294.29**        =        **0.60**  
**23756.7**

**Índice de solvencia =**                    **Pasivo total**  
**Activo Total**

**Índice de solvencia =**                    **37.606.75**        =        **-0.32**  
**116.429.67**

## INDICADORES FINANCIEROS 2014

**Índice de liquidez=**            **Activo Corriente**  
                                                 **Pasivo Corriente**

**Índice de liquidez=**            **6.489.59**        =        **-0.52**  
                                                 **12.560.64**

**Índice de solvencia =**        **Pasivo total**  
                                                 **Activo Total**

**Índice de solvencia =**        **12.560.64**        =        **0.13**  
                                                 **93.572.56**

## **CONCLUSIONES**

- La inadecuada programación presupuestaria existente, origina que no se utilicen los recursos de la Cooperativa acorde a las actividades programadas.
- El inoportuno manejo de los recursos que genera la Cooperativa en base a la prestación de sus servicios, genera que no exista un control económico-financiero apropiado.
- La falta de Control interno de las cuentas de ingresos y gastos dentro de la Cooperativa, no permite conocer el manejo adecuado de los recursos presupuestados.

## **RECOMENDACIONES**

- Programar las actividades a realizarse, para que de esta manera la entidad siga teniendo la capacidad suficiente para cubrir sus gastos.
- Establecer los valores de ingresos así como de gastos de manera adecuada en base a los requerimientos de la Cooperativa.
- Elaborar un Presupuesto acorde a las necesidades propias de la Cooperativa que si en un año tuvieron gastos que no planificaron los tomen en cuenta para el siguiente año.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Thomas B. (2009). Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. 1ª Ed.: México.

Ruiz B & E. (2005). Presupuestos. Enfoque de Gestión, Planeación y Control de recursos. 3ª Ed.: México, McGraw-Hill.

Nápoles R. (2008). Presupuesto Teoría y Práctica, 2º Ed.: México. Mc Graw-Hill Interamericana.

Del Rio, C. (2000) El Presupuesto. 7ª Ed.: México. Contables Administrativas y Fiscales.

Ley de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular Y Solidario, Capítulo Quinto, Sección Primera. Art. 64

Pazmiño & Lucio R. (2008). Planificación y Gestión Financiera, 1ª.Ed.: Quito, CODEU.

Sánchez, C. (2008). Presupuestos. 1ª Ed.: Quito. CODEU-UTE.

## ANEXOS

### Anexo N° 1: Presupuesto económico para el año 2013

#### PRESUPUESTO ECONÓMICO PARA EL AÑO 2013

ADMINISTRACIÓN: Lic. Edwin Erazo C. GERENTE  
Sr. Pasato Manuel PRESIDENTE

| INGRESOS                  | CUOTA MENSUAL | Nº SOCIOS | MENSUAL      | ANUAL         |
|---------------------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| Aportes de Administración | \$450.00      | 33        | \$ 14.850.00 | \$ 178.200.00 |
| Arriendo del local        | \$500.00      |           |              | \$ 6.000.00   |
| TOTAL INGRESOS ANUALES    |               |           |              | \$ 184.200.00 |

|                |               |
|----------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS | \$ 184.200.00 |
| TOTAL EGRESOS  | \$ 184.760.00 |
| FALTANTES      | \$ 560.84     |

**EGRESOS ESTIMADOS PARA EL AÑO 2013**

| <b>SUELDOS Y SALARIOS</b>         | <b>Nº TRABAJ.</b>     | <b>S.BASICO</b>   | <b>MENSUAL</b>    | <b>ANUAL</b>         |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Sueldos empleados básico          | 14                    | \$ 322.00         | \$ 4.508.00       | \$ 54.096.00         |
| Gerente                           | 1                     |                   | \$ 685.90         | \$ 8.230.00          |
| Contadora                         | 1                     |                   | \$ 600.00         | \$ 7.200.00          |
| Aporte Patronal al IESS           | 14                    | \$ 35.90          | \$ 502.60         | \$ 6.031.20          |
| Gerente                           | 1                     |                   | \$ 35.90          | \$ 430.80            |
| Contadora                         | 1                     |                   | \$ 50.18          | \$ 602.16            |
| Fondos de reserva                 | 12                    | \$ 26.82          | \$ 321.84         | \$ 3.862.08          |
| Gerencia                          | 1                     |                   | \$ 26.82          | \$ 321.84            |
| Contadora                         | 1                     |                   | \$ 41.65          | \$ 499.80            |
| ICE                               | 14                    | \$ 1.61           | \$ 22.54          | \$ 270.48            |
| Gerente                           | 1                     |                   | \$ 1.61           | \$ 19.32             |
| Contadora                         | 1                     |                   | \$ 2.50           | \$ 30.00             |
| SECAP                             | 14                    | \$ 1.61           | \$ 22.54          | \$ 270.48            |
| Gerente                           | 1                     |                   | \$ 1.61           | \$ 19.32             |
| Contadora                         | 1                     |                   | \$ 2.50           | \$ 30.00             |
| Horas extras fines de semana      | Cuenca (2 empleados)  | \$ 128.00         | \$ 256.00         | \$ 3.072.00          |
|                                   | Puyo                  |                   | \$ 146.00         | \$ 1.752.00          |
|                                   | Quito (2 empleados)   | \$ 128.00         | \$ 256.00         | \$ 3.072.00          |
|                                   | Macas bolete (3 empl) | \$ 88.00          | \$ 264.00         | \$ 3.168.00          |
|                                   | Macas encom (2 empl)  | \$ 158.00         | \$ 316.00         | \$ 3.792.00          |
|                                   | Riobamba              |                   | \$ 128.00         | \$ 1.536.00          |
|                                   | Guayaquil (2 emplead) | \$ 88.00          | \$ 176.00         | \$ 2,112.00          |
|                                   | Sucúa                 |                   | \$ 204.00         | \$ 2.448.00          |
| Horas extras por feriado          | Cuenca (2 empleados)  | \$ 32.00          |                   | \$ 352.00            |
| 11 días feriados al año           | Puyo                  | \$ 16.00          |                   | \$ 176.00            |
| 01 de Enero/ 2 días de Carnaval   | Quito (2 empleados)   | \$ 32.00          |                   | \$ 352.00            |
| Viernes Santo/ / 01 de Mayo       | Macas bolete (3 empl) | \$ 48.00          |                   | \$ 528.00            |
| 24 de Mayo / 10 de Agosto         | Macas encom (2 empl)  | \$ 32.00          |                   | \$ 352.00            |
| 9 de Octubre / 2 y 3 de Noviembre | Riobamba              | \$ 16.00          |                   | \$ 176.00            |
| 25 de Diciembre                   | Guayaquil (2 emplead) | \$ 32.00          |                   | \$ 352.00            |
|                                   | Sucúa                 | \$ 16.00          |                   | \$ 176.00            |
|                                   | <b>XIII SUELDO</b>    | <b>XIV SUELDO</b> | <b>VACACIONES</b> |                      |
| Briones – Nube - Riobamba         | \$ 450.00             | \$ 322.00         | \$ 450.00         | \$1.222.00           |
| Criollo Gladys – Macas encomie    | \$ 480.00             | \$ 322.00         | \$ 480.00         | \$1.282.00           |
| Erazo Edwin - Gerente             | \$ 650.00             | \$ 322.00         | \$ 650.00         | \$1.622.00           |
| Espinoza Cesar Quito boletería    | \$ 450.00             | \$ 322.00         | \$ 450.00         | \$1.222.00           |
| Franco Jhoanna - Guayaquil        | \$ 410.00             | \$ 322.00         | \$ 410.00         | \$1.142.00           |
| Hurtado Xavier- Cuenca            | \$ 450.00             | \$ 322.00         | \$ 450.00         | \$1.222.00           |
| Lara Alveiro - Quito encomiendas  | \$ 450.00             | \$ 322.00         | \$ 450.00         | \$1.222.00           |
| Novillo Sonia – Macas boletería   | \$ 410.00             | \$ 322.00         | \$ 410.00         | \$1.142.00           |
| Ortiz Samuel. Puyo                | \$ 468.00             | \$ 322.00         | \$ 468.00         | \$1.258.00           |
| Rubio Adriana - Sucúa             | \$ 526.00             | \$ 322.00         | \$ 526.00         | \$1.374.00           |
| Saant Eduardo – Macas encomienda  | \$ 480.00             | \$ 322.00         | \$ 480.00         | \$1.282.00           |
| Siavichay Diana – Contadora       | \$ 600.00             | \$ 322.00         | \$ 600.00         | \$1.522.00           |
| Verdugo Cesar- Cuenca             | \$ 450.00             | \$ 322.00         | \$ 450.00         | \$1.222.00           |
| Villalta Rosa – Macas boletería   | \$ 410.00             | \$ 322.00         | \$ 410.00         | \$1.142.00           |
| Zambrano Yenny - Guayas           | \$ 410.00             | \$ 322.00         | \$ 410.00         | \$1.142.00           |
| Nuevo empleado boletería Macas    | \$ 410.00             | \$ 322.00         | \$ 410.00         | \$1.142.00           |
| <b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>   |                       |                   |                   | <b>\$ 125.490.28</b> |

| <b>ARRIENDOS</b>            | <b>MENSUAL</b>  | <b>ANUAL</b>        |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|
| Macas                       | 250.00          | \$ 3.000.00         |
| Puyo                        | 326.00          | \$ 3.912.00         |
| Cuenca                      | 72.92           | \$ 875.04           |
| Garantía por el arriendo    |                 | \$ 260.44           |
| Sucúa                       | 112.00          | \$ 1.344.00         |
| Guayaquil                   | 336.21          | \$ 4.034.52         |
| Riobamba                    | 188.92          | \$ 2.267.04         |
| Méndez                      | 50.00           | \$ 600.00           |
| Limón                       | 50.00           | \$ 600.00           |
| Quito - Arriendo Boletería  | 157.46          | \$ 1.889.52         |
| Quito – Arriendo Encomienda | 300.00          | \$ 1.800.00         |
| Puerto Morona               | 50.00           | \$ 600.00           |
| Pablo Sexto                 | 50.00           | \$ 600.00           |
| Huamboya                    | 50.00           | \$ 600.00           |
| Logroño                     | 50.00           | \$ 600.00           |
| <b>TOTAL ARRIENDOS</b>      | <b>2.043.51</b> | <b>\$ 22.982.56</b> |

| <b>SERVICIOS BASICOS - LUZ</b>    | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|
| Macas                             | 40.00          | \$ 480.00          |
| Puyo                              | 20.00          | \$ 240.00          |
| Cuenca                            | 16.00          | \$ 192.00          |
| Guayaquil                         | 13.00          | \$ 156.00          |
| <b>TOTAL DE SERVICIOS BÁSICOS</b> | <b>89.00</b>   | <b>\$ 1.068.00</b> |

| <b>SERVICIOS BASICOS – TELF.</b>  | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|
| Macas                             | 230.00         | \$ 2.760.00        |
| Sucúa                             | 40.00          | \$ 480.00          |
| Puyo                              | 40.00          | \$ 480.00          |
| Cuenca                            | 40.00          | \$ 480.00          |
| Guayaquil                         | 40.00          | \$ 480.00          |
| Riobamba                          | 40.00          | \$ 480.00          |
| Quito                             | 40.00          | \$ 480.00          |
| Santiago                          | 25.00          | \$ 300.00          |
| Morona                            | 25.00          | \$ 300.00          |
| <b>TOTAL DE SERVICIOS BÁSICOS</b> | <b>520.00</b>  | <b>\$ 6.240.00</b> |

| <b>APORTE A FENACOTIP</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|---------------------------|----------------|--------------------|
| Cuota Mensual             | 300.00         | \$ 3.600.00        |
| <b>Total aportes</b>      | <b>300.00</b>  | <b>\$3. 600.00</b> |

| <b>PARA MEJORAS DE LAS OFICINAS</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|
| Pintura y demás arreglos            |                | \$ 3.000.00        |
| <b>Total al año</b>                 |                | <b>\$ 3.000.00</b> |

| <b>SUBMINISTROS DE OFICINA</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|--------------------------------|----------------|--------------------|
| Imprenta - Boletos             | 350.00         | \$ 4.200.00        |
| Cinta de embalaje con Logo     | 100.00         | \$ 1.200.00        |
| Papelería                      | 80.00          | \$ 960.00          |
| 2 equipos de computo           |                | \$ 1.500.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>            |                | <b>\$ 7.860.00</b> |

| <b>VIATICOS ( \$ 120.00 POR VIAJE)</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|----------------------------------------|----------------|--------------------|
| 3 Viajes por mes - Gerente             | 330.00         | \$ 4.320.00        |
| 1 Viaje por mes Presidente             | 120.00         | \$ 1.440.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>                    | <b>480.00</b>  | <b>\$ 5.760.00</b> |

| <b>PAGO DE IMPUESTOS</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|--------------------------|----------------|--------------------|
| SRI                      | 100.00         | \$ 1.200.00        |
| Patente permiso bomberos |                | \$ 2.000.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>      |                | <b>\$ 3.200.00</b> |

| <b>VARIOS</b>                | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|------------------------------|----------------|--------------------|
| Implementos de aseo          | 50.00          | \$ 600.00          |
| Publicidad y Propaganda      | 200.00         | \$ 2.400.00        |
| Caja Chica                   | 50.00          | \$ 600.00          |
| Gastos Bancarios             | 30.00          | \$ 360.00          |
| Agasajos Navideños por año   |                | \$ 600.00          |
| Ayudas económicas a clientes |                | \$ 480.00          |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>          |                | <b>\$ 5.560.00</b> |

## Anexo N° 2: Presupuesto económico para el año 2014

ADMINISTRACIÓN: Sr. Jehová Bravo P. GERENTE

Sr. Noé Trelles PRESIDENTE

| INGRESOS                  | CUOTA MENSUAL | Nº SOCIOS | MENSUAL      | ANUAL         |
|---------------------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| Aportes de Administración | \$505.00      | 32        | \$ 16.160.00 | \$ 193.920.00 |
| Arriendo del local        | \$700.00      |           |              | \$ 8.400.00   |
| TOTAL INGRESOS ANUALES    |               |           |              | \$ 202.320.00 |

|                |               |
|----------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS | \$ 202.320.00 |
| TOTAL EGRESOS  | \$ 197.570.02 |
| FALTANTES      | \$ 4.749.98   |

## EGRESOS ESTIMADOS PARA EL AÑO 2014

| SUELDOS Y SALARIOS           | Nº TRABAJ.            | S.BASICO  | MENSUAL     |  | ANUAL        |
|------------------------------|-----------------------|-----------|-------------|--|--------------|
| Sueldos empleados básico     | 18                    | \$ 340.00 | \$ 6.120.00 |  | \$ 73.440.00 |
| Gerente                      | 1                     |           | \$ 500.00   |  | \$ 6.000.00  |
| Contadora                    | 1                     |           | \$ 600.00   |  | \$ 7.200.00  |
| Aporte Patronal al IESS      | 18                    | \$ 37.91  | \$ 682.38   |  | \$ 8.188.56  |
| Gerente                      | 1                     |           | \$ 55.75    |  | \$ 669.00    |
| Contadora                    | 1                     |           | \$ 66.90    |  | \$ 802.80    |
| Fondos de reserva            | 14                    | \$ 28.33  | \$ 396.62   |  | \$ 4.759.44  |
| Gerencia                     | 1                     |           | \$ 41.65    |  | \$ 499.80    |
| Contadora                    | 1                     |           | \$ 49.99    |  | \$ 599.88    |
| ICE                          | 14                    | \$ 1.70   | \$ 23.80    |  | \$ 285.60    |
| Gerente                      | 1                     |           | \$ 2.50     |  | \$ 30.00     |
| Contadora                    | 1                     |           | \$ 3.00     |  | \$ 36.00     |
| SECAP                        | 14                    | \$ 1.70   | \$ 23.80    |  | \$ 285.60    |
| Gerente                      | 1                     |           | \$ 2.50     |  | \$ 30.00     |
| Contadora                    | 1                     |           | \$ 3.00     |  | \$ 36.00     |
| Horas extras fines de semana | Cuenca (2 empleados)  | \$ 128.00 | \$ 256.00   |  | \$ 3.072.00  |
|                              | Puyo (2 empleados)    | \$ 73.00  | \$ 146.00   |  | \$ 1.752.00  |
|                              | Quito (2 empleados)   | \$ 128.00 | \$ 256.00   |  | \$ 3.072.00  |
|                              | Macas bolete (3 empl) | \$ 88.66  | \$ 265.98   |  | \$ 3.191.76  |
|                              | Macas encom (2 empl)  | \$ 158.00 | \$ 316.00   |  | \$ 3.792.00  |
|                              | Riobamba              |           | \$ 140.75   |  | \$ 1.689.00  |
|                              | Guayaquil (2 emplead) | \$ 98.64  | \$ 197.28   |  | \$ 2.367.36  |

|                                  |                       |                   |                   |              |             |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
|                                  | Sucúa ( 2 empleados)  | \$ 102.00         | \$ 204.00         |              | \$ 2.448.00 |
| Horas extras por feriado         | Cuenca (2 empleados)  | \$ 11.33          | \$ 33.99          |              | \$ 407.88   |
| 12 días feriados al año          | Puyo (2 empleados)    | \$ 11.33          | \$ 22.66          |              | \$ 271.92   |
| 01 de Enero/ 20 -21 de febrero   | Quito (2 empleados)   | \$ 11.33          | \$ 22.66          |              | \$ 271.92   |
| 5-6 de Abril/ / 01-24 de Mayo    | Macas bolete (3 empl) | \$ 11.33          | \$ 33.99          |              | \$ 407.88   |
| 19 de Agosto / 9 de Octubre      | Macas encom (2 empl)  | \$ 11.33          | \$ 33.99          |              | \$ 407.88   |
| 2-3 de Noviembre / 25 Diciembre  | Riobamba              | \$ 11.33          | \$ 11.33          |              | \$ 135.96   |
|                                  | Guayaquil (2 emplead) | \$ 11.33          | \$ 22.66          |              | \$ 271.92   |
|                                  | Sucúa ( 2 empleados)  | \$ 11.33          | \$ 22.66          |              | \$ 271.92   |
|                                  | Gerente               | \$ 16.67          | \$ 16.67          |              | \$ 200.04   |
|                                  | <b>XIII SUELDO</b>    | <b>XIV SUELDO</b> | <b>VACACIONES</b> | <b>DESAH</b> |             |
| Alvarado Margori – Quito Bolet   | \$ 468.00             | \$ 340.00         | \$ 234.00         | \$ 117.00    | \$1.159.00  |
| Benavides Mayra - Puyo           | \$ 413.00             | \$ 340.00         | \$ 206.50         | \$ 103.25    | \$1.062.75  |
| Bravo Gehova - Gerente           | \$ 500.00             | \$ 340.00         | \$ 250.00         | \$ 125.00    | \$1.215.00  |
| Briones – Nube - Riobamba        | \$ 480.75             | \$ 340.00         | \$ 240.38         |              | \$1.061.13  |
| Criollo Gladys – Macas encomie   | \$ 340.00             | \$ 340.00         | \$ 170.00         |              | \$ 800.50   |
| Franco Jhoanna - Guayaquil       | \$ 438.64             | \$ 340.00         | \$ 219.32         | \$ 109.66    | \$1.107.62  |
| García María - Cuenca            | \$ 468.00             | \$ 340.00         | \$ 234.00         | \$ 117.00    | \$1.159.00  |
| Herrera Andrea - Cuenca          | \$ 468.00             | \$ 340.00         | \$ 234.00         | \$ 117.00    | \$1.159.00  |
| Lara Alveiro - Quito encomiendas | \$ 468.00             | \$ 340.00         | \$ 234.00         |              | \$1.042.00  |
| Macas Silvia – Macas             | \$ 428.66             | \$ 340.00         | \$ 214.33         | \$ 107.17    | \$1.090.16  |

|                                 |           |           |           |           |                      |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| Boletería                       |           |           |           |           |                      |
| Novillo Sonia – Macas boletería | \$ 428.66 | \$ 340.00 | \$ 214.33 |           | \$ 982.99            |
| Ortiz Samuel. Puyo              | \$ 413.00 | \$ 340.00 | \$ 206.50 |           | \$ 959.50            |
| Palacios Mariuxi - Macas        | \$ 498.00 | \$ 340.00 | \$ 249.00 | \$ 124.50 | \$1.211.50           |
| Rivera Tatiana - Sucua          | \$ 442.00 | \$ 340.00 | \$ 221.00 | \$ 110.50 | \$1.113.50           |
| Rubio Adriana – Sucua           | \$ 442.00 | \$ 340.00 | \$ 221.00 |           | \$1.003.00           |
| Saant Eduardo – Macas encomi    | \$ 498.00 | \$ 340.00 | \$ 249.00 |           | \$1.087.00           |
| Siavichay Diana – Contadora     | \$ 600.00 | \$ 340.00 | \$ 300.00 |           | \$1.240.00           |
| Verdugo Cesar- Cuenca           | \$ 340.00 | \$ 340.00 | \$ 170.00 |           | \$ 850.00            |
| Villalta Rosa – Macas boletería | \$ 428.66 | \$ 340.00 | \$214.33  | \$ 107.17 | \$1.090.16           |
| Zambrano Yenny – Guayas         | \$ 438.64 | \$ 340.00 | \$ 219.32 |           | \$ 997.96            |
| <b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b> |           |           |           |           | <b>\$ 148.335.38</b> |

| <b>ARRIENDOS</b>            | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b> |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| Macas                       | 250.00         | \$ 3.000.00  |
| Puyo                        | 295.00         | \$ 3.540.00  |
| Cuenca                      | 126.86         | \$ 1.522.32  |
| Garantía por el arriendo    |                | \$ 200.00    |
| Sucua                       | 000.00         | \$ 000.00    |
| Guayaquil                   | 371.01         | \$ 4.452.12  |
| Riobamba                    | 000.00         | \$ 000.00    |
| Méndez                      | 50.00          | \$ 600.00    |
| Limón                       | 50.00          | \$ 600.00    |
| Quito - Arriendo Boletería  | 188.37         | \$ 2.260.44  |
| Quito – Arriendo Encomienda | 179.93         | \$ 2.159.16  |

|                        |                 |                     |
|------------------------|-----------------|---------------------|
| Tiwinza                | 50.00           | \$ 600.00           |
| San José               | 50.00           | \$ 600.00           |
| La unión               | 50.00           | \$ 600.00           |
| Pablo Sexto            | 50.00           | \$ 600.00           |
| Huamboya               | 50.00           | \$ 600.00           |
| Logroño                | 50.00           | \$ 600.00           |
| <b>TOTAL ARRIENDOS</b> | <b>1.811.17</b> | <b>\$ 21.934.04</b> |

| <b>SERVICIOS BASICOS - LUZ</b>    | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|
| Macas                             | 45.00          | \$ 540.00          |
| Puyo                              | 20.00          | \$ 240.00          |
| Cuenca                            | 20.00          | \$ 240.00          |
| Guayaquil                         | 20.00          | \$ 240.00          |
| <b>TOTAL DE SERVICIOS BÁSICOS</b> | <b>105.00</b>  | <b>\$ 1.260.00</b> |

| <b>SERVICIOS BASICOS – TELF.</b>  | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|
| Macas                             | 170.00         | \$ 2.040.00        |
| Sucúa                             | 00.00          | \$ 000.00          |
| Puyo                              | 12.00          | \$ 144.00          |
| Cuenca                            | 40.00          | \$ 480.00          |
| Guayaquil                         | 25.00          | \$ 300.00          |
| Riobamba                          | 17.98          | \$ 215.76          |
| Quito                             | 25.00          | \$ 300.00          |
| Santiago                          | 00.00          | \$ 000.00          |
| Morona                            | 00.00          | \$ 000.00          |
| <b>TOTAL DE SERVICIOS BÁSICOS</b> | <b>289.98</b>  | <b>\$ 3.479.76</b> |

| <b>APORTE A FENACOTIP</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|---------------------------|----------------|--------------------|
| Cuota Mensual             | 300.00         | \$ 3.600.00        |
| <b>Total aportes</b>      | <b>300.00</b>  | <b>\$3. 600.00</b> |

| <b>PARA MEJORAS DE LAS OFICINAS</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|
| Pintura y demás arreglos            |                | \$ 0.000.00        |
| <b>Total al año</b>                 |                | <b>\$ 0.000.00</b> |

| <b>SUBMINISTROS DE OFICINA</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|--------------------------------|----------------|--------------------|
| Imprenta - Boletos             | 500.00         | \$ 6.000.00        |
| Papelería                      | 120.00         | \$ 1.440.00        |
| Suministros de aseo            | 70.00          | \$ , 840.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>            |                | <b>\$ 8.280.00</b> |

| <b>VIATICOS</b>     | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>    |
|---------------------|----------------|-----------------|
| NO HAY VIATICOS     |                | \$ 00.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b> | <b>00.00</b>   | <b>\$ 00.00</b> |

| <b>PAGO DE IMPUESTOS</b> | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>       |
|--------------------------|----------------|--------------------|
| SRI                      | 150.00         | \$ 1.800.00        |
| Patente permiso bomberos |                | \$ 2.000.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>      |                | <b>\$ 3.800.00</b> |

| <b>VARIOS</b>           | <b>MENSUAL</b> | <b>ANUAL</b>      |
|-------------------------|----------------|-------------------|
| Publicidad y Propaganda | 000.00         | \$ 000.00         |
| Caja Chica              | 50.00          | \$ 600.00         |
| Gastos Bancarios        |                | \$1.000.00        |
| <b>TOTAL AL AÑO</b>     |                | <b>\$1.600.00</b> |

Anexo N° 3: Unidad de la cooperativa de Macas









# Anexo N° 4: Rol de pagos

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014  
 RUC. 1490004331001

| N°           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 8,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,35% FONDO RESERVA | DESECT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 10,97         | 85,00             | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 414,82          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Cármen       | Oficinista Puyo      | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 10,97         | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 384,18          |         |
| 3            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová      | Gerente              | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 191,79         | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 500,00          |         |
| 4            | Brones Yanza Nube Azucena         | Oficinista Riobamba  | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 448,50          |         |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemí    | Oficinista Macas     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 184,42         | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 531,92          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriéla   | Oficinista Guayaquil | 28        | 340,00         | 340,00         | 15,90                 | 254,82         | 5,49          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 414,42          |         |
| 7            | García Flores María Elvira        | Oficinista Cuenca    | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 131,00         | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 478,50          |         |
| 8            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 0,00           | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 308,21          |         |
| 9            | Macas Quito Silvia Eugenia        | Oficinista Macas     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,97         | 42,50             | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 418,28          |         |
| 10           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,97         | 42,50             | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 446,60          |         |
| 11           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 106,86         | 10,97         | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 539,36          |         |
| 12           | Saant Pujapat Pedro Eduardo       | Oficinista Macas     | 28        | 340,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00          | 0,00        | 650,00          |         |
| 13           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 28        | 450,00         | 450,00         | 31,79                 | 106,86         | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 454,36          |         |
| 14           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 49,32          | 10,97         | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 481,82          |         |
| 15           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 446,14          |         |
| 16           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 28        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 446,14          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>5380,00</b> | <b>5380,00</b> | <b>503,03</b>         | <b>1712,19</b> | <b>137,13</b> | <b>340,00</b>     | <b>296,96</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>7.363,25</b> |         |

**DESGLUCE:**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5380,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 599,87         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 503,03         |
| <b>TOTAL APORTES 20,50%</b>  | <b>1102,90</b> |
| IECE 0,50%                   | 26,90          |
| SECAP 0,50%                  | 26,90          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IEES</b> | <b>1156,70</b> |

Macas, 28 de Febrero del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
 PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Llivichuzhca G.  
 PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
 GERENTE

Ing. Diana Siavichay G.  
 CONTADORA

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014 - SIN CONTRATO  
 RUC. 1490004331001

| Nº | NOMINA                        | CARGO           | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APOORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESGT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|-------------------------------|-----------------|-----------|---------------|----------------|------------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|---------|
| 1  | Sanchez Goldón Mery Margarita | Oficinista Puyo | 8         | 340,00        | 87,75          | 0,00                   | 21,92        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 109,67        |         |
| 2  | Avila Falconez Sonia Maribel  | Oficinista Puyo | 22        | 340,00        | 241,29         | 0,00                   | 65,76        | 10,97         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 318,02        |         |
|    |                               |                 |           | <b>680,00</b> | <b>329,04</b>  | <b>0,00</b>            | <b>87,68</b> | <b>10,97</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>427,69</b> |         |

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2014  
 RUC. 1490004331001

| Nº           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS | TOTAL A PAGAR  | OBSERV.       |                |             |               |               |             |             |                 |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 10,64        | 0,00          | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 403,85         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Cármen       | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 65,00        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 373,21         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 3            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová      | Gerente              | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 191,79       | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 500,00         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 4            | Brones Yanza Nube Azucena         | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 101,00       | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 437,53         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemi    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 180,46       | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 516,99         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 98,64        | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 435,17         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 7            | Gallegos Chimbo Jenny Mariuxi     | Oficinista Macas     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 49,32        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 357,53         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 8            | García Flores María Eivia         | Oficinista Cuenca    | 31        | 170,00        | 170,00         | 15,90                 | 123,30       | 0,00          | 42,50             | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 319,91         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 9            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 131,00       | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 467,53         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 10           | Macas Quito Silvia Eugenia        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 308,21         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 11           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 56,60        | 0,00          | 42,50             | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 407,31         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 12           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 56,60        | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 435,63         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 13           | Saant Pujupat Pedro Eduardo       | Oficinista Macas     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 126,04       | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 547,57         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 14           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 65,00        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 373,21         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 15           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 31        | 450,00        | 450,00         | 42,08                 | 200,00       | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00         | 0,00      | 650,00         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 16           | Siguencia Cabrera Evelin Magaly   | Oficinista Macas     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 49,32        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 357,53         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 17           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 112,34       | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 448,87         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 18           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 12,33        | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 433,86         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| 19           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 98,64        | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00      | 435,17         |               |                |             |               |               |             |             |                 |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           |               |                |                       |              |               |                   |                     |              |           |                |               |                |             |               |               |             |             |                 |
|              |                                   |                      |           |               |                |                       |              |               |                   |                     |              |           | <b>6400,00</b> | <b>598,40</b> | <b>1728,02</b> | <b>0,00</b> | <b>382,50</b> | <b>296,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>8.209,08</b> |

DESGLUCE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 6400,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 713,60         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 598,40         |
| TOTAL APORTES 20,50%         | <b>1312,00</b> |
| IECE 0,50%                   | 32,00          |
| SECAP 0,50%                  | 32,00          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IEES</b> | <b>1376,00</b> |

Macas, 31 de Marzo del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
 PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Llivichuzhca G.  
 PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
 GERENTE

Ing. Diana Siavichay G.  
 CONTADORA

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2014 - SIN CONTRATO  
 RUC. 1490004331001

| N° | NOMINA                         | CARGO             | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|--------------------------------|-------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|---------|
| 1  | Palacios Sanchez Mariuxi       | Oficinista Cuenca | 9         | 340,00        | 102,00         | 0,00                  | 19,18        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 121,18        |         |
| 2  | Legarda Urgiles Gladys Eugenia | Oficinista Cuenca | 8         | 340,00        | 90,67          | 0,00                  | 17,81        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 108,48        |         |
|    |                                |                   |           | <b>680,00</b> | <b>192,67</b>  | <b>0,00</b>           | <b>36,99</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>229,66</b> |         |

8438,736

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2014  
RUC. 1490004331001

| Nº           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESGT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 10,96         | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 414,81          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Carmen       | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 10,96         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 384,17          |         |
| 3            | Bravo Peñañiel Néstor Gehová      | Gerente              | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 191,79         | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 500,00          |         |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Riobamba  | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 448,49          |         |
| 5            | Crtollo Velasquez Gladys Noemí    | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 198,27         | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 545,76          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,13          |         |
| 7            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 131,00         | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 478,49          |         |
| 8            | Macas Quito Silvia Eugenia        | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 24,66          | 0,00          | 10,63             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 371,82          |         |
| 9            | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,96         | 42,50             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 418,27          |         |
| 10           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,96         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,59          |         |
| 11           | Saant Pujupat Pedro Eduardo       | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 108,23         | 10,96         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 540,72          |         |
| 12           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 10,96         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 384,17          |         |
| 13           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 30        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00         | 0,00        | 650,00          |         |
| 14           | Sigüencia Cabrera Evelin Magaly   | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 67,13          | 10,96         | 37,19             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 423,49          |         |
| 15           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 0,00           | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 347,49          |         |
| 16           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 89,32          | 10,96         | 37,19             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 474,00          |         |
| 17           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,13          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>5890,00</b> | <b>5890,00</b> | <b>550,72</b>         | <b>1562,52</b> | <b>153,44</b> | <b>340,01</b>     | <b>325,28</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>7.720,53</b> |         |

**DESGLOCE:**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5890,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 656,74         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 550,72         |
| <b>TOTAL APORTES 20,50%</b>  | <b>1207,45</b> |
| IECE 0,50%                   | 29,45          |
| SECAP 0,50%                  | 29,45          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESE</b> | <b>1266,35</b> |

Macas, 31 de Marzo del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Livivichuca G.  
PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
GERENTE

Ing. Diana Siavichay G.  
CONTADORA

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2014 - SIN CONTRATO  
 RUC. 1490004331001

| Nº | NOMINA                         | CARGO             | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS  | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | AMTICIPOS   | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|--------------------------------|-------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|---------|
| 1  | Legarda Urgiles Gladys Eugenia | Oficinista Cuenta | 30        | 340,00        | 340,00         | 0,00                  | 213,72        | 10,96         | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 649,68        |         |
|    |                                |                   |           | <b>340,00</b> | <b>340,00</b>  | <b>0,00</b>           | <b>213,72</b> | <b>10,96</b>  | <b>85,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>649,68</b> |         |

8370,211

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2014  
RUC. 1490004331001

| Nº           | NOMINA                             | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESC VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   |
|--------------|------------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet       | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 10,96         | 85,00             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 414,81          |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Carmen        | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 10,96         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 384,17          |
| 3            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová       | Gerente              | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 191,79         | 21,92         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 521,92          |
| 4            | Brones Yanza Nube Azucena          | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 448,49          |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemi     | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 198,27         | 21,92         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 556,72          |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela    | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,13          |
| 7            | Lara Granja Rolan Alveiro          | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 131,00         | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 478,49          |
| 8            | Macas Quito Silvia Eugenia         | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 49,32          | 21,92         | 31,88             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 439,65          |
| 9            | Rivera Chacón Tatiana Esperanza    | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,96         | 42,50             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 418,27          |
| 10           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena  | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,96         | 42,50             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,59          |
| 11           | Saant Pujupat Pedro Eduardo        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 108,23         | 21,92         | 85,00             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 551,68          |
| 12           | Sanchez Gordón Mery Margarita      | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 10,96         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 384,17          |
| 13           | Siavichay Guamán Diana Patricia    | Contadora - Secre    | 31        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 10,96         | 0,00              | 42,07               | 0,00        | 0,00        | 660,96          |
| 14           | Siguencia Cabrera Evelin Magaly    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 104,12         | 21,92         | 31,88             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 466,13          |
| 15           | Verdugo Gordillo César Alberto     | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 0,00           | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 347,49          |
| 16           | Villalita Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 36,99          | 21,92         | 21,25             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 416,69          |
| 17           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth  | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,13          |
| <b>TOTAL</b> |                                    |                      |           | <b>5890,00</b> | <b>5890,00</b> | <b>550,72</b>         | <b>1571,84</b> | <b>252,08</b> | <b>340,01</b>     | <b>325,28</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>7.828,49</b> |

DESGLUCE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5890,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 656,74         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 550,72         |
| TOTAL APORTES 20,50%         | <b>1207,45</b> |
| IECE 0,50%                   | 29,45          |
| SECAP 0,50%                  | 29,45          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESE</b> | <b>1266,35</b> |

Macas, 31 de Mayo del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Livichuzhca G.  
PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
GERENTE

Ing. Diana Siavich.  
CONTADOR

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2014 - SIN CONTRATO  
 RUC. 1490004331001

| Nº | NOMINA                         | CARGO             | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS  | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR |
|----|--------------------------------|-------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|
| 1  | Legarda Urgiles Gladys Eugenia | Oficinista Cuenca | 31        | 340,00        | 340,00         | 0,00                  | 213,72        | 10,96         | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 649,68        |
|    |                                |                   |           | <b>340,00</b> | <b>340,00</b>  | <b>0,00</b>           | <b>213,72</b> | <b>10,96</b>  | <b>85,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>649,68</b> |

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2014  
RUC. 1480004331001

| Nº           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESC VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 0,00          | 85,00             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 403,85          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Carmen       | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 373,21          |         |
| 3            | Bravo Peñañiel Néstor Gehová      | Gerente              | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 191,79         | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 500,00          |         |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Riobamba  | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 437,53          |         |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemi    | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 338,00         | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 759,53          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 435,17          |         |
| 7            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 141,96         | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 478,49          |         |
| 8            | Macas Quito Silvia Eugenia        | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 49,32          | 0,00          | 28,33             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 414,18          |         |
| 9            | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 435,63          |         |
| 10           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 435,63          |         |
| 11           | Saant Pujupat Pedro Eduardo       | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 48,28          | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 384,81          |         |
| 12           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 373,21          |         |
| 13           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 30        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00        | 0,00        | 650,00          |         |
| 14           | Siguencia Cabrera Evelin Magaly   | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 115,02         | 0,00          | 28,33             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 451,56          |         |
| 15           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 200,22         | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 536,75          |         |
| 16           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 89,46          | 0,00          | 28,33             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 454,32          |         |
| 17           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 435,17          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>5890,00</b> | <b>5890,00</b> | <b>550,72</b>         | <b>1926,17</b> | <b>0,00</b>   | <b>339,99</b>     | <b>353,60</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>7.959,04</b> |         |

**DESGLOCE:**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5890,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 656,74         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 550,72         |
| <b>TOTAL APORTES 20,50%</b>  | <b>1207,45</b> |
| IECE 0,50%                   | 29,45          |
| SECAP 0,50%                  | 29,45          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESE</b> | <b>1266,35</b> |

Macas, 30 de Junio del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
**PRESIDENTE COOPERATIVA**

Sr. Luis Llivichuzhca G.  
**PRESIDENTE VIGILANCIA**

Sr. Gehová Bravo P.  
**GERENTE**

Ing. Diana Siavichay G.  
**CONTADORA**

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2014 - SIN CONTRATO  
 RUC. 1490004331001

| Nº | NOMINA                         | CARGO             | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS  | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|--------------------------------|-------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|---------|
| 1  | Legarda Urgiles Gladys Eugenia | Oficinista Cuenca | 31        | 340,00        | 340,00         | 0,00                  | 213,72        | 10,96         | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 649,68        |         |
|    |                                |                   |           | <b>340,00</b> | <b>340,00</b>  | <b>0,00</b>           | <b>213,72</b> | <b>10,96</b>  | <b>85,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>649,68</b> |         |

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2014 - SIN CONTRATO  
 RUC. 1490004331001

| Nº | NOMINA                         | CARGO             | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS  | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|--------------------------------|-------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|---------|
| 1  | Legarda Urgiles Gladys Eugenia | Oficinista Cuenca | 25        | 283,33        | 283,33         | 0,00                  | 150,10        | 0,00          | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 518,43        |         |
|    |                                |                   |           | <b>283,33</b> | <b>283,33</b>  | <b>0,00</b>           | <b>150,10</b> | <b>0,00</b>   | <b>85,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>518,43</b> |         |

9127,151

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL 2014  
RUC. 1490004331001

| N°           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 0,00          | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 403,85          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Cármen       | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 401,53          |         |
| 3            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová      | Gerente              | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 191,79         | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 500,00          |         |
| 4            | Brones Yanza Nube Azucena         | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 437,53          |         |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemi    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 255,60         | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 677,13          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,13          |         |
| 7            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 131,00         | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 467,53          |         |
| 8            | Macas Quito Silvia Eugenia        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 49,32          | 0,00          | 28,33             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 414,18          |         |
| 9            | Paz Paredes Verónica Elizabeth    | Oficinista Macas     | 10        | 113,33         | 113,33         | 10,60                 | 13,49          | 0,00          | 10,45             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 126,67          |         |
| 10           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 435,63          |         |
| 11           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 435,63          |         |
| 12           | Saant Pujapat Pedro Eduardo       | Oficinista Macas     | 18        | 204,00         | 204,00         | 19,07                 | 0,00           | 0,00          | 0,00              | 16,99               | 0,00         | 0,00        | 201,92          |         |
| 13           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 373,21          |         |
| 14           | Siavichay Guarnán Diana Patricia  | Contadora - Secre    | 31        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00         | 0,00        | 650,00          |         |
| 15           | Siguencia Cabrera Evelin Magaly   | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 104,37         | 0,00          | 20,78             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 433,36          |         |
| 16           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 73,84          | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 495,37          |         |
| 17           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 83,07          | 0,00          | 28,33             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 447,93          |         |
| 18           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,96         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,13          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>5867,33</b> | <b>5867,33</b> | <b>548,60</b>         | <b>1654,60</b> | <b>21,92</b>  | <b>427,89</b>     | <b>370,59</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>7.793,73</b> |         |

DESGLOSE:

TOTAL PARA EL CALCULO 5867,33

APORTE PATRONAL 11,15% 654,21

APORTE PERSONAL 9,35% 548,60

TOTAL APORTES 20,50% **1202,80**

IECE 0,50% 29,34

SECAP 0,50% 29,34

**TOTAL A PAGAR AL IESE 1261,48**

Macas, 31 de Julio del 2014

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2014  
 RUC. 1490004331001

| Nº           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 8,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS     | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 11,33         | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00          | 415,18          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Cármen       | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 412,86          |         |
| 3            | Bravo Peñafliel Néstor Gehová     | Gerente              | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 191,79         | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00          | 511,33          |         |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 448,86          |         |
| 5            | Critollo Velasquez Gladys Noemi   | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 62,50         | 501,00          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 446,50          |         |
| 7            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 131,00         | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 478,86          |         |
| 8            | Macas Quito Silvia Eugenia        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 66,03          | 11,33         | 28,33             | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 442,22          |         |
| 9            | Paz Paredes Verónica Elizabeth    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 115,73         | 11,33         | 36,83             | 0,00                | 0,00         | 0,00          | 472,10          |         |
| 10           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 446,96          |         |
| 11           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 446,96          |         |
| 12           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00          | 384,54          |         |
| 13           | Stiavichay Guamán Diana Patricia  | Contadora - Secre    | 31        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00         | 0,00          | 650,00          |         |
| 14           | Siguencia Cabrera Evelin Magaly   | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 62,50         | 387,68          |         |
| 15           | Velez Cordero Janeth Mariene      | Oficinista Cuenca    | 6         | 68,00          | 68,00          | 6,36                  | 20,88          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00          | 82,52           |         |
| 16           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 220,10         | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 652,96          |         |
| 17           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 69,22          | 11,33         | 19,84             | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 436,92          |         |
| 18           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00          | 446,50          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>5958,00</b> | <b>5958,00</b> | <b>557,07</b>         | <b>1828,15</b> | <b>181,28</b> | <b>425,00</b>     | <b>353,59</b>       | <b>0,00</b>  | <b>125,00</b> | <b>8.063,95</b> |         |

DESGLOSE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5958,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 664,32         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 557,07         |
| TOTAL APORTES 20,50%         | 1221,39        |
| IECE 0,50%                   | 29,79          |
| SECAP 0,50%                  | 29,79          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESS</b> | <b>1280,97</b> |

Macas, 31 de Agosto del 2014

Sr. Noé Treilles Calle.

Sr. Luis Livichuzhca G.

Sr. Gehová Bravo P.

Ing. Diana Stiavichay G.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014  
 RUC. 1490004331001

| Nº           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 9,35% FONDO RESERVA | DESECT VARIOS | ANTIPOSO | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|---------------|----------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 13,64        | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 435,17          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Carmen       | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 65,00        | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 401,53          |         |
| 3            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová      | Gerente              | 20        | 236,67        | 236,67         | 31,79                 | 107,86       | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00     | 312,74          |         |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Ritobamba | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 101,00       | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 437,53          |         |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemí    | Oficinista Macas     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 130,64       | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 552,17          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 98,64        | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 435,17          |         |
| 7            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 13,64        | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 435,17          |         |
| 8            | Novillo Alban Sonia Esther        | Oficinista Macas     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 130,64       | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 467,17          |         |
| 9            | Paz Paredes Verónica Elizabeth    | Oficinista Macas     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 115,73       | 0,00          | 85,00             | 0,00                | 0,00          | 0,00     | 508,94          |         |
| 10           | Portilla Parra Ruth Liseth        | Oficinista Macas     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 51,12        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00     | 359,33          |         |
| 11           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 56,60        | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 435,63          |         |
| 12           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 56,60        | 0,00          | 42,50             | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 435,63          |         |
| 13           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 65,00        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00     | 373,21          |         |
| 14           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 30        | 450,00        | 450,00         | 42,08                 | 200,00       | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00          | 0,00     | 650,00          |         |
| 15           | Velez Cordero Janeth Marlene      | Oficinista Cuenca    | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 130,64       | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00     | 438,85          |         |
| 16           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 130,64       | 0,00          | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 552,17          |         |
| 17           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 38,34        | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 374,87          |         |
| 18           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00        | 340,00         | 31,79                 | 98,64        | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00     | 435,17          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           |               |                |                       |              |               |                   |                     |               |          | <b>8.040,45</b> |         |

DESGLOSE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 6126,67        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 683,12         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 572,84         |
| TOTAL APORTES 20,50%         | <b>1255,97</b> |
| IECE 0,50%                   | 30,63          |
| SECAP 0,50%                  | 30,63          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESE</b> | <b>1317,23</b> |

Macas, 31 de Septiembre del 2014

Sr. Noé Treilles Calle.

Sr. Luis Livichuzhca G.

Sr. Gehová Bravo P.

Ing. Diana Siavichay G.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2014  
 RUC. 1480004331001

| N°           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DECT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 13,64          | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,50          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Carmen       | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 412,86          |         |
| 3            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 448,86          |         |
| ##           | Criollo Velasquez Gladys Noemi    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 563,50          |         |
| ##           | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,50          |         |
| ##           | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 46,00          | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 478,86          |         |
| ##           | Novillo Alban Sonia Esther        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 478,50          |         |
| ##           | Paz Paredes Verónica Elizabeth    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 115,73         | 11,33         | 85,00             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 520,27          |         |
| ##           | Portilla Parra Ruth Liseth        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 51,12          | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 370,66          |         |
| ##           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,96          |         |
| ##           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,96          |         |
| ##           | Sanguirima Juan Edgardo           | Gerente              | 25        | 283,33         | 283,33         | 26,49                 | 231,83         | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 500,00          |         |
| ##           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 384,54          |         |
| ##           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 31        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         |               | 0,00              | 42,07               | 0,00        | 0,00        | 650,00          |         |
| ##           | Velez Cordero Janeth Marlene      | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 450,18          |         |
| ##           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 563,50          |         |
| ##           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 51,12          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 398,98          |         |
| ##           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00        | 0,00        | 446,50          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>6173,33</b> | <b>6173,33</b> | <b>577,21</b>         | <b>1773,48</b> | <b>192,61</b> | <b>510,00</b>     | <b>381,91</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>8.454,13</b> |         |

DESGLOCE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 6173,33        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 688,33         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 577,21         |
| <b>TOTAL APORTES 20,50%</b>  | <b>1265,53</b> |
| IECE 0,50%                   | 30,87          |
| SECAP 0,50%                  | 30,87          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESE</b> | <b>1327,27</b> |

Macas, 30 de Noviembre del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
 PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Livivichuzhca G.  
 PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
 GERENTE

Ing. Diana Siavichay G.  
 CONTADORA

| Nº | NOMINA                         | CARGO            | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,35% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|--------------------------------|------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-----------|---------------|---------|
| 1  | Cedeño Bravo Johanna Elizabeth | Reemplazo Guayas | 9         | 102,00        | 102,00         | 0,00                  | 29,59        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 131,59        |         |

8585,718

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2014  
RUC. 1490004331001

| N°           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESGT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|-----------------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quilo     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 13,64          | 22,66         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 457,83          |
| 2            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová      | Gerente              | 21        | 238,00         | 238,00         | 22,25                 | 94,60          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 350,00          |
| 3            | Benavidez Meza Mayra Cármen       | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 22,66         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 424,19          |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Riobamba  | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 22,66         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 460,19          |
| 5            | Calle Sangurima Jennifer Gabriela | Oficinista Macas     | 17        | 192,67         | 192,67         | 18,01                 | 28,97          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 203,63          |
| 6            | Criollo Velasquez Gladys Noemi    | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 33,99         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 586,16          |
| 7            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 69,05          | 22,66         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 428,24          |
| 8            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quilo     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 46,00          | 22,66         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 490,19          |
| 9            | Novillo Alban Sonia Esther        | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 33,99         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 501,16          |
| 10           | Paz Paredes Verónica Elizabeth    | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 115,73         | 33,99         | 85,00             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 542,93          |
| 11           | Portilla Parra Ruth Liseth        | Oficinista Macas     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 51,12          | 33,99         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 393,32          |
| 12           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 33,99         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 469,62          |
| 13           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 33,99         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 469,62          |
| 14           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 22,66         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 395,87          |
| 15           | Slavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 30        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 11,33         | 0,00              | 42,07               | 0,00         | 0,00        | 661,33          |
| 16           | Velez Cordero Janeth Marlene      | Oficinista Cuenca    | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 22,66         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 461,51          |
| 17           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 22,66         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 574,83          |
| 18           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda | Oficinista Macas     | 13        | 147,33         | 147,33         | 13,78                 | 22,15          | 33,99         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 218,01          |
| 19           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 30        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 22,66         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 457,83          |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>6128,00</b> | <b>6128,00</b> | <b>572,97</b>         | <b>1606,66</b> | <b>464,53</b> | <b>510,00</b>     | <b>410,23</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.546,46</b> |

**DESGLOCE:**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 6128,00        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 683,27         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 572,97         |
| <b>TOTAL APORTES 20,50%</b>  | <b>1256,24</b> |
| IECE 0,50%                   | 30,64          |
| SECAP 0,50%                  | 30,64          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESS</b> | <b>1317,52</b> |

Macas, 30 de Noviembre del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.  
PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Livivichuzhca G.  
PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
GERENTE

Ing. Diana Slavich  
CONTADOR

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2014  
 RUC: 1490004331001

| Nº           | NOMINA                            | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 9,38% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet      | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 13,64          | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,50          |         |
| 2            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová      | Gerente              | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 163,47         | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 511,33          |         |
| 3            | Benavidez Meza Mayra Cármen       | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 412,86          |         |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena        | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 448,86          |         |
| 5            | Calle Sangurima Jennifer Gabriela | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 51,12          | 11,33         | 28,34             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 399,00          |         |
| 6            | Criollo Velasquez Gladys Noemi    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 97,98          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 488,34          |         |
| 7            | Franco Herrera Johanna Gabriela   | Oficinista Guayaquil | 31        | 85,00          | 85,00          | 31,79                 | 0,00           | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 113,32          |         |
| 8            | Lara Granja Rolan Alveiro         | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 46,00          | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 478,86          |         |
| 9            | Novillo Alban Sonia Esther        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 276,90         | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 667,26          |         |
| 10           | Ortiz Yaucan Josue Israel         | Oficinista Puyo      | 23        | 260,67         | 260,67         | 24,37                 | 49,83          | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 297,46          |         |
| 11           | Paz Paredes Verónica Elizabeth    | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 51,12          | 11,33         | 28,34             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 399,00          |         |
| 12           | Portilla Parra Ruth Liseth        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 51,12          | 11,33         | 28,34             | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 399,00          |         |
| 13           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza   | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,96          |         |
| 14           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 11,33         | 42,50             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,96          |         |
| 15           | Sanchez Gordón Mery Margarita     | Oficinista Puyo      | 5         | 56,67          | 56,67          | 5,30                  | 10,84          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 62,21           |         |
| 16           | Siavichay Guamán Diana Patricia   | Contadora - Secre    | 31        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00         | 0,00        | 650,00          |         |
| 17           | Velez Cordero Janeth Marlene      | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 450,18          |         |
| 18           | Verdugo Gordillo César Alberto    | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 130,64         | 11,33         | 85,00             | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 563,50          |         |
| 19           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 11,33         | 0,00              | 28,32               | 0,00         | 0,00        | 446,50          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |                      |           | <b>5952,34</b> | <b>5952,34</b> | <b>580,39</b>         | <b>1651,14</b> | <b>181,28</b> | <b>510,02</b>     | <b>381,91</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.128,10</b> |         |

DESGLOSE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5952,34        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 663,69         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 556,54         |
| TOTAL APORTES 20,50%         | 1220,23        |
| IECE 0,50%                   | 29,76          |
| SECAP 0,50%                  | 29,76          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESE</b> | <b>1279,75</b> |

Macas, 30 de Noviembre del 2014

Sr. Noé Trelles Calle.

Sr. Luis Llivichuzhca G.

Sr. Gehová Bravo P.

Ing. Diana Siavichay G.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014  
RUC. 149000431001

| Nº           | NOMINA                             | CARGO                | DIAS LAB. | SUELDO BASICO  | TOTAL INGRESOS | 8,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS   | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 9,33% FONDO RESERVA | DESC T VARIOS | ANTICIPOS   | TOTAL A PAGAR   | OBSERV. |
|--------------|------------------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------|-----------------|---------|
| 1            | Alvarado Vargas Marjori Anet       | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 10,64          | 10,97         | 85,00             | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 414,82          |         |
| 2            | Benavidez Meza Mayra Carmen        | Oficinista Puyo      | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 65,00          | 10,97         | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 384,18          |         |
| 3            | Bravo Peñafiel Néstor Gehová       | Gerente              | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 211,73         | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 519,94          |         |
| 4            | Briones Yanza Nube Azucena         | Oficinista Riobamba  | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 101,00         | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 448,50          |         |
| 5            | Criollo Velasquez Gladys Noemi     | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 2,13           | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 338,66          |         |
| 6            | Franco Herrera Johanna Gabriela    | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 435,17          |         |
| 7            | García Flores María Elvia          | Oficinista Cuenca    | 15        | 170,00         | 170,00         | 15,90                 | 121,90         | 10,97         | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 286,98          |         |
| 8            | Lara Granja Rolan Alveiro          | Oficinista Quito     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 128,00         | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 475,50          |         |
| 9            | Macas Quito Silvia Eugenia         | Oficinista Macas     | 28        | 307,10         | 307,10         | 28,71                 | 55,96          | 0,00          | 25,59             | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 359,94          |         |
| 10           | Palacios Sánchez Mariuxi Alexandra | Oficinista Macas     | 15        | 170,00         | 170,00         | 15,90                 | 78,65          | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 232,76          |         |
| 11           | Rivera Chacón Tatiana Esperanza    | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 0,00          | 42,50             | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 407,31          |         |
| 12           | Rubio Peñaranda Adriana Magdalena  | Oficinista Sucúa     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 56,60          | 10,97         | 42,50             | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 446,60          |         |
| 13           | Saant Pujupat Pedro Eduardo        | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 15,90          | 10,97         | 85,00             | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 448,40          |         |
| 14           | Siavichay Guamán Diana Patricia    | Contadora - Secre    | 31        | 450,00         | 450,00         | 42,08                 | 200,00         | 0,00          | 0,00              | 42,07               | 0,00          | 0,00        | 650,00          |         |
| 15           | Verdugo Gordillo César Alberto     | Oficinista Cuenca    | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 0,00           | 0,00          | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 336,53          |         |
| 16           | Villalta Robalino Rosa Hermelinda  | Oficinista Macas     | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 74,29          | 10,97         | 42,50             | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 464,29          |         |
| 17           | Zambrano Figueroa Yenny Elizabeth  | Oficinista Guayaquil | 31        | 340,00         | 340,00         | 31,79                 | 98,64          | 10,97         | 0,00              | 28,32               | 0,00          | 0,00        | 446,14          |         |
| <b>TOTAL</b> |                                    |                      |           | <b>5517,10</b> | <b>5517,10</b> | <b>515,85</b>         | <b>1375,68</b> | <b>98,73</b>  | <b>323,09</b>     | <b>296,96</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>7.095,71</b> |         |

DESGLUCE:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| TOTAL PARA EL CALCULO        | 5517,10        |
| APORTE PATRONAL 11,15%       | 615,16         |
| APORTE PERSONAL 9,35%        | 515,85         |
| TOTAL APORTES 20,50%         | 1131,01        |
| IECE 0,50%                   | 27,59          |
| SECAP 0,50%                  | 27,59          |
| <b>TOTAL A PAGAR AL IESS</b> | <b>1186,18</b> |

Macas, 31 de Diciembre del 2013.

Sr. Noé Treilles Calle.  
PRESIDENTE COOPERATIVA

Sr. Luis Livichuzhca G.  
PRESIDENTE VIGILANCIA

Sr. Gehová Bravo P.  
GERENTE

Ing. Diana Siavichay G.  
CONTADORA

PRESIDENTE COOPERATIVA

PRESIDENTE VIGILANCIA

GERENTE

CONTADORA

| N° | NOMINA                         | CARGO            | DIAS LAB. | SUELDO BASICO | TOTAL INGRESOS | 9,35% APORTE PERSONAL | HORAS EXTRAS | DIAS FERIADOS | BONIF HOR NOCTURN | 8,33% FONDO RESERVA | DESCT VARIOS | ANTICIPOS | TOTAL A PAGAR | OBSERV. |
|----|--------------------------------|------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------|-----------|---------------|---------|
| 1  | Cedeño Bravo Johanna Elizabeth | Reemplazo Guayas | 31        | 340,00        | 340,00         | 0,00                  | 98,64        | 0,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00      | 438,64        |         |

8566,738

## Anexo N° 5: Libro Mayor

COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE MACAS LTDA.  
Macas - Ecuador

**MAYOR GENERAL**  
Ejercicio Económico 2014

periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Cuenta: 6.1.2.01

SERVICIOS

| FECHA    | CONCEPTO                                                                      | REFERE | DEBE | HABER    | SALDO     |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|--------|------|----------|-----------|
| 02/01/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, mes 12 201                                      | D00005 |      | 338.55   | 338.55    |
| 07/01/14 | EPMMOP, Enero 2014                                                            | D00008 |      | 174.42   | 512.97    |
| 24/01/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, Boletos no presentados                          | D00011 |      | 4.75     | 517.72    |
| 31/01/14 | GASTO NO DEDUCIBLE, debito cheque protes tado                                 | G00004 |      | 450.00   | 967.72    |
| 03/02/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, mes 01 201                                      | D00017 |      | 338.55   | 1,306.27  |
| 04/02/14 | EPMMOP, Febrero 2014                                                          | D00019 |      | 320.22   | 1,626.49  |
| 06/02/14 | QUISPE VELANA SEGUNDO, arriendo 2013 Hu amboya                                | D00022 |      | 730.44   | 2,356.93  |
| 14/02/14 | EMOV, arriendo mes 01 2014                                                    | D00024 |      | 117.40   | 2,474.33  |
| 28/02/14 | NOTA DE DEBITO, Interes Sobregiro                                             | G00079 |      | 29.06    | 2,503.39  |
| 28/02/14 | NOTA DE DEBITO, Chequera                                                      | G00080 |      | 4.00     | 2,507.39  |
| 05/03/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, mes 02 201                                      | D00041 |      | 323.55   | 2,830.94  |
| 06/03/14 | EMOV, arriendo cuenca mes 02 2014                                             | D00047 |      | 117.40   | 2,948.34  |
| 06/03/14 | EPMMOP, Marzo 2014                                                            | D00048 |      | 174.42   | 3,122.76  |
| 07/03/14 | NOTA DE DEBITO, certificado bancario                                          | G00088 |      | 2.65     | 3,125.41  |
| 13/03/14 | PAUCAR CORDERO JULIO, Arriendo Limon                                          | G00093 |      | 600.00   | 3,725.41  |
| 31/03/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00099 |      | 2.00     | 3,727.41  |
| 31/03/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00100 |      | 2.00     | 3,729.41  |
| 01/04/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, mes 04 201                                      | D00056 |      | 323.55   | 4,052.96  |
| 02/04/14 | EPMMOP, Abril 2014                                                            | D00057 |      | 174.42   | 4,227.38  |
| 25/04/14 | GAD PASTAZA, Arriendo y luz marzo 2014                                        | D00075 |      | 970.92   | 5,198.30  |
| 02/05/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, mes 05 201                                      | D00083 |      | 391.62   | 5,589.92  |
| 06/05/14 | EPMMOP, Mayo 2014                                                             | D00091 |      | 174.42   | 5,764.34  |
| 26/05/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, Boletos no presentados.                         | D00097 |      | 0.25     | 5,764.59  |
| 31/05/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00147 |      | 2.00     | 5,766.59  |
| 31/05/14 | NOTA DE DEBITO, Pago de comision                                              | G00148 |      | 0.03     | 5,766.62  |
| 02/06/14 | EPMMOP, Junio 2014                                                            | D00102 |      | 174.42   | 5,941.04  |
| 02/06/14 | GAD PASTAZA, arriendo mes mayo                                                | D00104 |      | 241.73   | 6,182.77  |
| 02/06/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, mes 05 201                                      | D00106 |      | 323.55   | 6,506.32  |
| 25/06/14 | NOTA DE DEBITO, Interes sobregiro                                             | G00162 |      | 0.02     | 6,506.34  |
| 01/07/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, alicuotas mensual para expensas, vnc y software | D00132 |      | 338.55   | 6,844.89  |
| 03/07/14 | EPMMOP, Julio 2014                                                            | D00137 |      | 179.19   | 7,024.08  |
| 10/07/14 | QUISPE VELANA SEGUNDO, Pago por arriendo                                      | D00145 |      | 365.22   | 7,389.30  |
| 18/07/14 | PUMAGUALLE LEMA JUAN, Pago por cuña                                           | D00147 |      | 40.00    | 7,429.30  |
| 18/07/14 | NOTA DE DEBITO, Chequera 14175695                                             | G00216 |      | 30.00    | 7,459.30  |
| 21/07/14 | GAD MORONA, arriendo enero a julio                                            | D00149 |      | 1,562.47 | 9,021.77  |
| 21/07/14 | GAD PASTAZA, Arriendo y luz en el puyo                                        | D00150 |      | 504.80   | 9,526.57  |
| 21/07/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00229 |      | 4.00     | 9,530.57  |
| 22/07/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00233 |      | 8.00     | 9,538.57  |
| 24/07/14 | EMOV-EP, Marzo Abril Mayo Junio Julio 20                                      | D00151 |      | 352.93   | 9,891.50  |
| 28/07/14 | NOTA DE DEBITO, Chequera                                                      | G00239 |      | 78.00    | 9,969.50  |
| 28/07/14 | NOTA DE DEBITO, Interés Sobregiro                                             | G00240 |      | 11.70    | 9,981.20  |
| 01/08/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, alicuotas mensual para expensas, vnc y software | D00155 |      | 338.55   | 10,319.75 |
| 04/08/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00249 |      | 2.00     | 10,321.75 |
| 05/08/14 | EPMMOP, Agosto 2014                                                           | D00158 |      | 179.19   | 10,500.94 |
| 06/08/14 | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00251 |      | 2.00     | 10,502.94 |
| 01/09/14 | GAD MORONA, arriendo agosto septiembre                                        | D00175 |      | 446.42   | 10,949.36 |
| 01/09/14 | GAD PASTAZA, Luz Julio Arriend Agosto Sep                                     | D00176 |      | 483.46   | 11,432.82 |
| 01/09/14 | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, alicuotas mensual para expensas, vnc y software | D00177 |      | 338.55   | 11,771.37 |

Macas, 2 de diciembre del 2016

Página: 1

COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE MACAS LTDA.  
Macas - Ecuador

**MAYOR GENERAL**  
Ejercicio Económico 2014

periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Cuenta: 6.1.2.01 SERVICIOS

| FECHA         | C O N C E P T O                                                               | REFERE | DEBE      | HABER     | SALDO     |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 01/09/14      | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00265 |           | 2.00      | 11,773.37 |
| 04/09/14      | EPMMOP, Septiembre 2014                                                       | D00179 | 179.19    |           | 11,952.56 |
| 11/09/14      | LANDY GUTIERRES LUZ, Arriendo logroño                                         | D00185 | 250.00    |           | 12,202.56 |
| 12/09/14      | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, Boletos no presentados.                         | D00186 |           | 0.75      | 12,203.31 |
| 25/09/14      | NOTA DE DEBITO, Interes Sobregiro                                             | G00282 |           | 12.65     | 12,215.96 |
| 01/10/14      | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, alicuotas mensual para expensas, vnc y software | D00198 | 338.55    |           | 12,554.51 |
| 03/10/14      | EPMMOP, Octubre 2014                                                          | D00200 |           | 179.19    | 12,733.70 |
| 17/10/14      | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, Boletos no presentados.                         | D00209 |           | 1.75      | 12,735.45 |
| 27/10/14      | NOTA DE DEBITO, Interes Sobregiro                                             | G00296 |           | 4.23      | 12,739.68 |
| 28/10/14      | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00297 |           | 2.00      | 12,741.68 |
| 30/10/14      | GAD MORONA, arriendo octubre                                                  | D00215 | 223.21    |           | 12,964.89 |
| 30/10/14      | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00319 |           | 4.00      | 12,968.89 |
| 04/11/14      | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, alicuotas mensual para expensas, vnc y software | D00222 | 338.55    |           | 13,307.44 |
| 04/11/14      | LANDY GUTIERRES LUZ, Factura N° 2026                                          | D00223 |           | 250.00    | 13,557.44 |
| 05/11/14      | EPMMOP, Noviembre                                                             | D00224 |           | 179.19    | 13,736.63 |
| 07/11/14      | GASTO NO DEDUCIBLE, debito cheque protes tado                                 | G00325 |           | 505.00    | 14,241.63 |
| 14/11/14      | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, Boletos no presentados.                         | D00227 |           | 1.00      | 14,242.63 |
| 01/12/14      | TERMINAL TERRESTRE GUAYAQUIL, alicuotas mensual para expensas, vnc y software | D00236 |           | 351.02    | 14,593.65 |
| 02/12/14      | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00337 |           | 2.00      | 14,595.65 |
| 02/12/14      | NOTA DE DEBITO, Cheque certificado                                            | G00338 |           | 2.00      | 14,597.65 |
| 03/12/14      | EPMMOP, Diciembre 2014                                                        | D00239 |           | 179.19    | 14,776.84 |
| 10/12/14      | PAUCAR CORDERO JULIO, Arriendo                                                | D00242 |           | 600.00    | 15,376.84 |
| 31/12/14      | GAD PASTAZA,                                                                  | G00366 |           | 877.23    | 16,254.07 |
| <b>TOTAL:</b> |                                                                               |        | 16,254.07 | 16,254.07 |           |

COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE MACAS LTDA.

Macas - Ecuador

MAYOR GENERAL

Ejercicio Económico 2014

periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Cuenta: 6.1.2.06

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS

| FECHA         | C O N C E P T O                                | REFERE | DEBE     | HABER    | SALDO    |
|---------------|------------------------------------------------|--------|----------|----------|----------|
| 31/01/14      | SRI 08 09 2013, 103 104                        | G00005 |          | 210.66   | 210.66   |
| 05/02/14      | GAD MORONA, agua y mejoras                     | D00020 |          | 565.78   | 776.44   |
| 20/02/14      | SRI 12 2013, 103                               | G00008 |          | 0.20     | 776.64   |
| 24/02/14      | SRI 12 2013, 104                               | G00015 |          | 637.64   | 1,414.28 |
| 24/02/14      | SRI 10 2013, 103                               | G00016 |          | 0.76     | 1,415.04 |
| 24/02/14      | SRI 10 2013, 104                               | G00017 |          | 592.75   | 2,007.79 |
| 24/02/14      | SRI 11 2013, 103                               | G00018 |          | 0.94     | 2,008.73 |
| 24/02/14      | SRI 11 2013, 104                               | G00019 |          | 168.00   | 2,176.73 |
| 24/02/14      | SRI 01 2014, 103                               | G00020 |          | 0.01     | 2,176.74 |
| 24/02/14      | SRI 01 2014, 104                               | G00021 |          | 157.02   | 2,333.76 |
| 05/03/14      | GAD PASTAZA, Patente cert. no adeudar          | D00045 |          | 28.40    | 2,362.16 |
| 17/03/14      | SRI 02 2014, 104                               | G00097 |          | 460.23   | 2,822.39 |
| 15/04/14      | SRI 03 2014, 103 104                           | G00110 |          | 285.61   | 3,108.00 |
| 06/05/14      | GAD MORONA, Frecuencias                        | D00089 |          | 1,081.50 | 4,189.50 |
| 16/05/14      | SRI 2013, 101                                  | G00140 |          | 59.93    | 4,249.43 |
| 10/06/14      | GAD MORONA, cancelacion hipoteca               | D00114 |          | 16.00    | 4,265.43 |
| 21/07/14      | GAD MORONA, arriendo enero a julio             | D00149 |          | 18.24    | 4,283.67 |
| 25/07/14      | SRI 05 2014, 103                               | G00235 |          | 0.11     | 4,283.78 |
| 25/07/14      | SRI 05 2014, 104                               | G00236 |          | 47.18    | 4,330.96 |
| 25/07/14      | SRI 06 2014, 104 103                           | G00237 |          | 174.80   | 4,505.76 |
| 30/09/14      | CUERPO DE BOMBEROS SUCUA, Arriendo y per misos | D00192 |          | 85.66    | 4,591.42 |
| 13/10/14      | SRI 07 2014, 103                               | G00291 |          | 2.71     | 4,594.13 |
| 13/10/14      | SRI 07 2014, 104                               | G00292 |          | 435.34   | 5,029.47 |
| 26/11/14      | SRI 08 2014, 103                               | G00329 |          | 0.04     | 5,029.51 |
| 26/11/14      | SRI 08 2014, 104                               | G00330 |          | 98.42    | 5,127.93 |
| 27/11/14      | SRI 09 2014, 103                               | G00331 |          | 1.62     | 5,129.55 |
| 28/11/14      | SRI 09 2014, 104                               | G00333 |          | 207.78   | 5,337.33 |
| 02/12/14      | SRI 10 2014, 103                               | G00339 |          | 0.57     | 5,337.90 |
| 02/12/14      | SRI 10 2014, 104                               | G00340 |          | 304.75   | 5,642.65 |
| <b>TOTAL:</b> |                                                |        | 5,642.65 |          | 5,642.65 |

COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE MACAS LTDA.  
Macas - Ecuador

**MAYOR GENERAL**  
Ejercicio Económico 2014

período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Cuenta: 6.1.2.12

OTROS GASTOS

| FECHA          | C O N C E P T O                    | REFERE | DEBE  | HABER | SALDO |
|----------------|------------------------------------|--------|-------|-------|-------|
| 10/02/14       | HUILCA NAJLA MARIA, ofrenda floral | D00023 |       | 53.57 | 53.57 |
| <b>TOTAL :</b> |                                    |        | 53.57 |       | 53.57 |

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE MACAS LTDA.**  
Macas - Ecuador

**MAYOR GENERAL**  
**Ejercicio Económico 2014**

periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Cuenta: 6.3.4.01

Gastos No Deducibles

| FECHA    | C O N C E P T O                          | REFERE | DEBE     | HABER | SALDO     |
|----------|------------------------------------------|--------|----------|-------|-----------|
| 01/01/14 | CUENTA BANCO,                            | D00002 |          |       | 2,042.08  |
| 05/01/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 12 2013    | D00007 | 51.21    |       | -2,042.08 |
| 15/01/14 | GASTO NO DEDUCIBLE, refrigerios socios   | G00002 | 713.02   |       | -1,990.87 |
| 05/02/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 01 2014    | D00021 | 22.40    |       | -1,277.85 |
| 20/02/14 | GASTO NO DEDUCIBLE, debito por confirmar | G00009 | 17.92    |       | -1,255.45 |
| 20/02/14 | GASTO NO DEDUCIBLE, debito por confirmar | G00010 | 14.12    |       | -1,237.53 |
| 24/02/14 | ROL DE PAGO, mes 01 2014 Herrera Andrea  | D00029 | 414.21   |       | -1,223.41 |
|          | provision                                |        |          |       | -809.20   |
| 24/02/14 | ROL DE PAGO, mes 01 2014 Ortiz Samuel pr | D00030 | 361.41   |       | -447.79   |
|          | ovision                                  |        |          |       |           |
| 25/02/14 | ROL DE PAGO, mes 01 2014 personal s/n Di | G00054 | 358.29   |       | -89.50    |
|          | as Lisbeth                               |        |          |       |           |
| 25/02/14 | ROL DE PAGO, mes 01 2014 personal s/c Ga | G00055 | 376.53   |       | 287.03    |
|          | llegos Jenny                             |        |          |       |           |
| 25/02/14 | GASTO NO DEDUCIBLE, pago de carrera      | G00058 | 1,645.00 |       | 1,932.03  |
| 27/02/14 | PAZMIÑO JOSÉ LUIS, Factura N° 4454 4461  | G00067 | 0.01     |       | 1,932.04  |
|          | 4459                                     |        |          |       |           |
| 27/02/14 | GASTO NO DEDUCIBLE, pago contratacion da | G00070 | 350.00   |       | 2,282.04  |
|          | nza                                      |        |          |       |           |
| 28/02/14 | MOLINA MORILLO MARINO, Pago recargas y m | G00075 | 5.20     |       | 2,287.24  |
|          | antenimiento                             |        |          |       |           |
| 28/02/14 | ROL DE PAGO, mes 02 2014 personal s/c Sa | G00076 | 109.67   |       | 2,396.91  |
|          | nchez Margarita                          |        |          |       |           |
| 28/02/14 | ROL DE PAGO, mes 02 2014 personal s/c So | G00077 | 318.02   |       | 2,714.93  |
|          | nia Avila                                |        |          |       |           |
| 05/03/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 02 2014    | D00046 | 17.94    |       | 2,732.87  |
| 07/03/14 | EXPRESS ATENAS, Marzo 2014               | G00083 | 538.68   |       | 3,271.55  |
| 12/03/14 | ROL DE PAGO, mes 02 2014 personal s/c Sa | G00090 | 78.40    |       | 3,349.95  |
|          | ant Eduardo                              |        |          |       |           |
| 12/03/14 | ROL DE PAGO, mes 02 2014 personal s/c Ga | G00091 | 85.00    |       | 3,434.95  |
|          | rcia maria                               |        |          |       |           |
| 31/03/14 | NOTA DE DEBITO, Telefonía celular en Rio | G00101 | 18.19    |       | 3,453.14  |
|          | bamba                                    |        |          |       |           |
| 05/04/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 03 2014    | D00058 | 20.96    |       | 3,474.10  |
| 07/04/14 | TIXI PILAMUNGA ANGEL, pago mantenimient  | G00105 | 173.00   |       | 3,647.10  |
|          | o edificio                               |        |          |       |           |
| 24/04/14 | EXPRESS ATENAS, Abril 2014               | D00074 | 179.56   |       | 3,826.66  |
| 29/04/14 | ROL DE PAGO, mes 04 2014 Gallegos Jenny  | D00077 | 293.83   |       | 4,120.49  |
|          | provision                                |        |          |       |           |
| 30/04/14 | ROL DE PAGO, mes 04 2014 Garcia Maria pr | D00078 | 94.80    |       | 4,215.29  |
|          | ovision                                  |        |          |       |           |
| 30/04/14 | ROL DE PAGO, mes 04 2014 personal s/c Pa | G00125 | 121.18   |       | 4,336.47  |
|          | lacios Mariuxi                           |        |          |       |           |
| 05/05/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 04 2014    | D00088 | 18.83    |       | 4,355.30  |
| 06/05/14 | EXPRESS ATENAS, Mayo 2014                | D00090 | 179.56   |       | 4,534.86  |
| 06/05/14 | ETAPA EP, Consumo telefonía abril        | D00092 | 25.82    |       | 4,560.68  |
| 09/05/14 | NOTA DE DEBITO, Telefonía celular 04 201 | G00134 | 17.92    |       | 4,578.60  |
|          | 4                                        |        |          |       |           |
| 12/05/14 | ROL DE PAGO, mes 04 2014 personal s/c Le | G00135 | 649.68   |       | 5,228.28  |
|          | garda Gladys                             |        |          |       |           |
| 15/05/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, pago 04 20 | G00137 | 82.21    |       | 5,310.49  |
|          | 14                                       |        |          |       |           |
| 30/05/14 | NOTA DE DEBITO, Telefonía celular 05 201 | G00146 | 17.92    |       | 5,328.41  |
|          | 4                                        |        |          |       |           |
| 03/06/14 | EXPRESS ATENAS, Junio 2014               | D00107 | 179.56   |       | 5,507.97  |
| 04/06/14 | ETAPA EP, Consumo telefonía mayo         | D00109 | 30.46    |       | 5,538.43  |
| 05/06/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 05 2014    | D00110 | 19.66    |       | 5,558.09  |
| 17/06/14 | GAVILANEZ BRAVO CHRISTIAN, pago de carre | G00158 | 600.00   |       | 6,158.09  |
|          | ras                                      |        |          |       |           |
| 03/07/14 | EXPRESS ATENAS, Julio 2014               | D00136 | 184.46   |       | 6,342.55  |
| 04/07/14 | ETAPA EP, Consumo telefonía junio        | D00141 | 31.03    |       | 6,373.58  |
| 05/07/14 | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 06 2014    | D00143 | 22.22    |       | 6,395.80  |
| 11/07/14 | MORA MOLINA JULIO, pago de carrera a las | G00171 | 693.00   |       | 7,088.80  |
|          | FF.AA                                    |        |          |       |           |

COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE MACAS LTDA.  
Macas - Ecuador

**MAYOR GENERAL**  
Ejercicio Económico 2014

período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Cuenta: 6.3.4.01

Gastos No Deducibles

| FECHA         | C O N C E P T O                                          | REFERE | DEBE      | HABER     | SALDO     |
|---------------|----------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 04/12/14      | ROL DE PAGO, mes 11 2014 personal s/c Ce deño Johanna    | G00342 |           | 131.59    | 26,742.15 |
| 05/12/14      | EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR, 11 2014                    | D00240 |           | 59.82     | 26,801.97 |
| 24/12/14      | EXPRESS ATENAS,                                          | D00247 |           | 819.11    | 27,621.08 |
| 24/12/14      | EMOV, Pago arriendo oficinas cuenca                      | G00349 |           | 145.84    | 27,766.92 |
| 24/12/14      | EMOV, Pago arriendo oficinas cuenca                      | G00350 |           | 218.76    | 27,985.68 |
| 24/12/14      | ROL DE PAGO, mes 11 2014 personal s/c Ce deño Johanna    | G00355 |           | 438.64    | 28,424.32 |
| 24/12/14      | MOROCHO JOSE LUIS, pago                                  | G00357 |           | 7.00      | 28,431.32 |
| 24/12/14      | GRANDA JAEN CARLOS, pago                                 | G00358 |           | 3.44      | 28,434.76 |
| 24/12/14      | QUEZADA CASTILLO FAVIO, pago elaboracion boletos y guías | G00362 |           | 46.75     | 28,481.51 |
| 30/12/14      | NOTA DE DÉBITO, Telefonía celular diciembre              | G00363 |           | 17.53     | 28,499.04 |
| 31/12/14      | CIERRE DE LAS CUENTAS INCOBRABLES,                       | D00249 |           | 24,402.73 | 52,901.77 |
| <b>TOTAL:</b> |                                                          |        | 54,943.85 | 2,042.08  | 52,901.77 |