



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

Nuestra tesis está enfocada a la importancia de los presupuestos como herramienta principal de administración analizando particularmente el manejo efectuado del Comité de Empresa de los Trabajadores de E.T.A.P.A., con la finalidad de desarrollar un modelo eficiente de administración, de acuerdo en lo establecido en la normativa vigente.

Para el desarrollo de este trabajo se han utilizado técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa como registro de documentos tales como entrevistas, observaciones, opiniones de todas las secretarías y constataciones físicas.

Como resultado de nuestro análisis hemos llegado a la conclusión que existen ciertas debilidades en cuanto a los Presupuestos principalmente en lo referente a la Planificación, Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación, Liquidación, Cierre, y a la transparencia de la información, ya que en el Comité en años anteriores generaban los ingresos y gastos de acuerdo a la necesidad sin planificar, conllevando a una desorganización financiera, con falta de conocimiento del movimiento que tenía la secretaría financiera.

Como propuesta básicamente se ha desarrollado un Presupuesto 2011, y un Plan Operativo Anual, constando todas sus actividades, metas, objetivos y fuentes de financiamiento con su respectivo cronograma de actividades de acuerdo a las fechas programadas permitiendo de esta manera alcanzar con los objetivos y metas propuestas, para así lograr que en el Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A. acaten con todas las normas presupuestarias y den su debida importancia a la herramienta principal que es el presupuesto y el Plan Operativo Anual siendo una guía para un mejor futuro y funcionamiento del Comité.

PALABRAS CLAVES:

Presupuesto, Eficiencia, Eficacia, Ley sindical, Comité, Plan operativo, Confederación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

Our thesis is focused on the importance of budgets as the main tool of management by looking at particularly the management of the Works performed Workers stage, with the aim of developing an efficient model of administration, according to the provisions of current legislation. To develop this work we have used techniques of quantitative and qualitative research as a record of documents such as interviews, observations, opinions of all ministries and physical findings.

As a result of our analysis we concluded that there are certain weaknesses in terms of the budget particularly with regard to the Planning, Programming, Formulation, Approval, Implementation, Evaluation, Settlement, Closing, and transparency of information, as the Committee in previous years income and expenses generated according to the need unplanned, leading to a financial disorganization, lack of knowledge of the movement that had the financial secretary.

As a proposal has basically developed a 2011 budget and an Annual Operating Plan, comprising all its activities, goals, objectives and funding sources with its own schedule of activities according to the scheduled dates thus allowing to achieve the objectives and goals proposals in order to achieve that in the Committee Stage Company Workers comply with all fiscal rules and give due weight to the main tool is the budget and the annual operating plan to be a better guide to future performance of the Committee.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE

CAPÍTULO I

1.1	Antecedentes Generales del Comité de Empresa.....	11
1.1.1	Misión, Visión, Objetivos.....	11
1.1.2	Estructura Orgánica.....	13
1.1.3	Definición de Presupuesto.....	14
1.1.4	Características de los presupuestos.....	14
1.1.5	Clasificación de los presupuesto.....	15
1.1.5.1	Según el campo de aplicación de la empresa.....	15
1.1.5.2	Según la flexibilidad.....	16
1.1.5.3	Según el período que cubre.....	17
1.1.5.4	Según el sector que utilice.....	17
1.2	Principios del presupuesto.....	18
1.2.1	Universalidad.....	18
1.2.2	Unidad.....	18
1.2.3	Programación.....	18
1.2.4	Equilibrio y estabilidad.....	18
1.2.5	Eficiencia.....	18
1.2.6	Eficacia.....	18
1.2.7	Transparencia.....	19
1.2.8	Flexibilidad.....	19
1.2.9	Especificación.....	19
1.3	Fuentes de Financiamiento.....	19
1.3.1	ingresos corrientes.....	19
1.3.2	Ingresos de Capital.....	20
1.3.3	Ingresos de Financiamiento.....	20
1.4	Ventajas del Presupuesto.....	21
1.5	Fuentes de ingresos del Comité de Empresa de E.T.A.P.A que influyen en el presupuesto.....	21
1.6	Etapas del Ciclo Presupuestario.....	23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.6.1 Planificación.....	23
1.6.2 Programación.....	23
1.6.3 Formulación.....	23
1.6.4 Discusión y Aprobación.....	24
1.6.5 Ejecución.....	24
1.6.6 Clausura.....	24
1.6.7 Liquidación.	24
CAPÍTULO II	
2.1 Diagnóstico de las etapas del ciclo presupuestario en el Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A.....	25
2.2 Normas que deberían aplicar para el mejoramiento de un Presupuesto	26
2.3 Implementación del Plan Operativo Anual.....	27
2.4 Elaboración del Presupuesto.....	31
CAPÍTULO III	
3.1 Conclusiones.....	53
3.2 Recomendaciones.....	53
Bibliografía.....	54
Internet.....	54
ANEXOS.....	55



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**“FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL COMITÉ DE EMPRESA DE
TRABAJADORES DE ETAPA DEL 2011”**

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO AUDITOR

DIRECTORA: Econ. LIGIA GUTIÉRREZ ALVAREZ.

AUTORES: DEISY PATRICIA BARROS FAJARDO.
NORMA ELIZABETH CABRERA GUAMÁN.

CUENCA – ECUADOR

2011



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento para todo el personal docente y administrativo de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contabilidad Superior de la Universidad de Cuenca, por los conocimientos impartidos en nuestro beneficio y de manera muy especial a la Econ. Ligia Gutiérrez, quien con su dirección y asesoría hizo posible la Culminación Del presente trabajo.

Deisy Barros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento a todos mis profesores por los conocimientos compartidos, y a la Econ, Ligia Gutiérrez por brindarnos a más de su apoyo y su amistad.

Norma Cabrera G.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA.

Esta tesis le dedico a Dios por darme la vida y brindarme la oportunidad de hacer realidad mis sueños.

A mis padres Segundo y Inés por su comprensión y ayuda en los momentos malos, por ser mis mejores amigos, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni fallecer en el intento.

Mi Hijo Kevin por darme la gran dosis de amor y sin pedir nada a cambio siendo el principal estímulo para mi superación como tributo a su infinito amor e infatigable abnegación.

Deisy Barros F.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA.

Dedico esta tesis a Dios, por darme la oportunidad de brindarme la vida.

A mis padres por ser más que mis amigos incondicionales, que con su apoyo han permitido, que yo termine con una de mis meta, también dedico a mi esposo que a pesar de poco tiempo de apoyo a sido muy indispensable para mí y dedico a mi corazón pequeñito que está por venir ya que es mi aliento de vida diario para seguir en adelante.

Norma Cabrera G.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN

Para promover un desarrollo económico y Social es fundamental trabajar sobre la base de una actividad planificada y racionalizada y llevada a la práctica mediante instrumentos adecuados, dentro de los cuales el presupuesto es de vital importancia como una herramienta de actividad administrativa y planeación, en el cual se pone énfasis en lo que se va hacer y determinando en forma clara y precisa los objetivos que se pretenden alcanzar teniendo en cuenta todos los objetivos y metas, determinando los recursos humanos, materiales, financieros necesarios.

Al reflejar todo esto permite que el presupuesto sea un instrumento de Administración y un medio de control y coordinación que se ejecuta a través de la Contabilidad General, como uno de los medios de mayor importancia que debe satisfacer los requerimientos de registro e información para el control y evaluación presupuestaria.

El trabajo de investigación se inicia realizando una recopilación sobre los aspectos fundamentales del presupuesto como: conceptos, clasificaciones, principios, ventajas, fuentes de financiamiento, ciclo presupuestario, sobre los cuales se va a basar la elaboración de nuestro caso práctico.

Los capítulos a tratar se distribuyen de la siguiente manera:

CAPÍTULO I. Presupuesto- se analiza diferentes conceptos, tipos de presupuestos, su importancia, objetivos, y el ciclo presupuestario.

CAPÍTULO II. Análisis del Ciclo Presupuestal- Dentro de este trataremos el diagnóstico de todas las etapas.

CAPÍTULO III. Aplicación Práctica.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

Antecedentes y Evaluación del Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A.

1.1 Antecedentes Generales del Comité de Empresa.

El Comité de Empresa de Trabajadores de Etapa de la ciudad de Cuenca (C.E.T.E), se encuentra ubicado en la Benigno Malo y Gran Colombia, fue creada el 8 de Octubre de 1987 de conformidad a los artículos N°436,448 incisos 2do. 455 del Código de Trabajo. Su Estatus guarda conformidad con lo preceptuado en el Art. 443 del mismo cuerpo Legal. Adjuntando la nómina de los Trabajadores de la Empresa Pública Municipal de Teléfonos, Agua Potable y Alcantarillado. (Anexo 1).

1.1.1 Misión, Visión, Objetivos

Misión.

De acuerdo al Estatuto el Comité tiene como misión solucionar los problemas por los que atraviesen los trabajadores en los diferentes departamentos de la Empresa.

Visión.

Desarrollar un Comité, Capaz de hacer cumplir los derechos de los trabajadores tanto económicos como morales para él y su familia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

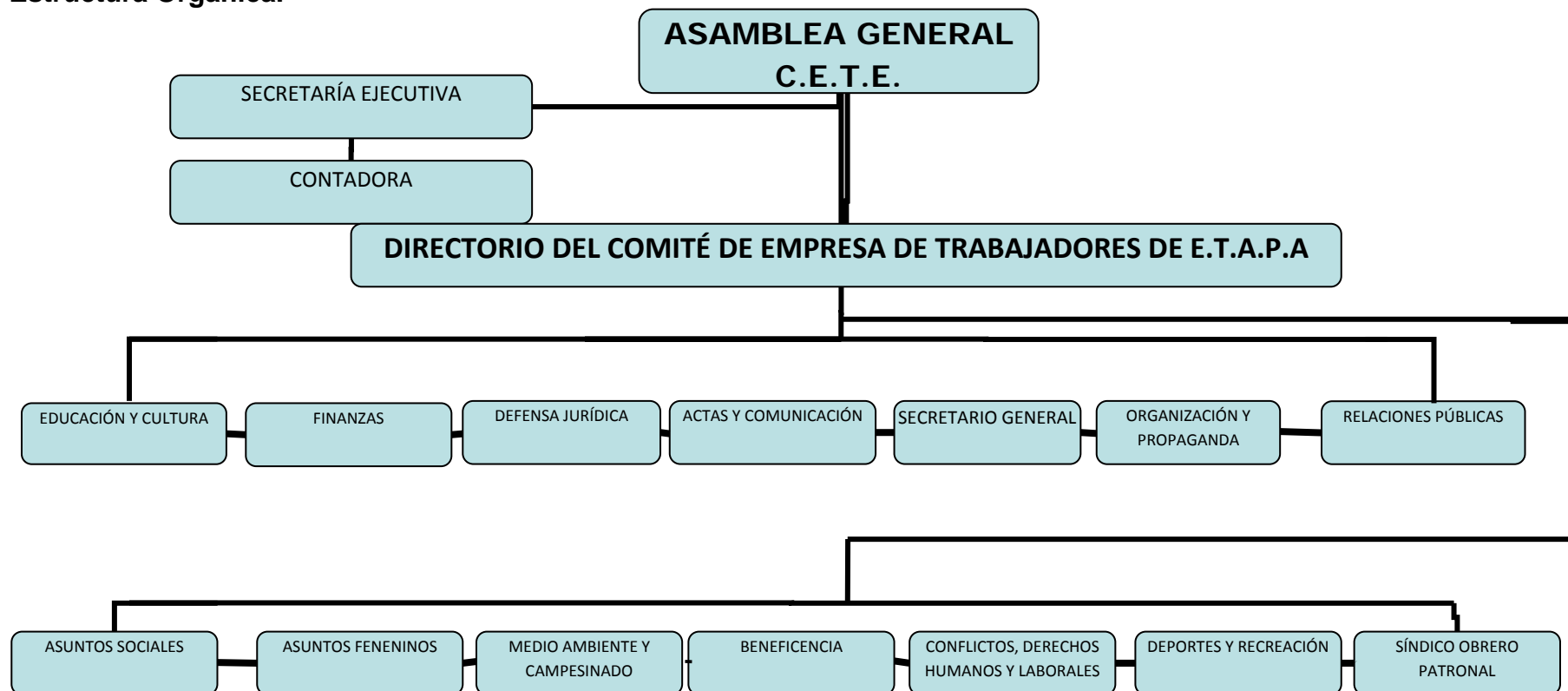
Objetivos.

- ❖ Defender el derecho del trabajador a obtener una educación acorde a la realidad, y propender la creación de centros de educación, guarderías infantiles y otros.
- ❖ Integrarse a todas las manifestaciones culturales, desarrollar la personalidad y buenas costumbres del obrero Ecuatoriano.
- ❖ Implementar entre los miembros actividades deportivas y recreacionales como elementos básicos de desarrollo e integración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.2 Estructura Orgánica.





UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.3 Definición de Presupuesto.

“Es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado. También dice que el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un período, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlo.”¹

“También se lo define como el instrumento por medio del cual se determinan y proyectan las fuentes de recursos, que permitirán financiar las autorizaciones máximas de gastos, para un período anual, con el propósito de ejecutar los programas de gobierno y alcanzar sus objetivos y metas, todo ello orientado a satisfacer las necesidades básicas de la población contribuyendo de esta manera al buen vivir.”²

1.1.4 CARACTERÍSTICAS DE LOS PRESUPUESTOS

- ❖ Es un documento formal, ordenado sistemáticamente.
- ❖ Es un plan expresado en términos cuantitativos.
- ❖ Es general, por que se establece para la toda la empresa.
- ❖ Es específico, porque puede referirse a cada una de las áreas en que está dividida la organización.
- ❖ Es diseñado para un período determinado.

¹ Río Gonzales Cristóbal (Técnica Presupuestal.)

² Manual de Contabilidad Gubernamental (Regulaciones y Procedimientos Internos – Información Legal).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.5 CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

1.1.5.1 SEGÚN EL CAMPO DE APLICACIÓN DE LA EMPRESA.

De operación o económicos

Financieros (flujo de caja y erogaciones capitalizables)

1.1.5.2 SEGÚN LA FLEXIBILIDAD.

Estáticos, rígidos o reasignados

Flexibles o variables

1.1.5.3 SEGÚN EL PERÍODO QUE CUBRE.

A corto plazo

A largo plazo

1.1.5.4 SEGÚN EL SECTOR QUE SE UTILICE.

Público

Privado

1.1.5.1 SEGÚN EL CAMPO DE APLICACIÓN DE LA EMPRESA.

De Operación o Económicos

Es la declaración de los ingresos presupuestados y sus programas de apoyo.

Los programas de apoyo constituyen diferentes categorías de la cadena de valor, desde el costo de ventas hasta servicio al cliente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Presupuesto Financiero

Es aquella que parte del presupuesto, que comprende los presupuestos de capital y efectivo, balance presupuestado y declaración presupuestada de flujos de efectivo (flujo de Caja), se enfoca principalmente en el impacto que tiene el efecto sobre las operaciones y otros factores, como gastos de inversión de capital planteado para activos fijos

1.1.5.2 SEGÚN LA FLEXIBILIDAD

Presupuesto Estáticos o Rígidos.

Es un presupuesto que se basa en un solo nivel de actividad y no se ajusta o altera una vez que se haya terminado. Estos se elaboran para un solo nivel de actividad. Una vez alcanzado este, no se permiten los ajustes requeridos por las variaciones que sucedan.

Flexible o Variables

Es aquel que se desarrolla utilizando ingresos presupuestados o cantidades de costos. Se ajusta al nivel real de producción lograda o esperada durante el período del presupuesto. Más adelante se verá que un presupuesto flexible permite a los administradores calcular una serie más amplia de variaciones que las que pueden estimarse con un presupuesto estático.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.5.3 SEGÚN EL PERÍODO QUE CUBRE.

Corto Plazo.

Los presupuestos frecuentemente abarcan un período de un año o menos. Generalmente el presupuesto anual se desglosa por meses, especialmente, el presupuesto de efectivo.

Largo Plazo

Son aquellos que se utilizan para el caso de cambios de planta, equipo o producto. También los presupuestos de los gobiernos son a largo plazo, en ambos casos pueden abarcar cinco años a más.

1.1.5.4 SEGÚN EL SECTOR QUE UTILICE.

Sector Público

Son aquellos que realizan los Gobiernos, Estados, Empresas Descentralizadas, etc., para controlar las finanzas de sus diferentes dependencias. Estos presupuestos estiman los ingresos y gastos de la actividad normal de un gobierno, la inversión social y de capital de las entidades gubernamentales.

Sector Privado

Son los presupuestos que utilizan las empresas particulares como instrumento de su administración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2 PRINCIPIOS DEL PRESUPUESTO

1.2.1 UNIVERSALIDAD

Los presupuestos contendrán la totalidad de los ingresos y gastos, no será posible compensación entre ingresos y gastos de manera previa a su inclusión en el presupuesto.

1.2.2 UNIDAD

El conjunto de ingresos y gastos deben contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado; no podrán abrirse presupuestos especiales ni extraordinarios.

1.2.3 PROGRAMACIÓN

Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual.

1.2.4 EQUILIBRIO Y ESTABILIDAD

El presupuesto será equilibrado en las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.

1.2.5 EFICIENCIA

La asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible para una determinada característica y calidad de los mismos.

1.2.6 EFICACIA

El presupuesto contribuirá a la consecución de metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.7 TRANSPARENCIA

El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización y la sociedad y será objeto permanente de informes, sobre los resultados de su ejecución.

1.2.8 FLEXIBILIDAD

El presupuesto será instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones para propiciar la más adecuada utilización de los recursos para la consecución de los objetivos y metas de la programación.

1.2.9 ESPECIFICACIÓN

El presupuesto establecerá claramente la fuente de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse, en consecuencia impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo.

1.3 FUENTES DE FINANCIAMIENTO.

Desde el punto de vista económico, las fuentes de Financiamiento se clasifican en ingresos Corrientes, de Capital y de Financiamiento.

1.3.1 INGRESOS CORRIENTES

Son aquellos que provienen de las actividades normales de la empresa los ingresos corrientes del Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A., Están conformados por rentas de inversiones y multas, aportaciones y donaciones corrientes de socios. En la ejecución, su devengamiento produce contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial del Comité, debido a la utilización de cuentas operacionales o de resultados que permiten establecer previamente el resultado de la gestión anual.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1	CORRIENTES
1.1	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS
1.2	APORTACIONES Y DONACIONES CORRIENTES DE LOS SOCIOS
1.3	OTROS INGRESOS

1.3.2 INGRESOS DE CAPITAL

Los ingresos de capital provienen de la venta de bienes de larga duración, venta de intangibles, de la recuperación de inversiones y de la recepción de fondos como transferencias o donaciones sin contraprestación, destinadas a la inversión en la formación bruta de capital.

2.	INGRESOS DE CAPITAL.
2.1	VENTA DE ACTIVOS FIJOS.
2.2	VENTA DE INVERSIONES A LARGO PLAZO.

1.3.3 INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

Constituyen fuentes adicionales de fondos obtenidos por el Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A, en la que intervienen las cuentas pendientes por cobrar, saldo de caja bancos y créditos obtenidos por tercero.

El devengamiento de los ingresos de financiamiento produce contablemente modificaciones directas en la estructura patrimonial del Comité.

3	FINANCIAMIENTO
31	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR
3.2	SALDO DE CAJA BANCOS.
3.3	CRÉDITOS OBTENIDOS EN EL SECTOR FINANCIERO.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.4 VENTAJAS DEL PRESUPUESTO.

- ❖ La aplicación del presupuesto permite mayor precisión en su elaboración.
- ❖ La aplicación de técnicas y herramientas para su elaboración permite reducir los costos.
- ❖ Mayor comprensión de su contenido por parte de los organismos de discusión y aprobación.
- ❖ Aplica métodos y procedimientos para la evaluación de avances de los proyectos.

1.5 FUENTES DE INGRESOS DEL COMITÉ DE EMPRESA DE E.T.A.P.A QUE INFLUYEN EN EL PRESUPUESTO.

De acuerdo en el Estatutos del Comité de Empresa de los Trabajadores de ETAPA, Aprobado: 27 de febrero del 2009 se estableció:

Art. 44 los miembros del comité de empresa están obligados a pagar:

- ❖ Para miembros nuevos el 10% (diez por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador Privado en general como una cuota de ingreso.
- ❖ La cuota mensual será del 2 % (dos por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador Privado en general para la organización.
- ❖ Para la Confederación el 0,50% (cero punto cincuenta por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador Privado en general.
- ❖ La del 1% (uno por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador privado en general en el decimo tercer sueldo con el objeto de incrementar los fondos de la organización.
- ❖ El 0,025% (cero punto cero veinte y cinco por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador privado en general mensual para fondos de resistencia, los que en caso de no haber producido necesidad de gasto, al final del año pasarán a formar parte de los fondos de la Secretaria de Beneficencia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ El 5% (cinco por ciento) del Salario Unificado del Trabajador privado en general por cada socio, en caso de fallecimiento de uno de sus afiliados, monto que será entregado a los deudos inmediatamente de conformidad con el respectivo reglamento.
- ❖ El 0,50% (cero punto cincuenta por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador privado en general en caso de muerte de los hijos y conyugue; o enfermedad grave debidamente comprobada de sus hijos o conyugue. Estos casos serán informados por la Secretaría de Beneficencia.
- ❖ El 0.25% (cero punto veinte y cinco por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador privado por la muerte de los padres del Socio.
- ❖ La cuota a la que tendrá derecho al socio por separación de la Empresa la del 1% (uno por ciento) del Salario Básico Unificado del Trabajador privado en general.

Para tener derecho a estos beneficios y liquidación deberá tener el socio un setenta y cinco por ciento de asistencia a las Asambleas Generales y no haber sido sancionado por el Comité de Empresa de los Trabajadores de ETAPA.: las cantidades que se indican serán descontadas a los Miembros del Comité de Empresa. Este, beneficio se hará efectivo sin considerar el número de Miembros que consten en ese mes que por cualquier razón dejaren de prestar servicios a la empresa.

Art. 45 Los fondos sindicales no podrán ser administrados sino solo de acuerdo con el respectivo presupuesto anual, el mismo que deberán sujetarse a las siguientes prescripciones:

- ❖ Para gastos de administración el cuarenta por ciento.
- ❖ Para fondos de Educación y Cultura el veinte por ciento.
- ❖ Para ayuda social el veinte por ciento.
- ❖ Para gastos imprevistos el diez por ciento.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ❖ Para incrementos de las actividades deportivas y recreacionales el cinco por ciento.

Art. 46 Los fondos de Cesantía serán garantía hasta que el socio cancele lo adeudado con el Comité de Empresa de los Trabajadores de ETAPA. Y no podrán ser gastados por ninguna circunstancia.

1.6 ETAPAS DEL CICLO PRESUPUESTARIO.

1.6.1 Planificación

Esta etapa es permanente y continua en la que deben participar, bajo la dirección, coordinación y supervisión de la unidad interna encargada de la Planificación, todas las unidades administrativas de cada institución, con el propósito de esbozar las acciones que llevarían a cabo en el corto, mediano y largo plazo, las que deben guardar conformidad con sus respectivas competencias y estar enmarcadas dentro de la visión y misión institucional.

1.6.2 Programación.

En función de las políticas y directrices establecidas por el Comité, las acciones a cumplir en esta fase están encaminadas primero a priorizar los derechos de los trabajadores que estarían dentro de los lineamientos definidos por la autoridad, a establecer cronogramas de cumplimiento y a efectuar una serie de precisiones: objetivos, costos, plazos, especificaciones técnicas, etc., a las que se ceñirán las actividades administrativas, para asegurar que los resultados esperados se cumplan de acuerdo a lo previsto, en los ámbitos, cantidades y calidades concertados.

1.6.3 Formulación.

En esta fase, contando ya con los cálculos técnicos de proyecciones y estimaciones de los ingresos a disponer o con los techos ejecutados por el directorio, es el momento de elaborar o de darle forma al proyecto de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Presupuesto en la organización, compatibilizando los recursos financieros previstos, con los costos esperados de las actividades.

1.6.4 Discusión y Aprobación.

Con fundamento en la pro forma o proyecto de Presupuesto, la autoridad competente, luego de las discusiones, reorientaciones, consensos y ajustes que surjan del estudio y tratamiento del Presupuesto, procederá a aprobarlos, requisito necesario para que entren en vigencia.

1.6.5 Ejecución.

Una vez aprobado el presupuesto pueden ser ejecutados en el transcurso de su vigencia, que coincide con el año calendario; es decir, del 1º de Enero al 31 de Diciembre. Esta etapa coincide con la instancia del flujo económico real de entrega o recepción de recursos económicos, que es registrada en la Contabilidad General de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en la cual se integran los hechos económicos ocurridos con las afectaciones presupuestarias correspondientes.

1.6.6 Clausura.

La fecha límite para ejecutar el Presupuesto es hasta el 31 de Diciembre de cada año, después de ese término, ya no pueden contraerse compromisos ni obligaciones que lo afecten y los ingresos corresponderán al período en que se originen; queda cerrado e inhabilitado.

1.6.7 Liquidación.

La etapa de liquidación presupuestaria se realiza en el mes de Enero cuándo se presenten los objetivos y sus obligaciones, con un presupuesto ejecutado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

2.1 DIAGNÓSTICO DE LAS ETAPAS DEL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A.

Planificación.- En el Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A., no ha existido una Planificación Presupuestaria, debido a la falta de observación de la misión y visión, provocando el incumplimiento de objetivos y metas establecidas.

Programación.- Debido a la falta de planificación no se puede cumplir con la etapa de Programación, ya que en el Comité se toma decisiones, para realizar actividades en el momento que aparecen, provocando problemas de cumplimiento de objetivos.

Formulación.- En el Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A al no tener establecido los objetivos, metas claras se ha venido manejando códigos inventados sin que esto este establecido, difundido y estudiado para tener fuentes de ingresos que no son controlados dando lugar a un inadecuado manejo de los recursos.

Discusión y Aprobación.- En cuanto a esta etapa, todos los que conforman el Directorio del Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A., deben tener un conocimiento de la distribución de los ingresos, gastos y fuentes de financiamiento que llevan a establecer normas y leyes.

Ejecución.- Como señalamos anteriormente, al no haber un presupuesto no se efectúa la planificación por no existir objetivos y metas ya que no fueron establecidas anteriormente. Esta es la principal razón por la que jamás hubo vigencia de un presupuesto.

Clausura y Liquidación.- Cabe recalcar que si no se cumplen con todas las etapas anteriores, es difícil que pueda darse la clausura y liquidación ya que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

inician las actividades sin tener una herramienta aprobada e indispensable que es el presupuesto.

2.2 Normas que se deberían aplicar para el mejoramiento de un presupuesto.

Diseñar un control de ingresos y gastos para que se den fiel cumplimiento de las etapas, del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas con el objetivo de alcanzar el logro de los resultados previstos.


Implementar un Plan Operativo Anual, donde constan las previsiones de las actividades, metas necesarias para el cumplimiento de los Planes de desarrollo, acorde a las directrices del Comité y los requerimientos presupuestarios de un período anual.

Tratar de realizar convenios con los proveedores para incrementar los porcentajes de comisión a corto plazo, de esta manera aumentar los ingresos para el Comité.

Se debería poner en el parqueadero tarjetas de identificación de los socios para controlar el ingreso de los vehículos, de esta manera podremos saber el número del valor a descontar por medio de rol.



2.3 Implementación del Plan Operativo Anual.

2.3 IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL																																	
 <h1 style="margin: 0;">PLAN OPERATIVO ANUAL 2011</h1> <h2 style="margin: 0;">COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A</h2>																																	
CODIGO	NOMBRE	METAS	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	FUENTES DE INGRESO	CRONOGRAMA																											
						ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCT.	NOV.	DICIEMBRE																
						1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	SECRETARÍA GENERAL	Fortalecer la Organización ampliando la cobertura en los servicios a los afiliados.	Dirigir todas las funciones de todas las secretarías para alcanzar los objetivos.	*Alquilar el local para realizar y preparar las sesiones ordinarias y extraordinarias de Asamblea General. *Movilizarse para los lugares en donde se generen los problemas relacionados con los trabajadores *Viáticos para viajes internos y externos para las capacitaciones de los temas relacionados para la defensa de los trabajadores.	Del Comité de Empresa de Trabajadores de ETAPA. Y Gestión de la Empresa ETAPA EP.																												
2	SECRETARÍA DE ORGANIZACIÓN Y PROPAGANDA	* Compartir experiencias sobre la situación de la realidad del País y del movimiento sindical. *Reflexionar acerca de la realidad nacional * Reflexionar acerca de la situación de la organización * Planificar un trabajo para el mejoramiento de la organización.	Es desarrollar un espacio de reflexión académica para la comprensión de la realidad del movimiento sindical del Ecuador que permita desarrollar un horizonte político y fortalecer la estructura y capacidad de nuestros compañeros de base del Comité de los Trabajadores de ETAPA EP. Realizar un taller es que realicen una lectura crítica del Proyecto de ley de Recursos Hídricos, Uso y aprovechamiento del agua, en el marco de la nueva constitución, la ley de Empresas Públicas, las reformas al marco legal e institucional en el sector, las reformas laborales y el contexto político nacional, la situación del sistema comunitarios de agua en el Azuay que permitir tener a la organización elementos para su incidencia en la defensa de los derechos del agua y laborales.	Capacitación de los siguientes TEMAS: *Realidad Nacional *Situación del Movimiento Sindical *Que Hacer METODOLOGIA: El primer momento se identificarán las experiencias a la vez que se profundizará en la reflexión con elementos teóricos, políticos y técnicos. En el tercer momento de determinar el que hacer y se establecerán compromisos de los/as compañeros. TECNICAS: Dinámicas, trabajos de grupos, plenarios, lluvias de ideas, exposiciones y discusiones.	Del Comité de Empresa de Trabajadores de ETAPA.																												
3	SECRETARÍA DE ACTAS Y COMUNICACIÓN	Cumplir a cabalidad con las funciones de la Secretaría manteniendo en orden las actas con sus respectivas grabaciones y documentos, buscando el apoyo de las demás organizaciones para redactar de manera clara y precisa.	Llevar archivos consecutivos de actas desde la constitución del Comité de Empresa de ETAPA, hasta la fecha presente de forma clara con documentación de soporte.	* Elaborar una base de datos de los miembros del Comité de Empresa de trabajadores de ETAPA. * Certificar la documentación necesaria, previa autorización de la Secretaría General. *Actuar de Secretario de la Asamblea General, Comité Ejecutivo, redactar las actas respectivas y llevar un control de asistencia de los miembros del Comité de Empresa de los Trabajadores de ETAPA. *Firmar actas que hayan sido aprobadas conjuntamente con la Secretaría General.	Del Comité de Empresa de Trabajadores de ETAPA EP.																												



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4 ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Para la elaboración del Presupuesto hemos visto la necesidad de utilizar la siguiente codificación.

1. Ingresos Corrientes.

- 1.1 Renta de Inversiones y Multas
- 1.2 Aportaciones y Donaciones Corrientes de los Socios.
- 1.3 Otros Ingresos.

En ingresos de Capital, no existen pero para futuro pueden generarse.

2. Ingresos de Capital.

- 2.1 Venta de Activos Fijos.
- 2.2 Renta de Inversiones a Largo Plazo.

3. Ingresos de Financiamiento.

- 3.1 Cuentas Pendientes por Cobrar
- 3.2 Saldos de Caja Bancos
- 3.3 Créditos Obtenidos en el Sector Financiero.

En los ingresos de Financiamiento, no existen los Saldos de Caja Bancos y los Créditos Obtenidos en el Sector Financiero.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. Gastos Corrientes.

- 4.1 Gastos en Personal.
- 4.2 Bienes de Servicio de Consumo.

En los Gastos de Capital no existen pero para futuro pueden generarse.

5. Gastos de Capital

- 5.1 Compra de Activos.
- 5.2 Inversiones Financieras

6. Gastos de Financiamiento.

- 6.1 Cuentas por Pagar.
- 6.2 Otros Gastos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRESUPUESTO EJECUTIVO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRESUPUESTOS DE INGRESOS.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011				
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	TOTAL	%
1	Ingresos Corrientes		97.595,34	
1.1	Rentas de Inversiones y Multas	33.066,61		12,77
1.2	Aportaciones y Donaciones Corrientes de los Socios	55.613,42		21,47
1.3	Otros Ingresos	8.915,31		3,44
3	Ingresos de Financiamiento.		161.440,06	
3.1	Cuentas Pendientes por Cobrar	161.440,06		62,32
TOTAL DE INGRESOS			259.035,40	100,00
			\$	

PRESUPUESTOS DE GASTOS.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2011				
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	TOTAL	%
4	Gastos Corrientes		54.221,76	
4.1	Gastos Personales	16.618,97		6,42
4.2	Bienes y Servicios de Consumo	37.602,79		14,52
6	Gastos de Financiamiento		204.813,64	
6.1	Cuentas por Pagar	162.535,22		62,75
6.2	Otros Gastos	42.278,42		16,32
TOTAL DE GASTOS.		\$	259.035,40	100,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRESUPUESTO POR PARTIDAS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRESUPUESTO POR PARTIDAS DE INGRESOS

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011					
PRESUPUESTO DE INGRESOS CORRIENTES					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	SUBTOTAL	TOTAL	%
1	Ingresos Corrientes			97.595,34	
1.1	Rentas de Inversiones y Multas		33.066,61		
1.1.1	Interés por Póliza de 42805,09 que vence el 6 de Julio del 2011	4.123,05			1,59
1.1.2	Provisiones de intereses de los 42805,09	2.250,40			0,87
1.1.3	Interés por Libreta de Ahorros	2,45			0,00
1.1.4	Rentas por Arrendamiento de Bienes en (Parqueadero)	11.459,70			4,42
1.1.5	Multas por Inasistencia a Asamblea General Ordinaria y Extraordinaria	15.231,01			5,88
1.2	Aportes y Donaciones Corrientes de los socios		55.613,42		
1.2.1	Aportaciones del XIII sueldo según Art. 44 Lit. d	1.451,52			0,56
1.2.2	Aportaciones de la LEY SINDICAL según Art. 44 Lit. B.	41.177,90			15,90
1.2.3	Aporte por Ingreso al Comité según Art. 44 Lit. A	1.584,00			0,61
1.2.4	Aporte para el Contrato Colectivo del Periodo 2011-2013	11.400,00			4,40
1.3	Otros Ingresos		8.915,31		
1.3.1	Comisión de Proveedores	3.931,16			1,52
1.3.2	Comisión de Telefonía	3.346,15			1,29



UNIVERSIDAD DE CUENCA


	CLARO				
1.3.3	Comisión de Telefonía MOVISTAR	1.638,00			0,63
PRESUPUESTO DE INGRESOS DE FINANCIAMIENTO.					
3	Ingresos de Financiamiento			161.440,06	
3.1	Cuentas Pendientes por Cobrar		161.440,06		
3.1.1	Cuentas por Cobrar CLARO.	43.704,00			16,87
3.1.2	Cuentas por Cobrar MOVISTAR	39.658,32			15,31
3.1.3	Cuentas por Cobrar BANDA ANCHA	0,00			0,00
3.1.4	Cuentas por Cobrar BOTICA SAN FRANCISCO	57.037,99			22,02
3.1.5	Cuentas Por Cobrar VISTA PARA TUS OJOS	9.166,28			3,54
3.1.6	Cuentas por Cobrar MAS VISIÓN	1.874,55			0,72
3.1.7	Cuentas por Cobrar CASA DEL ZAPATO	6.225,57			2,40
3.1.8	Cuentas por Cobrar la BODEGA	0,00			0,00
3.1.9	Cuentas por Cobrar POLITECNICA	1.384,21			0,53
3.1.10	Cuentas por Cobrar MEMORIAL	896,89			0,35
3.1.11	Cuentas por Cobrar DON BOSCO	1.492,25			0,58
TOTAL DE INGRESOS 2011			\$	259.035,40	100,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 1

ANEXOS DE INGRESOS CORRIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A 1.1 ING. RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2010	2011	DIEF	%
1.1.1.1	INTERES POLIZA VENCIDO 16 JULIO DEL 2010 \$20000 BG	4.117,44	4.123,05	5,61	2,40
1.1.1.2	PROVISIONES INTERESES POLIZAS VENCE EL 2 ENERO 2011 AL 31 DICIEMBRE DEL 2010 \$20000 BG	2.021,99	2.250,40	228,41	97,58
1.1.1.3	INTERES LIBRETA DE AHORRO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010 BG	2,40	2,45	0,05	0,02
TOTAL		6.141,83	6.375,90	234,07	100
NOTAS EXPLICATIVAS:					
<p>1.1.1.1 Los Datos de los intereses de la póliza son tomados de los Estados Financieros del 2010, en tal forma este interés que ha sido generado en ese año, se ha capitalizado, y para el año 2011 no quieren hacer uso de los intereses en el presupuesto del 2011, ya que por sesión del Comité Ejecutivo deciden seguir capitalizando, los intereses.</p>					
<p>1.1.1.2 Los datos de los intereses son tomados de los Estados Financieros del 2010 y los intereses de la póliza de \$20000 igual han sido capitalizados en el año 2010 y en este caso para el año 2011 va a ser utilizado para el presupuesto.</p>					
<p>1.1.1.3 Los interés de la LIBRETA DE AHORROS son tomados de los Estados Financieros, para este año han sido de 2,40 y se ha presupuestado con el incremento del 2% para el año 2011 en los que serán usados, ya que los porcentajes de incrementos son tomados de acuerdo a sesión del Comité Ejecutivo.</p>					

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.

Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 2

ANEXOS DE INGRESOS CORRIENTES

COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A				
1.1.4 INGRESO POR RENTA DE ARR. DE PARQUEADERO				
<i>"\$ 5,00 por socio que deseen contratar el servicio de Parqueadero"</i>				
INGRESOS POR DESCUENTO	Valor	# Aproximado de Socios	Mensual	INGRESO DEL AÑO 2010
DESC.2011	5,00	191	955	\$ 11.460,00

NOTA:

- ❖ El ingreso del parqueadero; CETE al año 2011 es de \$11460,00; el cálculo es el siguiente $(191 \times 5 \times 12)$ 11.460,00, meses es igual a 191 socios que forman parte del parqueadero ya que los descuentos realizados, a los socios de \$5,00 por cada uno son ingresos corrientes del Comité.

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 3

ANEXOS DE INGRESOS CORRIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A 1. 1.1.4 RENTAS DE MULTAS						
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2010	% INCREMENTO	2011	DIEF	%
1.1.1.4	MULTAS DE INASISTENCIA A ASAMBLEAS GENERALES ORDIANARIAS Y EXTRAORDINARIAS	15.080,21	0,01	15231,01	150,80	100,00
TOTAL \$		15.080,21		15.231,01	150,80	100,00
REFERENCIA: Según archivos del Departamento de Contabilidad y Anexo del cuadro de Descuentos.						

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.

Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 4

ANEXOS DE INGRESOS CORRIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.E 2 APORTES Y DONACIONES CORRIENTES DE LOS SOCIOS					
CODIGO	DENOMINACION	2010	2011	DIEF	%
1.2.1	LEY SINDICAL ARTI. 44 LITERAL "b" ANEXO 4.1 LEY SINDICAL	40.370,49	41.177,90	807,41	6,45
1.2.2	APORTES REFERENTES AL XIII SUELDO SEGÚN ART. 44 "LITERAL d " BG	1.382,40	1.451,52	69,12	0,55
1.2.3	INGRESOS FONDOS DEL COMITÉ SEGÚN ART. 44 "LITR. A" (60 socios) BG	1.344,00	1.584,00	240,00	1,92
1.2.4	APORTES PARA EL CONTRATO COLECTIVO	0,00	11.400,00	11.400,00	91,08
TOTAL		\$ 43.096,89	55.613,42	12.516,53	100,00

REFERENCIA:

1.2.1 Son datos sacados de los archivos del Departamento de Contabilidad que son descontados de acuerdo a los Estatutos del Comité, del *Art. 44 Literal "b"*, datos que se encuentran especificados en el *Anexo de la LEY SINDICAL 4.1*

1.2.2 Según los Estados Financieros y en la que se refiere según al *Art. 44 literal "d"*

1.2.3 Según el Estado de Situación Financiera y los Estatutos del Comité según los *Art. 44 Literal "a"* con 56 socios en el año 2010 y para el año 2011 se proyecta a 60 socios por el descuento del 10% del salario básico unificado, dando un valor de \$ 26,40 por el número de socios (60) igual \$ 1.584,00

1.2.4 Según Sesión del Comité Ejecutivo actual se resuelve descontar \$20,00 dólares por 570 socios aproximadamente, para el año 2011. Siendo este descontado según *ANEXO N° 4.2.*

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.

Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 4.1

ANEXOS DE INGRESOS CORRIENTES

COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A
1.2.1 INGRESO DE LA LEY SINDICAL

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEP.	OCT.	NOV.	DICIEMBRE	TOTAL CETE
1,50%	6.496,10	6.442,40	6.644,98	6.670,37	6.811,00	6.781,27	6.897,93	6.892,59	6.893,41	6.795,95	7.245,82	7.037,18	54.396,09
0,5% COMITÉ DE EMPRESA	2.163,93	2.146,04	2.213,51	2.221,97	2.268,82	2.257,8	2.297,74	2.295,95	2.296,27	2.263,83	2.413,38	2.343,93	
TOTAL	8.660,03	8.588,44	8.858,49	8.892,34	9.079,82	9.039,07	9.195,67	9.188,54	9.189,68	9.059,78	9.659,20	9.381,11	
TOTAL / 2	4.330,02	4.294,22	4.429,25	4.446,17	4.539,91	4.519,54	4.597,84	4.594,27	4.594,84	4.529,89	4.829,60	4.690,56	
DISTRIBUCION 1%													
COOP. SIDETAMC	1.728,00	1.732,22	1.772,99	1.770,01	1.793,38	1.781,93	1.807,91	1.805,40	1.832,83	1.858,87	1.972,09	1.947,25	
COOP. ETAPA	2.372,20	2.345,86	2.364,24	2.381,36	2.394,62	2.369,45	2.393,92	2.366,25	2.375,87	2.387,00	2.441,89	2.422,33	
NO AFILIADOS	229,82	216,14	292,02	294,81	351,92	368,16	396,01	422,62	386,13	284,02	415,62	320,98	
TOTAL	4.330,02	4.294,22	4.429,25	4.446,18	4.539,92	4.519,54	4.597,84	4.594,27	4.594,83	4.529,89	4.829,60	4.690,56	
CEOLS 265*240 Salario Básico	636	634,80	660,00	669,60	670,80	674,40	680,40	686,40	686,40	691,20	691,20	690,00	8.071,20
SIDICATOS (411*240)0,50/100 SB.	493,20	493,20	494,40	490,80	489,60	495,60	499,20	505,20	505,20	469,20	507,60	511,20	5.954,40
TOTAL DE LEY SINDICAL \$	3.200,82	3.166,22	3.274,85	3.285,77	3.379,51	3.349,54	3.418,24	3.402,67	3.403,24	3.369,49	3.630,80	3.489,36	40.370,49

REFERENCIA:
Según los archivos de Contabilidad se ha calculado la Ley Sindical del 2010, que es el valor de \$ 40.370,49, para el año 2011 de acuerdo a decreto del Comité Ejecutivo se expuso un incremento de 2% de (40.370,49 * 2%) en tal forma da un valor de \$41.177,90 siendo el valor para el año 2011.

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 4.2

ANEXOS DE INGRESOS CORIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE ETAPA EP. 1.2.4 APORTES PARA EL CONTRATO COLECTIVO					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2010	2011	DIEF	%
1.2.4	APORTES PARA EL CONTRATO COLECTIVO	0,00	11.400,00	11.400,00	100,00
TOTAL		0,00	11.400,00	11.400,00	100
NOTAS EXPLICATIVAS:					
La negociación de Contrato Colectivo se realiza cada 2 años según la ley por lo que se descuentan a los socios el valor de \$20,00 dólares por el número de 570 socios aproximadamente para cubrir los gastos de la negociación.					

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 5

ANEXOS DE INGRESOS CORIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE ETAPA 1.3 OTROS INGRESOS								
CÓDIGO	PROVEEDORES	% DE COMISIÓN 2010	TOTAL	DESCUENTO 2010	TOTAL DE EGRESO	% DE COMISIÓN 2011	TOTAL	TOTAL
1.3.1	PORTA		3.280,54	46.127,57	42.847,03	2%	3.346,15	
	BANDA ANCHA							
1.3.2	MOVISTAR		1.638,00	40.502,65	38.864,65	0%	1.638,00	
1.3.3	LA BODEGA	4%	137,60	3.440,11	3.302,51	0%	0	
1.3.3.1	BOTICA SAN FRANCISCO	2,50%	178,03	55.919,60	55.741,57	2,5%	182,48	
1.3.3.2	VISTA PARA TUS OJOS	10%	712,13	8.986,55	8.274,42	10%	783,35	
1.3.3.3	MAS VISION	10%	712,13	1.837,79	1.125,66	10%	783,35	
1.3.3.4	CASA DEL ZAPATO	8%	569,71	6.103,50	5.533,79	8%	615,28	
1.3.3.5	LIBRERÍA "POLITECNICA"	10%	712,13	1.357,07	644,94	10%	783,35	
1.3.3.6	EDITORIAL DON BOSCO	10%	712,13	1.462,99	750,86	10%	783,35	
	SUBTOTAL	50,50%	3.733,88		75.373,73		3.931,16	3.596,28
	TOTAL		\$				8.915,31	

REFERENCIA:

Según los Estados de Situación Financiera, se ha recibido una comisión de los Proveedores el valor de los \$ 3.733,88, y la comisión de Claro es de \$3.280,54, en el 2010; para el año 2011 se tiene proyectado trabajar con los mismos proveedores en el caso de CLARO se incrementa en un 2%. En excepción de uno que es la Bodega, por tal motivo no consta en el presupuesto del 2011 por decisión del COMITE EJECUTIVO.

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 6

ANEXOS DE INGRESOS CORRIENTES

 **COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A**
3.1 CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010	PRESUPUESTADO 2011	DIFERENCIA	%	%
3.1.1	CUENTAS POR COBRAR PORTA 46127,60 - COMISION 3280,54	42.847,03	43.704,00	-856,97	-0,10	-10,16
3.1.2	CUENTAS POR COBRAR MOVISTAR	40.502,65	39.658,32	844,33	0,10	10,007
3.1.3	CUENTAS POR COBRAR BANDA ANCHA	6.540,45	0,00	6.540,45	0,78	77,52
3.1.4	CUENTAS POR COBRAR BOTICA SAN FRANCISCO - 2,5*12=30%	55.919,60	5.7037,99	-1.118,39	-0,13	-13,26
3.1.5	CUENTAS POR COBRAR VISTA PARA TUS OJOS -10%*12= 120%	8.986,55	9.166,28	-179,73	-0,02	-2,13
3.1.6	CUENTAS POR PAGAR MAS VISION -10%*12=120%	1.837,79	1.874,55	-36,76	-0,00	-0,44
3.1.7	CUENTAS POR COBRAR CASA DEL ZAPATO - 8%*12=96%	6.103,50	6.225,57	-122,07	-0,01	-1.447,00
3.1.8	CUENTAS POR COBRAR LA BODEGA -4%*12= 48%	3.440,11	0,00	3.440,11	0,40	40,77
3.1.9	CUENTAS POR COBRAR LIBRERÍA "POLITECNICA"	1.357,07	1.384,21	-27,14	-0,003	-0,32
3.1.10	CUENTAS POR COBRAR MEMORIAL	879,30	896,89	-17,59	-0,002	-0,21
3.1.11	CUENTAS POR COBRAR EDITORIAL DON BOSCO	1.462,99	1.492,25	-29,26	-0,003	-0,35
TOTAL \$		169.877,04	16.1440,06	8.436,98	100%	100%

REFERENCIA:

Según los Estados Financieros y por sesión del Comité Ejecutivo se decidió aumentar un 2% en cada uno de los proveedores, en excepción del Proveedor de la BODEGA, que fue eliminada por decisión del Comité Ejecutivo, debido a que no brinda buenos productos a los socios.

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.

Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2011					
PRESUPUESTO DE GASTOS CORRIENTES					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	AUXILIAR	TOTAL	%
4	Gastos Corrientes			54.131,76	
4.1	Gastos Personales		16.528,97		
4.1.1	Sueldos	11.829,84			4,57
4.1.2	Décimo Tercero	985,82			0,38
4.1.3	Décimo Cuarto	792,00			0,31
4.1.4	Vacaciones	442,00			0,17
4.1.5	Horas Extras	321,20			0,12
4.1.6	Aporte Patronal	1.172,29			0,45
4.1.7	Fondos de Reserva	985,82			0,38
4.2	Bienes y Servicios de Consumo		37.602,79		
4.2.1	Telecomunicaciones	1.012,16			0,39
4.2.2	Servicio de Seguridad y Vigilancia	8.661,91			3,34
4.2.3	Servicio de Aseo	805,40			0,31
4.2.4	Otros Servicios Ocasionales	295,24			0,11
4.2.5	Pasajes Internos	168,00			0,06
4.2.6	Viáticos y Subsistencia en el Interior	6.420,00			2,48
4.2.7	Mudanzas e Instalaciones	500,00			0,19
4.2.8	Otras Instalaciones Mantenimiento y Reparación	982,53			0,38
4.2.9	Servicios de Capacitación	1.040,00			0,40
4.2.10	Alimentos y Bebidas	1.716,68			0,66
4.2.11	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	900,00			0,35
4.2.12	Materiales de Oficina	3.440,87			1,33
4.2.13	Materiales de Impresión	60,00			0,02
4.2.14	Suministros para Defensa Jurídica.	11.500,00			4,44
4.2.15	Libros y Colecciones	100,00			0,04
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FINANCIAMIENTO					
6	Gastos de Financiamiento.			204.903,64	
6.1	Cuentas Pendientes por Pagar		162.535,22		
6.1.1	Cuentas por Pagar CLARO	43.703,97			16,87
6.1.2	Cuentas por Pagar MOVISTAR	41.312,70			15,95
6.1.3	Cuentas por Pagar BANDA ANCHA	0,00			0,00
6.1.4	Cuentas por Pagar BOTICA	56.478,80			21,8



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	SAN FRANCISCO				0
6.1.5	Cuentas por Pagar VISTA PARA TUS OJOS	9.166,28			3,54
6.1.6	Cuentas por Pagar MAS VISIÓN	1.874,55			0,72
6.1.7	Cuentas por Pagar CASA DEL ZAPATO	6.225,57			2,40
6.1.8	Cuentas por Pagar LA BODEGA	0,00			0,00
6.1.9	Cuentas por Pagar LIBRERÍA "POLITECNICA"	1.384,21			0,53
6.1.10	Cuentas por Pagar MEMORIAL	896,89			0,35
6.1.11	Cuentas por Pagar EDITORIAL DON BOSCO	1.492,25			0,58
6.2	Otros Gastos		42.368,42		
6.2.1	Gastos de Financiamiento.	389,88			0,15
6.2.2	Agasajo Navideño	37.728,54			14,56
6.2.3	1 De Mayo	900,00			0,35
6.2.4	Homenaje a las Madres	350,00			0,14
6.2.5	Gasto de Aniversario	3.000,00			1,16
TOTAL DE GASTOS 2011			\$	259.035,40	100,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 7

ANEXOS DE GASTOS CORRIENTES

COMITÉ DE EMPRESA DE LOS TRABAJADORES DE E.T.A.P.A 4.1.1 GASTOS DE SUELDOS DE LA ADMINISTRACIÓN											
	SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS	APORTE PATRONAL	DESCUENTOS	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	VESTUARIO
AÑO 2011											
SECRETARIA	3.720,00	321,20	1.172,29				310,00	264,00	155,00	310,00	300,00
CONTADORA	4.941,84						411,82	264,00	155,00	411,82	300,00
AUXILIAR	3.168,00						264,00	264,00	132,00	264,00	300,00
SUBTOTAL	11.829,84						985,82	792,00	442,00	985,82	900,00
TOTAL \$										15.035,48	900,00
REFERENCIA: Información tomada de la documentación de Contabilidad, y para el año 2011 se contrató una persona como auxiliar contable, con un sueldo básico de \$264,00.											

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. de Contabilidad.

Elaborado: Deisy Barros.

Elizabeth Cabrera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N°8

ANEXOS DE GASTOS CORRIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A 4.1 GASTOS EN PERSONAL						
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	2010	AUXILIAR	2011	DIF
4.1	GASTOS EN PERSONAL		7.666,69		16.528,97	8.952,28
4.1.1	REMUNERACIONES BÁSICAS		7.666,69		16.528,97	
4.1.1.1	SUELDO		4.266,39		11.829,84	7.563,45
4.1.1.1.1	CONTADOR	2.081,00		4.941,84		
4.1.1.1.2	AUXILIAR CONTABLE	0,00		3.168,00		
4.1.1.1.3	SECRETARIA EJECUTIVA	2.185,39		3.720,00		
4.1.2	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS		1.201,80		1.777,82	576,02
4.1.2.3	DECIMO TERCER SUELDO	721,80		985,82		
4.1.2.4	DECIMO CUARTO SUELDO	480,00		792,00		
4.1.4	SUBSIDIO		276,64		442,00	165,36
5.1.4.6	VACACIONES	276,64		442,00		
5.1.5	REMUNERACIONES TEMPORALES		370,44		321,20	49,24
5.1.5.9	HORAS EXTRAS	370,44		321,20		
4.1.6	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.551,42		2.158,11	-606,69
4.1.6.1	APORTE PATRONAL	829,62		1.172,29		
4.1.6.2	FONDOS DE RESERVA	721,8		985,82		
REFERENTE:						
<p>Según por los Estados Financieros del 2010 y por datos de vales y decisión del Secretario de Finanzas se tomó como resolución que debido al aumento de socios que se ha venido dando en los últimos tiempos se contrata a otra persona para que trabaje como contador auxiliar pagándole el sueldo básico de 264,00 dólares, en tal forma se presupuestó para el año 2011 el incremento de una persona más para que labore en el Comité de Empresa E.T.A.P.A.</p>						

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 9

ANEXOS DE GASTOS CORRIENTES

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A 4.2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO			
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	2011
4.2	BIENES DE SERVICIO DE CONSUMO.		37.602,79
4.2.1.	TELECOMUNICACIONES	1.012,16	
4.2.2.	SERVICIO SEGURIDAD Y VIGILANCIA	8.661,91	
4.2.3	SERVICIO DE ASEO	805,40	
4.2.4	OTROS SERVICIOS GENERALES	295,24	
4.2.5	PASAJES INTERNOS	168,00	
4.2.6	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	6.420,00	
4.2.7	MUDANZAS E INSTALACIONES	500,00	
4.2.8	OTRAS INSTALACIONES MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	982,53	
4.2.9	SERVICIO DE CAPACITACIÓN	1.040,00	
4.2.10	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.716,68	
4.2.11	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	900,00	
4.2.12	MATERIALES DE OFICINA	3.440,87	
4.2.13	MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIÓN	60,00	
4.2.14	SUMINISTRO PARA DEFENSA JURÍDICA.	11.500,00	
4.2.15	LIBROS Y COLECCIONES	100,00	
REFERENTE: Según Estados Financieros del 2010, y por sesión del Comité Ejecutivo se decidió tomar los valores presentados del 2011 de acuerdo a los documentos soportes de gastos en bienes de servicios de consumo.			

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 10

ANEXOS DE GASTOS FINANCIEROS

 COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A 6. GASTOS FINANCIEROS						
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	2010	AUXILIAR	2011	DIF
6	GASTOS DE FINANCIAMIENTO.		16.9877,04		16.2535,22	7.341,82
6.1	CUENTAS PENDIENTES POR PAGAR		16.9877,04		16.2535,22	
6.1.1	CUENTAS POR PAGAR		16.9877,04		16.2535,22	
6.1.1.1	CUENTAS POR PAGAR CLARO	42.847,03		43.703,97		856,94
6.1.1.2	CUENTAS POR PAGAR MOVISTAR	40.502,65		41.312,70		810,05
6.1.1.3	CUENTAS POR PAGAR BANDA ANCHA	6.540,45		0,00		6.540,45
6.1.1.4	CUENTAS POR PAGAR BOTICA SAN FRANCISCO	55.919,60		5.6478,80		559,20
6.1.1.5	CUENTAS POR PAGAR VISTA PARA TUS OJOS	8.986,55		9.166,28		179,73
6.1.1.6	CUENTAS POR PAGAR MAS VISIÓN	1.837,79		1.874,55		36,76
6.1.1.7	CUENTAS POR PAGAR CASA DEL ZAPATO	6.103,50		6.225,57		122,07
6.1.1.8	CUENTAS POR PAGAR LA BODEGA	3.440,11		0,00		3.440,11
6.1.1.9	CUENTAS POR PAGAR LIBRERÍA "POLITÉCNICA"	1.357,07		1.384,21		27,14
6.1.1.10	CUENTAS POR PAGAR MEMORIAL	879,30		896,89		17,59
6.1.1.11	CUENTAS POR PAGAR EDITORIAL DON BOSCO	1.462,99		1.492,25		29,26
REFERENTE:						
<p>Los datos del año 2010 son tomados de los descuentos del Comité que se realiza en forma quincenal a cada socio, por tal motivo los porcentajes tomados para el incremento son por decisión del Comité Ejecutivo.</p>						

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A De Contabilidad.


Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 11

ANEXOS DE GASTOS

COMITÉ DE EMPRESA DE TRABAJADORES DE E.T.A.P.A							
6.2 OTROS GASTOS							
	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	2010	AUXILIAR	2011	DIF
	6.2	OTROS GASTOS		59.905,07		42.368,42	17.536,65
	6.2.1	GASTOS FINANCIEROS	100,00		389,88		
	6.2.2	AGASAJO NAVIDEÑO	49.885,53		37.728,54		12.156,99
	6.2.3	1 DE MAYO	1.006,57		900,00		106,57
	6.2.4	HOMENAJE A LAS MADRES	350,40		350,00		0,40
	6.2.5	GASTOS DE ANIVERSARIO	3.190,69		3.000,00		190,69
REFERENTE:							
Según el Estado de Resultados del año 2010 se tomó los datos en particular para presupuestar el año 2011. Esto fue por decisión del Comité Ejecutivo y la Asamblea en General							

Fuente: Comité de Empresa de Empresa de Trabajadores de E.T.P.A. De Contabilidad.

Elaborado: Deisy Barros.
Elizabeth Cabrera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO III

3.1 CONCLUSIONES

- ❖ No priorizan el presupuesto, como herramienta de acción esto se debe al descuido del Directorio del Comité.
- ❖ No cumplen con un ciclo Presupuestario.
- ❖ No cumplen con un Plan Operativo ya que sus obligaciones son esporádicas.

3.2 RECOMENDACIONES.

- ❖ Se debe realizar un Plan Operativo para hacer constar todas las actividades a realizarse cumpliendo sus metas y objetivos a alcanzar de acuerdo con el cronograma de actividades.
- ❖ Se debe cumplir con la planificación, programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación, Liquidación y el Cierre para que de esta manera el presupuesto pueda ser una herramienta de gran ayuda.
- ❖ Se debe discutir y ajustar el Presupuesto con todos los dirigentes que conforman el Comité, para que de esta manera sea aprobado y puesto en vigencia, respetándose y basándose lo presupuestado.
- ❖ En cuanto a la Ley Sindical se recomienda que se debe modificar ya que la repartición del 2% debe ser por igualdad en la que se sugiere que sea repartido el 1% para las Cooperativas y el 0,5% Confederaciones y el otro 0,5% para Ingresos del Comité.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, Manual General De Contabilidad Gubernamental.
- ❖ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, DEL ECUADOR, Base Legal.
- ❖ ARTÍCULO 5o.- De las normas de aseguramiento de información.
- ❖ Río Gonzales Cristóbal (Técnica Presupuestal.)
- ❖ 220 - 01 Normas de Control Interno: RESPONSABILIDAD DEL CONTROL.
- ❖ Estatutos del Comité de Empresa de Trabajadores de E.T.A.P.A.

INTERNET.

- ❖ www.mef.gov.ec
- ❖ Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público.
- ❖ Catálogo general de cuentas.
- ❖ Normas técnicas de Presupuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A

N

E

X

O

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO N° 1

REPÚBLICA DEL ECUADOR

Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos

MEMORANDO N° 1210- AJT

PARA: Ab. Arturo Mancero Gando – SUBSECRETARIO DE TRABAJO

DE: Dra. Rita Arroba Gómez – DIRECTORA DE ASESORIA JURIDICA

ASUNTO: INFORME

FECHA: Quito, diciembre 24 de 1987

Revisada la documentación y proyecto de Estatuto para la constitución del Comité de Empresa de Trabajadores de la Empresa de Teléfonos, Agua Potable y Alcantarillado "ETAPA" de la ciudad de Cuenca, con domicilio en la ciudad de Cuenca, previo su estudio, tengo a bien emitir el siguiente informe:

1.- El Comité de Empresa se ha constituido, de conformidad a los artículos 436, 448 incisos 2do. Y 455 del Código del Trabajo.

2.- Su estatuto, guarda conformidad con lo preceptuado en el Art. 443 del mismo cuerpo legal; y,

3.- Se ha adjuntado la nómina de los servidores de la Empresa Pública Municipal de Teléfonos, Agua Potable y Alcantarillado, suscrito por el Sr. Gerente de dicha empresa, dando cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 23 de Reglamento de la Ley de Remuneración de los Servidores Públicos.

Aclarándose que no pueden conformar el Comité, los servidores que de conformidad con la Resolución N° DNP-EVAL-84-0846, de la Dirección Nacional de Personal, publicado en el Registro Oficial N° 737, de mayo 4 de 1984, fueron sus puestos incorporados al Sistema de Carrera Administrativa.

Por el expuesto, observando lo anterior, se sugiere su aprobación y registro.

Atentamente.

Dra. Rita Arroba Gómez

DIRECTORA DE ASESORIA JURÍDICA.