

**DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO ALINEADO AL
PLAN ORGANIZACIONAL DE INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S**

GLORIA YURANI ACOSTA GARAY

CÓDIGO: 414214102

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

FACATATIVÁ

2018

**DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO ALINEADO AL
PLAN ORGANIZACIONAL DE INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S**

GLORIA YURANI ACOSTA GARAY

**Proyecto de Grado en la Modalidad de Pasantía para optar al Título de
Contador Público**

Director

ANDRÉS ROJAS APONTE

Docente

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

FACATATIVÁ

2018

RESUMEN ANALÍTICO ESPECIALIZADO	
TITULO DE LA PASANTÍA	DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO ALINEADO AL PLAN ORGANIZACIONAL DE INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S
AUTORES	ACOSTA GARAY GLORIA YURANI
RESUMEN	<p>El presente trabajo tiene como objetivo efectuar un diseño presupuestal financiero, realizando proyecciones futuras a cinco años a partir de información histórica con índices de concentración y representación en cada rubro, con la aplicación de conocimientos obtenidos en el área académico.</p> <p>Con una duración de 640 Horas aprobada mediante acuerdo de voluntades para la practicas y pasantías Numero C-20170823-94; dentro de dicha modalidad se estable un cronograma de cumplimiento y elaboración del presupuesto; orientado por docente de la universidad Cundinamarca y por Director Contable de la entidad INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S.</p> <p>En la preparación del trabajo se precisan los objetivos específicos y su desarrollo puntual, teniendo como resultado la ejecución de las actividades propuestas, la planeación para la elaboración del plan presupuestal. Siendo el este una herramienta indispensable en las entidades ya que su objetivo es dar una visión económica al ente económico y bases del crecimiento de la misma. A través del análisis de los resultados de movimientos históricos.</p>
PROBLEMA A RESOLVER	<p>Inversiones MOTO FUTURO S.A.S., tiene como objeto social proveer soluciones integrales en movilidad, basada en la seguridad y el servicio que se le da los usuarios, generando la confianza y la tranquilidad para mejorar la inversión, formando parte de la red de servicios y distribución de repuesto YAMAHA.</p> <p>Su principal actividad se encuentra enfocada en la prestación del buen servicio y distribución de repuestos y elementos de movilidad, cada centro cuenta con las garantías bajo la marca YAMAHA, su comercialización de autopartes de motocicletas, por lo anterior es necesario crear modelo presupuestal financiero en la entidad, el control de ingresos, planeando así las actividades de la organización en periodos determinados.</p>

	<p>Determinando de esta manera con la planificación y estrategia presupuestal de sus gastos y egresos que posee la entidad para ser aptos y apropiados en beneficio del ente económico, generando la optimización del recurso.</p>
<p>OBJETIVOS</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar de un modelo presupuestal financiero alineado al plan organizacional de INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar los distintos procesos donde se vean implícitos los rubros de ingresos y gastos de la entidad, identificando información histórica, que permita hacer un panorama financiero retrospectivo a 5 años. • Determinar bases presupuestales tales como indicadores, políticas internas y otros que se ajusten al plan organizacional, como insumo para la determinación del presupuesto y gastos para los próximos 5 años. • Diseñar una herramienta practica en Excel que se ajuste la elaboración del presupuesto y que facilite la interacción con la información generada del software contable de INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S. • Establecer el presupuesto de ingresos y gastos de los próximos 5 años presentando un informe de resultados a INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S.
<p>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN</p>	<p>Área: Contable, Administrativa y de Gestión Financiera. Línea: Organización Contable y Financiera.</p>

<p>METODOLOGÍA</p>	<p>INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S, obtendrá un modelo presupuestal financiero, donde le permitirá tomar determinación, ya que dicha información se generada en un periodo, ajustando así a su plan organización en la minimización de recursos para la optimización y aprovechamiento de las herramienta con la que cuenta. El trabajo tiene con un objetivo profesional y personal buscando la aplicación de los conocimientos y habilidades de la estudiante enfocados en su rendimiento laboral. El desarrollo del esquema es centralizado en la proyección presupuestales e índices de concentración capaces de evaluar el ciclo real de cada transacción con la toma oportuna de las decisiones ante cualquier situación que se presente La metodología que se utilizará en el proyecto será de carácter cuantitativo basado en las estadísticas e identificación de variables que desarrollan en el área objeto de estudio, utilizando técnicas de diseño y cálculos estadísticos.</p>
<p>CONCLUSIONES</p>	<p>Dentro del Diseño presupuestal y las proyección efectuadas fue de gran importancia la fuentes suministradas por la entidad para el conocimiento real de la empresa en su sector comercial</p> <p>Al ejecutar el presupuesto con cifras históricas, permite el conocimiento y análisis detallado de la entidad, así observando la situación actual de INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S, donde sus ingresos disminuyen con respecto a dos años anteriores debido a la competencia comercial que posee, el asentamiento y el reconocimiento de la marca que comercializa hace que no sea tan impactante la disminución de sus ingresos.</p>

Nota de Aceptación

PRESIDENTE DEL JURADO

JURADO

JURADO

Facatativá, 28 de Septiembre de 2018

AGRADECIMIENTOS

Inicialmente agradecer a Dios por cada momento de aprendizaje, a mi hija ÁNGELA KARINA ACOSTA GARAY quien con su paciencia fortaleció mi camino en este continuo aprendizaje, a mis padres y hermanas por su apoyo incondicional en cada escalón para lograr mi meta.

Agradezco al profesor Andrés Rojas Aponte por el apoyo acertado para la elaboración del informe y finalmente agradezco a la empresa INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S, por darme la oportunidad de realizar mi pasantía y dar confianza plena para el desarrollo de mi trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	13
1. TÍTULO.....	15
2. OBJETIVOS	16
2.2. GENERAL	16
2.3. ESPECÍFICOS	16
3. JUSTIFICACIÓN	17
4. MARCO DE REFERENCIA.....	19
4.1. MARCO HISTÓRICO	19
4.2. MARCO TEÓRICO	22
4.2.1. PRESUPUESTO	22
4.2.2. IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO	23
4.2.3. VENTAJAS DE LA UTILIZACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS	25
4.2.4. UBICACIÓN DEL PRESUPUESTO EN EL TIEMPO	27
4.2.5. EL PRESUPUESTO Y EL PROCESO DE DIRECCIÓN	29
4.2.5.1. ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO PRESUPUESTAL	31
4.2.5.2. EN EMPRESAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS	31
4.2.5.3. EVALUACIÓN DEL ENTORNO	32
4.2.6. ETAPAS DE LA PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO	34
4.2.6.1. PRIMERA ETAPA: REINICIACIÓN.....	34
4.2.6.2. SEGUNDA ETAPA: ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	35
4.2.6.3. TERCERA ETAPA: EJECUCIÓN	35
4.2.6.4. CUARTA ETAPA: CONTROL	36
4.2.6.5. QUINTA ETAPA: EVOLUCIÓN.....	37
4.2.7. ELEMENTOS EL PRESUPUESTO	39
4.2.8. CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS	39
4.3. MARCO CONCEPTUAL.....	41
4.3.1. CONTABILIDAD:.....	41
4.4. MARCO INSTITUCIONAL.....	44
4.4.1 RAZÓN SOCIAL:	44
4.4.2 MISIÓN:	44

4.4.3 VISIÓN:.....	44
4.4.4 SERVICIOS DE LA EMPRESA:.....	44
4.4.5. LOGO.....	45
4.4.6 MARCO GEOGRÁFICO:.....	45
4.4.7. MARCO TECNOLÓGICO.....	51
5. PROBLEMA A RESOLVER.....	51
6. ALCANCE.....	52
7. ANÁLISIS ESTRATÉGICO EMPRESARIAL.....	52
8.1. CONTROL.....	56
8.2. EVALUACIÓN.....	56
9. DESARROLLO PASANTÍA.....	57
9.1. INGRESOS.....	57
9.2. GASTOS.....	59
9.3. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA.....	60
9.9. PROYECCIONES PRESUPUESTALES:.....	61
CONCLUSIÓN.....	65
BIBLIOGRAFÍA.....	66

LISTA DE FIGURAS

1.	FIGURA 1 PRESUPUESTO EN EL TIEMPO EL TIEMPO	28
2.	FIGURA 2 EL PRESUPUESTO Y LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS	29
3.	FIGURA 3 LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS Y LOS ELEMENTOS BÁSICOS QUE ARBITRA LA GERENCIA	30
4.	FIGURA 4 DIAGNOSTICO DEL EMPRESARIO INTERNO Y EXTERNO	33
5.	FIGURA 5 DIAGNOSTICO EMPRESARIAL INTERNO Y EXTERNO	38
5.	FIGURA 6 LOGO EMPRESARIAL	45
6.	FIGURA 7 CONCESIONARIO FACATATIVÁ	46
7.	FIGURA 8 CONCESIONARIO CHIQUINQUIRÁ	47
9.	FIGURA 9 CONCESIONARIO DUITAMA	48
10.	FIGURA 10 CONCESIONARIO MADRID	49
11.	FIGURA 11 CONCESIONARIO VILLAVICENCIO	50
12.	FIGURA 12 FLUJOGRAMA ELABORACIÓN PRESUPUESTO	55

LISTA DE ANEXOS

1.	ANEXO 1 ACTA DE SEGUIMIENTO 1	69
2.	ANEXO 2 ACTA DE SEGUIMIENTO 2	70
3.	ANEXO 3 ACTA SEGUIMIENTO 3	71
4.	ANEXO 4 ACTA DE SEGUIMIENTO 4	72
5.	ANEXO 5 VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS	73
6.	ANEXO 6 FICHA TÉCNICA INFORME PERIÓDICO DE PASANTÍAS	76
7.	ANEXO 7 CARTA DE PRESENTACIÓN UNIVERSIDAD - ENTIDAD MOTOFUTURO S.A.S	79
8.	ANEXO 8 CARTA ACEPTACIÓN PASANTÍAS – MOTOFUTURO S.A.S	80
9.	ANEXO 9 CARTA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA - FECHA INICIO Y FINAL DE LAS PASANTÍAS	81
10.	ANEXO 10 CARTA DE APROBACIÓN DE MOTOFUTURO S.A.S	82
11.	ANEXO 11 CARTA DOCENTE DIRECTOR DE GRADO ENTREGA DE TRABAJO DE GRADO - INFORME PASANTÍAS	83
12.	ANEXO 12 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	84
13.	ANEXO 13 PROYECCIÓN PRESUPUESTAL 2018	85
14.	ANEXO 14 PROYECCIÓN PRESUPUESTAL 2019	86
15.	ANEXO 15 PROYECCIÓN PRESUPUESTAL 2020	87
16.	ANEXO 16 PROYECCIÓN PRESUPUESTAL 2021	88
17.	ANEXO 17 PROYECCIÓN PRESUPUESTAL 2022	89

LISTA DE TABLAS

1. Tabla 1 INGRESOS AÑO 2013 - 2014 - 2015 – 2017	58
2. Tabla 2 PROYECCIÓN INGRESOS GASTOS AÑO 2018	62
3. Tabla 3 PROYECCION DE NOMINA OPERACIONAL	62
Tabla 4 PROYECCIÓN GASTOS AÑO 2018.....	63
5. Tabla 5 FORMATO DE DISEÑO PRESUPUESTAL POR ÁREAS.....	64

INTRODUCCIÓN

En las organizaciones el control adecuado de los recursos necesarios para la generación y desarrollo de la actividad de la entidad, se encuentra reflejado en un presupuesto, dicho de esta manera “es una herramienta de gestión, expresa la forma en que se van a aplicar los recursos disponibles en el futuro para conseguir los objetivos fijados en las estrategias, utilizando diferentes características esenciales para la gestión de la organización: tal, como la presentación de planes previstos en un periodo futuro, fomentar un mecanismo que promueva la mejora continua de la organización, Instrumento de planificación donde permita coordinar e integrar las áreas de responsabilidad, contribuyendo de esta manera una herramienta de comunicación y control de actividad”.¹, de esta manera las entidades buscan el cumplimiento de metas y fuerza en el mercado donde se ubica.

Existen en Colombia entidades las cuales el control y planificación de sus actividades financieras no se encuentran ejecutadas, siendo déficit ante la planeación y estrategias a utilizar en las actividades financieras manejadas, el poco control de sus recursos y visión a futuro que se pueda obtener a través de una herramienta de gestión como lo es el presupuesto es invisible ante sectores que no apliquen estos modelos, las pérdidas y poca planificación hacen que entidades se encuentren en un limbo financiero y cubrimiento de situaciones eventuales sin perspectiva futuras, debido a la no planificación de sus recursos.

De esta manera y apoyados en argumentos de los sectores empresariales deben integrar en su estructura organizacional un presupuesto capaz de satisfacer sus necesidades, generando así la planificación interna y el crecimiento financiero del

¹ MUÑOZ, Luis. CONTROL PRESUPUESTARIO, [Impreso] Editorial Profit, Año 2009, [Consultado: 01/11/2018]. Pg. 17-18, 25.

ente, a través de un análisis de sus antecedentes históricos, basados en un conjunto de indicadores financieros, teniendo como resultado un informe final presupuestal ajustado a los lineamientos del plan organización de la empresa, dentro de la creación de los presupuestos las entidades buscan “mecanismos de elaboración del presupuesto donde deberá existir un aspecto clave que involucrar a cada una de las partes que conforman la entidad, ya que los individuos forma parte integral de los procesos, en el cual el entorno económico crece continuamente.”²

² MUÑOZ, Luis. CONTROL PRESUPUESTARIO, [Impreso] Editorial Profit, Año 2009, [Consultado: 01/11/2018]. Pg. 17-18, 25.

1. TÍTULO

DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO ALINEADO AL PLAN ORGANIZACIONAL DE INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S

2. OBJETIVOS

2.2. GENERAL

Diseñar de un modelo presupuestal financiero alineado al plan organizacional de INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S

2.3. ESPECÍFICOS

- Analizar los distintos procesos donde se vean implícitos los rubros de ingresos y gastos de la entidad, identificando información histórica, que permita hacer un panorama financiero retrospectivo a 5 años.
- Determinar bases presupuestales tales como indicadores, políticas internas y otros que se ajusten al plan organizacional, como insumo para la determinación del presupuesto y gastos para los próximos 5 años.
- Diseñar una herramienta practica en Excel que se ajuste la elaboración del presupuesto y que facilite la interacción con la información generada del software contable de INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S.
- Establecer el presupuesto de ingresos y gastos de los próximos 5 años presentando un informe de resultados a INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S.

3. JUSTIFICACIÓN

Según el autor Jorge E. Burbano “El presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se proponen en alcanzar la empresa en un periodo, en desarrollo de las estrategias adaptadas, que permite organizar los recursos y procesos necesarios para lograrlos y evaluar su ejecución.

Las Organizaciones hacen parte de un medio económico en el que se predomina la incertidumbre. Por eso, deben planear sus actividades si pretenden mantenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir. Es decir, cuanto menor sea el grado de certeza en la predicción, mayor será la inversión que debe realizarse sobre la influencia que ejercerán los factores no controlables por la gerencia sobre los resultados finales de un negocio.

El presupuesto surge como herramienta moderna de planeación y control al reflejar el comportamiento de la competencia y de indicadores económicos con los enunciados, y en virtud, de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables, y financieros de la empresa”³

La organización INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S, en su planeación y estrategias en la no poseen claridad en la trayectoria presupuestal, ya que la entidad no maneja modelo presupuestales, siendo déficit por el no control de sus ingresos y gastos, teniendo como resultado el no conocimiento de una posible proyección de cada uno de los rubros, la herramienta del presupuesto tiene como caracterización en una empresa la visión posible de su situación financiera, en este caso la entidad no cuenta con esta visión al no poseer un modelo presupuestal, adicional a esto es una herramienta de estrategia y planificación empresarial , donde el sector implícito organiza y determina situaciones favorables para el futuro de la entidad, dado que

³ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 10,11.

esto no se cumple es desfavorable para la organización, ya que no cuenta con una visión amplia y futura de sus finanzas.

4. MARCO DE REFERENCIA

4.1. MARCO HISTÓRICO

“La actitud de presupuestar probablemente estuvo implícita en las actividades humanas desde las primeras civilizaciones. Sabemos que imperios como el babilónico, el egipcio y el griego planeaban las actividades según cambios climáticos, para aprovechar las épocas de lluvia y asegurar la producción de alimentos. Sin embargo, los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control tuvieron su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII⁴, cuando se presentaban al parlamento británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

Desde el punto de vista etimológico, la palabra presupuesto proviene del francés antiguo bougette (bolsa en español). Esta acepción paso al idioma inglés con el término Budget, que se traduce al español como presupuesto.

En 1820, Francia adaptó el sistema de presupuestar en el sector gubernamental, y Estados Unidos lo acogió en 1821, como elemento de control del gasto público y como herramienta para los funcionarios cuyo trabajo era presupuestar, para garantizar el funcionamiento eficiente de las actividades gubernamentales.

Entre 1912 y 1925, principalmente después de la primera guerra mundial, el sector privado observó los beneficios de la utilización del presupuesto, para controlar los gastos y para designar los recursos, aquellos aspectos fundamentales que produjeran manejar márgenes de rendimiento adecuado, durante un ciclo de operación determinado. En este periodo, las industrias crecieron rápidamente, y se implementaron métodos de planeación empresarial apropiados. Mientras en la

⁴ VLAEMMINCK, Joseph. Historias y Doctrinas de la Contabilidad, [Línea].1961. Pg. 429. Citado Por: BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 3.

empresa privada intensamente del control presupuestario, en sector público se aprobaba una ley de presupuesto nacional.

El sistema de presupuestar continuó su evolución al tiempo con el desarrollo de la contabilidad de costos. Fue así como, por ejemplo, en 1928, la Westinghouse compañía adecuo el sistema de costos estándar, que se aprobó después de acordar el tratamiento en la variación de los volúmenes de actividad, particular al sistema de “Presupuestos Flexibles”. Esta innovación genero un periodo de análisis y entendimiento profundos de los costos; promovió la necesidad de presupuestar y programar; y fomento el tecnicismo, el trabajo de grupo y la toma de decisiones con base en el estudio y la evaluación amplios de los costos.

Entre otras fechas y eventos importantes en la evolución del sistema de presupuestar, se destacan:

- 1930; Celebración en ginebra del primer simposio internacional del control presupuestal, en el que se definieron los principios básicos del sistema.
- 1948; El departamento de la marina de los Estados Unidos, presento el presupuesto por programas y actividades.
- 1961; El departamento de defensa de los Estados Unidos trabajo con un sistema de planeación por programas y presupuestos.
- 1965; El gobierno de los Estados Unidos creo el departamento de presupuesto e incluyo en las herramientas de planeación y control el sistema conocido como “Planeación por programas y presupuestos”.

En las últimas décadas han surgido diferentes métodos de presupuestar, que van desde proyección estadística de estados financieros, hasta el sistema “base cero”, con el cual se han tratado de identificar una serie de “Paquetes de decisión “para elegir el más razonable, y eliminar la improvisación a los desembolsos innecesarios. Se cree que, en 1970, Peter Pyhr, de Texas Instruments, perfecciono este sistema (“base Cero”), y que posteriormente el presidente de los Estado Unidos, Jimmy Karter, lo aplico con relativo éxito como gobernador de Estado de Georgia.

El papel desempeñado por los presupuestos lo destacan prestigiosos tratadistas modernos⁵, quienes señalan que en especial los pronósticos relacionados con el manejo del efectivo son importantes para prevenir situaciones de insolvencia, proceder a la valuación científica de empresas, resolver a tiempo problemas de iliquidez, y evaluar cualquier inversión. Esto ha llevado a afirmar que el presupuesto de caja es una de lo más instrumentos más valiosos, en poder de la dirección financiera de cualquier organización para formular la política de liquidez, proceder a la inversión oportuna de fondos sobrantes, acudir a créditos cuando las disponibilidades monetarias no permitan la cobertura integral de los compromisos, y trazar la política de dividendos.”⁶

⁵ GUTIÉRREZ MARULANDA, Luis Fernando. Finanzas prácticas para países desarrollados, [Línea].1992. Pg. 352. Citado Por: BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 4.

⁶ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 3

4.2. MARCO TEÓRICO

4.2.1. PRESUPUESTO

Para empezar se analizara el concepto dado por el Autor Del Rio González, Cristóbal (1972), “El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”⁷

Ahora bien, cada “empresario debe planear con inteligencia el tamaño de sus operaciones, los ingresos y gastos, con la mira puesta en la obtención de utilidades, cuyo logro se subordina a la coordinación y relación sistemática de todas las actividades empresariales. Le compete, además, instaurar procedimientos que no ahoguen la iniciativa de las personas u que auspicien la determinación oportuna de las desviaciones destacadas frente a los pronósticos, con el propósito de evitar que en el futuro las estimaciones se reflejen en cálculos excesivamente pésima u optimista”.⁸

Es por tanto que encontramos otro concepto de presupuesto, “El presupuesto es un conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación de algunos resultados considerables básico por el jefe de la empresa”⁹; otro autor menciona que “El presupuesto es un método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de planificación, coordinación y control. En particular comprende el desarrollo y la aplicación de:

- Objetivos Empresariales generales a largo plazo
- Especificación de las metas de la empresa

⁷ DEL RIO GONZÁLEZ, Cristóbal. Técnica Presupuestal [línea]. 10ed. México: CENGAGE LEARNING, 2009. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 314

⁸ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg.10

⁹ MEYER, Jean. Gestión Presupuestaria [Impreso]. Bilbao: DEUSTO S.A.S, 1986. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 320

- Desarrollo de un plan general de utilidades a largo plazo
- Un plan de utilidades a corto plazo detallado por responsabilidades particulares (divisiones, productos, proyectos).
- Un sistema de informes periódicos de resultados detallados por responsabilidades asignadas
- Procedimientos de Seguimiento¹⁰

“El presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se proponen alcanzar la empresa en un periodo, en desarrollo de las estrategias adaptadas, organizar los recursos y procesos necesarios para lograrlo y evaluar su ejecución “¹¹

4.2.2. IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO

“La implementación de un sistema eficaz de presupuestos constituye hoy en día una de las claves del éxito de una empresa. Desde una perspectiva financiera, si no se cuenta con un sistema de presupuesto debidamente coordinado. La administración tendrá solo una idea muy vaga respecto a donde se dirige la compañía. Un sistema presupuestal es un instrumento de Gestión para obtener el más productivo uso de los recursos.

El presupuesto ayuda a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la compañía. El control presupuestal genera la coordinación interna de esfuerzo. Planear y controlar las operaciones constituye la esencia de la planeación de las utilidades y el sistema presupuestal provee un cuadro integral de las operaciones como un todo.” ¹²

¹⁰ GLENN, Welsch. Presupuesto, Planificación y control de utilidades [Impreso]. 6da. México: PEARSON PRENTICE HALL, 2005. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 18

¹¹ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg.10

¹² CÁRDENAS, Raúl. & NÁPOLES Presupuestos: Teoría y Práctica [Impreso]. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, 2002. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 02

“Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre. Por esto, deben planear sus actividades sin mantenerse en el mercado competitivo, puesto que cuando mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir. Es decir, cuanto menor sea el grado de certeza en la predicción, mayor será la investigación.

El presupuesto surge como herramienta moderna de planeación y control al reflejar el comportamiento de la competencia y de indicadores económicos.”¹³

“Pueden existir muchas razones para indicar la importancia de los presupuestos en el mundo empresarial, sin embargo, algunas de esas razones son las siguientes:

- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.

¹³ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg.11

- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtra hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis”¹⁴

“Instrumento de gestión y planificación, analiza las deficiencias cada entidad”¹⁵, por medio de proyecciones efectuadas.

4.2.3. VENTAJAS DE LA UTILIZACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

“El diseño y realización del presupuesto es una herramienta de gestión adecuada para conocer la situación y las posibilidades futuras de la empresa, que además de ayudar a asegurar la consecución de los objetivos plasmados en la planificación estratégica y a medir la eficiencia de los medios y recursos utilizados en la consecución de los resultados previstos.

- Capacidad de proporcionar estimaciones monetarias de los diferentes ingresos y gastos para un determinado periodo en el futuro.
- Puede ser adaptado, en un momento dado, a los cambios significativos a los que está sometido toda la organización
- Sirve como elemento básico de implicación y motivación del personal que participa en el proceso de confección y seguimiento, dado que comunico como se deben cumplir los objetivos y de que recursos se dispone en cada momento para alcanzarlos
- Permite prever situaciones futuras que pueden suceder en forma de mayor a menor ingresos o gastos, lo cual permite elaborar soluciones o planes alternativo a priori si fuera necesario

¹⁴ LAWLER, Diana. Finanzas de los Negocios para los administradores. San Fernando de Apure – Venezuela., Citado por: FAGILDE, Carlos. Presupuesto Empresarial: Un enfoque práctico para el aula [Impreso]. Venezuela: UNELLEZ, S. A, 2009. [Consultado: 30/11/2017],Pg.11

¹⁵ MUÑIZ, Luis. Control Presupuestario: Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. [Impreso]. Barcelona: PROFIT, 2009. [Consultado: 30/11/2017],Pg.14

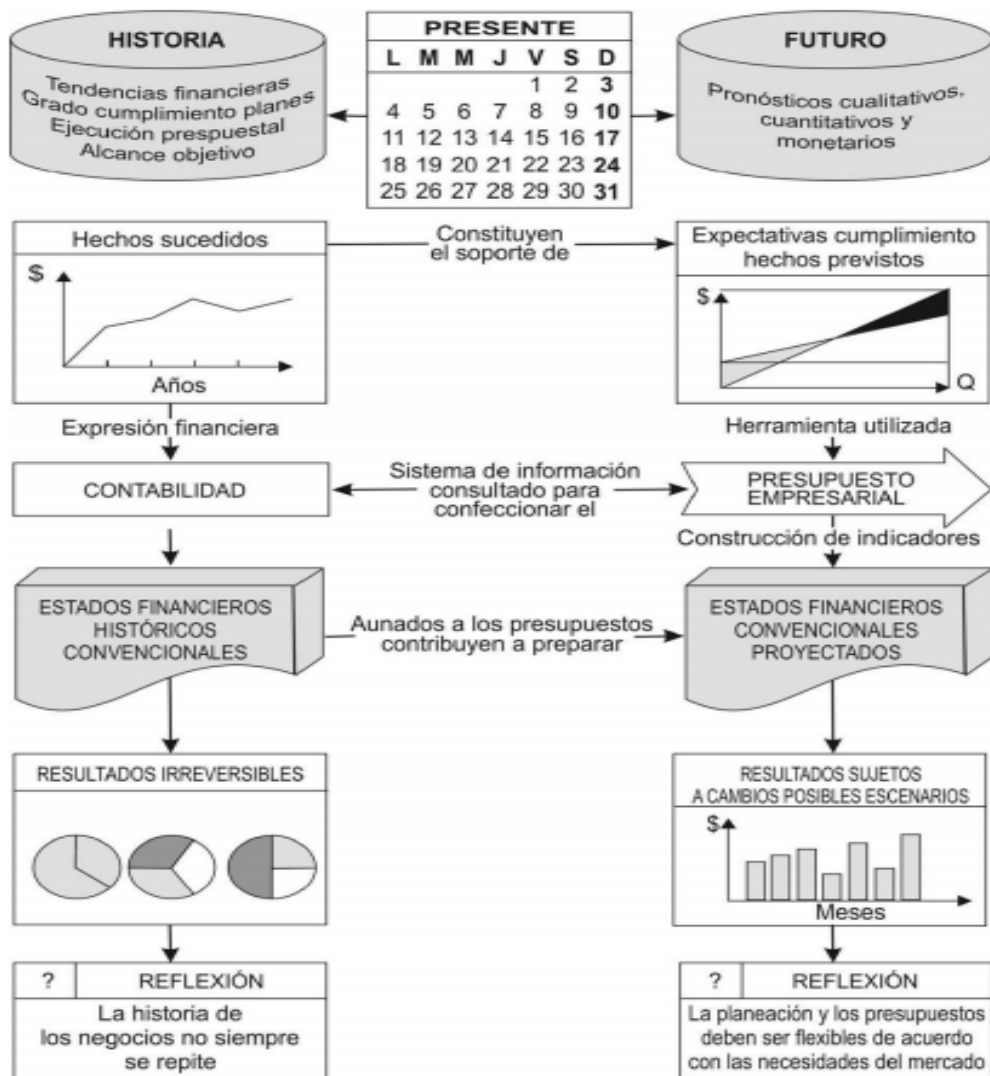
- Coordina las actividades de los diferentes responsables porque mediante el conocimiento de los recursos disponibles se toma previamente decisiones de gestión
- Es una herramienta de control, ya que permite analizar las desviaciones entre lo previsto y lo real en un periodo, acumulado a unos periodos determinados y desde un periodo final del presupuesto
- Permite un seguimiento de los resultados de los objetivos fijados en la estrategia
- Ayuda al seguimiento del cumplimiento de los objetivos fijados en la estrategia
- Permite un seguimiento de los resultados de los indicadores previstos frente a los reales
- Permite la participación de toda la organización de forma escalona y jerárquica
- Permite medir la capacidad para asignar los recursos y controlados posteriormente
- Desarrolla un alto grado de aceptación y compromiso entre los objetivos de la organización y los objetivos más concretos de los diferentes responsables.
- Permite a las diferentes unidades organizativas o de negocio coordinarse entre sí y optimizar resultados.
- Permite que los responsables desarrollen los diferentes presupuestos operativos conforme con los objetivos e iniciativas de la organización.”¹⁶

¹⁶ MUÑIZ, Luis. Control Presupuestario: Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. [Impreso]. Barcelona: PROFIT, 2009. [Consultado: 30/11/2017], Pg.43

4.2.4. UBICACIÓN DEL PRESUPUESTO EN EL TIEMPO

“El presupuesto en el tiempo destaca la existencia de la información histórica de la cual no es factible prescindir al efectuar los pronósticos; ello implica que los hechos pasados tienden a repetirse. Los datos históricos son trascendentales para la elaboración del presupuesto ya que la evolución de las ventas en valores absolutos y porcentuales puede constituir un parámetro a considerar en la proyección. El presupuesto que implica materializar los planes empresariales en información cuantitativa y monetaria es igualmente el cimiento de los estados financieros proyectados y representa la base de la toma de decisiones por tanto permite prever las condiciones económicas de la empresa en áreas como endeudamiento, la situación de liquidez. La naturaleza de las transacciones financieras y la movilización o rotación de los fondos invertidos.”¹⁷

¹⁷ BURBANO, Jorge. & ORTIZ GÓMEZ, Alberto. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos, [Impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 1995. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 9.



1. FIGURA 1 PRESUPUESTO EN EL TIEMPO EL TIEMPO

Fuente: BURBANO R., Jorge. El presupuesto en el tiempo¹⁸

¹⁸ BURBANO R., Jorge. El presupuesto en el tiempo [Imagen]. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.1995. Pg.10. [Consultado: 12 diciembre de 2017]. Disponible en internet: <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-3-Manual-de-Presupuesto-Empresarial.pdf>.

4.2.5. EL PRESUPUESTO Y EL PROCESO DE DIRECCIÓN

“La función de los buenos presupuestos en la administración de un negocio se comprende mejor cuando estos se relacionan con los fundamentos de la administración misma, o sea, como parte de las funciones administrativas:

- Planeación
- Organización
- Coordinación
- Dirección
- Control”¹⁹

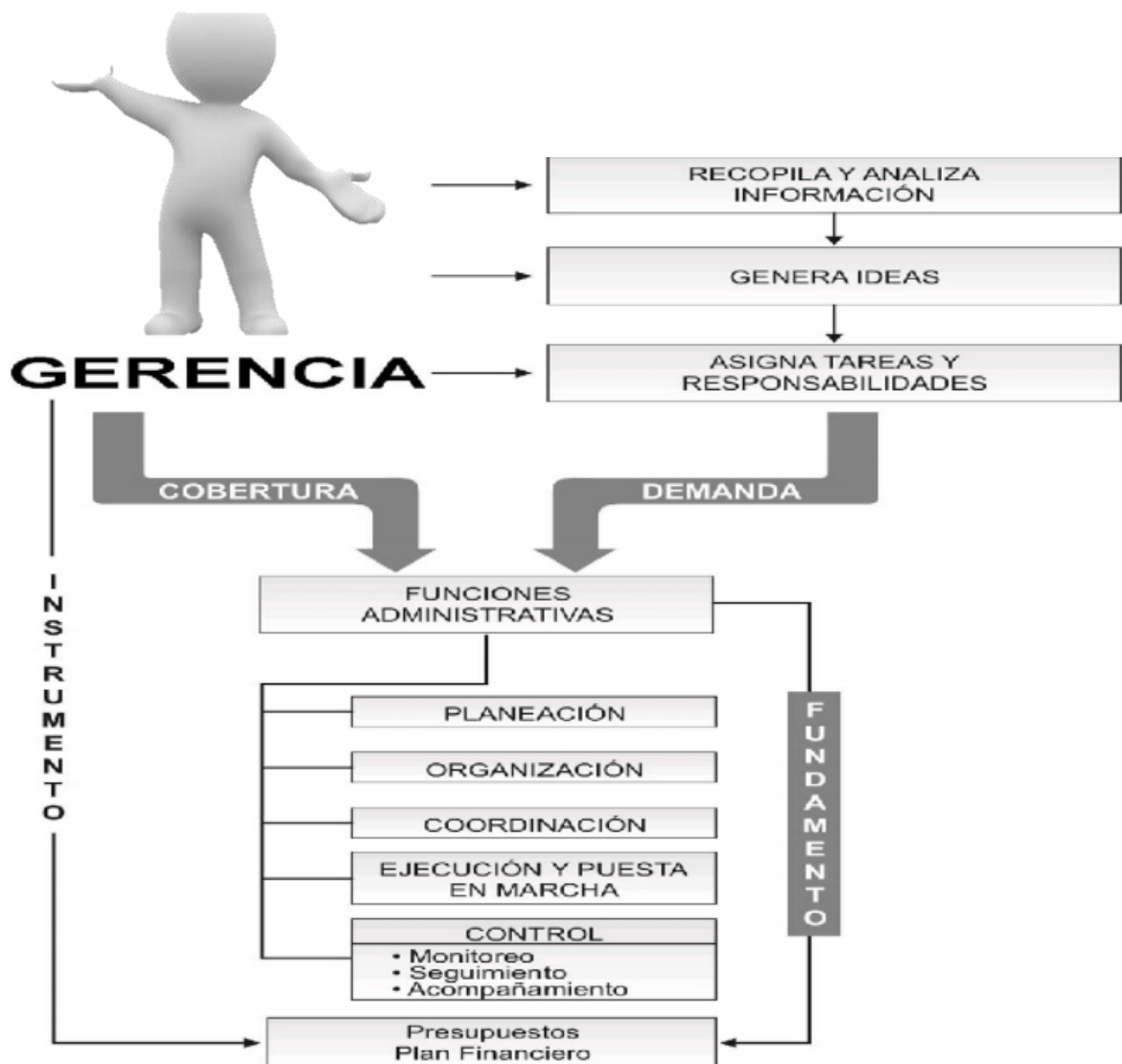


2. FIGURA 2 EL PRESUPUESTO Y LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS

Fuente: BURBANO R., Jorge. El presupuesto y las funciones administrativas²⁰

¹⁹ BURBANO, Jorge. & ORTIZ GÓMEZ, Alberto. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos, [Impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 1995. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 14.

²⁰ BURBANO R., Jorge. El presupuesto y las funciones administrativas [Imagen]. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos. Bogotá: MCGRAW-HILL



3. FIGURA 3 LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS Y LOS ELEMENTOS BÁSICOS QUE ARBITRA LA GERENCIA

INTERAMERICANA, S.A.1995.Pg.14. [Consultado: 12 Diciembre de 2017].Disponible en internet: <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-3-Manual-de-Presupuesto-Empresarial.pdf>

Fuente: BURBANO R., Jorge. Las funciones administrativas y los elementos básicos que arbitra la gerencia²¹

4.2.5.1. ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO PRESUPUESTAL

“En la organización del trabajo presupuestal, se deben definir las actividades que se asignan a los participantes en la elaboración del presupuesto y precisar normar referentes al flujo de información, la secuencia a seguir y la coordinación, para garantizar su elaboración en el tiempo establecido y asegurar la intervención de los diferentes niveles organizaciones en la labor presupuestal. Esta organización de trabajo, como se señala a continuación depende del tamaño de las operaciones empresariales:

4.2.5.2. EN EMPRESAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS

Cuando las operaciones no son complejas y son de tamaño reducido, el trabajo presupuestal es responsabilidad del departamento de contabilidad, en cuyo caso la jefatura asume las funciones siguientes:

- Sustener reuniones con la dirección general y con las jefaturas de cada departamento con el fin de conocer sus apreciaciones respecto al sistema y las políticas de la organización.
- Revisar el sistema de contabilidad de costos, Fijar criterios en torno a la intervención de los diferentes departamentos y diseñar los métodos y formatos que se aplicaran en las fases de preparación y control
- Armar el presupuesto con las estimaciones elaboradas por áreas y que se transcriben en cédulas presupuestarias.

²¹ BURBANO R., Jorge. Las funciones administrativas y los elementos básicos que arbitra la gerencia [Imagen]. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 1995. Pg.16. [Consultado: 12 Diciembre de 2017].

- Presentar informes periódicos que permitan comparar los resultados previos y los reales, analizar las desviaciones y sus causas y sugerir los correctivos pertinentes.”²²

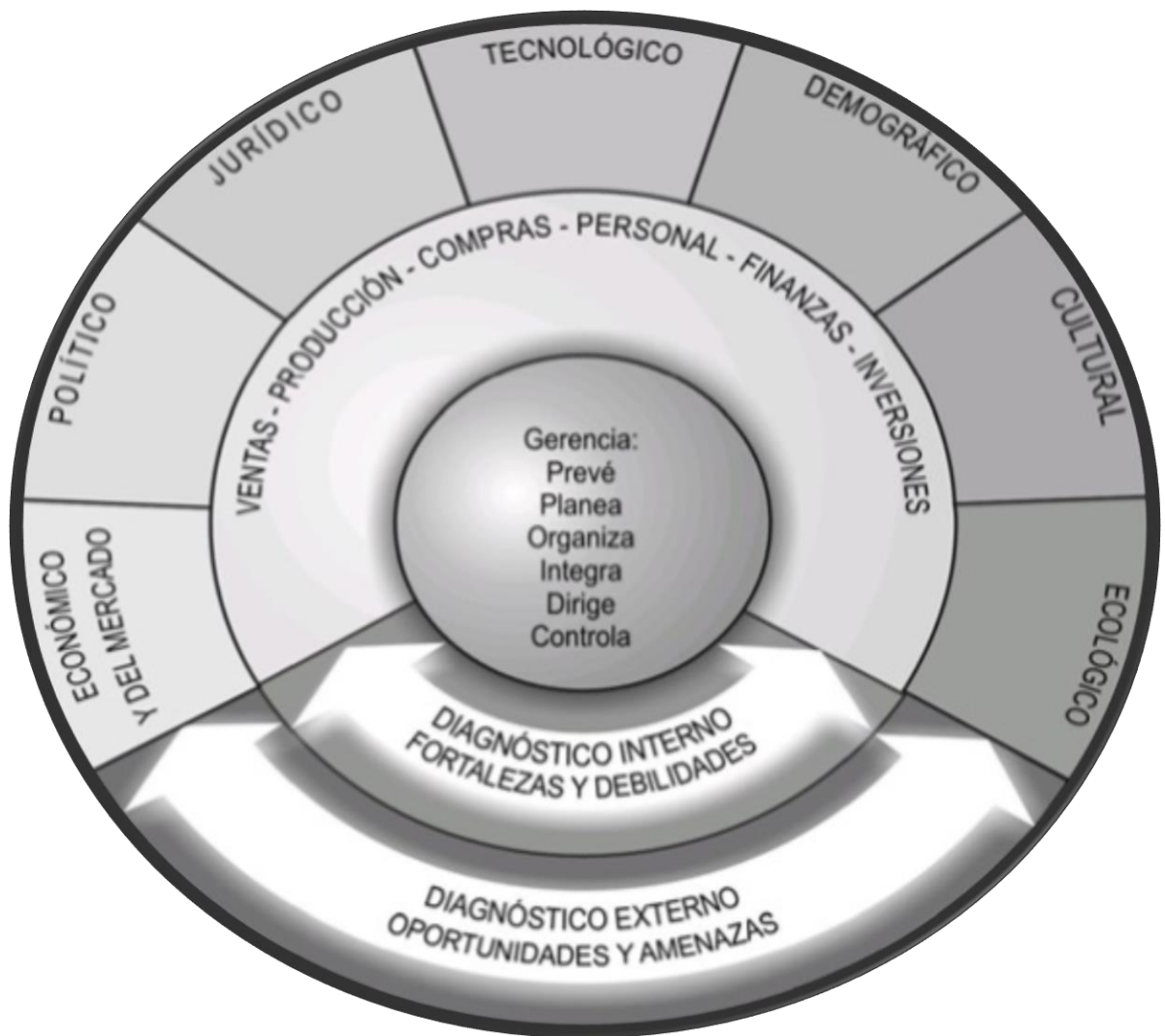
4.2.5.3. EVALUACIÓN DEL ENTORNO

“Ninguna empresa puede abstraerse del medio en que se desenvuelve, los planes y presupuestos se supeditan a manifestaciones ambientales, como la ejecutorias de los competidores nacionales e internacionales, las prácticas comerciales impuestas por los canales de abastecimientos, las condiciones crediticias instauradas por las instituciones financieras, el comportamiento de la inflación y la devaluación de las tasas de interés, y las políticas establecidas por el gobierno en áreas tributarias, salariales, de seguridad social u de comercio exterior. En materia mercantil las expectativas se centran en el estudio detallado de las fortalezas y debilidades que tiene la empresa para enfrentar las compañías rivales y, por tanto, se impone la evaluación de parámetros como la imagen de marca, los gustos y las preferencias de los consumidores, las habilidades de la fuerza de las ventas, las calidades y los precios, el prestigio de la empresa y las tendencias de la participación en el mercado donde se actúa.

Se incorporan dos clases de variables que afectan de manera significativa el comportamiento de la empresa: las que dependen de las administraciones denominadas controlables y las que no denominadas no controlables (estas últimas representan graves riesgos de amenaza para la empresa).”²³

²² BURBANO, Jorge. & ORTIZ GÓMEZ, Alberto. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos, [Impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 1995. [Consultado: 12/12/2017], Pg. 38.

²³ BURBANO, Jorge. & ORTIZ GÓMEZ, Alberto. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos, [Impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 1995. [Consultado: 12/12/2017], Pg. 39.



4. FIGURA 4 DIAGNOSTICO DEL EMPRESARIO INTERNO Y EXTERNO

Fuente: BURBANO R., Jorge. El presupuesto y las funciones administrativas²⁴

4.2.6. ETAPAS DE LA PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO

“Bien sea el caso en que la empresa ya tenga implementado el sistema del presupuesto como herramienta de planteamiento y control o que se trate de implementar, se deben considerar las siguientes etapas de preparación:

4.2.6.1. PRIMERA ETAPA: REINICIACIÓN

En esta etapa, se evalúan los resultados obtenidos en vigencia anteriores, se analiza las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (ventas, costos, mercado, y otros), se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa. Este diagnóstico contribuye a sentar los fundamentos del planeamiento, estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones en los campos siguientes:

- “Selección de las estrategias competitivas: Liderazgo en costos y/o diferenciación
- Selección de las opciones de crecimiento: intensivo, integrado o diversificado

²⁴ BURBANO R., Jorge. El presupuesto y las funciones administrativas [Imagen]. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.1995.Pg.14. [Consultado: 12 Diciembre de 2017].Disponible en internet: <http://slideplayer.es/slide/2451834/>

La escogencia de las estrategias competitivas o de las opciones de crecimiento interpreta la naturaleza del objetivo y metas que la dirección desea obtener.”²⁵

4.2.6.2. SEGUNDA ETAPA: ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

“Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual estos planes adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales, entonces se procede según las pautas detalladas a continuación:

Es competencia de los encargados de la función presupuestal recopilar la información de la operación normal y los programas que requieran inversiones adicionales. El presupuesto consolidado remitirá a la gerencia o presidencia con los comentarios y las recomendaciones pertinentes. Analizando el presupuesto y discutidas sus conveniencias financieras se procede a ajustarlo, publicarlo y difundirlo.

4.2.6.3. TERCERA ETAPA: EJECUCIÓN

Según el autor BURBANO, Jorge “La ejecución es la puesta en marcha de los planes, con consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados. El comité se debe constituir como el principal impulsor, debido a que si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando el empleo eficiente de los recursos físicos,

²⁵ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg.41

financieros y humanos colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas.”²⁶

4.2.6.4. CUARTA ETAPA: CONTROL

“El presupuesto es una especie de termómetro para medir la ejecución de todas y cada una de las actividades empresariales. Sin embargo, su curso sería incompleto si no se incorpora esta espata de control, en la cual, mediante el monitoreo o seguimiento y acompañamiento en tiempo real, se puede determinar hasta qué punto puede marchar la empresa como el presupuesto como patrón de medida. De esta forma, mediante el ejercicio cotidiano del control, se comparan los pronósticos con la realidad.

Entre las actividades más importantes para realizar en esta etapa, se detallan las siguientes:

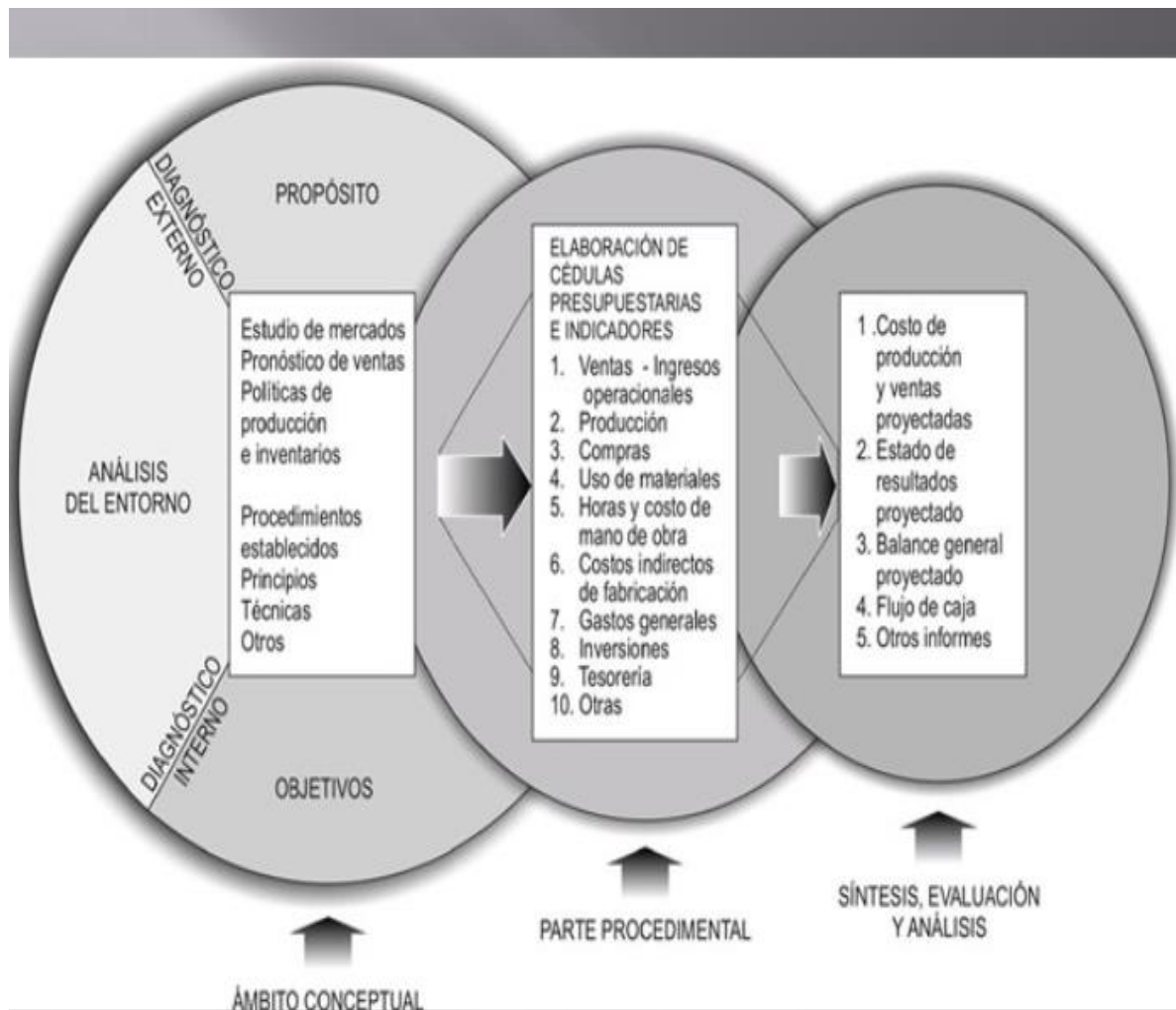
- Preparar informes de ejecución del presupuesto, por áreas y acumulados, que comparen numérica y porcentualmente lo real y lo presupuestado. Cuando la comparación se aplique a proyectos de inversión, además de aspectos monetarios, deben incluirse otro como el avance de las obras, en tiempo y en compras expresadas en unidades, ya que los contratos suscritos constituyen la base del control.
- Analizar y explicar las desviaciones ocurridas entre lo previsto y lo ocurrido.
- Implementar correctivos o modificar el presupuesto cuando sea necesario, como ocurre, por ejemplo, cuando se presentan cambios intempestivos de las tasas de intereses o de los coeficientes de devaluación que afectan las proyecciones de compañías que realizan negocios en moneda extranjera.
- Es de recalcar que todo lo anterior se realice en el tiempo real.

²⁶ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011.[Consultado: 30/11/2017],Pg.42

4.2.6.5. QUINTA ETAPA: EVOLUCIÓN

“Al finalizar el periodo para el cual se elaboró el 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. Es necesario analizar las fallas de cada una de las etapas iniciales y reconocer los logros. Esta retroalimentación es muy importante para las áreas así serán conscientes de su desempeño y podrán tomar las medidas necesarias. “²⁷

²⁷ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011.[Consultado: 30/11/2017],Pg.43



5. FIGURA 5 DIAGNOSTICO EMPRESARIAL INTERNO Y EXTERNO

Fuente: BURBANO R., Jorge. El presupuesto y las funciones administrativas.²⁸

²⁸ BURBANO R., Jorge. El presupuesto y las funciones administrativas [Imagen]. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.1995. Pg.49. [Consultado: 12 diciembre de 2017]. Disponible en internet: <http://slideplayer.es/slide/2451834/>

4.2.7. ELEMENTOS EL PRESUPUESTO

Según el autor Guerra, A. (2006), “comprende los siguientes elementos

- **Integrador:** Indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa, de tal manera que contribuya al logro de los objetivos globalmente.
- **Coordinador:** Significa que los planes de cada departamento de la compañía deben ser preparados conjuntamente y en armonía.
- **Operaciones:** Uno de los objetivos primordiales del presupuesto es el de la determinación de los ingresos que se pretenden obtener; así como de los gastos que se van a generar. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible y representada en unidades monetarias.
- **Recursos:** No es suficiente con conocer los ingresos y gastos del futuro; la empresa debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación.”²⁹

4.2.8. CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

“Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista y el orden de prioridades que se le dé dependerá de las necesidades del usuario, BURBANO. J y ORTIZ, A (2000:18), describe lo siguiente:

- **RÍGIDOS, ESTÁTICOS, FIJOS O ASIGNADOS:**

Por lo general se elaboran por un solo nivel de actividad. Una vez alcance este, no se permiten los ajustes requeridos por las variaciones que sucedan. De este modo

²⁹ GUERRA, A. El presupuesto [Línea], 2006, [Consultado: 01/01/2018]; Disponible en internet: http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-27T12:46:23Z-1190/Publico/torresjesus.pdf Citado Por: TORRES, Jesús. & COROMOTO.Natalie. & PAREDES Yanceth & MORALES, Edgar. Presupuesto en las Pymes Comerciales [impreso]. Trujillo. 2008, Pg. 25,26. [Consultado: 01/01/2018], Disponible en internet: http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-27T12:46:23Z-1190/Publico/torresjesus.pdf

se efectúa un control anticipado, sin considerar el comportamiento, económico, cultural político, demográfico, o jurídico de la región donde actúa la empresa.

- **FLEXIBLES O VARIABLES:**

Se elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a circunstancias que surgen en cualquier momento. Muestra los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo del presupuesto de costos, gastos indirectos de fabricación, administración y ventas.

- **A CORTO PLAZO:**

Los presupuestos a corto plazo se planifican para cumplir el ciclo de operaciones del año.

- **A LARGO PLAZO:**

En este campo se ubican los planes de desarrollo del estado y de las grandes empresas, los lineamientos generales de cada plan suelen sustentarse en consideraciones económicas, como generación de empleo, creación de infraestructura, lucha contra la inflación.

- **DE OPERACIONES O ECONÓMICAS:**

Incluyen el presupuesto de todas las actividades para el periodo siguiente al cual se elabora y cuyo contenido a menudo se resume en un estado de pérdidas y ganancias proyectadas.

- **FINANCIEROS:**

Incluye el cálculo de las partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en el balance. Conviene en este caso destacar el de caja o tesorería y el de capital. También conocido como erogaciones capitalizables.”³⁰

³⁰ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado:

4.3. MARCO CONCEPTUAL

4.3.1. CONTABILIDAD:

Según el libro “TEMAS DE CONTABILIDAD BÁSICA E INTERMEDIA” del Autor Terán Gandarillas Gonzalo J., precisa al Concepto de Contabilidad, de la siguiente manera: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”³¹

- **ANÁLISIS FINANCIERO:**

“Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio”³²

- **PROCESO DE ANÁLISIS:**

“Parte Integral de la estructura, examen de alternativas, mediante:

Análisis Coste – Beneficio: El beneficio posee términos económicos

Análisis Coste – Eficiencia: Trata de establecer cuál es el funcionamiento más económico y eficaz al cuantificar los resultados.

30/11/2017],Pg.18,19 Citado Por: PACHECO, Henry. Procesos de presupuesto que se aplican en las empresas hoteleras del municipio de Valera Estado Trujillo [impreso]. Trujillo. 2009, Pg. 37,38,39 .[Consultado: 01/01/2018],Disponible en

³¹ TERÁN, Gonzalo. Temas de Contabilidad Básica [Línea]. 4ed. La Paz: EDUCACIÓN Y CULTURA, 1996. [Consultado: 30/01/2018], Pg.4. Citado Por: THOMPSON, Mónica. Conozca cuál es el Concepto de Contabilidad; la Ciencia y/o Técnica que enseña a clasificar y registrar transacciones financieras de un negocio o empresa. [Línea]. En Artículo “Concepto de Contabilidad” Enero. 2008.. [Consultado: 30/01/2018], Disponible en internet: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

³² PRIETO, Carlos. Análisis Financieros [Línea]. Bogotá: FUNDACIÓN PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR SAN MATEO, 2010. [Consultado: 30/01/2018], Pg.7

Información: Presentar instrumentos informativos para apreciar cómo se ejecutará el presupuesto para comprobar los fundamentos.”³³

- **CONTROLAR:**

“Comparar lo que se planteó contra lo que se ha ejecutado, incluye la asignación de responsabilidades, y la medición de las previsiones en cuanto a variaciones y causas de estas.

- **OBJETIVOS:**

Punto de convergencia del empleo de los recursos de la empresa, de los cuales tres son básicos: supervivencia, crecimiento y rentabilidad.

- **PLANES:**

Conjunto de decisiones que estimulan y apoyan el logro de los objetivos propuestos.

- **ESTRATEGIA:**

Arte de dirigir operaciones. Manera de actuar ante determinada situación

- **ORGANIZAR:**

Asignar con eficiencia los recursos humanos, económicos y financieros para el logro pleno de los propósitos empresariales.

³³ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017],Pg.24 Citado Por: PACHECO, Henry. Procesos de presupuesto que se aplican en las empresas hoteleras del municipio de Valera Estado Trujillo [impreso]. Trujillo. 2009, Pg. 45 .[Consultado: 01/01/2018],Disponible en

- **PREVER:** Explican las desviaciones y formular acciones correctivas que retroalimentan el planteamiento”³⁴

- **PRESUPUESTOS DEL SECTOR PRIVADO**

“Los utilizan las empresas particulares como base de planificación de las actividades empresariales.”³⁵

- **INVESTIGACIÓN DE MERCADOS:**

“La investigación de los mercados meta definidos para desarrollar las estrategias corporativas es básica porque aportara luces sobre las necesidades de los compradores, la manera como ellos evalúan la utilidad de un producto y su capacidad de compra. Tales aspectos como la localización, las variables demográficas, el estilo de vida, los riesgos incurridos al adquirir un bien y una capacidad adquisitiva potencial, concurren a la segmentación del mercado, dada la trascendencia de esta labor para seleccionar los medios publicitarios compatibles con la tipología y las costumbres de la clientela”³⁶

³⁴ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque moderno de planeación y control de recursos [impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/01/2018], Pg.23

³⁵ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque moderno de planeación y control de recursos [impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/01/2018], Pg.22

³⁶ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque moderno de planeación y control de recursos [impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/01/2018],Pg.105

4.4. MARCO INSTITUCIONAL

4.4.1 RAZÓN SOCIAL:

INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S

4.4.2 MISIÓN:

“Contribuir a mejorar la calidad de vida de nuestros clientes, colaboradores y sus familias; estableciendo relaciones de largo plazo mediante el suministro de soluciones integrales de movilidad generando valor de forma sostenida.

4.4.3 VISIÓN:

Ser una compañía proveedora de soluciones integrales de movilidad apoyada en el potencial de nuestro equipo humano y en la fuerza de nuestros proveedores.

4.4.4 SERVICIOS DE LA EMPRESA:

Nuestro objetivo es establecer relaciones de largo plazo con cada uno de nuestros clientes, basadas en la confianza y el servicio que le dan a cada uno de nuestros usuarios la tranquilidad de estar haciendo la mejor inversión.

Formamos parte de la mejor marca y de la mejor red de servicio y de distribución de repuestos: YAMAHA”³⁷

4.4.5. LOGO



5. FIGURA 6 LOGO EMPRESARIAL

Fuente: INVERSIONES MOTO FUTURO. Acerca de Nosotros. ³⁸
MOTO FUTURO.

4.4.6 MARCO GEOGRÁFICO:

“La empresa INVERSIONES MOTO FUTURO se encuentra ubicada en la localidad de Facatativá, Chiquinquirá, Duitama, Villavicencio y Madrid.

³⁷ INVERSIONES MOTO FUTURO. Acerca de Nosotros. MOTO FUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

³⁸ INVERSIONES MOTO FUTURO. Acerca de Nosotros. MOTO FUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>.

4.4.6.1 CONCESIONARIO FACATATIVÁ SEDE PRINCIPAL:

Dirección: Cr. 2 No. 7 – 55

Teléfono: CEL. 3208516441

Horario: Lunes a Viernes: 8:30 a 12:30 y 2:00 a 6:00; Sábados: 9:00 a 2:00.PM”³⁹



6. FIGURA 7 CONCESIONARIO FACATATIVÁ

Fuente: INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros.⁴⁰

³⁹ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

⁴⁰ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros.⁴⁰ MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

4.4.6.2 CONCESIONARIO CHIQUINQUIRÁ

“Dirección: CR 9 No. 8 – 55

Teléfono: CEL. 3134768347

Horario: Lunes a Viernes: 8:30 a 12:30 y 2:00 a 6:00; Sábados: 9:00 a 2:00.”⁴¹



7. FIGURA 8 CONCESIONARIO CHIQUINQUIRÁ

Fuente: INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros.⁴²

⁴¹ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

⁴² INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

4.4.6.3 CONCESIONARIO DUITAMA

“Dirección: CL. 9 No. 21 – 16

Teléfono: CEL. 3212137214

Horario: Lunes a Viernes: 8:30 a 12:30 y 2:00 a 6:00; Sábados: 9:00 a 2:00.”⁴³



9. FIGURA 9 CONCESIONARIO DUITAMA

⁴³ INVERSIONES MOTO FUTURO. Acerca de Nosotros. MOTO FUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

Fuente: INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros.⁴⁴ MOTOFUTURO.

4.4.6.5 CONCESIONARIO MADRID

“Dirección: CL 7 No. 17 – 89

Teléfono: CEL. 3134768350

Horario: Lunes a Viernes: 8:30 a 12:30 y 2:00 a 6:00; Sábados: 9:00 a 2:00.”⁴⁵



10. FIGURA 10 CONCESIONARIO MADRID

⁴⁴ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

⁴⁵ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

Fuente: INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. ⁴⁶

4.4.6.6. CONCESIONARIO VILLAVICENCIO

“Dirección: CR 38 No. 25 B – 20

Teléfono: CEL. 3142957830

Horario: Lunes a Viernes: 8:30 a 12:30 y 2:00 a 6:00; Sábados: 9:00 a 2:00.”⁴⁷



11. FIGURA 11 CONCESIONARIO VILLAVICENCIO

⁴⁶ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

⁴⁷ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

Fuente: INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. ⁴⁸

4.4.7. MARCO TECNOLÓGICO

4.4.7.1. EQUIPO TECNOLÓGICO, DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIONES

La entidad cuenta con; un Software Contable como es el **WORD OFFICE VERSIÓN EMPRESARIAL**, donde por medio de acceso a la nube del sistema se puede manejar desde cualquier equipo generando facilidad para los usuarios.

5. PROBLEMA A RESOLVER

INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S., posee una experiencia empresarial de más de 8 años, siendo comercializadores de auto partes, motocicletas, y otros; adicional a ello cuenta con el servicio integral para cada uno de los elementos ya mencionados, dicha actividad comercial , acompañada del poco control de sus proyecciones presupuestales hacen un factor vulnerable de sus ingresos y gastos establecidos por la entidad, al no poseer estrategias claras de planeación dichos rubros, con lleva a la creación presupuestal de la empresa.

La planeación y estrategias establecidas en un presupuesto, lleva a una compañía a una visión viable de su situación financiera, la creación de una herramientas mejorara continuamente sus controles enfocados en los ingresos y gastos de la entidad, ya que dichos rubros son de gran impacto para un crecimiento de capital y comercial, los entes económicos proyectan y controlan sus finanzas, con el objetivo constante del cumplimiento de metas y ampliación de su sector productivo, cada empresa cuenta con la rigurosidad de registros financieros, pero se olvida de sus proyección presupuestales siendo ellos el principal foco de la construcción de un buen manejo administrativo y monetario, la estructura operacional de las entidades surge la perspectiva aleatoria de sus movimientos.

Llegados a este punto, se efectuara un análisis de los antecedentes históricos financieros con el objetivo de determinar una herramienta de gestión y seguimiento presupuestal, buscando así el control de sus ingresos y gastos.

⁴⁸ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

6. ALCANCE

El proyecto a efectuar consiste en el análisis histórico de antecedentes financieros de INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S, durante un periodo de 5 años , identificando así rubros de estudio específico de lo son los ingresos y gastos del ente económico, donde por intermedio de indicadores, políticas internas y otros procesos de aplicación se encuentren ajustados al plan organización de la empresa, arrojando un presupuesto futuro a 5 años, y el resultado de la proyección se generara la creación de una herramienta practica en Excel , con la capacidad de ajustarse a la interacción del software contable que maneja la entidad , por medio de un informe emitido por Excel, llegando de esta manera a establecer una estructura final presupuestal de las secciones de ingresos y gastos a 5 Años expresados para INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S.

7. ANÁLISIS ESTRATÉGICO EMPRESARIAL

“Un análisis estratégico profundo de las empresas del sector servicios debe considerar tres ámbitos fundamentales: el análisis externo, el análisis interno y la reflexión estratégica.

El **análisis externo** es aquel que nos permite detectar las amenazas y oportunidades provenientes de nuevos productos, nuevas normativas

El **análisis interno** implica un autodiagnóstico, que puede ser encargado a una empresa especializada. Hay quienes recomiendan comenzar por un diagnóstico de conocimientos, lo que permite determinar las capacidades de los recursos humanos y planificar acciones tendientes a incrementarlas.

La reflexión estratégica implica el uso de herramientas que permitan pensar estratégicamente a partir del entorno y de la situación interna de la empresa.

Se parte de la evaluación del entorno competitivo que afecta a la empresa” ⁴⁹

⁴⁹ CONEXIÓN SAN. [Consultado: 28 de Enero de 2018]. Disponible en Internet: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/10/analisis-estrategico-de-una-empresa-de-servicios>, Publicado 03 de Octubre de 2016.

Según el diario el Dinero en su Publicación el pasado 13 de octubre de 2017 “La disminución en las ventas de repuestos, partes, accesorios y lubricantes para vehículos y combustibles es debido a la comparación con un mes de altas ventas en 2016, teniendo en cuenta que parte de la demanda de julio de 2016 se trasladó a agosto, porque en julio se presentó bajo nivel de inventarios, mientras que en agosto existieron niveles normales de stock de mercancía.”

Según el diario el Portafolio en su Publicación el pasado Abril de 2017 Titula “Ventas minoristas cayeron 7,2 por ciento; La venta de vehículos registró una variación de -10,4%; Repuestos, partes, accesorios y lubricantes para vehículos presentó una variación de -10,5%; febrero de 2017, las ventas del comercio minorista presentaron una variación de -7,2%, en febrero de 2016 fue 5,3%. La caída en la venta de vehículos y los productos asociados (repuestos y combustibles) explican, en parte, este comportamiento.

En febrero de 2017 la venta de Vehículos automotores y motocicletas, registró una variación de -10,4%; Repuestos, partes, accesorios y lubricantes para vehículos presentó una variación -10,5%; la variación de Combustibles para vehículos automotores fue -6,1%. La reducción en las ventas de estos componentes explica el 46,0% de la variación total de febrero de 2017.

Las líneas que registraron variaciones positivas en las ventas en febrero de 2017 fueron Bebidas alcohólicas, cigarrillos y productos de tabaco con 3,0%; Libros, papelería, periódicos y revistas con 2,4%. Otras líneas que registraron variación negativa en febrero de 2017 fueron Calzado y artículos de cuero con -13,5%; Artículos de ferretería, vidrio y pinturas con -13,5%; Productos de aseo personal, cosméticos y perfumería con -13,3%. El personal ocupado en el comercio al por menor presentó una variación de 2,7% en febrero de 2017, en febrero de 2016 fue 3,2%. El comportamiento registrado en febrero de 2017 se explica, principalmente, por la variación de 5,6% que presentó el Personal permanente.”

⁵⁰

7.1. VARIACIÓN AÑO CORRIDO

Entre enero y febrero de 2017 la variación de las ventas reales fue -4,7% y la de Personal ocupado 2,8%. Entre enero y febrero de 2016 las variaciones fueron 3,8% y 2,8% respectivamente. La venta de Vehículos automotores y motocicletas, entre enero y febrero de 2017, registró una variación de -8,5%; Repuestos, partes, accesorios y lubricantes para vehículos presentó una variación -8,6%; la variación de Combustibles para vehículos automotores fue -6,5%. La reducción en las ventas de estos componentes explica el 60,0% de la

⁵⁰ PORTAFOLIO, Ventas Minoristas Cayeron 7,2 por ciento, Bogotá, [Línea].2017. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 1

variación total de las ventas del comercio minorista en el periodo enero-febrero de 2017.”⁵¹

8. METODOLOGÍA

Dentro del desarrollo de la pasantía, se inicia con una técnica de observación documental, como herramienta para la obtención del presupuesto en los rubros de ingresos y gastos de la entidad, tomado información histórica contable para la formación de presupuestos pasados con el objetivo de tener presupuestos futuros y visión de la entidad en su realidad económica.

Adicional a ello se efectúa una técnica de diseño presupuestal conformado por los pasos establecidos para la creación de un presupuestos,

- Planeación
- Organización
- Coordinación
- Dirección
- Control”⁵²

La metodología que se utilizará en el proyecto será de carácter cuantitativo basado en las estadísticas e identificación de variables que desarrollan en el área objeto de estudio, utilizando técnicas de diseño y cálculos estadísticos.

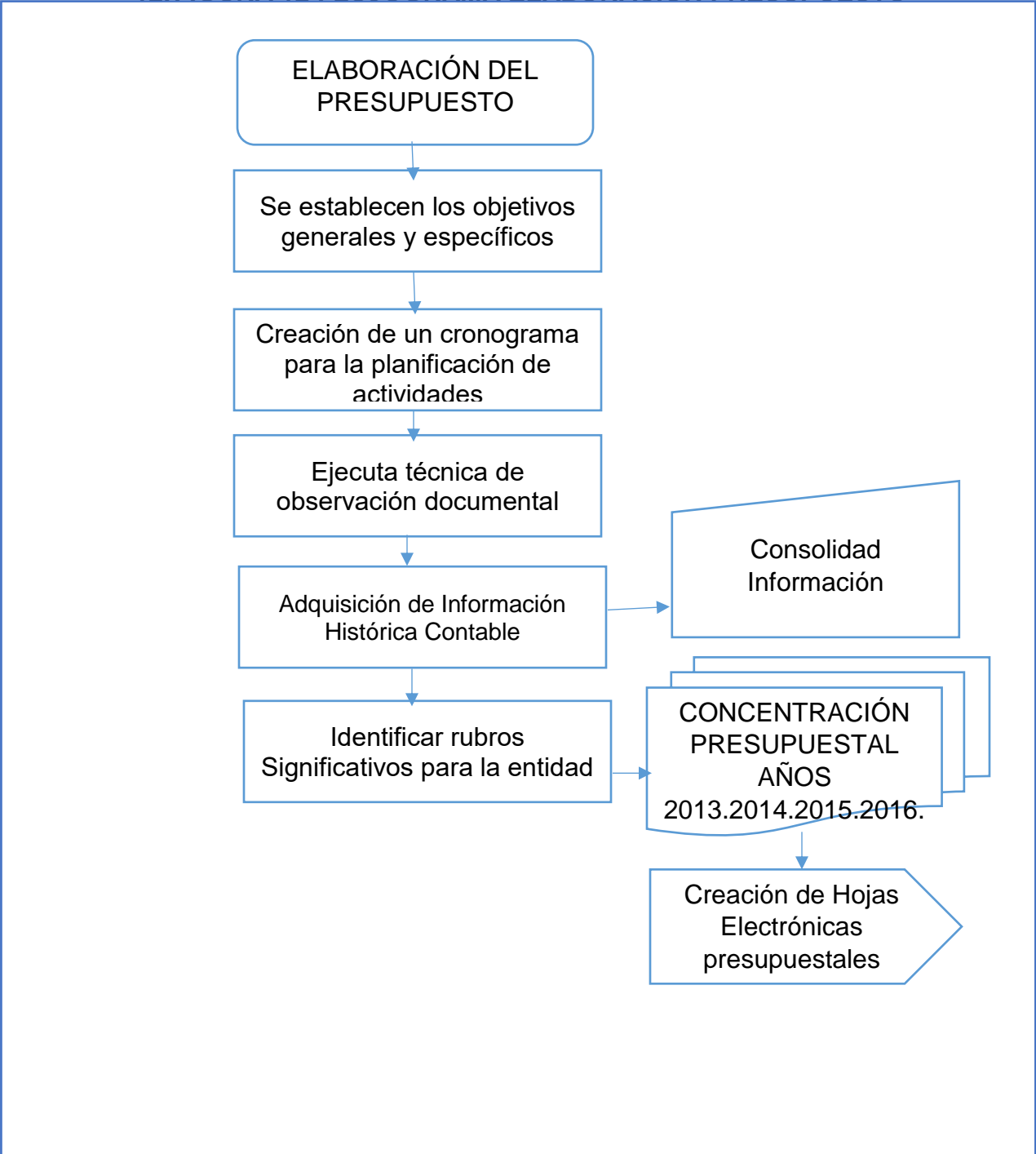
⁵¹ VALENCIA, Ana María. Dinámica y perspectivas del sector automotor en Bogotá, [Línea].2016. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 1

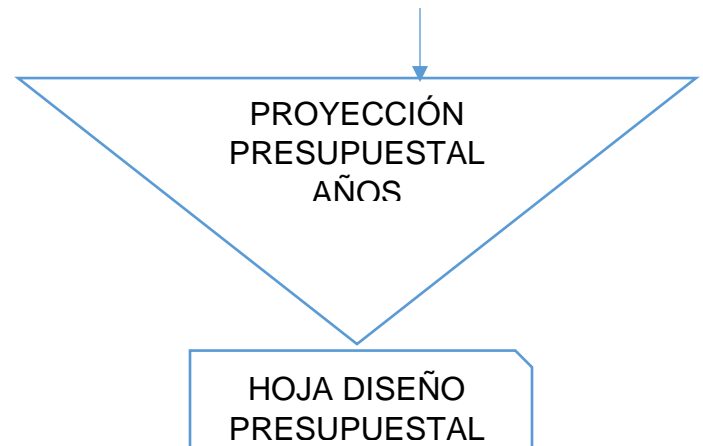
⁵² BURBANO, Jorge. & ORTIZ GÓMEZ, Alberto. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos, [Impreso]. 2ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 1995. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 14.

Tomando información interna y externa, dentro de la interna se tomara el movimiento neto de las cuentas a analizar, con el objetivo de realizar análisis de la concentración de cada rubro y las proyecciones futuras.

Para llevar a cabo el Diseño presupuestal propuesta las etapas de elaboración se basan en el ciclo de elaboración de presupuesto ya mencionadas en la metodología del presente trabaja, he aquí cada etapa y su desarrollo:

12. FIGURA 12 FLUJOGRAMA ELABORACIÓN PRESUPUESTO





El presupuesto que se llevara a cabo posee datos históricos contables con el objetivo de realizar una análisis de su variación y partir de una presunción para la proyección futura, dichos datos son tomados del año 2013,2014,2015,2016,2017 donde el 2018 será tomado por los porcentajes de concentración y aplicación a cada rubro.

8.1. CONTROL

Esta fase será efectuada por el Contador de la entidad, ya que es la persona que posee conocimientos sobre el tema en mención y será la persona encarga de transmitir la información a alta gerencia, para que sean ellos quien determine las decisiones positivas ante el crecimiento de la entidad.

8.2. EVALUACIÓN

El presupuesto en mención tendrá índices de evaluación como son los indicadores financieros donde por medio de estos se podrá verificar la eficiencia del presupuesto y la razonabilidad del movimiento económico de la entidad, este procesos se lo ejecutara el área Financiera de la entidad.

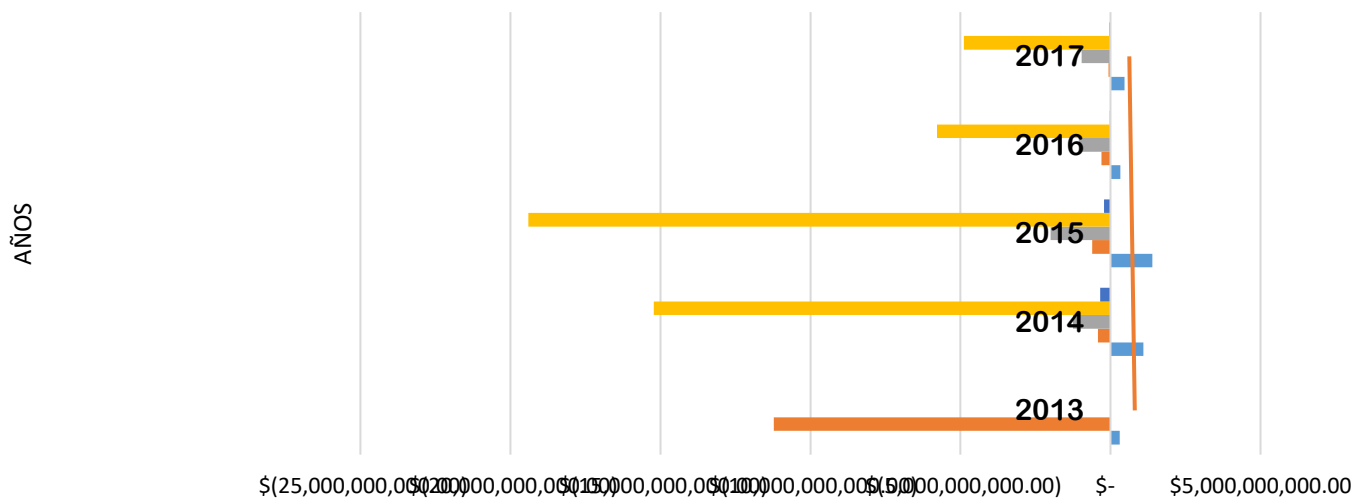
9. DESARROLLO PASANTÍA

9.1. INGRESOS

Representado en la Venta de parte de automotor y accesorios, donde la información recolectada hace parte de los años 2013,2014,2015,2016,2017 con el objetivo de determinar los 5 años futuros para la entidad, se establece metas de cumplimiento para dar un enfoque centralizado y direccionado a los ingresos de la entidad donde el monto establecido son \$16.805.774.747 anual durante el primer año (2018) valor tomado del promedio de las ventas efectuadas por la entidad en los 5 años ya mencionados, donde se observa la disminución de dicho rubro en los dos últimos años, afectación directa de la competencia que lo rodea, de la cual en su ubicación en la sede principal cuenta con más de 10 entidades con actividad similar a la ejecutada por INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S; para la proyección del rubro de ingresos se debe tener claridad que la entidad maneja ingresos a terceros de los cuales se realiza la concentración neta de dicho rubro, así bien se podrá dar a la entidad una visión más clara de sus ventas. [\(Anexo Ingresos\)](#)

HISTORICO DE VENTAS

2013 - 2017



	2013	2014	2015	2016	2017
■ Vta por Mant, reparacion y lav	\$-	\$(338,938,223.22)	\$(211,317,748.16)	\$(24,154,664.13)	\$(38,084,041.00)
■ Venta De Vehiculos Automotores	\$-	\$(15,219,034,876.75)	\$(19,399,630,269.27)	\$(5,787,039,613.50)	\$(4,888,180,244.70)
■ Venta De Lubricantes, Aditivos	\$(1,105,796.56)	\$(1,254,262,280.66)	\$(1,997,988,304.32)	\$(1,058,365,872.50)	\$(958,430,733.61)
■ Venta De Hmtas Y Art. Ferreter	\$(11,224,026,689.86)	\$(420,498,712.30)	\$(607,839,530.31)	\$(304,345,046.93)	\$(64,445,096.78)
■ Devoluciones Rebajas Y Descuen	\$305,681,082.02	\$1,100,391,711.14	\$1,391,148,809.88	\$329,149,482.58	\$463,288,808.02

MILES DE PESOS

1. Tabla 1 INGRESOS AÑO 2013 - 2014 - 2015 – 2017

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIO

El análisis establecido para la gráfica anterior, señala un decremento de sus ventas, como producto por la competencia que lo rodea, ya que dichos establecimientos que se encuentran a sus alrededores, con locales que tienen su misma actividad económica y de acuerdo a los incrementos tarifarios de las motocicletas el comercio sufre dichos cambios, la proyección que se efectuara como ya fue nombrada será el cumplimiento de ventas en motocicletas y autopartes. Se efectúa una proyección lineal para los ingresos de la entidad.

9.2. GASTOS

Establecidos por la entidad en gastos fijos representados en nómina de los administrativos de los cuales se presupuesta de acuerdo a su nivel de concentración con respecto a los gastos generales, aclarando que dentro de este rubro se encuentran salario de Gerente General, contador, analista contable , practicante Sena, coordinadora comercial. Dichos rubros son establecidos por políticas de la entidad en estáticas, anotando bien que la información tomada hace parte de años 2013.2014.2015.2016.2017. (Anexos Gastos Administrativos de Personal). Un rubro que variación de aplicación hace referencia a la Dotación donde el CST establece que debe generarse cada 3 meses entrega de la dotación.

Dentro de este rubro también hace parte la cuenta 5145 Mantenimiento y Reparaciones, Para determinar el valor presupuestal de este rubro se toma el valor promedio que como resultado da de los meses de los años 2013.2014.2015.2016.2017, con el objetivo de determinar la base anual para el presupuesto. (Anexo Gastos de Operación)

Adicional a ello se encuentra presupuestado la cuenta 5110 Honorarios en esta sección se toma un valor promedio y se adiciona el IPC del año 2018, observando

que el rubro de mayor movimiento se encuentra la revisoría fiscal efectuada en la entidad. . (Anexos Gastos Administrativos de Personal)., la tabla de aplicación del IPC del año 2018 hasta el mes de agosto para su aplicación.

9.3. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

La nómina operación en ventas relacionada anteriormente está tomada en los 5 años anteriores (2013.2014.2015.2016.2017), se establece un nivel de concentración y salarios fijos por un valor total de \$9.768.694 de los cuales hace parte el área Ventas, dentro de los cuales se encuentran 5 Administradores de cada punto, 7 comerciales, se basa en la concentración de cada rubro respecto al total del gasto, de esta manera se determina el presupuesto para los 5 años siguientes y su incremento del mercado, por otro modo según políticas internas de la entidad se maneja tabla de comisión por venta de artículos correspondiente para cada colaborador de la entidad, este método no se toma ya que la concentración estable de manera porcentual su participación.

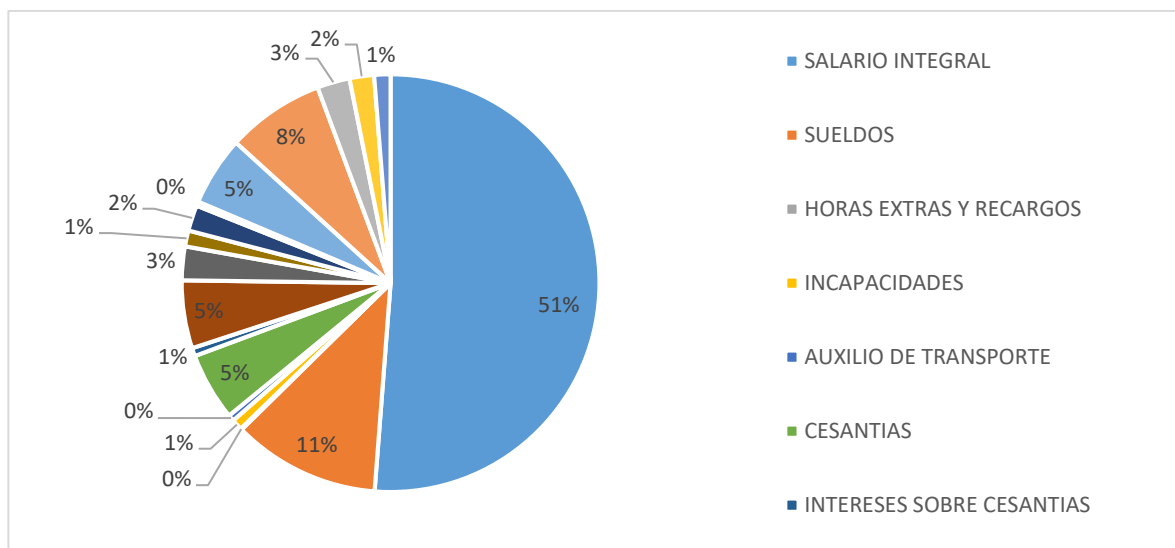
También contamos dentro de este rubro Gastos Operacionales de Ventas Honorarios se toma un valor promedio y se adiciona el 3,68 del IPC del año 2018, observando que el rubro de mayor movimiento se encuentra la revisoría fiscal efectuada en la entidad.

COSTOS DE VENTAS: Es rubro tiene la finalidad los determinar los valores que incurre el producto a la venta, Dicho rubro se determinará con respecto a la ventas que posee la entidad.

2. Tabla 2 PROYECCIÓN INGRESOS GASTOS AÑO 2018

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIO

La proyección efectuada se consolida en datos proyectados por los años anteriores, basados en indicadores de concentración lo cual se evidencia en miles de pesos como lo refleja la gráfica.



3. Tabla 3 NOMINA OPERACIONAL

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIO

CONCEPTO	PROYECCIÓN MENSUAL
SALARIO INTEGRAL	\$ 27.839.305,97
SUELDOS	\$ 6.203.222,58
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 54.270,53
INCAPACIDADES	\$ 460.471,07
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 264.633,00
CESANTIAS	\$ 2.857.786,56
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 343.071,62
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 2.857.786,56
VACACIONES	\$ 1.418.438,69
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 669.562,13
INDEMNIZACIONES LABORALES	\$ 1.083.089,08
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES A.R.P.	\$ 179.083,38
APORTES EPS	\$ 2.916.108,73

APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	\$	4.116.859,39
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$	1.372.286,46
APORTES I.C.B.F.	\$	1.029.214,85
SENA	\$	686.143,23

Tabla 4 PROYECCIÓN GASTOS AÑO 2018

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIO

Los gastos relacionados anteriormente se genera por medio de los ingresos y el personal activo con el que la entidad cuenta, siendo 4 Administrativas personas las cuales se encuentran en planta, con decremento con respecto a los años 2017 esto como resultado a la poca productividad de la empresa el valor que se encuentra en tabla anterior hace referencia a una proyección mensual, es de aclarar que las comisiones se establecen por nivel de participación ante el rubro del gasto completo , pero la entidad cuenta con una tabla propia de aplicación según sus ventas y porcentajes de aplicabilidad se da esta nueva alternativa por mayor control y eficacia en el proceso contable , minimización de tiempo.

 PRESUPUESTO INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S ÁREA COMERCIAL														
FECHA PRESUPUESTAL			AÑO PRESUPUESTADO											
DIA MES AÑO														
VALOR PESOS A PRESUPUESTAR														
CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	CANTIDAD PRES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
613502	VENTA DE VEHICULOS AUTOMOTORES													
613506	VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE VEHICULOS													
613596	AJUSTE POR PERDIDA INVENTARIO													
Elaboró :			Revisó:					Aprobó:						
FECHA DE FIRMA			FECHA DE FIRMA					FECHA DE FIRMA						
DIA MES AÑO			DIA MES AÑO					DIA MES AÑO						
 PRESUPUESTO INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S ÁREA GESTION HUMANA GASTOS OPERACIONALES DE VENTA														
FECHA PRESUPUESTAL			AÑO PRESUPUESTADO											
DIA MES AÑO														
VALOR PESOS A PRESUPUESTAR														
ODIGO CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	NUMERO DE EMPLEADOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
520506	SUELDOS													
520515	HORAS EXTRAS Y RECARGOS													
520518	COMISIONES													
520524	INCAPACIDADES													
520527	AUXILIO DE TRANSPORTE													
520530	CESANTIAS													
520533	INTERESES SOBRE CESANTIAS													
520536	PRIMA DE SERVICIOS													
520539	VACACIONES													
520545	01 AUXILIO DE MOVILIDAD													
520545	02 AUXILIO CANASTA BONOS SODEXO													
520545	03 COMPENSACION TRANSACCIONAL													
520548	BONIFICACIONES													
520551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADOR													
520560	INDEMNIZACIONES LABORALES													
520563	CAPACITACION AL PERSONAL													
520568	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES													
520569	APORTES AL I.S.S													
520570	PENSIONES													
520572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR													
520584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS													
Elaboró :			Revisó:					Aprobó:						
FECHA DE FIRMA			FECHA DE FIRMA					FECHA DE FIRMA						
DIA MES AÑO			DIA MES AÑO					DIA MES AÑO						

5. Tabla 5 FORMATO DE DISEÑO PRESUPUESTAL POR ÁREAS

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIO

Se establecerá un formato de diseño presupuestal para recolección de información y facilidad de los usuarios a manejar.

CONCLUSIÓN

- ✓ La empresa obtendrá un diseño presupuestal ajustado a sus políticas y lineamientos, buscando así una buena toma de decisiones para con el desarrollo de las actividades de la entidad.
- ✓ Dentro del Diseño presupuestal y las proyección efectuadas fue de gran importancia la fuentes suministradas por la entidad para el conocimiento real de la empresa en su sector comercial
- ✓ Al ejecutar el presupuesto con cifras históricas, permite el conocimiento y análisis detallado de la entidad, así observando la situación actual de INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S, donde sus ingresos disminuyen con respecto a dos años anteriores debido a la competencia comercial que posee, el asentamiento y el reconocimiento de la marca que comercializa hace que no sea tan impactante la disminución de sus ingresos.
- ✓ La entidad contara con una plantilla la cual al realizar interfaz con su programa será masiva el cargue de información y un manejo sencillo para los usuarios.

BIBLIOGRAFÍA

³ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 10,11.

⁶ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 3

⁸ BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A, 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg.10

¹² CÁRDENAS, Raúl. & NÁPOLES Presupuestos: Teoría y Práctica [Impreso]. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, 2002. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 02.

⁷ DEL RIO GONZÁLEZ, Cristóbal. Técnica Presupuestal [línea]. 10ed. México: CENGAGE LEARNING, 2009. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 314

¹⁰ GLENN, Welsch. Presupuesto, Planificación y control de utilidades [Impreso]. 6da. México: PEARSON PRENTICE HALL, 2005. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 18.

²⁹ GUERRA, A. El presupuesto [Línea], 2006, [Consultado: 01/01/2018]; Disponible en internet: http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-27T12:46:23Z-1190/Publico/torresjesus.pdf Citado Por: TORRES, Jesús. & COROMOTO.Natalie. & PAREDES Yanceth & MORALES, Edgar. Presupuesto en las Pymes Comerciales [impreso]. Trujillo. 2008, Pg. 25,26. [Consultado: 01/01/2018], Disponible en internet:

http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-27T12:46:23Z-1190/Publico/torresjesus.pdf

³¹ TERÁN, Gonzalo. Temas de Contabilidad Básica [Línea]. 4ed. La Paz: EDUCACIÓN Y CULTURA, 1996. [Consultado: 30/01/2018], Pg.4. Citado Por: THOMPSON, Mónica. Conozca cuál es el Concepto de Contabilidad; la Ciencia y/o Técnica que enseña a clasificar y registrar transacciones financieras de un negocio o empresa. [Línea]. En Artículo “Concepto de Contabilidad” Enero. 2008.. [Consultado: 30/01/2018], Disponible en internet: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

⁵ GUTIÉRREZ MARULANDA, Luis Fernando. Finanzas prácticas para países desarrollados, [Línea].1992. Pg. 352. Citado Por: BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 4.

¹⁴ LAWLER, Diana. Finanzas de los Negocios para los administradores. San Fernando de Apure – Venezuela., Citado por: FAGILDE, Carlos. Presupuesto Empresarial: Un enfoque práctico para el aula [Impreso]. Venezuela: UNELLEZ, S. A, 2009. [Consultado: 30/11/2017],Pg.11

³⁷ INVERSIONES MOFUTURO. Acerca de Nosotros. MOTOFUTURO. [Consultado: 01 de Noviembre de 2017]. Disponible en Internet: <http://www.motofuturo.com.co/nosotros.php>

⁹ MEYER, Jean. Gestión Presupuestaria [Impreso]. Bilbao: DEUSTO S.A.S, 1986. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 320

MUÑOZ, Luis. CONTROL PRESUPUESTARIO, [Impreso] Editorial Profit, Año 2009, [Consultado: 01/11/2018]. Pg. 17-18, 25.

¹⁵ MUÑIZ, Luis. Control Presupuestario: Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. [Impreso]. Barcelona: PROFIT, 2009. [Consultado: 30/11/2017],Pg.14

³² PRIETO, Carlos. Análisis Financieros [Línea]. Bogotá: FUNDACIÓN PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR SAN MATEO, 2010. [Consultado: 30/01/2018], Pg.7

⁴ VLAEMMINCK, Joseph. Historias y Doctrinas de la Contabilidad, [Línea].1961. Pg. 429. Citado Por: BURBANO RUÍZ, Jorge. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y recursos [impreso]. 4ed. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. 2011. [Consultado: 30/11/2017], Pg. 3.

1. ANEXO 1 ACTA DE SEGUIMIENTO 1



**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
ACTA DE SEGUIMIENTO
DIRECCIÓN DE PROYECTOS DE GRADO**

CIUDAD Y FECHA: FACATATIVA, 25/10/2017 Hora inicio: 3:30 p. m. Hora fin: 4:10 p. m.

PROYECTO: _____

ENTIDAD: INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.A MODALIDAD: PRESENCIAL

RESPONSABLE (S): GLORIA ACOSTA

OBSERVACIONES DEL PROYECTO	
1	Se revisa el Contenido del Anteproyecto y se recomienda orientarlo de acuerdo a la guía de Opcion de Grado
2	Se envia documento en Excel orientador de cada una de los aportes que requiera la guía
3	Se hacen reflexiones respecto de la importancia de la formulacion de los objetivos como insumo inicial y principal basado en la problemática
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

COMPROMISOS PRÓXIMO ENCUENTRO			
	Para la fecha	¿Cumplio?	Prox. Fecha
1	Enviar copia carta de la presentacion ante la empresa	14/11/2017	
2	Enviar al correo el avance del anteproyecto modificado.	14/11/2017	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

PROX.ENCUENTRO: _____

HORA: _____ LUGAR: _____

RESPONSABLE 1

Gloria Acosta
RESPONSABLE 2

[Signature]
RECTOR

2. ANEXO 2 ACTA DE SEGUIMIENTO 2



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
ACTA DE SEGUIMIENTO
DIRECCIÓN DE PROYECTOS DE GRADO

CIUDAD Y FECHA: FACATATIVA, 08/11/2017 Hora inicio: 4:30 p. m. Hora fin: 5:10 p. m.

PROYECTO: _____

ENTIDAD: INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.A MODALIDAD: PRESENCIAL

RESPONSABLE (S): GLORIA ACOSTA

OBSERVACIONES DEL PROYECTO	
1	Se revisa y ajusta el Título
2	Se revisa y se ajusta los objetivos
3	Se revisan y se da orientacion para que sean ajustados a la introduccion; el alcance; el problema; las competencias; y habilidades; los resultados esperados.
4	Se recomienda en el Cronograma orientar las actividades a los objetivos
5	
6	
7	
8	
9	
10	

COMPROMISOS PRÓXIMO ENCUENTRO			
	Para la fecha	¿Cumplió?	Prox. Fecha
1	Enviar copia carta de la presentacion ante la empresa	SI	
2	Enviar al correo el avance del anteproyecto modificado.	SI	
3	Enviar copia carta de la presentacion ante la empresa		
4	Acta Asesoría N° 1 Diligenciada		
5	Acta Asesoría N° 2 Diligenciada		

PROX. ENCUENTRO: _____ HORA: _____ LUGAR: _____

RESPONSABLE 1

Gloria Acosta
RESPONSABLE 2

[Signature]
REGISTRO

3. ANEXO 3 ACTA SEGUIMIENTO 3



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
ACTA DE SEGUIMIENTO
DIRECCIÓN DE PROYECTOS DE GRADO

CIUDAD Y FECHA: MADRID, 28/12/2017 Hora inicio: 4:00 p. m. Hora fin: 5:10 p. m.

PROYECTO: _____

ENTIDAD: INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.A MODALIDAD: PRESENCIAL

RESPONSABLE (S): GLORIA ACOSTA

OBSERVACIONES DEL PROYECTO	
1	Se realiza verificación de campo de la pasantías
2	Se observa el sitio de Trabajo
3	se observa el puesto y Lugar de Trabajo
4	Se indaga sobre las actividades en ejecución del trabajo de Pasantia
5	
6	
7	
8	
9	
10	

COMPROMISOS PRÓXIMO ENCUENTRO		Para la fecha	¿Cumplio?	Prox. Fecha
1	Correccion Proyecto de Pasantias	17/02/2018	SI	
2	Implementacion de Rubros del Informe RAE	17/02/2018	SI	
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

PROX.ENCUENTRO: _____ HORA: _____ LUGAR: _____

_____ RE

 RES

 DI

SPONSABLE 1
PONSABLE 2
RECTOR

4. ANEXO 4 ACTA DE SEGUIMIENTO 4



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
ACTA DE SEGUIMIENTO
DIRECCIÓN DE PROYECTOS DE GRADO

CIUDAD Y FECHA: FACATATIVA, 17/02/2018 Hora inicio: 9:00 a. m. Hora fin: 12:00:00 m

PROYECTO: _____

ENTIDAD: INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.A MODALIDAD: PRESENCIAL

RESPONSABLE (S): GLORIA ACOSTA

OBSERVACIONES DEL PROYECTO	
1	Se realiza verificación de Actas
2	Aclaracion del Capitulo de Fundamentacion Y Concepto
3	Aclaracion del Capitulo de Analisis Estrategicos
4	Se da una orientacion general de la guia con respecto al Informe Final
5	Orientacion sobre Modelo de presentacion RAE
6	
7	
8	
9	
10	

COMPROMISOS PRÓXIMO ENCUENTRO			
	Para la fecha	¿Cumplio?	Prox. Fecha
1	Correccion Proyecto de Pasantias Avance al 100%	24/02/2018	SI
2	Revision y el cumplimiento de la Norma ICONTEC 2018	24/02/2018	SI
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

PROX. ENCUENTRO: _____ HORA: _____ LUGAR: _____

 RESPONSABLE 1

Gloria Acosta
 RESPONSABLE 2

[Signature]
 RECTOR

5. ANEXO 5 VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS

D D M M A A
 FECHA 24 03 2018

VISITA No. 0 1

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

NOMBRE DEL DOCENTE FERMIN ANDRES ROJAS APONTE

NOMBRE DEL ESTUDIANTE ACOSTA GARAY GLORIA YURANI

NOMBRE DE LA EMPRESA INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S.

NOMBRE SUPERVISOR INTERNO Y CARGO JUAN DAVID COCA

NOMBRE DEL PROYECTO DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO

ALINEADO AL PLAN ORGANIZACIÓN DE INVERSIONES MOTOFURURO S.A.S

PERIODO DEL INFORME: DESDE 23 11 2017 HASTA 23 03 2018

PERCEPCIÓN DE LA EMPRESA CON RESPETO AL DESEMPEÑO DEL ESTUDIANTE

- 1 Cumplimiento del horario pactado
- 2 Presentación personal
- 3 Relación con sus compañeros de trabajo
- 4 Relación con su Jefe Inmediato
- 5 Acepta sugerencias y/opiniones con respeto y las pone en práctica
- 6 Muestra respeto y acepta las políticas de la empresa

- 7 Adaptación del estudiante al ambiente laboral
- 8 Capacidad del estudiante para atender y poner en practica las instrucciones impartidas para la realización de sus actividades
- 9 Conocimientos del estudiante en el área que se desempeña
- 10 interés del estudiante por el trabajo y por el aprendizaje continuo
- 11 ¿Cual es su evaluación del desempeño general de estudiante?

	MB	B	R	M	D
1		X			
2		X			
3		X			
4	X				
5	X				
6		X			

7	X				
8					
9	X				
10	X				
11	X				

OTRAS OBSERVACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA

OBSERVACIONES DEL DIRECTOR DOCENTE



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS

FECHA D D M M A A

VISITA No. 0 1

Inversiones Moto Futuro S.A.S

NIT. 900388518-3
 Cra 2 No. 8-74 - Facatativá
 Cel: 315 228 2645

[Handwritten Signature]

FIRMA SUPERVISOR INTERNO (sello)

[Handwritten Signature]

FIRMA DEL DOCENTE

EVALUACIÓN GENERAL DE LA VISITA POR PARTE DEL DOCENTE

- 1 El puesto de trabajo del estudiante
- 2 Herramientas de trabajo para el estudiante
- 3 Presentación personal
- 4 Actividades realizadas en el momento de visita acorde al proyecto

MB	B	R	M	D
	X			
	X			
	X			
	X			

CONCLUSIONES DE LA VISITA REALIZADA

¿Considera que es conveniente que el estudiante continúe realizando la pasantía?

SI NO Porque?



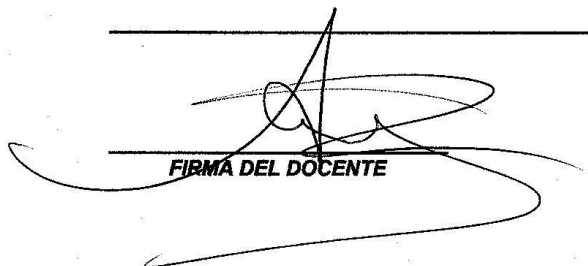
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
VISITA DE INSPECCIÓN DE PASANTÍAS

FECHA

D	D	M	M	A	A

VISITA No.

0	1
---	---


FIRMA DEL DOCENTE

6. ANEXO 6 FICHA TÉCNICA INFORME PERIÓDICO DE PASANTÍAS



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
FICHA TÉCNICA INFORME PERIÓDICO DE PASANTÍAS

INFORME No.

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE GLORIA YURANI ACOSTA GARAY

NOMBRE DE LA EMPRESA INVERSIONES MOTOFURURO S.A.S.

NOMBRE DEL PROYECTO DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO ALIENADO

AL PLAN ORGANIZACIONAL DE INVERSIONES MOTOFURURO S.A.S.

PERIODO DEL INFORME: A A D D M M A A

1 7 HASTA 2 3 0 3 1 8

SEMANA No: A A D D M M A A

1 7 HASTA 3 0 1 1 1 7

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Recopilacion Informacion Estado de Resultado año 2013	8
2	Recopilacion Informacion Estado de Resultado año 2013	8
3	Recopilacion Informacion Estado de Resultado año 2014	8
4	Recopilacion Informacion Estado de Resultado año 2014	8
5	Recopilacion Informacion Estado de Resultado año 2015	8
6	Recopilacion Informacion Estado de Resultado año 2016 - 2017	8

SEMANA No: A A D D M M A A

1 7 HASTA 0 8 1 2 1 7

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Proyecciones año 2013	8
2	Proyecciones año 2013	8
3	Proyecciones año 2014	8
4	Proyecciones año 2015	8
5	Proyecciones año 2016 - 2017	8
6	Proyecciones año 2016 - 2017	8

SEMANA No: A A D D M M A A

1 7 HASTA 1 7 1 2 1 7

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2013	8
2	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2014	8
3	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2014	8
4	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2015	8
5	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2016	8
6	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2017	8

SEMANA No: A A D D M M A A

1 7 HASTA 3 0 1 2 1 7

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Proyecciones año 2018	8
2	Proyecciones año 2018	8
3	Proyecciones año 2019	8
4	Proyecciones año 2019	8
5	Proyecciones año 2020	8
6	Proyecciones año 2020	8



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
FICHA TÉCNICA INFORME PERIÓDICO DE PASANTÍAS

INFORME No.

SEMANA No:

A	A
1	8

 HASTA

D	D	M	M	A	A
0	8	0	1	1	8

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Proyecciones año 2021	8
2	Proyecciones año 2021	8
3	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2018	8
4	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2019	8
5	Indicadores Financieros Rubros Ingresos - Gastos año 2020	8
6	Proyecciones año 2020	8

SEMANA No:

A	A
1	8

 HASTA

D	D	M	M	A	A
2	3	0	1	1	8

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Macro para exportacion de proyecciones al sistema	8
2	Macro para exportacion de proyecciones al sistema	8
3	Macro para exportacion de proyecciones al sistema	8
4	Macro para exportacion de proyecciones al sistema	8
5	Macro para exportacion de proyecciones al sistema	8
6	Macro para exportacion de proyecciones al sistema	8

SEMANA No:

A	A
1	8

 HASTA

D	D	M	M	A	A
3	0	0	1	1	8

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Analisis Matriz Dofa para determinar Analisis estrategico	8
2	Analisis Matriz Dofa para determinar Analisis estrategico	8
3	Analisis Matriz Dofa para determinar Analisis estrategico	8
4	Analisis Matriz Dofa para determinar Analisis estrategico	8
5	Analisis Matriz Dofa para determinar Analisis estrategico	8
6	Analisis Matriz Dofa para determinar Analisis estrategico	8

SEMANA No:

A	A
1	8

 HASTA

D	D	M	M	A	A
1	7	0	2	1	8

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Matriz de analisis del mercado y resultado del proyecciones	8
2	Matriz de analisis del mercado y resultado del proyecciones	8
3	Matriz de analisis del mercado y resultado del proyecciones	8
4	Matriz de analisis del mercado y resultado del proyecciones	8
5	Matriz de analisis del mercado y resultado del proyecciones	8
6	Matriz de analisis del mercado y resultado del proyecciones	8

SEMANA No:

A	A
1	8

 HASTA

D	D	M	M	A	A
2	3	0	3	1	8

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Causaciones - Conciliaciones Bancarias- Presentacion planilla simple- Registro y pago de nomina- Manejo de Cartera	8



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
FICHA TÉCNICA INFORME PERIÓDICO DE PASANTÍAS

		INFORME No.
3	Causaciones - Conciliaciones Bancarias- Presentacion planilla simple- Registro y pago de nomina- Manejo de Cartera	8
4	Causaciones - Conciliaciones Bancarias- Presentacion planilla simple- Registro y pago de nomina- Manejo de Cartera	8
5	Causaciones - Conciliaciones Bancarias- Presentacion planilla simple- Registro y pago de nomina- Manejo de Cartera	8
6	Causaciones - Conciliaciones Bancarias- Presentacion planilla simple- Registro y pago de nomina- Manejo de Cartera	8
		TOTAL HORAS 640

[Firma]
INVERSIONES MOTO FUTURO S.A.S
 Nit. 900388518-3
 Cra 2 No. 8-74 - Facatativá
 Cel: 315 228 2645
 NOMBRE Y FIRMA SUPERVISOR INTERNO

[Firma]
 FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nota: el estudiante debe adjuntar al presente informe, datos, estadísticas e.t.c, con respecto a las actividades relacionadas y desarrolladas, que contribuyan al avance de su informe.

EVALUACIÓN DEL PROCESO DEL ESTUDIANTE POR PARTE DEL DIRECTOR

- Cumplimiento del cronograma establecido
- Cumplimiento de los objetivos del proyecto
- Las actividades realizadas son propias del estudiante
- El estudiante demuestra evolución en los conocimientos adquiridos en la practica
- El estudiante demuestra entusiasmo por la practica realizada
- El estudiante demuestra avance en el proyecto de grado

	E	B	R	M	D
Cumplimiento del cronograma establecido		X			
Cumplimiento de los objetivos del proyecto		X			
Las actividades realizadas son propias del estudiante		X			
El estudiante demuestra evolución en los conocimientos adquiridos en la practica					
El estudiante demuestra entusiasmo por la practica realizada		X			
El estudiante demuestra avance en el proyecto de grado		X			

OBSERVACIONES DEL ESTUDIANTE

OBSERVACIONES DEL DIRECTOR

¿Considera que es conveniente que el estudiante continúe realizando la pasantía en esta empresa?

El estudiante declara que las actividades aquí plasmadas corresponden con la realidad

[Firma]
 FIRMA DEL ESTUDIANTE

[Firma]
 FIRMA DEL DIRECTOR

7. ANEXO 7 CARTA DE PRESENTACIÓN UNIVERSIDAD - ENTIDAD
MOTOFURURO S.A.S



UDEC
UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA
-FACATATIVA-

16

Facatativa, 2017-10-11

Señores
INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S
Ciudad

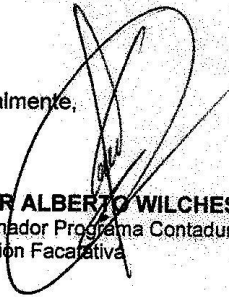
Asunto y/o Ref.: Presentación Estudiante


Respetado Señores

De manera atenta, me permito presentar a la estudiante **GLORIA YARANI ACOSTA GARAY C.C.** 1.069.720.025, Código 414214102 adscrita al Programa Contaduría Pública, quien actualmente cursa noveno semestre está interesada en realizar una práctica de extensión en la modalidad de pasantía en esa importante entidad, como requisito para graduarse en esta universidad

Adicionalmente estamos informando, que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado, al docente **FERMÍN ANDRÉS ROJAS APONTE**.

Cordialmente,


CESAR ALBERTO WILCHES MARTÍNEZ
Coordinador Programa Contaduría Pública
Extensión Facatativa


INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S
NIT: 900686516-3
Cra 2 No. 8-74 - Facatativa
Tel: 315 228 2644

Elaborado. Sandra Barragán
12.1.16.1

Facatativa Calle 14 avenida 15 Barrio Berlin - Cundinamarca
Teléfonos 8920707/08920706/8920709
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

8. ANEXO 8 CARTA ACEPTACIÓN PASANTÍAS – MOTOFUTURO S.A.S



Facatativá, 17 de Octubre de 2017

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA EXTENSIÓN FACATATIVA
Ciudad

Asunto y/o Ref. Aceptación Pasantía Estudiante Gloria Yurani Acosta Garay

Respetados Señores

De acuerdo a la carta emitida por parte de ustedes, damos aceptación a las pasantías de la estudiante GLORIA YURANI ACOSTA GARAY Identificada con Cedula de Ciudadanía 1.069.720.025 de Fusagasugá, Código universitario 414214102 Adscrita al Programa de Contaduría Pública, llegando a los siguientes acuerdos para la presentación de la pasantía:

Horario:

Lunes a Viernes 8:00 A.M a 12:30 M – 02:00 PM a 06:00 PM


Sábados 08:00 A.M a 01:00 PM

Inicio de Pasantías: 10 de Octubre de 2017

Finalización de Pasantías: 19 de Enero de 2018

Cumpliendo 640 Horas estipuladas en el Acuerdo No 002 de Agosto de 2017, Artículo Decimo Primero Numeral A, emitido por la Universidad Cundinamarca.

Cordialmente, **Inversiones Moto Futuro S.A.S**
Nit. 900388518-3
Cra 2 No. 8-74 - Facatativá
Cel: 315 228 2645


JUAN DAVID COCHA CORPAS
Director Financiero y Contable

Recibido:
17/10/2017


Dirección: Carrera 2 No. 8 - 74 Facatativá Cel: 315 228 26 45

9. ANEXO 9 CARTA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA - FECHA INICIO Y FINAL DE LAS PASANTÍAS



UDEC
UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA
-FACATATIVA-

16

Facatativá, 2017-11-22

Doctor
ANDRÉS RUIZ GARCÍA
Representante Legal
Inversiones Moto Futuro S.A.S
Ciudad

Asunto y/o Ref.: Carta

Respetado Doctor

De manera atenta, me permito presentar a la estudiante **GLORIA YURANI ACOSTA GARAY**, C.C.1.069.720.025, Código 414214102 adscrita al Programa Contaduría Pública, quien está interesada en realizar una práctica de extensión en la modalidad de pasantía en esa importante entidad, como requisito para graduarse en esta universidad.

De acuerdo a la reglamentación vigente, para ser válida esta actividad como opción de grado, deberá tener duración mínima de seiscientos cuarenta horas (640), sea la dedicación que dará inicio 23 de noviembre de 2017 y finalizara el día 23 de marzo de 2018, cuyo horario se fijara de mutuo acuerdo entre las partes.

Adicionalmente estamos informando, que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado, docente **FERMÍN ANDRÉS ROJAS APONTE**.

Cordialmente,

CESAR ALBERTO WILCHES MARTÍNEZ
Coordinador Programa Contaduría Pública
Extensión Facatativá

Elaborado. Sandra Barragán
12.1.16

Inversiones Moto Futuro S.A.S
NIT: 900688519-3
Cra 2 No. 8-71 Facatativá
Cel: 315 248 3845

Calle 14 Avenida 15 Barrio: Bertín Facatativá -Cundinamarca
Teléfonos (091)8422644-8920707-8920709/8920706 Telefax: 8924600
Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

10. ANEXO 10 CARTA DE APROBACIÓN DE MOTOFUTURO S.A.S



INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S

NIT. 900.388.518-3

CERTIFICA

Que la señora **GLORIA YURANI ACOSTA GARAY** identificada con número de cedula **1.069.720.025** de Fusagasugá realizo 640 horas como pasante Universitaria apoyando al cargo Auxiliar Contable desde el 23 Noviembre de 2017 hasta el 23 de Marzo de 2018.

La presente se expide a solicitud de la interesada a los Veinticuatro (24) días del mes de Marzo de 2018.

Atentamente,

Inversiones Moto Futuro S.A.S

Nit. 900388518-3

Cra. 2 No. 8-74 - Facatativá

Cel: 315 228 2645

Juan David Coca Corpas
Juan David Coca Corpas

Director Administrativo y Contable

INVERSIONES MOTOFUTURO SAS

TEL. 3152282645

Dirección: Carrera 2 No. 8 - 74 Facatativá Cel: 315 228 26 45

11. ANEXO 11 CARTA DOCENTE DIRECTOR DE GRADO ENTREGA DE TRABAJO DE GRADO - INFORME PASANTÍAS



UDEC
UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA

Facatativá, 2018 – 04 - 23

Señores
COMITÉ TRABAJOS DE GRADO
Programa Contaduría Pública
Universidad de Cundinamarca
Extensión Facatativa.

Asunto: Entrega trabajo de grado – INFORME PASANTIA.

Respetados señores, en mi calidad de director de **EL INFORME DE LA PASANTÍA** titulada, **"DISEÑO DE UN MODELO PRESUPUESTAL FINANCIERO ALINEADO AL PLAN ORAGNIZACION DE INVERSIONES MOTOFUTURO S.A.S"**, realizada por la estudiante, **GLORIA YURANI ACOSTA GARAY**, identificada con C.C. N°. 1.069.720.025 de Fusagasuga (Cund.) y luego de haber desarrollado mis funciones y responsabilidades como tal, según lo establecido en el acuerdo 002 de 2016, del Consejo de Facultad de Ciencias Administrativas Económicas y Contables, capítulo V artículo 16; me permito **AVALAR** la entrega por parte de la estudiante del trabajo concluido; el cual cumple con los requisitos legales y con los objetivos definidos en el acuerdo antes mencionado especialmente lo previsto en sus artículos (3, 5, 6, 10, 12, 16 y 20), así como lo establecido en el acuerdo 010 julio 12 de 2006 del Consejo Superior Universitario "reglamento estudiantil", especialmente en su artículo (8) numeral (16) y demás.

Lo anterior con el propósito de que este, continúe su itinerario según el cronograma aprobado por el comité de trabajos de grado para el presente periodo académico, y se designe los jurados calificadores para su análisis y revisión.

Cordialmente,


FERMIN ANDRES ROJAS APONTE
Docente Director del Trabajo

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfonos (091)8732512/30 Telefax: 8732554
www.unicundi.edu.co E-mail: unicundi@unicundi.edu.co
NIT: 890.680.062-2

15. ANEXO 15 PROYECCIÓN PRESUPUESTAL 2020

PROYECCION PRESUPUESTAL INVERSIONES MOTOTURISMO S.A.S-2020														
CODIGO	CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
4102	COMERCIO AL POR MENOR Y MAYOR	1.076.232.887,75	1.129.527.201,48	1.185.888.097,24	1.245.396.406,35	1.308.232.897,75	1.374.239.263,56	1.444.138.297,75	1.517.934.486,75	1.598.673.296,48	1.678.191.426,61	1.762.137.271,29	1.850.246.466,45	17.177.516.485,42
410201	VENTA DE Vehículos Automotores	817.249.652,83	865.454.079,00	916.918.482,71	971.065.175,20	1.028.520.428,75	1.088.375.151,45	1.153.830.485,56	1.222.008.454,58	1.294.437.714,84	1.370.594.236,36	1.452.112.713,73	1.538.029.656,29	
410204	Vta de Mueb. Reproductor y/o	10.841.650,81	10.464.256,19	10.464.267,20	10.844.807,20	10.472.103,20	10.479.721,20	10.467.262,21	10.465.024,88	10.532.661,21	10.517.264,20	10.517.264,20	10.517.264,20	
410205	VENTA DE LANCERAS, AEROS	90.200.200,00	91.288.747,19	92.284.121,20	93.287.556,20	94.297.991,20	95.312.426,20	96.337.861,20	97.369.306,20	98.406.751,20	99.448.196,20	100.495.641,20	101.547.086,20	90.981.908,88
410210	VENTA DE Mueb. Y/o FURNIT.	210.873.326,57	223.218.046,31	237.441.172,00	251.744.196,24	266.128.031,61	280.596.615,33	295.165.171,20	310.834.930,00	326.514.714,20	342.204.598,81	357.904.513,00	374.604.446,00	260.237.275,43
410244	DEPOSITOS RECURSOS FINANCIEROS	58.621.271,49	57.962.847,63	57.962.429,70	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58	57.962.007,58
410251	DEPOSITOS RECURSOS FINANCIEROS	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
910	GASTOS DE PERSONAL ADM.	28.248.468,00	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	700.208.994,21
91003	SALARIO INTEGRAL	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	28.248.111,42	
91006	SUALDO	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	6.340.437,87	
91009	APOYO DE GOBIERNO SOCIAL	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	648.710,11	
91015	HONORARIOS EXTRA Y RECURSOS	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	52.471,00	
91018	COMISIONES	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	414.184,00	
91024	INCAPACIDADES	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	470.656,69	
91027	AJUALDO DE TRANSPORTE	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	270.468,00	
91029	CELESTIAS	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	
91033	INTERESES SOBRE CESANTIAS	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	300.660,36	
91036	PRIMA DE SERVICIOS	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	
91039	VACACIONES	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	1.440.814,61	
91045	UI AJUALDO DE MOVILIDAD	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	201.778,45	
91046	UI AJUALDO CANCELACION VOUCHER SOCIO	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	303.587,87	
91048	UI BONIFICACION NO SALARIAL	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	1.874.975,77	
91051	DONACIONES Y SUBVENCIÓN TRABAJADORES	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	
91056	INDENIZACIONES LABORALES	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	1.107.047,01	
91058	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RESERVO	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	183.044,71	
91069	APORTES EPS	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	2.801.000,00	
91070	APORTES FONDO DE PENSIONES VIGILANCIA	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	4.207.904,32	
91072	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILAR	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	1.402.641,44	
91075	APORTES I.C.P.	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	1.051.981,08	
91076	SENA	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	701.200,73	
91084	GASTOS MEDICOS Y DIOGAS	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	10.305,56	
910	BANOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2.878.973,92	2.130.368,93	2.225.871,33	2.293.729,63	2.367.410,29	2.440.872,82	2.520.399,93	2.604.338,52	2.679.414,48	2.776.321,61	2.872.265,92	2.962.241,24	20.974.267,51
91101	REVISORA FISCAL	1.758.861,16	1.823.575,85	1.885.030,35	1.944.230,25	2.005.674,25	2.066.434,75	2.124.624,66	2.201.224,66	2.280.424,66	2.362.274,66	2.442.274,66	2.524.674,66	
91102	ASESORIA JURIDICA	881,41	796,48	730,20	703,20	778,81	801,20	827,00	862,80	879,21	911,00	942,31	971,00	
91103	ASESORIA TECNICA	79.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	80.826,71	
91105	OTROS	237.488,63	246.186,74	254.483,23	262.474,21	270.984,44	279.243,23	286.179,01	292.179,20	300.362,47	307.657,35	316.362,40	324.672,00	
9108	MANTENIMIENTO Y REPARACION	1.940.574,63	2.068.107,79	2.178.866,38	2.220.842,92	2.316.177,67	2.401.263,36	2.487.568,23	2.574.568,23	2.662.568,23	2.751.568,23	2.841.568,23	2.932.568,23	275.421.130,83
91410	CONSTRUCCIONES Y REEDIFICACIONES	1.441.122,47	1.506.552,58	1.574.804,27	1.646.106,50	1.719.633,30	1.796.546,56	1.877.224,37	1.961.874,37	2.050.704,37	2.143.914,37	2.241.704,37	2.344.374,37	
91420	EQUIPO DE OFICINA	102.622,85	117.521,25	128.026,25	135.210,25	143.274,25	152.226,25	162.074,25	172.826,25	184.494,25	197.104,25	210.674,25	225.226,25	
91425	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	87.868,00	92.868,75	98.868,75	104.868,75	110.868,75	116.868,75	122.868,75	128.868,75	134.868,75	140.868,75	146.868,75	152.868,75	
91440	FLOTA EQUIPO DE TRANSPORTE	30.222,32	31.416,25	32.610,38	33.804,50	35.000,00	36.200,00	37.400,00	38.600,00	39.800,00	41.000,00	42.200,00	43.400,00	
9108	GASTOS DE PERSONAL VENTAS	28.248.468,00	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	28.248.768,04	337.611.066,41
92006	SUALDO	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	9.788.694,02	
92010	HONORARIOS EXTRA Y RECURSOS	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	1.802.211,14	
92016	SUENOS	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	844.074,43	
92021	VATCHOS	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	3.988.161,19	
92024	INCAPACIDADES	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	117.160,03	
92027	AJUALDO DE TRANSPORTE	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	441.056,03	
92029	CELESTIAS													

