



RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRE(S): LINA ALEJANDRA **APELLIDOS:** MALDONADO NAVARRO

NOMBRE(S): YULLY MELISA **APELLIDOS:** ARÉVALO PEÑARANDA

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): ELMAR JOSÉ **APELLIDOS:** CRIADO CASADIEGO

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): PLAN ESTRATÉGICO PARA LA COOPERATIVA ÚNICA DE TRANSPORTADORES DE SERVICIO URBANO DE OCAÑA "COOTRANSURBANOS" LTDA.

RESUMEN

El presente trabajo presenta un plan estratégico para la Cooperativa Única de Transportadores de Servicio Urbano de Ocaña "Cootransurbanos" Ltda., para lo cual se tomó como base la encuesta dirigida a los entes administrativos como gerente, consejo de administración y asociados. Adicionalmente se toma la información contable de la empresa, para precisar el grado de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y la cobertura que tiene en el mercado. Se aplicaron las razones e indicadores financieros a los dos estados básicos de la empresa y se realizaron los análisis tanto horizontal como verticalmente a los estados financieros de los años 2013 y 2014. Se elaboró un informe financiero con el análisis de las cifras de cada uno de los estados. Por último, se establecieron estrategias que apuntan al mejoramiento administrativo y financiero de las empresas.

PALABRAS CLAVE: planeación estratégica, cooperativismo, análisis financiero.

CARACTERÍSTICAS:

PÁGINAS: 141 **PLANOS:** **ILUSTRACIONES:** **CD ROOM:** 1

Elaboró		Revisó		Aprobó	
Equipo Operativo del Proceso		Comité de Calidad		Comité de Calidad	
Fecha	24/10/2014	Fecha	05/12/2014	Fecha	05/12/2014

COPIA NO CONTROLADA

PLAN ESTRATÉGICO PARA LA COOPERATIVA ÚNICA DE TRANSPORTADORES DE
SERVICIO URBANO DE OCAÑA “COOTRANSURBANOS” LTDA.

LINA ALEJANDRA MALDONADO NAVARRO
YULLY MELISA ARÉVALO PEÑARANDA

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2016

PLAN ESTRATÉGICO PARA LA COOPERATIVA ÚNICA DE TRANSPORTADORES DE
SERVICIO URBANO DE OCAÑA “COOTRANSURBANOS” LTDA.

LINA ALEJANDRA MALDONADO NAVARRO

YULLY MELISA ARÉVALO PEÑARANDA

Trabajo de grado presentado como requisito para obtener el título de:

Administrador Financiero

Director

Mg. ELMAR JOSÉ CRIADO CASADIEGO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2016



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE UN TRABAJO DE GRADO
FACULTAD DE S EMPRESARIALES

HORA: 4:00 P.M.

FECHA: 21 de Diciembre del 2015

LUGAR: CREAD*OCAÑA

JURADOS: JUAN PABLO BACCA MANZANO

JAVIER NUMA NUMA

JOSÉ IVÁN ARDILA

TITULO DE LA TESIS: “PLAN ESTRATEGICO PARA LA COOPERATIVA ÚNICA DE TRANSPORTADORES DE SERVICIO URBANO DE OCAÑA “COOTRANSURBANOS” LTDA”

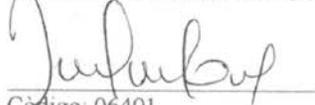
DIRECTOR: MG. ELMAR JOSÉ CRIADO CASADIEGO

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	NOTA	CALIFICACIÓN
LINA ALEJANDRA MALDONADO NAVARRO	<u>1490594</u>	<u>3.9</u>	<u>TRES NUEVE</u>
YULLY MELISSA AREVALO PEÑARANDA	<u>1490595</u>	<u>3.9</u>	<u>TRES NUEVE</u>

PLAN DE ESTUDIOS: CICLO PROFESIONAL DMINISTRACIÓN FINANCIERA

OBSERVACIONES _____

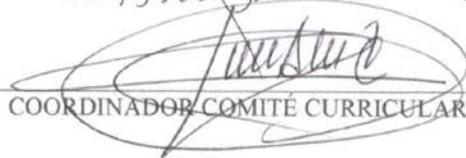
FIRMA DE LOS JURADOS:


Código: 06401
C.C. 1041.664.202.


Código: 05455
C.C. 1330295


Código: 05355
C.C. 80.144.682

VoBo


COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR

Contenido

	pág.
Introducción	16
1. Problema	17
1.1 Titulo	17
1.2 Planteamiento del Problema	17
1.3 Formulación del Problema	18
1.4 Objetivos	18
1.4.1 Objetivo general	18
1.4.2 Objetivos específicos	19
1.5 Justificación	19
1.6 Delimitaciones	20
1.6.1 Conceptual	20
1.6.2 Operativa	20
1.6.3 Temporal	20
1.6.4 Geográfica	20
2. Marco Referencial	21
2.1 Marco Histórico	21
2.1.1 Historia de la contabilidad	21
2.1.1.1 La Contabilidad desde sus orígenes hasta el renacimiento	22
2.1.2 La contabilidad en Latinoamérica	23
2.1.3 La contabilidad en Colombia	25
2.1.4 La contabilidad a nivel local	25
2.2 Marco Conceptual	26

2.2.1 Plan estratégico	26
2.2.2 Estados financieros	28
2.2.2.1 Balance General	28
2.2.2.2 Estado de resultados	29
2.2.2.3 Flujo de efectivo	30
2.2.3 Presupuesto de ingresos y gastos	31
2.2.4 Análisis financiero	32
2.2.4.1 Análisis vertical	33
2.2.4.2 Análisis horizontal	33
2.2.4.3 Estado de cambios en la situación financiera	33
2.2.4.4 Estado de cambios en el patrimonio	37
2.2.5 Razones e indicadores financieros	38
2.2.5.1 Índices de liquidez	39
2.2.5.2 Índices de actividad	39
2.2.5.3 Índices de apalancamiento	40
2.2.5.4 Índices de rentabilidad	40
2.2.6 Punto de equilibrio	41
2.3 Marco Teórico	42
2.3.1 Teorías gerenciales modernas	42
2.3.2 La teoría del proceso administrativo	44
2.3.3 Evolución del pensamiento estratégico	45
2.3.4 Teoría administrativa	47
2.3.5 Teoría financiera	53
2.4 Marco Legal	57

2.4.1 Estatuto Tributario	64
2.4.1.1 Obligación tributaria	64
2.4.1.2 Sujetos pasivos	64
2.4.1.3 Impuesto sobre la renta y complementarios	65
2.4.1.4 Retención en la fuente	67
3. Diseño Metodológico	70
3.1 Tipo de Investigación	70
3.2 Población	70
3.3 Muestra	71
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información	72
3.5 Análisis y Procesamiento de la Información	72
4. Presentación de Resultados	73
4.1 Análisis de la Estructura Financiera de la Cooperativa única de Transportadores de Servicio Urbano de Ocaña “Cootransurbanos” LTDA.	73
4.1.1 Estructura financiera	73
4.1.2 Normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor	73
4.1.3 Las NIIF y su implementación	74
4.2 Aplicación de las Razones e Indicadores Financieros al Balance General y Estados de resultados de los Períodos 2013 y 2014 de la Cooperativa	76
4.2.1 Razones de liquidez	76
4.2.1.1 Razón corriente o índice de solvencia	78
4.2.1.2 Capital de trabajo	79
4.2.1.3 Prueba acida	80
4.2.1.4 Rotación del activo total	81

4.2.2 Razones de endeudamiento	82
4.2.2.1 Endeudamiento total	82
4.2.2.2 Financiación a largo plazo	83
4.2.2.3 Apalancamiento	84
4.2.2.4 Concentración del endeudamiento a corto plazo	85
4.2.3 Razones de rentabilidad	85
4.2.3.1 Rentabilidad de activos	85
4.2.3.2 Rentabilidad del patrimonio	86
4.2.3.3 Margen de utilidad neto	87
4.3 Análisis Horizontal y Verticalmente de los Estados Financieros de los Años 2014 y 2013 que Permitan la Interpretación y la Evaluación de sus Resultados	88
4.3.1 Análisis vertical	88
4.3.2 Análisis horizontal	90
4.4 Informe Financiero sobre la Situación Económica real de la Empresa	92
4.4.1 Análisis de la Razones Financieras	92
4.4.2 Análisis horizontal	94
4.4.3 Análisis vertical	95
4.5 Diseño de Estrategias para el Mejoramiento Administrativo y Financiero que le permitan a las Directivas de la Cooperativa de Adecuada Toma de Decisiones	95
4.5.1 Formulación de estrategias	125
6. Recomendaciones	129
5. Conclusiones	128
Referencias Bibliográficas	130
Anexos	134