



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE
SERVICIOS SERVIOL "RIOBAMBA" DEL CANTÓN RIOBAMBA
PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

KARINA ELIZABETH VILLAVICENCIO OCAÑA

Riobamba – Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE
SERVICIOS SERVIOL "RIOBAMBA" DEL CANTÓN RIOBAMBA
PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: KARINA ELIZABETH VILLAVICENCIO OCAÑA

DIRECTORA: ING. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO

Riobamba – Ecuador

2023

© 2023, **Karina Elizabeth Villavicencio Ocaña**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Karina Elizabeth Villavicencio Ocaña, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 30 de junio de 2023

Karina Elizabeth Villavicencio Ocaña
CI: 065000641-4

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular, Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SERVIOL "RIOBAMBA" DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por la señorita: **KARINA ELIZABETH VILLAVICENCIO OCAÑA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Zonia del Rocío Chávez Hernández

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

2023-06-30

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

2023-06-30

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

**ASESOR DEL TRABAJO DE
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

2023-06-30

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico en primer lugar a Dios por ser mi guía en este camino, y así poder concluir mi carrera, a mis padres Luis y Marlene, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo incondicional y sus consejos para hacer de mí una mejor persona, a mi hermana Erika por estar siempre conmigo, e indicarme a ser perseverante con mis metas y sueños, para mis abuelitas Carmen y Targelia por enseñarme valores y guiarme en el camino correcto, a mi abuelito Gerardo que desde el cielo siempre me ha cuidado, a mi familia en general por siempre confiar en mí, por el apoyo, amor brindado y el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, a mi mejor amiga y colega Camila la cual ha estado compartiendo los mejores momentos de mi vida universitaria, a mi amiga Julissa por ser una persona incondicional y demás amigos, que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos.

Karina

AGRADECIMIENTO

Quiero dejar constancia de mi agradecimiento a todas aquellas personas e instituciones que sin su aporte y apoyo no hubiese podido llegar a feliz término esta investigación. Por ello, es un verdadero placer expresarle mis agradecimientos.

De manera especial a la Ing. María Auxiliadora Falconí Tello directora del Trabajo de Titulación por aceptar la realización de esta investigación bajo su dirección; su apoyo y capacidad para guiarnos ha sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo del trabajo, sino en mi formación profesional.

Mi más sincero agradecimiento al Ing. Jorge Enrique Arias Esparza por su importante aporte y participación en el desarrollo de este trabajo, gracias por su disponibilidad y paciencia que inculcó el sentido de responsabilidad y afán de superación.

Dejo constancia de mi agradecimiento a la Gerente Mayra Arguello de la Estación de Servicios Servioil “Riobamba”, por su colaboración y apoyo, así como también a todos los trabajadores por haberme facilitado los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el desarrollo de este trabajo.

Karina

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1	Planteamiento del Problema	3
1.2	Objetivos	4
1.2.1	<i>Objetivo general.....</i>	<i>4</i>
1.2.2	<i>Objetivos Específicos</i>	<i>4</i>
1.3	Justificación del Problema	5
1.3.1	<i>Justificación Teórica</i>	<i>5</i>
1.3.2	<i>Justificación Metodológica.....</i>	<i>5</i>
1.3.3	<i>Justificación Practica-Social.....</i>	<i>5</i>
1.4	Pregunta de Investigación	6

CAPÍTULO II

2	MARCO TEÓRICO.....	7
2.1	Antecedentes de Investigación	7
2.2	Referencias Teóricas	8
2.2.1	<i>Sistema de Información Contable</i>	<i>8</i>
2.2.2	<i>Objetivos de Sistema de Información Contable</i>	<i>9</i>
2.2.3	<i>Características del Sistema de Información Contable</i>	<i>9</i>
2.2.4	<i>Normativa Contable.....</i>	<i>10</i>
2.2.4.1	<i>Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC</i>	<i>10</i>
2.2.4.2	<i>Normas de Internacionales de Contabilidad (NIC).....</i>	<i>11</i>
2.2.4.3	<i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....</i>	<i>12</i>
2.2.4.4	<i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados -PCGA.....</i>	<i>12</i>
2.2.5	Contabilidad.....	14

2.2.6	Importancia del Estudio de la Contabilidad	15
2.2.7	Fines fundamentales de la Contabilidad	15
2.2.8	Campos de Aplicación de la Contabilidad	15
2.2.9	Cuentas Contables	16
2.2.9.1	<i>Cuentas</i>	16
2.2.9.2	<i>Partes de una Cuenta</i>	17
2.2.9.3	<i>Clasificación de las Cuentas</i>	18
2.2.10	Proceso Contable	19
2.2.11	Estado de Situación Inicial	20
2.2.12	Libro Diario	21
2.2.13	Libro Mayor	22
2.2.13.1	<i>Balance de comprobación</i>	23
2.2.14	Estados Financieros	24
2.2.14.1	<i>Estado de Resultados</i>	25
2.2.14.2	<i>Estado de Situación Financiera</i>	26
2.2.14.3	<i>Estado de flujos del efectivo</i>	27
2.2.14.4	<i>Estados de cambio en el Patrimonio</i>	28
2.2.14.5	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	29
2.3	Marco conceptual	30
2.3.1	Diseño	30
2.3.2	Sistema Contable	30
2.3.3	Plan de cuentas	30
2.3.4	Ciclo Contable	31
2.3.5	Estados financieros	31

CAPÍTULO III

3	MARCO METODOLÓGICO	32
3.1	Enfoque de investigación	32
3.2	Nivel de investigación	32
3.3	Diseño de investigación	32
3.4	Tipo de estudio	33
3.5	Población y muestra	33
3.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	34
3.6.1	Métodos	34
3.6.2	Técnicas e instrumentos de investigación	34

CAPÍTULO IV

4	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	35
4.1	Resultados	35
4.1.1	<i>Resultados de la encuesta</i>	35

CAPÍTULO V

5	MARCO PROPOSITIVO	45
5.1	Tema	45
5.1.1	<i>Objetivo</i>	45
5.2	Desarrollo de la propuesta	45
5.3	Desarrollo del proceso contable	45
5.3.1	<i>Sistematización</i>	45
5.3.2	<i>Actividad económica</i>	45
5.3.3	<i>Antecedentes de la empresa</i>	45
5.3.3.1	<i>Misión</i>	46
5.3.3.2	<i>Visión</i>	46
5.3.3.3	<i>Valores corporativos</i>	46
5.3.4	<i>Organigrama Estructural</i>	47
5.4	Elección del sistema	47
5.4.1	<i>Sistema</i>	47
5.5	Manejo de la información	47
5.5.1	<i>Diseño del sistema de información financiera</i>	48
5.5.1.1	<i>Codificación del plan de cuentas</i>	48
5.5.2	<i>Catálogo Codificado de cuentas</i>	49
5.5.3	<i>La dinámica contable</i>	53
5.5.3.1	<i>Movimientos de las cuentas</i>	54
5.5.4	<i>Políticas contables</i>	59
5.5.5	<i>Formularios de ingresos y egresos</i>	61
5.5.6	<i>Factura</i>	65
5.5.7	<i>Liquidación en Compras</i>	66
5.5.8	<i>Comprobante de Retención</i>	67
5.5.9	<i>Vale de Caja Chica</i>	68
5.5.10	<i>Kárdex</i>	69
5.5.11	<i>Libros de Contabilidad</i>	69
5.5.11.1	<i>Diario General</i>	70

5.5.11.2	<i>Mayor General</i>	71
5.5.11.3	<i>Mayores Auxiliares</i>	72
5.5.11.4	<i>Conciliación Bancaria</i>	73
5.5.11.5	<i>Inventarios</i>	74
5.5.11.6	<i>Inventario de combustible y Lubricantes</i>	75
5.5.11.7	<i>Balance de comprobación</i>	79
5.5.11.8	<i>Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias</i>	80
5.5.11.9	<i>Balance General o Estado de situación financiera</i>	80
5.5.11.10	<i>Notas a los estados Financieros</i>	81
5.6	Aplicación Practica	81
 CONCLUSIONES		113
RECOMENDACIONES		114
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-3:	Población de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”.....	33
Tabla 1-4:	Sistema contable	35
Tabla 2-4:	Método de registro contable.....	36
Tabla 3-4:	Registro contable	37
Tabla 4-4:	Información Financiera.....	38
Tabla 5-4:	Estados Financieros	39
Tabla 6-4:	Toma de decisiones.....	40
Tabla 7-4:	Implementación de un sistema contable	41
Tabla 8-4:	Control de Información Financiera.....	42
Tabla 9-4:	Clientes	43
Tabla 10-4:	Control a los procesos.....	44
Tabla 1-5:	Codificación Contable	48

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-2:	Representación gráfica de las NEC	10
Ilustración 2-2:	Representación gráfica de las NIC	11
Ilustración 3-2:	Representación gráfica de las NIIF	12
Ilustración 4-2:	Representación gráfica en forma de “T”	18
Ilustración 5-2:	Representación gráfica del proceso contable	20
Ilustración 6-2:	Representación gráfica del libro diario	21
Ilustración 7-2:	Representación gráfica del libro mayor.....	23
Ilustración 8-2:	Representación gráfica del balance de comprobación.....	24
Ilustración 9-2:	Ilustración simplificada del estado de Resultados.....	25
Ilustración 10-2:	Ilustración del Estado de Situación Final	27
Ilustración 11-2:	Ilustración del Estado de Cambios en el Patrimonio.....	28
Ilustración 1-4:	Sistema contable.....	35
Ilustración 2-4:	Método de registro contable.....	36
Ilustración 3-4:	Registro contable.....	37
Ilustración 4-4:	Información Financiera	38
Ilustración 5-4:	Estados Financieros.....	39
Ilustración 6-4:	Toma de decisiones	40
Ilustración 7-4:	Implementación de un sistema contable.....	41
Ilustración 8-4:	Control de Información Financiera	42
Ilustración 9-4:	Clientes.....	43
Ilustración 10-4:	Control a los procesos	44
Ilustración 1-5:	Organigrama Estructural	47

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** RUC
- ANEXO B:** TARJETAS KÁRDEX
- ANEXO C:** ROL DE PAGOS
- ANEXO D:** ROL DE PROVISIONES

RESUMEN

La Estación de Servicios Serviol no cuenta con un sistema contable que abarque a las necesidades del establecimiento esto provoca que no se tenga una buena perceptiva en el área contable, también esto con lleva a la perdida y el uso inadecuado de los recursos financieros, por lo tanto, el objetivo de la investigación fue diseñar un sistema contable aplicando el proceso de contabilidad que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones contables y financieras realizadas en la Estación de Servicios Serviol en el cantón Riobamba. La metodología empleada fue de enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo); el nivel de la investigación fue exploratorio y descriptivo; se utilizó un diseño no experimental; el tipo de estudio fue investigación aplicada e investigación de campo para obtener información mediante métodos, técnicas e instrumentos, entre la cual la encuesta se aplicó a todos los colaboradores de la Estación de servicios Serviol. Mediante la metodología aplicada se logró determinar que la empresa no cuenta con un sistema contable que sea acorde a sus necesidades, realizando los registros contables de forma empírica y no existe problema en implementar un sistema contable. Se concluye que la Estación de Servicios Serviol pese a manejar una cantidad considerable de recursos, no cuenta con un sistema contable adecuado que le permita obtener información que sea oportuna, veraz y confiable para la toma de decisiones.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <SISTEMA CONTABLE>, <PROCESO CONTABLE>, <EMPRESA PÚBLICA>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>.

10-07-2023

1442-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

The Estación de Servicios Servirol does not have an accounting system that covers the needs of the establishment, this causes that there is not a good perception in the accounting area, also this leads to the loss and inadequate use of financial resources, therefore, the objective of the research was to design an accounting system applying the accounting process that allows an efficient and effective control of the accounting and financial operations carried out in Estación de Servicios Servirol in Riobamba canton. The methodology used was of mixed approach (qualitative and quantitative); the level of the research was exploratory and descriptive; a non-experimental design was used; the type of study was applied research and field research to obtain information through methods, techniques and instruments, among which the survey was applied to all the collaborators of Estación de Servicios Servirol. Through the methodology applied, it was determined that the company does not have an accounting system that meets its needs, accounting records are kept empirically and there is no problem in implementing an accounting system. It is concluded that Estación de Servicios Servirol, despite managing a considerable amount of resources, does not have an adequate accounting system that allows it to obtain timely, accurate and reliable information for decision making.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <ACCOUNTING SYSTEM>, <ACCOUNTING PROCESS>, <PUBLIC COMPANY>, <RIOBAMBA (CANTON)>.

Lic. Silvia Narcisa Cazar Costales
C.I: 0604082255

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación curricular trata de un Diseño de un Sistema Contable para la Estación de Servicios Serviol “Riobamba” del cantón Riobamba provincia de Chimborazo, es un proceso dinámico donde convive el pasado, presente y futuro. En este proceso se combinan activamente, el análisis del pasado (gestión), previsión y evaluación de alternativas futuras (planeamiento) y la instrumentación del plan en el presente (normas y procedimientos). Lógicamente todas estas innovaciones deben estar acompañadas de procedimientos que garanticen una gestión empresarial correcta, eficiente y segura, es decir, un sistema contable idóneo y confiable.

Esto se lo consigue en base de la aplicación de mecanismos y procedimientos lógicos, que permitan a través del análisis, evaluación y resultados manejar y optimizar los recursos de la empresa. De allí que el objetivo de la investigación trata de aplicar el proceso de contabilidad que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones contables y financieras en el desarrollo de la actividad operativa, así como en el cumplimiento de la normativa vigente en la Ley.

En consecuencia, el Plan de Titulación propuesto encierra el siguiente contenido, desarrollado a través de seis capítulos, de la siguiente manera:

En el **Capítulo I**, trata sobre el Problema, el mismo que contiene los antecedentes a través del planteamiento y preguntas del problema a investigar; los objetivos que persigue la investigación desde el punto de vista general y específicos, así como la justificación teórica, metodológica, y practica - social.

En el **Capítulo II**, se desarrolla el Marco Teórico – Conceptual considerando como eje central el Sistema de Información Contable, la Normativa Contable, los Principios Contables, las Cuentas Contables con la finalidad de definir el proceso que se debe seguir para el Diseño del Sistema de Contabilidad para la Estación de Servicios Servioil “Riobamba”.

En el **Capítulo III**, se desarrolla el Marco Metodológico donde se encuentra todos los métodos, técnicas e instrumentos de investigación necesarias para la obtención de información consistente, pertinente, relevante y suficiente que sirvieron de apoyo para el desarrollo del trabajo de integración, que abarca el Diseño del Sistema Contable.

En el **Capítulo IV**, se desarrolla el Marco de Análisis e interpretación de resultados, fue aplicada mediante la encuesta y observación, lo que a su vez permitió tener información real acerca de las preguntas de investigación.

En el **Capítulo V**, se presenta el Marco Propositivo del Diseño de un Sistema Contable para la Estación de Servicios Servioil “Riobamba” del cantón Riobamba provincia de Chimborazo. Se considera la instrumentación contable (Libro Diario, Libro Mayor, Balances, etc.) así como el Plan de Cuentas Codificado y los Modelos de documentos a utilizarse. Todos los procedimientos propuestos y una vez aplicados permitirá obtener información de calidad, oportuna, confiable y veraz.

Por último se presentan las conclusiones y recomendaciones en la cual se refleja las observaciones practicas dentro de la ejecución del presente trabajo de integración curricular.

CAPÍTULO I

1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

Las pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) a nivel mundial son la base fundamental en la economía global, ya que como menciona la ONU(2018), “representan más del 90% del total de empresas, que generan entre el 60% y el 70% de empleo y son responsables del 50% del Producto Interior Bruto (PIB)””; sin embargo, este tipo de organizaciones según Farfán (2016), presentan problemas en lo concerniente a no poseer un sistema contable, ya que su información contable no es parte de su cultura como sustento a la toma de decisiones, debido a que la presentación y elaboración de información contable está orientada solo para fines fiscales.

Con respecto al Ecuador, en base con Menéndez & Jaime (2019), las pequeñas y medianas empresas (PYMES) tienen problemas debido a que las organizaciones son pequeñas con menos de 7 personas, por lo que no es posible establecer un proceso contable, debido a la falta de presupuesto para contratar a un contador que se encargue de dichas funciones directamente, de otra manera, Paredes (2018), menciona que existen otros problemas como es la falta de funciones y políticas, falta de estructura organizacional e inadecuada disyunción de funciones.

En la provincia de Chimborazo, de acuerdo con INEC (2020), menciona que existen 26.6% de microempresas y 4, 12% pequeñas empresas, cabe señalar que las PYMES pueden ser formales e informales, debido a su dimensión, muchas de ellas enfrentan problemas como en el desarrollo tecnológico, información defectiva en el área contable, de ahí que el principal problema de las empresas de la provincia de Chimborazo es que no les da mucha importancia a contar con un sistema adecuado que les facilite tener una información más precisa y coherente y que les permita entender la situación económica de la entidad.

En la Estación de Servicios Servioil ubicada en la Provincia de Chimborazo, en el cantón Riobamba en las calles Av. Panamericana Sur Km2 y Av. Ecuador, el establecimiento público se dedica a la compra venta de combustible, cuenta con 6 empleados, la entidad fue creada en el año 2006 con el fin de brindar un mejor servicio a sus clientes y en si a la sociedad que adquiriera este producto, con la finalidad de realizar un acercamiento general a la problemática que tiene la entidad, empleando la técnica de la entrevista al propietario de la empresa en la cual se pudo señalar los siguientes problemas.

- No existe un sistema contable que abarque a las necesidades del establecimiento ya que provoca que no se tenga una buena perceptiva en el área contable, todo esto con lleva a la perdida e inadecuado uso de los recursos financieros, por lo que concurre un inadecuado registro de las transacciones que se realizan diariamente en la gasolinera, a que no exista exactitud y confiabilidad de los datos de contabilidad y de las operaciones financieras.
- Registro contable inapropiado de las actividades económicas de la compraventa de combustible, por lo que se desconoce el valor real de las existencias.
- Existe falta de organización, llevan su contabilidad de manera empírica, sin ninguna actualización contable, reflejando así que no se elaboran y presenten todos los estados financieros que son (El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado del Flujo del Efectivo, y el Estado de Evolución Patrimonial).
- Falta de normas y procedimientos contables es por esta razón se requiere aplicar un diseño de sistema contable ya que de esta manera se podrá tener con claridad de los recursos financieros que son utilizados y contribuya en beneficio de mejora para la gasolinera ya que da información precisa de las operaciones diarias y de la situación actual de la misma para que sea de gran utilidad en la toma de decisiones de esta.

En base a dichos problemas se determinó la necesidad de diseñar un sistema contable para la Estación de Servicios Serviol “Riobamba” que proporcione los parámetros necesarios para mejorar los registros contables obteniendo como resultado información que facilite la toma de decisiones acorde a sus necesidades.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Diseñar un sistema contable aplicando el proceso de contabilidad que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones contables y financieras realizadas en la Estación de Servicios Servioil en el cantón Riobamba.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico referencial, mediante fuentes bibliográficas básicas para que contribuya científicamente al desarrollo de la presente propuesta.
- Estructurar la metodología, a través de las diferentes técnicas, métodos y herramientas de investigación que permita recopilar información suficiente para la obtención de resultados.

- Realizar un sistema contable dentro de la entidad a través del proceso de contabilidad con el fin de obtener un mejor control y eficaz de las operaciones financieras.

1.3 Justificación del Problema

El presente trabajo de investigación se desarrolló con la finalidad de brindar a la Estación de Servicios Servioil “Riobamba” una herramienta que brinde las facilidades necesarias para tener el control de los recursos de una manera técnica, eficiente y oportuna, para así lograr una mayor rentabilidad económica.

Por esta razón la empresa necesita de un diseño contable que en cualquier momento permita conocer el flujo de capital y la estabilidad económica de la empresa, el propósito de diseñar el sistema contable es con el fin de apoyar a la entidad para que cumpla con los objetivos institucionales, ya que la información contable debe ser comprensible, útil y de fácil interpretación.

1.3.1 Justificación Teórica

Se justifico en la investigación los conceptos atreves de fuentes bibliográficas como son libros, artículos científicos, revistas, sitios web en las que nos ayude a desarrollar el siguiente tema de investigación.

1.3.2 Justificación Metodológica

Se justifico su inicio, ya que se utilizará la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación con el fin de recabar información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que permita diseñar un sistema contable para la Estación de Servicios Serviol “Riobamba”.

1.3.3 Justificación Practica-Social

En la parte práctica de la investigación se justificó con el diseño con el diseño de un sistema contable para la Estación de Servicios Serviol “Riobamba”, que propone herramientas de información financiera que reflejen la realidad económica de la entidad.

1.4 Pregunta de Investigación

¿De qué manera incidirá la inexistencia de un sistema confiable dentro del ciclo contable?

¿De qué manera incidirá el registro inapropiado de las actividades económicas realizadas día a día dentro de la entidad?

¿De qué manera incidirá la falta de organización para la facilidad de la toma de decisiones?

¿De qué manera incidirá la falta de normas y procedimientos contables que contribuya para la mejora de la entidad en la información precisa de las operaciones diarias?

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de Investigación

En la empresa objeto de estudio no se han realizado investigaciones de ninguna naturaleza respecto al tema propuesto, por lo cual, para su desarrollo se asiste a la revisión de estudios afines elaborados por otros autores. En este sentido para (Minalla , 2016, p. 98) en su tesis denominada Diseño de un sistema contable de servicios para mejorar la calidad de información financiera aplicado a la empresa “PRESERREXAS S.A” de la ciudad de Santo Domingo. Tesis de grado Universidad Regional Autónoma de los Andes, concluye que:

Se diseñó un sistema contable de servicios, para PRESERREXAS S.A. El cual permitirá recoger, registrar y reportar la información con la finalidad de garantizar un sistema continuo de sus operaciones como información oportuna y requerida por el gerente para la toma de decisiones además de una serie de formatos que mejorar los procesos y minimizará errores.

Para (Vélez Solíz, 2016, p. 116) en su tesis denomina “Diseño e implementación de un sistema contable para la Estación de Servicio Coka de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza. Tesis de grado Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

En el transcurso de la investigación para la Gasolinera Coka, pese a manejar una cantidad considerable de recursos, no cuentan con un Sistema contable apropiado que le permita obtener información oportuna, confiable y veraz para la toma de decisiones y corregir errores a tiempo.

De la misma manera, para (Chilan Valle, 2018, p. 90) en su tesis denominada Diseño de un sistema Contable para la empresa Duloder S.A. Tesis de grado de la Universidad de Guayaquil, menciona que:

En el trascurso de la investigación, se identifica que la empresa Duloder S.A se ha visto afectada por pérdidas encontradas en sus estados financieros como consecuencia de la adquisición indebidas de productos, puesto que en su bodega tenía las existencias suficientes para poder operar. La información que posee la compañía es limitada para la toma de decisiones respecto a las ventas, compras, rotación del inventario,

presupuesto y futuras inversiones, a todo esto, se suma un plan de cuentas debidamente estructurado a las necesidades de la empresa y del ineficaz sistema de comunicación entre departamentos incluidos en la organización.

De igual modo para (López Torres & Gusqui Tierra, 2021, pág. 160) en su tesis denominada Diseño de un sistema contable para la corporación integral solidaria Sumak Tarpuy, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Tesis de grado Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye:

En el transcurso de la investigación, se identifica que la Corporación Integral Solidaria “Sumak Tarpuy”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo; no cuenta con un Sistema Contable que permita regular las actividades económicas y financieras de la misma entidad, por lo que se considera de suma importancia la aplicación inmediata del Sistema Contable que se entrega a la máxima autoridad.

2.2 Referencias Teóricas

2.2.1 Sistema de Información Contable

Para (Mora Torres, 2017), indica que:

El Sistema de Información Contable consta de procedimientos, mecanismos y registros utilizados por una organización para desarrollar de esa manera la información contable y para transmitir esta información a quienes toman las decisiones. Este sistema consta de las siguientes partes:

- *Reunión de datos*
- *Procesamiento de datos*
- *Producción de información contable*

La información que surge del sistema contable en su generalidad se les conoce como informes contables, además podemos establecer que el Sistema de Información Contable a diferencia de la contabilidad Clásica es que a través de los sistemas contables que existen han ocupado dentro de las organizaciones como una herramienta muy importante del cual se desprende información que conjuntamente con la producida por los mismos sistemas y va a permitir que la acción administrativa desplegada del sistema logre el adecuado uso de los recursos de la entidad.

2.2.2 *Objetivos de Sistema de Información Contable*

Para (García , 2023) manifiesta que, los objetivos de la información contable que se basan a políticas y procedimientos que debe servir esencialmente para:

- a. *Conocer y señalar los recursos controlados por un ente económico*
- b. *Las obligaciones que tenga de trasladar recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo de Predecir flujos de efectivo.*
- c. *Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.*
- d. *Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.*
- e. *Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.*
- f. *Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.*
- g. *Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.*

2.2.3 *Características del Sistema de Información Contable*

Según (JC.Cnt, 2015) para que sea útil la información contable debe poseer las siguientes características:

Confiabilidad: *se refiere a la capacidad de información de expresar con el mismo rigor las características básicas y condiciones de hechos reflejados. Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y juicioso.*

Relevancia: *La información debe estar disponible en el tiempo, debe ayudar en la predicción y ayudar en la generación.*

Comprensibilidad: *La información contable debe tener la cualidad de importancia económica para el usuario, es decir, para intuir el contenido y el significado de los estados financieros e informes.*

Comparabilidad: *Los informes contables deben ser comparables entre las entidades para identificar las similitudes y diferencias, es por ellos que para ser comparable, los informes contables deben pertenecer a un período, utilice la unidad de medida y el formato comunes de presentación de informes.*

2.2.4 Normativa Contable

2.2.4.1 Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC

Según (Ron Amores, 2015) menciona que:

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador mediante Resolución No. FNCE 07.08.99 de 8 de julio de 1999 decidió adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC como base para emitir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo que la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 99-1-3-3-007 (1999), publicada en el Registro Oficial 270 de 6 de septiembre de 1999, considerando que era fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los principios de contabilidad en nuestro país para que estos armonicen con normas, procedimientos contables universales para el correcto registro de operaciones, preparación y presentación de estados financieros, disponiendo que las NEC, de la número 1 a la 15, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control.

A continuación, según (Vélez Solíz, 2016) detalla las siguientes Normas Ecuatorianas de Contabilidad:

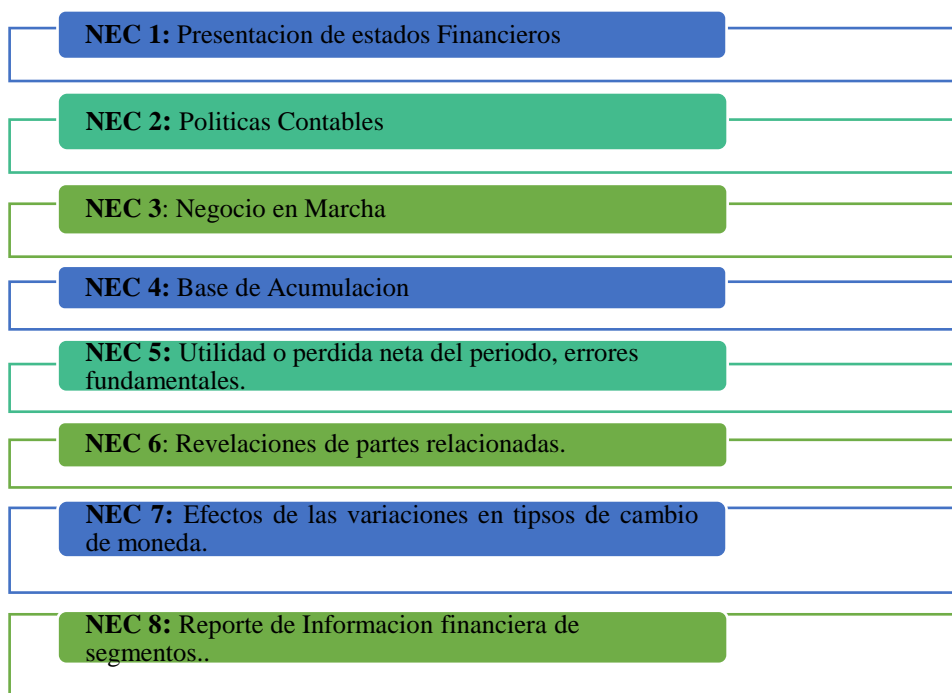


Ilustración 1-2: Representacion gráfica de las NEC

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.4.2 Normas de Internacionales de Contabilidad (NIC)

Para (Ifsgroup , 2019) las NIC o IAS en inglés ”Son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países.”

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) establecen en definitiva qué información debe presentarse y cómo han de presentarse los estados financieros y contables.

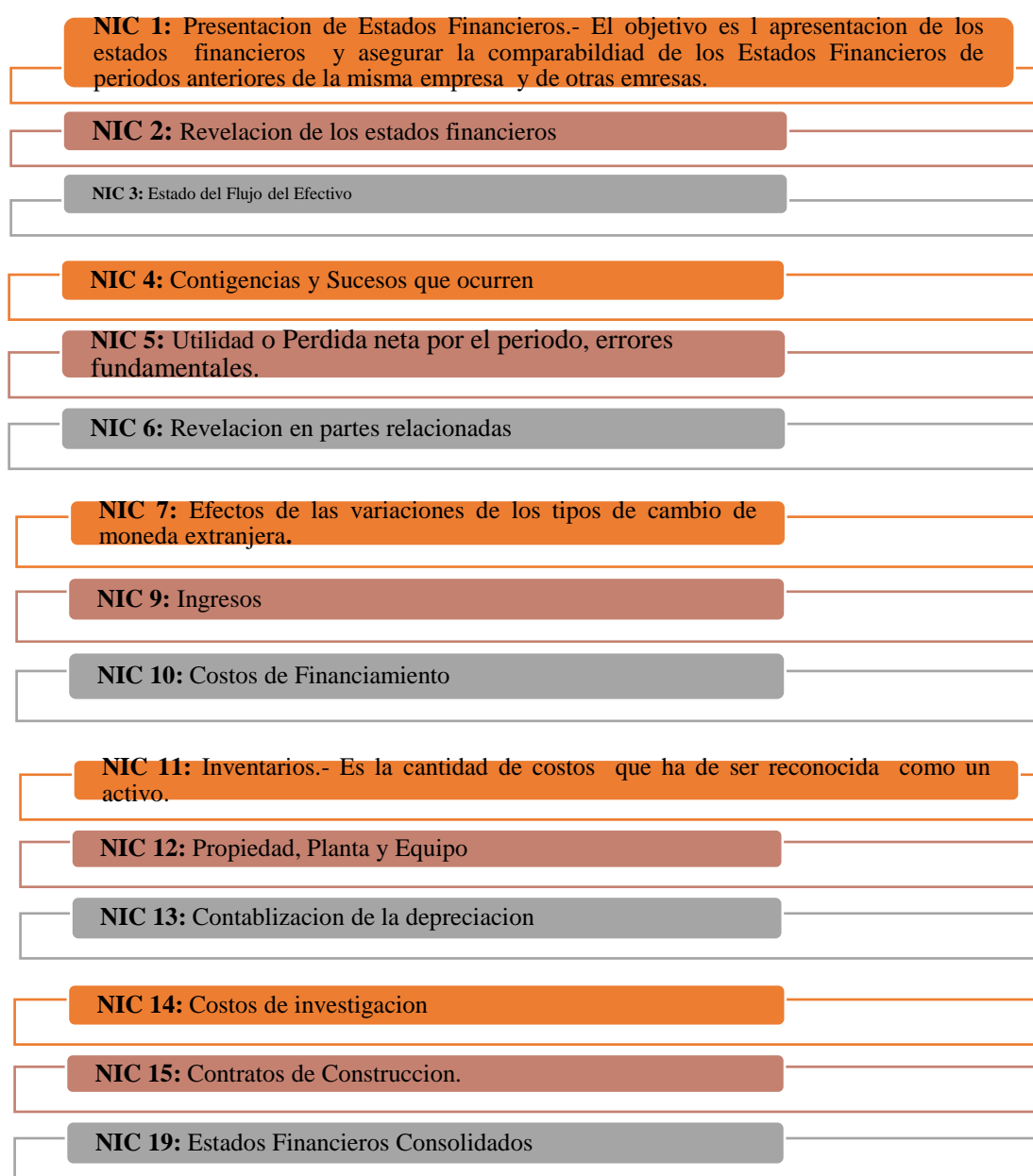


Ilustración 2-2: Representación gráfica de las NIC

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.4.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para (Ifsgroup , 2019) las NIIF:

Son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), organismo creado en Londres - Inglaterra, y constituyen normas contables que son de aplicación obligatoria en Ecuador desde el año 2010 para todas las empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

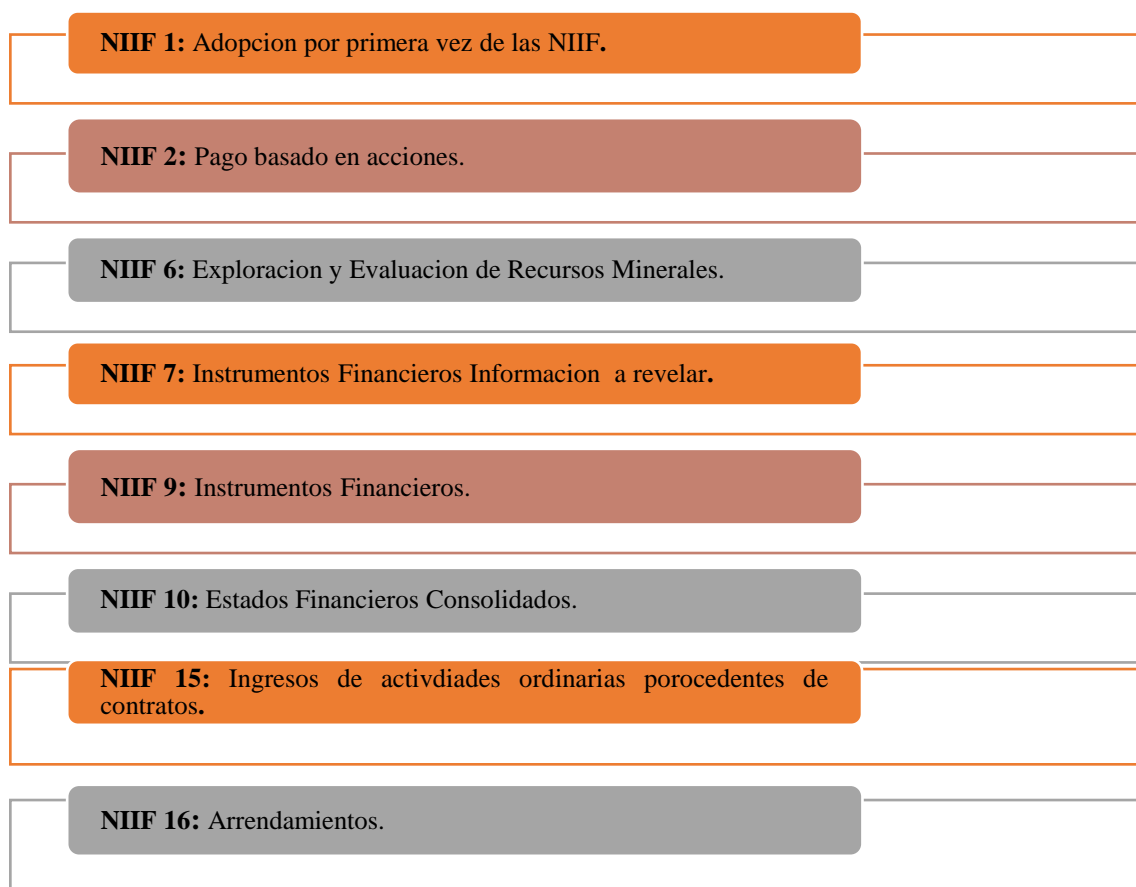


Ilustración 3-2: Representación gráfica de las NIIF

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.4.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados -PCGA

Para (Infoleg, 1995) :

Los principios de contabilidad generalmente aceptados deben aplicarse de manera conjunta y relacionada entre sí. Las bases conceptuales que los conforman guardan relación tanto con el proceso económico-financiero como con el flujo continuo de operaciones a los fines de identificarlas y cuantificarlas, de manera tal que satisfagan la

necesidad de información de los responsables de la conducción del Ente como así también a terceros interesados, y, por lo tanto, les permitan adoptar decisiones sobre la gestión de este.

Se detallan a continuación aquellos principios generales propuestos que hacen a la estructura general de los estados financieros (Mesicic, 2022, pp. 1-13):

- **Ente.-** *Los estados financieros se refieren siempre un ente donde el elemento subjetivo es considerado como tercero, además en concepto de “ente” es distinto a la de “persona” ya que de esta manera puede producir estados financieros de varios entes.*
- **Bienes Económicos.-** *Los estados financieros se interpretan siempre de bienes económicos , es decir de bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico en la entidad.*
- **Moneda de Cuenta.-** *Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante el recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos, además consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a la unidad, se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene como curso legal en el país.*
- **Empresa en Marcha.-** *Se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha" considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.*
- **Valuación al Costo.-** *Constituye el criterio principal de valuación que estipula a la formulación de los estados financieros llamados de “situación”, además por otro lado las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden las cifras monetarias de los costos determinados bienes.*
- **Ejercicio.-** *En las empresas es necesario medir los resultados de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones administrativas, legales o para cumplir los compromisos financieros.*
- **Devengado.-** *Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado.*
- **Objetividad.-** *Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.*

- **Realización.-** Los resultados económicos solo se deben contar cuando son realizados, ósea en la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de las prácticas comerciales aplicables.
- **Prudencia.-** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor, además este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.
- **Uniformidad.-** Este principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales cuando fueren aplicables, o normas particulares que las circunstancias aconsejan sean reformadas.
- **Materialidad.-** Se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.
- **Exposición.-** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

2.2.5 Contabilidad

Para (Omeñaca García, 2016):

Es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad, además la contabilidad es como un sistema de información cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre la entidad.

2.2.6 Importancia del Estudio de la Contabilidad

Para (Carrasco Benavides, 2015) :

La contabilidad se convierte en una herramienta esencial para la toma de decisiones para los directivos de la empresa, ya que, si no se realiza una buena administración de los recursos tanto humanos, materiales y económicos o una acertada interpretación de los datos de entidad, probablemente se tomen decisiones erradas lo que les llevara al fracaso.

2.2.7 Fines fundamentales de la Contabilidad

Para (Adames, 2019, pág. 29) Los fines fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

- a. *Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.*
- b. *Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.*
- c. *Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.*
- d. *Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.*
- e. *Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza.*

2.2.8 Campos de Aplicación de la Contabilidad

De acuerdo con (Ramos, 2009, pp. 3-50) la contabilidad se aplica en las actividades que desarrollan las empresas o entidades públicas y las empresas privadas debidamente constituidas en nuestro país.

- *Aplicación en la actividad pública está concentrada en las entidades estatales, gobiernos locales y organismos públicos descentralizados.*
- *Aplicación en la actividad privada se encuadra dentro de las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada y en las formas societarias como la Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad Anónima, Sociedad Colectiva, Sociedad en comandita Simple, Sociedad en comandita por Acciones; estas formas societarias desarrollan actividades comerciales, industriales y de servicios, etc.*

Los beneficiarios de la información contable están referida a las personas que necesitan la información contable de la organización para distintos fines, entre los principales usuarios se conocen los siguientes:

- ***Acreedores:*** *Son personas naturales o jurídicas que comercializan con la empresa y necesitan conocer la situación económica y financiera de la empresa a fin de otorgarle crédito comercial.*
- ***Inversionista:*** *Los inversionistas son personas que requieren conocer la situación financiera y económica de la empresa con la finalidad de invertir capitales.*
- ***Entidades Financieras:*** *Las entidades financieras requieren de las empresas información relacionada a los estados contables con la finalidad de evaluar su situación financiera a una fecha determinada, a su vez las empresas necesitan de los bancos para obtener préstamos los cuales pueden ser solicitados como capital de trabajo o para la adquisición de activos fijos.*
- ***Organismos Fiscalizadores:*** *Solicitan información contable a la entidad con el fin de comprobar la correcta aplicación de la normativa legal, tributaria, laboral y seguridad social.*
- ***Oficina de Auditoria:*** *Corresponde a la labor que realizan las oficinas de auditoria en la verificación del cumplimiento de los objetivos prefijados por la empresa y en la buena administración de los recursos utilizados por la empresa.*
- ***Gerencia:*** *La gerencia necesita conocer periódicamente el resultado de las decisiones que va obteniendo la empresa en el transcurso del periodo, para ello se auxilia de la información contable que le permite cuantificar el resultado y evaluar la cifra obtenida. Asimismo, sobre la base contable obtenida, se puede proyectar la información para uno o varios periodos.*

2.2.9 Cuentas Contables

2.2.9.1 Cuentas

Una cuenta contable se lo considera como el nombre genérico que se le da a un grupo de valores de la misma naturaleza, así podemos citar todo lo relacionado con el efectivo y sus equivalentes que se registra en la cuenta caja.

Según (López, 2019), lo define a una cuenta contable como “Un instrumento utilizado por las entidades para registrar movimientos que estas hayan realizado y puedan tener un impacto económico en la empresa.”

A través de las cuentas contables podemos obtener información acerca del origen, así como la fecha y el destino de los movimientos económicos que corresponden a las partidas del patrimonio neto de la empresa, así como de la situación del activo y del pasivo.

“Las cuentas contables son el instrumento por el cual se registran todos y cada uno de los movimientos de la empresa a nivel económico” (Llamas, 2020).

2.2.9.2 Partes de una Cuenta

Para (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008) :

Las partes de una cuenta tiene dos columnas básicas que son importantes para registrar las operaciones de todo tipo de negocios, además en esas columnas se registran los movimientos. Las columnas se identifican con el nombre de debe y haber, o bien, de cargo y abono. Según la naturaleza de la cuenta, el lado que se utilice para registrar los aumentos y las disminuciones será diferente.

En la cual consta de 4 partes:

Título o Nombre de la Cuenta.- Es el nombre que le designamos a la cuenta.

Debe o Débito.- Ubicado en el lado izquierdo de la cuenta y representa los bienes, valores o servicios recibidos por el empresario.

Haber o Crédito.- Ubicado en el lado derecho de la cuenta y representa los bienes, valores o servicios entregados por el comerciante o empresario.

Saldo.- Es la Diferencia entre él debe y el haber.

Existen dos tipos de saldos y de ellos son:

- **Saldo deudor:** Cuando los débitos son mayores que los créditos.
- **Saldo Acreedor:** Cuando los créditos son mayores que los débitos.



Ilustración 4-2: Representación gráfica en forma de “T”

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.9.3 Clasificación de las Cuentas

Para (Quickbooks , 2022) Las cuentas contables se pueden dividir en diferentes grupos:

Según el grupo al que pertenecen.:

- **Activo:** Son los bienes económicos que posee la empresa, es por ello por lo que está compuesto de bienes y derechos de cobro, también estas cuentas se debitan en el momento en que ingresan y se acreditan cuando egresan.
- **Pasivo:** Son las deudas que contrae una empresa o negocio, es decir las obligaciones que tiene con terceras personas o de pago que se documentan, también se acreditan en el momento en que ingresan y se debitan cuando egresan.
- **Patrimonio neto:** Está compuesto por el capital y reservas estatutarias entre otras, también se acreditan en el momento en que ingresan y se debitan cuando egresan.
- **Ganancias:** son los registros de las ganancias de la empresa, también se acreditan en el momento en que ingresan y se debitan cuando egresan.
- **Pérdidas:** se refiere a los registros de la pérdida de dinero, estas cuentas se debitan en el momento en que ingresan y se acreditan cuando egresan.

Según su naturaleza:

- **Cuentas de activos:** son de naturaleza deudora, es decir aumentan su saldo cuando se les da un débito y se reduce el saldo al acreditarse.
- **Cuentas de pasivos:** son de naturaleza acreedora, por lo que, aumenta su saldo con crédito y disminuye cuando se les da un débito.

- **Cuenta de capital o patrimonio:** tienen un origen crédito. Así, el saldo de la cuenta aumenta cada vez que se acredite y disminuirá cada vez que se haga un débito.
- **Ingresos:** tienen un origen crédito, incrementan el saldo cuando se acredita la cuenta y se disminuye cuando hay algo un débito.
- **Gastos:** son de naturaleza deudora. Aumenta por él debe y disminuye por el haber.
- **Costos:** son de naturaleza deudora. Aumentan su saldo cada vez que se le da un débito y disminuye su saldo cuando se acrediten.

Según el estado financiero que representan:

- **Cuentas del estado de la situación financiera:** entre las cuales se encuentran activos, pasivos y patrimonio.
- **Cuentas del estado de resultados:** donde se ubican los ingresos, los costos y gastos.

2.2.10 Proceso Contable

Según (Unir, 2021) el proceso contable “Es el registro contable de todas las actividades del negocio durante un período concreto para reflejar la imagen fiel de la actividad.”

El ciclo contable permite hacer un seguimiento detallado de la operación de la entidad y comprobar si los datos financieros y de patrimonio siguen el rumbo deseado.

El flujograma que viene a continuación se presenta la secuencia de los pasos que siguen las transacciones que ejecutan las empresas, estos en la actualidad estas sistematizados con lo cual se ahorran el tiempo para que el contador invierta en otras actividades que antes estaban algo restringidas como:

- Intervenir en tomas físicas de mercaderías y de activos fijos
- Realizar arqueos más frecuentes
- Efectuar conciliaciones bancarias y de cuentas.

Por lo que en la actualidad el contador se ha convertido en analista financiero, en el guía indicado para mejorar el sistema contable y además se dedique a dar información cada vez más amplia y completa a la gerencia y a sus directorios de la empresa.

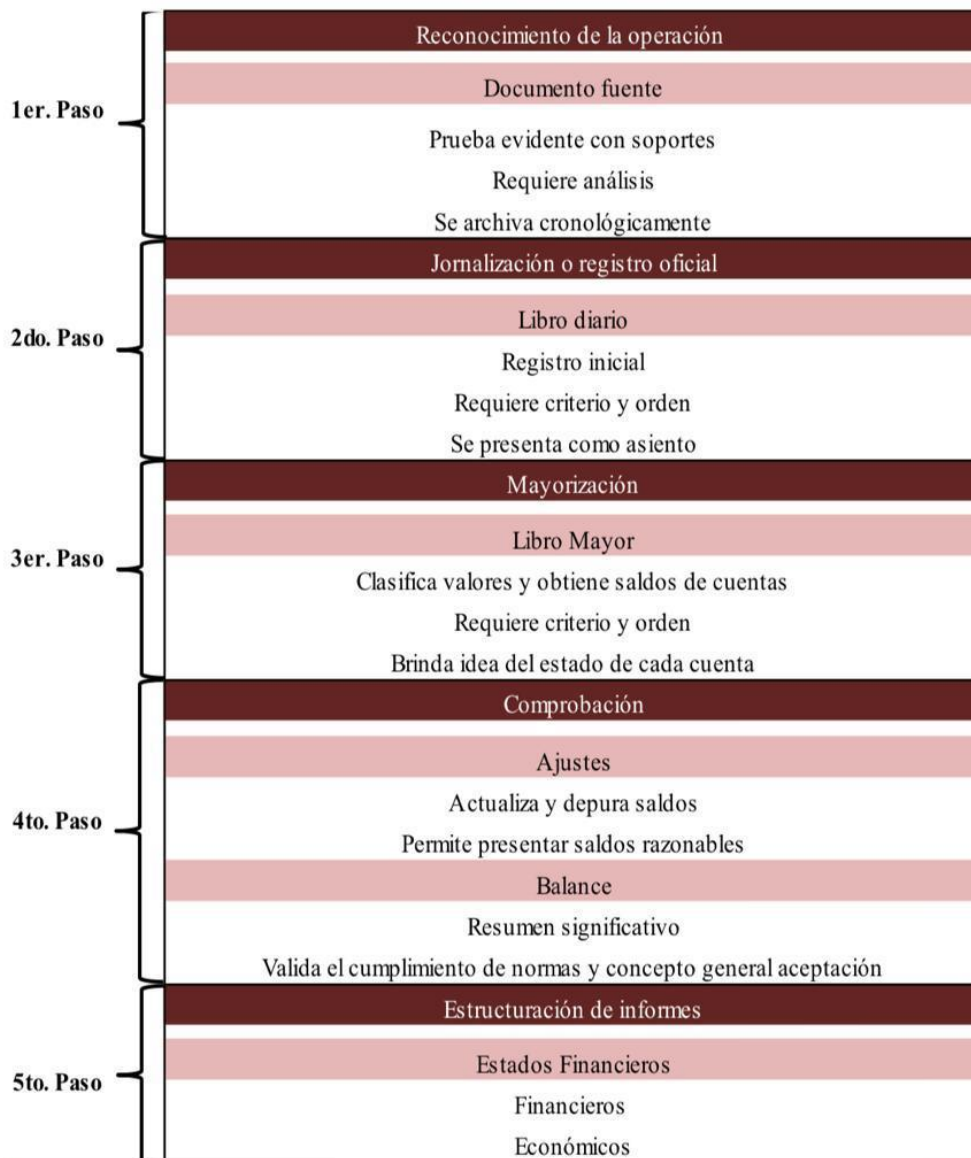


Ilustración 5-2: Representación gráfica del proceso contable

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.11 Estado de Situación Inicial

Para (DrainStor, 2021) “Son los Activos, Pasivos y Patrimonio que posee el negocio al inicio de sus operaciones. Constituye una fotografía de apertura del estado financiero de la empresa, que se irá modificando con las transacciones diarias.”

Se le conoce como Balance, debido a que muestra de forma clara la igualdad existente entre activo, pasivo y patrimonio de la ecuación contable. Además, la presentación del Estado de Situación Inicial se lo puede hacer en forma horizontal y vertical, el más usual es la forma horizontal, donde los activos se colocan del lado izquierdo y los pasivos y patrimonio en el lado derecho.

2.2.12 Libro Diario

Para (Cera, 2021) el libro diario “Es un documento donde se registran todas las operaciones económicas que una empresa realiza en su día a día. Dicho libro contable es considerado como uno de los registros más importantes.” Eso es debido a que contempla el primer apunte de todas las maniobras financieras.

El Libro Diario permite:

- Registrar de forma cronológica todas las operaciones contables;
- Ordenar los asientos del período contable en curso según su naturaleza (compra, venta, flujo de caja, etc.).
- Conocer la realidad financiera de una empresa;
- Descubrir nuevas oportunidades y posibilidades;
- Corroborar la rentabilidad de una sociedad;
- Elaborar otros documentos contables como el Libro Mayor o las cuentas anuales.

Libro Diario

Fecha de la operación	Fecha	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	24-ago-15	1 Caja	1	\$ 2,000.00	
		5 Clientes			\$ 2,000.00
		Pago de F-15 en efectivo.			
				\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
		SUMAS IGUALES		\$ 2,000.00	\$ 2,000.00

Nombre de las cuentas afectables

Las anotaciones del diagrama indican: Fecha de la operación (24-ago-15), Número de esquema de mayor (1 y 5), Descripción de la operación (Pago de F-15 en efectivo), Número de asiento contable (1), Cargos y abonos debidamente registrados (\$ 2,000.00 en Debe y \$ 2,000.00 en Haber), y Suma de los cargos igual a la de los abonos (\$ 2,000.00).

Ilustración 6-2: Representación gráfica del libro diario

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

Además, existen distintos tipos de asientos contables que pueden aparecer en el Libro Diario son:

- **Asientos de apertura:** al inicio del ejercicio, muestra las aportaciones de los socios.
- **Asientos de saldo inicial:** cuando hay un salto de mes o periodo, precisan el líquido inicial del siguiente ciclo.
- **Asientos de cierre:** al final del ejercicio, determinan las cuentas saldadas.

Por otro lado:

- **Asientos simples:** solo comprenden una cuenta para los débitos y los créditos.
- **Asientos compuestos:** comprenden más de una cuenta para los cargos y los abonos.

2.2.13 *Libro Mayor*

Para (BeeDIGITAL, 2020) :

El libro mayor de contabilidad sirve para reflejar todas las cuentas de balance y las de gastos e ingresos, con el objetivo de saber el saldo que resta. Todos los movimientos de la empresa deben quedar reflejados en este. Las cuentas se representan en formad de T, ya que se emplea el método de partida doble.

En el izquierdo aparece el ‘Debe’ (todo lo que recibe en cuenta una empresa) y en el derecho el ‘Haber’ (todo lo que entrega una cuenta o empresa). Se deben trasladar las operaciones que se reflejan en el libro diario de forma agrupada por cuentas.

Además, contiene algunas ventajas de tener un libro mayor en la empresa:

- El libro mayor de contabilidad sirve para registrar en cada cuenta las operaciones reflejadas en el libro diario durante un ejercicio fiscal económico; y aparecen ordenadas de manera cronológica.
- El libro mayor de contabilidad es, junto con el balance de situación, el registro más utilizado para revisar la contabilidad de una empresa. Por ejemplo, sirve para comprobar los mayores de las cuentas de los bancos, que siempre deben cuadrar con los extractos bancarios.
- Otro de los registros que se utiliza con mucha frecuencia son los mayores de las cuentas de los préstamos. La razón es que los pasivos bancarios siempre tienen que estar registrados de manera real y verídica.

		NOMBRE DE LA CUENTA		
		DEBE	HABER	
C A R G O S		50.000.	750.000.	
			97.800.	
		600.000.	10.000.	
		305.000.	876.000.	
		100.000.	350.000.	
			120.000.	
MOVIMIENTO DEUDOR	→	1'055.000.	←	2'203.800.
BALANCE DE LA CUENTA	→	1'148.800.		
SUMAS IGUALES	→	2'203.800.	←	2'203.800.
				1'140.800. ← SALDO DE LA CUENTA

Ilustración 7-2: Representación gráfica del libro mayor

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.13.1 Balance de comprobación

Para (Guajardo, 2008) :

El balance de comprobación se detalla después de haber efectuado los pases al mayor de todas las operaciones del periodo contable, se determina el saldo de cada cuenta al final del periodo. Cuando se conocen los saldos de las cuentas del mayor, puede prepararse una balanza de comprobación, que es una lista del saldo de cada una de las cuentas del mayor general, cuyo objetivo es realizar una verificación del mayor general para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales.

Es necesario efectuar los siguientes pasos para elaborar la balanza de comprobación:

1. *Prepare el encabezado adecuado (nombre de la compañía, nombre del estado financiero, fecha).*
2. *Elabore una lista de los nombres de las cuentas del mayor en el orden apropiado (activo, pasivo, capital, ingresos y gastos).*
3. *Registre en las columnas del debe y haber de la balanza de comprobación los saldos deudores o acreedores de cada una de las cuentas del mayor general.*
4. *Sume tanto la columna del debe como la del haber. Ambas deben sumar igual.*

EMPRESA "XT"
BALANCE DE COMPROBACION
AL 04 DE AGOSTO DE 20__

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Caja	1.850,00	1.500,00	350,00	
1.1.2	Banco Popular	14.100,00	1.600,00	12.500,00	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	21.500,00	1.500,00	20.000,00	
1.1.4	Documentos por Cobrar	25.700,00		25.700,00	
1.1.5	Edificio	86.250,00		86.250,00	
1.1.6	Muebles y Enseres	19.000,00		19.000,00	
1.1.7	Vehículos	15.600,00		15.600,00	
2.1.1	Cuentas por Pagar	600,00	15.800,00		15.200,00
2.1.2	Documentos por Pagar		20.300,00		20.300,00
2.1.3	Hipotecas por Pagar		23.900,00		23.900,00
3.1.1	Capital Social		120.000,00		120.000,00
		184.600,00	184.600,00	179.400,00	179.400,00

Ilustración 8-2: Representación gráfica del balance de comprobación

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.14 Estados Financieros

Segun (Guajardo, 2008) Los estados financieros es el producto final del proceso contable, es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos empresarios puedan tomar decisiones, la información financiera que los empresarios requieren se centra esencial en la evaluación de la situación de la empresa tanto financiera, de rentabilidad y liquidez.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad Núm. 1, referente a la Presentación de los estados financieros:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Tomando en cuenta las necesidades de información de los empresarios, la contabilidad considera que todo negocio debe presentar cinco informes básicos. De tal manera, existen:

- El estado de resultados que informa sobre la rentabilidad de la operación.
- El estado de variaciones en el capital contable, cuyo objetivo es mostrar los cambios en la inversión de los dueños de la empresa.
- El estado de situación financiera o balance general, cuyo fin es presentar una relación de recursos (activos) de la empresa, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital) de dichos recursos.
- El estado de flujo de efectivo, cuyo objetivo es dar información acerca de la liquidez del negocio, es decir, presentar una lista de las fuentes de efectivo y de los desembolsos de este, lo cual constituye una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y sus probables fuentes.
- Las notas a los estados financieros son las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar algo.

2.2.14.1 Estado de Resultados

Para (Gujardo, 2008) menciona que:

El estado de resultados es el primero de los estados financieros básicos. Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida.

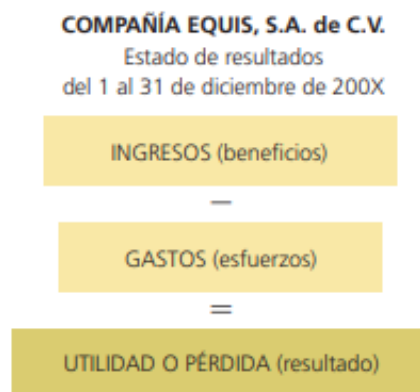


Ilustración 9-2: Ilustración simplificada del estado de Resultados

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

Esta combinación da como resultado un aumento o disminución en la cuenta de capital. Si los ingresos son mayores que los gastos, la diferencia se llama utilidad neta; ésta aumenta el capital. Sin embargo, si los gastos son mayores que los ingresos, la compañía habría incurrido en una pérdida neta y consecuentemente habrá una disminución de capital.

Según lo establece la NIC 1, un estado de resultados incluirá en su presentación por separado.

- Ingresos de actividades ordinarias
- Ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo
- Ganancias o pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos financieros medidos a costo amortizable.
- Costos financieros
- Pérdidas por deterioro del valor determinador de acuerdo con la NIIF 9
- Gasto por Impuestos
- Gastos ordinarios
- Importe único para operaciones discontinuadas NIIF 5

2.2.14.2 Estado de Situación Financiera

Para (González, 2014) “el Estado de Situación Financiera, es un cuadro demostrativo de la ecuación fundamental o patrimonial de la contabilidad, muy detallado, con todas las cuentas reales de una empresa, clasificadas y agrupadas en un cierto orden preestablecido. El “Estado de Situación”; indica muy aproximadamente, la situación económica – financiera de la empresa o entidad económica a la fecha de su elaboración.”

Mediante el “Estado de Situación” o Balance General se presenta la siguiente información:

- Activo Corriente
- Propiedad, Planta y Equipos
- Otros Activos
- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente
- Patrimonio

Además, el Estado de Situación Financiera tiene tres partes básicas:

- Encabezado: Identifica el estado financiero a través de sus elementos.
- Cuerpo: es su parte más amplia e informativa, dado que en ella se detallan los Activos, pasivos y el Capital
- Pie: Se colocan algunas notas al pie de Balance necesarias e importantes que no baste con señalarlas en las Notas a los Estados Financieros.

EMPRESA "X" C.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01-01- XXXX AL 31 -12-XXXX

	1	2	3
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja Chica		3.500,00	
Inventario de Mercancia		<u>20.000,00</u>	
TOTAL ACTIVOS CIRCULATE			23.500,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			
TANGIBLES			
Vehiculo	6.000,00		
Mobiliario	<u>2.000,00</u>		
Total Tangibles		8.000,00	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			8.000,00
TOTAL ACTIVOS:			<u>31.500,00</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por Pagar		<u>7.000,00</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			7.000,00
TOTAL PASIVO			7.000,00
PATRIMONIO			
Sr X Cuenta Capital	25.000,00		
(-) Sr X Cuenta Personal	<u>0,00</u>	25.000,00	
(-) Pérdida en el Ejercicio		<u>500,00</u>	
TOTAL PATRIMONIO			24.500,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>31.500,00</u>

Ilustración 10-2: Ilustración del Estado de Situación Final

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.14.3 Estado de flujos del efectivo

Para (Fajardo & Soto, 2017) :

Es aquel reporte financiero que refleja información para los usuarios de esta, sobre los movimientos y la generación del efectivo y equivalente de efectivo, por cada una de las actividades que toda organización desarrolla como son: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

La elaboración de los estados de flujos de efectivo es guiada por la NIC 7, la cual establece los requerimientos generales para estructurarlos. A continuación, se detallan los tres tipos de actividades mencionadas:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiamiento

Existen dos métodos para la presentación de los estados de flujos de efectivo, estos métodos son: el método directo y el método indirecto.

Método directo.-Este método suministra información que puede ser útil para los flujos de efectivos futuros, además, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos pueden ser obtenidos a través de los registros contables de la empresa, o ajustando las ventas y el cobro de las ventas, los valores se presentan en términos brutos.

Método indirecto. en este método, el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida por los efectos de:

- Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo tales como depreciación, impuestos diferidos; y pérdidas y ganancias.
- Cualquier otra partida que sea considerada de flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

2.2.14.4 Estados de cambio en el Patrimonio

Para (Fajardo & Soto, 2017) “Es generar información contable sobre las partidas que conforman el patrimonio de la entidad, tiene como fin establecer cómo han evolucionado o variado los diferentes elementos que constituyen el patrimonio de la entidad, durante un periodo de tiempo.”

Como todo estado financiero, el Estado de Cambios en el Patrimonio está compuesto por un encabezado, un cuerpo y las respectivas firmas de responsabilidad.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO					
	Capital Social	Ganancias Acumuladas	Conversión Moneda	Resultados Actuariales	TOTAL
Saldos al 31/12/20X0	30,000	2,003,765	125,648	895	2,160,308
Cambios en políticas contables		(400)			(400)
Saldos al 31/12/20X0 reexpresados	30,000	2,003,365	125,648	895	2,159,908
Pago de dividendos		(10,000)			(10,000)
Resultado Integral total		267,588	497	6,667	274,752
Saldos al 31/12/20X1	30,000	2,260,953	126,145	7,562	2,424,660
Emisión de acciones	15,000				15,000
Resultado Integral total		384,706	(819)	5,334	389,221
Saldos al 31/12/20X2	45,000	2,645,659	125,326	12,896	2,828,881

Ilustración 11-2: Ilustración del Estado de Cambios en el Patrimonio

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

2.2.14.5 *Notas a los Estados Financieros*

Para (Gerencie.com, 2022) las notas a lo estados financieros “Son las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar algo.”

Hay movimientos de cuentas que a juicio de quien elabora los estados financieros requiere ser aclarados o explicados por su importancia o impacto en los estados financieros.

Notas a lo estados financieros según las NIIF

La sección 8 de las NIIF para Pymes contempla las notas a los estados financieros, que se deben elaborar según las siguientes reglas:

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7.
- Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Las notas se deben presentar de forma sistemática, de tal forma que se pueda relacionar la nota con cada partida del estado financiero.

Las notas a los estados financieros informarán sobre lo siguiente:

Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.

Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

- La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

- Los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 *Diseño*

Para (Yirda, 2020) un diseño “Es el resultado final de un proceso, cuyo objetivo es buscar una solución idónea a cierta problemática particular, pero tratando en lo posible de ser práctico y a la vez estético en lo que se hace.” Para poder llevar a cabo un buen diseño es necesario la aplicación de distintos métodos y técnicas de modo tal que pueda quedar plasmado bien sea en bosquejos, dibujos, bocetos o esquemas lo que se quiere lograr para así poder llegar a su producción y de este modo lograr la apariencia más idónea y emblemática posible.

2.3.2 *Sistema Contable*

Para (Quickbooks , 2022) un-Sistema contable “es una herramienta muy útil que automatiza muchas de las tareas técnicas que realiza un área contable, es decir, que se encarga de conjuntar toda la información pertinente, así como del cálculo, el procesamiento y la sistematización de la misma.”

Para algunos autores, un sistema contable es una estructura organizada, en la cual se llevan a cabo múltiples operaciones bajo un modelo o mediante una técnica. En ese sentido, los softwares contables integran algoritmos, aplicaciones, fórmulas y comandos que ayudan a gestionar la contabilidad de una empresa o de una persona.

2.3.3 *Plan de cuentas*

Para (Herrera, 2022) un plan de cuentas:

Es un ordenamiento sistemático de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable y tiene por objetivo relacionar esas cuentas con lo establecido través del Manual de Cuentas, que presenta las instrucciones para el uso de esta información. Además, se ordena mediante números, letras o la combinación de estos, conformando un código para cada una de las cuentas que estarán en dicho documento.

2.3.4 ***Ciclo Contable***

Para (Romero, 2008, págs. 2-5) define:

Como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad de prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable.

2.3.5 ***Estados financieros***

Segun (Guajardo, 2008) “Los estados financieros es el producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones.” La información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez.

CAPÍTULO III

3 MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de investigación

En esta investigación se utilizará el método mixto porque permite al investigador obtener resultados más extensos, debido a que el método consiste en recopilar, analizar e interpretar la investigación cualitativa y cuantitativa para tener una mejor comprensión del problema de investigación en la Estación de Servicios Servioil “Riobamba”.

3.2 Nivel de investigación

Exploratorio

Se aplico el método exploratorio ya que permitió identificar las razones, efectos y causas del problema de investigación que no ha sido examinado anteriormente en la empresa, además se obtuvo características generales de la Estación de servicios Servioil “Riobamba” y la población objeto de estudio.

Descriptivo

Se aplico el método descriptivo ya que permitió describir las operaciones y procesos contables necesarios para la elaboración de estados financieros y la información contable en la empresa Estación de servicios Servioil “Riobamba”.

3.3 Diseño de investigación

No experimental

Es esta investigación el diseño fue no experimental, ya que no se ejecutó la manipulación de variables y se orientó especialmente en la observación de acontecimientos originados en el contexto de la organización para su posterior análisis.

3.4 Tipo de estudio

Aplicada

Permitió llevar todas las bases teóricas investigadas, al desarrollo práctico de la propuesta con la intención de dar solución a la problemática de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”.

De campo

En el desarrollo de la investigación se realizó en las instalaciones de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”, lo que permitió tener una relación directa con el personal, siendo así se obtuvo información y datos reales que aportaron en el desarrollo de la investigación.

3.5 Población y muestra

Población

La población total de la Estación de servicios Servioil “Riobamba” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo está conformada por 6 trabajadores que se distribuye de la siguiente manera:

Tabla 1-3: Población de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”

Cargo	Numero
Administrador	1
Contador	1
Bodeguero	1
Despachadores	3
TOTAL	6

Fuente: Servioil “Riobamba”, 2022

Realizado por: Villaviencio, K., 2022.

Muestra

Teniendo en cuenta el tamaño de la población de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”, se acude a un censo del total del personal que labora en ella.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1 *Métodos*

Método inductivo

En esta investigación se utilizó este método porque permitió analizar los casos particulares para llegar a conclusiones generales., es decir, nos ayudó a diagnosticar la situación actual de la Estación de Servicios Servioil “Riobamba” sobre el manejo y control de la información financiera.

Método deductivo

Se utilizó este método porque nos permitió partir de leyes generales para arribar al estudio de casos particulares de la investigación y con este se apreció la situación del establecimiento respecto al sistema contable para mejorar el control de la información financiera.

3.6.2 *Técnicas e instrumentos de investigación*

Encuesta

En la encuesta a través del uso de los cuestionarios se formuló una serie de preguntas cerradas en la cual son aplicadas a la totalidad de la población de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”, lo que permitió obtener datos reales que aportaron al desarrollo de la investigación.

Entrevista

Esta técnica se empleó la guía de entrevista, con la finalidad de obtener información de fuentes principales, como el administrador de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”, de esta forma, se pudo identificar la realidad y problemas que surgen en la empresa.

CAPÍTULO IV

4 MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados de la encuesta

Pregunta 1

¿La empresa posee un sistema contable que este acorde a sus necesidades?

Tabla 1-4: Sistema contable

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

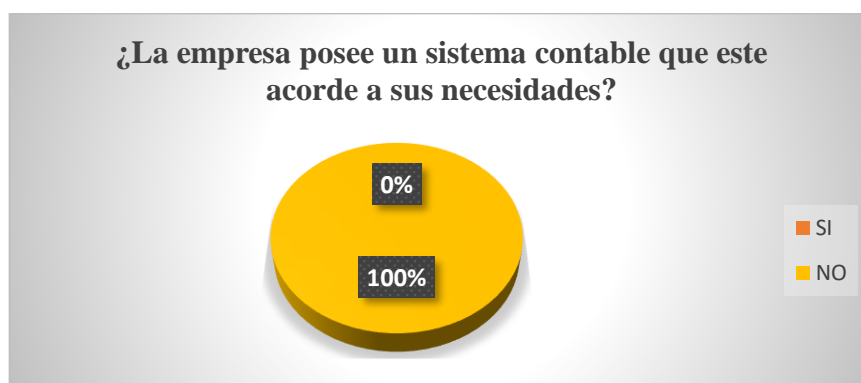


Ilustración 1-4: Sistema contable

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta en el 100% de los encuestados manifestaron que no posee un sistema contable que este acorde a las necesidades de la Estación de servicios Servioil “Riobamba” por lo que es importante desarrollar un sistema de un registro contable que permita mejorar el sistema de información contable y apoyar en la toma de decisiones empresariales.

Pregunta 2

¿Qué tipo de registro contable utiliza la empresa?

Tabla 2-4: Método de registro contable

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Manual	0	0%
Sistematizado	0	0%
Semi-sistematizado	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022

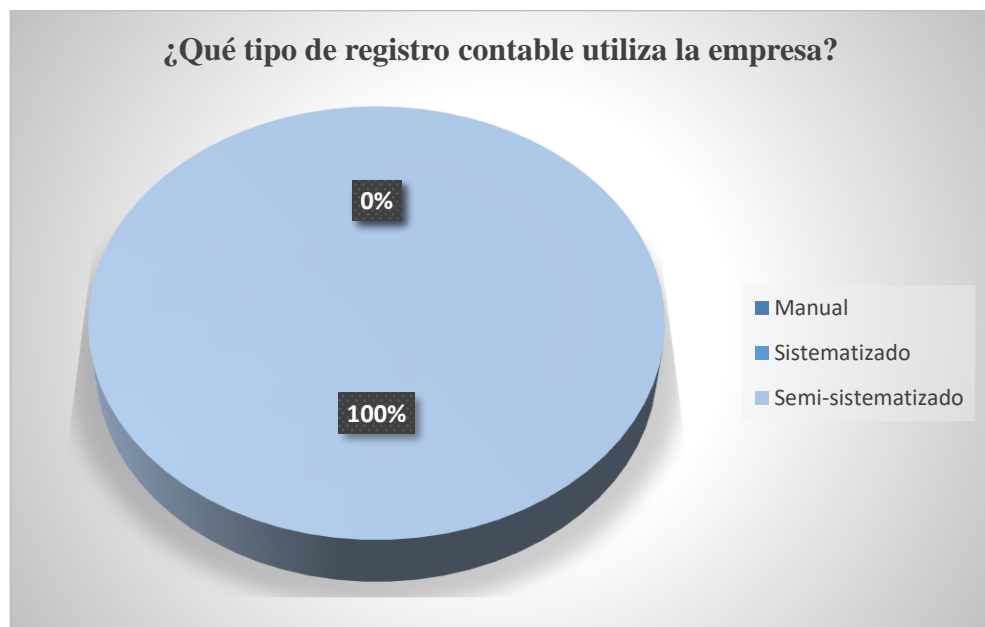


Ilustración 2-4: Método de registro contable

Realizado por: Villavicencio, K., 2022

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta en el 100% de los encuestados manifestaron que el tipo de registro contable que emplea la Estación de servicios Servioil “Riobamba” es el semi-sistematizado, esto influye de forma negativa en la información que proporciona la empresa, debido que pueden ocasionar errores o atrasos en cuanto a sus registros e información que se maneje, dificultando analizar el estado financiero de la empresa.

Pregunta 3

¿El método de registro contable que emplea actualmente en la empresa satisface las necesidades de información?

Tabla 3-4: Registro contable

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Si	1	17%
No	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

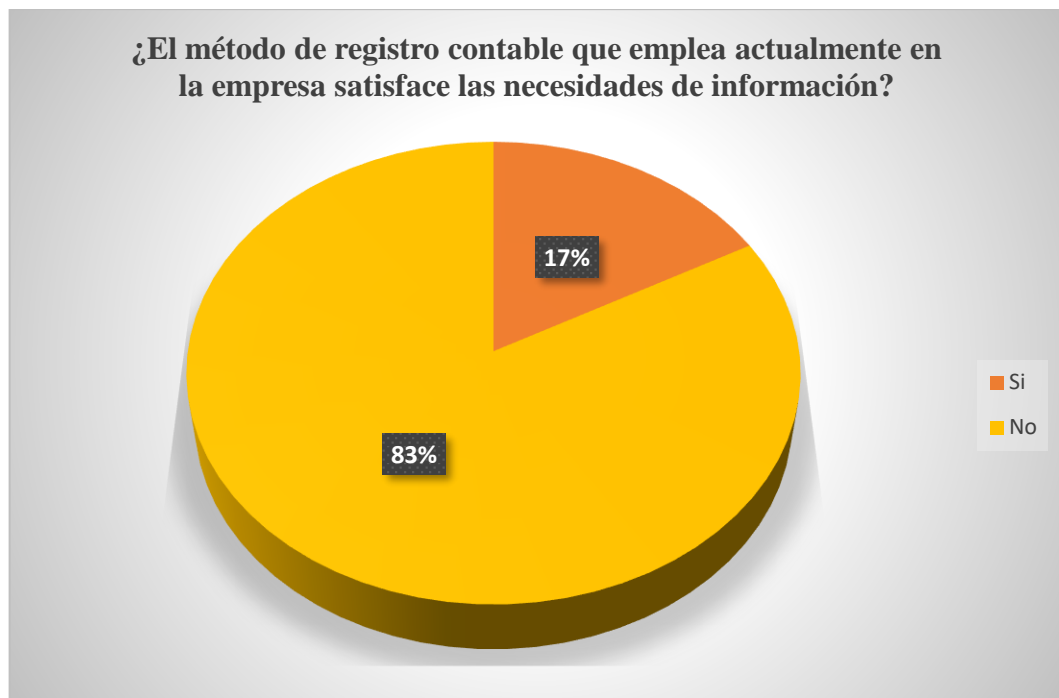


Ilustración 3-4: Registro contable

Realizado por: Villavicencio, K., 2022

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta, el 83% de los encuestados manifestaron que no es adecuado, ;por lo tanto, no cumple con el objetivo de satisfacer las necesidades de información de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”, por otra parte, el 17% menciona que la información que se obtiene sí satisface debido a la falta de conocimientos e interés del personal que labora la empresa.

Pregunta 4

¿La información contable que genera actualmente la empresa es?

Tabla 4-4: Información Financiera

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Bueno	2	33%
Regular	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

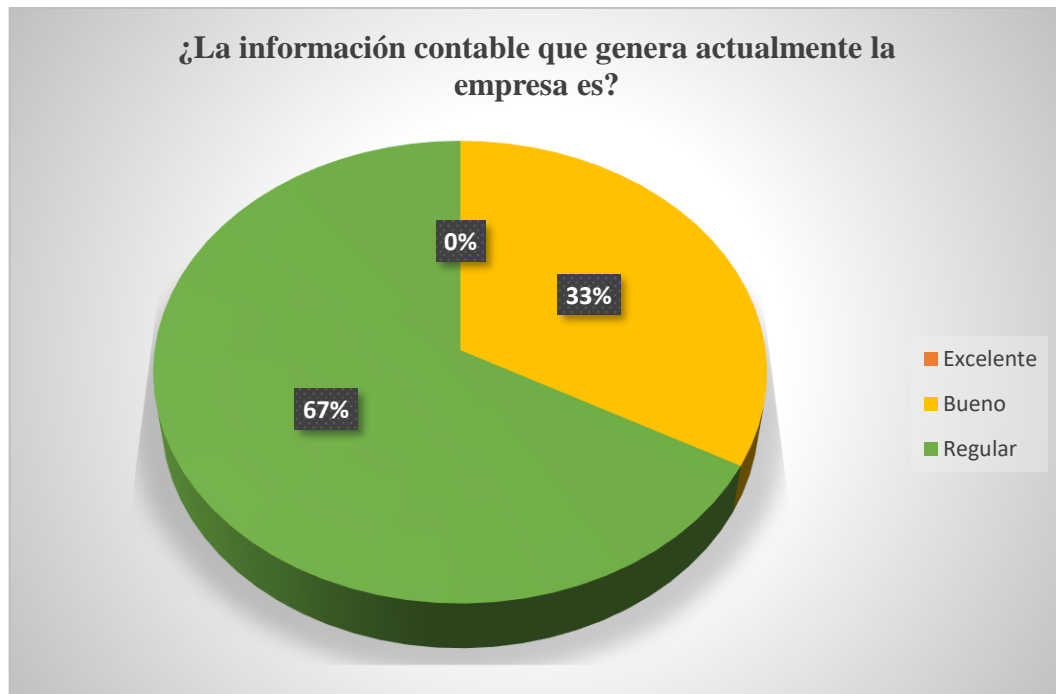


Ilustración 4-4: Información Financiera

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta, el 33% de los encuestados manifestaron que la información contable es buena, mientras que 67% menciona que es regular esto debido a los problemas comunes que mantiene el negocio por llevar un registro semi- sistematizado, por lo que es necesario atender estos requerimientos puesto que la información contable es imprescindible para conocer el estado de la Estación de servicios Servioil “Riobamba”.

Pregunta 5

¿Qué inconvenientes muestra la empresa al momento de presentar los Estados Financieros?

Tabla 5-4: Estados Financieros

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Errores	3	50%
Atrasos	3	50%
Otros	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

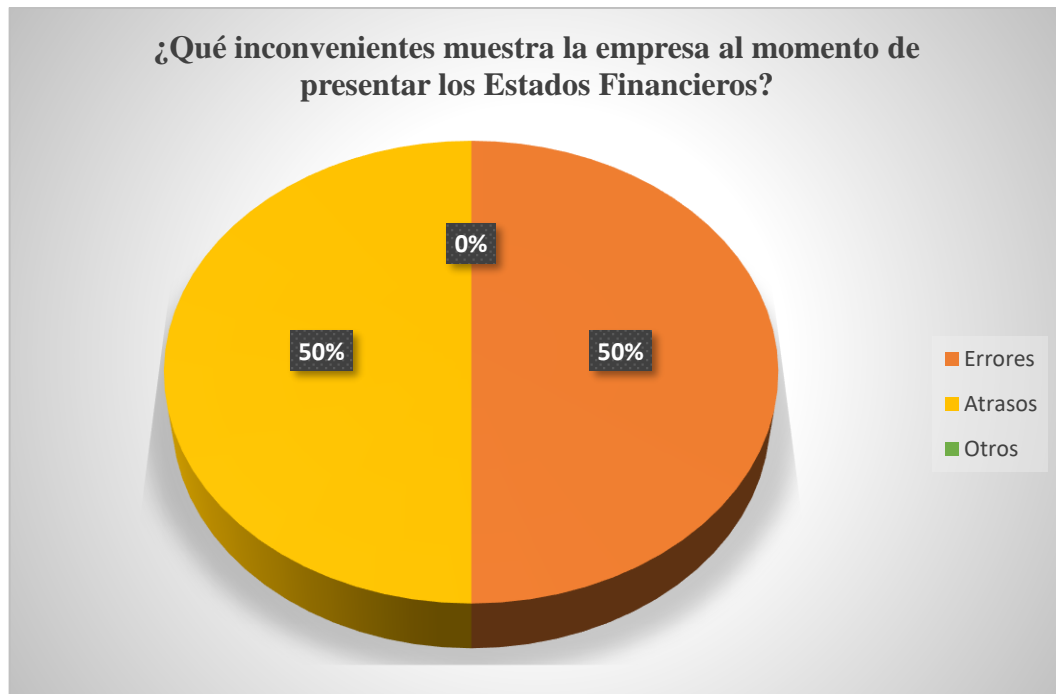


Ilustración 5-4: Estados Financieros

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta, el 50% de los encuestados manifestaron que existen errores y el 50% menciona que existen atrasos, teniendo en cuenta lo antes mencionado, es necesario controlar estos problemas debido que sin una información verídica no se conoce la situación de la empresa ni a donde se proyecta.

Pregunta 6

¿Cuán importante considera usted el uso de un sistema contable para la toma de decisiones?

Tabla 6-4: Toma de decisiones

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Muy Importante	6	100%
Importante	0	0%
Poco Importante	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

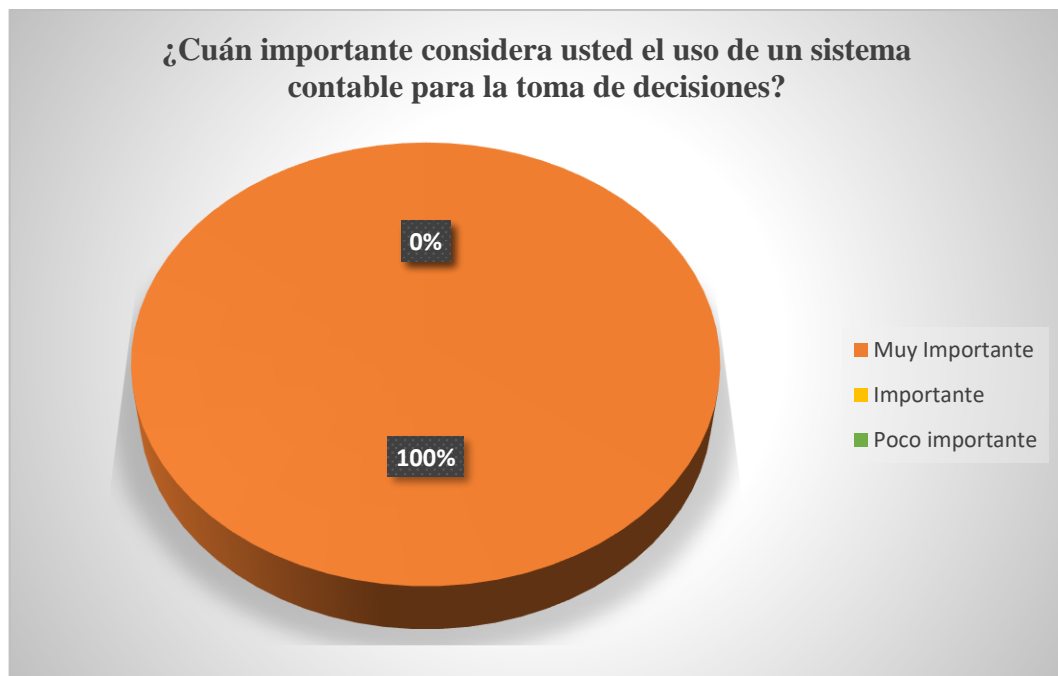


Ilustración 6-4: Toma de decisiones

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta en el 100% de los encuestados manifestaron que es de vital importancia que se considere el uso de un sistema contable en la toma de decisiones debido a que si contamos con un buen sistema de información contable que se obtendrá será de forma oportuna y verídica permitiendo así mejorar la toma de decisiones.

Pregunta 7

¿Cuáles serían las dificultades que tendría la empresa para implementar un sistema contable ?

Tabla 7-4: Implementación de un sistema contable

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Falta de recursos económicos	0	0%
Falta de conocimientos	6	100%
Falta de Personal	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

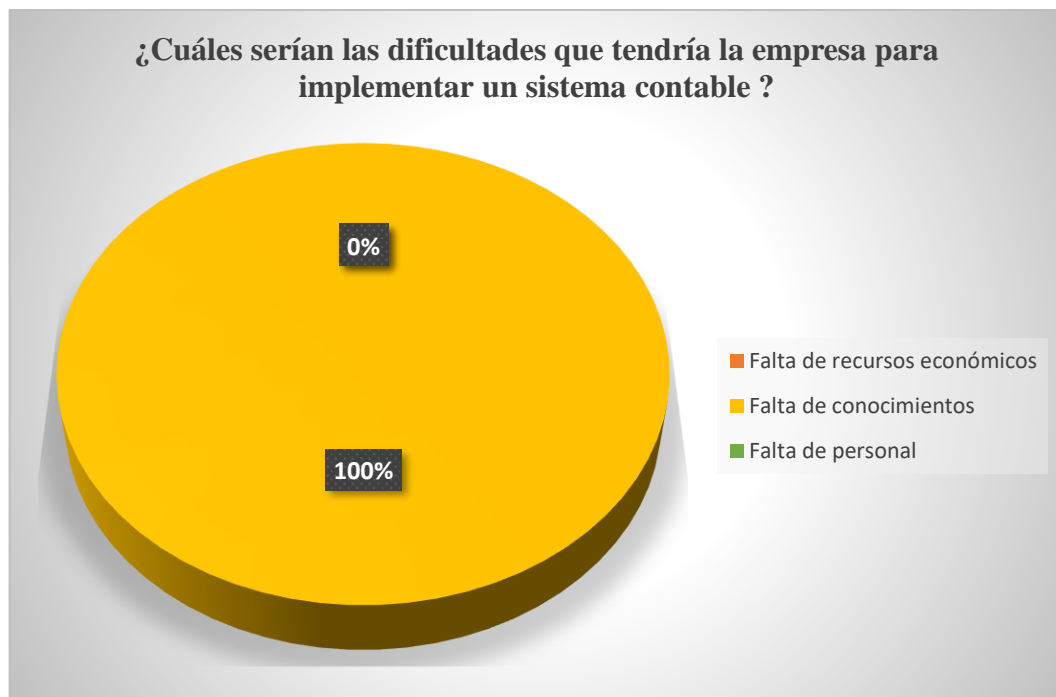


Ilustración 7-4: Implementación de un sistema contable

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta en el 100% de los encuestados manifestaron que la dificultad es la falta de conocimientos ya que se han acostumbrado a realizar las actividades contables de forma empírica y esto ocasiona que la información no este reflejada en los estados financieros impidiendo que se tome buenas decisiones.

Pregunta 8

¿Cree usted que el desarrollo de un diseño contable permitirá una información fiable y ayudará a la toma de decisiones?

Tabla 8-4: Control de Información Financiera

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Si	6	100%
No	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

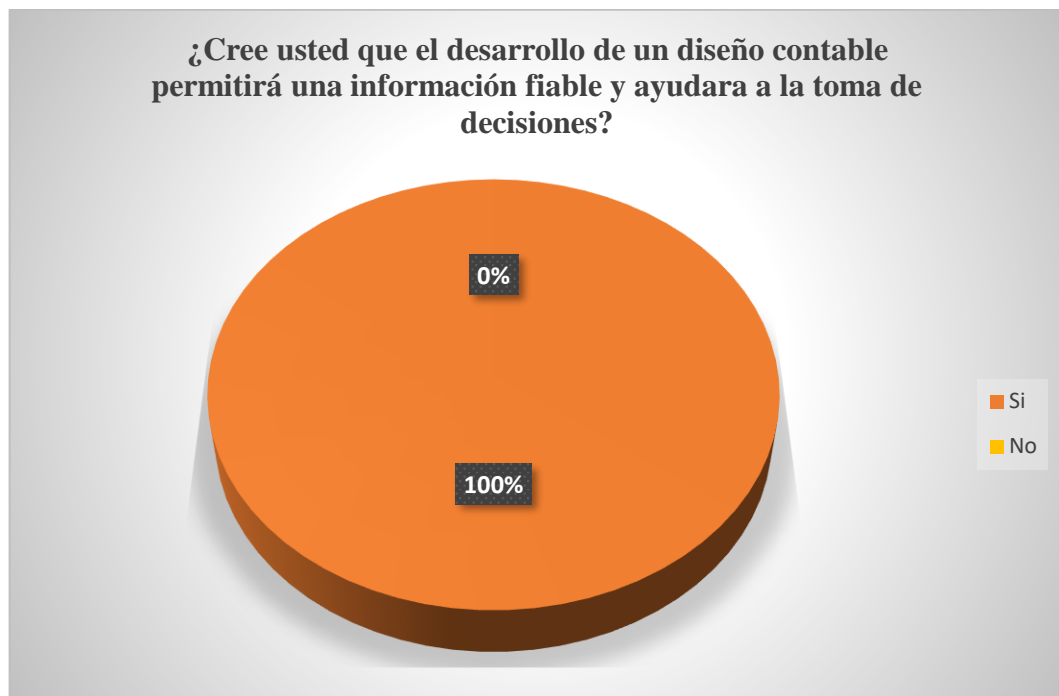


Ilustración 8-4: Control de Información Financiera

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta en el 100% de los encuestados indicaron que están de acuerdo el desarrollar el diseño de un sistema contable debido que de esta forma permitirá el control de la información de las actividades contables que se realiza en la empresa.

Pregunta 9

¿La empresa posee un registro sistematizado de clientes y proveedores?

Tabla 9-4: Clientes

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.



Ilustración 9-4: Clientes

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta en el 100% de los encuestados indicaron que no posee un registro sistematizado de clientes y proveedores debido que realizan de forma empírica, por lo que la información que se maneja de los clientes no está reflejada en los estados financieros.

Pregunta 10

¿Qué tan frecuente se realiza los controles periódicos en sus procesos administrativos y financieros ?

Tabla 10-4: Control a los procesos.

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJE
Semanal	6	100%
Mensual	0	0%
Anual	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

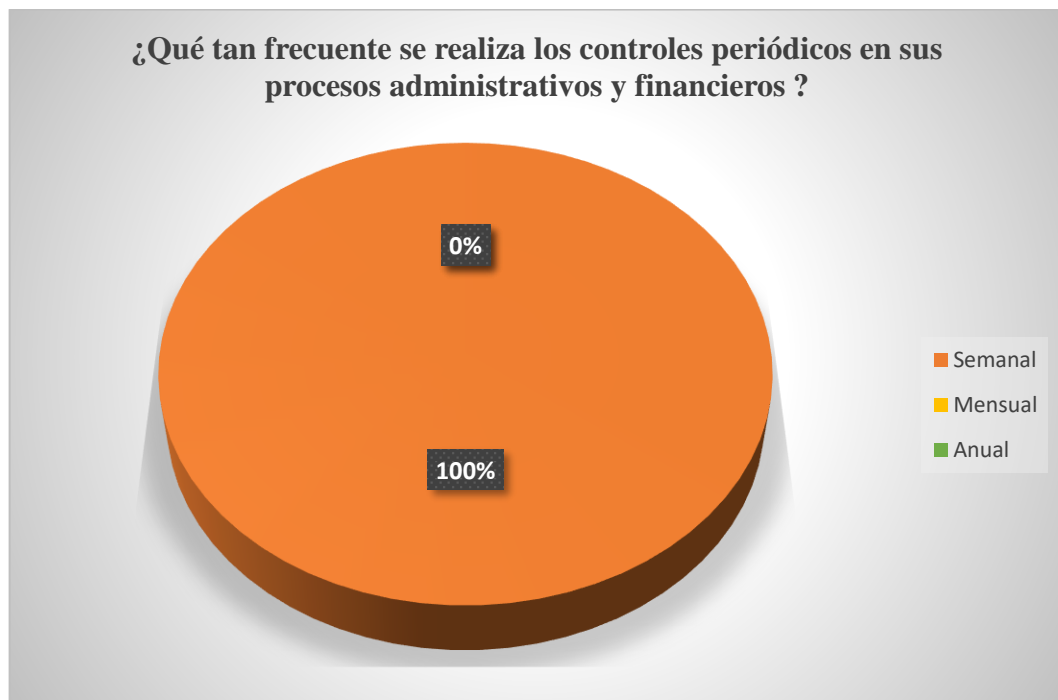


Ilustración 10-4: Control a los procesos

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

Análisis e Interpretación.- De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta, el 100% de los encuestados manifestaron que los controles periódicos se lo realizan de manera semanal debido a que lo llevan de manera empírica y para no tener varios errores lo realizan de manera semanal.

CAPÍTULO V

5 MARCO PROPOSITIVO

5.1 Tema

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL “RIOBAMBA” DEL CANTON RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO

5.1.1 *Objetivo*

Diseñar un sistema contable adecuado a las necesidades de la Estación de Servicios Servioil “Riobamba, con el propósito de suministrar información confiable, veraz y oportuna que permita conocer la situación económica.

5.2 Desarrollo de la propuesta

Procedimientos generales para el diseño de un sistema contable para la Estación de Servicios Servioil “Riobamba” del cantón Riobamba.

5.3 Desarrollo del proceso contable

5.3.1 *Sistematización*

Conocimiento de la entidad

5.3.2 *Actividad económica*

- Comercializa los derivados de petróleo, con estándares de calidad, cantidad, seguridad, oportunidad y responsabilidad, con respeto a sus usuarios y al ambiente.
- Venta de productos de uso vehicular (aceites, limpiadores de auto, esponjas, etc).

5.3.3 *Antecedentes de la empresa*

Estación de Servicios Servioil “Riobamba” ubicada en la Provincia de Chimborazo, en el cantón Riobamba en las calles Av. Panamericana Sur Km2 y Av. Ecuador.

El establecimiento público se dedica a la compra y venta de combustible, cuenta con 6 empleados, la entidad fue creada en el año 2006 con el fin de brindar un mejor servicio a sus clientes y en si a la sociedad que adquiera este producto.

La Estación de Servicios Servioil “Riobamba” por ser su propietaria la Ing. Mayra Arguello una persona natural obligada a llevar contabilidad y contar con varios trabajadores esta regularizada por el siguiente marco legal:

- Ley de Regimen Tributario Interno
- Código de trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Leyes Municipales

El capital social de la Estación de Servicios Servioil “Riobamba” es de \$92.743,26 el mismo que corresponde al 100% de la propietaria la Ing. Mayra Arguello.

5.3.3.1 Misión

Maximizar de manera sustentable el valor de los recursos energéticos para el beneficio de la sociedad ecuatoriana.

5.3.3.2 Visión

Ser la empresa referente a nivel regional que refuerza la seguridad, eficiencia y desempeño energético con criterios de transparencia, probidad y compromiso social.

5.3.3.3 Valores corporativos

- Transparencia
- Integridad
- Responsabilidad
- Respeto
- Eficiencia
- Conciencia Ambiental y Social

5.3.4 Organigrama Estructural

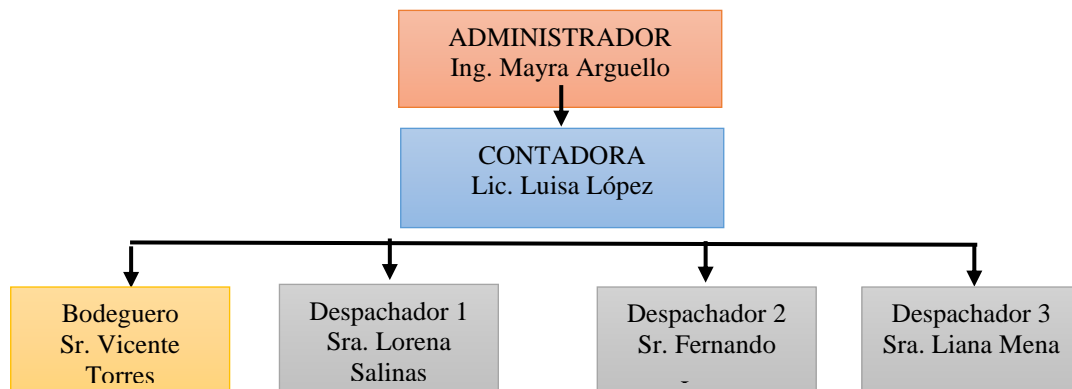


Ilustración 1-5: Organigrama Estructural

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

5.4 Elección del sistema

5.4.1 Sistema

De acuerdo con la naturaleza de la actividad económica de la estación de servicios Servioil “RIOBAMBA” el procesamiento de datos elegido será electrónico por medio de Excel.

5.5 Manejo de la información

El manejo de la información dentro de la primera fase es la sistematización es de gran importancia ya que desde este punto depende el éxito de obtener la información financiera la cual será la consecuencia de la correcta aplicación dentro del proceso contable.

El manejo de esta información se centró en los siguientes puntos:

- Registro en Partida doble
- Registro del Libro Diario
- Registro en el Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Elaboración de Estados Financieros

5.5.1 *Diseño del sistema de información financiera*

5.5.1.1 *Codificación del plan de cuentas*

La codificación percibe la asignación de un número a cada una de las cuentas contables, esta numeración se basa en el sistema métrico decimal, se comienza por asignar un número índice a cada grupo de cuentas tanto del Estado de Situación Final como del Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias, de la siguiente manera:

Estado de Situación Final

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Estado de Resultados

- Ingresos
- Egresos
- Utilidad/Perdida

En las cuentas se anotan principalmente las partidas de débito y crédito para obtener un balance, en la codificación es considerada como una operación preliminar para la clasificación de las cuentas de la siguiente manera:

Tabla 1-5: Codificación Contable

Código	Descripción	Clasificación
1.	ACTIVO	ELEMENTO
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	GRUPO DE ELEMENTO
1.1.1.	DISPONIBLE	GRUPO DE CUENTA
1.1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALETES	CUENTA
1.1.1.01.01	Caja 1	Subcuenta
1.1.1.01.02	Caja 2	Subcuenta

Realizado por: Villavicencio, K., 2022.

5.5.2 Catálogo Codificado de cuentas

Este catálogo contiene todas las cuentas que se estiman serán necesarias al momento de diseñar un sistema contable, debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporación las siguientes cuentas que en algún futuro deberán agregarse al sistema.

El catálogo de cuentas permitirá que cada uno de los empleados pueda mantener registros coherentes, facilitara el trabajo contable sobre todo cuando se trata consolidar cifras financieras y de esta manera conocer las operaciones de la empresa.

Plan de Cuentas de La Estación de Servicios Servioil “Riobamba”

CÓDIGO	DESCRIPC. DE LA CUENTA	CLASIF.	CUENTA
1	ACTIVO	Activo	De Grupo
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Activo	De Grupo
1.1.01	Efectivo y Equivalentes del efectivo	Activo	Detalle
1.1.02	Caja Chica	Activo	Detalle
1.1.03	Bancos	Activo	Detalle
1.1.04	Crédito Tributario	Activo	Detalle
1.1.05	IVA en Compras	Activo	Detalle
1.1.06	Impuesto Retenido I.V.A.	Activo	Detalle
1.1.07	Anticipo retención 1,75%	Activo	Detalle
1.1.08	Clientes	Activo	Detalle
1.1.08.01	Provisión Cuentas Incobrables	Activo	Detalle
1.1.09	Anticipo Sueldos	Activo	Detalle
1.1.10	Anticipo Proveedores	Activo	Detalle
1.1.11	Inventario de Mercaderías	Activo	Detalle
1.1.11.01	Gasolina Súper	Activo	Detalle
1.1.11.02	Gasolina Extra	Activo	Detalle
1.1.11.03	Diésel	Activo	Detalle
1.1.11.04	Aceite de Motor a Gasolina	Activo	Detalle
1.1.11.05	Aceite de Motor a Diésel	Activo	Detalle
1.1.11.06	Lubricantes para engranajes	Activo	Detalle
1.1.11.07	Grasas	Activo	Detalle
1.1.11.08	Aditivos	Activo	Detalle
1.2	ACTIVO FIJO	Activo	De Grupo
1.2.01	Terrenos	Activo	Detalle
1.2.02	Edificios	Activo	Detalle
1.2.03	Equipo de Oficina	Activo	Detalle

1.2.04	Muebles de Oficina	Activo	Detalle
1.2.05	Equipo de Computo	Activo	Detalle
1.2.06	Vehículo	Activo	Detalle
1.2.06.07	(-) Depreciación Acumulada	Activo	Detalle
1.3	DIFERIDOS	Activo	De Grupo
1.3.01	Patentes	Activo	Detalle

1.3.02	Gastos pagados por anticipado	Activo	Detalle
1.3.02.01	Intereses	Activo	Detalle
1.3.02.02	Honorarios	Activo	Detalle
1.3.02.03	Arrendamientos	Activo	Detalle
1.3.02.04	Servicios	Activo	Detalle
1.3.02.05	Gastos por anticipado	Activo	Detalle
2	PASIVO	Pasivo	De Grupo
2.1	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De Grupo
2.1.01	Proveedores	Pasivo	Detalle
2.1.02	I.V.A. por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.03	IVA en ventas	Pasivo	Detalle
2.1.04	Retenciones en la fuente	Pasivo	De Grupo
2.1.04.01	Retenciones 1,75%	Pasivo	Detalle
2.1.04.02	Retenciones 2%	Pasivo	Detalle
2.1.02.03	Retenciones 8% Arriendos PN	Pasivo	Detalle
2.1.02.04	Retenciones 8% Honorarios	Pasivo	Detalle
2.1.05	Retenciones de I.V.A.	Pasivo	De Grupo
2.1.05.01	Retenciones 30%	Pasivo	Detalle
2.1.05.02	Retenciones 70%	Pasivo	Detalle
2.1.05.03	Retenciones 100% Arriendo	Pasivo	Detalle
2.1.05.04	Retenciones 100% Honorarios	Pasivo	Detalle
2.1.06	Sueldos por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.07	Aporte seguro social por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.08	Fondos de reserva por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.09	Jubilación patronal por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.10	Décimo Tercero por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.11	Décimo Cuarto por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.12	Prov. Vacaciones por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.13	Honorarios por pagar	Pasivo	Detalle
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	Pasivo	De Grupo
2.2.01	Cuentas por pagar L/P	Pasivo	Detalle

2.3	PASIVOS DIFERIDOS	Pasivo	De Grupo
2.3.01	Ingreso recibido por anticipado	Pasivo	Detalle
2.3.01.01	Intereses	Pasivo	Detalle
2.3.01.02	Servicios técnicos	Pasivo	Detalle
2.4	OTROS PASIVOS	Pasivo	De Grupo
2.4.01	Anticipos y avances recibidos	Pasivo	Detalle
2.4.02	Anticipos de clientes	Pasivo	Detalle
2.4.03	Anticipos sobre contratos	Pasivo	Detalle
2.4.04	Otras cuentas por Pagar	Pasivo	Detalle
3	PATRIMONIO	Capital	De Grupo
3.1	Capital Social	Capital	Detalle
3.1.01	Luis Coka Soria	Capital	Detalle
3.1.02	Capital autorizado	Capital	Detalle
3.1.03	Aportes futura capitalización	Capital	Detalle
3.1.04	Aporte de Capital	Capital	Detalle
3.2	RESERVAS	Capital	De Grupo
3.2.01	Reservas obligatorias	Capital	Detalle
3.2.02	Reserva legal	Capital	Detalle
3.2.03	Reserva estatutaria	Capital	Detalle
3.3	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Capital	De Grupo
3.3.01	Resultado total del ejercicio	Capital	Detalle
4	INGRESOS	Ventas	De Grupo
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	Ventas	De Grupo
4.1.01	Ventas	Ventas	Detalle
4.2	NO OPERACIONALES	Ventas	De Grupo
4.2.01	Financieros	Ventas	Detalle
4.2.02	Intereses	Ventas	Detalle
4.2.03	Ingresos no operacionales-otros	Ventas	Detalle
5	GASTOS	Gastos	De Grupo
5.1	OPERACIONES ADMINISTRACIÓN DE	Gastos	De Grupo
5.1.01	Gasto de Personal	Gastos	Detalle
5.1.02	Sueldo Unificado	Gastos	Detalle
5.1.03	Aporte Patronal	Gastos	Detalle
5.1.04	Fondos de reserva	Gastos	Detalle
5.1.05	Horas extras y recargas	Gastos	Detalle
5.1.07	Décimo Tercero	Gastos	Detalle
5.1.08	Décimo Cuarto	Gastos	Detalle
5.1.09	Vacaciones	Gastos	Detalle
5.1.10	Servicios de terceros	Gastos	Detalle
5.1.11	Honorarios profesionales	Gastos	Detalle

5.1.12	Impuestos municipales	Gastos	Detalle
5.1.13	Impuestos-ajustes por inflación	Gastos	Detalle
5.1.14	Cuentas Incobrables	Gastos	Detalle
5.1.15	Arriendo local	Gastos	Detalle
5.1.16	Mantenimiento General	Gastos	Detalle
5.1.17	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
5.1.18	Agua Potable	Gastos	Detalle
5.1.19	Teléfono	Gastos	Detalle
5.1.20	Correo y Telegramas	Gastos	Detalle
5.1.21	Internet	Gastos	Detalle
5.1.22	Servicios otros	Gastos	Detalle
5.1.23	Servicios-ajustes por inflación	Gastos	Detalle
5.1.24	Gastos legales	Gastos	Detalle
5.1.25	Depreciación Activos Fijos	Gastos	Detalle
5.1.26	Amortización Activo Diferido	Gastos	Detalle
5.1.27	Gastos Varios	Gastos	Detalle
5.1.28	Elementos de aseo y cafetería	Gastos	Detalle
5.1.29	Útiles, papelería, fotocopias	Gastos	Detalle
5.1.30	Taxis y buses	Gastos	Detalle
5.1.31	Combustibles y lubricantes	Gastos	Detalle
5.1.32	Mantenimiento vehículo	Gastos	Detalle
5.1	Operaciones de compra	Gastos	De Grupo
5.1.35	Diversos gastos otros	Gastos	Detalle
5.2	Operaciones de Venta	Gastos	De Grupo

5.2.02	Comisiones	Gastos	Detalle
5.2.03	Viáticos	Gastos	Detalle
5.2.04	Operaciones de ventas-otros	Gastos	Detalle
5.3	NO OPERACIONLES	Gastos	De Grupo
5.3.01	Financieros	Gastos	Detalle
5.3.02	Gastos bancarios	Gastos	Detalle
5.3.03	Otros gastos no operacionales	Gastos	Detalle
5.4	COSTO DE VENTAS	Gastos	De Grupo
5.4.1	COSTO DE VENTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Gastos	De Grupo
5.4.01	Costo de Ventas	Gastos	Detalle

5.5.3 *La dinámica contable*

En los estados financieros las cuentas se agrupan en cinco categorías amplias, sobre la base de la ecuación contable:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Cuentas de Resultado Acreedoras – Ingresos
- Cuentas de Resultado Deudoras - Gastos.

La dinámica contable tiene que ver con el movimiento de las cuentas, es decir cuando actúa o interviene una cuenta deudora y cuando una acreedora, es decir la naturaleza de la cuenta determina el hecho económico que se está registrando y como resultado el saldo de esta será deudor o acreedor.

A continuación, se detalla el movimiento de las cuentas que se utilizaran para el registro contable de las transacciones económicas en la Estación de Servicio Servioil “Riobamba” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

5.5.3.1 Movimientos de las cuentas

CÓDIGO	DESCRIPC. DE LA CUENTA
1	ACTIVO: De origen deudor
1.1	Activo Corriente: De origen deudor
1.1.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo: De origen deudor
1.1.02	Caja Chica: De origen deudor
	Es una cuenta de activo corriente representada por monedas y billetes destinados para el pago de gastos pequeños.
	- Cuando se debita: Por los valores de apertura incremento.
	- Cuando de acredita: Por el cierre de la cuenta.
	- Saldo de la cuenta: Deudor.
1.1.03	- Control interno de la cuenta Arqueos mensuales al custodio.
	Bancos: De origen deudor
1.1.03	- Cuando se debita Por la apertura de cuenta corriente, notas de crédito a favor de la entidad, emitidas por los bancos, transferencias o por depósito realizados.
	- Cuando de acredita Por los cheques girados, sobregiros bancarios, por las notas de débito emitidas por los bancos, así como las transferencias entre cuentas.
1.1.08	Cuentas por Cobrar: de origen deudor
	- Se debita cada vez que un cliente contrae una deuda con la empresa.
	- Se acredita cada vez que el cliente paga la deuda que tiene con la empresa.
	- Se acredita si el cliente abona a la deuda.

1.1.11	Inventarios: de origen deudor
	- Se debita cuando la Gasolinera compra combustible para vender.
	- Se acredita cuando se retira combustible para la venta, siempre y cuando se use método perpetuo para el registro de las operaciones.
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.01	Terrenos: de origen deudor
	- Se debita cuando se adquiere un terreno.
	- Se acredita cuando se vende el terreno.
1.2.02	Edificios: de origen deudor.
	- Se debita cuando se compra un edificio.
	- Se acredita cuando se vende el edificio
1.2.06.07	Depreciación acumulada edificios: de origen acreedor por ser una contrapartida.
	- Cuando se debita: Se registra el valor acumulado por las bajas, donaciones o ajustes.
	- Cuando se acredita: El valor de la depreciación, que se calcula por el método existente.
	- Saldo de la cuenta Acreedor
	- Control interno de la cuenta revisar que se estén aplicando
1.2.03	Equipo de Oficina: de origen deudor
	- Se debita cuando se adquiere equipos
	- Se acredita cuando se venden los equipos
1.2.06.07	Depreciación acumulada equipo de Oficina: de origen acreedor por ser una contrapartida.
	- Se debita cuando se vende algún equipo
	- Se acredita para cargar la depreciación de un equipo.
1.2.04	Muebles y Enseres: de origen deudor
	- Se debita cuando se adquiere Muebles y Enseres
	- Se acredita cuando se vende Muebles y Enseres
1.2.06.07	Depreciación acumulada Muebles y Enseres: de origen acreedor por ser una contrapartida.
	- Se debita cuando se vende Muebles y Enseres.
	- Se acredita cuando se carga la depreciación de Muebles y Enseres

1.3	Activos Diferidos: De origen deudor
1.3.01	Gastos pagados por anticipado: de origen deudor
	- Se debita cuando se paga un gasto por anticipado
	- Se acredita cuando se va consumiendo el gasto pagado por anticipado
1.3.02	Seguro pagado por anticipado: es un gasto pagado por anticipado
	- Es una cuenta auxiliar
	- Se debita cuando se paga un seguro por anticipado.
	- Se acredita cuando se va consumiendo un seguro pagado por anticipado.
2	Pasivos: De origen acreedor
2.01	Cuentas por Pagar: de origen acreedor
	- Se debita cuando la empresa paga una deuda que tiene con terceros.
	- Se acredita cuando la empresa contrae una deuda
2.02	Documentos por Pagar: de origen acreedor
	- Se debita cuando la empresa paga una deuda que tiene con una empresa validada por un documento.
	- Se acredita cuando la empresa contrae una deuda garantizada por un documento.
2.03	Retenciones por Pagar: de origen acreedor
	- Se debita cuando la empresa paga la retención que le hizo a los empleados.
	- Se acredita cuando la empresa retiene una parte del sueldo de sus empleados.
3	Patrimonio: De origen acreedor
3.1	Capital: De origen acreedor
	- Cuando se debita por la disminución del capital social suscrito en efectivo o en bienes de la microempresa.
	- Cuando se acredita por los aportes en efectivo, bienes o servicios para la constitución de la empresa.
	- Saldo de la cuenta Acreedor
4	Ingresos: De origen acreedor

4.1.01	Ventas: es de origen acreedor
	- Se debita para cerrarla al final del periodo contable.
	- Se acredita para registrar la venta de combustible.
4.1.02	Ventas al contado: es una cuenta auxiliar de la cuenta de ventas.
	- Se debita para cerrar la al final de un periodo contable.
	- Se acredita para registrar la venta de combustible al contado.
4.1.03	Ventas a crédito: es una cuenta auxiliar de la cuenta de ventas
	- Se debita para cerrar la al final del periodo contable.
	- Se acredita para registrar la venta de combustible a crédito. NO OPERACIONALES
	Interés de Mora: De origen deudor
4.2.	- Se debita cada vez que se paga intereses de mora por préstamos recibidos.
4.2.01	Costo de ventas: de origen deudor
	- Se debita si se compra de combustible siempre y cuando se use el método físico para el registro de operaciones.
	- Se acredita para cerrar al final del período contable.
5	Gastos: De origen deudor
5.1	Gastos Administrativos: de origen deudor
	- Se debita siempre y cuando la Estación realiza un gasto.
	- Se acredita cuando se cierra al final del período.
5.1.02	Sueldos:
	- Se debita cada vez que la Estación paga sueldos.
	- Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.03	Fondos de reserva
5.1.04	Horas extras
	- Se debita cada vez que la Estación paga horas extras.
	- Se acredita para cerrarla al final del período.
5.1.07	Décimo Tercer Sueldo
	- Se debita cada vez que la empresa paga.
	- Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.08	Décimo Cuarto Sueldo
	- Se debita cada vez que la empresa paga.
	- Se acredita para cerrar al final del período.

5.1.09	Vacaciones
	- Se debita cada vez que la empresa paga las vacaciones.
	- Se acredita para cerrar al final del período.

5.1.10	<p>Aporte Patronal IESS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga al IESS el aporte patronal. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.11	<p>Gastos Financieros: De origen deudor</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.12	<p>Comisiones por Obligaciones Financieras: De origen deudor.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga comisiones por préstamos recibidos. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.13	<p>Gastos Bancarios: de origen deudor</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga por chequeras recibidas. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.14	<p>Gastos de Operación: De origen deudor.</p>
5.1.15	<p>Honorarios Profesionales: De origen deudor</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga honorarios por servicios recibidos. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.17	<p>Servicio de energía eléctrica</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga la planilla de consumos de luz eléctrica. - Se acredita para cerrarla al final del período.
5.1.18	<p>Útiles, papelería, fotocopias</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que la Estación adquiere materiales de oficina. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.19	<p>Servicio de Agua Potable</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga la planilla de consumos de aguapotable. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.20	<p>Servicio Telefónico e Internet</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga la planilla de consumos de teléfono. - Se acredita para cerrar al final del período.
	<ul style="list-style-type: none"> - Se acredita para cerrar al final del período.

5.1.21	<p>Publicidad y Propaganda</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cuando se cancela propaganda a medios de comunicación. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.22	<p>Mantenimiento y Reparaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cuando se paga reparaciones de muebles y equipos dañados. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.23	<p>Cuentas Incobrables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita por cubrir riesgos de cuentas incobrables. - Se acredita para cerrar al final del período.
5.1.25	<p>Gastos de Varios: De origen deudor</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita cada vez que se paga por gastos. - Se acredita para cerrar al final del período
5.1.26	<p>Otros Servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita por valores no identificados con las cuentas anteriores - Se acredita para cerrar al final del período
5.1.27	<p>Compras: De origen deudor</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se debita por las compras de combustible para la venta - Se acredita para cerrar al final del período permanente

5.5.4 Políticas contables

La Estación de Servicio Servioil “Riobamba” se plantea las siguientes políticas, con la finalidad de lograr sus objetivos:

a. Políticas para Compras de bienes y servicios:

- Las compras se realizarán en lo posible al contado
- Para la compra de cualquier bien o servicio, se necesita de la autorización previa de propietario y el visto bueno de Contabilidad.
- En compras de aceites, lubricantes y aditivos se debe sugerir descuentos y promociones.
- Todas las compras de bienes y servicios deben ser recibidas e ingresadas al stock de inventarios por el responsable de bodega.
- En el caso de adquisiciones mayores a \$ 3.000,00, pactar con los proveedores pagos en plazos de 3, 6, 9 y 12 meses.

b. Políticas para Cuentas por Cobrar:

- Toda transacción relativa a la venta de combustibles, aceites, lubricantes, aditivos y otros servicios generará un comprobante de venta para efectos del registro contable.
- Se preparará los estados de cuenta de los clientes permanentes mediante el registro de los abonos y las cancelaciones correspondientes inmediatamente posterior al pago.
- Se conciliará mensualmente los saldos de auxiliares y mayor de clientes.

c. Políticas de Ventas:

- Brindar una atención oportuna y de calidad a todos los clientes
- La entrega de productos vendidos se realizará siempre dentro del local de la gasolinera.
- El cliente que no sea considerado permanente deberá pagar en efectivo.
- Los precios marcados no tienen opción a rebaja.

d. Políticas para Control de Bienes:

- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables cada 30 días.
- Los bienes que posee una empresa deberán ser valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.
- El control interno de los inventarios se inicia con los bienes de propiedad de la Estación.
- Realizar conteos físicos periódicamente, 30 días y dejar sentado en un acta lo actuado.
- Proteger los inventarios en una bodega que preste todas las seguridades, de manera que se eviten pérdidas, hurtos y robos.
- Proteger los bienes de la Estación con una póliza de seguro, contratada con una Compañía de Seguros legalmente establecida en el país.
- Realizar verificaciones físicas al azar de combustible aceites, lubricantes para comparar con los libros contables.

e. Políticas para el Control del Efectivo y caja chica:

- Deberá establecerse un límite máximo para los pagos a realizarse en efectivo.
- El valor de cobro por venta del combustible, lubricantes, aditivos y otros en efectivo deberá ser depositado en la cuenta corriente de la Estación durante las 24 horas siguientes al día de la venta.
- Se creará un fondo de caja chica a cargo de la secretaria de la empresa, para solventar gastos menores, por un valor de \$ 100,00.
- Por ningún motivo se realizarán cambios de billetes.
- Debe haber una sola persona responsable de la caja y caja chica.
- El responsable de caja y caja chica estará sujeto a sorpresivos arquezos de caja.

- Caja registra todo el efectivo que ingrese y salga de la gasolinera.
- El responsable de caja debe cotejar el saldo físico y de libros del efectivo, cheques o vales que se encuentran en la caja.

f. Políticas para la Liquidación y pago de Impuestos:

- El contador deberá realizar el registro de las transacciones que impliquen el cobro, pago o retención de impuestos el día en que se originen y previa revisión de su documento de respaldo.
- Se emitirá inmediatamente los comprobantes de retención de impuestos.
- Dentro de los primeros 5 días de cada mes, el contador deberá realizar la liquidación de impuestos.
- Es responsabilidad absoluta del contador la declaración de impuestos.
- En caso de caer en mora o producirse multa por la falta de declaración o pago de impuestos por responsabilidad del contador dichos valores le serán descontados.
- Mantener un saldo apropiado en la cuenta corriente de la empresa para el débito por efecto de pago de impuestos.
- La declaración de impuestos se realizará vía internet.

5.5.5 Formularios de ingresos y egresos

La instrumentación contable comprende todas las formas impresas con la finalidad de recaudar información en las diferentes áreas de la empresa. Constituyen un elemento que siempre y cuando esté autorizado (firmado) podrá servir como comprobante para garantizar la validez de una operación.

Los comprobantes son formularios que cumplen una destacada misión en el mecanismo funcional del régimen contable, como elementos de registración, información y control (facturas, recibos, órdenes de compra, ordenes de producción, roles de pago, cheques, etc.).

Toda operación debe ser respaldada por un comprobante o formulario que permita su apropiada contabilización y que sirva para conocer los diferentes datos.

- Comprobantes Externos: Son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa. Ej.: facturas de compras, recibos de pagos efectuados, etc.
- Comprobantes Internos: Son los documentos emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa. Ej.: facturas de ventas, recibos por cobranzas, presupuestos, vales, etc.

Por otra parte, no solamente se registran los documentos comerciales: los instrumentos públicos (escrituras, hipotecas) y privados (contratos de arrendamiento, depósito) y cualquier comprobante que sea respaldo de una registración contable, es fuente de información (planillas de sueldos, informes, etc.).

Los formularios deberán contener:


- La razón social y logotipo
- Numeración (Pre-numeración ordinal)
- Lugar, fecha, concepto, valor en números y en letras, beneficiario, etc.).
- Redacción clara, sin errores.
- Además del original, emitir las copias necesarias.
- Poseer firmas (control previo, concurrente y posterior)

Los documentos comerciales deben ser conservados por diez (10) años contados desde la fecha de emisión del documento.

Modo de llenar el Comprobante de Ingreso:

- Se identificará claramente el lugar y la fecha de emisión del documento, con la finalidad de archivarlos en orden cronológico por fechas y por número de comprobante.
- El motivo que origina la elaboración del comprobante (Transacción / Operación) se consignará claramente y de manera resumida en la fila del concepto.
- En la columna Código, se identificará la cuenta con su número o código, primero se pondrán las cuentas de débito y luego las de crédito.
- Los nombres de las cuentas se colocarán en la segunda columna, de acuerdo con el plan de cuentas.
- En las columnas de débito y crédito se ubicarán los valores o cantidades respectivas según la naturaleza de la transacción u operación.
- En la fila del total se consignará el valor de la suma de las columnas del débito y crédito respectivamente, estas deberán ser iguales, comprobando de esta manera la partida doble.
- Finalmente, en los campos respectivos, se consignará las rubricas de control, registro y autorización de la transacción, validando de esta manera el comprobante legalmente a través de la firma.

- Finalmente, en los campos respectivos, se consignará las rubricas de control, registro y autorización de la transacción, validando de esta manera el comprobante legalmente a través de las firmas.

	ESTACIÓN DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152 Riobamba-Chimborazo		
	COMPROBANTE DE EGRESO		
Comprobante No.001 Nombre: Lugar y fecha: La cantidad de: Por Concepto:			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	TOTAL		
		Banco Cta.Cte.: Cheque No.	
.....	
Control Previo	Autorizado	CI o RUC Beneficiario	

5.5.6 Factura

La emisión de este documento es que por parte del vendedor en la transferencia de bienes o en la prestación de servicios, en ella se identifica al comprador del bien o usuario del servicio con su razón social o nombre en la cual este documento se emitirá de forma electrónica, a continuación, se muestra el formato para la entidad:

Factura			
Riobamba /Chimborazo Obligado a llevar contabilidad Teléfono 0983729121 Servioil_18@gmail.com Sitio web		FACTURA N.º 001-004-000000547 FECHA 05/02/2023 R.U.C 0602541768001 Aut.SRI.1245498754	
DE: Estación de Servicios Servioil "Riobamba" 0602541768001 Riobamba /Chimborazo Fecha de Emisión.....	ENVIAR A: Nombre del destinatario..... Nombre de la empresa..... R.U.C/C.I..... Ciudad, provincia Teléfono:		
INSTRUCCIONES			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
		SUBTOTAL	
		DESCUENTO	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
		TOTAL, A PAGAR	
Recibí conforme		Entregué conforme	
Gracias por su confianza!			

5.5.7 Liquidación en Compras

La emisión de este documento se lo entrega exclusivamente a sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad en la cual este documento se emitirá de forma electrónica, a continuación, se muestra el formato para la entidad:

Liquidación de Compras			
Riobamba /Chimborazo Obligado a llevar contabilidad Teléfono 0983729121 Servioil_18@gmail.com Sitio web		 Servioil Caminamos Juntos	LIQUIDACIÓN N.º 002-001-000000547 FECHA 05/02/2023
			R.U.C 0602541768001 Aut.SRI.1245498754
DE: Estación de Servicios Servioil "Riobamba" 0602541768001 Riobamba /Chimborazo Fecha de Emisión.....		ENVIAR A: Nombre del destinatario..... Dirección..... R.U.C/C.I..... Ciudad, provincia Teléfono:	
INSTRUCCIONES			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
SUBTOTAL			
IVA 0%			
IVA 12%			
TOTAL, A PAGAR			
<hr/> Recibí conforme Gracias por su confianza!			

5.5.8 Comprobante de Retención

La emisión de este documento se lo entrega al comprador- agente de retención- en la adquisición de bienes y servicios, por retenciones del impuesto a la renta y/o impuesto al valor agregado y/o impuestos a la salida de divisas en la cual este documento se emitirá de forma electrónica, a continuación, se muestra el formato para la entidad:

COMPROBANTE DE RETENCIÓN				
Riobamba /Chimborazo Obligado a llevar contabilidad Teléfono 0983729121 Servioil_18@gmail.com Sitio web		RETENCIÓN N.º 001-004-000012547 FECHA 05/02/2023 <hr/> R.U.C 0602541768001 Aut.SRI.1542498754		
DE: Estación de Servicios Servioil "Riobamba" 0602541768001 Riobamba /Chimborazo Fecha de Emisión.....	ENVIAR A: Nombre del destinatario..... Tipo de Comprobante..... No. Comprobante..... R.U.C/I..... Teléfono:			
INSTRUCCIONES				
Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor de Retención
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p>Firma del Agente de Retención Gracias por su confianza!</p>				

5.5.9 Vale de Caja Chica


La emisión de este documento nos sirve para la comprobación de gastos menores o prestamos por las cuales no se expide la factura o comprobante de tipo fiscal, a continuación, se muestra el formato para la entidad:

	ESTACION DE SERVICIO SERVOIL "RIOBAMBA
	Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador
	RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152
	Riobamba-Chimborazo
VALE DE CAJA CHICA	
	FECHA:.....
	POR.....
Sírvese entregar a:.....	
La suma de:.....	
En concepto de.....	
Aplicación Contable No:.....	

Solicitante	Autorizado

5.5.10 Kárdex

La emisión de este documento nos sirve para administrar la mercancía de un negocio que se tiene en el almacén, en él se registra de los cambios que suceden en los bienes o productos de la empresa, se enfoca en los movimientos de entradas y salidas de productos comerciales del inventario, a continuación, se muestra el formato para la entidad:

ESTACIÓN DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA"											
		Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152 Riobamba-Chimborazo									
		KÁRDEX									
ARTICULO	GASOLINA								1500		
O	SUPER								CANTIDAD MAX:	0	
U.MEDIDA	UNIDAD								CANTIDAD MIN:	2500	
							METODO	:			
							PROMEDIO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	P. UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P.TOTAL	

5.5.11 Libros de Contabilidad

Las operaciones efectuadas por la Estación de Servicios Servioil “Riobamba”, deben incorporarse en los sistemas de información contable, respetando las dinámicas, descripciones y cuentas contempladas en el Plan de Cuentas.

Para propósitos administrativos y manejo interno, existe libertad en cuanto al uso de subcuentas y auxiliares, siempre y cuando las mismas se agrupen de manera técnica y ordenada y respondan a las descripciones de la cuenta a la cual pertenecen.

Los procedimientos contables se establecerán claramente en el Manual de Contabilidad de la entidad en forma narrativa y gráfica, Manual que responde a la conveniencia y necesidades de la

empresa, en tanto no se opongan a las normas contenidas en el Plan de Cuentas y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – PCGA y las disposiciones de las Normas NEC.

Los libros de contabilidad registrarán una por una todas las transacciones que realiza la entidad. Las reversiones o ajustes contables que se considere necesario efectuar para incorporar los efectos de procedimientos que se hubieren dejado de realizar, o para corregir las consecuencias de procesos cuya aplicación hubiere generado cifras equívocas, deberán contabilizarse en la fecha en que se conocen o detectan, sin proceder a la reapertura contable del balance correspondiente, sea diario, mensual o anual.

La información contable puede ser preparada en cualquier sistema de procesamiento electrónico de datos, siempre y cuando se garantice su integridad, conservación y verificabilidad. Así mismo, se deben implementar los mecanismos que faciliten su supervisión y control, tales como pistas de auditoría, copias de seguridad y demás medidas complementarias. El registro contable va tomando permanentemente nuevos aspectos, en la época en la cual no se disponía de máquinas de oficina, era menester llenar todos los registros en libros voluminosos y en manuscrito, cuando aparece la máquina de escribir y de calcular, estas facilitan el registro contable y los resultados se obtienen en menor tiempo.

Para fines de nuestra propuesta, analizamos seguidamente los registros contables básicos que se debe utilizar en la Gasolinera y que sirven de base para el análisis financiero y las auditorías.


5.5.11.1 Diario General

El Diario General, como registro de entrada original sirve para el registro de todas las transacciones que realiza la gasolinera diariamente. En el Diario se asientan día por día y por el orden en que se vayan ocurriendo, todas las transacciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a la que se refiere. Los gastos generales del establecimiento, bastará que se exprese en resumen al final de cada mes, pero en cuentas distintas.

La jornalización es el mecanismo a través de cual se asientan las transacciones en los registros de Diario General, esta debe efectuarse en forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

- Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día.

- Registro de la cuenta o cuentas deudoras con sus valores.
- Registro de la cuenta o cuentas acreedoras, con sus valores.
- Síntesis de la transacción.

 ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA" LIBRO DIARIO AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR EXPRESADO EN DOLARES					
FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		TOTAL			

5.5.11.2 Mayor General


Las diferentes cuentas contabilizadas en el diario general no acumulan valores, se presentan en forma indistinta, su único orden es el de la fecha, podemos observar en un diario general, la repetición de una cuenta varias veces, todas con valores distintos, ninguna arroja resultados. Es necesario ordenar de alguna manera los registros que son de la misma naturaleza y esta clasificación lo hace el mayor general.

Si la empresa requiere el saldo existente en su cuenta corriente bancaria, al saldo inicial se suman los depósitos realizados y se restan los cheques girados, obteniéndose el saldo final.

En el sistema de contabilidad los valores journalizados en el débito o crédito de una misma cuenta se registrarán en la misma cuenta del mayor general. El mayor general se ocupa del control de las cuentas principales, en cambio el mayor auxiliar o subcuenta, ayudan al control de las cuentas principales. El contenido básico de una hoja del mayor general es el siguiente:

- Nombre de la cuenta
- Número de la cuenta
- Fecha, compuesta del año, mes y día.
- Descripción del registro
- Valor del débito, Valor del crédito
- Valor del saldo

La forma del mayor general varía de acuerdo con las necesidades de la empresa, generalmente se utilizan las siguientes hojas de mayor general para su control.

					
ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"					
LIBRO MAYOR					
AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: NOMBRE CUENTA:					
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO

5.5.11.3 Mayores Auxiliares

Con la finalidad de ejercer un mejor control en las cuentas de movimiento de recursos económicos, bienes y servicios es imprescindible que el Contador se apoye en los registros auxiliares, los mismos que le van a permitir saber con mayor facilidad la cartera de clientes (Cuentas por Cobrar, Documentos por Cobrar), la Cartera de Proveedores (Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar), el saldo y la disponibilidad de recursos en el banco (Auxiliar de Bancos).



ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA
 Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador
 RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152
 Riobamba-Chimborazo

REGISTRO AUXILIAR DE BANCOS

Banco:

Cuenta Corriente:

Mes:

Pág.1

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	Suman				
	Saldo para el 1° de				
	Saldo Conciliado				

5.5.11.4 Conciliación Bancaria

La emisión de este documento nos sirve para la comparación que se hace entre los apuntes contables que lleva una empresa de sus cuentas bancarias corrientes y los ajustes que realiza el propio banco sobre esas cuentas.

También tiene como objetivo mantener las cuentas y los movimientos bancarios bajo control y debería realizarse cada mes, comparando con el extracto de la entidad bancaria con las operaciones registradas de gastos e ingresos durante ese periodo de tiempo, a continuación, se muestra el formato para la entidad:



ESTACION DE SERVICIO SERVOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

CONCILIACIÓN BANCARIA

	PARCIAL	TOTAL
Balance Según Banco al 31/XX/XX		
Mas: Depósitos en Transito		
Errores Cometidos		
Sub- total		-
Menos: cheques en transito		
Errores Cometidos		-
Balance Conciliado Según Banco al 31/XX/XX		-
Balance Según Libro al 01/XX/XX		-
Mas: Depósitos Emitidos		
Notas de Crédito		
Errores Cometidos		
Total Depósitos, notas de crédito y Errores		
Sub-Total		-
Menos: cheques Emitidos		
Notas de Debito		
Errores Cometidos		
Total Depósitos, notas de débito y errores		
Balance Conciliado Según Libro al 31/XX/XX		-

5.5.11.5 Inventarios

Registra el movimiento de cada uno de los materiales o bienes del activo o pasivo y descritos con todas sus características. Para levantar las anotaciones se realizan tomas físicas del inventario que se comparan con los saldos de la contabilidad para determinar si existen faltantes o sobrantes de inventarios y determinar responsabilidades administrativas o pecuniarias. Para el cumplimiento de las funciones de supervisión y control de los activos fijos, se requiere de la utilización de registros y formularios a través de los cuales se deja constancia de los saldos, movimientos, cambios y tramites que se efectúan en la administración de los bienes.

- **Ingresos de Bienes:** La finalidad de este documento es que permite registrar el ingreso de activos fijos de la gasolinera, sea este por compra, fabricación, transferencia gratuita (donación) y por reposición; documento que será elaborado por la Unidad de Contabilidad.

- **Control de Asignación y Uso:** Permite registrar y controlar el movimiento interno de activos fijos, que se da en las distintas unidades administrativas de la Estación de Servicio.
- **Control por cada bien:** Permite llevar el control del activo desde su adquisición, su revalorización, su depreciación a través del tiempo; así como del usuario y estado de este, según constataciones físicas.

ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA				
		Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152 Riobamba-Chimborazo		
		REGISTRO DE INVENTARIOS		
Código contable:		Clase de bien:		
Código del bien:		Reporte de Ingreso No.		
Comprobante de Egreso:		Unidad Administrativa:		
Fecha	Descripción	Ingresos	Egresos	Saldos
Observaciones.....				
.....				
Responsable			Contabilidad	

5.5.11.6 *Inventario de combustible y Lubricantes*

La Cuenta de Suministros y Materiales agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos requeridos para el desempeño de las actividades administrativas y operativas de la Estación de Servicio.

- **Proceso de Adquisición de Suministros y Materiales:** La adquisición o compra de suministros y materiales debe operarse en cumplimiento estricto de las órdenes que se han encomendado, cuidando que las especificaciones que consten en las correspondientes solicitudes sean satisfechas en los artículos y bienes que se requieren. Además, se ha de cuidar que el precio, la calidad y fecha de entrega sean convenientes para las necesidades de la institución.

La adquisición de combustible y lubricantes se realiza a través de los siguientes pasos:

- a. El Bodeguero solicita la reposición de combustible y lubricantes
- b. El Administrador – Propietario conoce y sumilla aprobando la adquisición.
- c. Se solicita al proveedor el envío de combustible y lubricantes de acuerdo con la orden de pedido.
- d. Se receipta los bienes, se registran y se firma la factura de conformidad a los bienes recibidos en buen estado
- e. Se envía la factura a contabilidad para el pago.

Flujograma de Procedimientos para la Adquisición de Combustible y Lubricantes



Procedimientos de Control Interno

1. El Bodeguero, consiste en la verificación e inspección de los tanques de combustible, y lubricantes adquiridos por la Estación de Servicio Servioil “Riobamba”, actividad que es ejecutada por el responsable de la administración, manejo, custodia, mantenimiento y control

a través de registros de entradas y salidas (kárdex) para conocer oportunamente la existencia a una fecha determinada.

Cuando se reciben los artículos ordenados, el funcionario responsable se descarga el combustible en los tanques y los lubricantes. Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra. Luego emite un informe a recepción. Este formato contiene:

- a. Nombre del proveedor
- b. Número de orden de compra
- c. Fecha en que se recibe el pedido.
- d. Cantidad recibida.
- e. Descripción de los artículos.
- f. Diferencia con la orden de compra (artículos dañados).
- g. Firma autorizada

El original lo guarda el departamento de recepción. Las copias se envían al departamento de contabilidad y al bodeguero de la gasolinera que inició la requisición de compra, además se adjunta una copia de los materiales que van al almacén.

2. Almacenamiento: El almacenamiento implica la ubicación o disposición, así como la custodia del combustible y lubricantes en la bodega.

Los principales aspectos de esta actividad son:

- a. Control de la exactitud de sus existencias;
- b. Mantenimiento de la seguridad;
- c. Conservación del combustible y lubricantes
- d. Reposición oportuna.

3. Entrega: Consiste en atender los requerimientos del usuario, encargándose de la distribución o entrega de los combustible y lubricantes solicitados. Para que los requerimientos de los usuarios sean atendidos con prontitud, es necesario contar con las cantidades (existencias) suficientes. Es importante en esta función asegurar el control de la exactitud de los artículos que se despachan, así como la rapidez de su ejecución para cumplir con los plazos solicitados.

4. Registro: El registro de los combustibles y lubricantes, tiene dos momentos: (a) cuando ingresan (entradas) y cuando se entregan (salidas). Para que exista un buen control se utilizan

tarjetas kárdex que permiten obtener Información real, oportuna y confiable de las existencias, tanto en cantidades como en valores; así como las cantidades mínimas y máximas que deben existir en stock.

- 5. Codificación – Identificación:** Consiste en asignarle un código numérico, alfabético o combinado a los artículos en el momento de su ingreso, con la finalidad de ejercer un mejor control y poderlos ubicarlos fácilmente en la toma física de inventarios. La identificación de los suministros y materiales, en muchos de los casos se lo deja al buen criterio del funcionario responsable y custodio de estos bienes.
- 6. Protección:** Del combustible y lubricantes deberán estar protegidos contra daños físicos imprevistos, para ello el custodio responsable almacenará temporalmente estos artículos en un sitio apropiado que preste las condiciones necesarias para su buena conservación y mantenimiento.
- 7. Custodia:** La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes, así como de establecer un conjunto de procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento del combustible y lubricantes de la institución.
- 8. Consumo:** El abastecimiento de combustible y lubricantes a cada unidad administrativa, con lleva a que los bienes sean consumidos paulatinamente en el transcurso de las actividades administrativas por parte del personal de la organización. Como objetivo de esta actividad se deberá asegurar una cantidad exacta en abastecimiento en el lugar y tiempo oportuno, sin sobrepasar la capacidad 81 de las existencias. Con un control preciso y exacto se garantiza un control efectivo de todos los artículos.
- 9. Constataciones físicas:** La constatación física de los suministros y materiales se realiza a través de la verificación de la existencia de los artículos en cantidades y valores, así como su estado actual, con el objeto de confirmar su ubicación y existencia real, así como la responsabilidad o custodia actual.

El momento en que se inicia la constatación física debe evitarse autorizar trasposos, ingresos, bajas u otras operaciones que pudieren afectar la gestión realizada. Para la constatación física se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- a. Periodicidad
- b. Planificación y ejecución de las constataciones
- c. Entrega de resultados de constataciones

5.5.11.7 Balance de comprobación

Es un cuadro o documento contable que enlista los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del mayor y que se prepara con el objetivo de comprobar o verificar si todos los cargos y abonos de los asientos del Diario han sido registrados en las cuentas de mayor respetando el principio de la partida doble.

El Balance de Comprobación tiene la función de verificar que los saldos deudores de la cuenta sumen exactamente lo mismo que los saldos acreedores, de modo que se produzca el balance o equilibrio. También verifica que la suma de los movimientos de las cuentas del debe sea igual a la suma de los movimientos en el haber, esto a su vez comprueba que la suma del Diario se han correctas.

La estructura del rayado del Balance de Comprobación contiene:

1. **Encabezado:** nombre del negocio, nombre del documento y fecha de preparación.
2. **Estructura del cuerpo:** columnas para el código de las cuentas, nombre de las cuentas, movimientos de las cuentas deudoras y acreedoras, saldo deudor y acreedor y suma de estas columnas.

El Balance de Comprobación se prepara al final de cada periodo y se debe hacer cumpliendo los siguientes pasos:

1. Traslado de las sumas del debe y haber de las cuentas del mayor. La anotación incluye códigos, nombres de las cuentas y valores tanto del debe como del haber de cada cuenta individual.
2. Sumas de las columnas del Debe y Haber del balance.
3. Determinación de saldos por diferencias entre los movimientos del Debe y Haber y anotación de saldos deudores o acreedores. Según corresponda.
4. Sumas de las columnas de saldos deudores y acreedores del Balance.
5. Si no cuadran las columnas, antes de seguir, se debe verificar el traslado de los movimientos de las cuentas para corregir y lograr el cuadro.

ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"					
BALANCE DE COMPROBACION					
AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAS IGUALES				
GERENTE		CONTADOR			

5.5.11.8 Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias

Comúnmente llamado estado de pérdidas y ganancias, algunos contadores le llaman también estado de rentas y gastos o gastos y rendimientos, es el encargado de demostrar cómo la empresa llegó a un resultado final en un periodo determinado, la ganancia o pérdida neta.

El estado de resultados es el reflejo de lo que ha sucedido en un periodo determinado, por ningún concepto se debe variar un contenido, esto a más de ser penado por las leyes, está en contraposición con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas – PCGA y la ética profesional del Contador.

5.5.11.9 Balance General o Estado de situación financiera

Una vez formulado el Balance de Comprobación, se procede a elaborar los informes financieros de la empresa, con los resultados obtenidos.

El Balance General también conocido con el nombre de Estado de Situación Financiera, refleja los resultados y la situación financiera de la empresa en un periodo determinado, razón por la que debe prepararse esta información con todos los elementos requeridos para utilizarlos como instrumentos de orientación financiera y de información para los medios interesados, principalmente para la Gerencia por constituir una herramienta fundamental para la toma de decisiones.

La función más importante del Balance General consiste en proporcionar información sobre las condiciones financieras del negocio en un momento determinado, reflejando todos los hechos relacionados con la naturaleza y monto de los activos, sus pasivos y el patrimonio. El Balance General se presenta generalmente de dos formas, en forma de cuenta y en forma de reporte.

La presentación en forma de cuenta expresa a los activos en el lado izquierdo y los pasivos y capital en el lado derecho, y la forma de reporte se presenta como un listado vertical listando primero el activo, luego el pasivo y al último el patrimonio.

5.5.11.10 Notas a los estados Financieros

Las notas de los Estados Financieros de una empresa deben: prestar información sobre las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para transacciones y eventos importantes. Revelar la información requerida por las normas ecuatorianas de contabilidad que no es presentada en otra parte de los estados financieros.

5.6 Aplicación Practica

La Estación de Servicios Servioil “Riobamba”, al 30 de noviembre de 2022 presenta los siguientes valores en el Balance General:

Caja	\$ 1.256,78
Banco del Pichincha	\$12.356,25
Banco del Austro	\$ 3037,50
Retención del impuesto a la Renta	\$ 6.536,68
Crédito Tributario del Impuesto a la Renta	\$ 316,86
Crédito Tributario del IVA	\$ 23.125,13
Gasolina Extra	\$ 3.095,24
Gasolina súper	\$ 6.833,03
Diésel	\$ 1.762,21
Aceite de motor de Gasolina	\$ 3.689,80
Aceite de Motor a Diésel	\$ 3.288,60
Lubricantes para engranajes	\$ 1.020,21
Grasa	\$ 678,90
Aditivos	\$ 1.050,65
Terrenos	\$ 4.800,00
Edificios	\$ 8.413,33

Muebles y enseres	\$ 392.11
Equipo de Cómputo	\$ 975.00
Maquinaria Equipos e Instalaciones	\$ 21.266,12
Depreciación Acumulada	\$ (11.150.25)
Petróleos y Servicios	\$ 37.453.00
1.75% Retenciones fuente Impuestos a la Renta	\$ 30.40
2% Retenciones fuente Impuestos a la Renta	\$ 35.77 86
10% Retenciones fuente Impuestos a la Renta	\$ 60.00
30% de Retención del IVA por Pagar	\$ 72.00
100 % del IVA en Ventas	\$ 310.98
Aporte Patronal por Pagar	\$ 240.94
Aporte Personal Por Pagar	\$ 187.36
Prestamos IES por Pagar	\$ 20.79
Remuneraciones por Pagar	\$ 6.928.63
Provisiones Décimo Tercer Sueldo	\$ 572.05
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	\$ 397.62
Fondos de Reserva por Pagar	\$ 39.73
Vacaciones no Gozadas	\$ 1.148.79
Prestamos Cooperativa “Riobamba” Ltda.	\$ 9.631.42
Capital	\$ 24.793.62
Pérdidas y Ganancias Acumuladas	\$ 10.820.16

Transacciones del mes de noviembre de 2022

01-11-22: Según factura N° 001240 se vende 659 galones de gasolina súper a \$3.98: 690 galones de gasolina Extra a \$ 2.40: Diésel 710 galones a \$ 1.75 más IVA cancela en efectivo.

02-11-22: Se Deposita en el Banco del Pichincha el valor de la venta del día anterior.

02-11-22: Según factura N° 009247 se vende 810 galones de gasolina súper a \$3.98; 945 galones de gasolina Extra a \$ 2.40: Diésel 990.00 galones a \$ 1.75 más IVA cancela en efectivo.

02-11-22: Se paga a petróleos y Servicios con cheque del banco del Pichincha el valor de 5.467.89. 03-11-22: Se realiza un depósito de la factura N° 009247 en el Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 002540.

04-11-22: Se compra a petróleos y Servicios lo Siguiente 9000 galones de gasolina súper a \$3.98: 6000 galones de gasolina Extra a \$ 2.40; Diésel 10.00.00 galones a \$ 1.75 más IVA se cancela en cheque el 20% y el 80% se cancela a crédito.

04-11-22: Según factura N° 00948 se vende 1120 galones de gasolina súper \$3.98: 650 galones de gasolina Extra a \$ 2.40; Diésel 787.00 galones a \$ 1.75 más IVA a crédito.

04-11-22: Según factura N° 00952 se vende 25 galones de aceite de motor a gasolina a \$ 22.44 más IVA cancela en efectivo.

04-11-22: Se paga las retenciones del 30% IVA Retenido por pagar el valor de 72.00 y del 100% IVA retenidos por Pagar el valor de 310.98 en efectivo.

04-11-22: Según factura N° 00962 se vende 1.200 galones de gasolina súper a \$ 3.98; 510 galones de gasolina Extra a \$2.40: Diésel 950.00 galones a \$ 1.75 más IVA.

05-11-22: Según factura N° 00964 se vende 890 galones de gasolina Súper a \$ 3.98; 590 galones de gasolina Extra a \$2.40: Diésel \$1080 galones a \$ 1.75 más IVA.

05-11-22: Según factura N° 00966 se vende 4,50 galones de Aceite de Motor a diésel a \$ 17.82; 10 galones de Aditivo \$ 3.278: Grasas 1.50 libras a \$ 5.28 más IVA cancela en efectivo.

06-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha.

07-07-15: Según factura N° 00963 se vende 1045 galones de gasolina Súper \$3.98: 430 galones de gasolina Extra a \$ 2.40: Diésel 810 galones a \$ 1.75 más IVA cancela en efectivo.

08-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha

09-11-22: Según factura N° 00965 se vende 950 galones de gasolina Súper \$ 3.98: 450 galones de gasolina Extra a \$ 2.40: Diésel 690 galones a \$ 1.75 más IVA cancela en efectivo.

09-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha.

10-11-22: Según factura N° 00968 se vende 1650 galones de gasolina Súper \$3.98: 870 galones de gasolina Extra a \$ 2.40: Diésel 1900 galones a \$ 1.75 más IVA cancela en efectivo.

10-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha

11-07-15: Factura N° 00970 se vende 1220 galones de gasolina Súper \$ 3.98: 250 galones de gasolina Extra a \$2.40: Diésel 489 galones a \$ 1.75 más IVA cancela en efectivo.

12-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha

12-11-22: Según factura N° 00972 se vende 1.040 galones de gasolina Súper \$ 3.98: 2330 galones de gasolina Extra a \$2.40: Diésel 1.885 galones a \$ 1.75; 8 Aceite de Motor a diésel a \$ 20.046: más IVA cancela en efectivo.

14-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha.

14-11-22: Según factura N° 00978 se vende Diésel 810 galones a \$ 1.75: 28 Aceite de Motor a diésel a \$ 18.61:20 Aceite de Motor a Gasolina a \$20.18 más IVA cancela el 20% a crédito y la diferencia en efectivo.

15-11-22: Se deposita los valores cobrados del día anterior en el Banco del Pichincha.

30-11-22: Se cancela sueldos y salarios en cheques del Banco del Pichincha.



ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"



ESTADO DE SITUACION INICIAL

AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR

01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022

EXPRESADO EN DOLARES

ACTIVO			
CORRIENTE			
1.1	Efectivo y Equivalentes del efectivo		\$ 24.650,53
1.1.01	Caja	1.256,78	
1.1.3.01	Banco Pichincha	20.356,25	
1.1.3.02	Banco del Austro	3.037,50	
1.1.08	CUENTAS POR COBRAR		\$ 29.978,67
1.1.07	Retención Impuesto a la Renta	6.536,68	
1.1.04	Crédito Tributario IR	316,86	
1.1.06	Credito Tributario VA	23.125,13	
1.1.11	INVENTARIOS		\$ 21.416,95
	COMBUSTIBLE		11.690,46
1.1.11.01	Gasolina Super	6.833,02	
1.1.11.02	Gasolina Extra	3.095,23	
1.1.11.03	Diesel	1.762,21	
	LUBRICANTES		7.998,61
1.1.11.04	Aceite de Motor a gasolina	3.689,80	
1.1.11.05	Aceite de Motor a Diesel	3.288,60	
1.1.11.06	Lubricantes para engranajes	1.020,21	
	OTROS		1.727,88
1.1.11.07	Aditivos	677,60	
1.1.11.08	Grasas	1.050,28	
	NO CORRIENTE		\$ 24.696,31
1.2.01	Terrenos	4.800,00	
1.2.03	Edificio	8.413,33	
1.2.04	Muebles y Enseres	392,11	
1.2.05	Equipo de Computación	975,00	
1.2.06	Maquinaria, equipos e instalaciones	21.266,12	
1.2.07	(-) Depreciación acumulada	- 11.150,25	
	TOTAL ACTIVO		\$ 100.742,46
2 PASIVO			
2.1 CORRIENTE			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		\$ 47.498,06
2.1.04.01	Petróleos y Servicios	37.453,00	
2.1.04	Impuesto Retenidos fuente por pagar		
2.1.04.02	1,75% Retención Fuente Impuesto a la Renta	30,40	

2.1.04.03	2% Retención Fuente Impuesto a la Renta	35,77		
2.1.04.04	10 % Retención Fuente Impuesto a la Renta IVA Retenido Por Pagar	60,00		
2.1.04.05	30% IVA Retenido por Pagar	72,00		
2.1.04.06	100% IVA Retenido por Pagar	310,98		
2.1.04.07	Aporte Patronal Por Pagar	240,94		
2.1.04.08	Aporte Personal Por Pagar	187,36		
2.1.04.09	Prestamos IESS por Pagar	20,79		
2.1.04.10	Remuneraciones por Pagar	6.928,63		
2.1.04.11	Provisión Décimo Tercer Sueldo	572,05		
2.1.04.12	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	397,62		
2.1.04.13	Fondos de Reserva Por Pagar	39,73		
2.1.04.14	Vacaciones no Gozadas	<u>1.148,79</u>		
	NO CORRIENTE PRESTAMOS FINANCIERAS			\$ 9.631,42
2.2.01	Cooperativa Riobamba Ltda.	<u>9.631,42</u>	INSTITUCIONALES	
	TOTAL PASIVO PATRIMONIO			\$ 57.129,48
3.1	CAPITAL			
	Aportación Social			\$ 32.792,82
3.1.01	Mayra Arguello	<u>32.792,82</u>		
3.3.01	Pérdidas y Ganancias Acumuladas			\$ 10.820,16
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			\$ 100.742,46
				
	GERENTE		CONTADOR	



ESTACION DE SERVICIOS SERVOIOL "RIOBAMBA"

LIBRO DIARIO

AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR

01 AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022

EXPRESADO EN DOLARES

FECHA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
01/11/2022		-1-			
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		1.256,78	
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA		20.356,25	
	1.1.3.02	BANCO AUSTRO		3.037,50	
	1.1.07	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		6.536,68	
	1.1.06	CREDITO TRIBUTARIO IVA		316,86	
	1.1.04	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		23.125,13	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		21.416,95	
	1.2.01	TERRENOS		4.800,00	
	1.2.02	EDIFICIOS		8.413,33	
	1.2.04	MUEBLES DE OFICINA		392,11	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO		975,00	
	1.2.07	MAQUINARIA,EQUIPOS INSTALACIONES E		21.266,12	
	1.2.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA		11.150,25	
	2.1.04.01	PETROLEOS Y SERVICIOS			37.453,00
	2.1.5.01	RETENCIONES 1.75% IMPUESTOS A LA RENTA			30,40
	2.1.5.02	RETENCIONES 2%IMPUESTOS A LA RENTA			35,77
	2.1.5.04	RETENCIONES 10% IMPUESTOS A LA RENTA			60,00
	2.1.6.01	30% IVA RETENIDO POR PAGAR			72,00
	2.1.6.03	100% RETENCIONES IVA			310,98
	2.1.08.01	APORTE PATRONAL POR PAGAR			240,94
	2.1.08.02	APORTE PERSONAL POR PAGAR			187,36
	2.1.08.03	PRESTAMOS IESS POR PAGAR			20,79
	2.1.07	SUELDOS POR PAGAR			6.928,63
	2.1.11	DECIMO TERCERO POR PAGAR			572,05
	2.1.12	DECIMO CUARTO POR PAGAR			397,62
	2.1.09	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			39,73
	2.1.13	VACACIONES POR PAGAR			1.148,79
	2.1.14	PRESTAMOS POR PAGAR			9.631,42
	3.1.01	CAPITAL SOCIAL			32.792,82

	5.4.02	PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADAS		10.820,16
		P/r Estado de Situación Inicial		
01/11/2022		-2-		
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	6.183,88	
	4.1.01	VENTAS		5.521,32
	2.1.03	IVA EN VENTAS		662,56
		P/r Venta del día según el cierre de caja		
01/11/2022		-3-		
	5.4.01	COSTO DE VENTAS	5240,78	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		5240,78
		P/r Venta al precio de Costo		
02/11/2022		-4-		
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	6.183,88	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		6.183,88
		P/r Deposito en la Cta.Cte		
02/11/2022		-5-		
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	4.959,42	
	4.1.01	VENTAS		4.428,05
	2.1.03	IVA EN VENTAS		531,37
		P/r Venta del día según el cierre de caja		
02/11/2022		-6-		
	5.4.01	COSTO DE VENTAS	4.229,10	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		4.229,10
		P/r Venta al precio de Costo		
02/11/2022		-7-		
	2.1.04.01	PETROLEOS Y SERVICIOS	5.467,89	
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA		5.467,89
		P/r Pago parcial Fact: 001-110002956		
03/11/2022		-8-		
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	4.959,42	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		4.959,42
		P/r Deposito en la Cta.Cte		
04/11/2022		-9-		
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS	68.820,00	
	1.1.05	IVA EN COMPRAS	8.258,40	
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA		15.415,68
		P/r Compra de Petróleos y Servicios		
04/11/2022		-10-		
	2.2.01	CUENTAS POR PAGAR L/P		61.662,72
	1.1.12.09	CUENTAS POR COBRAR	8.282,23	
	4.1.01	VENTAS		7.394,85

	2.1.03	IVA EN VENTAS			887,38
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
04/11/2022		-11-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		7.035,34	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			7.035,34
		P/r Venta al precio de Costo			
04/11/2022		-12-			
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		628,32	
	4.1.01	VENTAS			561,00
	2.1.03	IVA EN VENTAS			67,32
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
04/11/2022		-13-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		485,50	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			485,50
		P/r Venta al precio de Costo			
04/11/2022		-14-			
	2.1.6.01	30% IVA RETENIDO POR PAGAR		72,00	
	2.1.03	IVA EN VENTAS		310,98	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			382,98
		P/r Pago de Obligaciones Tributarias			
04/11/2022		-15-			
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		8.582,00	
	4.1.01	VENTAS			7.662,50
	2.1.03	IVA EN VENTAS			919,50
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
04/11/2022		-16-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		7.285,80	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			7.285,80
		P/r Venta al precio de Costo			
05/11/2022		-17-			
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		7.669,98	
	4.1.01	VENTAS			6.848,20
	2.1.03	IVA EN VENTAS			821,78
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
05/11/2022		-18-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		6.494,60	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			6.494,60
		P/r Venta al precio de Costo			
05/11/2022		-19-			

	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		135,40	
	4.1.01	VENTAS			120,89
	2.1.03	IVA EN VENTAS			14,51
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
05/11/2022		-20-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		116,36	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			116,36
		P/r Venta al precio de Costo			
06/11/2022		-21-			
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA		17.015,70	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			17.015,70
		P/r Deposito en la Cta.Cte			
07/11/2022		-22-			
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		7.401,63	
	4.1.01	VENTAS			6.608,60
	2.1.03	IVA EN VENTAS			793,03
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
07/11/2022		-23-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		6.284,50	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			6.284,50
		P/r Venta al precio de Costo			
08/11/2022		-24-			
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA		7.401,63	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			7.401,63
		P/r Deposito en la Cta.Cte			
09/11/2022		-25-			
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		6.796,72	
	4.1.01	VENTAS			6.068,50
	2.1.03	IVA EN VENTAS			728,22
		P/r Venta del día según el cierre de caja			
09/11/2022		-26-			
	5.4.01	COSTO DE VENTAS		5.772,80	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS			5.772,80
		P/r Venta al precio de Costo			
09/11/2022		-27-			
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA		6.796,72	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			6.796,72
		P/r Deposito en la Cta.Cte			
10/11/2022		-28-			

	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	13.417,60	
	4.1.01	VENTAS		11.980,00
	2.1.03	IVA EN VENTAS		1.437,60
		P/r Venta del día según el cierre de caja		
10/11/2022		-29-		
	5.4.01	COSTO DE VENTAS	11.364,60	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		11.364,60
		P/r Venta al precio de Costo		
11/11/2022		-30-		
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	7.068,71	
	4.1.01	VENTAS		6.311,35
	2.1.03	IVA EN VENTAS		757,36
		P/r Venta del día según el cierre de caja		
11/11/2022		-31-		
	5.4.01	COSTO DE VENTAS	6.022,58	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		6.022,58
		P/r Venta al precio de Costo		
12/11/2022		-32-		
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	20.486,31	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		20.486,31
		P/r Deposito en la Cta.Cte		
12/11/2022		-33-		
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	14.773,10	
	4.1.01	VENTAS		13.190,27
	2.1.03	IVA EN VENTAS		1.582,83
		P/r Venta del día según el cierre de caja		
12/11/2022		-34-		
	5.4.01	COSTO DE VENTAS	12.478,10	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		12.478,10
		P/r Venta al precio de Costo		
14/11/2022		-35-		
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	14.773,10	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		14.773,10
		P/r Deposito en la Cta.Cte		
14/11/2022		-36-		
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	4.594,31	
	1.1.12.09	CUENTAS POR COBRAR	1.148,58	
	4.1.01	VENTAS		5.127,58
	2.1.03	IVA EN VENTAS		615,31
		P/r Venta del día según el cierre de caja		

14/11/2022		-37-		
	5.4.01	COSTO DE VENTAS	2.187,80	
	1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS		2.187,80
		P/r Venta al precio de Costo		
15/11/2022		-38-		
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	4.594,31	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		4.594,31
		P/r Deposito en la Cta.Cte		
30/11/2022		-39-		
	5.1.01	SUELDOS VENTAS	1.775,00	
	5.1.02	APORTE PATRONAL 12,15% VENTAS	215,66	
	5.1.04	FONDOS DE RESERVA VENTAS	147,92	
	5.1.06	DECIMO TERCERO VENTAS	147,92	
	5.1.07	DECIMO CUARTO VENTAS	141,67	
	5.1.08	VACACIONES	73,96	
	2.1.07	SUELDOS POR PAGAR		2.044,76
	2.1.08.01	APORTE PATRONAL POR PAGAR		215,66
	2.1.08.02	APORTE PERSONAL POR PAGAR		167,74
	2.1.13	VACACIONES POR PAGAR		73,96
		P/r Pago rol de pagos mes noviembre		
30/11/2022		-40-		
	5.2.01	GASTO SUELDOS	2.070,00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL 12,15%	251,51	
	5.2.04	FONDOS DE RESERVA	172,50	
	5.2.08	VACACIONES ADMINISTRATIVOS	86,25	
	5.2.09	DECIMO TERCERO	172,50	
	5.2.10	DECIMO CUARTO	70,83	
	2.1.07	SUELDOS POR PAGAR		2.290,22
	2.1.08.01	APORTE PATRONAL POR PAGAR		251,51
	2.1.08.02	APORTE PERSONAL POR PAGAR		195,62
	2.1.13	VACACIONES POR PAGAR		86,25
		P/r Pago rol de pagos mes noviembre		
30/11/2022		-41-		
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	873,80	
	1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		873,80
		P/r Depósito del efectivo		

30/11/2022		-42-			
	2.1.07	SUELDOS POR PAGAR		4.334,98	
	1.1.3.01	BANCO PICHINCHA			4.334,98
		P/r Cancelación de sueldos mes noviembre 2022			
30/11/2022		-43-			
	2.1.03	IVA EN VENTAS		9.507,79	
	1.1.05	IVA EN COMPRAS			8.258,40
	2.1.02	IVA POR PAGAR			1.249,39
		P/r Liquidación del IVA			
30/11/2022		-44-			
	2.1.02	IVA POR PAGAR		1.249,39	
	1.1.2.01	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO POR ADQUISICIONES			1.249,39
		P/r Compensación del IVA a pagar			
30/11/2022		-45-			
	1.2.2.01	DEPRECIACION EDIFICIOS		35,06	
	1.2.4.01	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA		3,27	
	1.2.5.01	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO		26,81	
	1.2.7.01	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA,EQUIPOS E INSTALACIONES		177,22	
	1.2.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS			35,06
	1.2.4.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA			3,27
	1.2.5.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			26,81
	1.2.7.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA,EQUIPOS E INSTALACIONES			177,22
		P/r Depreciación acumulada del mes de noviembre del 2022			
30/11/2022		-46-			
	4.1.01	VENTAS		81.823,11	
	5.4.01	COSTO DE VENTAS			74.997,86
	5.4.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			6.825,25
		P/r Cierre de Costo de V y Determinar la utilidad			
		TOTAL		\$ 535879,69	\$ 535879,69



ESTACIÓN DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"

LIBRO MAYOR

AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR
01 AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA : 1.1.01
NOMBRE CUENTA :
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	1.256,78		1.256,78
2	01/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	6.183,88		7.440,66
4	02/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		6.183,88	1.256,78
5	02/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	4.959,42		6.216,20
8	03/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		4.959,42	1.256,78
12	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	628,32		1.885,10
14	04/11/2022	P/r Pago de Obligaciones Tributarias		382,98	1.502,12
15	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	8.582,00		10.084,12
17	05/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	7.669,98		17.754,10
19	05/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	135,40		17.889,50
21	06/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		17.015,70	873,80
22	07/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	7.401,63		8.275,43
24	08/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		7.401,63	873,80
25	09/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	6.796,72		7.670,52
27	09/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		6.796,72	873,80
28	10/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	13.417,60		14.291,40
30	11/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	7.068,71		21.360,11
32	12/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		20.486,31	873,80
33	12/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	14.773,10		15.646,90
35	14/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		14.773,10	873,80
36	14/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	4.594,31		5.468,11
38	15/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte		4.594,31	873,80
41	30/11/2022	P/r Deposito del efectivo		873,80	0,00
		TOTALES	83.467,85	83.467,85	0,00

CUENTA : 1.1.04
NOMBRE CUENTA :
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	23.125,13		23.125,13
		TOTALES	23.125,13	0,00	23.125,13

CUENTA : 1.1.05

**NOMBRE
CUENTA**

: IVA EN COMPRAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	04/11/2022	P/r Petróleos y Servicios	8.258,40		8.258,40
43	30/11/2022	P/r Liquidación del IVA		8.258,40	0,00
		TOTALES	8.258,40	8.258,40	0,00

CUENTA

: 1.1.06

**NOMBRE
CUENTA**

: CREDITO TRIBUTARIO IVA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	316,86		316,86
		TOTALES	316,86	0,00	316,86

CUENTA

: 1.1.07

**NOMBRE
CUENTA**

: RETENCION IMPUESTO A LA RENTA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	6.536,68		6.536,68
		TOTALES	6.536,68	0,00	6.536,68

CUENTA

: 1.1.12

**NOMBRE
CUENTA**

: INVENTARIO DE MERCADERIAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	21.416,95		21.416,95
3	01/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		5.240,78	16.176,17
6	02/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		4.229,10	11.947,07
9	04/11/2022	P/r Petróleos y Servicios	68.820,00		80.767,07
11	04/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		7.035,34	73.731,73
13	04/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		485,50	73.246,23
16	04/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		7.285,80	65.960,43
18	05/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		6.494,60	59.465,83
20	05/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		116,36	59.349,47
23	07/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		6.284,50	53.064,97
26	09/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		5.772,80	47.292,17
29	10/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		11.364,60	35.927,57
31	11/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		6.022,58	29.904,99
34	12/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		12.478,10	17.426,89
37	14/11/2022	P/r Venta al precio de Costo		2.187,80	15.239,09
		TOTALES	90.236,95	74.997,86	15.239,09

CUENTA
: 1.1.12.09
NOMBRE
CUENTA
: CUENTAS POR COBRAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	8.282,23		8.282,23
36	14/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja	1.148,58		9.430,81
		TOTALES	9.430,81	0,00	9.430,81

CUENTA
: 1.1.2.01
NOMBRE
CUENTA CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO POR
: ADQUISICIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	30/11/2022	P/r Compensación del IVA a pagar con crédito tributario		1.249,39	-1.249,39
		TOTALES	0,00	1.249,39	-1.249,39

CUENTA
: 1.1.3.01
NOMBRE
CUENTA
: BANCO PICHINCHA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	20.356,25		20.356,25
4	02/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	6.183,88		26.540,13
7	02/11/2022	P/r Pago parcial Fact. 001-110002956		5.467,89	21.072,24
8	03/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	4.959,42		26.031,65
9	04/11/2022	P/r Petróleos y Servicios		15.415,68	10.615,97
21	06/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	17.015,70		27.631,68
24	08/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	7.401,63		35.033,31
27	09/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	6.796,72		41.830,03
32	12/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	20.486,31		62.316,34
35	14/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	14.773,10		77.089,44
38	15/11/2022	P/r Deposito en la Cta.Cte	4.594,31		81.683,75
41	30/11/2022	P/r Deposito del efectivo	873,80		82.557,55
42	30/11/2022	P/r Cancelación de sueldos del mes de noviembre 2022		4.334,98	78.222,57
		TOTALES	103.441,12	25.218,55	78.222,57

CUENTA
: 1.1.3.02
NOMBRE
CUENTA
: BANCO AUSTRO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	3.037,50		3.037,50
		TOTALES	3.037,50	0,00	3.037,50

CUENTA
: 1.2.01

NOMBRE
CUENTA

: TERRENOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	4.800,00		4.800,00
		TOTALES	4.800,00	0,00	4.800,00

CUENTA
: 1.2.02

NOMBRE
CUENTA

: EDIFICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	8.413,33		8.413,33
		TOTALES	8.413,33	0,00	8.413,33

CUENTA
: 1.2.04

NOMBRE
CUENTA

: MUEBLES DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	392,11		392,11
		TOTALES	392,11	0,00	392,11

CUENTA
: 1.2.05

NOMBRE
CUENTA

: EQUIPO DE COMPUTO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	975,00		975,00
		TOTALES	975,00	0,00	975,00

CUENTA
: 1.2.07

NOMBRE
CUENTA

: MAQUINARIA,EQUIPOS E INSTALACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	21.266,12		21.266,12
		TOTALES	21.266,12	0,00	21.266,12

CUENTA
: 1.2.09

NOMBRE
CUENTA

: (-) DEPRECIACION ACUMULADA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial	-11.150,25		-11.150,25
		TOTALES	-11.150,25	0,00	-11.150,25

CUENTA
: 1.2.2.01

NOMBRE
CUENTA
: DEPRECIACION EDIFICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre	35,06		35,06
		TOTALES	35,06	0,00	35,06

CUENTA
: 1.2.2.02

NOMBRE
CUENTA
: DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre		35,06	-35,06
		TOTALES	0,00	35,06	-35,06

CUENTA
: 1.2.4.01

NOMBRE
CUENTA
: DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre	3,27		3,27
		TOTALES	3,27	0,00	3,27

CUENTA
: 1.2.4.02

NOMBRE
CUENTA
: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre		3,27	-3,27
		TOTALES	0,00	3,27	-3,27

CUENTA
: 1.2.5.01

NOMBRE
CUENTA
: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre	26,81		26,81
		TOTALES	26,81	0,00	26,81

CUENTA
: 1.2.5.02

NOMBRE
CUENTA
: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre		26,81	-26,81

		TOTALES	0,00	26,81	-26,81
--	--	----------------	-------------	--------------	---------------

CUENTA

: 1.2.7.01

NOMBRE

CUENTA DEPRECIACIÓN MAQUINARIA,EQUIPOS E

: INSTALACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre	177,22		177,22
		TOTALES	177,22	0,00	177,22

CUENTA

: 1.2.7.02

NOMBRE

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA,EQUIPOS E

: INSTALACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/11/2022	P/r Depreciación Acumulada del mes de Noviembre		177,22	-177,22
		TOTALES	0,00	177,22	-177,22

CUENTA

: 2.1.02

NOMBRE

CUENTA IVA POR PAGAR

: IVA POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
43	30/11/2022	P/r Liquidación del IVA		1.249,39	1.249,39
44	30/11/2022	P/r Compensación del IVA a pagar con crédito tributario	1.249,39		0,00
		TOTALES	1.249,39	1.249,39	0,00

CUENTA

: 2.1.03

NOMBRE

CUENTA IVA EN VENTAS

: IVA EN VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	01/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		662,56	662,56
5	02/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		531,37	1.193,92
10	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		887,38	2.081,31
12	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		67,32	2.148,63
14	04/11/2022	P/r Pago de Obligaciones Tributarias	310,98		1.837,65
15	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		919,50	2.757,15
17	05/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		821,78	3.578,93
19	05/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		14,51	3.593,44
22	07/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		793,03	4.386,47
25	09/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		728,22	5.114,69
28	10/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		1.437,60	6.552,29
30	11/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		757,36	7.309,65
33	12/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		1.582,83	8.892,48

36	14/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		615,31	9.507,79
43	30/11/2022	P/r Liquidación del IVA	9.507,79		0,00
		TOTALES	9.818,77	9.818,77	0,00

CUENTA
: 2.1.04.01

NOMBRE
CUENTA
: PETROLEOS Y SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		37.453,00	37.453,00
7	02/11/2022	P/r Pago parcial Fact. 001-110002956	5.467,89		31.985,11
		TOTALES	5.467,89	37.453,00	31.985,11

CUENTA
: 2.1.07

NOMBRE
CUENTA
: SUELDOS POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		6.928,63	6.928,63
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		2.044,76	8.973,39
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		2.290,22	11.263,61
42	30/11/2022	P/r Cancelación de sueldos del mes de noviembre 2022	4.334,98		6.928,63
		TOTALES	4.334,98	11.263,61	6.928,63

CUENTA
: 2.1.08.01

NOMBRE
CUENTA
: APORTE PATRONAL POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		240,94	240,94
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		215,66	456,60
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		251,51	708,11
		TOTALES	0,00	708,11	708,11

CUENTA
: 2.1.08.02

NOMBRE
CUENTA
: APORTE PERSONAL POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		187,36	187,36
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		167,74	355,10
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		195,62	550,71
		TOTALES	0,00	550,71	550,71

CUENTA 2.1.08.03

:

NOMBRE

CUENTA

:

PRESTAMOS IESS POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		20,79	20,79
		TOTALES	0,00	20,79	20,79

CUENTA

:

2.1.09

NOMBRE

CUENTA

:

FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		39,73	39,73
		TOTALES	0,00	39,73	39,73

CUENTA

:

2.1.11

NOMBRE

CUENTA

:

DECIMO TERCERO POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		572,05	572,05
		TOTALES	0,00	572,05	572,05

CUENTA

:

2.1.12

NOMBRE

CUENTA

:

DECIMO CUARTO POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		397,62	397,62
		TOTALES	0,00	397,62	397,62

CUENTA

:

2.1.13

NOMBRE

CUENTA

:

VACACIONES POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		1.148,79	1.148,79
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		73,96	1.222,75
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022		86,25	1.309,00
		TOTALES	0,00	1.309,00	1.309,00

CUENTA

:

2.1.14

NOMBRE

CUENTA

:

PRESTAMOS POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
---------	-------	-------	------	-------	-------

1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		9.631,42	9.631,42
		TOTALES	0,00	9.631,42	9.631,42

CUENTA

: 2.1.5.01

NOMBRE

CUENTA

: RETENCIONES 1.75% IMPUESTOS A LA RENTA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		30,40	30,40
		TOTALES	0,00	30,40	30,40

CUENTA

: 2.1.5.02

NOMBRE

CUENTA

: RETENCIONES 2% IMPUESTOS A LA RENTA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		35,77	35,77
		TOTALES	0,00	35,77	35,77

CUENTA

: 2.1.5.04

NOMBRE

CUENTA

: RETENCIONES 10% IMPUESTOS A LA RENTA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		60,00	60,00
		TOTALES	0,00	60,00	60,00

CUENTA

: 2.1.6.01

NOMBRE

CUENTA

: 30% IVA RETENIDO POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		72,00	72,00
14	04/11/2022	P/r Pago de Obligaciones Tributarias	72,00		0,00
		TOTALES	72,00	72,00	0,00

CUENTA

: 2.1.6.03

NOMBRE

CUENTA

: 100% RETENCIONES IVA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		310,98	310,98
		TOTALES	0,00	310,98	310,98

CUENTA 2.2.01
 :
 NOMBRE
 CUENTA
 : CUENTAS POR PAGAR L/P

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	04/11/2022	P/r Petróleos y Servicios		61.662,72	61.662,72
		TOTALES	0,00	61.662,72	61.662,72

CUENTA
 : 3.1.01
 NOMBRE
 CUENTA
 : CAPITAL SOCIAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		32.792,82	32.792,82
		TOTALES	0,00	32.792,82	32.792,82

CUENTA
 : 4.1.01
 NOMBRE
 CUENTA
 : VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	01/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		5.521,32	5.521,32
5	02/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		4.428,05	9.949,37
10	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		7.394,85	17.344,22
12	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		561,00	17.905,22
15	04/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		7.662,50	25.567,72
17	05/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		6.848,20	32.415,92
19	05/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		120,89	32.536,81
22	07/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		6.608,60	39.145,41
25	09/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		6.068,50	45.213,91
28	10/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		11.980,00	57.193,91
30	11/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		6.311,35	63.505,26
33	12/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		13.190,27	76.695,53
36	14/11/2022	P/r Ventas del día según cierre de caja		5.127,58	81.823,11
46	30/11/2022	P/r Cierre de costo de ventas y Determinar la utilidad	81.823,11		0,00
		TOTALES	81.823,11	81.823,11	0,00

CUENTA
 : 5.1.01
 NOMBRE
 CUENTA
 : SUELDOS VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	1.775,00		1.775,00

		TOTALES	1.775,00	0,00	1.775,00
--	--	----------------	-----------------	-------------	-----------------

CUENTA

: 5.1.02

NOMBRE

CUENTA

: APORTE PATRONAL 12,15% VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	215,66		215,66
		TOTALES	215,66	0,00	215,66

CUENTA

: 5.1.04

NOMBRE

CUENTA

: FONDOS DE RESERVA VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	147,92		147,92
		TOTALES	147,92	0,00	147,92

CUENTA

: 5.1.06

NOMBRE

CUENTA

: DECIMO TERCERO VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	147,92		147,92
		TOTALES	147,92	0,00	147,92

CUENTA

: 5.1.07

NOMBRE

CUENTA

: DECIMO CUARTO VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	141,67		141,67
		TOTALES	141,67	0,00	141,67

CUENTA

: 5.1.08

NOMBRE

CUENTA

: VACACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	73,96		73,96
		TOTALES	73,96	0,00	73,96

CUENTA

: 5.2.01

NOMBRE

CUENTA

: GASTO SUELDOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	2.070,00		2.070,00

		TOTALES	2.070,00	0,00	2.070,00
--	--	----------------	-----------------	-------------	-----------------

CUENTA
: 5.2.02

NOMBRE CUENTA
: APORTE PATRONAL 12,15%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	251,51		251,51
		TOTALES	251,51	0,00	251,51

CUENTA
: 5.2.04

NOMBRE CUENTA
: FONDOS DE RESERVA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	172,50		172,50
		TOTALES	172,50	0,00	172,50

CUENTA
: 5.2.08

NOMBRE CUENTA
: VACACIONES ADMINISTRATIVOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	86,25		86,25
		TOTALES	86,25	0,00	86,25

CUENTA
: 5.2.09

NOMBRE CUENTA
: DECIMO TERCERO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	172,50		172,50
		TOTALES	172,50	0,00	172,50

CUENTA
: 5.2.10

NOMBRE CUENTA
: DECIMO CUARTO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	30/11/2022	P/r Rol de pagos del mes de noviembre 2022	70,83		70,83
		TOTALES	70,83	0,00	70,83

CUENTA
: 5.4.01

NOMBRE CUENTA
: COSTO DE VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	01/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	5.240,78		5.240,78
6	02/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	4.229,10		9.469,88

11	04/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	7.035,34		16.505,22
13	04/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	485,50		16.990,72
16	04/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	7.285,80		24.276,52
18	05/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	6.494,60		30.771,12
20	05/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	116,36		30.887,48
23	07/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	6.284,50		37.171,98
26	09/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	5.772,80		42.944,78
29	10/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	11.364,60		54.309,38
31	11/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	6.022,58		60.331,96
34	12/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	12.478,10		72.810,06
37	14/11/2022	P/r Venta al precio de Costo	2.187,80		74.997,86
46	30/11/2022	P/r Cierre de costo de ventas y Determinar la utilidad		74.997,86	0,00
		TOTALES	74.997,86	74.997,86	0,00

CUENTA

: 5.4.02

NOMBRE

CUENTA

: PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/11/2022	P/r Estado de Situación Inicial		10.820,16	-10.820,16
		TOTALES	0,00	10.820,16	-10.820,16

CUENTA

: 5.4.03

NOMBRE

CUENTA

: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
46	30/11/2022	P/r Cierre de costo de ventas y Determinar la utilidad		6.825,25	-6.825,25
		TOTALES	0,00	6.825,25	-6.825,25



ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR
01 AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	83.467,85	83.467,85		0,00
1.1.04	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	23.125,13		23.125,13	
1.1.05	IVA EN COMPRAS	8.258,40	8.258,40		
1.1.06	CREDITO TRIBUTARIO IVA	316,86		316,86	
1.1.07	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	6.536,68		6.536,68	
1.1.12	INVENTARIO DE MERCADERIAS	90.236,95	74.997,86	15.239,09	
1.1.12.09	CUENTAS POR COBRAR	9.430,81		9.430,81	
1.1.2.01	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO POR ADQUISICIONES		1.249,39		1.249,39
1.1.3.01	BANCO PICHINCHA	103.441,12	25.218,55	78.222,57	
1.1.3.02	BANCO AUSTRO	3.037,50		3.037,50	
1.2.01	TERRENOS	4.800,00		4.800,00	
1.2.02	EDIFICIOS	8.413,33		8.413,33	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	392,11		392,11	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	975,00		975,00	
1.2.07	MAQUINARIA,EQUIPOS E INSTALACIONES	21.266,12		21.266,12	
1.2.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-11.150,25			11.150,25
1.2.2.01	DEPRECIACION EDIFICIOS	35,06		35,06	
1.2.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS		35,06		35,06
1.2.4.01	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA	3,27		3,27	
1.2.4.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA		3,27		3,27
1.2.5.01	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO	26,81		26,81	
1.2.5.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO		26,81		26,81
1.2.7.01	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA,EQUIPOS E INSTALACIONES	177,22		177,22	
1.2.7.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA,EQUIPOS E INSTALACIONES		177,22		177,22
2.1.02	IVA POR PAGAR	1.249,39	1.249,39		
2.1.03	IVA EN VENTAS	9.818,77	9.818,77		
2.1.04.01	PETROLEOS Y SERVICIOS	5.467,89	37.453,00		31.985,11
2.1.07	SUELDOS POR PAGAR	4.334,98	11.263,61		6.928,63
2.1.08.01	APORTE PATRONAL POR PAGAR		708,11		708,11
2.1.08.02	APORTE PERSONAL POR PAGAR		550,71		550,71
2.1.08.03	PRESTAMOS IESS POR PAGAR		20,79		20,79

2.1.09	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		39,73		39,73
2.1.11	DECIMO TERCERO POR PAGAR		572,05		572,05
2.1.12	DECIMO CUARTO POR PAGAR		397,62		397,62
2.1.13	VACACIONES POR PAGAR		1.309,00		1.309,00
2.1.14	PRESTAMOS POR PAGAR		9.631,42		9.631,42
2.1.5.01	RETENCIONES 1.75% IMPUESTOS A LA RENTA		30,40		30,40
2.1.5.02	RETENCIONES 2%IMPUESTOS A LA RENTA		35,77		35,77
2.1.5.04	RETENCIONES 10% IMPUESTOS A LA RENTA		60,00		60,00
2.1.6.01	30% IVA RETENIDO POR PAGAR	72,00	72,00		
2.1.6.03	100% RETENCIONES IVA		310,98		310,98
2.2.01	CUENTAS POR PAGAR L/P		61.662,72		61.662,72
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		32.792,82		32.792,82
4.1.01	VENTAS	81.823,11	81.823,11		
5.1.01	SUELDOS VENTAS	1.775,00		1.775,00	
5.1.02	APORTE PATRONAL 12,15% VENTAS	215,66		215,66	
5.1.04	FONDOS DE RESERVA VENTAS	147,92		147,92	
5.1.06	DECIMO TERCERO VENTAS	147,92		147,92	
5.1.07	DECIMO CUARTO VENTAS	141,67		141,67	
5.1.08	VACACIONES	73,96		73,96	
5.2.01	GASTO SUELDOS	2.070,00		2.070,00	
5.2.02	APORTE PATRONAL 12,15%	251,51		251,51	
5.2.04	FONDOS DE RESERVA	172,50		172,50	
5.2.08	VACACIONES ADMINISTRATIVOS	86,25		86,25	
5.2.09	DECIMO TERCERO	172,50		172,50	
5.2.10	DECIMO CUARTO	70,83		70,83	
5.4.01	COSTO DE VENTAS	74.997,86	74.997,86		
5.4.02	PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADAS		10.820,16		10.820,16
5.4.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		6.825,25		6.825,25
	SUMAS IGUALES	535.879,69	535.879,69	177.323,26	177.323,26

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"****ESTADO DE RESULTADOS****AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR****01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022****EXPRESADO EN DOLARES**

VENTAS		81.823,11
4.1.01 Ventas	<u>81.823,11</u>	
5.4.01 (-)Costo de Ventas		74.997,86
(=)Utilidad Bruta		<u>\$ 6.825,25</u>
(-)GASTOS OPERACIONALES		5.568,06
Gastos de Ventas	2.502,12	
5.1.01 Sueldos de ventas	1.775,00	
5.1.02 Aporte patronal 12,15% ventas	215,66	
5.1.04 Fondo de reserva ventas	147,92	
5.1.06 Décimo Tercero Ventas	147,92	
5.1.07 Décimo Cuarto ventas	141,67	
5.1.08 Vacaciones ventas	<u>73,96</u>	
Gastos de Administración	3.065,94	
5.2.01 Sueldos y Salarios	2.070,00	
5.2.02 Aporte patronal 12,15%	251,51	
5.2.04 Fondos de Reserva	172,50	
5.2.08 Vacaciones administrativas	86,25	
5.2.09 Décimo Tercero	172,50	
5.2.10 Décimo Cuarto	70,83	
1.2.2.01 Depreciación Edificios	35,06	
1.2.4.01 Depreciación Muebles de oficina	3,27	
1.2.5.01 Depreciación Equipo de Computo	26,81	
1.2.7.01 Depreciación Maquinaria, Equipos e Instalaciones	<u>177,22</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 1.257,19</u>
6.1.01 22% Impuesto a la Renta		276,58
6.1.03 15% Participación Trabajadores		147,09
6.1.04 10% Reserva Legal		83,35
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>\$ 750,16</u>

GERENTE**CONTADOR**



ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR

01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

EXPRESADO EN DOLARES

ACTIVO

CORRIENTE

105.929,97

1.1.01	Efectivo y Equivalentes del efectivo		105.929,97
1.1.3.01	Banco Pichincha	78.222,57	
1.1.3.02	Banco del Austro	3.037,50	
1.1.08	Cuentas por Cobrar	9.430,81	
1.1.11	Inventario de Mercaderías	15.239,09	

NO CORRIENTE

1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

24.453,96

1.2.01	Terrenos	4.800,00	
1.2.03	Edificio	8.413,33	
1.2.2.02	Depreciación Acumulada de Edificios	- 35,06	
1.2.04	Muebles de Oficina	392,11	
1.2.4.02	Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	- 3,27	
1.2.05	Equipo de Computo	975,00	
1.2.5.02	Depreciación Acumulada de Equipo de Computo	- 26,81	
1.2.06	Maquinaria, equipos e instalaciones	21.266,12	
1.2.7.02	Depreciación Acumulada de Maquinaria, equipos e instalaciones	- 177,22	
1.2.07	(-) Depreciación acumulada	- 11.150,25	

OTROS ACTIVOS

33.589,23

1.1.04	Credito Tributario Impuesto a la Renta	23.125,13	
1.1.06	Credito Tributario IVA	316,86	
1.1.07	Retención Impuesto a la renta	8.897,85	
1.1.2.01	Credito Tributario Acumulado por Adquisiciones	1.249,39	

TOTAL ACTIVO



\$163.973,16

2 PASIVO

2.1 CORRIENTE

21.907,90

2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		21.907,90
2.1.04.0			
2	1,75% Retención Fuente Impuesto a la Renta	30,40	
2.1.04.0			
3	2% Retención Fuente Impuesto a la Renta	35,77	
2.1.04.0			
4	10 % Retención Fuente Impuesto a la Renta	60,71	
2.1.6.03	100%Retenciones IVA	318,98	
2.1.04.0			
8	Aporte Personal Por Pagar	561,71	

2.1.04.0			
9	Prestamos IESS por Pagar	20,79	
2.1.04.1			
3	Fondos de Reserva por Pagar	39,73	
2.1.14	Prestamos por Pagar	9.631,42	
2.1.04.1			
0	Sueldos por Pagar	8.929,72	
2.1.04.1			
1	Décimo Tercer Sueldo pagar	572,05	
2.1.04.1			
2	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	397,62	
2.1.04.1			
4	Vacaciones	<u>1.309,00</u>	
	NO CORRIENTE		94.195,09
2.2.01	Cooperativa Riobamba Ltda.	61.399,98	
2.1.04.0			
1	Petróleos y Servicios	<u>32.795,11</u>	
	TOTAL PASIVO		\$ 116.102,99
	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		47.870,17
	Aportación Social	32.792,82	
3.1.01	Mayra Arguello	<u>32.792,82</u>	
	RESULTADOS	15.077,35	
5.4.02	Pérdidas y Ganancias Acumuladas	13.820,16	
3.3.01	Utilidad del Ejercicio	750,16	
6.1.01	22% Impuesto a la Renta	276,58	
6.1.03	15% Participación Trabajadores	147,09	
6.1.04	10% Reserva Legal	<u>83,35</u>	
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		\$ 163.973,16
			
	GERENTE		CONTADOR

**ESTACION DE SERVICIOS SERVOIOL "RIOBAMBA"****ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO****AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR****01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

ENTRADAS		112.871,93	
Efectivo recibido de clientes	103.441,12		
Efectivo recibido de cuentas por cobrar	9.430,81		
SALIDAS		38.521,79	
Pago de impuesto a la renta	6.536,68		
Efectivo pagado a los proveedores	31.985,11		
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			\$151.393,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ENTRADAS		-	
SALIDAS		24.453,96	
Propiedad Planta y Equipo	24.453,96		
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			\$24.453,96
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
ENTRADAS		-	
SALIDAS		70.329,70	
Préstamos bancarios a largo plazo	61.399,98		
Pago de prestamos	8.929,72		
EFEC.NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			\$70.329,70
FLUJO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			56.610,00
(-) SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			24.650,00
SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			\$81.260,00

GERENTE**CONTADOR**

**ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA"****ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO****AVN. PEDRO VICENTE MALDONADO Y ECUADOR****01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022****EXPRESADO EN DOLARES**

	CAPITAL SOCIAL	GANANCIAS/PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVAS	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de noviembre 2021	\$32.792,82	\$10.820,16		\$43.612,98
Cambios en el patrimonio del periodo				\$0,00
Resultados del ejercicio		\$750,16		\$750,16
Utilidades no distributivas		\$423,67		\$423,67
Reserva legal			\$83,35	\$83,35
Correccion de Errores				\$0,00
Aumento de capital				\$0,00
TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	\$32.792,82	\$11.994,00	\$83,35	\$44.870,17
Saldo al 31 de Noviembre del 2022	\$32.792,82	\$11.994,00	\$83,35	\$44.870,17

GERENTE**CONTADOR**

CONCLUSIONES

- La Estación de Servicios Servioil “Riobamba, pese a manejar una cantidad considerable de recursos, no cuenta con un sistema contable adecuado que le permita obtener información oportuna, veraz y confiable para la toma de decisiones y de esa manera corregir errores a tiempo.
- No cuenta con un sistema contable que constituya una guía metodológica y practica que permita al área de contabilidad de la Estación de Servicios Servioil “Riobamba” para procesar la información contable y entregar la suficiente información financiera bajo las normativas que obligan el ente de control.
- La Estación de Servicios Servioil “Riobamba” no cuenta con un cronograma apropiado para la preparación y programación de los Estados Financieros mensuales ocasionando así a tomar malas decisiones por parte del Administrador-Propietario.

RECOMENDACIONES

- La ejecución de diseñar un sistema contable apropiada a las necesidades y tamaños de la Estación, así como las exigencias de la dirección para la toma de decisiones oportunas y eficaces, debe ser urgente, por lo que la contadora deberá tomar en cuenta el programa contable propuesto.
- El sistema contable, compone una guía metodológica y practica que le permitirá a la contadora de la Estación de Servicios para procesar la información contable y entregar la información financiera bajo la normativa que obliga el ente de control.
- Implementar un cronograma adecuado para la preparación y programación de los Estados Financieros mensuales que ayuden a la toma de decisiones oportunas por parte del Administrador-Propietario.

BIBLIOGRAFÍA

- Adames, M. . (2019). *Introducción a la Contabilidad General Ricardo Maldonado Ediciones UC* (3). Recuperado de: <https://es.scribd.com/presentation/409210919/Libro-Introduccion-a-La-Contabilidad-General-Ricardo-Maldonado-Ediciones-UC-3>
- BeeDIGITAL. (2020). *¿Qué es el libro mayor de contabilidad y para qué sirve en una empresa?* Recuperado de: <https://www.beedigital.es/plantillas/que-es-libro-mayor-para-que-sirve/>
- Carrasco Benavides, I. L. (2015). *Importancia del estudio de la contabilidad en la formación profesional de administradores.* Recuperado de: <https://multiensayos.unan.edu.ni/index.php/multiensayos/article/view/69>
- Cera, C. (2021). Libro Diario: El salvador de la contabilidad. *Revista appvizer*, 12(4), 45-97
Recuperado de: <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/libro-diario>
- Chilan Valle, B. K. (2018). *Propuesta de un sistema contable para la empresa Duloder S.A.* (Tesis de Grado, Repositorio Universidad de Guayaquil). Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37444/1/TESIS-BRYAN%20KEVIN%20CHILAN%20VALLE-%20PROPUESTA%20DE%20UN%20SISTEMA%20CONTABLE%20PARA%20LA%20EMPRESA%20DULODER%20S.A..pdf>
- DrainStor. (2021). *El Estado de Situación Inicial.* Recuperado de: <https://mageob.wixsite.com/uepgregoriano/post/9no-cont-el-estado-de-situaci%C3%B3n-inicial>
- Fajardo Ortíz, M., & Soto González, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial.* Machala: Editorial UMACH.
- García , V. (2023). *Sistemas de Información Contables.* Recuperado de: https://www.academia.edu/7048603/SISTEMAS_DE_INFORMACION_CONTABLES
- Gerencie.com. (2022). *Notas a los Estados Financieros.* Recuperado de: <https://www.gerencie.com/objetivo-de-las-notas-a-los-estados-financieros.html>
- González, A. (2014). *Estado de Situación Financiera.* Recuperado de: <https://andyrgonzalezv.jimdofree.com/contabilidad-i/estado-de-situacion-financiera/>
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera* (5ª ed). México: McGraw-Hill.
- Herrera, Y. (2022). *¿Cómo es un plan de cuentas en contabilidad?* Recuperado de: <https://blog.nubox.com/contadores/plan-de-cuentas>
- Ifsgroup. (2019). *Normas Internacionales de la Conatabilidad.* Recuperado de: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente->

- nic#:~:text=NIC%3A%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD,que%20opera%20en%20distintos%20pa%C3%ADses.
- Infoleg. (1995). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Generales de Contabilidad para el Sector Público Nacional*. Recuperado de: https://capacitacion.mecon.gob.ar/manuales_nuevo/Contabilidad_Principios_Contabilidad.pdf
- Llamas, J. (2020). *Cuentas contables*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>
- López, A. (2019). *Actividad2 - Contabilidad financiera* Andrea López MTZ. México: UTEL Universidad.
- López Torres, M., & Gusqui Tierra, D. (2021). *Diseño de un sistema contable para la corporación integral solidaria Sumak Tarpuy, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16383/1/82T01109.pdf>
- Mesicic. (2022). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Recuperado de: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_blv_contabilidad.pdf
- Mora Torres, Y. T. (2017). *Los Sistemas de Información Contable y su Relación con las Herramientas Tecnológicas*. (Tesis de Grado, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano). Recuperado de: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2448/Los%20sistemas%20de%20informacion%20contable%20y%20su%20relacion%20con%20las%20herramientas%20tecnologicas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Minalla, B. K. (2016). *Diseño de un Sistema Contable de Servicios para Mejorar la Calidad de Información Financiera Aplicando a la Empresa Preserexas S.A de la Ciudad de Santo Domingo, Ambato* (Tesis de Grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3825/1/TUAEXCOMCYA004-2016.pdf>
- Omeñaca García, J. (2016). *Contabilidad General* (13ª ed). España: Centro Libros PAPP, S. L. U.
- Quickbooks. (2022). *Contabilidad inteligente y sencilla para PYMES*. Recuperado de: https://quickbooks.intuit.com/global/es/oa/software-contable-en-linea-para-pymes/?cid=ppc_QBO_LATAM-Focus_B_Brand-Core_Exact_G_S_Spanish&gad=1&gclid=CjwKCAjwzJmlBhBBEiwAEJyLu_gYqSZI fjqfbFpBrMIO24Z2FFPN2T6NWEXKrBTnB0Rl0Lxh7JktCRoC664QAvD_BwE&gclid=aw.ds

- Ramos, N. (2009). *Contabilidad y documentación*. Recuperado de:
<https://www.tesuva.edu.co/phocadownloadpap/contabilidad-documentacion-comercial.pdf>
- Romero, S. (2008). *Gestión Financiera*. Recuperado de:
<https://idpc.gov.co/descargas/nosotros/mapa-de-procesos/GF-P02%20CONTABILIDAD.pdf>
- Ron Amores, R. E. (2015). *Utilización de Normas de Contabilidad en el Ecuador*. Recuperado de:
https://www.researchgate.net/publication/326881414_Utilizacion_de_Normas_de_Contabilidad_en_el_Ecuador
- Unir. (2021). ¿Qué es el ciclo contable y en qué etapas se divide? *Unir Revista*, 11(2), 11-20
Recuperado de: <https://www.unir.net/empresa/revista/ciclo-contable/>
- Vélez Solíz, Z. J. (2016). *Diseño e Implementación de un Sistema Contable para la Estación de Servicio Coka, de la Ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza, Período 2015*. (Tesis de Grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12207/1/72T00769.pdf>
- Yirda, A. (2020). *Diseño Definición*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/disenio/>

ANEXOS

ANEXO A: RUC

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres ARGUELLO ERAZO EDWIN JOFFRE		Número RUC 0602283541001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 02/07/2003	Fecha de actualización 25/01/2018	
Inicio de actividades 17/04/2001	Reinicio de actividades 04/07/2017	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / CHIMBORAZO / RIOBAMBA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU		
Dirección		
Calle: AV PEDRO VICENTE MALDONADO Intersección: AV ECUADOR Referencia: A UN KILOMETRO DE LA POLITECNICA, CASA DE DOS PISOS COLOR BLANCO		
Medios de contacto		
Celular: 0984216793 Email: edwinarguello2001@yahoo.com Teléfono domicilio: 032303491		
Actividades económicas		
• G47300101 - VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.		
Establecimientos		
Abiertos	Cerrados	
1	2	
Obligaciones tributarias		
• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
• 2011 DECLARACION DE IVA		
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Apellidos y nombres
ARGUELLO ERAZO EDWIN JOFFRE

Número RUC
0602283541001



Código de verificación:

CATRCR202202339127

Fecha y hora de emisión:

14 de octubre de 2022 16:33

Dirección IP:

10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO B: TARJETAS KÁRDEX



ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

KÁRDEX

ARTICULO GASOLINA EXTRA **CANTIDAD MAX:** 15000
U. MEDIDA UNIDAD **CANTIDAD MIN:** 2500
METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							1357,56	2,28	3095,23
01/11/2022	Venta de Gasolina				690	2,28	1573,2	667,56	2,28	1522,03
02/11/2023	Venta de Gasolina				345	2,28	786,6	322,56	2,28	735,43
04/11/2022	Compra de Gasolina	8000	2,28	18240				8322,56	2,28	18975,43
04/11/2022	Venta de Gasolina				650	2,28	1482	7672,56	2,28	17493,43
04/11/2022	Venta de Gasolina				510	2,28	1162,8	7162,56	2,28	16330,63
05/11/2022	Venta de Gasolina				590	2,28	1345,2	6572,56	2,28	14985,43
07/11/2022	Venta de Gasolina				430	2,28	980,4	6142,56	2,28	14005,03
09/11/2022	Venta de Gasolina				450	2,28	1026	5692,56	2,28	12979,03
10/11/2022	Venta de Gasolina				870	2,28	1983,6	4822,56	2,28	10995,43
11/11/2022	Venta de Gasolina				250	2,28	570	4572,56	2,28	10425,43

12/11/2022	Venta de Gasolina				2330	2,28	5312,4	2242,56	2,28	5113,03
------------	-------------------	--	--	--	------	------	--------	---------	------	---------



ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

KÁRDEX

ARTICULO GASOLINA SUPER
U.MEDIDA UNIDAD

CANTIDAD MAX: 15000

CANTIDAD MIN: 2500

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							1788,75	3,82	6833,02
01/11/2022	Venta de Gasolina				659	3,82	2517,38	1129,75	3,82	4315,64
02/11/2023	Venta de Gasolina				810	3,82	3094,2	319,75	3,82	1221,44
04/11/2022	Compra de Gasolina	9000	3,82	34380				9319,75	3,82	35601,44
04/11/2022	Venta de Gasolina				1120	3,82	4278,4	8199,75	3,82	31323,04
04/11/2022	Venta de Gasolina				1200	3,82	4584	6999,75	3,82	26739,04
05/11/2022	Venta de Gasolina				890	3,82	3399,8	6109,75	3,82	23339,24
07/11/2022	Venta de Gasolina				1045	3,82	3991,9	5064,75	3,82	19347,34
09/11/2022	Venta de Gasolina				950	3,82	3629	4114,75	3,82	15718,34
10/11/2022	Venta de Gasolina				1650	3,82	6303	2464,75	3,82	9415,34
11/11/2022	Venta de Gasolina				1220	3,82	4660,4	1244,75	3,82	4754,94
12/11/2022	Venta de Gasolina				1040	3,82	3972,8	204,75	3,82	782,14



ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

KÁRDEX

ARTICULO DIESEL
U.MEDIDA UNIDAD

CANTIDAD MAX: 15000

CANTIDAD MIN: 2000

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							1087,79	1,62	1762,2117
01/11/2022	Venta de Diesel				710	1,62	1150,2	377,79	1,62	612,0117
02/11/2023	Venta de Diesel				215	1,62	348,3	162,79	1,62	263,7117
04/11/2022	Compra de Diesel	10000	1,62	16200				10162,79	1,62	16463,7117
04/11/2022	Venta de Diesel				787	1,62	1274,94	9375,79	1,62	15188,7717
04/11/2022	Venta de Diesel				950	1,62	1539	8425,79	1,62	13649,7717
05/11/2022	Venta de Diesel				1080	1,62	1749,6	7345,79	1,62	11900,1717
07/11/2022	Venta de Diesel				810	1,62	1312,2	6535,79	1,62	10587,9717
09/11/2022	Venta de Diesel				690	1,62	1117,8	5845,79	1,62	9470,1717
10/11/2022	Venta de Diesel				1900	1,62	3078	3945,79	1,62	6392,1717
11/11/2022	Venta de Diesel				489	1,62	792,18	3456,79	1,62	5599,9917
12/11/2022	Venta de Diesel				1885	1,62	3053,7	1571,79	1,62	2546,2917
14/11/2022	Venta de Diesel				810	1,62	1312,2	761,79	1,62	1.234,09



ESTACION DE SERVICIO SERVOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

KÁRDEX

ARTICULO ACEITE MOTOR DE GASOLINA

CANTIDAD MAX: 2000

U.MEDIDA

CANTIDAD MIN: 58

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							190	19,42	3689,8
04/11/2022	Venta				25	19,42	485,5	165	19,42	3204,3
14/11/2022	Venta				20	19,42	388,4	145	19,42	2815,9



ESTACION DE SERVICIO SERVOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

KÁRDEX

ARTICULO ACEITE MOTOR DE DIESEL

CANTIDAD MAX: 2000

U.MEDIDA

CANTIDAD MIN: 58

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							189	17,4	3288,6
05/11/2022	Venta				4,5	17,4	78,3	184,5	17,4	3210,3
12/11/2023	Venta				8	17,4	139,2	176,5	17,4	3071,1
14/11/2022	Venta				28	17,4	487,2	148,5	17,4	2583,9



ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

KÁRDEX

ARTICULO ADICTIVOS
U.MEDIDA

CANTIDAD MAX: 340

CANTIDAD MIN: 30

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							220	3,08	677,6
05/11/2022	Venta				10	3,08	30,8	210	3,08	646,8



ESTACION DE SERVICIO SERVIOIL "RIOBAMBA

Avn. Pedro Vicente Maldonado y Avn. Ecuador

RUC: 0602283541001- Telf. 03-2940152

Riobamba-Chimborazo

KÁRDEX

ARTICULO GRASAS
U.MEDIDA


CANTIDAD MAX: 340

CANTIDAD MIN: 30

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL	CANT.	P.UNITARIO	P.TOTAL
01/11/2022	Inventario Inicial							217,00	4,84	1050,28
05/11/2022	Venta				1,5	4,84	7,26	215,50	4,84	1043,02

ANEXO C: ROL DE PAGOS

 ESTACION DE SERVICIOS SERVIOIL "RIOBAMBA" ROL DE PAGOS MES DE NOVIEMBRE EN DÓLARES										
Nº	Cargo	RMU	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APOORTE PERSONAL	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR
1	Administrador	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 93,33	\$ 35,42	\$ 93,33	\$ 1.342,08	\$ 105,84	\$ 105,84	\$ 1.236,24
2	Contador	\$ 950,00	\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 35,42	\$ 79,17	\$ 1.143,75	\$ 89,78	\$ 89,78	\$ 1.053,98
TOTAL, ADMINISTRATIVO		\$ 2.070,00	\$ 2.070,00	\$ 172,50	\$ 70,83	\$ 172,50	\$ 2.485,83	\$ 195,62	\$ 195,62	\$ 2.290,22
3	Bodeguero	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 35,42	\$ 41,67	\$ 618,75	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 571,50
4	Despachador 1	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 531,25	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 491,09
5	Despachador 2	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 531,25	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 491,09
6	Despachador 3	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 531,25	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 491,09
TOTAL, VENTAS		\$ 1.775,00	\$ 1.775,00	\$ 147,92	\$ 141,67	\$ 147,92	\$ 2.212,50	\$ 167,74	\$ 167,74	\$ 2.044,76
TOTAL		3.845,00	3.845,00	320,42	212,50	320,42	4.698,33	363,35	363,35	4.334,98

Realizado por: Villavicencio, Karina, 2022



GERENTE



CONTADOR

ANEXO D: ROL DE PROVISIONES

		ESTACION DE SERVICIOS SERVOIIL "RIOBAMBA"					
		ROL DE PROVISIONES MES DE NOVIEMBRE					
		EN DÓLARES					
Nº	Cargo	RMU	APORTE PATRONAL	IECE 0,5%	SECAP 0,5%	VACACIONES	TOTAL
1	Administrador	\$ 1.120,00	\$ 124,88	\$ 5,60	\$ 5,60	\$ 46,67	\$ 182,75
2	Contador	\$ 950,00	\$ 105,93	\$ 4,75	\$ 4,75	\$ 39,58	\$ 155,01
TOTAL ADMINISTRATIVO		\$ 2.070,00	\$ 230,81	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 86,25	\$ 337,76
3	Bodeguero	\$ 500,00	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 20,83	\$ 81,58
4	Despachador 1	\$ 425,00	\$ 47,39	\$ 2,13	\$ 2,13	\$ 17,71	\$ 69,35
5	Despachador 2	\$ 425,00	\$ 47,39	\$ 2,13	\$ 2,13	\$ 17,71	\$ 69,35
6	Despachador 3	\$ 425,00	\$ 47,39	\$ 2,13	\$ 2,13	\$ 17,71	\$ 69,35
TOTAL VENTAS		\$ 1.775,00	\$ 197,91	\$ 8,88	\$ 8,88	\$ 73,96	\$ 289,62
TOTAL		3.845,00	428,72	19,23	19,23	160,21	627,38



GERENTE



CONTADOR

