UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA: GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA: ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA

UN SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO EN LA GESTIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GASOLINERA LOS ARRAYANES; PARROQUIA SAN PABLO DE ATENAS, CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2011.

AUTORA:

NUBIA JISEÑA NARANJO BAÑO.

DIRECTORA DE TESIS

ING. SONIA GARCÍA

PARES ACADÉMICOS

ING. MARLON GARCÍA

ING. JAVIER GARCÍA

Guaranda, Bolívar - Ecuador 2011

DEDICATORIA

AL CULMINAR OTRA ETAPA DE MI VIDA EL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN VA DEDICADO A DIOS QUIEN ME DIO FUERZAS PARA SEGUIR ADELANTE, A MI ESPOSO Y A MI HIJO, A MIS PADRES QUIENES ME SUPIERON ENCAMINAR Y APOYARME, PARA LLEGAR A CUMPLIR MI META DESEADA LLEGAR A SER PROFESIONAL

NUBIA

AGRADICIMIENTO

EL AGRADECIMIENTO ES UNO DE LOS SENTIMIENTOS MÁS NOBLES QUE NOS HA REGALADO LA VIDA, EXPRESO UN PROFUNDO AGRADECIMIENTO A DIOS POR HABERME DOTADO LA CAPACIDAD PARA PODER ALCANZAR LA META DESEADA Y LLEGAR A SER PROFESIONAL.

VAYA MI PROFUNDO AGRADECIMIENTO A LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR EXTENSIÓN SAN MIGUEL DE BOLÍVAR, A LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, POR ACOGERME Y DARME LA OPORTUNIDAD DE PREPARARME EN SU NOBLE INSTITUCIÓN Y OBTENER EL TÍTULO DE INGENIERA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS MENCIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PARA DE ESTA MANERA CONVERTIRNOS EN PROFESIONAL IDÓNEA A INCURSIONAR EN EL CAMPO LABORAL CON EFICIENCIA Y RESPONSABILIDAD PARA DESENVOLVERME EN EL MUNDO PROFESIONAL EN LA SOCIEDAD.

TAMBIÉN AGRADEZCO A MI DIRECTORA DE TESIS QUIEN ME SUPO GUIARME PARA YO CONCLUIR MI TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

La suscrita Ingeniera Sonia García Estrella, Directora de Tesis de Grado, de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática de la Universidad Estatal de Bolívar.

CERTIFICA

Que el Trabajo de Tesis de Grado, titulado: "**UN SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO EN LA GESTIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GASOLINERA LOS ARRAYANES DE LA PARROQUIA SAN PABLO DE ATENAS, CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA BOLÍVAR. AÑO 2011**"; autoría de la Srta. **Nubia Naranjo Baño**, cumple con los lineamientos metodológicos emitidos en el Reglamento de la Red de Asesoría de Tesis.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada hacer uso del presente como a bien tuviere.

Ing. Sonia García Estrella MSc.

AUTORÍA NOTARIADA

YO**, NARANJO BAÑO NUBIA JISEÑA** ,soy la única persona responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuesta expuesta en el trabajo de investigación con el tema; **UN SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO EN LA GESTIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GASOLINERA LOS ARRAYANES; PARROQUIA SAN PABLO DE ATENAS, CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2011,** y los derechos de auditoría pertenecen al a Universidad de Estatal de Bolívar.



NUBIA NARANJO
020184365-3

Dr. JOSÉ CÓRDOVA NÚÑEZ

R. DEL E.
NOTARIA
PRIMERA
San Miguel
rov. Bolívar

RECONOCIMIENTO DE FIRMAS Y RUBRICAS

En la Ciudad de San Miguel, Cantón del mismo nombre, Provincia de Bolívar, República del Ecuador, hoy día jueves veinte y cuatro (24) de noviembre del dos mil once, ante mí, DOCTOR JOSÉ CÓRDOVA NÚÑEZ, NOTARIO PUBLICO PRIMERO DEL CANTÓN SAN MIGUEL, comparece la señorita: Naranjo Baño Nubia Jiseña, soltera; con el objeto de reconocer su firma y rúbrica, que obra al pie del documento que antecede. Al efecto, siendo conocedor de los delitos del perjurio e instruido por mí, el Notario, de la obligación que tiene de decir la verdad, declara y manifiesta, que la firma y rúbrica impresa en el mismo, es suya propia, la misma que utiliza en todos sus actos públicos y privados y como tal la reconoce; firmando en unidad de acto, de todo lo cual Doy Fe.

Dr. José Córdova Núñez
EL NOTARIO

0201811365-3

DR. JOSÉ CORDOVA NUÑEZ
NOTARIA PRIMERA
SAN MIGUEL DE BOLÍVAR

V

RESUMEN EJECUTIVO ESPAÑOL

La Estación de Servicio Los Arrayanes la misma que se encuentra domiciliada en la Parroquia San Pablo de Atenas Cantón San Miguel, Provincia Bolívar, adquirió la personería jurídica mediante el acuerdo Ministerial Nº 1688 del 11 de Enero del 2002, por el Ing. Marcelo Yanes y su familia, abre las puertas al público y fue creada por la necesidad de diferentes usuarios que tenía la Parroquia, es la pionera en la distribución de combustible en la Provincia. La misma que hasta la actualidad no cuenta con un sistema contable computarizado adecuado para el control de sus actividades comerciales.

El nuevo propietario es el Lic. GERMAN JARRIN la gasolinera cumple 9 años de existencia y no cuenta con un sistema contable que les permita mejorar la información financiera y así tome decisiones certeras y oportunas para mejorar su rentabilidad

El avance de la ciencia y la tecnología, la exigencia del Ministerio de Inclusión Economía y Social MIES; y la de Servicios de Rentas Internas SRI no han sido tomadas en cuenta por la organización; por lo tanto es necesario implementar y proponer en ejecución el sistema contable automatizado que le permita mejor su gestión financiera para la toma adecuada de decisiones.

El presente trabajo de graduación contiene tres capítulos: el primer capítulo consta de los antecedentes de investigación, Tema, Antecedentes, Formulación del problema, Marco Teórico Referencial, Georeferencial, Marco Conceptual, Teoría Científica, Hipótesis, Variables, y el segundo capítulo se refiere a la recopilación análisis e interpretación de resultados de las encuestas, conclusiones recomendaciones y Comprobación de la Hipótesis, y el tercer capítulo se refiere a la Propuesta del trabajo de investigación, y contiene el plan de cuentas que fue creado especialmente para la Gasolinera, políticas contables, dinámica de cuentas y la implementación del nuevo sistema computarizado, Mónica 8.5 en la Estación de Servicios los Arrayanes con la consiguiente aplicación en el periodo de un mes, en el sistema y sus respectivos reportes.

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Certificación Del Director	III
Autoría Notariada	IV
Anexos	V
Tema	1
Antecedentes	2
Formulación Del Problema	3
Justificación	4
Objetivos	6
Capitulo	I
Marco Teórico Referencial	7
Marco Teórico Georeferencial	9
Marco Teórico Conceptual	10
Teoría Científica	17
Hipótesis	52
Variables	52
Operalizacion	53
Metodología	59
Universo Y Muestra	61
Capitulo	II

Análisis E Interpretación 62

Comprobación De La Hipótesis 73

Conclusiones 74

Recomendaciones 75

Capitulo III

La Propuesta 76

Introducción 77

Justificación 78

Objetivos 79

Fundamentación Teórica 80

Lineamientos Estratégicos 82

Organigrama Estructural 83

Organigrama Funcional 84

Desarrollo Del Sistema Contable 85

Diseño Del Plan De Cuentas 86

Dinámica De Las Cuentas 89

Técnicas De Archivo De Documentación Fuente 94

Mónica 8.5 95

Presentando Mónica Versión 8.5 98

Contabilidad 99

Como Adicionar El Plan De Cuentas 100

Reportes De Contabilidad 101

Libro Diario 102

Libro Mayor 103

Balance De Comprobación 104

Facturas 105

Inventarios 106

Cuentas Por Cobrar 107

Plan Operativo 108

Resultados Esperados 109

Ejercicio Aplicado En El Programa 110

INTRODUCCION

En la actualidad que estamos viviendo en la postmodernidad un Sistema contable computarizado es una herramienta básica para mejorar la gestión financiera para la toma de decisiones en la Gasolinera por parte del Sr. Gerente.

En el proceso específico de la gasolinera durante los 9 años de existencia no ha contado con un sistema contable adecuado a las necesidades de la Gasolinera que le permita mejorar la información financiera motivo por el cual el Gerente pueda tomar decisiones oportunas y correctas en su empresa.

La falta de un sistema contable y la toma de conciencia del Sr. Gerente han contribuido al estancamiento organizacional y financiero de la Estación de Servicio los Arrayanes

Con la aplicación de un sistema contable que pueda tomar control mejorar su gestión y podrá sacar adelante a la organización.

He podido observar durante mi investigación que en Gasolinera no existe una persona responsable que forme parte permanentemente del control y manejo de los recursos financieros; únicamente contratan cada seis meses a un contador para que realice las declaraciones al SRI.

Si bien es cierto que la Gasolinera Los Arrayanes cuenta apenas con cuatro personas la cual no impide la implementación un sistema contable para mejorar su gestión financiera y proponer mejoras en su toma decisiones.

Debemos tomar en cuenta que la contabilidad es una gran herramienta que aporta con el valioso sistema de información el mismo que sirve como base fundamental para una excelente toma de decisiones, como es la base de datos, como herramienta de planificación y crecimiento institucional.

1. TEMA

UN SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO EN LA GESTIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GASOLINERA LOS ARRAYANES; PARROQUIA SAN PABLO DE ATENAS, CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2011.

2. ANTECEDENTES

La presente investigación se realizó en la Gasolinera Los Arrayanes, la misma que fue constituida y aprobada jurídicamente según el Acuerdo Ministerial Nº 1688 el 11 de enero del 2002, e inscrita en el Registro Oficial del mismo día, mes y año. Su distribuidora se encuentra ubicada en el kilómetro uno de la Parroquia San Pablo de Atenas; vía Guaranda Babahoyo, la cual cuenta con un gerente, una persona de mantenimiento y dos personas que se encargan de la distribución de servicio.

La Gasolinera Los Arrayanes es una empresa comercial que sirve a la colectividad, cuyo gerente es el Lic. Germán Jarrín el cual debe cumplir con varias obligaciones señaladas: como es la declaración del impuesto a la renta, declaraciones del IVA, pago del impuesto a la propiedad, entre otras que se los realizaría de manera fácil sencilla si la empresa objeto del presente trabajo contaría con un sistema contable adecuado.

Al no contar con un Sistema Contable en la Gasolinera surge la necesidad de la utilización de un Sistema Contable para mejorar la Gestión Financiera ya que la Contabilidad nace como respuesta a la necesidad de llevar el control financiero de la Gasolinera pues el sistema proporcionará suficiente información sobre el desenvolvimiento económico-financiero, la misma que permite tomar decisiones oportunas y correctas para la obtención de resultados confiables.

En la observación de campo se detectó que en la gasolinera, objeto de estudio, presentan informes de contabilidad según su criterio y para su justificación llevan un control contable de una forma general fines de presentación de resultados para el SRI, pero no cuentan con un sistema contable confiable en base de sus requerimientos.

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo afecta la falta de aplicación de un Sistema Contable en la Gestión Financiera para la Toma Adecuada de Decisiones en la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas, Cantón San Miguel, Provincia Bolívar, en el Año 2011?

4. JUSTIFICACIÓN

Al realizar la Gestión la Gasolinera Los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas, tiene que sujetarse a las disposiciones legales existentes, ya que el Servicio de Rentas Internas sugiere investigar cómo y de qué manera lo desarrollan sus actividades; y es así que por medio de la investigación se determina que en esta Gasolinera no cuenta con un Sistema Contable manual ni automatizado, para el desarrollo de la Gestión Financiera que ayude a la toma adecuada de decisiones.

De igual manera ante algunas adquisiciones en la Gasolinera a través de una observación previa se ha determinado que no utilizan un sistema contable para que registren los ingresos, y egresos, mediante esta realidad me motivó a desarrollar el presente trabajo de investigación.

Este trabajo tiene correspondencia directa con el área de contabilidad a su vez es relacionado con nuestro perfil profesional como las asignaturas que comprenden el Pensum de Estudios: Contabilidad General, Contabilidad Administrativa entre otras; ya que debemos mostrar un dominio de las ciencias contables y así poder profundizar mis conocimientos adquiridos durante los cinco años de estudio y ponerlos al servicio de la colectividad.

La contabilidad es una herramienta de control que proporciona información oportuna sobre la situación económica de las empresas ya sea en inventarios, capital de operación, ingresos, gastos y utilidades.

En toda empresa de cualquier índole es necesario e importante tener un sistema contable adecuado, por la seguridad que presta para el buen desarrollo de las actividades diarias, de esta manera se hará posible evitar errores e

irregularidades y si se presenta debilidades insistir en su mejoramiento de tal manera que estas debilidades se transformen en fortalezas.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

- Determinar un Sistema Contable automatizado para Mejorar la Gestión Financiera en la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas del Cantón San Miguel de la Provincia Bolívar.

5.2. Objetivos Específicos

- Evaluar la Situación Contable y Financiera de la Gasolinera Los Arrayanes.
- Analizar los registros, documentos, y comprobantes que mantiene la gasolinera Los Arrayanes.
- Proponer la aplicación de un Sistema Contable Automatizado (Mónica 8. 5).

6. MARCO TEÓRICO

6.1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

La Estación de Servicio "Los Arrayanes", es una empresa dedicada a la comercialización de combustibles y derivados de petróleo, para lo cual han conformado una red de distribuidores que están conformados inicialmente por cinco estaciones de servicio (actualmente en operación), que expenden combustibles líquidos derivados del petróleo.

La estación de servicio se encuentra ubicada en la Parroquia San Pablo de Atenas Cantón San Miguel, Provincia Bolívar, adquirió la personería jurídica mediante el Acuerdo Ministerial Nº 1688 del 11 de enero del 2002, por el Ing. Marcelo Yanes y su familia, quien abre las puertas al público, fue creada por la necesidad de diferentes usuarios que tenía la Parroquia, es la pionera en la distribución de combustible en la Provincia Bolívar; la misma que une algunas provincias como, Los Ríos, Guayas, Manabí, Pichincha entre otras.

La Gasolinera opera con las grandes empresas distribuidoras como Mas Gas, tiene un contrato de exclusividad; las mismas que suministran y abastecen de combustible de manera oportuna para que se evite la carencia del producto los mismos que le entregan dos veces por semana.

Misión

Garantizar a nuestros clientes la máxima calidad en productos y servicios contribuyendo al desarrollo económico y social de nuestro país.

Visión

Ser una gasolinera líder e innovadora en la distribución de combustible satisfaciendo a los clientes con óptima calidad y excelente servicio.

Objetivos

Detectar las nuevas necesidades del mercado y satisfacerlas.

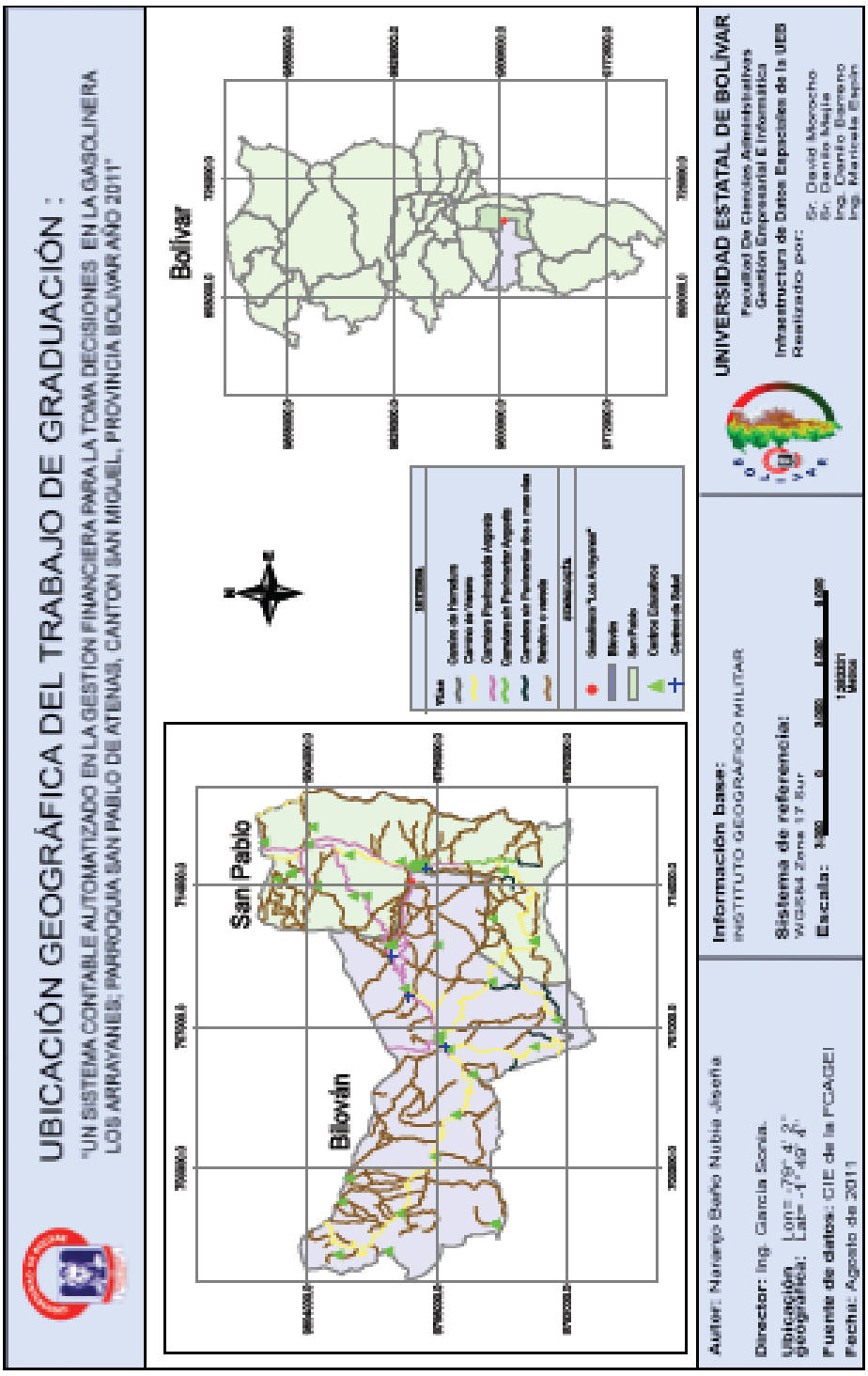
- Estar siempre a la vanguardia tecnológica con el fin de servir mejor a nuestros clientes.
- Participar en la comunidad por la conservación del medio ambiente y ecología. Brindar el apoyo para las otras gasolineras dentro de la red de Mas Gas.

Políticas

La Estación de Servicios Los Arrayanes ha hecho de ella una organización sólida y altamente competitiva en el mercado, regida por políticas como son:

- La atención y servicio al cliente; y,
- La implantación de sistemas operativos altamente eficientes, acorde a las exigencias actuales de seguridad, ecología, imagen, y servicio, lo cual hace una estación altamente productiva, con un fuerte posicionamiento a nivel nacional.

6.1.1 MARCO GEOREFERENCIAL



6.2 MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Activo: Son todos los valores, bienes y derechos de la propiedad de la empresa.

Acciones: Las acciones son documentos legales que expresan las partes que se dividen el capital de la empresa.

A**ctivo de Operación**: Son todos los valores del ciclo de producción.

Activo Fijo: Son bienes que tienen cierta durabilidad que, no están destinados a la venta y que se usan en actividades de la empresa.

Amortización: El concepto amortización tiene la misma connotación que la depreciación, no porque los activos diferidos sufran desgaste con el tiempo, cabe recordar que los activos diferidos son intangibles, sino que corresponde al cargo anual que se realiza con el fin de recuperar el valor de la inversión diferida.

Asiento: Consiste en registrar cada transacción en cuenta deudoras que reciben valores en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando al principio de partida doble "no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.[1]

Ajustes: Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Bancos: Por bancos entendemos el valor de los depósitos a favor del negocio hechos en instituciones bancarias.

Caja Representa Valores Monetarios: Billetes, monedas, cheques que recibe y mantiene en su poder.

[1]Tarango. Julián.-jose Pedro contabilidad general tesorería edición ceysa Barcelona 2006

Caja Chica: Es el dinero disponible para gastos menores que posee la empresa.

Ciclo Contable: Se refiere a todas las operaciones o transacciones que registran la contabilidad en un periodo determinado, regularmente en el año calendario o ejercicio económico desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados de resultados.

Control Financiero: Técnicas y procedimientos destinados a prevenir o corregir errores en la asignatura de recursos financieros.

Contabilidad: La contabilidad es una ciencia que se encarga de registrar, clasificar, resumir, en términos monetarios las transacciones comerciales, económicas y administrativas de las instituciones y así tomar decisiones que sean favorables para la institución.

Control Gestión: El control de gestión puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión contable de la empresa"[2].

Cotizaciones: Son aquellas cuotas fijas como aportaciones a otras organizaciones de las empresas que debe cancelar.

Cuenta: Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza, todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta caja.

Cuentas Corrientes: Son los depósitos que la empresa efectúa en los bancos que para ser retirados, por medio de cheques con la firma autorizada y registrada en banco.

[2]Publicaciones MONOGRAFIAS.COM. "Sistema de Control Interno". Dirección:

http://monografias.com/trabajos16/control-gestion.15 de junio del 2011 a las 14h00

Cuentas de Resultados: Son aquellos que en un negocio dan perdida o ganancias a la empresa.

Cuentas Materiales: Son aquellas que representan cosas tangibles o que se les pueda tocar. Ej. Edificio, maquinaria, etc.

Debe: Valores que entran en la empresa (lado izquierdo)

Depósito a Plazo Fijo: Representa valores que está en el banco y no puede ser girado, hasta que cumpla la fecha en que se determina su retiro.

Depreciación: Se refieren a la pérdida de valores de los activos fijos**,** por el uso normal.

Deuda a Largo Plazo: Son aquellos que la empresa se compromete a pagar en después de cinco años, por adquisición de algún bien"[3].

Donaciones O Legados: Cuando la empresa recibe una donación de cualquier persona o institución debe contabilizarse en esta cuenta, y por ningún motivo debe desaparecer de su contabilidad.

Definición de Sistema Contable: Los métodos, procedimientos y mecanismos que una entidad utiliza, para seguir la huella de las actividades financieras y resumir estas.

Egresos: Constituye los desembolsos necesarios que se realiza para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios, básicos, suministros y materiales, etc.

Empresa Comercial: Son aquellas que se dedican a la venta de un servicio para la colectividad.

[3]HORNGREN et al, 2000. . Contabilidad Administrativa, Sistema Contable. Consultado el 30 de julio del 2008.

Estado de Resultados: O Estados de Pérdidas y Ganancias, el Estado Financiero que se muestra ordenada y detalla la forma, como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Estados Financieros: Constituyen el resumen final de todo el proceso contable, correspondiente a un período de tiempo y que son la base para tomar una variedad de decisiones administrativas, desde el análisis cuidadoso de los resultados y proyecciones, a la luz de los aspectos económicos, de mercado y políticas gubernamentales"[4].

Exigibles: Son aquellos valores que deben ser cobrados o pagados obligatoriamente para empresa.

Fondos o Activo Disponible: Es todo lo que la empresa tiene en efectivo en un banco o cuenta de ahorros a libre de disposición.

Gestión Financiera: Conjunto de técnicas y actividades encaminadas a dotar a una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planeación, elección y control, tanto en la obtención como en la utilización de los recursos financieros.

Haber: Valores que salen de empresa (lado derecho)

Hipoteca: Es garantía real sobre un bien inmueble que garantiza el crédito otorgado.

Hoja de Trabajo: Sirve para verificar todas las cifras anotadas sean un reflejo de la realidad, partiendo de las cantidades cuadradas en el balance de comprobación.

Ingresos: Son aquellos valores que recibe la empresa por diferentes conceptos.

[4]SARMIENTO, R. 1996. Contabilidad General. Cuenca, Ecuador. Primera. ed.Pág.: 62

Mónica 8.5: Cuando está usando el programa por primera vez se recomienda ingresar al menos al botón de básicos, ya que allí se encuentran los parámetros más importantes para definir su negocio.

Normas Internacionales Contabilidad: Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros

Normas Internacionales Información Financiera: Las NIIF son elaboradas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad.

Libro Diario: Tiene por objeto registrar y reflejar cronológicamente los hechos contables.

Libro Mayor : Los valores de las cuentas que tuvieron movimiento durante el período, se trasladan de este libro al libro mayor…"[5].

Pasivos: Es todo lo que adeuda la empresa con terceras personas ya sea por préstamos o por la compra de mercadería, o equipo de planta y oficina a crédito de corto mediano y largo plazo.

Políticas Contables: Las políticas contables comprenden los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por una empresa para la preparación y presentación de sus estados financieros.

Patrimonio: Corresponde a su capital como dueño de la empresa y resulta de la diferencia de los activos menos los pasivos…"[6].

[5]Villalobos (2000) Conceptos básicos de contabilidad. Consultado en:

[6]Gestiopolis (2002).Que son el activo, el pasivo y el patrimonio. Disponible en línea.

Plan De Cuentas: Son una lista de cuentas las cuales se encuentran clasificadas y ordenadas según su naturaleza las cuales se identifican por una denominación que puede ser numérica y alfabética.

Proceso Contable: Por lo dicho hasta aquí, el proceso contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: Constituyen definiciones fundamentales para la delimitación del ente económico las bases, de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera de la empresa por medio de los estados financieros.

Uniformidad: Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de ejercicio a ejercicio (de un periodo a otro) para que puedan compararse.

Registros Contables: Es la constatación y registro que demuestra que una actividad se realizo detallando la fecha y el porqué de este registro.

Sistema contable: Podemos entender que un sistema contable es la agrupación de una serie de principios y normas con las cuales se nos hace mucho más fácil conocer y representar de forma acertada al ente económico y las operaciones que efectúe. Un sistema contable se vale de recursos como formularios, reportes y libros donde se recopila información de la organización, que permite la toma decisiones financieras.

Sistema: Todas las instituciones requieren y cuentan con algún tipo de sistema para, tener buena información es esencial para la gasolinera que se pueda manejar de manera eficiente sus recursos, en un ambiente competitivo y pueda tomar decisiones precisas.

Sistema de Información Contable: Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad

para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Estructura de un sistema contable: Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Sistema Contable: Todas las instituciones requieren y cuentan con algún tipo de sistema de información. Tener buena información es esencial para que una entidad pueda manejar de manera eficiente sus recursos.

Sistema Computarizado: Se registra las operaciones en la base de datos en el programa contable, el cual prepara automáticamente el asiento diario respectivo el cual puede ser impreso en cualquier momento.

Sistemas Contables Computarizados: Los sistemas contables informatizados (o aplicaciones contables) se encuentran comprendidos dentro del concepto de "Software de aplicación", que es definido como el conjunto de programas orientados a la resolución de problemas. Es decir, que son aquellos programas utilizados por los usuarios para poder llevar a cabo las tareas necesarias de procesamiento de datos.

6.3. TEORÍA CIENTÍFICA

6.3.1. SISTEMA CONTABLE

Podemos entender que un sistema contable es la agrupación de una serie de principios y normas con las cuales se nos hace mucho más fácil conocer y representar de forma acertada al ente económico y las operaciones que efectúe.

Un sistema contable se vale de recursos como formularios, reportes y libros donde se recopila información de la organización, que permite la toma decisiones financiera.[7]

Importancia Del Sistema Contable
En el Ámbito Interno

Permite contar con información oportuna, a la dirección superior y mandos medios, para la toma de idecisiones en los niveles estratégicos, tácticos y operativos. Ejemplo: consejo de administración y vigilancia, gerentes.

En el Ámbito Externo

Brinda información a los socios, organizaciones de cooperación respecto a la situación institucional en la perspectiva de lograr un mayor acceso a recursos.
Brinda información a los organismos de control respeto al cumplimiento de las normas de prudencia.

Funciones del Sistema Contable:
Conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio que cumple las siguientes funciones.

- Reunir y distribuir información (contable evidentemente).

[7] Bravo, Mercedes. Contabilidad General. Séptima edición. Pag.15.

- Organizar y almacenar datos para su uso en el futuro.
- Procesar e integrar la información almacenada para los usuarios finales, que pueden ser muchos: clientes, proveedores, inversionistas, analista financieros, gobierno y en realidad, cualquier grupo de interés.
-

Características de un sistema contable

Dentro de las características del sistema contable tenemos las siguientes:

- Su estructura y funciones deben ser coherentes con la estrategia competitiva de la empresa.
- Su planeación y el diseño debe servir a los objetivos estratégicos de la empresa.
- Se debe planear, diseñar e implantar para guardar un equilibrio con el resto de los sistemas integrantes de la infraestructura de la organización.
- Se debe evaluar y revisar desde una perspectiva amplia, es decir, con la colaboración de la alta gerencia de la compañía.

Sistema de Información contable.

Los sistemas de información contable están definidos como la combinación del personal, registros y procedimientos que se usan en una organización, con el propósito de cubrir con las necesidades rutinarias de información financiera de manera que permita el cabal cumplimiento de los objetivos de dicha organización.

Contabilidad Computarizada

Es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro. De una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que se suceden dentro de la organización.

Sistemas Contables Mecanizados.

El Sistema Mecanizado es el precursor de los modernos sistemas computacionales. En la actualidad está en total obsolescencia y absoluto desuso. Consistía en sofisticadas y enormes máquinas de contabilidad, las que mediante un procesamiento mecánico podían ejecutar diferentes tipos de registro.

Todo profesional del área contable, administrativa o financiera, requiere para su experiencia, conocer el funcionamiento y manejo de sistemas mecanizados. En gran parte, las empresas basan su desarrollo en las herramientas de tipo tecnológico que nos suministra la automatización de los sistemas.

Las decisiones en todas las organizaciones, son llevadas a cabo con base en la información que generan los sistemas de información gerencial. Estos sistemas deben estar orientados a suministrar, de manera más sencilla, la información que requieren los usuarios. El impacto que tienen los sistemas sobre las organizaciones, hace que estas sean cada vez más dependientes de la información que ellos suministran.

Un concepto importante que debe tomarse en cuenta es al desarrollar sistemas, es la amigabilidad con el usuario. Un estándar generalizado a nivel de las computadoras personales es el ambiente grafico Windows, el cual permite que los sistemas desarrollados bajo este ambiente sea sumamente amigables, el usuario debe hacer un mínimo esfuerzo de aprendizaje para interactuar con el sistema.

Características de los Sistemas de Información

- Entre las características importantes se pueden mencionar:
- Confiabilidad: Consiste en que la información se encuentra libre de errores y refleje la realidad que pretende representar.

- Oportunidad: significa que la información debe suministrarse a los usuarios a tiempo para ser útil en la toma de decisiones. Procesada en tiempo sin descuidar la calidad de la misma.

- Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios que se derivan de la información deben exceder a los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente un proceso de juicios de valor.

- Pertinencia: la información que reciben los usuarios debe ser pertinente con sus tareas y responsabilidades.[8]

Objetivos Sistemas de Información Automatizados

Los Sistemas de Información cumplen tres objetivos básicos dentro de las organizaciones:

- Automatización de procesos operativos.
- Proporcionar información que sirva de apoyo al proceso de toma de decisiones.
- Lograr ventajas competitivas a través de su implantación

Empresa

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de servicios a la colectividad.

Clasificación de las empresas[9]

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras Una definición de uso común en círculos comerciales es: Una empresa es un sistema que interacciona. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias

[8] http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/1acontabilidad.htm

[9]Bravo, Mercedes. Contabilidad General. Séptima Edición. Pág. 3.

formas. A continuación se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos y su producción.

Por su naturaleza

- **Industriales:** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados
- **Comerciales:** Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos.
- **De servicios:** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Por el sector al que pertenece

- **Publicas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público
- **Privadas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado
- **Mixtas:** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al privado.

NORMAS TÉCNICAS CONTABLES DE VALORACIÓN, PREPARACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA.

El desarrollo de la economía mundial, de los mercados financieros y bursátiles, la creciente presencia de empresas multinacionales y las alianzas entre países han determinado la necesidad de nuevos estilos de información contable.

La diversidad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, la escasa comparación de la información financiera, las limitaciones a la libre circulación de capitales y la existencia de múltiples y variados lenguajes contables ha obligado a buscar su armonización y el mejor camino con basa en las NIIF. De

una forma u otra la reforma contable incorporara el criterio de la NIIF en vigor, siendo su aplicación obligatoria.

NIIF 1: Adopción por primera vez de NIIF.

Presenta una visión general para una empresa que adopte las NIIF por primera vez como base de presentación de sus estados financieros anuales con carácter general, correspondientes al ejercicio terminado.

NIIF 2: Pagos basados en acciones

Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios, ya sea en contra prestación por sus instrumentos de capital, o mediante la asunción del pasivo del importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o otros instrumentos de la capital de la sociedad.

NIIF 3: Combinación de negocios (remplaza a la NIC 22)

Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocio.

NIIF 4: Contratos de Seguros

Instituye los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros. Esta norma es aplicable en el contrato de seguros.

NIIF 5: Activo no corrientes manteniéndolos para la venta y exportaciones en interrupción definitiva.

Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación manteniendo para la venta y el concepto de conjunto de aje nación (grupo de activos que ajena en una misma, operación incluidos los correspondientes pasivos que también se transfieren).

NIIF 7: Instrumentos financieros

Requieren las entidades que en sus estados financieros, revelan información que permitan a los usuarios evaluar:

- Relevancia de los instrumentos en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- La naturaleza y el alcance de riesgos procedentes de los instrumentos financiera a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

NIIF 8: Segmentos operativos

Exigen las entidades adopten el enfoque de la dirección al revelar la información sobre el resultado de sus segmentos operativo. En general esta información que la dirección utiliza internamente para evaluar los segmentos y decidir cómo asignar los recursos de los mismos.

NII 9: Instrumentos Financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Actualmente la economía crece a pasos agigantados, y muchas empresas llegan a convertirse en verdaderos "titanes industriales". Esto ha originado que debido a la necesidad de controlar el cabal desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas, se han diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir son la finalidad.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

NIC 1 Presentación de los Estados Financieros

Constituye el marco general para la presentación de los estados financieros con fines generales incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de los estados financieros, incluyendo la hipótesis de la empresa en funcionamiento la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

NIC 2 Inventarios

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la terminación del costo y su conocimiento como gasto. La existencia debe ser valorada en costos o al valor realizable, según cuál sea meno. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales mano de obra y otros gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar alas existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio[10].

NIC 7 Estado de flujo en Efectivo

Exige a las empresas que suministren la información acerca de los movimientos históricos en efectivo mediante la presentación de un estado de flujos en efectivo clasificado en el periodo según proceda de actividades de operación de inversión y de financiamiento.

Los estados de flujo en efectivo deben analizar los cambios en el efectivo de analizar los cambios en el efectivo y los efectivos y los equivalentes al efectivo.

NIC 8: Políticas contables, cambios de estimaciones contables y errores. Perciben criterios para seleccionar y cambiar políticas contables, junto con el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar en cuanto a cambios en políticas contables cambios en estimaciones y errores[11].

[10] Zapata Pedro contabilidad sexta edición pág. 14-20
[11]Zapata, P. (2008). contabilidad general. sexta edicion . lily solano arevalo .pag15 ,17

NIC 10 Hechos Posteriores a la Fecha del Balance

Dispone cuando dispone una empresa procederá a ajustar sus estados financieras por hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 12 Impuestos Sobre las Ganancias

Dispone el tratamiento contable sobre las ganancias. Establece los principios para facilitar las directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, efectos del impuesto sobre las ganancias

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilidad posterior de la propiedad la planta y el equipo.

NIC 18 Ingresos

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos deben valorarse utilizando el valor razonable de la partida recibida o por recibir.[12]

Dispone

Los principios contables fundamentales

Están dados así:

- En todo hecho contable hay siempre un acreedor y un deu
- En toda operación el deudor es el elemento patrimonial que recibe y el acreedor el que entrega
- Las cuentas han de considerarse personalizadas
- Toda notación contable ha de hacerse de forma que se cumpla la ecuación patrimonial

El principio de dualidad es la expresión formalizada (matemática) de

Cuenta Contable: "es un formato con términos (nombre o denominación) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponde a los diferentes rubros integrantes de activos, el pasivo, el patrimonio, las rentas, los costos y los gastos"[13].

Partes de la Cuenta

Toda cuenta tiene tres partes:

- Debe
- haber
- Saldo

Debe: Es él debe se registra todos los valores que reciben, ingresan o entra a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

[13] Zapata Pedro contabilidad General sexta . Ed. Pag.. 33

Haber: En el haber se registra todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho).

Contablemente debitar o cargar una cuenta se utilizan como términos sinónimos acreditar o abonar una cuenta también se utiliza como sinónimos[14].

Aumentos y Disminuciones en la Cuenta

Los aumentos en el activo se registran en el lado izquierdo (debe) disminuciones, en el lado derecho (haber).

Los aumentos en el pasivo se registran en el lado derecho (haber), las disminuciones, en el lado izquierdo (debe).

Los aumentos en el patrimonio se registran en el lado derecho (haber), las disminuciones, en el lado izquierdo (debe).

Saldo: es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.

Saldo deudor o débito saldo acreedor o crédito.

Saldo Deudor: se obtiene cuando la sumatoria del debe es mayor que la sumatoria del haber de la misma cuenta.

Saldo acreedor: Se obtiene cuando la sumatoria del haber es mayor que la sumatoria del debe de la misma cuenta[15].

Clasificación De Las Cuentas

La clasificación más utilizada de las cuentas es la siguiente:

Por su naturaleza

14 ZAPATA SANCHEZ, Pedro E. Contabilidad General. Sexta . ed. Pág. 23

[15] Elizondo López –Proceso Contable 3,Contabilidad del Activo y Pasivo ISBN 970-686-276-5 Pág. 902

- Personales cuentas por cobrar, cuentas por pagar
- Impersonales (mercaderías muebles y enseres)

Por el Grupo que Pertenecen

- Activo (caja, bancos, inversiones temporales, edificios, vehículos
- Pasivos (documentos por pagar, IESS por pagar)
- de patrimonio (capital social, reservas legales, reserva de asistencia social, reserva facultativa, utilidad del ejercicio)
- De gastos (gastos suministros, gasto asamblea, gasto luz agua, gastos de bonificaciones, gasto depreciación, gasto de estaciones, gasto viáticos y movilizaciones, gasto agasajos y atenciones, gastos legales, gastos impuestos, de renta (aportaciones a los socios)

Por el Estado Financiero

- De balance o estado de situación
- financiera o balance general. (clientes, terreno, documentos
- De estado de pérdidas y ganancias, estado de rentas y gastos o estado de resultados.

Por el Saldo

- Deudores (caja, mercaderías)
- Acreedores (cuentas por pagar, capital social)

Proceso Contable

Mercedes Bravo define al proceso contable como también "ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los estados financieros"[16].

Ciclo Contable

Se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observe mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control, los datos que figuran en los libro se informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevante.

Documentos Fuentes:

Los comprobantes o documentos mercantiles son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realiza en la empresa

Documentos Principales: aquellos considerados indispensables y en consecuencia, se genera como contraseña fundamental de la transacción; por ejemplo las facturas. notas de venta, notas de crédito, etc.

Documentos Secundarios: aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo, las notas de pedido, las facturas proforma, las actas de entrega y recepción, las notas de ingreso, memorandos, etc.

[16] BRAVO, Mercedes - Contabilidad General, Editorial Voluntad, Quito. - año 2004

Según su Origen

Documentos Internos: aquellos que deben ser expedidos por la empresa y, por lo tanto, entregados como contraseña de las transacciones; por ejemplo, nota de venta.

Documentos Externos: aquellos que deben llegar a la empresa, a fin de evidenciar las operaciones ejecutadas con otros entes; por ejemplo, las facturas de compras.

Este grupo considera que los documentos fuentes son muy importantes ya que constituyen evidencias de las operaciones mercantiles que nos permiten registrar en el libro diario.

Archivos de los Documentos Fuentes: es obligación del Contador almacenar debidamente la documentación, guardarlas durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ellos. No debe exhibirla libremente ni divulgar su contenido.

Importancia

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporciona un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Tipos de Documentos Fuente

Cheque: Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación el banco está obligado a pagarlo o protestarlo aunque tenga fecha futura.

Letra de cambio: Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.

Factura: Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio, condiciones de pago, impuestos fiscales. Numero de RUC.

Recibo: Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma declara haber recibido de la persona: dinero, documentos, bienes muebles e inmuebles, etc.

Comprobante de Ingreso: Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingresos de dinero en efectivo o en cheques por la venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes, etc.

Comprobantes de Egreso: Es una constancia escrita en donde se registra los desembolsos de dinero ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas y pago de sueldos y salarios.[17]

- Prueba evidente
- requiere análisis
- Se archiva cronológicamente

Libro Diario

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El grupo considera que en el libro diario es un registro en el cual interviene todo un proceso que lleve periódicamente en la empresa.

El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina Jornalización.

Asiento: Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicado al principio de la partida doble "no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor"[18]

Todo Asiento Contiene:

- Fecha

[17] Bravo, Mercedes. Contabilidad General. Séptima Edición. Págs.: 33- 45

[18] TARANGO Julián , José Pedro- Contabilidad General y Tesorería- Editorial Ceysa Barcelona 2005.

- Cuenta o cuenta deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras
- Aplicación del asiento y el comprobante que originó la jornalización.

Clasificación de los asientos

Asiento Simple: Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora.

Asiento Compuesto: Son dos o más cuentas acreedoras constan de dos o más cuentas deudoras

Asientos Mixtos: Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más acreedores o viceversas.

PLAN GENERAL DE CUENTAS

Denominado también catálogo de cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicables a un negocio concreto que proporcione los nombres y el código de cada una de ellas. [19]

Es una lista de cuentas acompañadas de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.

El Plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de la características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

"El plan general de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas del mayor general y de las cuentas aplicables a una entidad especifica con su denominación y código correspondiente"[20]

Codificación de las Cuentas

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas

Sistemas de Codificación

- **Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números
- **Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras

[19] Abuja Carlos. Introducción a la codificación. Págs., 12-15

[20] Zapata, Pedro séptima edición. Pag.25-26

- **Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

Libro Mayor: pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jormalizados presamente en el diario.

Los valores registrados en el debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta mayor, este paso se denomina memorización.

El libro Mayor realiza lo siguiente:

- Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas.
- Requiere criterio y orden
- Resumen significativo.

Libro Auxiliares

Para efectos de control es conveniente que el libro mayor en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por pagar.

Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permita comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

Formas de Presentación.

- Balance de comprobación de sumas.
- Balance de comprobación de saldos.
- Balance de comprobación de sumas y saldos.

Hoja de Trabajo: Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación.

- Registro Inicial.
- Requiere criterio y orden.
- Se presenta como asiento.

Estados financieros

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los Estados Financieros:

- Estado de Situación Económica
- Estado de Ganancias Retenidas
- Estado de Situación Financiera
- Estado del Flujo del Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio[21].

[21]Zapata, Pedro. Contabilidad General. Contabilidad General. Página 23

Estructuración de informes

- **Financieros:** Reflejan el financiamiento que la empresa sostiene o mantiene en determinado periodo.
- **Económicos**: Muestran la disponibilidad de efectivo y demás bienes con los que cuenta la empresa. [22]

Sistema Manual

Se comienza con los saldos de las cuentas en el mayor al inicio del periodo.

- Se analiza las transacciones para determinar las cuentas involucradas en la operación.
- Se registran en forma manual las operaciones en el libro diario.
- Se pasan manualmente los asientos del libro diario a las cuentas del mayor.
- Se determinan los saldos de cada cuenta al final del periodo si ajustar.
- Se realiza los asientos de ajuste y pases al mayor.
- Se prepara una hoja de trabajo que incluye balance de comprobación ajustado, estado de resultados, estado de situación y asientos de cierre.
- Se prepara el balance de comprobación posterior al cierre.

MONICA 8.5

Este programa contable automatizado, es de fácil manejo es muy sencillo de instalar en su computador, incorpora un manual completamente. Ha sido desarrollado especialmente para las empresas comerciales, teniendo en mente al empresario que desea resultados rápidos y precisos. Con MONICA 8.5. Los empleados de la

[22] Mercedes Bravo Valdivieso- Contabilidad General- Sexta Edición. Editorial Nueva – Pág. 41.

Gasolinera no necesitan conocer contabilidad a fin de usarlo en el negocio, es muy fácil de aprender, se. Puede hacer una factura en el computador tan simple como lo haría con papel y lápiz, o con una máquina de escribir. Los módulos que componen MONICA 8.5 son independientes de tal modo que si es necesario utilizar la información solamente quiere hacer facturas, por ejemplo Ud. No necesita manejar los otros módulos o tener que "predefinir" parámetros adicionales (y muchas veces términos contables poco entendibles) que nunca va a utilizar a fin de hacer una factura[23] .

La Gestión Financiera

Anticipar y estimar las necesidades de financiación de la empresa y cubrirlas seleccionando y negociando las fuentes de financiación adecuadas.

Analizar desde el punto de vista de rentabilidad financiera las decisiones de la empresa, para lo cual ha de producir la información económica (contabilidad) necesaria.

Monitorear regularmente las cuentas a pagar y las cuentas a percibir, estableciendo un sistema de control dual eficiente.

Es un enfoque estratégico para controlar los balances bancarios.

Requiere que todas las áreas estén totalmente familiarizadas con sus actividades y necesidades[24].

[23] http://g3ag.blogspot.com/2009/05/tipos-de-sistemas-contables.html

[24] Publicaciones monografías .com222"sistema de control interno dirección-

Funciones de Gestión Financiera

- La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.

- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.

- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

- El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.

- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Sistema de Control de Gestión

"Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables"[25].

Gestión Financiera.

Pedro Zapata "la contabilidad es esencial en el mundo de los negocios y sirve para medir la gestión de la empresa de igual manera todas las empresas tienen la necesidad de llevar la contabilidad y un adecuado control financieros y control"
alarista (2005)"…de suma importancia en el mundo de los negocios, ya que sirve como termómetro para medir la mala o la buena gestión que se haya realizado en la empresa, la misma que se refleja, al finalizar el ejercicio económico, mediante el resultado que se haya obtenido"[26].

Toma de Decisiones

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las alternativas o formas para resolver diferentes situaciones de la vida, estas se pueden presentar en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, sentimental, empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración), etc. es decir, en todo momento se toman decisiones, la diferencia entre cada una de estas es el proceso o la forma en la cual se llega a ellas.

La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una alternativa entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial, (aún cuando no se evidencie un conflicto latente).

La toma de decisiones a nivel individual es caracterizada porque una persona haga uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una decisión a un problema que se le presente en la vida; es decir, si una persona tiene un problema, ésta deberá ser

[26]Alatrista 2005. Fundamentos de Contabilidad. Consultado el

http://www.geocities.com/miguelalatrista/FUNDAMENTOSDECONTABILIDAD.htm

capaz de resolverlo individualmente a través de tomar decisiones con ese especifico motivo.

En la toma de decisiones importa la elección de un camino a seguir, por lo que en un estado anterior deben evaluarse alternativas de acción.

Si estas últimas no están presentes, no existirá decisión.

Para tomar una decisión, no importa su naturaleza, es necesario conocer, comprender, analizar un problema, para así poder darle solución; en algunos casos por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección puede tener repercusiones en la vida y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso de la organización, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema. Las decisiones nos atañen a todos ya que gracias a ellas podemos tener una opinión crítica.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

El Servicio de Rentas Internas (SRI), es la entidad que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la ley.

Su finalidad es la de crear una cultura tributaria en el país para incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, las leyes tributarias tienen como objetivo financiar; las leyes determinan los bienes o servicios grabados con impuestos, los sujetos activos y pasivos que son los que intervienen en la tributación.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Registro: el recaudo como el pago en la adquisición de bienes nacionales o importados, al igual que los servicios, siempre y cuando éstos estén gravados, que se podrá generar un saldo a favor o con cargo a la empresa.

Objeto del impuesto*:* el IVA se aplica a todas las transferencias de dominio, a las importaciones de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas las etapas de su comercialización y a la prestación de los servicios, en la forma y condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno.

Hecho generador*:* El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transmitir la propiedad y dominio de los bienes muebles o la prestación de servicios, hechos por los cuales se debe emitir, obligatoriamente, la respectiva factura o documento similar.

En el caso de importación, el impuesto se causa en el momento de su despacho desde la aduana.

Sujetos del impuesto. El sujeto activo es el Fisco; lo administra el Ministerio de Finanzas y Crédito Público a través del Servicio de Rentas Internas **(SRI).** Todas las recaudaciones obtenidas por este impuesto se acreditan en la Cuenta única del tesoro nacional.

Son sujetos pasivos las personas naturales y jurídicas que:

- Habitualmente realizan transferencias de bienes gravados con este impuesto

- Realizan importaciones gravadas con este impuesto, ya sea por cuenta propia o ajena
- Habitualmente prestan servicios gravados con este impuesto

El sujeto pasivo está en la obligación de inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes **(RUC).**

Base imponible general: Es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren, o de los servicios que se presten, calculado con base en los precios de venta o de prestación de servicios. Incluye ICE, tasas de servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Del precio establecido, sólo se podrán deducir los siguientes valores:

- Los descuentos y bonificaciones normales concedidos
- El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador (devoluciones en compra)
- Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos

En bienes importados, la base imponible es el resultado de sumar al valor CÍF, los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

Las tarifas del Impuesto al Valor Agregado (al 2011) son: 12% y 0%.

Declaración del impuesto*:* los sujetos pasivos (personas naturales o jurídicas) presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el IVA,

realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, en la forma y plazos que establece el reglamento.

Liquidación y declaración del impuesto: Los sujetos pasivos están obligados a presentar la declaración mensual y a efectuar la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas; del impuesto líquido, se deducirá el valor del crédito tributario por IVA pagado en las compras por anticipo IVA retenido.

En caso de no presentar ésta declaración en las fechas señaladas, el contribuyente tendrá que pagar una multa e interés por cada mes o fracción de mes. Estos valores adicionales serán calculados por el mes o fracción de mes que la persona natural o jurídica se haya atrasado en la presentación de su declaración. La multa equivale a 3% mensual, y los intereses según porcentaje trimestral que publique el BCE.

Pago del impuesto: Se presentan dos alternativas, la una a favor del fisco y la otra a favor del sujeto pasivo.

- Se reconoce a favor del fisco (y, por ende, se origina el pasivo) cuando los valores cobrados en las ventas y las retenciones realizadas del IVA sean superiores a los valores pagados en las compras y los anticipos de que fue objeto.

- Se reconocerán a favor del sujeto pasivo (y, por tanto, se origina un crédito tributario) los pagos y anticipos superiores a los cobros y retenciones realizados por concepto de IVA. El crédito tributario se podrá compensar en el siguiente mes.

IVA RETENIDO EN LA FUENTE

a) Son agentes de retención del IVA:

- Todo ente del sector gubernamental, es decir ministerios, entidades autónomas y dependencias públicas en general.

- Las empresas y las organizaciones no lucrativas del sector privado que hayan sido calificadas como contribuyentes especiales, cuando adquieren bienes o servicios a empresas y organizaciones del sector privado no calificadas como contribuyentes especiales y a personas naturales.

- Las empresas y organizaciones obligadas a llevar contabilidad cuando compren bienes y servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

-

b) El IVA retenido constituye un pasivo para quien retiene, valor total que debe efectuarlo en las fechas que establece la ley.

c) Las retenciones de que fuera objeto constituyen un activo, que al fin de mes se compensa con el IVA cobrado en las ventas.

d) La retención no se sujeta a devolución; por tanto, una vez retenido, se declara en firme.

e) Entre contribuyentes especiales no procede retención en la fuente, igual caso con o entre entidades y empresas del sector público.

El agente de percepción son los legalmente autorizados para recibir impuestos.

Tarifas: Serán objeto de retención, los proveedores (personas naturales y jurídicas) que no estén calificados como especiales, en los siguientes porcentajes:

- 30% del IVA en la venta de bienes.
- 70% del IVA en la venta de servicios
- 100% del IVA en la venta de servicios, de arriendos y honorarios cuando el vendedor es una persona natural o negocios no obligados a llevar contabilidad.
- 100% en la compra de bienes y servicios sustentado con "Liquidación de compra en la Factura"

Aspecto contable: Las cuentas que controlan esta retención se pueden denominar:

Anticipo IVA retenido: Para registro de quien es objeto de la retención, se ubica en el Activo corriente; su saldo, por naturaleza, es deudor y se compensa con el IVA cobrado en ventas, al fin de cada mes.

IVA Retenido por pagar: cuenta que utiliza el comprador (agente de retención); constituye un pasivo; su saldo, por naturaleza, es acreedor y debe ser depositado en el siguiente mes en las fechas establecidas a través de los bancos.

IMPUESTO A LA RENTA (IR)

Objeto del impuesto: Toda persona natural o jurídica residente o no en el país, que obtenga rentas de **fuente nacional**, debe pagar el impuesto sobre dichas ganancias. El grado de contribución será proporcional de los ingresos, de tal manera que "el que más gana, más impuesto a la renta causa".

Por regla general todo ingreso es gravado, pero se establecen ciertas exenciones, especialmente con aquellas rentas que en una fase anterior ya satisficieron este impuesto. (Ejemplo: dividendos en acciones). De los ingresos se deducen los costos y los gastos autorizados, hasta obtener la renta imponible.

Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta: La base imponible está constituida por la totalidad de ingresos ordinarios, no ordinarios y extraordinarios gravados con este impuesto; se podrán deducir las devoluciones, descuentos, costos y gastos que afectaron la renta.

Para el caso de las personas que trabajan en relación de dependencia, todos los ingresos (sueldos, beneficios económicos mensuales, periódicos, sobresueldos, etc.) que perciban durante el año estarán gravados; sólo está prevista la deducción por los aportes personales al 1ESS; por lo tanto, sobre el monto de las rentas imponibles, se aplicará la tarifa que le corresponda según la tabla que presenta SRI. Soportando con el respectivo certificado de ingreso que le expide la empresa. Para las empresas unipersonales, de las ventas se podrán deducir los costos y gastos del negocio, y sobre la base imponible se aplicará la tarifa que le corresponda en la tabla vigente que se presenta a continuación.

Tarifas vigentes al año 2011 para personas naturales y sucesiones indivisas: Se pagará de acuerdo a la tabla progresiva permite calcular el impuesto a la renta sobre los ingresos obtenidos durante el año 2007, mismos que se deberán declarar en el 2008, con las explicaciones que se presentan a continuación:

NIVEL	FRACCIÓN BÁSICA	FRACCIÓN EXCEDENTENTE	IMPUESTO A LA FRACCIÓN BÁSICA	IMPUESTO A LA FRACCIÓN EXCEDENTE
1	0.00	9,210.00	0	0%
2	9,210.00	11,730.00	0	5%
3	11,730.00	14,670.00	126.00	10%

4	14,670.00	17,610.00	420.00	12%
5	17,610.00	35,210.00	773.00	15%
6	35,210.00	52,810.00	3.413.00	20%
7	52,810.00	70,420.00	6.933.00	25%
8	70,420.00	93,890,810	11.335.00	30%
9	93,890,810	En adelante	18.376.00	35%

NOTAS:

1. Resolución NAC-DGER2006-0846. PUBLICADO EN EL Registro Oficial.

2. Esta tabla se modifica anualmente, con base al índice de inflación del año que termina, el SRI mediante resolución pública las nuevas cifras, para ello efectúa ciertos redondeos con el fin de cerrar los decimales.

3. Por tanto, los lectores deben estar atentos a éstas y otras actualizaciones que en materia tributaria se presentarán a futuro.

Tarifas para sociedades. Están sujetos a la tarifa del 25%.

- Los ingresos obtenidos por servicios prestados en forma ocasional por personas naturales, nacionales y extranjeras no residentes en el país.
- Las utilidades imponibles de las sociedades constituidas en el país y de las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en Ecuador.
- Las entidades de explotación y exploración de hidrocarburos.
- Las instituciones del sistema financiero nacional.
- La tarifa puede reducirse al 15% sobre las utilidades que se reinviertan en el país, siempre que se capitalicen debidamente.

Impuesto a la renta retenido en la fuente

Agentes:

Sujeto pasivo: "Todas las personas naturales y jurídicas y las sucesiones indivisas nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que perciban ingresos gravados".

Sujeto activo: El Fisco, administrador del impuesto a través del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Agente de retención en la fuente y percepción: toda sociedad legalmente constituida, las entidades del sistema financiero y las personas naturales.
Obligadas a llevar Contabilidad. Están autorizadas a retener un porcentaje de la renta causada en la transacción.

Características:

- Constituye anticipo del impuesto a la renta para quien es objeto de la retención.

- Constituye una obligación de pago para el agente de retención.

- El anticipo se compensa con el impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal.

- En caso de que los anticipos (a través de la retención) sean mayores que el impuesto causado, puede ser objeto de devolución, por lo que constituyen **crédito tributario** para el futuro.

- Los valores retenidos por este concepto deben ser depositados en bancos y jefaturas de recaudación en los plazos establecidos.

- **Tarifas:** la retención del impuesto a la renta se resume a continuación: (estos porcentajes %) están sujetos a cambios futuros, según las nuevas disposiciones tributarias)

- Retención de 0,2% ($2 por cada $1.000): en el pago de facturas por primas de seguros y reaseguros.

- Retención de 2%: están sujetos a la retención la compra de todo tipo de bien mueble de naturaleza corporal (si supera los $50,00), y los pagos realizados por servicios no contemplados en otra tarifa.

- Retención de 8%: están sujetos a esta retención las comisiones, regalías y honorarios profesionales, notarios y registradores de la propiedad, por arrendamiento de inmuebles y pago a entrenadores y deportistas.

- Retención de 2%: están sujetos a este porcentaje los rendimientos financieros y el pago de honorarios, regalías y similares a sociedades.

- Retención de 25%: en pago de honorarios a extranjeros no residentes y en anticipo de dividendos a accionistas.

- Retención en relación de dependencia (o asalariado): los pagos que realicen los empleadores a sus trabajadores que laboran en relación de dependencia; originados en dicha relación, se sujetarán a retención en la fuente, de acuerdo con el siguiente procedimiento:

1. Tomar el dato del rol de pagos del mes de enero del respectivo año y anualizar.
2. Tomar los datos del rol de provisiones de enero del respectivo año y anualizar.

3. Incorporar datos conocidos sobre utilidades que perciba cada trabajador y otros beneficios que se pagan por fuera de roles (véase tabla).

4. Excluir aquellos valores entregados por concepto de viáticos, aportes patronales al IESS, fondos de reserva y beneficios colectivos como seguro de vida.
5. De la sumatoria de 1, 2 y 3 restar el aporte personal de enero, multiplicando por 12 (anual).

6. Aplicar la tabla de impuesto a la renta que se presentó en líneas anteriores.

7. El resultado de aplicar la tabla y dividir entre 12, será el valor del impuesto a la renta que debe retener cada mes.

8. Es importante efectuar posteriores re liquidaciones a fin de actualizar el valor por retener a los trabajadores.

INGRESOS DE TRABAJADORES, GRAVADOS CON IMPUESTO A LA RENTA	
CONSTITUYEN BASE PARA EL IESS	**NO APORTAN AL IESS**
➢ Sueldo básico unificado ➢ Horas extras ➢ Horas suplementarias ➢ Comisión en ventas ➢ Bonificaciones permanentes ➢ Trabajo a destajo ➢ Premios o incentivos ➢ Subsidio familiar ➢ Bonificaciones en producción	➢ Décimo tercer sueldo ➢ Décimo cuarto sueldo ➢ Subsidio de antigüedad ➢ Subsidio por responsabilidad ➢ Bono vacacional ➢ Bono navideño ➢ Participación en utilidades ➢ Subsidio de educación ➢ Subsidio de alimentación, entre otros

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reformas al 2011.

7. HIPÓTESIS

La falta de aplicación de un Sistema Contable automatizado en la Gestión Financiera mejorara la toma adecuada de decisiones en la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas, Cantón San Miguel, Provincia Bolívar.

8. VARIABLES

8.1 Variable Independiente

Sistema Contable Automatizado.

8.2. Variable Dependiente

Gestión Financiera.

8. 1 OPERACIONALIZACIÒN DE VARIABLES

VARIBLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÒN	INDICADOR	ITEMS	ESCALAS DE DIMENSIÒN
Variable independiente Sistema Contable Automatizado	Es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información contable de la gasolinera como resultado de sus operaciones valiéndose de recursos, formularios, reportes, libros y apoyos informáticos; que presentados a la gerencia le permitirá realizar toma de decisiones acertadas y fundamentadas.	Sistema contable automatizado Registros contables	Libro Diario Ámbito externo Ámbito interno Programa computacional.	¿Conoce Ud. Qué beneficios nos da es un Sistema Contable? Sí No ¿Conoce Ud. cuál es el monto de las operaciones que realiza su Empresa diariamente? SI NO ¿Cómo registra las operaciones diarias en el negocio? Manual Automatizado ¿Qué tipo de documentos maneja	Encuesta Entrevista

				la gasolinera? Si No ¿Está su negocio obligado a emitir comprobante de venta a los clientes? Si No ¿Cree usted que sería necesario implementar en su Gasolinera un sistema contable? Si No	

			Registro contable		Encuesta
		Formularios contables	Comprobantes Ingresos y egresos	¿Cada qué tiempo Ud. Realiza el arqueo de caja? Diario semanal o mensual ¿Mantiene el negocio un control de ingresos y egresos a través de comprobantes? Sí No	Entrevista
			Facturas	¿Emiten comprobante de ventas a todos los abastecedores de combustible emiten facturas?	

				Si No	
		Reportes contables	Informes contables	¿Presenta informes contables periódicos? Si No	

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIÒN	INDICADOR	ITEMS	ESCALAS DE DEMENCIÒN
Variable dependiente Gestión Financiera.	Conjunto de técnicas y actividades encaminadas a dotar a una empresa de la estructura financiera idónea en la función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección, y control, tanto en la obtención como en la utilización de los recursos financieros.	Decisiones económicas	Calidad de la información financiera	¿Cree que la gestión financiera es la parte fundamental para la toma adecuadas decisiones? Sí No ¿Cree que las decisiones tomadas han	Entrevista Encuesta

				sido las correctas?	
		Decisiones administrativas	Trabajo por objetivos	Ejerce control a la gestión del personal que labora en su Gasolinera? Si No	Encuesta Entrevista

9. METODOLOGÍA

9.1 Métodos de Investigación

Los métodos utilizados para la siguiente investigación: Método, Deductivo, Método Inductivo, Método Bibliográfico.

Método Deductivo: Este método fue utilizado para explicar las ventajas de la contabilidad mediante un análisis sistemático donde se presenta concepto, principios y definiciones leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente el Sistema Contable para la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas.

Método Inductivo: Aquel que arranca a partir de las particularidades de la contabilidad básica elemental aplicada en la gasolinera para llegar al entendimiento de los principios y leyes generales de la contabilidad; es decir de lo particular a lo general para hacer las respectivas correlaciones.

Método Bibliográfico: Me permitió recurrir a libros, revistas, folletos e internet para obtener las teorías y avances que la contabilidad ha tenido desde su origen hasta la actualidad para analizarlos y plantear mi propuesta.

9.2. Tipos De Investigación

Es descriptiva: Porque consiente refleja la realidad investigada, la relación entre variables y la calidad del diagnóstico para proponer soluciones.

Investigación de campo: Permite identificar los componentes más elementales del objeto de investigación en su propio sito donde se desarrollan

los acontecimientos es decir en la Gasolinera para ello se aplico una entrevista al Sr. Gerente y a los señores empleados una encuesta de esta manera determinaremos el problema contable sus características debilidades y amenazas para que luego se convierta en fortalezas.

9.3. Técnicas e instrumentos para la obtención de datos

Las técnicas e instrumentos que serán utilizados para la obtención de datos son entrevista, encuesta y observación.

La entrevista: Se aplicó al Sr. Gerente de la Gasolinera para obtener información de relevancia para este trabajo de investigación.

Encuesta: Se realizó a los señores empleados de la Gasolinera, la misma que me servirá para obtener datos importantes para mi trabajo de investigación.

Observación: Se ejecuto durante mi instancia en la Gasolinera la cual me permitió conseguir información de relevancia para el presente trabajo de investigación.

9.4. Universo y Muestra

Este estudio se aplicó a los directivos, y empleados del servicio de la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas Cantón San Miguel de la Provincia Bolívar.

CUADRO DE ENCUESTA

PERSONAL	NÚMERO
Directivo	1
Empleados	3
Total	4

Elaborado por: Nubia Naranjo B.

Se procedió a ejecutar las encuestas y la entrevista a la totalidad del personal que labora en la Gasolinera incluido el Sr. Gerente.

9.5 Procesamientos de Datos

Luego de ejecutar la entrevista al Sr: Gerente y encuesta a los tres Sr. Empleados de la Gasolinera y realizó el siguiente proceso:

- Recopilación de información.
- Tabulación de datos.
- Diseño de gráficos.
- Se utilizo el programa Excel.

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ANÀLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

CUESTIONARIO DE ENCUESTA APLICADO A LOS SEÑORES EMPLEADOS DE LA GASOLINERA LOS ARRAYANES.

OBJETIVO: Obtener información sobre el Procedimiento Contable que utiliza la Gasolinera.

PREGUNTA N º 1

¿Conoce Ud. Que es un sistema contable?

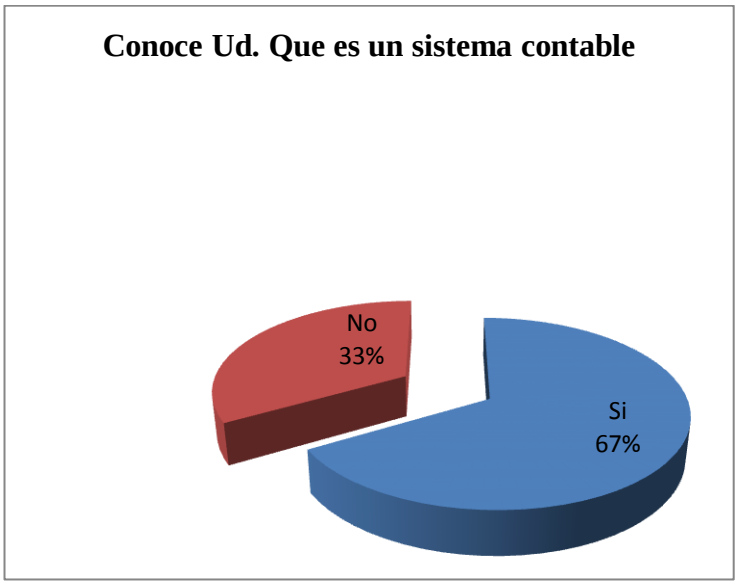
CUADRO Nº 1

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Empleados Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº 1



Fuente: Encuesta empleados Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACION

Como se puede observar en el cuadro y gráfico estadístico la mayoría de encuestados responden que desconocen lo que es un sistema contable automatizado. Por lo tanto deben capacitar a los empleados de la Gasolinera para que tengan conocimiento de lo que es un sistema contable en esta perspectiva.

PREGUNTA N º 2

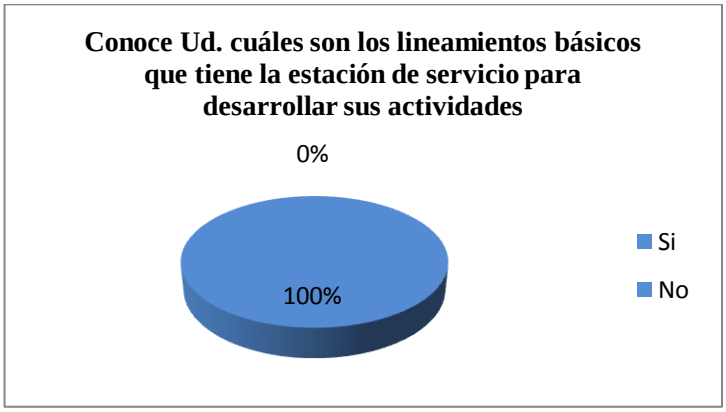
¿Conoce Ud. cuáles son los lineamientos básicos que tiene la estación de servicio para desarrollar sus actividades?

CUADRO Nº 2

ALTENATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta
Autora: Nubia Naranjo

GRAFICO Nº 2



Fuente: Encuesta
Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACION

La mayoría de encuestados desconocen de los lineamientos básicos que dicta la empresa para desarrollar sus labores en forma correcta. Debería llevar y conocer los lineamientos básicos y aplicar para el desarrollo sus actividades basándose en los lineamientos básicos para el beneficio de la empresa.

PREGUNTA Nº 3

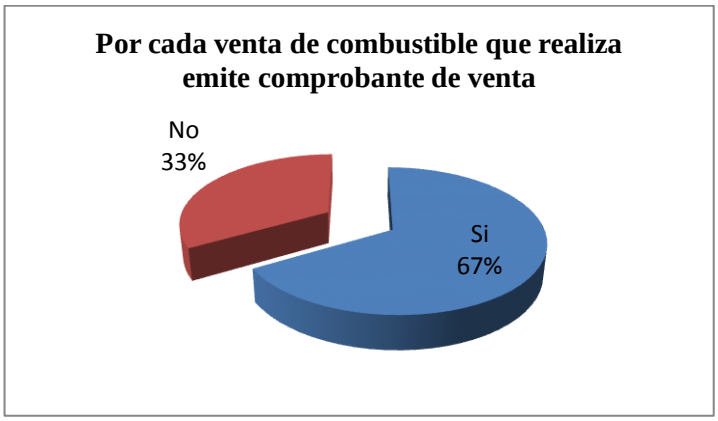
¿Por cada venta de combustible que realiza emite comprobante de venta?

CUADRO Nº 3

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	33%
No	1	67%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera.
Autora: Nubia Naranjo

GRAFICO Nº3



Fuente: Encuesta

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La mayoría de encuestados manifiestan que sólo en ocasiones entregan los comprobantes de venta lo cual no deberían ser así, por todas las ventas se deberían

entregar comprobantes con la finalidad de llevar un control escrito de sus operaciones.

PREGUNTA Nº 4

¿Conoce Ud. si la Empresa en la que labora lleva Contabilidad?

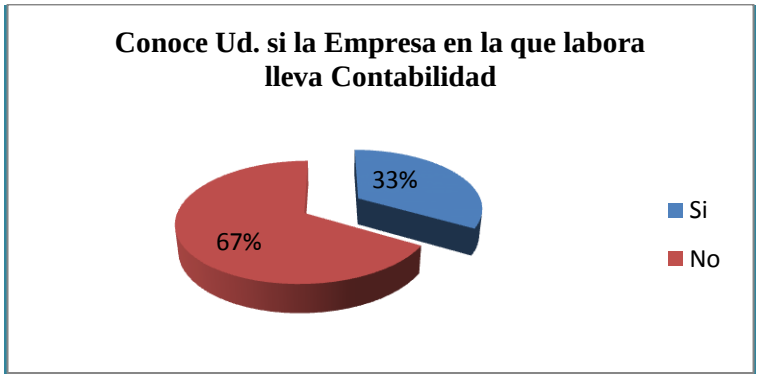
CUADRO Nº 4

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Encuesta

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº 4



Fuente: Encuesta

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en el cuadro y gráfico estadístico la mayoría de encuestados manifiestan que la empresa no llevan contabilidad, lo cual se corrobora con la observación que se realizó que la gasolinera solo lleva registros de ingresos y egresos lo cual conlleva la dificultad de conocer en forma oportuna y precisa la información económica y financiera de la gasolinera por lo que sería necesario que el propietario implante un sistema contable en la gasolinera.

PREGUNTA Nº 5

¿Considera que es importante llevar Contabilidad en esta Empresa?

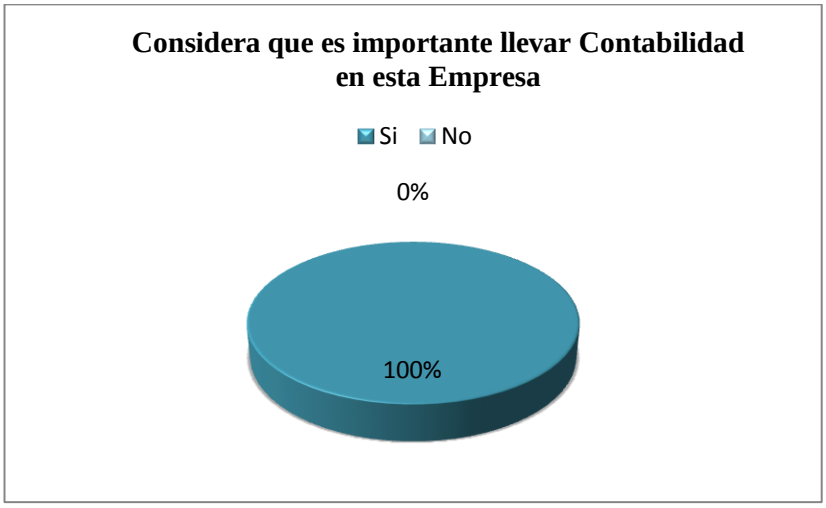
CUADRO Nº 5

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Encuesta

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº5



Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera.

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La totalidad de trabajadores encuestados consideran que es importante llevar contabilidad ya que ésta ayudará a evidenciar los resultados económicos en la empresa y como la misma se está desarrollando.

PREGUNTA Nº 6

¿Conoce Ud. cuál es el monto de las operaciones que realiza su Empresa diariamente?

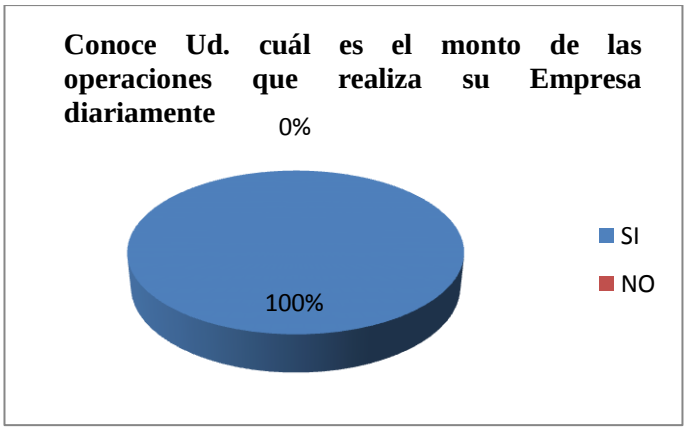
CUADRO Nº 6

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

GRAFICO Nº 6



Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La totalidad de encuestados manifiestan si conocer el monto de las operaciones que realizan diariamente. Los trabajadores son los involucrados directos en la venta de los derivados del petróleo que ofrece la gasolinera; por cuanto sus actividades están ligadas a la venta y la emisión de facturas o notas de venta; por tal razón al término del día deben entregar el dinero recaudado rindiendo de esta manera las cuentas correspondientes pero al no emitir comprobantes por todas las ventas el control contable es incompleto.

PREGUNTA Nª 7

¿Cree Ud. que beneficiará a la Empresa la implementación de un Sistema Contable?

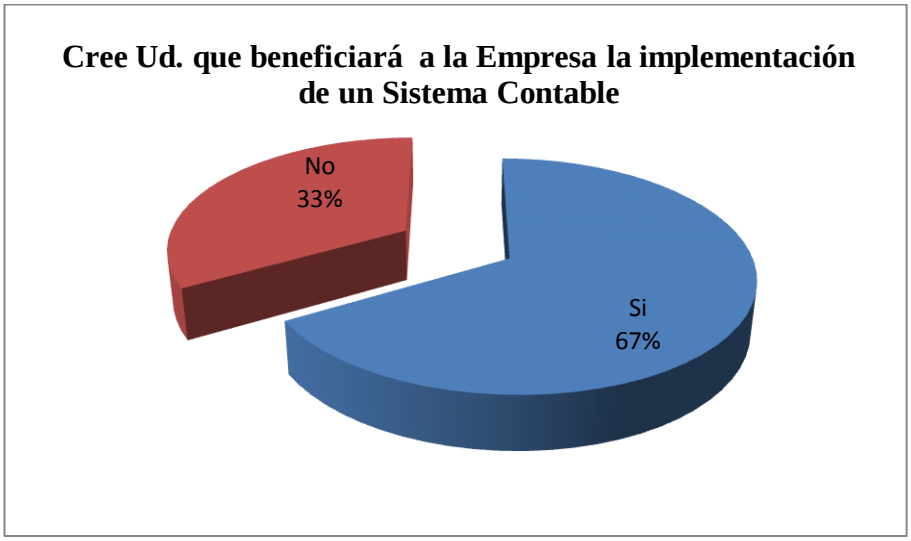
CUADRO Nº 7

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº 7



Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACION

La aplicación de un Sistema Contable computarizado permitirá ejercer un control adecuado y constante en todas y cada una de las operaciones que se desarrollen dentro de la gasolinera; y al final de cada periodo suministrará información y datos certeros. Dos de Sres. encuestados manifiestan que la implementación de un sistema contable beneficiará a la empresa mientras que un encuestado manifiesta que no, por lo cual se hace necesario darle a conocer las ventajas de un sistema contable y los beneficios que este programa presta para que todos sientan su beneficio.

PREGUNTA Nº 8

¿En la empresa donde Ud. labora aplican la gestión financiera?

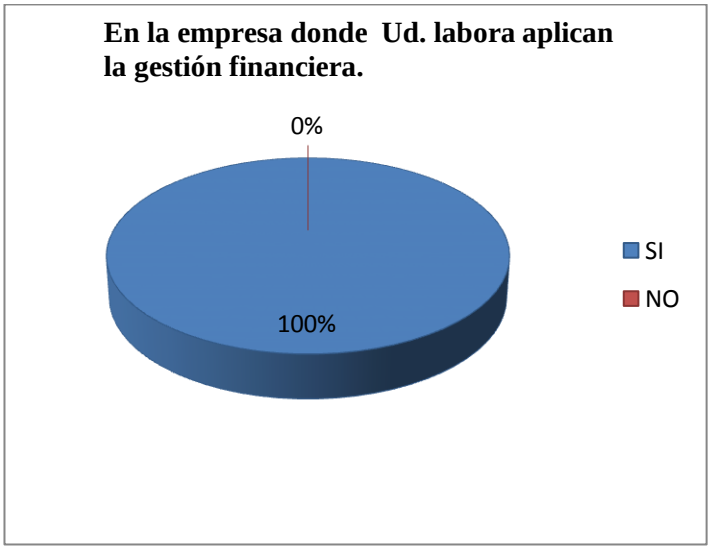
CUADRO Nº 8

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº 8



Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La totalidad de encuestados manifiestan la no aplicación de la gestión financiera. Por lo que sería, factible la aplicación de la de la misma ya esta sirve para medir la buena o la mala o la buena gestión de la empresa la misma que refleja, al realizar el ejercicio económico.

PREGUNTA Nº 9

¿Cree Ud. que la información que le proporcione el sistema contable le ayudará en la toma de decisiones adecuadas al Propietario de la Empresa que Ud. labora?

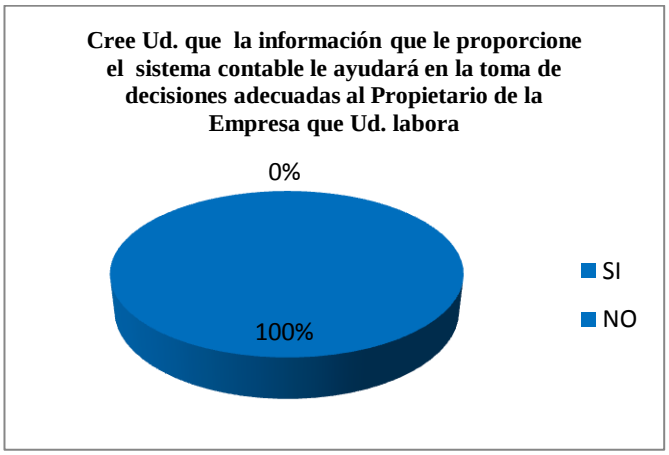
CUADRO Nº 9

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	00%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº 9



Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La totalidad de trabajadores encuestados y más la entrevista al Sr: Gerente sostienen que la implementación de un Sistema Contable influirá de manera una adecuada en la toma de decisiones. Un Sistema contable computarizado abarca todos los documentos que sirven de soporte fundamental para la planeación y control sistemáticos con lo cual podrá tomar decisiones adecuadas y beneficiosas para su empresa por lo cual debería implementar un sistema contable computarizado que le ayudará en la toma decisiones.

PREGUNTA Nº 10

¿El Sr. Gerente de la empresa donde usted labora tiene un inventario detallado de los bienes que la empresa posee?

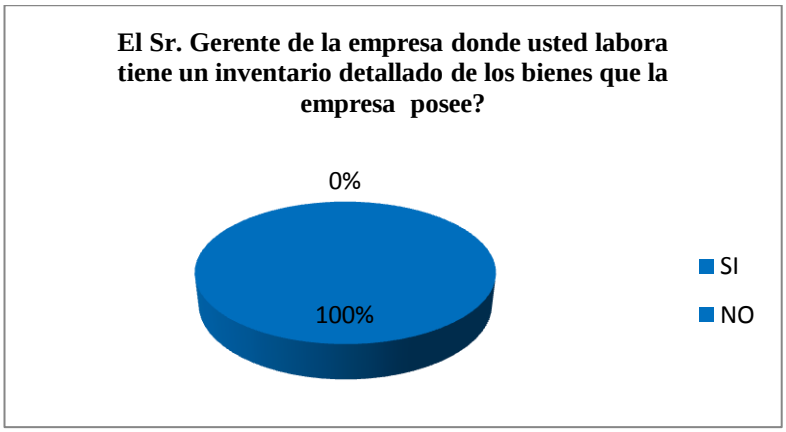
CUADRO Nº 10

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

GRÁFICO Nº10



Fuente: Encuesta a los empleados de la Gasolinera

Autora: Nubia Naranjo

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en el cuadro y gráfico estadístico la mayoría de encuestados responden que el Sr. Gerente de la empresa donde labora no cuenta con un detalle de todos los bienes que tiene la Gasolinera .por lo tanto el Sr. Gerente debería tener un inventario de todos los bienes de la empresa.

2.2 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Con los resultados obtenidos en las preguntas cuatro y siete de la investigación, queda comprobada la hipótesis ya que es evidente la ausencia de un sistema contable automatizado y se determina que la aplicación del mismo beneficiará a la Gasolinera, ya que en la actualidad el control contable se realizara mediante un libro de ingresos y egresos solamente. Pues con la implantación del sistema contable automatizado Mónica 8.5 que es motivo de mi propuesta se llevará de manera técnica y oportuna el movimiento económico y financiero de la Gasolinera.

2.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.3.1 Conclusiones

Con el desarrollo del capítulo II del presente trabajo he llegado a las siguientes conclusiones:

- Se desconoce lo que es un sistema contable.
- Desconocen que exista lineamientos básicos dictados por la empresa para desarrollar sus labores en forma correcta.
- Por la mayoría de encuestados más la observación se concluye que en pocas ocasiones se entregan los comprobantes de venta.
- La empresa no llevan contabilidad, lo cual se corrobora con la observación que he realizado en la gasolinera, solo lleva registros de ingresos y egresos.
- Consideran que es importante llevar contabilidad.
- Si conocen el monto de las operaciones que realizan diariamente.
- La aplicación de un Sistema Contable computarizado le permitirá ejercer un control adecuado y constante en todas y cada una de las operaciones que se desarrollen dentro de la gasolinera.
- No existe aplicación de gestión financiera.
- Sostiene que la implementación de un sistema contable influirá de manera adecuada en la toma de decisiones.
- No mantienen un inventario detallado de los bienes de la empresa.

2.3.2 RECOMENDACIÓNES

He llegado a las siguientes recomendaciones:

- El Sr. Gerente debe capacitar al personal de la Estación de Servicio los Arrayanes para que tengan conocimiento de lo que es un sistema contable.
- Se debería dictar y dar a conocer los lineamientos básicos para que desarrollen sus actividades basándose en los lineamientos que la empresa posee.
- Se recomienda a los expendedores de la Gasolinera emitir facturas a todas las personas que llegan a abastecerse de combustible.
- Se recomienda al Sr. Gerente que es necesario implantar un sistema contable en la gasolinera.
- Es importante llevar contabilidad dentro de la empresa ya que esta le ayudara evidenciar los resultados económicos que se encuentra la empresa
- Se debe entregar comprobantes de venta para tener un mayor control de sus operaciones diarias.
- Por lo que sería, factible la aplicación de la misma ya que esta sirve para medir la buena o mala gestión de la empresa la misma que refleja, al realizar el ejercicio económico.
- Se recomienda la aplicación de la gestión financiera ya que esta sirve para medir la buena o mala gestión de la empresa, la misma que refleja al realizar el ejercicio económico.
- Se recomienda la aplicación de un Sistema contable computarizado Mónica 8.5 ya que beneficiará a la empresa; ya que es un programa de fácil manejo arroja información confiable y oportuna la misma que servirá de base fundamental para una toma adecuada decisiones.
- Se recomienda mantener un inventario detallado de todos los bienes de la Gasolinera por su seguridad y para que pueda controlar.

LA PROPUESTA

3.1 TITULO DE LA PROPUESTA

Implementación del Sistema Contable Mónica 8.5 en la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas, Cantón San Miguel, Provincia Bolívar.

3.2 INTRODUCCION

En el mundo real en el que vivimos exige aplicar nuevos conocimientos y usar la tecnología para obtener una información eficaz y eficiente y confiable para mejorar la gestión financiera y la toma decisiones de la Gasolinera.

La contabilidad es una excelente herramienta que cuenta con importantísimos sistemas de información que nos permite la toma de decisiones n administrativo, financiero así como un excelente banco de datos para una mejor planificación del futuro de la Gasolinera.

En el siguiente trabajo de investigación admito explicar la importancia de un sistema contable automatizado para mejorar la gestión financiera de la de Gasolinera los Arrayanes.

En tal virtud un software de sistema contable es una herramienta para una buena administración mediante la cual se toma decisiones oportunas considerando que la contabilidad es un sistema de almacenamiento de información fundamental dentro de la organización.

3.3 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica ya que por más de 9 años, en Gasolinera Los Arrayanes ha venido trabajando únicamente con registros de ingresos y egresos lo que al momento no le permite realizar balances, lo que genera dificultades y desconciertos en la misma.

Al no contar con un buen sistema contable, no cuenta con una herramienta necesaria para la toma decisiones transcendentales de la gasolinera y tampoco se puede informar periódicamente qué está pasando en la gasolinera; mediante la observación y las encuestas aplicadas se pudo determinar la no existencia de un sistema contable ni manual ni computarizado.

Igualmente las Leyes y disposiciones del Gobierno Nacional Mediante el Servicio de Rentas Internas y el Ministerio de Inclusión Economía y Social exigen el diseño e implementación de un sistema contable tanto para mantener el control externo, como para la toma decisiones y correcciones en su interior.

Por lo anotado anteriormente se justifica a plenitud la implementación de un sistema contable para la Gasolinera los Arrayanes de la Parroquia San Pablo de Atenas con el fin de cumplir con la ley y mejorar el movimiento económico de la institución.

3.4 OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA

- Diseñar las políticas contables o supuestos básicos que sirvan de base para aplicar un sistema contable automatizado.
- Diseñar un plan de cuentas e incluir la dinámica de cada una de ellas.
- Describir el desarrollo del programa Mónica 8.5
- Implementar, desarrollar o identificar técnicas de archivo de la documentación fuente.
- Aplicar el sistema mecanizado Mónica 8.5.
- Presentar resultados oportunos.

3.5 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Formular un plan contable que incluya el proceso contable mecánico que se aplica en la Gasolinera.
- Establecer un plan estratégico de aplicación del modelo.
- Contribuir a la difusión de las ventajas del modelo a ejecutarse.

3.5 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

PASOS A DAR EN LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE

ANÁLISIS DE LA EMPRESA

Reseña Histórica

La Estación de Servicio Los Arrayanes fue construida por la MD constructora esta compañía es privada la misma que firmó un contrato con el Sr. Propietario el Lic. Marcelo Yánez y su familia los mismos que observaron la necesidad que surgía en la parroquia y llevo a cabo su propuesta de construir la estación de servicio el trabajo duro dos años más o menos fue entregada en la misma fecha que fue aprobada jurídicamente según el acuerdo ministerial Nº 1688 el 11 de enero del 2002, e inscrita en el registro oficial del mismo día, mes y año. Su distribuidora se encuentra ubicada en el kilómetro uno de la Parroquia San Pablo de Atenas; vía principal a Babahoyo, después de dos años por motivos de salud el Lic. Marcelo Yánez decide vender la gasolinera al Lic. Germán Jarrin

Razón social

"Estación de Servicio los Arrayanes" Parroquia San Pablo de Atenas Cantón San Miguel Provincia Bolívar.

Ubicación

- País: Ecuador
- Provincia :Bolívar
- Cantón : San Miguel
- Provincia :Bolívar
- Se encuentra ubicada a un kilometro de la Parroquia San Pablo de Atenas en la Vía Costa Guaranda Babahoyo.

Actividad Económica que Realiza

Su actividad económica es la de distribuir combustible a todas las personas que deseen abastecerse del producto.

Personal que labora

El personal que elabora en la estación de servicio Los Arrayanes;

- Un Gerente el mismo que se encarga de la administración, control de la misma.
- Una persona encargada del mantenimiento de los surtidores del área almacenamiento entre otras.
- Dos personas encargadas de la atención y venta de Gasolina extra, súper, diesel.

Equipos con los que Cuenta

La Gasolinera Los Arrayanes cuenta con los siguientes equipos:

- Dos surtidores.
- Cuatro mangueras.
- Dos de mangueras de diesel y gasolina extra.
- Dos mangueras gasolina extra y súper.

Capital Actual

La estación de servicio Los Arrayanes cuenta con un capital actual de más o menos de veinte mil Dólares Americanos

LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS

Misión

Garantizar a nuestros clientes la máxima calidad en productos y servicios

Contribuyendo al desarrollo económico y social de nuestro país.

Visión

Ser una gasolinera líder e innovadora en la distribución de combustible satisfaciendo a los clientes con óptima calidad y excelente servicio.

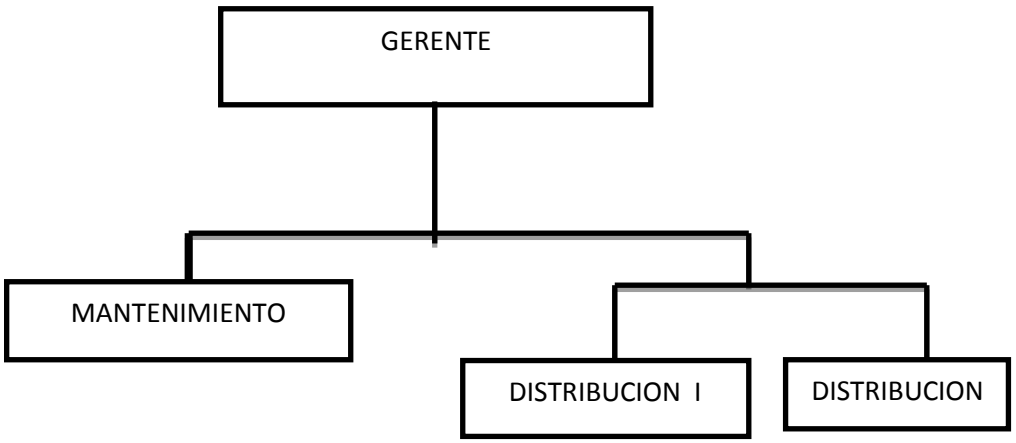
Objetivos de la empresa

Detectar las nuevas necesidades del mercado y satisfacerlas. Estar siempre a la vanguardia tecnológica con el fin de servir mejor a nuestros clientes. Participar en la comunidad por la conservación del medio ambiente y ecología. Brindar el apoyo para las otras gasolineras dentro de la red de Mas Gas.

Estrategias:

- Brindar servicio de calidad por medio de personal capacitado en servicio al cliente que refleja una atención cordial, oportuna y la entrega de combustible en la cantidad justa.
- Vender el producto de calidad y garantía a un precio justo
- Promocionar con incentivos a los clientes (rifas, premios, entre otros etc)
- La gasolinera efectúa rifas mensuales para obtener tickets para un abastecimiento de $10, de acuerdo al tipo de combustible que utiliza el ganador en su vehículo;
- Se obsequia gorras, franelas. Camisetas, cafeteras, cevicheras entre otros
- A los clientes que frecuenten con la gasolinera y de acuerdo al monto de combustible adquirido.

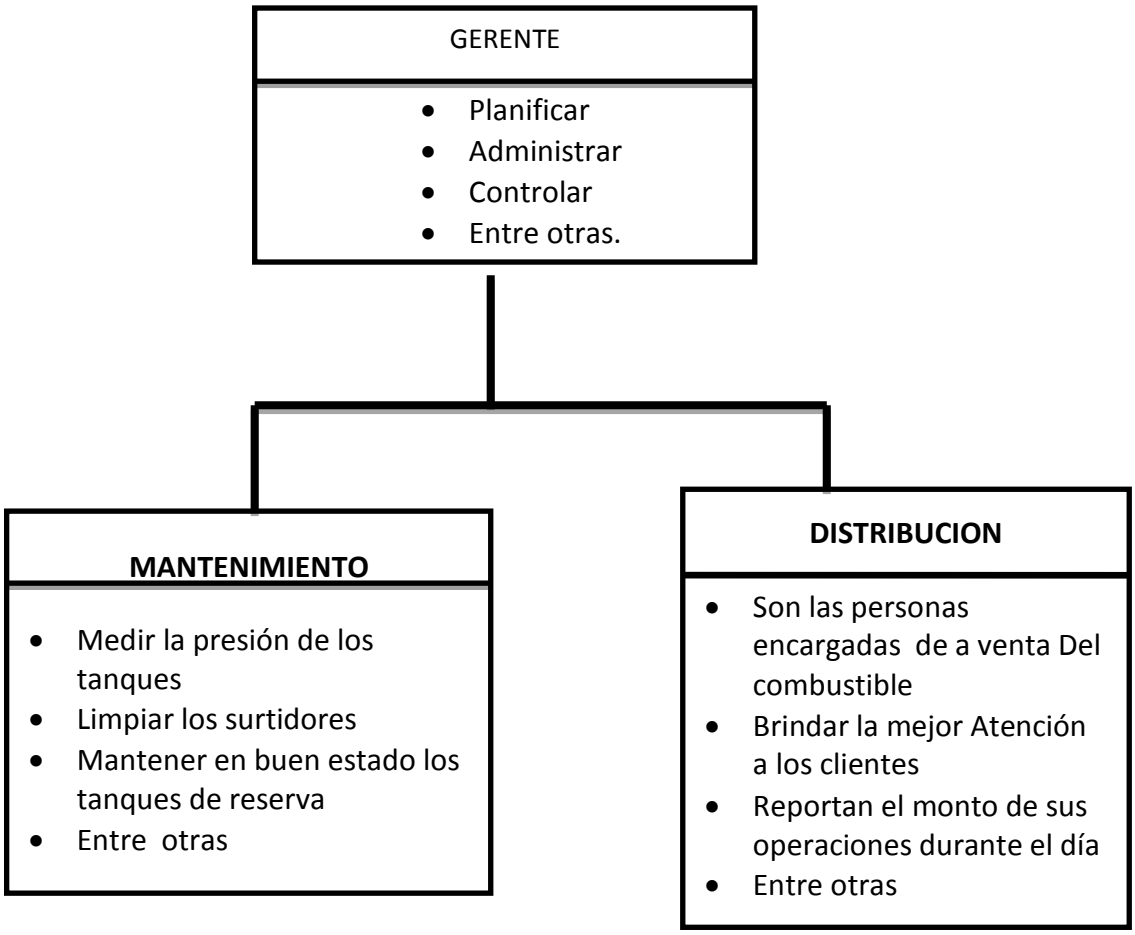
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Elaborado por: Nubia Naranjo

Septiembre 2011

ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Elaborado por: Nubia Naranjo Baño

Septiembre, 2011

3.5. DESARROLLO DEL SISTEMA CONTABLE

LINEAMIENTOS BÁSICOS

Son las líneas de acción en que se fundamenta la empresa para la elaboración del sistema contable.

- Tipo de empresa: Unipersonal
- Políticas de compras de suministros: crédito y contado.
- Compra el combustible a crédito y al contado.
- Es una empresa comercial que se dedica a la venta de combustible
- El RUC de la Estación Servicio es: 0201037272001
- La empresa vende a crédito a las instituciones como: Junta Parroquial de la Parroquia San Pablo de Atenas y la Junta parroquial de la Parroquia Bilován.
- La estación de servicio cuenta con dinero en efectivo,
- Tiene caja chica para gastos menores.
- Efectúa el pago de las patentes y franquicias de la misma.
- La gasolinera tiene gastos operacionales como: sueldos salarios, agua, luz, teléfono, mantenimiento y reparación, aseo y limpieza.
- La gasolinera tiene documentos y cuentas pagar.
- La estación de servicio tiene un compromiso en el Banco de Guayaquil.
- Cuenta con terrenos, edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres
- La gasolinera está construyendo baños para las personas con discapacidad
- La gasolinera a futuro hará un estudio de mercado
- La gasolinera tendrá gastos de adecuación e instalación de nuevos surtidores.
- La gasolinera tendrá sueldos acumulados que pagar a sus trabajadores por falta de recursos.
- La gasolinera cuenta con muebles y enceres.
- La estación de servicio planifica dar nuevamente el servicio de lavado y pulverizado a sus clientes.
- La gasolinera tiene comisiones
- Tiene ingresos por multa a sus trabajadores por atraso de 30 minutos.

- La estación de servicio tiene la obligación de pagar impuestos, tasa y contribuciones.

Diseño del Plan de Cuentas

El siguiente plan de cuentas servirá de base para la implementación del sistema computarizado en la Estación de Servicio Los Arrayanes.

ESTACION DE SERVICIO LOS ARRAYANES

PLAN DE CUENTAS

SISTEMA DE CODIFICACION NUMERICO DECIMAL

Código	**CUENTAS**
1	**ACTIVO**
1.1	**Activo Corriente**
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja Chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Cuentas por Cobrar
1.1.05	Inventario Mercaderías
1.1.06	Suministros de Oficina
1.1.07	Seguros Pre pagados
1.1.08	IVA Compras
1.1.09	Anticipo de IVA Retenida
1.1.010	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.011	Anticipo de Sueldos

1.1.012	Seguros Prepagados
1.1.013	Publicidad Prepagada
1.1.014	Depósitos entregados en Garantía
1.2	**ACTIVOS FIJOS**
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edifico
1.2.03	Depreciación Acumulada Edifico
1.2.04	Maquinaria y Equipo
1.2.05	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1.2.06	Equipo de Computación
1.2.07	Depreciación de Equipo de Computación
1.2.08	Muebles y Enseres
1.2.09	Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres
1.2.0.10	Equipo de Oficina
1.2.0.11	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.0.12	Patentes y Franquicias
1.2.0.13	Amortización Acumulada Patentes y Franquicias
1.3	**CARGOS DIFERIDOS**
1.3.01	Gastos Constitución
1.3.02	Amortización Acumulada

1.3.03	Gastos de Investigación
1.3.04	Amortización Acumulada de Gastos de Investigación
1.3.05	Gastos de adecuación e instalación
1.3.06	Amortización Acumulada Gastos de Adecuación e Instalación
1.4	**OTROS ACTIVOS**
1.4.1	Documentos por Cobrar Largo Plazo
1.4.2	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
2	**PASIVOS**
2.1	**Pasivo Corrientes o Corto Plazo**
2.2	Sueldos Acumulados por Pagar
2.3	Beneficios Asociales por Pagar
2.4	Participación Trabajadores por Pagar
2.5	Honorarios Acumuladas por Pagar
2.6	Comisiones Acumuladas por Pagar
2.7	Impuestos, Tasas y Contribuciones por Pagar – Municipio
2.8	Impuesto a la renta retenido por pagar
2.9	IVA Retenido por Pagar
2.10	IVA Ventas
2.11	Impuesto a la Renta por Pagar
2.12	Préstamos Bancarios por Pagar

2.13	Cuentas por Pagar a Proveedores
2.14	Documentos por Pagar
2.15	Publicidad Acumulada por Pagar
2.1	**No Corrientes O Largo Plazo**
2.1.1	Préstamo Bancario a Largo Plazo
3	**Diferidos Otros pasivos**
3.1	Ingresos cobrados por anticipo
4	**PATRIMONIO**
4.1	**Capital**
4.2	Reservas
4.3	Reservas Especiales
4.4	Fondos de Reserva
4.5	Fondos de Protección Social
5	**GASTOS OPERACIONALES**
5.1	Sueldos o Salarios
5.2	Benéficos y Prestaciones sociales
5.3	Mantenimiento y Reparación
5.4	Aseo o Limpieza
5.6	Seguridad y Vigilancia
5.7	Electricidad

5.8	Agua
5.9	Luz
5.10	Teléfono
5.11	Depreciaciones y Amortizaciones
5.12	Depreciaciones
5.1	**No Operacionales**
5.1.1	Bonificaciones Especiales a Empleados
5.1.2	Intereses en Compras
5.1.3	Bonificaciones a Empleados
5.2	**Costo de ventas**
5.2.1	Costo de mercaderías vendidas
6	**RENTAS**
6.1	Operatirativas
6.2	Ventas
6.3	Rentas por servicios prestados
6.4	Utilidades realizadas
6.2	**No Operativas**
6.2.1	Comisiones ganadas
6.2.2	Ingresos Por Multas

DINAMICA DE LAS CUENTAS

ACTIVOS CORRIENTES

CAJA: dinero en efectivo

Naturaleza : Deudora

Debe: ingreso de dinero por ventas al contado cobro

Haber: depósitos Bancarios/pagos en efectivo

Caja chica: es un auxiliar de caja mayor

Naturaleza: Deudora

Debe: creación /incremento y reposición

Haber: cuenta que permanece con el saldo fijo

Bancos: depósito Bancario

Naturaleza: deudora

Debe : Apertura /depósitos acreditaciones

Haber: Egreso de dinero mediante cheques

Cuentas por Cobrar:

Naturaleza: Deudora

Debe: concesión de préstamo a socios

Haber: cobros de crédito a socios

Documentos por Cobrar:

Naturaleza : deudora

Haber: venta de mercaderías a crédito

Haber: cancelación total o parcial de la cuenta

Inventario de Mercaderías

Naturaleza: deudora

Debe: adquisiciones/devolución ventas/reexpresión

Haber: venta al costo/devol. compra/reexpresión

Terrenos

Naturaleza: deudora

Debe: compra, donación, revalorización, reexpresion

Haber: venta, donaciones entregadas

Edificio:

Naturaleza: deudora

Debe: compra, donación, revalorización, reexpresión

Haber: venta, canje, donación, desvalorización

Maquinaria y Equipo

Naturaleza: deudora

Debe: compra, donación, revalorización, reexpresión

Haber :venta, canje, donación revalorización

Depreciación acumulada de maquinaria y equipo

Naturaleza: Acreedora

Debe: error en el registro, regulac. Por venta/canje

Haber : incremento del desgaste del activo

Pasivos corrientes

Naturaleza : Acreedor

Debe : pago de las obligaciones

Haber: servicios devengados no pagados

Préstamos Bancarios

Naturaleza : Acreedora

Debe : cancelación o abono

Haber : incremento de obligaciones por Bancos

Gastos operacionales

Naturaleza: deudora

Debe : Se registran cuando incurrir en el gasto

Haber: Se registra cuando por error y cierre de gastos

Gastos no Operacionales

Sueldos y salarios

Naturaleza: Deudora

Debe: Incumplir en el gasto

H**abe**r: Error de Cierre de Gasto

Beneficios sociales

Naturaleza: Deudora

Debe: Incumplir en el gasto

H**abe**r: Error de Cierre de Gasto

Mantenimiento y reparación

Naturaleza: Deudora

Debe: Incumplir en el gasto

H**abe**r: Error de Cierre de Gasto

Servicios básicos

Naturaleza: Deudora

Debe: Incumplir en el gasto

H**abe**r: Error de Cierre de Gasto

Depreciación y amortización

Naturaleza: Deudora

Debe: Incumplir en el gasto

H**abe**r: Error de Cierre de Gasto

Depreciaciones

Naturaleza: Deudora

Debe: Incumplir en el gasto

H**abe**r: Error de Cierre de Gasto

Rentas

Operacionales

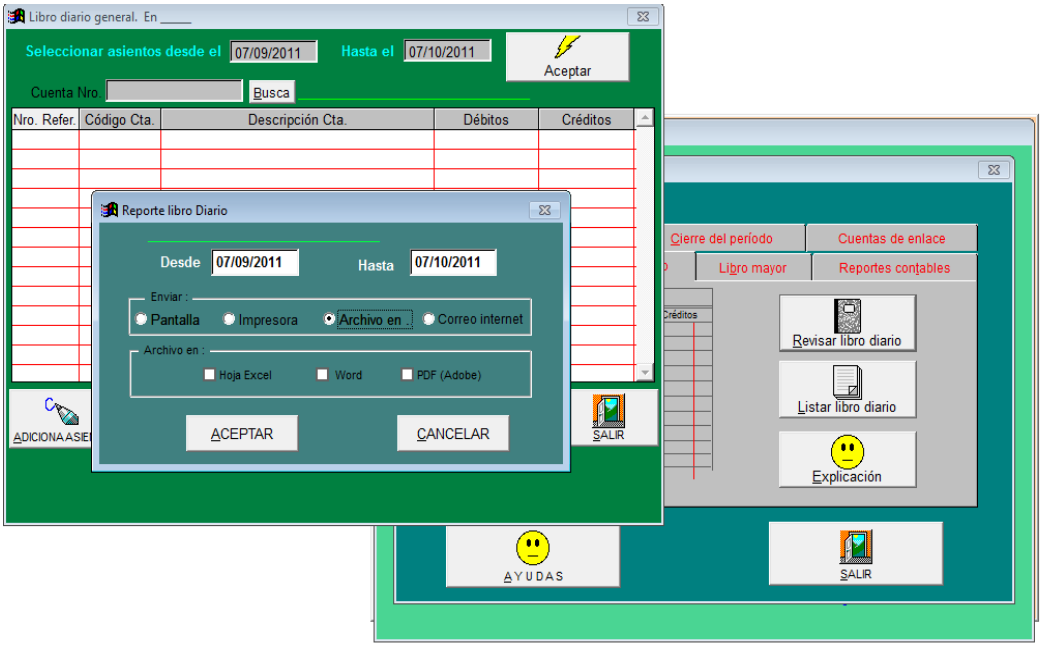
Naturaleza : Acreedora

Debe : Por devolución en ventas regulación y cierre

Haber: Incremento de ventas en mercadería

TÉCNICAS DE ARCHIVO DE LA DOCUMENTACION FUENTE

LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO



La documentación fuente de la Gasolinera Los Arrayanes se archivará de la siguiente manera :

- El programa Mónica 8.5 puede imprimir la documentación en Excel, en Word, en PDF.
- Estos documentos impresos se archivarán en carpetas, archivadores entre otros.
- Se puede guardar la información en un Disco E Externo
- En un USV se puede tener un respaldo.

Se lo hace impreso para almacenar en un archivador para así tener un respaldo por si algún momento no hay energía o la persona encargada del manejo del programa no se encuentra y necesita de la información podemos imprimirlo en Excel y guardar el archivador ya que este programa Mónica 8.5 reporta también por otros medios la información.

MONICA 8.5

El Software Contable y Financiero Mónica para Windows, trae algunas aplicaciones internas tanto para manejo de inventarios como para el cálculo de comisión para vendedores, ingreso de clientes, facturación, y más aplicaciones en el ámbito contable.

El módulo contable ahora está integrado de una manera más eficiente al resto de programas.

Ahora es posible definir hasta tres diferentes tipos de facturas, por ejemplo puede definir una factura, crédito fiscal, recibido. Copia de respaldo automáticas. Etiquetas Los productos ahora pueden ser definidos como físicos, servicios ocasionales.

La contabilidad ha sido mejorada y se tiene mayor número de reportes financieros.

Es más rápido trabajar en redes limers Windows.

Se ha aumentado mayor cantidad de reportes y mejor funcionalidad en el uso del siguiente programa con algunas sugerencias dados por nuestros usuarios.

Estructura del sistema contable

La ciencia y la tecnología hace que las cosas sean más fáciles y hoy en días no se requiere inventar un sistema contable si no se puede utilizar uno de ellos en la gasolinera sin embargo es indiscutible basarse en principios fundamentales.

El sistema contable sigue un modelo básico y un sistema informático diseñado especialmente ofreciendo un mejor control, compatibilidad flexibilidad y una relación aceptable de costos / beneficio.

El sistema contable para la gasolinera ejecutará tres pasos básicos. Los datos se deben registrar, clasificar, y resumir ello involucra la comunicación a los entesados a

los interesados y la interpretación de la información contable para mejorar la gestión financiera para la toma de decisiones.

Registro de la actividad financiera.- Se va a llevar un registro sistemático de la actividad comercial en términos económicos en todo tipo de transacciones y se registran en los libros de contabilidad establecidos.

Clasificación de la información.-Se elabora un registro completa de todas las actividades comerciales con el volumen de datos diversos para que se pueda ser útil para las personas encargadas de la gestión financiera para la toma decisiones.

Resumen de la información.- La información contable para ser utilizados para quienes necesitan mejorar en la tome decisiones y será resumida.

El proceso contable incluye la creación de información involucra a quienes estén interesados por la información.

El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información de su análisis e interpretación. El contador se preocupara de comprender sobre las cantidades que obtiene, busca la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros, el estudia el efecto de diferentes alternativas.

Sistema de información diseñada ofrece lo siguiente control, compatibilidad, flexibilidad y relación aceptable para beneficio.

Compatibilidad.- Cumplirá con pauta de compatibilidad este se opera sin problemas el personal, y las características especiales de la gasolinera.

Control.- Controla sobre las operaciones de la gasolinera. Los controles internos son métodos y procedimientos que debe usar la entidad para autorizar las operaciones y poder proteger sus activos.

Flexibilidad.- el sistema contable es exacto y puntual, este es flexible ajustándolo de acuerdo a sus necesidades de la gasolinera la misma que se puede controlar con precisión.

Relación aceptable de costo.- la gasolinera tiene que convertirse en beneficioso **tiene** que optimizar recursos humanos y financieros lo quieren una estructura que les ayuden y sean próspero.



Aquí podemos observar como ingresar al programa damos clic en presione aquí para comenzar luego el programa le arroja la siguiente ventana.

PRESENTANDO A MÓNICA VERSION 8.5

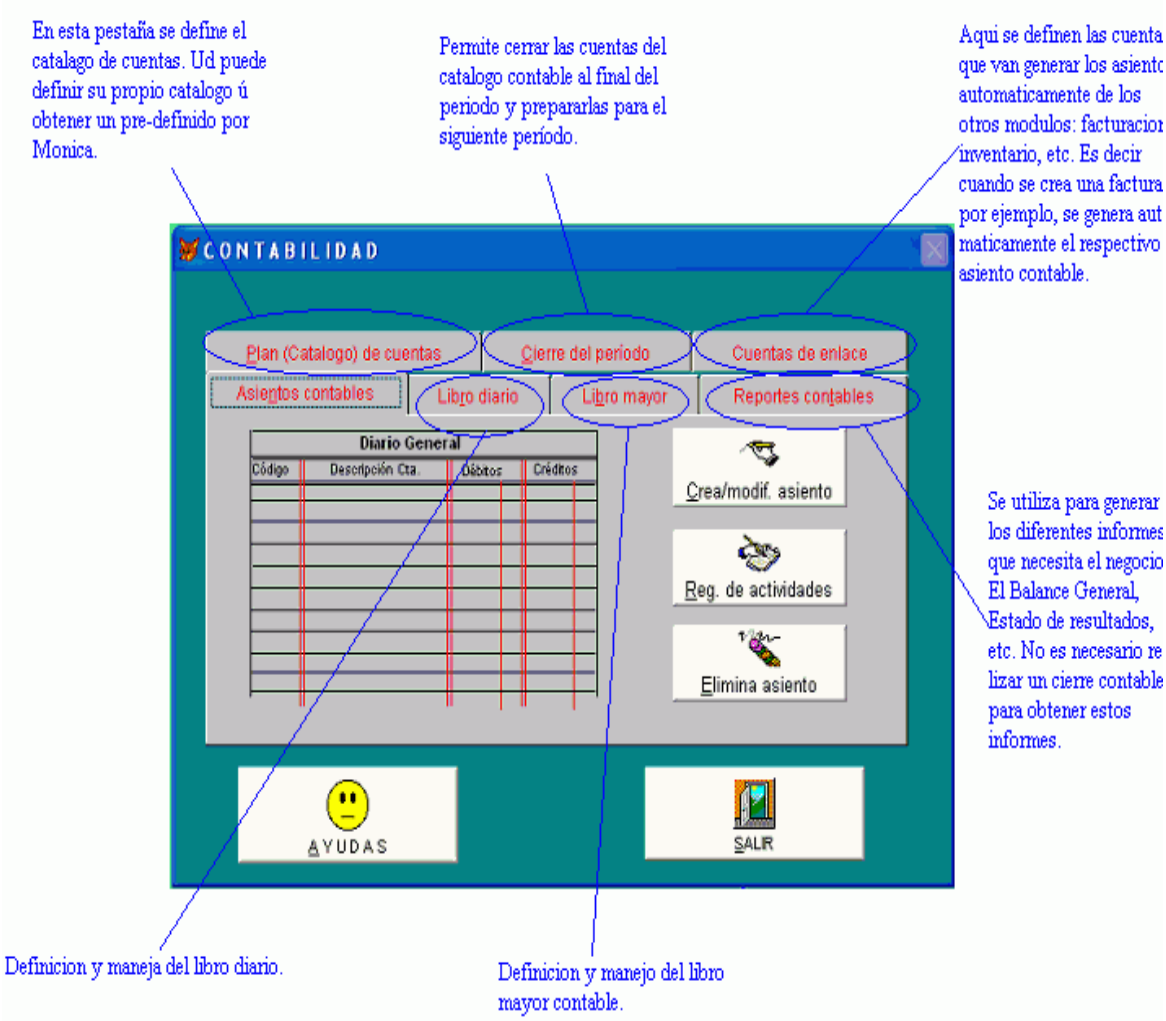


Aquí podemos presenciar el nombre de la Estación de Servicio y los parámetros que MÓNICA 8.5. Ofrece ya que este paquete está compuesto por el modulo de contabilidad la misma que sirve para controlar la situación económica, financiera relevante de la gasolinera, así se pueda obtener información financiera en el momento deseado y tomar decisiones confiables en el momento oportuno.

Este programa tiene los siguientes módulos: módulo de parámetros, módulo facturas, módulo cuentas corrientes, módulo inventarios, módulo de cuentas por cobrar, módulo cuentas por pagar, módulo clientes y proveedores.

Este programa se puede obtener un respaldo para que no pierda informaciòn se puede guardar en el disco E externo o un USV.

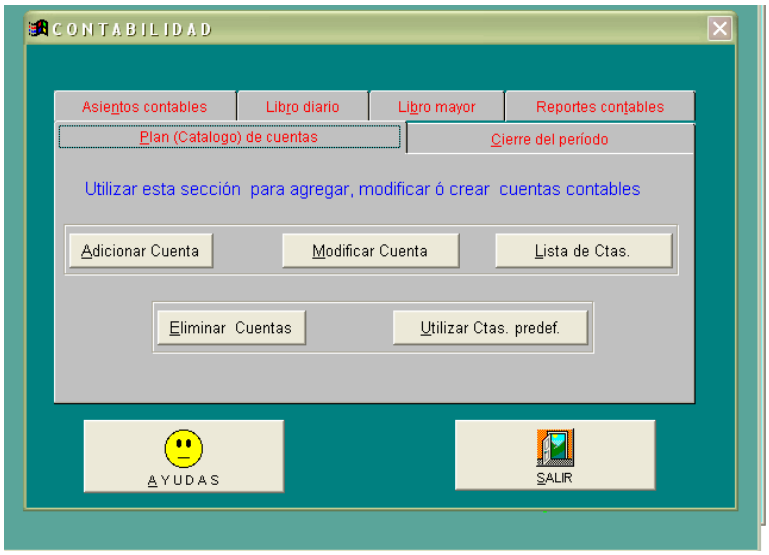
CONTABILIDAD



Programado especialmente para satisfacer las necesidades de las empresas comerciales ya que este paquete contable. Está compuesto de: Registro de asientos por partida doble, Ud. puede definir su tabla contable o utilizar la que viene diseñada especialmente para su país, el cual puede ser manejado en multinivel.

Mónica 8.5. Tiene el libro diario, mayor, principales reportes financieros balance de la empresa, estado de ganancias y pérdidas, balance, etc.

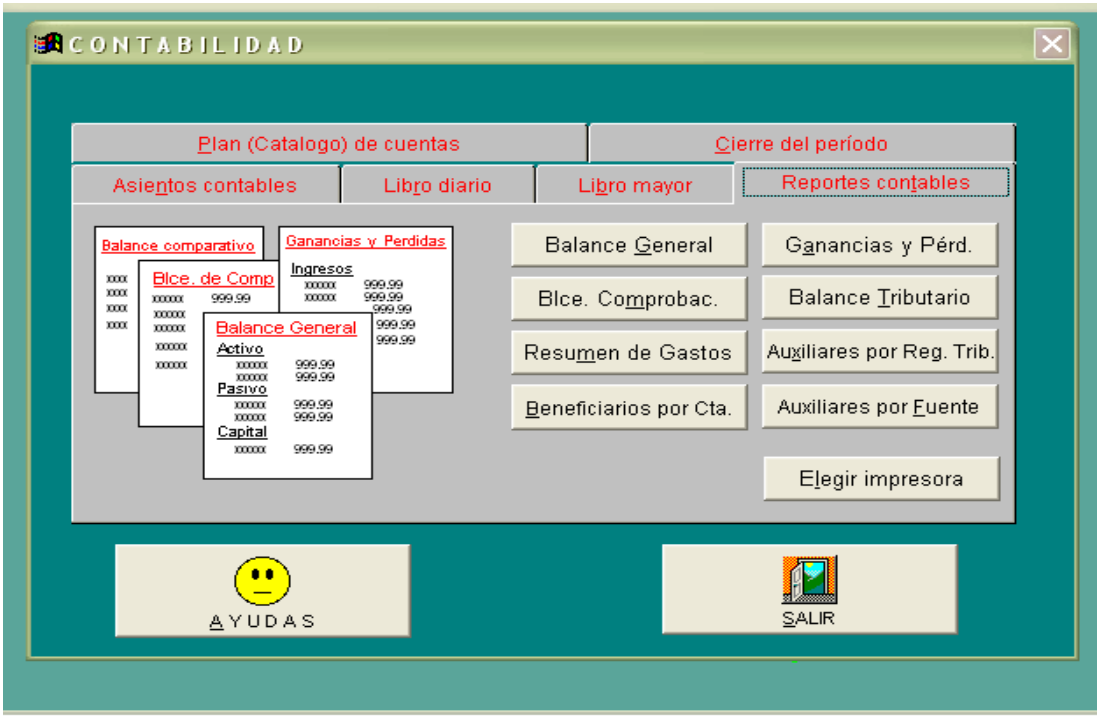
COMO ADICIONAR EL PLAN DE CUENTAS



En esta pantalla podemos observar como adicionar el plan de cuentas se da clic en adicionar cuentas, también hay como modificar, como eliminar, como utilizar las cuentas, como obtener la lista de cuentas.

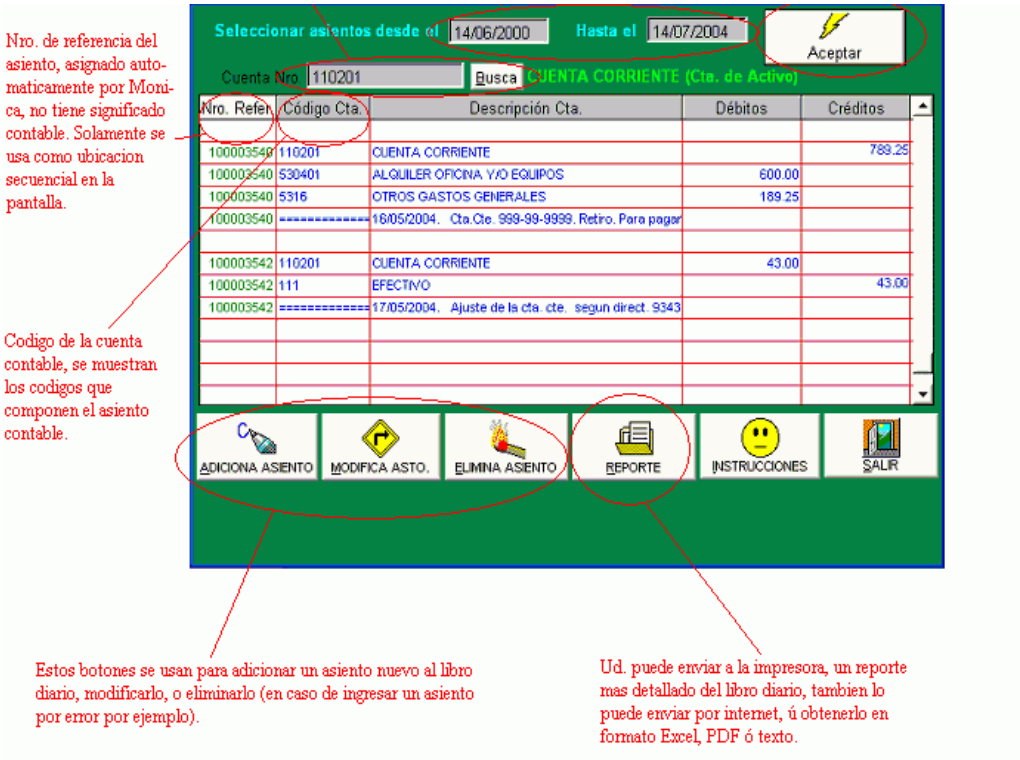
- Permite crear la codificación para las cuentas que se van a utilizar para la Gasolinera.
- Contabilización de las operaciones que realice la empresa.
- Descripción de las funciones de los botones:
- Utilizar cuentas predefinidas: Permite utilizar un catálogo predeterminado

REPORTES DE CONTABILIDAD



En esta ventana Ud. Observa con claridad los reportes que Monica 8.5 puede arrojar para uso de su informacion en el momento deseado. Solo damos clic en el reporte que que desee.

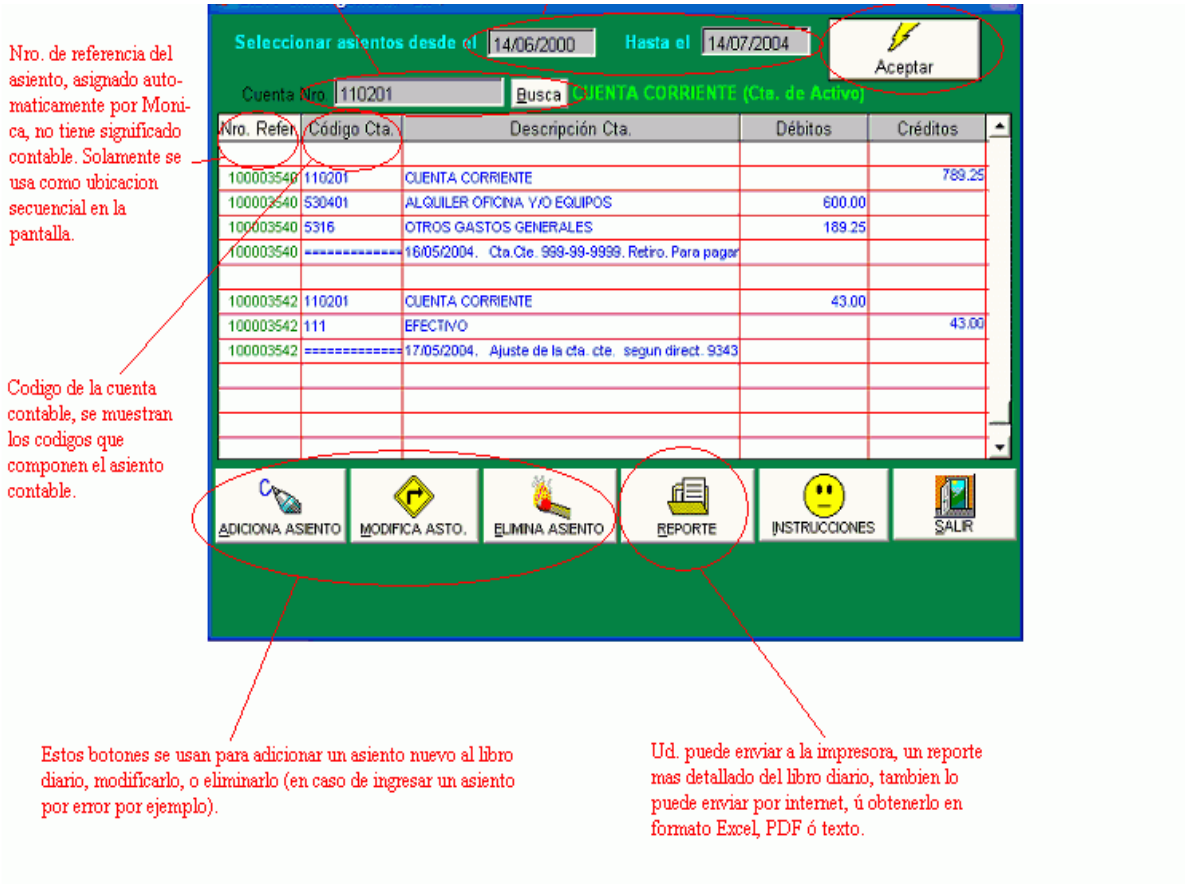
LIBRO DIARIO



En el cual se registran todos los ingresos y egresos. Efectuados por la gasolinera, en el orden que se vayan realizando durante cada periodo (compra, ventas pagos cobros, gastos, etc.)

En esta pantalla podemos observar lo que este programa ofrece damos clic en revisar el libro diario y Ud. Presenciará sus registros, de ingresos y egresos también le permite adicionar, modificar, eliminar.

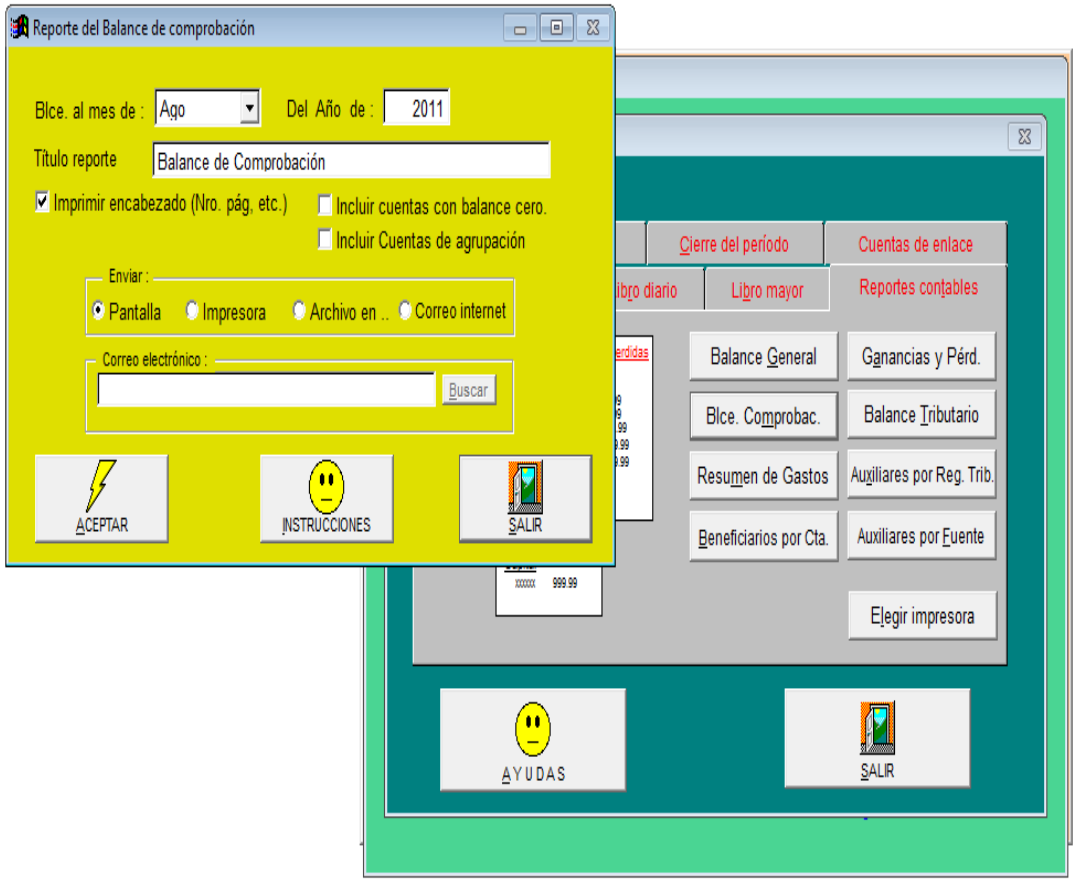
LIBRO MAYOR



Es un documento contable es el que enlista los movimientos y los saldos de todas las cuentas del mayor y que se prepara con el objetivo de comparar o verificar si todos los cargos y abonos de los asientos de diario han sido registradas en las cuentas del mayor respetando la partida doble.

En esta pantalla podemos darnos cuenta Ud. Puede elegir cuentas directamente le puede imprimir. Le permite adicionar asientos modificar el libro mayor eliminar alguna cuenta se da clic en lo que deseamos hacer.

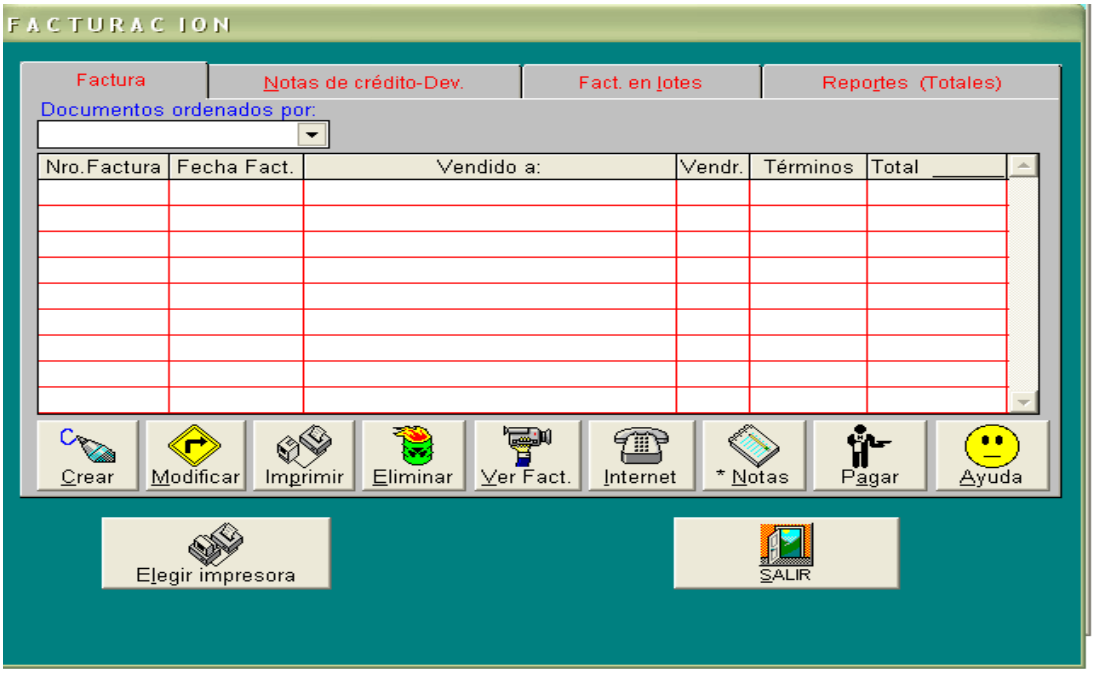
BALANCE D DE COMPROBACION



Es un documento contable que enlista los movimientos y los saldos de todas las cuentas del mayor y que se prepara con el objetivo de comparar o verificar si todos los cargos y abonos de los asientos de diario han sido registrados en las cuentas del mayor respetando las partidas dobles. En esta pantalla del balance general también usted puede elegir los estados que usted desee el balance de comprobación resumen de gastos, pérdida y ganancias.

Aquí en esta pantalla podemos observar todos los reportes que el sistema nos permite arrojar en el momento deseado, damos clic en reporte requerido en el momento deseado nos arroja el reporte que requiere de dicha información.

FACTURAS



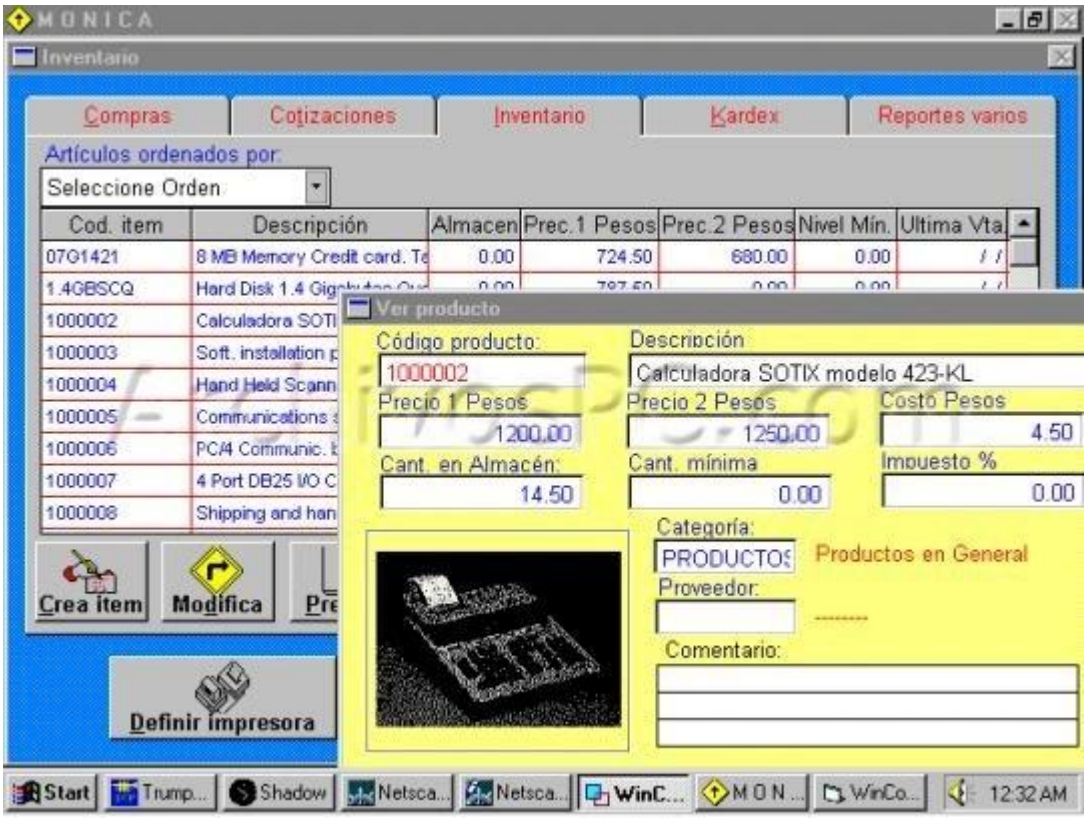
Le permite crear facturas modificarlas y eliminarlas Ud. Puede especificar sus propios números de factura por diferentes criterios (fechas, clientes, vendedor, etc.)

También puede realizar facturas en lotes (por ejemplo cuando se tiene que facturar al mismo grupo de clientes al final del mes por un mismo concepto).

Puede obtener sus totales de ventas por fechas, clientes, reporte de impuestos, etc.

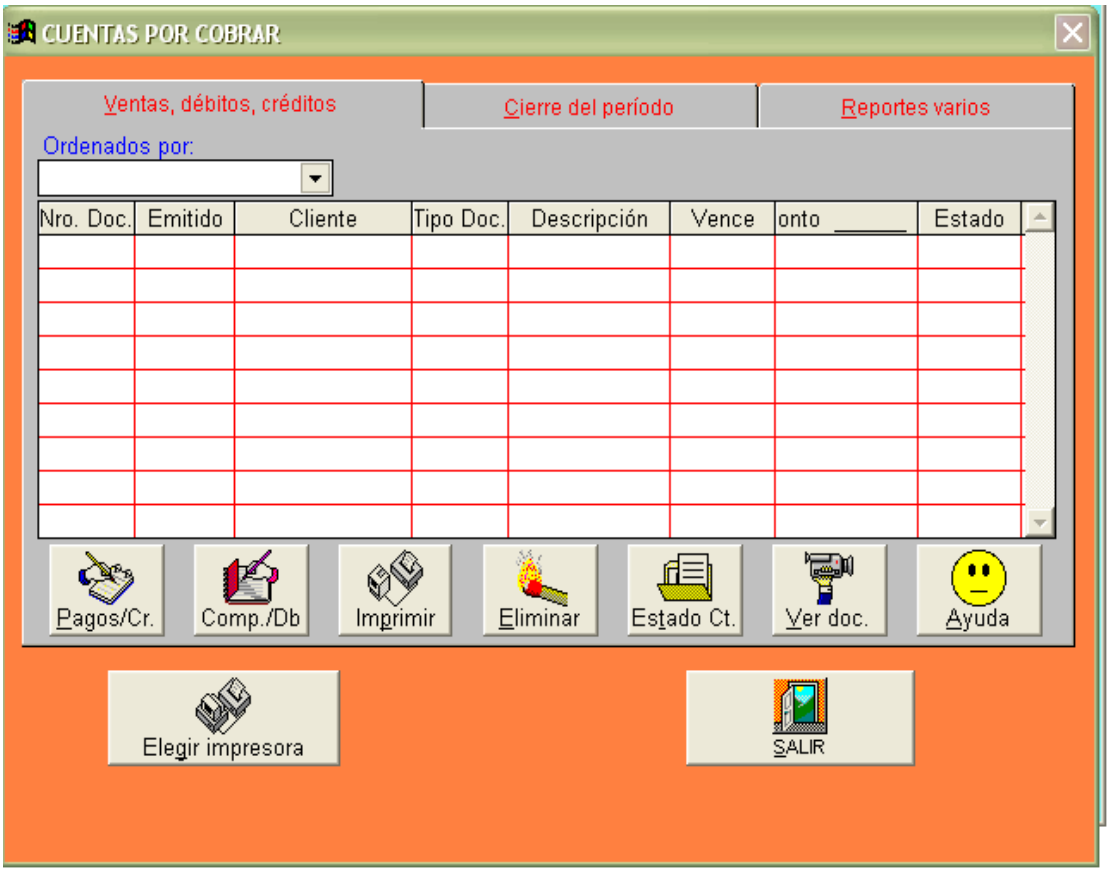
Este documento es el más importante para la gasolinera ya que con este documento trabaja diariamente.

INVENTARIOS



Controla la venta de combustible: (el código del producto puede ser hasta catorce caracteres) puede hacer su lista de precios, costos, para un grupo de productos a la vez puede almacenar más de 10 millones de ítems en sus archivos. Así mismo puede enviar cotizaciones a sus proveedores (si desea puede imprimirlo) y luego convertirlos en órdenes de compra (está enlazando con el módulo de cuentas por pagar otro aspecto importante es el kardex que puede llevar de su inventario, es fácil de actualizar y manejar. Por otra parte MONICA 8.5 le brinda la posibilidad de manejar las imágenes (fotos o diagramas) de sus productos.

CUENTAS POR COBRAR



Cuando usted vende al crédito, MONICA 8.5. Le permite controlar las facturas vencidas, abiertas pagos parciales, etc.

Ud. Puede tener un listado de clientes, facturas canceladas, vencimiento de las próximas facturas. Así mismo se puede obtener el estado de cuentas de cual quiere cliente en el momento deseado.

Por lo tanto este documento le permite guardar la información de las personas que tienen el compromiso de cancelar lo que adeudan en la gasolinera.

3.6 PLAN OPERATIVO DE LA PROPUESTA

ACTIVIDAD	FECHA INICIO	FECHA DE TERMINACION	RESPONSABLE
Socializar el sistema con el gerente propietario de la gasolinera y empleados	17 de Octubre	17 de Noviembre	Autora
Presentar el manual al gerente propietario de la gasolinera	18 de Octubre	25 de octubre	Autora
Prueba piloto del sistema contable de Mónica 8.	04 de Noviembre	18de Noviembre	Autora
Aplicación definitiva del sistema contable Mónica 8.5	20 de Noviembre	20 de Noviembre	Autora

3.7 RESULTADOS ESPERADOS

Los resultados esperados se resumen a comunicación:

En el diseño del nuevo sistema modernizará la capacidad operativa de la organización, permitirá tomar decisiones correctas e informar con oportunidad del manejo económico al Gerente.

- Controlar técnicamente los ingresos y egresos de la organización para que retome el concepto de costos- utilidades y se convierta en rentable
- Proporcione beneficios a los operadores del sistema contable en cuanto a la optimización de tiempo y recursos.
- Facilite cumplir a tiempo con exigencias del Ministerio de Inclusión y Economía y Social "MIESS" y del Servicio de Rentas Internas para cumplir la ley y evitar sanciones.
- Discipline al Sr: Gerente y los trabajadores en cuanto al cumplimiento de deberes y derechos para el normal funcionamiento institucional
- Que sea más operativo, ágil dinámico y sencillo el procedimiento contable y contribuirá a que las otras áreas también se modernicen.
- El presente trabajo se podrá implementar inmediatamente en la Gasolinera.
- En definitiva, los resultados esperados son satisfactorios, económicos y fácil aplicación.

EJERCICIO APLICADO EN EL SISTEMA AUTOMATIZADO MÓNICA 8.5

Periodo del 01 al31 Agosto

LISTADO DE BIENES QUE POSEE LA ESTACIÓN DE SERVICIO "LOS ARRAYANES"

Los mismos que me servirán para realizar el Estado de Situación Inicial:

• Dinero en efectivo caja general	$2,500.00
• Mantiene una caja chica por el valor de:	500.00
• Mantiene una cuenta corriente en el Banco…. Con un saldo de:	30,000.00
• Mantiene varias cuentas por cobrar a sus clientes por:	1,200.00
• Tiene varios muebles y enceres valorados en:	500.00
• El inventario de mercaderías está valorado en:	21,465.00
• Tiene un Edificio de Cemento armado valorado en:	40,000.00
• Posee un terreno valorado en:	25,000.00
• Mantiene un seguro pagado por adelantado:	1,000.00
• Mantiene publicidad pagada por adelantada por:	500.00
• Mantiene varias cuentas pendientes de pago por:	10,000.00
• Servicios básicos por pagar por un valor de:	242.00
• Préstamos bancarios largo plazo por un valor de:	87,500.00
• Impuestos por pagar por un valor de:	200.00
• Maquinaria y Equipo que está compuesto por surtidores y mangueras, valorado en:	28000

OPERACIONES MERCANTILES REALIZADAS POR LA ESTACIÓN DE SERVICIO "LOS ARRAYANES" DURANTE EL MES DE AGOSTO DEL 2011.

01 – 08 Agosto

- **Se compra** a la sucursal de Ambato, Mas Gas 8000 galones de **gasolina extra** a un costo de 1.1819192 según factura Nº 3512 se paga con cheque Nº 243; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% por servicio de transporte.
- **Se compra** en la sucursal de Ambato, Mas Gas 4000 galones de **gasolina súper** A un costo de 1.516800 según factura Nº 4215 incluido el IVA se paga con cheque Nº 244; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte.
- **Se compra** en la sucursal de Ambato Mas Gas 8000 galones de **diesel A** un costo 0.813207 según factura Nº 20153 incluido el IVA se paga con cheque Nº 245; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte.

03 - Agosto

- Paga seguros por adelantado por un año, por el valor de $1,000.00 dólares, cancela con Cheque Nº. 245 y realiza las retenciones de IR de ley.
- Contrata publicidad por el mes de Agosto por $200.00 más IVA, cancela con Cheque Nº. 246 y realiza las retenciones de IR de ley.

- Compra maquinaria por un valor de $20,000.00 mas IVA, cancela con Cheque Nº. 247, realiza las retenciones de IR de ley.

01 – 08 Agosto

- **Se vende** en la estación de servicio Los Arrayanes 4200 galones de **gasolina extra** a un precio de 1.48 según facturas Nº 451- 500. Nos cancelan en efectivo.

- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 700 galones de **gasolina súper** a un precio de 2.10 según factura Nº 602 - 770. Nos cancelan en efectivo.
- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 4500 galones de diesel a un precio de 1.03 según factura Nº 560 – 678. Nos cancelan en efectivo.

06 – Agosto

- Deposita en el Banco el dinero existente en caja, según nota de depósito Nº. 276543

09 – 17 Agosto

- **Se compra** a la sucursal de Ambato Mas Gas, 8000 galones de **gasolina extra** a un costo de 1.181992 según factura Nº 4567 se paga cheque Nº 248; y se paga por transporte $ 200. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte
- Se compra en la sucursal de Ambato Mas Gas 4000 galones de **gasolina súper** A un costo de 1.56800 según factura Nº 4215 incluido el IVA se paga con cheque Nº 249; y se paga por transporte $ 200. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte
- **Se compra** en la sucursal de Ambato Mas Gas 8000 galones de **diesel A** un costo 0.813207 según factura Nº 20153 incluido el IVA se paga con cheque Nº 250; y se paga por transporte $ 200. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte.

13 – Agosto

- Deposita en el Banco el dinero existente en caja, según nota de depósito Nº. 397654

11 – Agosto

Paga por servicios básicos de: Luz, agua y teléfono por un valor de $242.00 en efectivo, según planillas respectivas.

09 – 17 Agosto

- **Se vend**e en la estación de servicio Los Arrayanes 5000 de **gasolina extra** según facturas Nº 654 - 702. 6000 galones Nos cancelan en efectivo.

- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 3500 de **gasolina súper** según factura Nº 350 – 389 3500 galones Nos cancelan en efectivo
- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 5500 de **diesel A** según factura Nº 395 - 456 5500 galones y nos cancelan en efectivo

18 – 25 Agosto

- **Se compra** a la sucursal de Ambato Mas, Gas 8000 galones de **gasolina extra** a un costo de 1.181992 según factura Nº 4567 se paga cheque Nº 251; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte
- Se compra en la sucursal de Ambato, Mas Gas 4000 galones de **gasolina súper** A un costo de 1.56800 según factura Nº 4215 incluido el IVA se paga con cheque Nº 252; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte
- Se compra en la sucursal de Ambato, Mas Gas 8000 galones de **diesel A** un costo 0.813207 según factura Nº 20153 incluido el IVA se paga con cheque Nº 253; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte.

20 – Agosto

- Se deposita en el banco el dinero existente en caja. Según Nota de depósito Nº. 2987634

18 –25 Agosto

- **Se vende** en la estación de servicio Los Arrayanes 6000 galones de gasolina extra según facturas Nº 800 – 870 6000 galones. Nos cancelan en efectivo.
- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 4000 galones de **gasolina súper**. Según factura Nº 950 – 989.Nos cancelan en efectivo.
- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 7500 galones de **diesel** A según factura Nº 945 – 994

26 – 30 Agosto

- **Se compra** a la sucursal de Ambato Mas Gas 8000 galones de **gasolina extra** a un costo de 1.181992 según factura Nº 4567 se paga cheque Nº 254; y se

paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte

26 – 30 Agosto

- **Se compra** en la sucursal de Ambato Mas Gas 4000 galones de **gasolina súper** A un costo de 1.56800 según factura Nº 4215 incluido el IVA se paga con cheque Nº 255; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte
- Se compra en la sucursal de Ambato Mas Gas 8000 galones de **diesel A** un costo 0.813207 según factura Nº 20153 incluido el IVA se paga con cheque Nº 256; y se paga por transporte $ 20.83. Se realiza la retención en la fuente del 1% de transporte.

26 – 30 Agosto

- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 6500 galones de **gasolina extra** según facturas Nº 654 - 702. Nos cancelan en efectivo.
- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 4200 galones de **gasolina súper** según factura Nº 703 - 735 Nos cancelan en efectivo.
- Se vende en la estación de servicio Los Arrayanes 4200 galones de **diesel** A según factura Nº 743 – 789 .Nos cancelan en efectivo.

27 – Agosto

- Se deposita en el banco el dinero existente en caja, mediante nota de depósito Nº. 83652145

29 – Agosto

- Se paga los sueldos y salarios al personal que labora por un valor de $1,500.00, con cheques Nº. 257; 258; 259. Según Rol de Pagos.

EMPRESA ESTACION LOS SERVICIOS LOS ARRAYANES
ESTADO DE SITUACION INICIAL
01 DE AGOSTO AL 31 DEL 2011
ESTADO DADO EN DOLARES AMERICANOS DE MILES DE DOLARES

ACTIVO	
Caja	2.500,00
Caja Chica	500
Bancos	30.000,00
Inventario Mercaderías	21.465,00
Cuentas por Cobrar	1.200,00
Muebles y Enseres	500
Edificio	40.000,00
Terrenos	25.000,00
Maquinaria y Equipo	28.000,00
Publicidad Prepagada	500
Seguros Prepagados	1.000,00
TOTAL DE ACTIVO	**150.665,00**

PASIVO	
Depreciación Acumulada Edificio	16.200,00
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi	22.680,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	405,00
Cuentas por Pagar a Proveedores	10.000,00
Servicios Básicos por Pagar	242,00
Impuestos,Tasas y Contrib. por Pagar-Mun	200,00
Préstamo Bancario a Largo Plazo	87.500,00
Capital Sr. Germán Jarrín	**13.438,00**
TOTAL DE PASIVO	**150.665,00**

ESTACION DE SERVICIO

"LOS ARRAYANES"

Libro Diario, desde 01/08/2011 hasta 31/08/2011

Asiento Nro.	Nro. Cuenta	Cuenta	Debito	Credito	Comentario	Comprobante
100000000	1.1.01	Caja	2.500,00	0,00		B/I
100000000	1.1.02	Caja Chica	500,00	0,00		B/I
100000000	1.1.03	Bancos	30.000,00	0,00		B/I
100000000	1.1.05	Inventario Mercaderías	21.465,00	0,00		B/I
100000000	1.1.04	Cuentas por Cobrar	1.200,00	0,00		B/I
100000000	1.2.08	Muebles y Enseres	500,00	0,00		B/I
100000000	1.2.02	Edificio	40.000,00	0,00		B/I
100000000	1.2.01	Terrenos	25.000,00	0,00		B/I
100000000	1.2.04	Maquinaria y Equipo	28.000,00	0,00		B/I
100000000	1.1.12	Publicidad Prepagada	500,00	0,00		B/I
100000000	1.1.07	Seguros Prepagados	1.000,00	0,00		B/I
100000000	1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio	0,00	16.200,00		B/I
100000000	1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi	0,00	22.680,00		B/I
100000000	1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	0,00	405,00		B/I
100000000	2.1.12	Cuentas por Pagar a Proveedores	0,00	10.000,00		B/I
100000000	2.1.15	Servicios Básicos por Pagar	0,00	242,00		B/I
100000000	2.1.06	Impuestos,Tasas y Contrib. por Pagar-Mun	0,00	200,00		B/I
100000000	2.2.01	Préstamo Bancario a Largo Plazo	0,00	87.500,00		B/I
100000000	3.1.01	Capital Sr. Germán Jarrín	0,00	13.438,00		B/I

100000000	==========	01/08/2011. Estado de Situación Inicial ========	150.665,00	150.665,00	
100000001	4.1.01	Compras	8.442,28	0,00	ch/243
100000001	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/243
100000001	1.1.08	IVA Compras	1.013,07	0,00	ch/243
100000001	1.1.03	Bancos	0,00	9.653,35	ch/243
100000001	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/243
100000001	==========	01/08/2011. Compra de Gasolina Extra según Fact. 3512 ========	9.655,35	9.655,35	
0			0,00	0,00	
100000002	4.1.01	Compras	5.417,14	0,00	ch/ 244
100000002	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/ 244
100000002	1.1.08	IVA Compras	650,06	0,00	ch/ 244
100000002	1.1.03	Bancos	0,00	6.265,20	ch/ 244
100000002	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/ 244
100000002	==========	01/08/2011. Compra de Gasolina Super según Fact. 4215 ========	6.267,20	6.267,20	
0			0,00	0,00	
100000003	4.1.01	Compras	5.808,62	0,00	ch/245
100000003	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/245
100000003	1.1.08	IVA Compras	697,03	0,00	ch/245
100000003	1.1.03	Bancos	0,00	6.703,65	ch/245
100000003	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/245
100000003	==========	01/08/2011. Compra de Diesel	6.705,65	6.705,65	

		según Fact. 20153 ========			
0			0,00	0,00	
100000004	1.1.01	Caja	6.216,00	0,00	Facts. 451-500
100000004	5.1.01	Ventas	0,00	5.550,00	Facts. 451-500
100000004	2.1.09	IVA Ventas	0,00	666,00	Facts. 451-500
100000004	==========	01/08/2011. Venta de gasolina extra semana del 01 al 08 de ago-11 ==	6.216,00	6.216,00	
0			0,00	0,00	
100000005	1.1.01	Caja	1.470,00	0,00	Facts. 602-770
100000005	5.1.01	Ventas	0,00	1.312,50	Facts. 602-770
100000005	2.1.09	IVA Ventas	0,00	157,50	Facts. 602-770
100000005	==========	01/08/2011. Venta de gasolina super semana del 01 al 08 de ago-11 ==	1.470,00	1.470,00	
0			0,00	0,00	
100000006	1.1.01	Caja	4.634,99	0,00	Facts. 560-678
100000006	5.1.01	Ventas	0,00	4.138,39	Facts. 560-678
100000006	2.1.09	IVA Ventas	0,00	496,60	Facts. 560-678
100000006	==========	01/08/2011. Venta de diesel semana del 01 al 08 de ago-11 ========	4.634,99	4.634,99	
0			0,00	0,00	
100000007	1.1.07	Seguros Prepagados	1.000,00	0,00	ch/246
100000007	1.1.08	IVA Compras	120,00	0,00	ch/246
100000007	1.1.03	Bancos	0,00	1.110,00	ch/246
100000007	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	10,00	ch/246
100000007	==========	03/08/2011. Pago de seguros prepagados por un año	1.120,00	1.120,00	

		========			
0			0,00	0,00	
100000008	1.1.12	Publicidad Prepagada	200,00	0,00	Ch/247
100000008	1.1.08	IVA Compras	24,00	0,00	Ch/247
100000008	1.1.03	Bancos	0,00	222,00	Ch/247
100000008	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	Ch/247
100000008	==========	03/08/2011. Pago publicidad mes de agosto-11 ========	224,00	224,00	
0			0,00	0,00	
100000009	1.2.04	Maquinaria y Equipo	20.000,00	0,00	ch/248
100000009	1.1.08	IVA Compras	2.400,00	0,00	ch/248
100000009	1.1.03	Bancos	0,00	22.200,00	ch/248
100000009	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	200,00	ch/248
100000009	==========	03/08/2011. Compra maquinaria ========	22.400,00	22.400,00	
0			0,00	0,00	
100000010	1.1.03	Bancos	12.317,00	0,00	P/D. 276543
100000010	1.1.01	Caja	0,00	12.317,00	P/D. 276543
100000010	==========	06/08/2011. Depósito en el Banco ========	12.317,00	12.317,00	
0			0,00	0,00	
100000011	4.1.01	Compras	8.442,28	0,00	ch/248
100000011	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/248
100000011	1.1.08	IVA Compras	1.013,07	0,00	ch/248
100000011	1.1.03	Bancos	0,00	9.653,35	ch/248
100000011	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/248
100000011	==========	09/08/2011. Compra de	9.655,35	9.655,35	

		gasolina extra según Fact. 4567 ========			
0			0,00	0,00	
100000012	4.1.01	Compras	5.417,14	0,00	ch/249
100000012	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/249
100000012	1.1.08	IVA Compras	650,06	0,00	ch/249
100000012	1.1.03	Bancos	0,00	6.265,20	ch/249
100000012	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/249
100000012	==========	09/08/2011. Compra de gasolina super según Fact. 4215 ========	6.267,20	6.267,20	
0			0,00	0,00	
100000013	4.1.01	Compras	5.808,62	0,00	ch/ 250
100000013	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/ 250
100000013	1.1.08	IVA Compras	697,03	0,00	ch/ 250
100000013	1.1.03	Bancos	0,00	6.703,65	ch/ 250
100000013	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/ 250
100000013	==========	09/08/2011. Compra de diesel según Fact. 20153 ========	6.705,65	6.705,65	
0			0,00	0,00	
100000014	2.1.15	Servicios Básicos por Pagar	242,00	0,00	P/P
100000014	1.1.01	Caja	0,00	242,00	P/P
100000014	==========	11/08/2011. Pago servicios básicos del mes ========	242,00	242,00	
0			0,00	0,00	
100000015	1.1.03	Bancos	2.321,99	0,00	P/D 397654
100000015	1.1.01	Caja	0,00	2.321,99	P/D 397654
100000015	==========	13/08/2011. Depósito en el	2.321,99	2.321,99	

		banco ========			
0			0,00	0,00	
100000016	1.1.01	Caja	7.400,00	0,00	Facts. 654-702
100000016	5.1.01	Ventas	0,00	6.607,14	Facts. 654-702
100000016	2.1.09	IVA Ventas	0,00	792,86	Facts. 654-702
100000016	==========	17/08/2011. Venta de gasolina extra semana del 09 al 17 de ago-11 ==	7.400,00	7.400,00	
0			0,00	0,00	
100000017	1.1.01	Caja	7.350,00	0,00	Facts. 350-389
100000017	5.1.01	Ventas	0,00	6.562,50	Facts. 350-389
100000017	2.1.09	IVA Ventas	0,00	787,50	Facts. 350-389
100000017	==========	17/08/2011. Venta gasolina super semana del 09 al 17 de ago-11 ===	7.350,00	7.350,00	
0			0,00	0,00	
100000018	1.1.01	Caja	5.664,99	0,00	Facts. 395-456
100000018	5.1.01	Ventas	0,00	5.058,03	Facts. 395-456
100000018	2.1.09	IVA Ventas	0,00	606,96	Facts. 395-456
100000018	==========	17/08/2011. Venta de diesel semana del 09 al 17 de ago-11 ========	5.664,99	5.664,99	
0			0,00	0,00	
100000019	4.1.01	Compras	8.442,28	0,00	ch/251
100000019	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/251
100000019	1.1.08	IVA Compras	1.013,07	0,00	ch/251
100000019	1.1.03	Bancos	0,00	9.653,35	ch/251
100000019	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/251
100000019	==========	18/08/2011. Compra de	9.655,35	9.655,35	

		gasolina extra según Fact. 4567 ========			
0			0,00	0,00	
100000020	4.1.01	Compras	5.417,14	0,00	ch/252
100000020	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/252
100000020	1.1.08	IVA Compras	650,06	0,00	ch/252
100000020	1.1.03	Bancos	0,00	6.265,20	ch/252
100000020	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/252
100000020	==========	18/08/2011. Compra de gasolina super según Fact. 4215 ========	6.267,20	6.267,20	
0			0,00	0,00	
100000021	4.1.01	Compras	5.808,62	0,00	ch/253
100000021	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/253
100000021	1.1.08	IVA Compras	697,03	0,00	ch/253
100000021	1.1.03	Bancos	0,00	6.703,65	ch/253
100000021	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/253
100000021	==========	18/08/2011. Compra de diesel según Fact. 20153 ========	6.705,65	6.705,65	
0			0,00	0,00	
100000022	1.1.03	Bancos	20.354,99	0,00	P/D 2987634
100000022	1.1.01	Caja	0,00	20.354,99	P/D 2987634
100000022	==========	20/08/2011. Depósito en el banco ========	20.354,99	20.354,99	
0			0,00	0,00	
100000023	1.1.01	Caja	8.879,99	0,00	Facts. 800-870
100000023	5.1.01	Ventas	0,00	7.928,57	Facts. 800-870
100000023	2.1.09	IVA Ventas	0,00	951,42	Facts. 800-870

		25/08/2011. Venta de gasolina extra semana del 18 al 25 de			
1000000230	==========	ago-11 ==	8.879,99	8.879,99	
			0,00	0,00	
100000024	1.1.01	Caja	8.400,00	0,00	Facts. 950-989
100000024	5.1.01	Ventas	0,00	7.500,00	Facts. 950-989
100000024	2.1.09	IVA Ventas	0,00	900,00	Facts. 950-989
		25/08/2011. Venta de gasolina super semana del 18 al 25 de			
1000000240	==========	ago-11 ==	8.400,00	8.400,00	
			0,00	0,00	
100000025	1.1.01	Caja	7.724,99	0,00	945-994
100000025	5.1.01	Ventas	0,00	6.897,32	945-994
100000025	2.1.09	IVA Ventas	0,00	827,67	945-994
		25/08/2011. Venta de diesel semana del 18 al 25 de ago-11			
1000000250	==========	========	7.724,99	7.724,99	
			0,00	0,00	
100000026	4.1.01	Compras	8.442,28	0,00	ch/254
100000026	4.1.11	Transporte en Compras	1.013,07	0,00	ch/254
100000026	1.1.08	IVA Compras	200,00	0,00	ch/254
100000026	1.1.03	Bancos	0,00	9.653,35	ch/254
100000026	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/254
		26/08/2011. Compra de gasolina extra según Fact. 4567			
1000000260	==========	========	9.655,35	9.655,35	
			0,00	0,00	
100000027	4.1.01	Compras	5.417,14	0,00	ch/255
100000027	4.1.11	Transporte en Compras	650,06	0,00	ch/255

100000027	1.1.08	IVA Compras	200,00	0,00	ch/255
100000027	1.1.03	Bancos	0,00	6.265,20	ch/255
100000027	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/255
100000027	==========	26/08/2011. Compra de gasolina super según Fact. 4215 ========	6.267,20	6.267,20	
0			0,00	0,00	
100000028	4.1.01	Compras	5.808,62	0,00	ch/256
100000028	4.1.11	Transporte en Compras	200,00	0,00	ch/256
100000028	1.1.08	IVA Compras	697,03	0,00	ch/256
100000028	1.1.03	Bancos	0,00	6.703,65	ch/256
100000028	2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	2,00	ch/256
100000028	==========	26/08/2011. Compra de diesel según Fact. 20153 ========	6.705,65	6.705,65	
0			0,00	0,00	
100000029	1.1.03	Bancos	25.004,98	0,00	P/D 83652145
100000029	1.1.01	Caja	0,00	25.004,98	P/D 83652145
100000029	==========	27/08/2011. Depósito en el Banco ========	25.004,98	25.004,98	
0			0,00	0,00	
100000030	4.1.08	Sueldos o Salarios	2.800,00	0,00	ch/257-258-259
100000030	1.1.03	Bancos	0,00	2.538,20	ch/257-258-259
100000030	2.1.16	IESS Por Pagar	0,00	261,80	ch/257-258-259
100000030	==========	29/08/2011. Pago sueldos empleados por el mes ========	2.800,00	2.800,00	
0			0,00	0,00	
100000031	1.1.01	Caja	9.619,98	0,00	Facts. 654-702
100000031	5.1.01	Ventas	0,00	8.589,28	Facts. 654-702

100000031	2.1.09	IVA Ventas	0,00	1.030,70	Facts. 654-702
100000031 0	==========	30/08/2011. Venta de gasolina extra semana del 26 al 30 de ago-11 ==	9.619,98 0,00	9.619,98 0,00	
100000032	1.1.01	Caja	8.820,00	0,00	Facts. 703-735
100000032	5.1.01	Ventas	0,00	7.875,00	Facts. 703-735
100000032	2.1.09	IVA Ventas	0,00	945,00	Facts. 703-735
100000032 0	==========	30/08/2011. Venta gasolia super semana del 26 al 30 de ago-11 ======	8.820,00 0,00	8.820,00 0,00	
100000033	1.1.01	Caja	8.240,00	0,00	Facts. 743-789
100000033	5.1.01	Ventas	0,00	7.357,14	Facts. 743-789
100000033	2.1.09	IVA Ventas	0,00	882,86	Facts. 743-789
100000033 0	==========	30/08/2011. Venta de diesel semana del 26 al 30 de ago-11 ========	8.240,00 0,00	8.240,00 0,00	
100000034	1.1.03	Bancos	26.679,98	0,00	P/D 98253647
100000034	1.1.01	Caja	0,00	26.679,98	P/D 98253647
100000034 0	==========	30/08/2011. Depósito en el Banco ========	26.679,98 0,00	26.679,98 0,00	
100000035	4.2.03	Provisiones y Beneficios Periódicos	1.012,85	0,00	R/P
100000035	2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar	0,00	672,65	R/P
100000035	2.1.04	Honorarios Acumulados por Pagar	0,00	340,20	R/P
100000035	==========	30/08/2011. Beneficios	1.012,85	1.012,85	

		periódicos ========			
0			0,00	0,00	
100000036	4.1.12	Gasto Deprec. Muebles y Enseres	3,75	0,00	-a-
100000036	1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	0,00	3,75	-a-
100000036	==========	31/08/2011. Ajuste depreciación muebles de oficina ========	3,75	3,75	
0			0,00	0,00	
100000037	4.1.13	Gasto Deprec. Edificio	150,00	0,00	-b-
100000037	1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio	0,00	150,00	-b-
100000037	==========	31/08/2011. Ajuste depreciación edificio ========	150,00	150,00	
0			0,00	0,00	
100000038	4.1.14	Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo	210,00	0,00	-c-
100000038	1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi	0,00	210,00	-c-
100000038	==========	31/08/2011. Ajuste de maquinaria y equipo ========	210,00	210,00	
0			0,00	0,00	
100000039	4.1.15	Gasto Seguro	749,97	0,00	-d-
100000039	1.1.07	Seguros Prepagados	0,00	749,97	-d-
100000039	==========	31/08/2011. Ajuste Gasto Seguro ========	749,97	749,97	
0			0,00	0,00	
100000040	4.1.16	Gasto Publicidad	350,03	0,00	-e-
100000040	1.1.12	Publicidad Prepagada	0,00	350,03	-e-
100000040	==========	31/08/2011. Ajuste Gasto	350,03	350,03	

		Publicidad ========			
0			0,00	0,00	
100000041	4.1.01	Compras	3.663,13	0,00	Regulación
100000041	4.1.11	Transporte en Compras	0,00	3.663,13	Regulación
		31/08/2011. Para cerrar cuenta transporte en compras			
100000041	==========	========	3.663,13	3.663,13	
0			0,00	0,00	
100000042	4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	103.800,29	0,00	Regulación
100000042	1.1.05	Inventario Mercaderías	0,00	21.465,00	Regulación
100000042	4.1.01	Compras	0,00	82.335,29	Regulación
		31/08/2011. Para cerrar compras, inventario inicial y			
100000042	==========	determinar el d	103.800,29	103.800,29	
0			0,00	0,00	
100000043	1.1.05	Inventario Mercaderías	64.157,75	0,00	Regulación
100000043	4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	0,00	64.157,75	Regulación
		31/08/2011. Para introducir en libros el inventario final			
100000043	==========	========	64.157,75	64.157,75	
0			0,00	0,00	
100000044	5.1.01	Ventas	75.375,87	0,00	Regulación
100000044	4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	0,00	39.642,54	Regulación
100000044	3.3.02	Utilidad en Ventas	0,00	35.733,33	Regulación
		31/08/2011. Para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio			
100000044	==========	====	75.375,87	75.375,87	

ESTACION DE SERVICIO

"LOS ARRAYANES"

Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1.1.01	Caja		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	01/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 01 al	6.216,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	01/08/2011	Venta de gasolina super semana del 01 al	1.470,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	01/08/2011	Venta de diesel semana del 01 al 08 de a	4.634,99	0,00	0,00
1.1.01	Caja	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	2.500,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	06/08/2011	Depósito en el Banco	0,00	12.317,00	0,00
1.1.01	Caja	11/08/2011	Pago servicios básicos del mes	0,00	242,00	0,00
1.1.01	Caja	13/08/2011	Depósito en el banco	0,00	2.321,99	0,00
1.1.01	Caja	17/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 09 al	7.400,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	17/08/2011	Venta gasolina super semana del 09 al	7.350,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	17/08/2011	Venta de diesel semana del 09 al 17 de	5.664,99	0,00	0,00
1.1.01	Caja	20/08/2011	Depósito en el banco	0,00	20.354,99	0,00
1.1.01	Caja	25/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 18 al	8.879,99	0,00	0,00
1.1.01	Caja	25/08/2011	Venta de gasolina super semana del 18 al	8.400,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	25/08/2011	Venta de diesel semana del 18 al 25 de a	7.724,99	0,00	0,00
1.1.01	Caja	27/08/2011	Depósito en el Banco	0,00	25.004,98	0,00
1.1.01	Caja	30/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 26 al	9.619,98	0,00	0,00
1.1.01	Caja	30/08/2011	Venta gasolia super semana del 26 al 30	8.820,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	30/08/2011	Venta de diesel semana del 26 al 30 de a	8.240,00	0,00	0,00

1.1.01	Caja	30/08/2011	Depósito en el Banco	0,00	26.679,98	0,00
1.1.01	Caja		------ Saldo al 30/08/2011 ------	86.920,94	86.920,94	0,00
1.1.02	Caja Chica		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	500,00	0,00	0,00
1.1.02	Caja Chica		------ Saldo al 01/08/2011 ------	500,00	0,00	500,00
1.1.03	Bancos		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.03	Bancos	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	30.000,00	0,00	0,00
1.1.03	Bancos	01/08/2011	Compra de Gasolina Extra según Fact. 351	0,00	9.653,35	0,00
1.1.03	Bancos	01/08/2011	Compra de Gasolina Super según Fact. 421	0,00	6.265,20	0,00
1.1.03	Bancos	01/08/2011	Compra de Diesel según Fact. 20153	0,00	6.703,65	0,00
1.1.03	Bancos	03/08/2011	Pago de seguros prepagados por un año	0,00	1.110,00	0,00
1.1.03	Bancos	03/08/2011	Pago publicidad mes de agosto-11	0,00	222,00	0,00
1.1.03	Bancos	03/08/2011	Compra maquinaria	0,00	22.200,00	0,00
1.1.03	Bancos	06/08/2011	Depósito en el Banco	12.317,00	0,00	0,00
1.1.03	Bancos	09/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	0,00	9.653,35	0,00
1.1.03	Bancos	09/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	0,00	6.703,65	0,00
1.1.03	Bancos	09/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	0,00	6.265,20	0,00
1.1.03	Bancos	13/08/2011	Depósito en el banco	2.321,99	0,00	0,00
1.1.03	Bancos	18/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	0,00	9.653,35	0,00
1.1.03	Bancos	18/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	0,00	6.703,65	0,00
1.1.03	Bancos	18/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	0,00	6.265,20	0,00
1.1.03	Bancos	20/08/2011	Depósito en el banco	20.354,99	0,00	0,00

1.1.03	Bancos	26/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	0,00	6.703,65	0,00
1.1.03	Bancos	26/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	0,00	6.265,20	0,00
1.1.03	Bancos	26/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	0,00	9.653,35	0,00
1.1.03	Bancos	27/08/2011	Depósito en el Banco	25.004,98	0,00	0,00
1.1.03	Bancos	29/08/2011	Pago sueldos empleados por el mes	0,00	2.538,20	0,00
1.1.03	Bancos	30/08/2011	Depósito en el Banco	26.679,98	0,00	0,00
1.1.03	Bancos		------ Saldo al 30/08/2011 ------	116.678,94	116.559,00	119,94
1.1.04	Cuentas por Cobrar		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.04	Cuentas por Cobrar	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	1.200,00	0,00	0,00
1.1.04	Cuentas por Cobrar		------ Saldo al 01/08/2011 ------	1.200,00	0,00	1.200,00
1.1.05	Inventario Mercaderías		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.05	Inventario Mercaderías	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	21.465,00	0,00	0,00
1.1.05	Inventario Mercaderías	31/08/2011	Para cerrar compras, inventario inicial	0,00	21.465,00	0,00
1.1.05	Inventario Mercaderías	31/08/2011	Para introducir en libros el inventario	64.157,75	0,00	0,00
1.1.05	Inventario Mercaderías		------ Saldo al 31/08/2011 ------	85.622,75	21.465,00	64.157,75
1.1.07	Seguros Prepagados		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.07	Seguros Prepagados	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	1.000,00	0,00	0,00
1.1.07	Seguros Prepagados	03/08/2011	Pago de seguros prepagados por un año	1.000,00	0,00	0,00
1.1.07	Seguros Prepagados	31/08/2011	Ajuste Gasto Seguro	0,00	749,97	0,00
1.1.07	Seguros Prepagados		------ Saldo al 31/08/2011 ------	2.000,00	749,97	1.250,03
1.1.08	IVA Compras		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	01/08/2011	Compra de Gasolina Extra según Fact. 351	1.013,07	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	01/08/2011	Compra de Gasolina Super según Fact. 421	650,06	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	01/08/2011	Compra de Diesel según Fact. 20153	697,03	0,00	0,00

1.1.08	IVA Compras	03/08/2011	Pago de seguros prepagados por un año	120,00	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	03/08/2011	Pago publicidad mes de agosto-11	24,00	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	03/08/2011	Compra maquinaria	2.400,00	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	09/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	1.013,07	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	09/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	697,03	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	09/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	650,06	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	18/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	1.013,07	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	18/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	697,03	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	18/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	650,06	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	26/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	697,03	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	26/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	200,00	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras	26/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	200,00	0,00	0,00
1.1.08	IVA Compras		------ Saldo al 26/08/2011 ------	10.721,51	0,00	10.721,51
1.1.12	Publicidad Prepagada		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.1.12	Publicidad Prepagada	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	500,00	0,00	0,00
1.1.12	Publicidad Prepagada	03/08/2011	Pago publicidad mes de agosto-11	200,00	0,00	0,00
1.1.12	Publicidad Prepagada	31/08/2011	Ajuste Gasto Publicidad	0,00	350,03	0,00
1.1.12	Publicidad Prepagada		------ Saldo al 31/08/2011 ------	700,00	350,03	349,97
1.2.01	Terrenos		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.2.01	Terrenos	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	25.000,00	0,00	0,00
1.2.01	Terrenos		------ Saldo al 01/08/2011 ------	25.000,00	0,00	25.000,00
1.2.02	Edificio		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00

1.2.02	Edificio	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	40.000,00	0,00	0,00
1.2.02	Edificio		------ Saldo al 01/08/2011 ------	40.000,00	0,00	40.000,00
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	16.200,00	0,00
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio	31/08/2011	Ajuste depreciación edificio	0,00	150,00	0,00
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio		------ Saldo al 31/08/2011 ------	0,00	16.350,00	-16.350,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	28.000,00	0,00	0,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo	03/08/2011	Compra maquinaria	20.000,00	0,00	0,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo		------ Saldo al 03/08/2011 ------	48.000,00	0,00	48.000,00
1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	22.680,00	0,00
1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi	31/08/2011	Ajuste de maquinaria y equipo	0,00	210,00	0,00
1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi		------ Saldo al 31/08/2011 ------	0,00	22.890,00	-22.890,00
1.2.08	Muebles y Enseres		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.2.08	Muebles y Enseres	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	500,00	0,00	0,00
1.2.08	Muebles y Enseres		------ Saldo al 01/08/2011 ------	500,00	0,00	500,00
1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	405,00	0,00
1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	31/08/2011	Ajuste depreciación muebles de oficina	0,00	3,75	0,00
1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y		------ Saldo al 31/08/2011 ------	0,00	408,75	-408,75

	Enseres					
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar	30/08/2011	Beneficios periódicos	0,00	672,65	0,00
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar		------ Saldo al 30/08/2011 ------	0,00	672,65	-672,65
2.1.04	Honorarios Acumulados por Pagar		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.1.04	Honorarios Acumulados por Pagar	30/08/2011	Beneficios periódicos	0,00	340,20	0,00
2.1.04	Honorarios Acumulados por Pagar		------ Saldo al 30/08/2011 ------	0,00	340,20	-340,20
2.1.06	Impuestos,Tasas y Contrib. por Pagar-Mun		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.1.06	Impuestos,Tasas y Contrib. por Pagar-Mun	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	200,00	0,00
2.1.06	Impuestos,Tasas y Contrib. por Pagar-Mun		------ Saldo al 01/08/2011 ------	0,00	200,00	-200,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	01/08/2011	Compra de Gasolina Extra según Fact. 351	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	01/08/2011	Compra de Gasolina Super según Fact. 421	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	01/08/2011	Compra de Diesel según Fact. 20153	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	03/08/2011	Pago de seguros prepagados por un año	0,00	10,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	03/08/2011	Pago publicidad mes de agosto-11	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	03/08/2011	Compra maquinaria	0,00	200,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	09/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	09/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	09/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	18/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	18/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	18/08/2011	Compra de gasolina super según Fact.	0,00	2,00	0,00

			421			
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	26/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	26/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	26/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	0,00	2,00	0,00
2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar		------ Saldo al 26/08/2011 ------	0,00	236,00	-236,00
2.1.09	IVA Ventas		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.1.09	IVA Ventas	01/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 01 al	0,00	666,00	0,00
2.1.09	IVA Ventas	01/08/2011	Venta de gasolina super semana del 01 al	0,00	157,50	0,00
2.1.09	IVA Ventas	01/08/2011	Venta de diesel semana del 01 al 08 de a	0,00	496,60	0,00
2.1.09	IVA Ventas	17/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 09 al	0,00	792,86	0,00
2.1.09	IVA Ventas	17/08/2011	Venta gasolina super semana del 09 al	0,00	787,50	0,00
2.1.09	IVA Ventas	17/08/2011	Venta de diesel semana del 09 al 17 de	0,00	606,96	0,00
2.1.09	IVA Ventas	25/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 18 al	0,00	951,42	0,00
2.1.09	IVA Ventas	25/08/2011	Venta de gasolina super semana del 18 al	0,00	900,00	0,00
2.1.09	IVA Ventas	25/08/2011	Venta de diesel semana del 18 al 25 de a	0,00	827,67	0,00
2.1.09	IVA Ventas	30/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 26 al	0,00	1.030,70	0,00
2.1.09	IVA Ventas	30/08/2011	Venta gasolia super semana del 26 al 30	0,00	945,00	0,00
2.1.09	IVA Ventas	30/08/2011	Venta de diesel semana del 26 al 30 de a	0,00	882,86	0,00
2.1.09	IVA Ventas		------ Saldo al 30/08/2011 ------	0,00	9.045,07	-9.045,07
2.1.12	Cuentas por Pagar a Proveedores		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.1.12	Cuentas por Pagar a Proveedores	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	10.000,00	0,00
2.1.12	Cuentas por Pagar a Proveedores		------ Saldo al 01/08/2011 ------	0,00	10.000,00	-10.000,00
2.1.15	Servicios Básicos por Pagar	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	242,00	0,00
2.1.15	Servicios Básicos por Pagar	11/08/2011	Pago servicios básicos del mes	242,00	0,00	0,00
2.1.15	Servicios Básicos por Pagar		------ Saldo al 11/08/2011 ------	242,00	242,00	0,00

2.1.16	IESS Por Pagar	29/08/2011	Pago sueldos empleados por el mes	0,00	261,80	0,00
2.1.16	IESS Por Pagar		------ Saldo al 29/08/2011 ------	0,00	261,80	-261,80
2.2.01	Préstamo Bancario a Largo Plazo		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
2.2.01	Préstamo Bancario a Largo Plazo	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	87.500,00	0,00
2.2.01	Préstamo Bancario a Largo Plazo		------ Saldo al 01/08/2011 ------	0,00	87.500,00	- 87.500,00
3.1.01	Capital Sr. Germán Jarrín		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
3.1.01	Capital Sr. Germán Jarrín	01/08/2011	Estado de Situación Inicial	0,00	13.438,00	0,00
3.1.01	Capital Sr. Germán Jarrín		------ Saldo al 01/08/2011 ------	0,00	13.438,00	- 13.438,00
3.3.02	Utilidad en Ventas	31/08/2011	Para determinar la utilidad o pérdida de	0,00	35.733,33	0,00
3.3.02	Utilidad en Ventas		------ Saldo al 31/08/2011 ------	0,00	35.733,33	- 35.733,33
4.1.01	Compras		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
4.1.01	Compras	01/08/2011	Compra de Gasolina Extra según Fact. 351	8.442,28	0,00	0,00
4.1.01	Compras	01/08/2011	Compra de Gasolina Super según Fact. 421	5.417,14	0,00	0,00
4.1.01	Compras	01/08/2011	Compra de Diesel según Fact. 20153	5.808,62	0,00	0,00
4.1.01	Compras	09/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	8.442,28	0,00	0,00
4.1.01	Compras	09/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	5.808,62	0,00	0,00
4.1.01	Compras	09/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	5.417,14	0,00	0,00
4.1.01	Compras	18/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	8.442,28	0,00	0,00
4.1.01	Compras	18/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	5.808,62	0,00	0,00
4.1.01	Compras	18/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	5.417,14	0,00	0,00

4.1.01	Compras	26/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	5.808,62	0,00	0,00
4.1.01	Compras	26/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	5.417,14	0,00	0,00
4.1.01	Compras	26/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	8.442,28	0,00	0,00
4.1.01	Compras	31/08/2011	Para cerrar cuenta transporte en compras	3.663,13	0,00	0,00
4.1.01	Compras	31/08/2011	Para cerrar compras, inventario inicial	0,00	82.335,29	0,00
4.1.01	Compras		------ Saldo al 31/08/2011 ------	82.335,29	82.335,29	0,00
4.1.08	Sueldos o Salarios		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
4.1.08	Sueldos o Salarios	29/08/2011	Pago sueldos empleados por el mes	2.800,00	0,00	0,00
4.1.08	Sueldos o Salarios		------ Saldo al 29/08/2011 ------	2.800,00	0,00	2.800,00
4.1.11	Transporte en Compras		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	01/08/2011	Compra de Gasolina Extra según Fact. 351	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	01/08/2011	Compra de Gasolina Super según Fact. 421	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	01/08/2011	Compra de Diesel según Fact. 20153	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	09/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	09/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	09/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	18/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	18/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	18/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	200,00	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	26/08/2011	Compra de diesel según Fact. 20153	200,00	0,00	0,00

4.1.11	Transporte en Compras	26/08/2011	Compra de gasolina super según Fact. 421	650,06	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	26/08/2011	Compra de gasolina extra según Fact. 456	1.013,07	0,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	31/08/2011	Para cerrar cuenta transporte en compras	0,00	3.663,13	0,00
4.1.11	Transporte en Compras		------ Saldo al 31/08/2011 ------	3.663,13	3.663,13	0,00
4.1.12	Gasto Deprec. Muebles y Enseres	31/08/2011	Ajuste depreciación muebles de oficina	3,75	0,00	0,00
4.1.12	Gasto Deprec. Muebles y Enseres		------ Saldo al 31/08/2011 ------	3,75	0,00	3,75
4.1.13	Gasto Deprec. Edificio	31/08/2011	Ajuste depreciación edificio	150,00	0,00	0,00
4.1.13	Gasto Deprec. Edificio		------ Saldo al 31/08/2011 ------	150,00	0,00	150,00
4.1.14	Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo	31/08/2011	Ajuste de maquinaria y equipo	210,00	0,00	0,00
4.1.14	Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo		------ Saldo al 31/08/2011 ------	210,00	0,00	210,00
4.1.15	Gasto Seguro	31/08/2011	Ajuste Gasto Seguro	749,97	0,00	0,00
4.1.15	Gasto Seguro		------ Saldo al 31/08/2011 ------	749,97	0,00	749,97
4.1.16	Gasto Publicidad	31/08/2011	Ajuste Gasto Publicidad	350,03	0,00	0,00
4.1.16	Gasto Publicidad		------ Saldo al 31/08/2011 ------	350,03	0,00	350,03
4.2.03	Provisiones y Beneficios Periódicos		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
4.2.03	Provisiones y Beneficios Periódicos	30/08/2011	Beneficios periódicos	1.012,85	0,00	0,00
4.2.03	Provisiones y Beneficios Periódicos		------ Saldo al 30/08/2011 ------	1.012,85	0,00	1.012,85
4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	31/08/2011	Para cerrar compras, inventario inicial	103.800,29	0,00	0,00
4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	31/08/2011	Para introducir en libros el inventario	0,00	64.157,75	0,00
4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	31/08/2011	Para determinar la utilidad o pérdida de	0,00	39.642,54	0,00
4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas		------ Saldo al 31/08/2011 ------	103.800,29	103.800,29	0,00
5.1.01	Ventas		------ Saldo al 31/07/2011 ------	0,00	0,00	0,00
5.1.01	Ventas	01/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 01 al	0,00	5.550,00	0,00
5.1.01	Ventas	01/08/2011	Venta de gasolina super semana del 01 al	0,00	1.312,50	0,00

5.1.01	Ventas	01/08/2011	Venta de diesel semana del 01 al 08 de a	0,00	4.138,39	0,00
5.1.01	Ventas	17/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 09 al	0,00	6.607,14	0,00
5.1.01	Ventas	17/08/2011	Venta gasolina super semana del 09 al	0,00	6.562,50	0,00
5.1.01	Ventas	17/08/2011	Venta de diesel semana del 09 al 17 de	0,00	5.058,03	0,00
5.1.01	Ventas	25/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 18 al	0,00	7.928,57	0,00
5.1.01	Ventas	25/08/2011	Venta de gasolina super semana del 18 al	0,00	7.500,00	0,00
5.1.01	Ventas	25/08/2011	Venta de diesel semana del 18 al 25 de a	0,00	6.897,32	0,00
5.1.01	Ventas	30/08/2011	Venta de gasolina extra semana del 26 al	0,00	8.589,28	0,00
5.1.01	Ventas	30/08/2011	Venta gasolia super semana del 26 al 30	0,00	7.875,00	0,00
5.1.01	Ventas	30/08/2011	Venta de diesel semana del 26 al 30 de a	0,00	7.357,14	0,00
5.1.01	Ventas	31/08/2011	Para determinar la utilidad o pérdida de	75.375,87	0,00	0,00
5.1.01	Ventas		------ Saldo al 31/08/2011 ------	75.375,87	75.375,87	0,00

ESTACION DE SERVICIO

"LOS ARRAYANES"

BALANCE DE COMPROBACION

31/08/2011

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Movimiento previo		Movimiento 31/08/2011		Acumulado 31/08/2011	
		D e b e	**H a b e r**	**D e b e**	**H a b e r**	**D e b e**	**H a b e r**
1.1.01	Caja	0,00	0,00	86.920,94	86.920,94	0,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
1.1.03	Bancos	0,00	0,00	116.678,94	116.559,00	119,94	0,00
1.1.04	Cuentas por Cobrar	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
1.1.05	Inventario Mercaderías	0,00	0,00	85.622,75	21.465,00	64.157,75	0,00
1.1.07	Seguros Prepagados	0,00	0,00	2.000,00	749,97	1.250,03	0,00
1.1.08	IVA Compras	0,00	0,00	10.721,51	0,00	10.721,51	0,00
1.1.12	Publicidad Prepagada	0,00	0,00	700,00	350,03	349,97	0,00
1.2.01	Terrenos	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
1.2.02	Edificio	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio	0,00	0,00	0,00	16.350,00	0,00	-16.350,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo	0,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
1.2.05	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equi	0,00	0,00	0,00	22.890,00	0,00	-22.890,00
1.2.08	Muebles y Enseres	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
1.2.09	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	0,00	0,00	0,00	408,75	0,00	-408,75
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar	0,00	0,00	0,00	672,65	0,00	-672,65
2.1.04	Honorarios Acumulados por Pagar	0,00	0,00	0,00	340,20	0,00	-340,20
2.1.06	Impuestos,Tasas y Contrib. por Pagar-Mun	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	-200,00

2.1.07	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar	0,00	0,00	0,00	236,00	0,00	-236,00
2.1.09	IVA Ventas	0,00	0,00	0,00	9.045,07	0,00	-9.045,07
2.1.12	Cuentas por Pagar a Proveedores	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
2.1.15	Servicios Básicos por Pagar	0,00	0,00	242,00	242,00	0,00	0,00
2.1.16	IESS Por Pagar	0,00	0,00	0,00	261,80	0,00	-261,80
2.2.01	Préstamo Bancario a Largo Plazo	0,00	0,00	0,00	87.500,00	0,00	-87.500,00
3.1.01	Capital Sr. Germán Jarrín	0,00	0,00	0,00	13.438,00	0,00	-13.438,00
3.3.02	Utilidad en Ventas	0,00	0,00	0,00	35.733,33	0,00	-35.733,33
4.1.01	Compras	0,00	0,00	82.335,29	82.335,29	0,00	0,00
4.1.08	Sueldos o Salarios	0,00	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00
4.1.11	Transporte en Compras	0,00	0,00	3.663,13	3.663,13	0,00	0,00
4.1.12	Gasto Deprec. Muebles y Enseres	0,00	0,00	3,75	0,00	3,75	0,00
4.1.13	Gasto Deprec. Edificio	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
4.1.14	Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo	0,00	0,00	210,00	0,00	210,00	0,00
4.1.15	Gasto Seguro	0,00	0,00	749,97	0,00	749,97	0,00
4.1.16	Gasto Publicidad	0,00	0,00	350,03	0,00	350,03	0,00
4.2.03	Provisiones y Beneficios Periódicos	0,00	0,00	1.012,85	0,00	1.012,85	0,00
4.3.01	Costo de Mercaderías Vendidas	0,00	0,00	103.800,29	103.800,29	0,00	0,00
5.1.01	Ventas	0,00	0,00	75.375,87	75.375,87	0,00	0,00
		0,00	0,00	688.537,32	688.537,32	197.075,80	-197.075,80

ESTACION DE SERVICIO

"LOS ARRAYANES"

R E S U M E N D E G A S T O S G E N E R A L E S Para año 2011

Cuenta Contable	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
4.1.01 Compras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.02 Beneficios y Prestaciones Sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.03 Mantenimiento y Reparación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.04 Aseo y Limpieza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.05 Seguridad y Vigilancia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.06 Servicios Básicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.07 Agua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.08 Sueldos o Salarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
4.1.09 Teléfono	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.10 Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.11 Transporte en Compras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.12 Gasto Deprec. Muebles y Enseres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,75	0,00	0,00	0,00	0,00	3,75
4.1.13 Gasto Deprec. Edificio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
4.1.14 Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00
4.1.15 Gasto Seguro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749,97	0,00	0,00	0,00	0,00	749,97
4.1.16 Gasto Publicidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,03	0,00	0,00	0,00	0,00	350,03
4.2.01 Bonificaciones Especiales a Empleados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.02 Intereses en Compras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.03 Provisiones y Beneficios Periódicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.012,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.012,85
4.3.01 Costo de Mercaderías Vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ESTACION DE SERVICIO

"LOS ARRAYANES"

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Hasta 31/08/2011

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total _____
4	GASTOS	0,00	5.276,60
4.1	Operacionales	0,00	4.263,75
4.1.08	Sueldos o Salarios	2.800,00	
4.1.12	Gasto Deprec. Muebles y Enseres	3,75	
4.1.13	Gasto Deprec. Edificio	150,00	
4.1.14	Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo	210,00	
4.1.15	Gasto Seguro	749,97	
4.1.16	Gasto Publicidad	350,03	
4.2	No Operacionales	0,00	1.012,85
4.2.03	Provisiones y Beneficios Periódicos	1.012,85	
			==========
			5.276,60
	GANANCIA / PERDIDA		-5.276,60

3.8. BIBLIOGRAFIA

- Bravo, Mercedes. Contabilidad General. Séptima edición. Pág. 15.
- Zapata, P. (2008). contabilidad general. sexta edicion . lily solano arevalo .pag15 ,17
- Zapata Pedro contabilidad General sexta. Ed. Pag.. 33
- Mercedes Bravo Valdivieso- Contabilidad General- Sexta Edición. Editorial Nueva – Pág.
- Tarango. Julián.-jose Pedro Contabilidad General tesorería edición ceysa Barcelona 2006
- Publicaciones MONOGRAFIAS.COM. "Sistema de Control Interno". Dirección:
- http://monografias.com/trabajos16/control-gestion.15 de junio del 2011 a las 14h00
- HORNGREN et al, 2000. . Contabilidad Administrativa, Sistema Contable. Consultado el 30 de julio del 2008.
- SARMIENTO, R. 1996. Contabilidad General. Cuenca, Ecuador. Primera. ed.Pág.: 62
- Villalobos (2000) Conceptos básicos de contabilidad. Consultado en:
- http://g3ag.blogspot.com/2009/05/tipos-de-sistemas-contables.html
- http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/lacontabilidad.htm
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro E. Contabilidad General. Sexta . ed. Pág. 23
- Elizondo López –Proceso Contable 3,Contabilidad del Activo y Pasivo ISBN 970-686-276-5
- TARANGO Julián , José Pedro- Contabilidad General y Tesorería- Editorial Ceysa Barcelona
- Abuja Carlos. Introducción a la codificación.
- http://g3ag.blogspot.com/2009/05/tipos-de-sistemas-contables.html

ANEXO 1

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA APLICADO AL SR. GERENTE DE LA GASOLINERA LOS ARRAYANES.

OBJETIVO: Obtener información sobre el Procedimiento Contable que utiliza la Gasolinera.

ENTREVISTA

1. ¿Conoce Ud. cuál es el monto de las operaciones que realiza su Empresa diariamente?

Si ( ) No ( )

2. ¿Su Empresa cuenta con formatos adecuados para registrar las operaciones mercantiles?

Si ( ) No ( )

3. ¿En cuántos libros registra las operaciones mercantiles de compra y venta de su Empres?

Si ( ) No ( )

4. ¿Lleva registros contables de compra y venta de acuerdo a las normas y principios de contabilidad, para el uso diario de la Empresa?

Si ( ) No ( )

5. ¿Qué sistema de Contabilidad utiliza en su Empresa?

……

…….

6. ¿A contratado Ud. un Profesional de la Contabilidad para que lleve la Contabilidad de su Empresa?

Si ( ) No ( )

7. Considera importante la implementación de un Sistema Contable Mecanizado en su Empresa?

Si ( ) No ( )

8.¿Cuáles son las razones por las cuales no ha implementado un Sistema de Contabilidad en su Empresa?

Si ( ) No ( )

9-¿Cree Ud. que la información que le proporcione el sistema contable le ayudará en la toma de decisiones adecuadas?

Si ( ) No ( )

Muchas Gracias.

ANEXO 2

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO DE ENCUESTA APLICADO A LOS SEÑORES EMPLEADOS DE LA GASOLINERA LOS ARRAYANES.

OBJETIVO: Obtener información sobre el Procedimiento Contable que utiliza la Gasolinera.

ENCUESTA

1. ¿Conoce Ud. Que es un sistema contable?

Si ( ) No ( )

2.¿Conoce Ud. cuáles son los lineamientos básicos que tiene la estación de servicio para desarrollar sus actividades?

Si ( ) No ( )

3. ¿Por cada venta de combustible que realiza emite comprobante de venta?

Si ( ) No ( )

4.¿Conoce Ud. si la Empresa en la que labora lleva Contabilidad?

Si ( ) No ( )

5. ¿Considera que es importante llevar Contabilidad en esta Empresa?

Si ( ) No ( )

6. ¿Conoce Ud. cuál es el monto de las operaciones que realiza su Empresa diariamente?

Si ( ) No ( )

7. ¿Cree Ud. que beneficiará a la Empresa la implementación de un Sistema Contable?

Si ( ) No ( )

8. ¿En la empresa donde Ud. labora aplican la Gestión Financiera?

Si ( ) No ( )

9. Cree Ud. que la información que le proporcione el sistema contable le ayudará en la toma de decisiones adecuadas al Propietario de la Empresa que Ud. labora?

Si ( ) No ( )

10. ¿El Gerente de la empresa donde usted labora tiene un inventario detallado de los bienes que la empresa posee?

Si ( ) No ( )

Muchas Gracias.

ANEXO 3



COMPRA DE COMBUSTIBLE EN LA GASOLINERA “LOS ARRAYANES”.



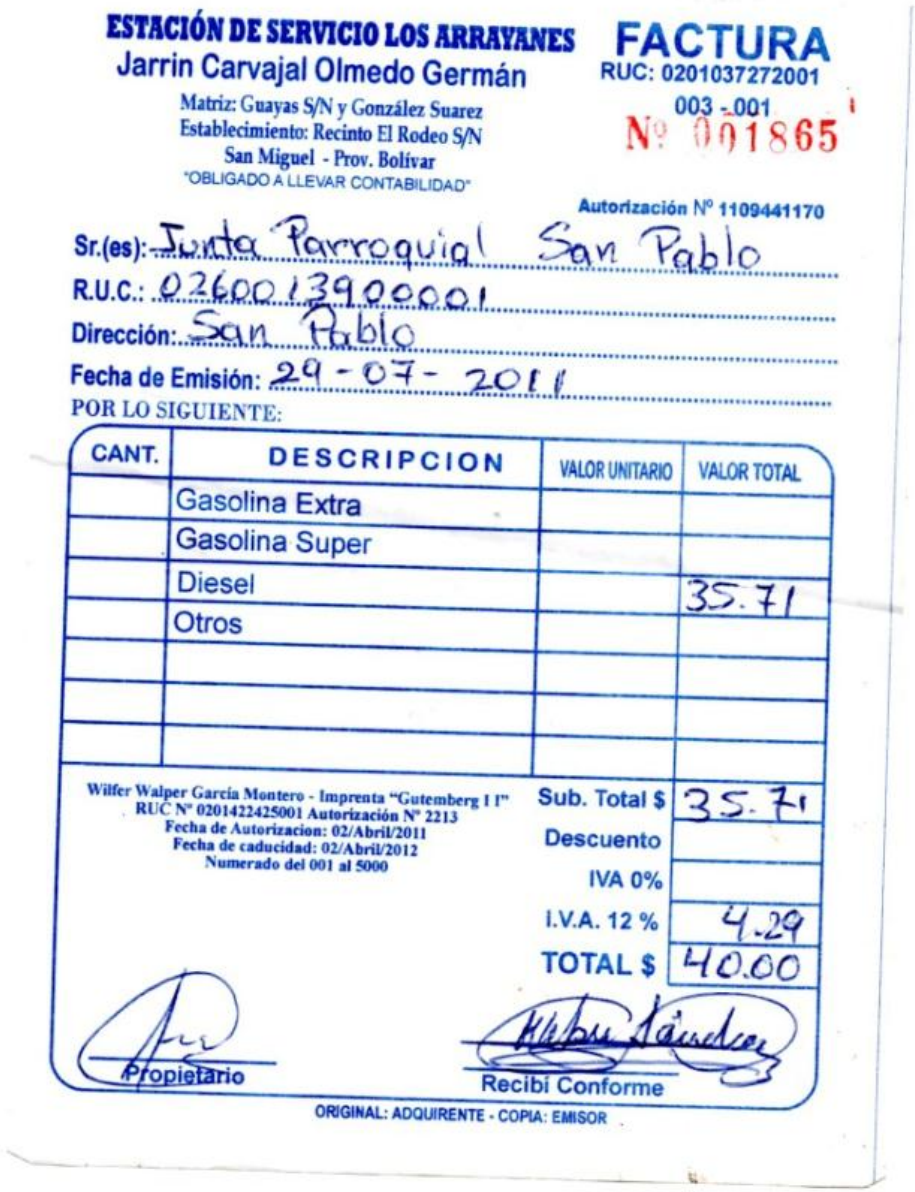
TRABAJADOR DE LA GALOSINERA “LOS ARRAYANES”.



INSTALACIONES DE LA GASOLINERA LOS ARRAYANES



FACTURA DE LA GASOLINERA LOS ARRAYANES



ESTACIÓN DE SERVICIO LOS ARRAYANES
Jarrin Carvajal Olmedo Germán
Matriz: Guayas S/N y González Suarez
Establecimiento: Recinto El Rodeo S/N
San Miguel - Prov. Bolívar
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

FACTURA
RUC: 0201037272001
003 - 001
Nº 001865

Autorización Nº 1109441170

Sr.(es): Junta Parroquial San Pablo
R.U.C.: 0260013900001
Dirección: San Pablo
Fecha de Emisión: 29-07-2011
POR LO SIGUIENTE:

CANT.	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Gasolina Extra		
	Gasolina Super		
	Diesel		35.71
	Otros		

Wilfer Walper García Montero - Imprenta "Gutemberg I I"
RUC Nº 0201422425001 Autorización Nº 2213
Fecha de Autorizacion: 02/Abril/2011
Fecha de caducidad: 02/Abril/2012
Numerado del 001 al 5000

Sub. Total $	35.71
Descuento	
IVA 0%	
I.V.A. 12 %	4.29
TOTAL $	40.00

Propietario

Recibí Conforme

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR