



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Implementación de un sistema contable para el registro de las actividades realizadas en la Gasolinera Servicentro Yalí, ubicada en el Municipio de San Sebastián de Yalí – Jinotega, durante el segundo trimestre del año 2019

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

- Exania de los Ángeles Cruz Dávila
- Kevin Alberto Paiva Centeno
- Helen Clareth Romero Valenzuela

Tutor

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín

Estelí, viernes, 28 de febrero de 2020



DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado primeramente a *Dios*, por habernos dado sabiduría y el entendimiento para poder cumplir una meta más en la vida, ya que sin él no lo hubiese logrado.

Nuestros *padres* porque nos apoyaron en cada una de nuestras metas y nos dieron ese ánimo para no rendirnos y poder culminar esta carrera.

También es dedicada a nuestros *Maestros* por ser personas que nos enseñaron todos los conocimientos que adquirimos en el transcurso de estos años.

De manera especial al *MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín* por ser nuestro guía en la elaboración de este trabajo final e incentivarnos para no darnos por vencido y culminar dicho trabajo.

De igual manera a *Amistades* que estuvieron apoyándonos de diversas maneras, y a su vez animándonos a seguir adelante.

Igualmente, se la dedicamos a la *Gasolinera Servicentro Yalí* por darnos la oportunidad de poder diseñar un sistema que les ayudara en sus operaciones y confiar en nosotros para la elaboración de este.

Exania de los Ángeles Cruz Dávila

Kevin Alberto Paiva Centeno

Helen Clareth Romero Valenzuela

AGRADECIMIENTO

Este trabajo es dedicado principalmente a Dios nuestro padre por brindarnos sabiduría y fortalecernos en cada momento de nuestra vida y estudios.

A nuestros padres que estuvieron frente a nuestras dificultades y logros; nos apoyaron siempre, son quienes nos han sabido formar con buenos hábitos y valores.

A todos nuestros maestros, desde los inicios hasta la culminación profesional, gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que nos van transmitiendo en el desarrollo de la formación académica, porque han fomentado en nosotros, el deseo de superación y de triunfo en la vida. Lo que ha contribuido a la consecución de este logro, a nuestro tutor de tesis MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín por haber dedicado su tiempo, conocimiento y experiencia para ayudarnos a comprender muchas cosas en relación a esta tesis.

Exania de los Ángeles Cruz Dávila
Kevin Alberto Paiva Centeno
Helen Clareth Romero Valenzuela

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 1: Contabilidad, Normativas y Sistemas Contables.

TEMA

Sistemas Contables y TIC's

SUBTEMA

Diseño de sistemas contables integrales.

TEMA DELIMITADO

Implementación de un sistema contable para el registro de las actividades realizadas en la Gasolinera Servicentro Yalí, ubicada en el Municipio de San Sebastián de Yalí – Jinotega, durante el segundo trimestre del año 2019

VALORACIÓN DEL DOCENTE

A través de la presente hago constar que ***Exania de los Ángeles Cruz Dávila, Kevin Alberto Paiva Centeno y Helen Clareth Romero Valenzuela***, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Implementación de un sistema contable para el registro de las actividades realizadas en la Gasolinera Servicentro Yalí, ubicada en el Municipio de San Sebastián de Yalí – Jinotega, durante el segundo trimestre del año 2019”

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación *“Implementación de un sistema contable para el registro de las actividades realizadas en la Gasolinera Servicentro Yalí, ubicada en el Municipio de San Sebastián de Yalí – Jinotega, durante el segundo trimestre del año 2019”* es un tema que por primera vez se ha trabajado en la empresa, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia y contenido del trabajo, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de grado vigente, por lo tanto está listo para ser entregado el documento final ante la institución rectora.

Dado en la ciudad de Estelí a los veintiocho días del mes de febrero de 2020.

Afectuosamente.

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín
Docente Tutor
UNAN, Managua – FAREM, Estelí

ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	Antecedentes	2
1.2.	Planteamiento del Problema	4
1.3.	Preguntas Problemas.....	6
1.3.1.	Sistematización del problema	6
1.4.	Justificación.....	7
II.	OBJETIVOS	8
2.1.	Objetivo General	8
2.2.	Objetivos Específicos	8
III.	MARCO TEORICO	9
3.1.	Sistema Contable.....	9
3.1.1.	Concepto de sistemas contables	9
3.1.2.	Características de los sistemas contables	9
3.1.3.	Clasificación de los sistemas contables	10
3.1.4.	Ventajas de un sistema de información contable	13
3.2.	Importancia de los sistemas contables	14
3.2.1.	Elementos de un sistema contable	17
3.2.2.	Estructura organizacional de un sistema contable	17
3.2.3.	Objetivo de un sistema contable	18
3.3.	Manual de procedimientos	19
3.3.1.	Concepto de manual de procedimientos	19
3.3.2.	Catálogo de cuentas	20
3.4.	Instructivo de cuentas	22
3.4.1.	Concepto de un instructivo de cuentas	22
3.4.2.	Características de un instructivo de cuentas	23
3.5.	Estados financieros	23
3.5.1.	Concepto de estados financieros.....	23
3.5.2.	Clasificación de estados financieros	24
3.6.	Control interno.....	27
3.6.1.	Concepto del control interno	27
3.6.2.	Importancia del control interno	29

3.6.3.	Objetivos de Control Interno	30
3.6.4.	Clasificación de Control Interno	32
3.6.5.	Formularios utilizados por empresas	34
3.7.	Contabilidad en Empresas de Servicios	34
3.7.1.	Concepto de contabilidad en empresas de servicios	34
3.7.2.	Importancia de la contabilidad de servicios en el mundo empresarial	35
IV.	SUPUESTO.....	36
4.1.	Supuesto de investigación.....	36
4.2.	Matriz de categorías y subcategorías	37
V.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	42
5.1.	Tipo de investigación.....	42
5.2.	Tipo de estudio.....	42
5.2.1.	Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registro de la información	42
5.2.2.	Según periodo y secuencia de estudio	42
5.2.3.	Según el análisis y alcance de los resultados	42
5.3.	Universo, Muestra y Unidad de análisis.....	43
5.3.1.	Población o Universo	43
5.3.2.	Muestra.....	43
5.3.3.	Unidad de análisis	43
5.4.	Método y Técnicas de recolección de datos	44
5.4.1.	La entrevista	44
5.4.2.	Guías de observación	44
5.4.3.	Guías de revisión documental.....	45
5.5.	Etapas de la Investigación.....	45
5.5.1.	Investigación documental	45
5.5.2.	Elaboración de Instrumentos	45
5.5.3.	Trabajo de campo.....	45
5.5.4.	Elaboración de documento final.....	46
VI.	RESULTADOS	47
6.1.	Situación contable – financiera actual de la Gasolinera Servicentro Yalí	47
6.2.	Diseño de un sistema contable adecuado a la Gasolinera Servicentro Yalí	54
6.3.	Funcionalidad del sistema contable diseñado para el registro contable de las actividades financieras de la Gasolinera	80

VII.	CONCLUSIONES.....	83
VIII.	RECOMENDACIONES.....	84
IX.	BIBLIOGRAFÍA	85
X.	ANEXOS.....	89
10.1.	Anexo N° 1: Cuadro del planteamiento del problema	89
10.2.	Anexo N° 2: Entrevista dirigida a la Propietaria / Administradora	90
10.3.	Anexo N° 3: Guía de observación de las actividades realizadas en la Gasolinera	92
10.4.	Anexo N° 4: Guía de observación documental	94
10.5.	Anexo N° 5: Soportes de la empresa (Facturas y ROC).....	95
10.6.	Anexo N° 6: Soportes de la empresa (Liquidación de ventas y Arqueo diario) ..	96
10.7.	Anexo N° 7: Catálogo de cuentas	97
10.8.	Anexo N° 8: Instructivo de cuentas	103
10.9.	Anexo N° 9: Manual de funciones.	115
10.10.	Anexo N° 10: Comprobante de Diario	119
10.11.	Anexo N° 11: Facturas	120
10.12.	Anexo N° 12: Comprobante de Pago	122
10.13.	Anexo N° 13: Recibo Oficial de Caja	123
10.14.	Anexo N° 14: Recibo Oficial de Caja Chica	124
10.15.	Anexo N° 15: Arqueo de Caja	125
10.16.	Anexo N° 16: Arqueo de Pisteo	126
10.17.	Anexo N° 17: Formularios Implementados en la Gasolinera ServicentroYalí ..	127
10.18.	Anexo N° 18: Esquemas de mayor	129
10.19.	Anexo N° 19: Orden de compras	131
10.20.	Anexo N° 20: Reporte de entrada a bodega.....	132
10.21.	Anexo N° 21: Nomina.....	133
10.22.	Anexo N° 22: Detalle de gastos del mes	134
10.23.	Anexo N° 23: Detalle de cada uno de los ingresos del mes	138

I. INTRODUCCIÓN

El presente documento consiste en el diseño e implementación de un Sistema Contable para la Gasolinera Servicentro Yalí ubicada en el municipio de San Sebastián de Yalí departamento Jinotega, Con la implementación de este se da información precisa de las operaciones diarias y de la situación actual de la misma para que sea de gran utilidad en la toma de decisiones.

Para el desarrollo del presente trabajo, se ha iniciado con una breve reseña histórica de la Gasolinera Servicentro Yalí, dicha empresa cuenta con cinco trabajadores se describe cada área del personal según las labores que realizan en ella, cuya actividad principal es la prestación de servicios.

El objetivo de este trabajo es implementar un sistema contable para la Gasolinera, Con el fin de presentar la información de manera organizada.

En el capítulo 1, Se hace referencia a los antecedentes de la investigación, justificación en esta se da a conocer la importancia de la implementación de este sistema, y planteamiento del problema donde se da a conocer la problemática que presenta la empresa al no poseer un sistema contable, así mismo se presentan los objetivos de la investigación.

En el capítulo 2, nos enfocamos en la recolección de información que posteriormente nos servirá para desarrollar y complementar los conocimientos de la práctica contable por lo cual el marco teórico está compuesto de una serie de conceptos en lo que respecta a las empresas, sistemas contables, proceso contable, control interno; el supuesto de la investigación, donde se presenta una matriz de categoría.

Finalmente, en el capítulo 3, se detalla la metodología utilizada en el transcurso de la investigación, tipo de estudio, muestra, así como las diferentes técnicas de recolección de datos que se aplicaron para la recolección de la información. Los principales resultados de la investigación, presentando la estructura de este sistema contable que se le ha diseñado a la empresa contiene los elementos siguientes en los anexos: la elaboración de un conjunto de manuales que contienen un catálogo de cuentas con su respectivo instructivo, manuales de funciones, entre otros, con la implementación del sistema contable se logró determinar los resultados financieros de las principales operaciones de la empresa.

1.1. Antecedentes

El propósito de este trabajo consiste en diseñar y validar el funcionamiento de un Sistema Contable Financiero en la Gasolinera Servicentro Yalí para mejorar su eficiencia para lo cual se acude a trabajos investigativos realizados anteriormente con el objeto de conocer el funcionamiento del sistema contable en otras instituciones y compañías además obtener ideas de los posibles resultados investigativos, siendo de gran importancia asociarlas con la presente investigación debido al efecto que tendrá implementar un sistema contable.

Hernández Flores Iris Marisol y Quintero Guzmán Laura Yahoska, con el tema **Efecto de la implementación de un sistema contable en los resultados financieros de la microempresa batidos TuttiFrutti período correspondiente al I semestre 2017**”, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, presentado a la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí en el año (2018) teniendo como principal objetivo Determinar el efecto de la implementación de un sistema contable en los resultados financieros de la microempresa batidos TuttiFrutti para el I semestre 2017, donde se concluyó que para la microempresa ha resultado beneficioso el uso de este sistema ya que es de gran ayuda para los registros de TuttiFrutti y se pudo demostrar que en los resultados financieros reflejan que obtuvieron ganancias en los tres meses que se aplicó el sistema contable. (Marisol & Yaoska, 2017)

Como segundo antecedente de investigación se encuentra la tesis elaborada por los autores Peralta Pérez Yara Yassiel, Rivera Rodas Jubelca Mileydi y Úbeda Altamirano Ilce del Socorro; con el tema **Implementación de un sistema contable en la Joyería NAVARRETE en la ciudad de Estelí, durante el primer semestre 2017**”, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, presentado a la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí en el año (2018) planteando como su objetivo general Diseñar un sistema contable en la Joyería NAVARRETE durante el primer semestre 2017 llegando a la conclusión que la incidencia de un sistema contable en la joyería influyó de manera eficiente en los estados financieros ya que constituyen una herramienta efectiva para la dirección de administración de todo ente que maneje recursos materiales y financieros, el propietario de la joyería aplicando el sistema contable determinó que existen diferencias grandes en sus utilidades así como en la adaptación de este sistema puesto que determinaba mejor los cálculos de las operaciones y utilizar los diferentes formatos que este contenía. (Yassiel, Mileydi, & Socorro, 2017)

En la consulta investigativa se enfocaron trabajos Internacionales que guardan estrecha relación con el presente estudio desde el punto de vista de sistemas contables, los cuales servirán de referencia para sustentar el desarrollo de esta temática que es tan indispensable para las empresas de hoy en día, ya que en Nicaragua en la práctica muchas de estas empresas no aplican sistemas contables.

Como tercer antecedente de investigación se encuentra la tesis elaborada por los autores Gómez Magallanes Carlos Julio y Pulla Gordillo John Javier; con el tema **Propuesta de un Manual Contable, en la Unidad Educativa Grancolombiano** para optar al título de Contador Público Autorizado, presentado en la Universidad de Guayaquil en el año (2018) se plantea como objetivo general implementar un manual mejorar los procesos internos en el departamento de Contabilidad así como también se refiere a los manuales y los respectivos procesos y procedimientos administrativos que se emplean para un correcto funcionamiento que beneficiará a la Empresa como a sus empleados del departamento de contabilidad, se llegó a la conclusión que la empresa al soportarse en el uso de las herramientas tecnológicas como estrategias podrá obtener mayores resultados de sus actividades, optimización de tiempo y recursos; este permitirá en la Unidad Educativa gestionar las operaciones de forma adecuada y en los tiempos necesarios el manual obtuvo los respectivos procedimientos en cuanto a la elaboración de estados financieros, pago de impuestos y cuentas por cobrar. (Juli & Javier, 2018)

Una vez citadas las tesis relacionadas con la investigación en Gasolinera Servicentro Yali, es necesario mencionar las características que difieren en los documentos anteriores se relacionan en gran manera con el presente tema de investigación, en cada uno de los casos anteriores se elabora y se aplica un sistema, la diferencia radica en que el presente trabajo se diseñará y se implementara un sistema contable, el cual facilitara el registro de las operaciones de la empresa y así poder saber cómo se encuentra financieramente la empresa.

1.2. Planteamiento del Problema

La gasolinera Servicentro Yalí empezó sus labores a finales del año 2010, es una pequeña empresa ubicada en el municipio de San Sebastián de Yalí departamento de Jinotega, actualmente cuenta con 5 trabajadores, esta empresa no cuenta con un sistema contable que le permita y le facilite un mejor manejo de sus operaciones empresariales.

La falta de un sistema contable genera un desconocimiento acerca del manejo del efectivo de la entidad y de esta forma conocer la utilidad de la misma, además no se realizan estados financieros y esto hace que sea más difícil la toma de decisiones para así poder realizar proyecciones futuras para mejorías de la empresa.

La gasolinera Servicentro Yalí no cuenta con un sistema contable que le permita conocer cuáles son los efectos en los estados financieros, saber si la empresa marcha bien o no, ante la falta del conocimiento contable la empresa no conoce con exactitud el saber si la empresa está generando ganancias o pérdidas.

En esta empresa existen muchas deficiencias que no son controladas de manera adecuada una de ellas, es falta de conocimiento contable, las cuales afecta a toda la entidad debido a que no existe un personal capacitado para llevar un mejor manejo, cabe señalar que solo hay una persona a cargo en el área contable la cual debe realizar de manera generalizada todo respecto a la parte administrativa de la empresa.

Otra de las problemáticas en lo referente a las políticas de crédito y cobranza, ha provocado que exista un alto porcentaje de clientes con saldos excesivos de crédito que aún no han cancelado, ni se gestiona su recuperación, no se percibe el crédito recuperado por mes, esto debido a que no se realizan gestiones de cobro en tiempo y forma; además no se solicita garantías por créditos otorgados, causando inseguridad financiera para la entidad colocándola en una posición de vulnerabilidad ante una posible bancarrota por exceso de cuentas incobrables, la cual será controlada con la realización de un sistema que permita llevar un mejor registro de cada una de las operaciones que se realizan en la empresa.

En la gasolinera Servicentro Yalí, otra deficiencia encontrada es que no saben con exactitud la utilidad que se genera del combustible por mes, puesto a que no hay un registro adecuado en donde se presenten las cantidades exactas; lo cual deberían de ser una de las funciones primordiales de la entidad, de la cual no se encontraron manuales de funciones que permitan conocer de manera precisa el registro de combustible generado por mes.

Debido a la problemática que presenta la empresa se diseñará una propuesta de un sistema contable, que facilite la realización de las operaciones y transacciones de esta

entidad, que sea de mucha ayuda al momento de los registros, de las diferentes operaciones incluida en la existencia de combustible donde se reflejen con facilidad las utilidades, costos y gastos incurridos durante el mes. Al aplicarse este sistema contable en la gasolinera Servicentro Yalí, generaríamos un mejor manejo de la entidad, facilitando su manera de llevar la contabilidad y así mismo llevar en tiempo real las utilidades de la empresa, así como la estructuración de los estados financieros, un mejor registro de sus operaciones financieras, asimismo se conocería la situación mensual de la empresa y ayudaría a la toma de decisiones y proyectos futuros que el dueño de la entidad decida realizar.

1.3. Preguntas Problemas

¿Qué beneficios genera la implementación de un sistema contable financiero en las actividades realizadas en la Gasolinera Servicentro Yalí ubicada en el municipio San Sebastián de Yalí – Jinotega, Durante el segundo trimestre del año 2019?

1.3.1. Sistematización del problema

1. ¿Cuál es la situación financiera de la Gasolinera Servicentro Yalí ubicada en el municipio San Sebastián de Yalí?
2. ¿Qué resultados se obtendrían de diseñar un sistema contable en la Gasolinera Servicentro Yalí, en el segundo trimestre del año 2019?
3. ¿De qué manera la implementación de un sistema contable incide en las operaciones de la Gasolinera Servicentro Yalí – Jinotega durante el segundo trimestre del año 2019?

1.4. Justificación

Una de las mayores dificultades que enfrentan las empresas nicaragüenses, es la carencia de un sistema contable que contenga todos los aspectos esenciales y relevantes, a pesar de lo anterior, los negocios funcionan de manera efectiva y en ocasiones de forma exitosa. Sin embargo, con la experiencia que se ha logrado obtener a lo largo de varios años, pueden existir mejoras en las empresas enfocadas a la operación y administración. A raíz de esta problemática es que surge la necesidad de diseñar un sistema contable específico que provea las necesidades de una excelente administración en todos sus recursos materiales, humanos y monetarios de Gasolinera Servicentro Yalí, en donde se elaborará una relación acerca de los efectos que genera la implementación de un sistema contable financiero en dicha entidad.

Los Sistemas Contables representan una herramienta muy importante y a la vez es esencial para lograr un buen desarrollo de las empresas, ya que son los responsables de valorar y analizar todos los resultados económicos, manteniendo un control de todas las operaciones financieras realizadas dentro de la entidad, destacando que los datos que se recogen por medio de los Sistemas Contables son imprescindibles para adquirir la información legal, financiera y tributaria de la entidad.

Dicha investigación será de gran utilidad para la empresa debido a que brindará mayor información sobre el ejercicio de las operaciones y proporcionará nuevos conocimientos acerca de las principales funciones o actividades que se llevan a cabo en la misma, lo que facilitará la toma de decisiones.

El objetivo principal de diseñar e implementar este sistema, es trascender la barrera que actualmente es la forma básica de operación de los negocios de este tipo. Es abrir una puerta que conduzca hacia el conocimiento y manejo de los bienes de la empresa. Se considera que, con estas herramientas, la forma de operación del negocio será mucho más eficiente.

El interés más fundamental de todo negocio, empresa o institución con fines de lucro, es generar ganancias a través de su giro; por ende, este trabajo abarca la parte operativa y administrativa de la empresa, a fin de diseñar un sistema contable que refleje la situación financiera de ésta y sea de utilidad para fortalecer las debilidades.

De igual manera con este trabajo ayudara a poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y a su vez este servirá de referencia a futuros investigadores que deseen ampliar dicha temática acerca de la implementación de un sistema contable la cual le será de mucha ayuda para la realización de dichas investigaciones.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

- Determinar los efectos que genera la implementación de un sistema contable-financiero en las operaciones realizadas en Gasolinera Servicentro Yalí en el municipio de San Sebastián de Yalí – Jinotega, durante el segundo trimestre del año 2019.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir la situación contable – financiera actual de la Gasolinera Servicentro Yalí durante el segundo trimestre del año 2019.
- Diseñar un sistema contable que permita la mejora de las operaciones de la empresa.
- Valorar la funcionalidad del sistema contable diseñado para el registro de las actividades financieras registradas durante el segundo trimestre del año 2019.

III. MARCO TEORICO

3.1. Sistema Contable

3.1.1. Concepto de sistemas contables

Son sistemas que apoyan al proceso de las actividades mercantiles que obtienen como producto final, la presentación de estados financieros. Un sistema contable se integra de métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir débase para quienes toman las decisiones.

El sistema de contabilidad es el que provee información financiera útil, aplicando procedimientos de control interno para asegurar la confiabilidad de los datos, por medio de estados financieros que son utilizados por la administración, los propietarios, los acreedores y demás usuarios internos y o externos. (Juarez, 2007)

El Sistema de Información Contable es un subsistema dependiente del Sistema de Información y el Sistema de Información Contable podemos tiene por finalidad reunir datos de naturaleza contable, procesarlos a través de un sistema adecuado de procesamiento crear y mantener archivos y producir información contable para la toma de decisiones de los distintos usuarios. (Barrios, 2017)

Sistemas contables son todos aquellos que permiten a una entidad el realizar y llevar a cabo el control de las operaciones contable y de esta misma manera ayudar a la organización a la toma de decisiones; Un sistema contable facilita la elaboración de estados financieros, y así saber el estado actual de la empresa.

3.1.2. Características de los sistemas contables

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios de una empresa, la cual debe ser útil a una amplia gama de usuarios para tomar decisiones económicas. Para que sea útil la información contable debe poseer las características de fiabilidad, relevancia, compresibilidad y comparabilidad.

- **Confiabilidad:** Se refiere a la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados, circunstancia que, junto con la relevancia, persigue garantizar la utilidad de la información financiera. Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y prudente.

- **Relevancia:** La información se dice que es relevante si influye en las decisiones. Para ser relevante, la información debe estar disponible en el tiempo, debe ayudar en la predicción, y ayudar en la regeneración.
- **Comprensibilidad:** La información contable debe poseer la cualidad de importancia económica para el usuario, es decir, para comprender el contenido y el significado de los estados financieros e informes. Las cualidades que distinguen entre el bien y el mal la comunicación de un mensaje son fundamentales para la comprensión de los mensajes. Un mensaje se dice que se comunica cuando es interpretado por el receptor del mensaje en el mismo sentido en el que el remitente ha enviado.
- **Comparabilidad:** La calidad de la información que permite a los usuarios identificar los cambios en los fenómenos económicos durante un período de tiempo, entre dos o más entidades. Los informes contables deben ser comparables entre las empresas para identificar las similitudes y diferencias. Para ser comparable, los informes contables deben pertenecer a un período, utilice la unidad de medida común y el formato común de presentación de informes.(CONSULTING, 2017)
- **Control:** Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
- **Compatibilidad:** Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular. (Patricia, 2015)

Cada una de estas características son el diseño y el objetivo de un sistema contable para que este pueda ser de gran funcionamiento y apoyo a la empresa, cada una de estas resalta las principales funciones que este debe contener para que la empresa pueda funcionar de una mejor manera permitiéndole un mejor manejo de las actividades y operaciones realizadas en la organización.

3.1.3. Clasificación de los sistemas contables

El diseño y las capacidades de estos sistemas varían muchísimo de una organización a otra. En los negocios muy pequeños, el sistema contable puede constar de un poco más que una caja registradora, una chequera y un viaje anual para un preparador de impuestos sobre renta. En las firmas grandes un sistema contable incluye computadores, personal altamente capacitado e informes contables que afectan las operaciones diarias de cada departamento. Pero en cada caso, el propósito básico del sistema contable se mantiene: satisfacer las necesidades de la organización de información contable en la forma más eficiente posible.

Los tipos de información contable que debe desarrollar una compañía varían por factores tales como el tamaño de las organizaciones si son de propiedad pública y la filosofía de la gerencia.

La necesidad de algunos tipos de información contable puede ser determinada por la ley por ejemplo las regulaciones del impuesto sobre la renta exige que el negocio tenga un sistema contable que pueda medir el ingreso gravable de la compañía y explicar la naturaleza de cada renglón en la declaración de impuesto sobre la renta de la compañía las leyes federales sobre valores exigen que la compañía de propiedad del público preparen los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados dichos estados se presenta a la comisión de valores y cambios distribuidos a los accionistas y puestos a la disposición del público.

Otro tipo de información contable requerida como asunto de necesidad práctica. Por ejemplo, cada negocio necesita conocer las cantidades por cobrar de cada cliente y las cantidades debidas de cada acreedor.

Aunque gran parte de la información contable es claramente importante para las operaciones del negocio la gerencia tiene aún muchas más opciones sobre el tipo y la cantidad de información contable que desarrollarla. (Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner)

Un estudio formal de clasificación de los sistemas necesariamente nos llevaría a planear, al menos un esquema de tres o cuatros clasificadores bajo distintos puntos de vista. Para efecto de central la atención en los sistemas operativos que manejan los negocios en las empresas.

Una de las bases en las cuales sustenta el proceso para guiar las actividades de un negocio, es el aporte que dan los sistemas de información aplicados a los negocios. Unos de los puntos de referencia para la clasificación de un sistema, lo representa el grado de complejidad alcanzado para el proceso de las operaciones.

3.1.3.1. Sistema de Compra

El sistema de compra consiste en la formulación de grupos cerrados de personas naturales o jurídicas que realizan aportes mensuales durante un plazo determinado con el objetivo de construir un fondo común destinado a la adquisición de bienes, los cuales se adjudican mensualmente mediante entrega programa y licitación.

El proceso de compras que existe en las instituciones tiene en lo fundamental cuatro etapas, entre estas etapas están:

1. El proceso de compra, abarca el aspecto relativo a la plantación de la adquisición del bien.
2. Aprobación de la compra, donde se analiza la solicitud, los montos y las instancias de aprobación.
3. El procesamiento de la aprobación de compra, donde se incluye un registro de proveedores, análisis de solicitudes y cotizaciones.
4. Validación de la compra, el proceso de compra culminada con un sistema de pago que incluye a su vez una primera etapa de autorización, la segunda de confección del instrumento de pago (cheques de cuentas corriente bancarias) y la entrega del cheque.

3.1.3.2. Sistema de Producción

Un sistema de producción es aquel sistema que proporciona una estructura que agiliza la descripción, ejecución y el planteamiento de un proceso industrial. Es la manera en que se lleva a cabo la entrada de las materias primas (que puede ser materiales, información, entre otros) así como el proceso dentro de la empresa para transformar los materiales y así obtener un producto terminado para la entrega de los mismo a los clientes o consumidores, teniendo en cuenta un control adecuado del mismo.

Un sistema de producción tiene como fin, manejar y controlar todas las operaciones que se generan del proceso productivo de una empresa manufactura, o el proceso de prestación de servicios en una empresa de servicios. El sistema de producción debe tener las siguientes funciones principales:

- Planificación de la producción
- Planificación de la materia prima y otros costos
- Control de la producción (Catacora Carpio, Sistemas y Procedimientos Contables, 2009)

Un sistema de producción es en el que se llevan a cabo las entradas de las materias primas, así como el proceso que llevan las empresas dentro de estas para transformar los materiales y así obtener el producto terminado para ser entregado a los clientes o consumidores.

3.1.3.3. Sistema de venta

Es todo aquel sistema de información usado en mercadotecnia y en administración que automatiza algunas funciones de ventas y de administración.

El sistema de ventas de basa en la actividad de un negocio, lo constituye el sistema de ventas. Un sistema de ventas cubre las siguientes funciones o subsistemas:

- Facturación de cobranza
- Control de los canales de distribución
- Mercado (Catacora Carpio, Sistemas y Procedimientos Contables, 2009)

Los sistemas de ventas son los métodos que tienen la capacidad de ser personalizados para cumplir con las necesidades de un negocio que se utilizan los dueños o empresarios para realizar el registro adecuado de ventas de dicho producto y a su vez obtener un informe.

3.1.3.4. Facturación y cobranzas

Un sistema de facturación y cobranzas debe tener separadas las principales funciones, es decir, la facturación segregada de los cobros. Un sistema de facturación se diseña con el objetivo de registrar y controlar las operaciones de ventas de la organización. Un sistema de cobranzas permite controlar el proceso de cobranzas a través del registro y mantenimiento de las cuentas por cobrar. (Catacora Carpio, Sistemas Y Procedimientos contables, 2009)

3.1.3.5. Control de los canales de distribución

El canal de distribución lo constituye un grupo de intermediarios relacionados entre sí que hacen llegar los productos y servicios de los fabricantes a los consumidores y usuarios finales. (Catacora Carpio, Sistemas Y Procedimientos contables, 2009)

Cada uno de estos sistemas son un complemento en cada organización o empresa, con ellos se realizan diversas actividades que ayudan a la emisión de informes financieros con las cuales el dueño o gerente de la entidad puede realizar o tomar cualquier decisión en base a ellos.

3.1.4. Ventajas de un sistema de información contable

Los sistemas computarizados tienen muchas ventajas sobre los sistemas manuales. Las ventajas principales son las siguientes:

- **Rapidez y oportunidad.**

Puede proporcionar información con mayor rapidez que uno manual, porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

- **Volumen de producción.**

Se puede manejar un volumen de operaciones mayor usando un sistema computarizado por su rapidez de procesamiento.

- **Protección contra errores.**

Se reduce mucho el número de errores, porque la computadora hace los cálculos con mayor exactitud que un ser humano. Están diseñadas con la característica de minimizar los errores.

- **Pases automáticos al mayor.**

Los pases al mayor se realizan en forma automática en un sistema computarizado, con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor, no solo consume bastante tiempo, sino que puede ocasionar muchos errores en un sistema contable manual. El uso de la computadora asegura cada asiento con exactitud. Esto evita errores, como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, y pasar una cantidad equivocada.

- **Preparación rápida de informes.**

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.

- **Impresión automática de documentos.**

Un sistema computarizado proporciona mucho de los documentos que se usan en un negocio: Facturas, Estados Mensuales de Cuentas por Cobrar a Clientes, Cheques de Nominas, Estados de Ingresos de los Empleados, entre otros. (Monroy, 2011)

Al desarrollar información sobre la posición financiera de un negocio y los resultados de sus operaciones cada sistema contable realiza las siguientes funciones:

- Interpreta y registra los efectos de las transacciones de negocios.
- Clasifica los efectos de transacciones similares de tal forma que permita determinación de los diversos totales y subtotales de utilidad para la gerencia y utilizados en los informes de contabilidad.
- Resume y transmite la información contenida en el sistema a quienes tomas decisiones. (Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner)

Las ventajas que proporciona un sistema contable es un sin número, debido a que con este lo que se pretende es realizar las actividades de manera más rápida sencilla y de gran calidad, brindando información útil para la empresa en tiempo real, así como la de obtener los resultados precisos para su debida impresión.

3.2. Importancia de los sistemas contables

Es de vital importancia la contabilidad, es una herramienta importante para la toma de decisiones, los diferentes comportamientos de los costos son los que hacen que aquellas sean lo más útiles posibles, por tal motivo se analizan las clasificaciones de los costos, el

costo de manufactura que incluye latería prima directa y costos indirectos de fábrica, dentro de los costos de manufactura hay dos sub-clasificaciones de costos; costos primos y costos de conversión. Se entiende por costos primos la suma de los costos de mano de obra directa y de materia prima directa, que son los costos identificables con el producto. Los de conversión son costos que transforman la materia prima en productos terminados y se componen de mano de obra directa y costos indirectos.

Los costos de manufactura son los que se incluyen dentro del costo de los inventarios y como consecuencia son los que van a gastos dentro del costo de ventas.

El capital se asocia con la idea de dinero y así suele escucharse con frecuencia que determinada persona es capitalista porque dispone de una cantidad importante de efectivo, en el aspecto económico que uno de los factores de la producción y está representado por el conjunto de bienes que sirven para producir una riqueza, respecto al dinero producto de ventas, es probable que una parte se deposite en el banco, tanto para su mayor seguridad como aprovechar de esta clase de instituciones ciertos servicios, como son los de crédito, cobranza, y la otra la guarde en la caja de su negocio, para cubrir gastos menores e imprevistos.

Es necesario que ejerza un control sobre las ventas a cargo de sus clientes, pues el cobro oportuno de estos créditos le permitirá a su vez, liquidar puntualmente a sus proveedores y en esta forma, conservar un buen crédito y aumentar por tanto el volumen de sus operaciones con ellos.

Se comprenderá por la enumeración de las operaciones anteriores, la necesidad de llevar un registro de la misma en una forma ordenada y sistemática, que le permita al gerente saber cuánto ha vendido, cuanto ha comprado, que cantidad le deben sus clientes y cuanto él debe a sus proveedores, que cantidad tiene depositada en los bancos y cuanto tiene guardado en caja, cuáles han sido sus gastos y porque conceptos y finalmente como ha ganado o perdido como resultado de todas las operaciones efectuadas durante el año.

Además de lo anterior, se requiere periódicamente haga lo que podríamos llamar una pausa en sus operaciones, para revisar cual es la situación económica de su negocio, con fin de juzgar sobre buenas bases, si esta situación con respecto a la inicial ha mejorado o empeorado.

Para llevar un registro de las operaciones efectuadas, deberá observar ciertas reglas y procedimientos, los cuales constituyen a los principios o fundamentos de la contabilidad, y para conocer la situación económica del negocio en un momento dado, así como las ganancias o pérdidas que se hubiese realizado, se formulan los llamados estados financieros, que se denominan balance general y estado de pérdidas y ganancias.

Instalado ya el gerente en su negocio, encontrará que tiene que cubrir ciertos gastos, algunos de ellos temporalmente fijos, como son los sueldos de sus empleados, la renta del local, ciertas contribuciones; y otras variables, como pueden ser los impuestos sobre las ventas o utilidades, los servicios de luz y teléfono, los gastos de papelería y artículos de escritorio. Estos gastos lógicamente tratarán de recuperarlos por medio de las ventas que efectuó de sus mercancías, para lo cual deberá de recargar al precio del costo de las mismas, un cierto porcentaje que le cubra dichos gastos, y además un margen de utilidad adecuado, a la inversión que hubiere efectuado el negocio.

El gerente debe aprovechar todos los medios lícitos para realizar el mayor volumen de ventas, pues él sabe que vendiendo mayor cantidad de mercancías ganará más. Por lo cual, una parte de sus ventas las realizará al contado riguroso, y en otros casos dará facilidades a sus clientes otorgándoles ciertos plazos para la liquidación de sus mercancías, garantizándole por el importe de estas ventas mediante la firma de documentos comerciales por parte de sus clientes. Es natural que, debido a las ventas efectuadas, su existencia de mercancías irá disminuyendo y por tanto, es necesario, si quiere seguir vendiendo, que adquiera otras en cantidad tal, que le permitan continuar desarrollando sus ventas en el volumen que necesite para cubrir la demanda de sus artículos.

Para tal efecto, comprar a sus proveedores las mercancías que necesite, pagando algunas al contado riguroso, otros anticipadamente al vencimiento de los plazos que le hubieren dado. (Howard, 2017)

En la actualidad, todo proceso contable requiere de sistemas. Es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de los sistemas mecanizados desarrollados en las computadoras.

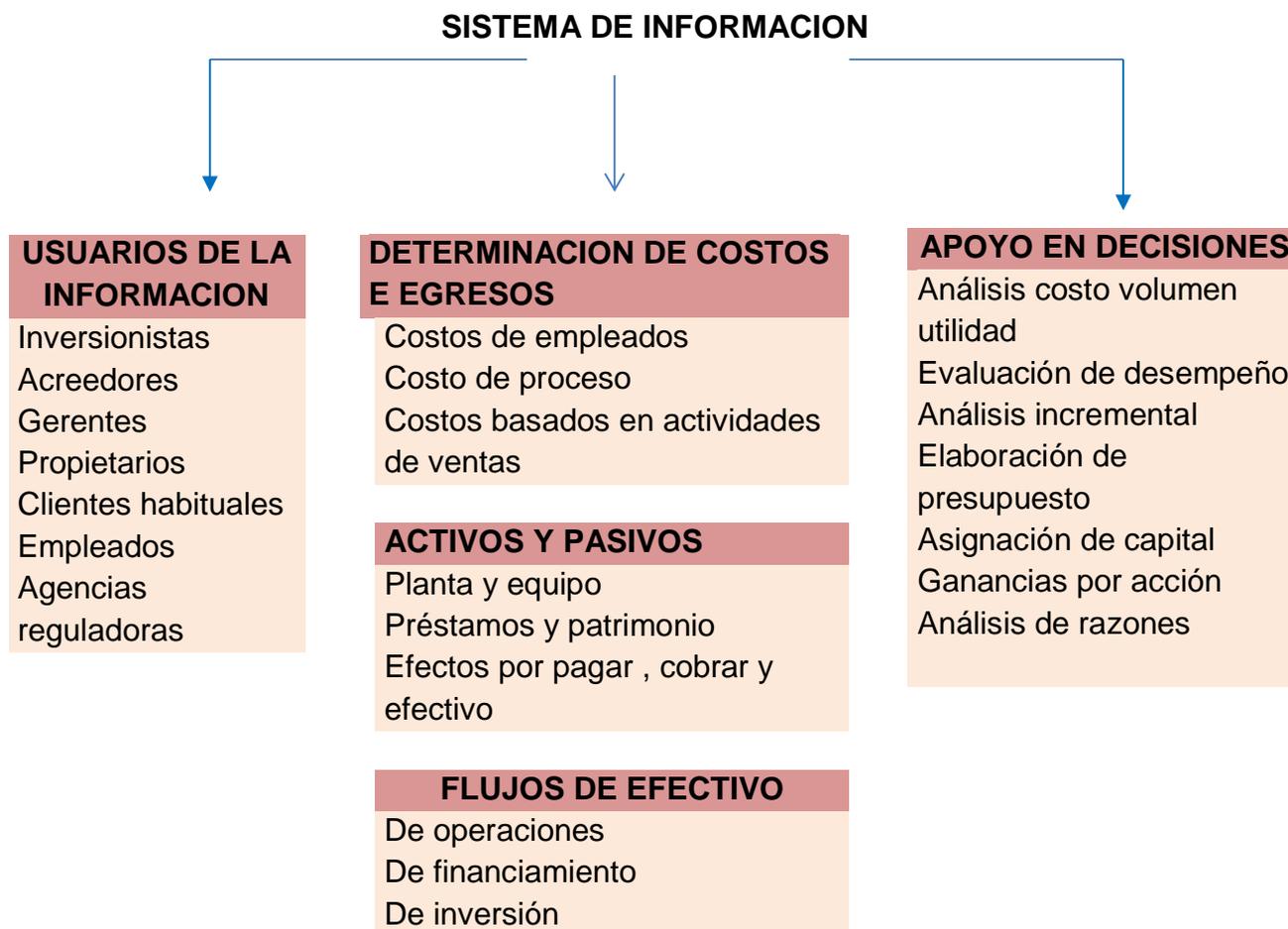
Los sistemas de contabilidad representan una de las herramientas más importantes y esenciales para lograr el desarrollo de la compañía. A su vez, los sistemas de contabilidad son los encargados de analizar y valorar todos aquellos resultados económicos que suele obtener una empresa mediante la agrupación y la comparación de resultados, permitiendo así, que todas las tareas de la compañía sean ejecutadas bajo control y con la supervisión de un contador.

Teniendo en cuenta la relevancia de la contabilidad como herramienta para el desarrollo de una empresa, se debe destacar que la creación de los sistemas contables eficientes surgió de la necesidad de información que los actores que componen la empresa necesitaban. (Catacora Carpio, Sistemas Y Procedimientos contables, 2009)

Los sistemas contables son importantes en el ámbito laboral porque proporcionan a la Empresa información oportuna y eficiente, éste contiene los registros que son: la

clasificación, análisis, resumen y salida de información acerca de la organización, por lo que es bastante complejo ya que estos se ajustan por completo, a las necesidades y los objetivos de la empresa agilizando los procesos contables en el área administrativa y así poder establecer un correcto funcionamiento.

3.2.1. Elementos de un sistema contable



(Lic. Andres Narvaes Sanches, Lic. Juan Andres Narvaes Ruiz, Febrero, 2003)

3.2.2. Estructura organizacional de un sistema contable

Un sistema contable consta del personal, los procedimientos los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esa información a quienes toman decisiones.

Muchos factores afectan la estructura del sistema contable dentro de una organización particular. Entre los más importantes están (1) las necesidades de información contable que tiene la compañía y (2) los recursos disponibles para la operación del sistema. (Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner)

La estructura organizacional de un sistema contable tiene que estar bien diseñado porque ayuda mucho ofreciendo la información, el control, flexibilidad, y el manejo detallado de las actividades financieras dentro de una empresa así ayudando en la toma de decisiones gerenciales.

3.2.3. Objetivo de un sistema contable

Dentro de la estructura organizacional de una empresa, los sistemas de contabilidad representan un orden coherente mediante el cual se recopilan toda la información que se necesita con respecto a la entidad empresarial como resultado de todas las actividades que se llevan a cabo en la misma. En este sentido debemos destacar que los datos que recogen los sistemas de contabilidad son imprescindibles para poder adquirir la información legal, financiera y tributaria de la compañía.

La eficiencia que debe aportar la implementación de estos sistemas de contabilidad dependerá de la manera con la cual sean empleados los mismos; este debe ser un hecho cuya base debe estar situada y enfocada en los objetivos de la empresa, vinculándose a su vez con todos los programas de procedimiento que suelen encontrarse del esquema funcional de una entidad comercial.

Si se habla más específicamente de la característica que poseen los sistemas de contabilidad se debe decir que se concentran en los objetivos para los cuales son empleados, entre esto tenemos: el conocimiento de los objetivos, elaboración de un informe preliminar acerca de la situación en la cual se encuentra la empresa y preparación de los informes pendientes.

El principal de ellos es el conocimiento de los objetivos ya que, mediante esto, los sistemas de contabilidad podrán llevar a cabo el análisis que hace referencia a la razón social, la actividad, la ubicación física, y los recursos totales que utilizará la empresa.

En segundo lugar, tiene como tarea la elaboración de un informe preliminar acerca de la situación en la cual se encuentra la empresa, verificando la aplicación de las normas legales correspondientes e implementando diferentes metodologías para lograr una mejor y más eficiente recopilación de la información, buscando que la misma se acerque lo más que le sea posible a la realidad económica correspondiente a la empresa.

El tercer y último objetivo por el cual las empresas emplean los diferentes sistemas de contabilidad es la preparación de los informes pertinentes, como, por ejemplo, aquellos que registran todas las operaciones que se encuentran en los libros, elaborando informes financieros. No queremos dejar de mencionar el hecho de que implementar los sistemas de contabilidad más adecuados para la empresa representaran un grado de confianza para la gerencia, siendo este uno de los puntos claves en la organización de una compañía comercial, ya que los mismos le permiten a la empresa que pueda evaluar el

desarrollo, el control, la gestión y a su vez, determinar su posición y situación financiera en el momento que la empresa lo desee y necesite. (Catacora Carpio, Sistemas Y Procedimientos contables, 2009)

El objetivo del sistema contable es producir información cuantitativa de las transacciones y eventos económicos que afectan a la organización, con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir de manera permanente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran propósito con el entorno: alertarlo sobre las variaciones que están ocurriendo dentro de la organización. Este propósito se logra manteniendo la información dentro de los parámetros que limitan la actividad contable.

Las diversas definiciones de contabilidad indican claramente que la información contable servirá de base para las decisiones de los diferentes usuarios. La existencia de intereses contrapuestos obliga al sistema a producir información general que, de manera equitativa e imparcial, pueda ser usada por cualquier usuario: inversionista, banco, oficina Gubernamental, Proveedor o cliente. La información contable debe reunir una serie de características que garanticen su pureza, imparcialidad, veracidad y adaptación a las necesidades de cada usuario. Ese compromiso con los usuarios, tanto internos como externos, constituyen la razón de ser del sistema contable.

Los objetivos, o metas internas del sistema para progresar en el cumplimiento de su propósito son:

1. El registro sistemático de las transacciones y los eventos económicos que afectan a la organización.
2. Preparación de los informes correspondientes a los estados financieros, notas complementarias e informes de control interno, entre otros. (Bernal, 2004)

Los sistemas contables su principal objetivo es proveer información útil para la elaboración de informes financieros y a su vez aportar a la toma de decisiones para proyectos futuros en las diferentes empresas, con un sistema contable toda empresa realiza su trabajo con mayor orden calidad y es más preciso e eficaz a la hora de emitir informes finales.

3.3. Manual de procedimientos

3.3.1. Concepto de manual de procedimientos

El Manual de Procedimientos es utilizado para organizar y administrar el funcionamiento de cada una de las operaciones y actividades que se realizan de manera homogénea y que cada dirigente, funcionario y trabajador las conozca.

Los Manuales de Procedimientos constituyen actividades de control diseñadas para detectar fallas e insuficiencias que conspiran contra el cumplimiento de los objetivos previstos en las entidades.

Son documentos que registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas; Además facilitan la actuación de los elementos humanos que colaboran en la obtención de los objetivos y el desarrollo de las funciones.

Un documento que contiene, en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre historia, organización, política y procedimientos de una empresa, que se consideran necesarios para la menor ejecución del trabajo.

En este trabajo se utiliza la definición de procedimiento del glosario de términos de las Normas del Sistema de Control Interno: Manera específica de realizar una actividad, que debe estar contenida en documentos aprobados la cual incluye el objeto y el alcance de una actividad, qué debe hacerse y quién debe hacerlo, cuándo, dónde y cómo debe hacerse, que materiales y equipos y documentos deben utilizarse y cómo debe controlarse y registrarse. (Pérez Gutiérrez, J. y Lanza González, E., 2014)

La creación de Manuales de procedimientos dentro de la unidad nace debido a la necesidad de cumplir con las sugerencias establecidas por la Contraloría General de la República de que cada unidad administrativa cuente con este tipo de documentos tanto para el control interno como externo de las actividades que se efectúan.

El objetivo principal de un Manual de Procedimiento es poder sistematizar las principales actividades que se realizan en la unidad administrativa, en este caso la Unidad de Gestión. No sólo se deben tener en cuenta la realización de este tipo de documentos como un mecanismo de control, también se debe tener en cuenta como una herramienta útil para la gestión administrativa debido a los múltiples beneficios que trae consigo este tipo de documentos. (V. John, 2010)

Un manual de procedimientos es un documento del sistema del control interno con este se guiará la administración para obtener información detallada, ordenada que contiene todas las instrucciones, responsabilidades para llevar un adecuado manejo de la empresa y así mismo cumplir con los objetivos de dicho manual.

3.3.2. Catálogo de cuentas

3.3.2.1. Concepto de catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas y su estructura serán de aplicación optativa y en la contabilidad podrán utilizarse clases, grupos, cuentas o subcuentas diferentes a las previstas en él,

siempre y cuando mejoren las características cualitativas de la información financiera, tales como la Comparabilidad y la comprensibilidad. Este plan de cuentas no incluye definiciones genéricas de subcuentas tales como “diversos”, “otros” y “varios”. Si en una entidad particular se presentan transacciones relevantes con un concepto no compatible con ninguna de las subcuentas establecidas en este plan, la entidad es libre de crear y denominar las cuentas que le permitan reconocer esas transacciones. (Uribe, 2018)

Un catálogo de cuentas consiste en el listado ordenado de las cuentas contables en las que se registran las operaciones y se lleva la contabilidad de la empresa. El catálogo de cuentas se organiza en base a las 6 grandes cuentas de la contabilidad:

- Activo.
- Pasivo.
- Capital.
- Ingresos.
- Costos.
- Gastos.

Los catálogos de cuentas varían según el tipo de empresa, al país y al rigor personal del contador que lleva la contabilidad. A continuación, detallaremos un modelo catálogo de cuentas general, que puede ser utilizado para una empresa comercial o una empresa de servicios, según las cuentas que se tomen de las presentadas en este ejemplo. Para que tengan una idea de cómo se estructura un catálogo de cuentas y las cuentas que lo componen. (Rodríguez, 2018)

Para utilizar programas de contabilidad computarizada es necesario manejar un Catálogo de Cuentas, donde a cada cuenta se le asigna un número denominado código, de acuerdo con la clasificación de las cuentas. El primer nivel se nota con un dígito y generalmente se asignan así:

1. Para el activo
2. Para el pasivo
3. Para las cuentas de capital
4. Para los ingresos, y
5. Para los gastos

El segundo nivel se clasifica con otro dígito. Clasifica cada elemento de acuerdo con el concepto de circulante, así:

- 1.1. Activo Circulante
- 1.2. Propiedad planta y equipo
- 1.3. Inversiones
- 1.4. Otros Activos

La extensión de esta clasificación dependerá de las necesidades de información de la empresa y del estilo del contador. La tendencia actual es simplificar y, en caso de ser necesario, incluir notas aclaratorias a los estados financieros. (Bernal, 2004)

Un catálogo de cuentas es fundamental en los sistemas de contabilidad dentro de la empresa debido a que consisten en un listado ordenado de las cuentas contables en las que registran las operaciones para establecer una correcta contabilidad de la entidad.

3.3.2.2. Importancia de un catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas y costos de producción o de operación, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación. (Uribe, 2018)

Los objetivos e importancia del catálogo de cuentas pueden expresarse de la siguiente manera:

1. Es la base del sistema contable.
2. Es la base, al unificar criterios del registro uniforme de las transacciones realizadas.
3. Es la base y guía en la elaboración de presupuestos.
4. Imprescindible si se cuenta con un sistema de cómputo.

Al elaborar un catálogo de cuentas, debemos tomar en consideración el tipo de empresa, sus actividades, sus operaciones y el volumen de las mismas, para preparar una adecuada agrupación y clasificación de las cuentas y subcuentas en los diversos tipos que ya conocemos. (Solorio Sánchez, 2012)

El catálogo de cuentas en una empresa es algo sumamente esencial e importante en este se contiene cada una de las cuentas de la entidad y cabe señalar que en esta van las cuentas de ingresos y egresos que se realizan en toda entidad, este catálogo es una base para conocer la forma en cómo está la empresa y la manera en cómo lleva la contabilidad de la entidad.

3.4. Instructivo de cuentas

3.4.1. Concepto de un instructivo de cuentas

El instructivo de cuentas es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (débito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

- Descripción
- Cuenta
- Concepto

- Débitos
- Créditos
- Tipo de saldo (Martinez J. M., 2011)

Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contralras mismas en el sistema por partida doble, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y en general todo lo que facilita el uso y la interpretación un informe de las cuentas que conforman los estados contable. (Lic. Andres Narvaes Sanches, Lic. Juan Andres Narvaes Ruiz, Febrero, 2003)

Esta es una herramienta que explica claramente los conceptos y usos de cada cuenta contable ayuda a conocer el lado por el cual se ven afectadas y de esta manera conocer la función que tiene cada una de las que posee el catálogo de cuenta de la empresa este documento es muy útil para el registro diario de las operaciones.

3.4.2. Características de un instructivo de cuentas

1. Cuenta con instrucciones establecidas de uso y manejo.
2. Estar debidamente formulado con la actividad de la empresa correspondiente.
3. Tener un proceso continuo de revisión y actualización.
4. Redacción simple, corta y comprensible.
5. Tiene siempre un mayor número de páginas que el catálogo de cuentas. (Martinez J. M., 2011)

Las características de un instructivo de cuentas son importantes porque presenta detalladamente la información necesaria para el desarrollo de las actividades financieras, además se encuentra la naturaleza de cada una de las cuentas con el cual se realizan las debidas afectaciones de cada una de estas cuentas de la empresa.

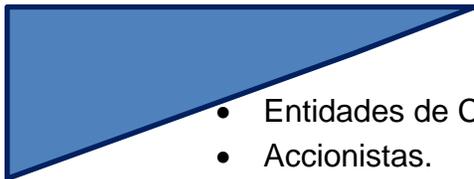
3.5. Estados financieros

3.5.1. Concepto de estados financieros

Una empresa debe preparar diferentes estados financieros, que constituyen el principal propósito de la contabilidad financiera y se definen como la síntesis del proceso financiero. Los estados se realizan con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos producto de las actividades de un periodo determinado.

La información que suministran los estados financieros es de interés, entre otros, para la administración, los propietarios, los acreedores, los trabajadores y el estado. (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, Contabiliad Financiera para Contaduria y Administracion., 2016)

También conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contable, en un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. De esta forma, desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos. Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa tales como las que se relacionan en la siguiente figura.



- Entidades de Crédito.
- Accionistas.
- Proveedores.
- Clientes.
- Empleados, comités de empresa y sindicatos.
- Auditores de cuentas.
- Asesores.
- Analistas Financieros.
- Administración Pública.
- Competidores.

(Amat, 2008)

De acuerdo con la información citada por Mendoza, cada empresa debe mantener un plan de actividades temporal o permanente que den a conocer la situación económica-financiera, así mismo los cambios que experimenta a una fecha o periodo determinado. De esta manera se podrá elaborar los diferentes tipos de estados financieros.

3.5.2. Clasificación de estados financieros

3.5.2.1. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera muestra de manera concreta la situación de la empresa en una fecha determinada. Ilustra la relación entre propiedades, inversiones, derechos y las formas de cómo fueron financiados, ya sea con recursos de fuentes externas o con recursos propios. El balance se compone de dos columnas: el Activo (columna de la izquierda) y el Pasivo con el patrimonio (columna derecha). (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración., 2016)

La NIF A-3 en su párrafo 42 define al Balance general como el estado financiero que “muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad; por consiguiente, los activos en orden de disponibilidad

revelando sus restricciones los pasivos atendiendo a su exigibilidad revelando sus riesgos financieros así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha. (NIF, 2015)

Un estado de situación financiera o Balance general es aquel que muestra la rentabilidad de la empresa en el cual contiene lo que es el capital de la organización y a su vez analizar cómo está marchando todo en la entidad, conociendo cada uno de los movimientos que se realizan.

3.5.2.2. Estado de resultados

Denominado también estado de ganancias y pérdidas o estado de ventas y gastos, es el estado financiero que muestra cómo se han generado los ingresos y como se han causado los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un periodo de tiempo determinado. Es un estado dinámico, ya que refleja una actividad. Es acumulativo, es decir, resume las operaciones de una empresa desde el primero hasta el último día del periodo contable. (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración., 2016)

El estado de resultado integral (presentado en uno o en dos estados, según lo establece la NIF particular relativa al tema), para entidades lucrativas o, en su caso, estado de actividades para entidades con propósitos no lucrativos que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y por ende de los ingresos gastos, así como de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante en el periodo. (NIF, 2015)

En este se conoce cada una de los gastos como ganancias que posee la entidad con un estado de resultado la empresa puede conocer sus ganancias e incluso sus pérdidas puesto a que este es el principal objetivo de un estado de resultado, ya que este es un complemento esencial para conocer la rentabilidad de toda entidad.

3.5.2.3. Estado de flujo de efectivos

Según la (Normas internacionales de contabilidad NIC7) los siguientes términos se usan en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversión plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de explotación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- Actividades de inversión: son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- Actividades de financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa

El flujo de efectivos es uno de los estados financieros más complejos de realizar y exige un conocimiento profundo de la contabilidad de la empresa para poder desarrollarlo. Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y es utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración., 2016)

Este es de utilidad en toda entidad puesto que en este se hace un análisis de todo el efectivo que posee la entidad y así de esta manera conocer de mejor manera con el efectivo que se cuenta.

3.5.2.4. Auxiliar de operación

- **Conciliación bancaria**

Es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados en su cuenta de banco con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario. Generalmente las empresas manejan un libro auxiliar de bancos en el cual registran cada uno de los movimientos hechos en la cuenta bancaria, como el giro de cheques, las consignaciones, las notas de débito, las notas de crédito, la anulación de cheques. (Mendez Roca & Ortiz, Tovar, 2016)

La Conciliación Bancaria es un proceso que permite comparar los montos que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente, con los montos que el banco le suministra por medio del extracto bancario, para determinar si existen diferencias entre los registros contables de la empresa, y los registros realizados por el banco.

También podemos decir que la Conciliación Bancaria es un ejercicio por la cual se comparan las partidas que aparecen en el estado de cuenta que la empresa recibe del banco, con las partidas que tiene contabilizadas en la cuenta banco en sus libros de contabilidad.

Por medio de ella puede asegurarse que todas sus operaciones bancarias quedan correctamente contabilizadas y reflejadas en sus libros y por lo tanto en los estados financieros. Y le permite determinar que el saldo de su cuenta según el banco sea

correcto, detectando cualquier error en forma oportuna para poder realizar las gestiones necesarias para corregirlo. La conciliación bancaria forma parte del control interno del efectivo. (Martinez M. S., 2009)

Una conciliación bancaria es la que permite poder comparar los estados de cuenta que se tienen en el banco con cada una de las transacciones que se realizan ya sean Cheques, Depósitos etc. esto permite poder realizar una comparación y así conocer el estado de las cuentas en el banco

3.6. Control interno

3.6.1. Concepto del control interno

La Resolución 60/11 en su artículo 3 define al Control Interno: “El Control Interno es el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas” (Alfonso Martínez, Yeiniel; Blanco Alfonso, Briseida; Loy Marichal, Liuba, agosto, 2012)

El Control Interno contable y financiero consiste en los métodos, los procedimientos y el plan de organización, destinado a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. Está constituido por el plan de organización y procedimientos y registros que salvaguardan el activo y la confiabilidad de los registros contables. (Alfonso Martínez, Yeiniel; Blanco Alfonso, Briseida; Loy Marichal, Liuba, agosto, 2012)

El control interno de una entidad u organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficiencia de sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. El control interno también promueve la eficiencia personal y provoca la adherencia a las políticas que prescribe la organización. Tal sistema puede incluir controles presupuestarios, costos estándares, análisis estadísticos, programas de entretenimiento al personal, un cuerpo de auditoría interna, estudio sobre tiempo y movimientos propios de la ingeniería industrial y controles de calidad mediante un sistema de inspección que es fundamentalmente una función de producción. (Lic. Andres Narvaes Sanches, Lic. Juan Andres Narvaes Ruiz, Febrero, 2003)

Por su parte desde la óptica de la Auditoría y de acuerdo con las Normas de Auditoría el estudio y evaluación del control Interno es efectuado con el objeto de cumplir con la norma

de ejecución del trabajo que requiere que el auditor efectúe un estudio y evaluación adecuados del control interno existente que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el mismo y que a su vez le permita determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos que va a efectuar. (Rosa Elena Ruiz Aguilar; Jorge Escutia Serrano, 2017)

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del Personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones y el cumplimiento (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

Este concepto refleja ciertos elementos fundamentales:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas – es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas – no se trata solamente de Manuales, Políticas, Sistemas y Formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el Control Interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable- no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad – flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

El control interno en la entidad es una base, ya que estas son normas, procedimientos para que todo funcione de manera eficiente, con un control interno una entidad podrá regular cada actividad que se realice, y llevar una mejor organización y control de la entidad; el control interno se entiende como el conjunto de planes, políticas y procedimientos que han sido diseñados por la administración de una organización con el fin de prevenir, detectar y corregir cualquier problema o desviación de los objetivos planteados por la misma que le impidan obtener información financiera confiable y oportuna, así como cumplir con las regulaciones por otro lado el control interno es de suma importancia ya que fomenta la eficiencia en la operación y reduce el riesgo en la pérdida de valor de los activos.

En la Gasolinera Servicentro Yalí deben existir Controles internos; es responsabilidad de la gerencia desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco

Integrado de Control Interno propuesto por COSO, provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un Sistema de Control Interno efectivo y en pro de la mejora continua.

3.6.2. Importancia del control interno

La importancia del Control interno en la actualidad establece como necesidad, integrar a los procesos normales de trabajo de la entidad, acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión, llevadas a cabo por las personas que actúan en todos los niveles, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para la consecución de los objetivos.

La importancia que ha adquirido el control interno en los últimos años, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuman de forma efectiva responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Se hace indispensable que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar en el momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas. (Pérez Gutiérrez, J. y Lanza González, E., 2014)

“El Control Interno permite a la alta gerencia conocer si las metas y objetivos se están cumpliendo de una manera adecuada; así como su adecuado manejo genera óptimos resultados en su desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis y toma de decisiones tanto en el sector público como en entidades privadas”. (Estupiñan, 2006).

Los controles contables ejercen efectos directos en los estados financieros, si son débiles pueden originar pérdidas de activos e informes incorrectos de la posición financiera y la rentabilidad.

La importancia de los controles internos radica en:

1. Obtener información financiera correcta y segura.
2. Proteger los activos del negocio.
3. La promoción de la eficiencia en la operación del negocio o cualquier entidad económica sea esta de carácter privada o pública.
4. La ejecución de sus operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración. (Lic. Andres Narvaes Sanches, Lic. Juan Andres Narvaes Ruiz, Febrero, 2003)

El establecimiento de controles internos que dirijan a la empresa a la mejora continua son de suma importancia, estos contribuyen a obtener resultados positivos y alcanzar las

metas y objetivos propuestos por la gerencia. Con un control interno adecuado una empresa gozara de un gran beneficio puesto a que el objetivo de poseer un control interno es poder llevar un mejor manejo de las actividades realizadas en la entidad.

3.6.3. Objetivos de Control Interno

El marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del Control Interno:

3.6.3.1. Objetivos operativos

Hacen referencia a la efectividad y eficacia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento Financiero y operacional, y la protección de sus Activos frente a posibles pérdidas. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

Dada la característica de univocidad que han de tener los objetivos operacionales, su definición y expresión exige la mayor claridad posible. En ella han de estar mencionados los tres componentes básicos: La mención del componente cognitivo, es decir, el conocimiento que se aspira a alcanzar; la especificación de las funciones predominantes que se han de cultivar, teniendo presente que todas han de serlo en alguna medida, y la mención del valor o los valores que predominantemente aspire a promover. No resulta artificiosa la posibilidad de ver claramente la estructura lingüística en un objetivo operativo:

- Una palabra nominal para los conocimientos y que ejercerá la función de sujeto de la frase.
- Un verbo para las aptitudes o funciones que ejercerá la función verbal de la frase.
- Una mención de los valores como complemento circunstancial que da precisión al significado valorativo de los conocimientos y las funciones propias del objetivo.

El uso de los verbos que significan acción exterior garantiza la posibilidad de observar o experimentar, que, como ya se dijo, es una de las características esenciales de los objetivos operativos.

Respecto de los valores, hay dos posibilidades: mencionar un valor explícito, por ejemplo, agudeza intelectual, aspiración de la obra bien hecha, generosidad, en el caso de que se pueda encontrar uno o dos valores a lo sumo que resuman en sentido y resuman la capacidad valorativa del objetivo, o bien mencionar una orientación general (utilidad, belleza y perfección de las cosas, valores humanos) que justifiquen en una manera amplia la incidencia valorativa del objetivo de que se trate.

Cuando se trate de una relación de objetivos operativos incluidos en un mismo objetivo fundamental o una finalidad educativa puede mencionarse la incidencia valorativa de esta

finalidad u objetivo fundamental evitando así la repetición de un mismo concepto. (García Hoz, Bernal Guerrero, Nuovo, & Rodríguez Gómez, 1995)

En las organizaciones se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad, de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la Administración.

En la Gasolinera Servicentro Yalí se deben realizar evaluaciones, con el fin de verificar, Controlar y dar seguimiento a las políticas y procedimientos establecidos o propuestos en la organización, estas pueden ser llevadas a cabo en un auto examen del rendimiento de la empresa.

3.6.3.2. Objetivos de información

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

Dentro del sistema de Control, la Contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable, si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera, se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa, a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan presentar amenazas a la organización.

La información financiera que debe emitir la Gasolinera Servicentro Yalí debe ser presentada según lo establecido en la ley, de igual manera presentar informes Financieros a los dueños con datos precisos, de lo que es la organización, con la finalidad de poder demostrar cómo se está trabajando los ingresos recibidos.

3.6.3.3. Objetivos de cumplimiento

Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente; este objetivo incluye las políticas que emita la alta Administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los

integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

La Gasolinera Servicentro Yalí, como empresa de Servicios debe emitir informes a los dueños, como parte del cumplimiento a las normas y leyes que existen.

3.6.4. Clasificación de Control Interno

Es importante que las Empresas cuenten con un Sistema de Control Interno Contable y Administrativo adecuado, que responda al crecimiento y diversificación de las operaciones financieras para asegurar la custodia de bienes, rentabilidad, efectividad y eficiencia de las operación, adhesión a las políticas, normas y procedimientos formalmente establecidos que garanticen que las transacciones, operaciones y actividades sean legales, apropiadas y convenientes con la naturaleza operativa y los ingresos de la Empresa. (Andres Narvaez & Juan Andres Narvaez, 2007)

La clasificación del control interno es importante en el área administrativa debido a que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos a desarrollar en la contabilización de los registros y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente cumpliendo así los principios marcados por la Gerencia.

Dentro del Control Interno se incluyen los Controles internos Administrativos y Controles Internos Contables:

3.6.4.1. Control Interno Contable

“Comprende el plan de organización y todos los métodos, procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los Activos y la confiabilidad de los registros Financieros. Generalmente incluyen Controles tales como: los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de los registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodias de los Activos, los Controles Físicos sobre los Activos y la Auditoría Interna”.(Andres Narvaez & Juan Andres Narvaez, 2007)

El control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados bien como contables o administrativos, tales como:

- Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.
- Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables. (Mira Navarro, 2006)

Los Controles contables están diseñados para proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada Administración ante riesgos potenciales y reales que puedan afectar los objetivos organizacionales; se considera que las utilidades de este tipo de Controles aseguran la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y registros que respalden la gestión de la organización.

En la Gasolinera Servicentro Yalí deben existir Controles Contables que proporcionen información veraz y oportuna acerca de la situación de la organización y de los resultados obtenidos en un determinado periodo; a su vez sirvan de instrumento para detectar las áreas de dificultad y que oriente a la gerencia para determinar guías de acción, tomar decisiones y Controlar las operaciones.

El tema de investigación es implementación de un sistema contable para ello es necesario contar con controles internos estratégicos que garanticen el correcto manejo de este, por ello en este trabajo se aborda lo relacionado a los Controles Administrativos.

3.6.4.2. Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que por lo común solo tienen que ver indirectamente con los registros Financieros. Generalmente incluyen Controles tales como: Los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de desempeño, Programas de adiestramiento del Personal y Controles de calidad (Andrés Narvaez & Juan Andrés Narvaez, 2007).

(Aguirre, 2005), define que los Controles Administrativos u Operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los Estados Financieros por corresponder, a otro marco de la actividad del negocio, si bien puede tener una repercusión en el Área Financiera –Contable (por ejemplo: contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal).

El Control Administrativo hace referencia al Plan Organizacional de las actividades como son los métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la Gerencia.

Las organizaciones deben definir mecanismos para que el Control Interno en los Procedimientos Administrativos este orientado en la eficiencia de las operaciones, deben contemplar la capacitación al personal, evaluación al desempeño, cada una de las normas de Control Interno que definan deben sustentarse en políticas internas en correspondencia con las leyes y regulaciones vigentes.

Para la Gasolinera Servicentro Yalí el Control Interno Administrativo debe involucrar el plan de organización y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la Gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las Áreas de la Organización.

El Control Interno Administrativo incluye aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos.

3.6.5. Formularios utilizados por empresas

Algunos controles contables de uso común son los siguientes:

1. Los cheques y otros documentos importantes por lo general están foliados.
2. Las cajas registradoras y otros aparatos semejantes por lo general emiten algún sonido (de diversos tipos), cuando se les abre.
3. Es muy común que se requieran dos firmas para los cheques.
4. Es muy común que al obtener un reembolso en efectivo de un negocio tenga que autorizarlo una persona que ocupa un puesto administrativo. (Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner)

Los formularios son modelos que se utilizan para capturar información para el registro, control de las operaciones de una entidad. La utilización de estos formularios es muy amplia debido a que todas las empresas quieren documentar sus transacciones y dejar evidencia de todas las actividades que ejercen los empleados de las entidades.

3.7. Contabilidad en Empresas de Servicios

3.7.1. Concepto de contabilidad en empresas de servicios

Son compañías cuya misión es comercializar servicios profesionales o de cualquier otro tipo. Servicios que brindan profesionales como abogados, contadores, mercadotecnicas, ingenieros etc. y los servicios que brindan las empresas que se dedican a la limpieza de ropa o carros, a la estética de personas, animales o cosas, o aspectos tan diversos como seguridad, transporte, electricidad, plomería y otros más. (Cantu, 1999)

Como su nombre indica, las empresas de servicios son las que proporcionan servicios, es decir, elementos no tangibles que cubren necesidades específicas. Los ejemplos más habituales los encontramos en sectores como la electricidad, el agua, el gas, el transporte de mercancías, las comunicaciones, la cultura, el espectáculo, los hoteles o el turismo, entre otros. Esto implica que las empresas de servicios cuentan con un alto nivel de especialización en su rama o actividad. Aunque existen excepciones o incluso ejemplos de empresas que ofrecen tanto servicios como productos tangibles, por lo general se centran en dar respuesta a una sola necesidad entre su público. (Keropyan, 2018)

En nuestra actualidad las empresas de servicios realizan un papel muy importante en nuestro entorno, la importancia de esta se basa en el servicio que brinda a la sociedad muchas de estas con llevan a llevar una contabilidad computarizada debido a su importancia y así de esta manera conocer su rendimiento financiero para poder seguir laborando en el mercado.

3.7.2. Importancia de la contabilidad de servicios en el mundo empresarial

Cuando hablamos de contabilidad en una empresa nos referimos a las técnicas que se emplean para poder recoger todos los movimientos contables que esta lleva a cabo. Gracias a la revisión y estudio de los datos, es posible implementar modelos de control y llegar a la toma de decisiones en la empresa.

La contabilidad supone una importante fuente de información para la empresa y dentro de la infinidad de ventajas que aporta su aplicación en el mundo empresarial.

Gracias a ella, podemos conocer en cualquier momento cuántas son las cantidades exactas que debemos y cuáles son las que nos deben. Además, permite diferenciar los gastos que crean los propietarios sobre los que genera sus propios negocios, su estudio y aplicación nos alertan de los gastos generales y las inversiones realizadas, nos ayuda a conocer el coste de producción de un servicio o producto determinado permitiendo averiguar el precio por el que debería vender.

Tanto en la vida diaria como en los negocios, debemos tomar una gran variedad de decisiones. Muchas de estas decisiones se basan en experiencia, información económica o de algún otro tipo de información. Estas decisiones consisten en elegir la opción más conveniente entre dos o más. Mientras mejor sea la información utilizada para tomar la decisión, mayor será la probabilidad de éxitos, si la calidad de la información usada para tomar decisiones es mala muy probablemente la decisión tomada lo será. (Andres Narvaez & Juan Andres Narvaez, 2007).

La Gasolinera Servicentro Yalí, es una empresa que de servicio que cuenta con escasos registros contables debido a esto los resultados de sus operaciones no son claros; es por eso que en nuestro trabajo está orientado a implementar un sistema contable que le brinde a la empresa las herramientas necesarias para realizar sus actividades con la mayor eficiencia y eficacia posible.

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de investigación

La implementación de un sistema contable en la Gasolinera Servicentro Yalí será de utilidad para alcanzar las metas y objetivos de la empresa, y mostrar los resultados de sus operaciones.

4.2. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuentes de información	Técnicas de recolección de la información
¿Cuál es la situación contable de la Gasolinera Servicentro Yalí?	Describir la situación contable – financiera actual de la Gasolinera Servicentro Yalí durante el segundo trimestre del año 2019.	Situación contable – financiera	Es conocer la rentabilidad que posee cada entidad, en la cual se elaboran diferentes tipos de estados financieros para conocer la utilidad de la empresa.	<p>Estado de situación financiera Muestra de manera concreta la situación de la empresa en una fecha determinada. Ilustra la relación entre propiedades, inversiones, y las formas de cómo fueron financiados, ya sea con recursos de fuentes externas o con recursos propios.</p> <p>Estado de Flujo de Efectivo Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y es utilizado en</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Activo • Pasivo • Capital • Archivo de comprobantes • Rentabilidad. • Facturas • Recibos • Kardex • Nominas • Endeudamiento • Libro Mayor • Estado de Resultados • Aplicación de Principios. 	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administradora <p>Secundaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Libros • Informes • Observación 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Guía de revisión de documentos • Guía de observación

				<p>las actividades de operación, inversión y financiación.</p> <p>Conciliaciones bancarias Es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados en su cuenta de banco con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Banco • Libro mayor • Auxiliares 		
¿La Gasolinera Servicentro Yalí posee un sistema contable?	Diseñar un sistema contable que permita la mejora de las operaciones de la empresa.	Sistema contable	<p>Son sistemas que apoyan al proceso de las actividades mercantiles que obtienen como producto final, la presentación de estados financieros</p> <p>Un sistema contable se integra de métodos, procedimientos, políticas y recursos</p>	<p>Control Interno El Control Interno contable y financiero consiste en los métodos, los procedimientos y el plan de organización, destinado a la protección de los activos y a asegurar que las</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Libro diario • Facturas • Recibos • Catálogos de cuentas. • Instructivos. • Manuales de procedimientos. 	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administra dora <p>Secundaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Libros • Document os 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Guía de observación • Guía de revisión documental

			<p>utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir débase para quienes toman las decisiones.</p>	<p>cuentas y los informes financieros sean confiables. Está constituido por el plan de organización y procedimientos y registros que salvaguardan el activo y la confiabilidad de los registros contables.</p> <p>Instructivo de cuenta Es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga o se abona y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para una mejor función del sistema de información contable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Instrumento de información para personal que labora • Manejo de la contabilización • Medio de orientación al personal nuevo • Libro Diario 		
--	--	--	---	---	---	--	--

				<p>Formularios utilizados por las empresas Son modelos que se utilizan para capturar información para el registro, control de las operaciones de una entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Recibos de caja chica • Órdenes de pago. • Planillas. • Recibos de Egresos • Órdenes de compra. • Facturas de venta. 		
¿Cuál es la funcionalidad de un sistema contable?	Valorar la funcionalidad del sistema contable diseñado para el registro de las actividades financieras registrada	Validación de un sistema contable	Es el que provee información financiera útil, aplicando procedimientos de control interno para asegurar la confiabilidad de los datos, por medio de estados financieros que son utilizados por la administración, los propietarios, los acreedores y demás usuarios internos y o externos.	<p>Resguardo de activos Responsabilidad total de los activos fijos antes enumerados, así como el compromiso de vigilancia sobre su buen uso, tomando en consideración el desgaste natural por el paso del tiempo.</p> <p>Integridad de la información Es mantener con exactitud la</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de políticas contables • Funcionalidad de formularios • Libro Diario • Comprobantes de ingresos 	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administra dora <p>Secundaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Libros • Document os 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Guía de observación • Guía de revisión documental

				<p>información tal cual fue generada, sin ser manipulada ni alterada por personas o procesos no autorizados.</p> <p>Adecuado registro y procesamiento de las operaciones Se refiere que todas las transacciones realizadas en la entidad deben tener un registro adecuado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobantes de egreso • Registro de arqueo de caja. • Libro diario • Libro Mayor • Libro de Existencia del combustible • Facturas venta. • Facturas de crédito. • Recibos 		
--	--	--	--	---	---	--	--

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

La investigación realizada en Gasolinera Servicentro Yalí es de tipo cualitativa debido a que esta se realiza por medio de métodos de recolección de datos sin medición numérica, para la cual se utilizan instrumentos como las descripciones, las observaciones, entrevistas y cuestionarios. Cabe mencionar que dichos instrumentos son utilizados para descubrir y clarificar preguntas de investigación de casos específicos en donde los resultados obtenidos de una investigación con respecto a otra del mismo tipo pueden variar significativamente.

5.2. Tipo de estudio

El tipo de estudio realizado se clasifica según el análisis y alcance de los resultados: Descriptivo-Explicativo puesto que la investigación se realizará de acuerdo a la implementación de un sistema contable financiero en Gasolinera Servicentro Yalí, debido a que este cuenta con la finalidad de dar soluciones a problemas encontrados durante el tiempo estudiado.

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registro de la información

Los criterios de prospectivo o retrospectivo, se refieren principalmente al planteamiento de la dirección en el tiempo del estudio, progresivo (hacia adelante) o regresivo (hacia atrás) en el tiempo desde el momento en que se inicia el estudio. (Jorge Veiga de Cabo)

Nuestro tema de investigación tiene un estudio Retrospectivo debido a que se registrara información que ocurrió en el primer semestre de año 2019 en el cual haremos un registro de la información financiera durante este tiempo.

5.2.2. Según periodo y secuencia de estudio

Así, los estudios Longitudinales se corresponderían con aquellos en los que se presenta una temporalidad como base del mismo. Dentro de los estudios descriptivos, serían longitudinales los estudios de tendencias o aquellos que establecen un periodo de tiempo como base del estudio. Los estudios transversales se corresponden con los estudios de corte en el tiempo. (Jorge Veiga de Cabo)

Esta investigación es transversal debido a que pretendemos realizar los distintos registros de los diferentes movimientos ocurrido en la gasolinera Servicentro Yalí en el segundo trimestre del año 2019

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

La investigación descriptiva es la que se utiliza, tal como el nombre lo dice, para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar. La investigación de tipo explicativa ya no solo

describe el problema o fenómeno observado, sino que se acerca y busca explicar las causas que originaron la situación analizada. (Jorge Veiga de Cabo)

Esta investigación es descriptiva debido a que pretendemos describir el cómo está la situación financiera de la empresa y a su vez explicativa brindando las explicaciones acerca del mejoramiento que esta tendrá al llevar un sistema contable

5.3. Universo, Muestra y Unidad de análisis

En los estudios cualitativos el tamaño de la muestra no es importante desde una perspectiva probabilística, pues el interés del investigador no es generalizar los resultados de su estudio a una población más amplia. También se insistirá en que conforme avanza el estudio se pueden ir agregando otros tipos de unidades de análisis según lo requiera el caso, puesto que el proceso cualitativo es dinámico y está sujeto al desarrollo del estudio. Los estudios cualitativos son artesanales, es decir, trajos hechos a la medida de las circunstancias. (Sampieri, 2006)

5.3.1. Población o Universo

En el presente caso de investigación, el universo está constituido por la empresa objeto de estudio siendo estala Gasolinera Servicentro Yalí.

5.3.2. Muestra

La muestra está constituida por el área de administración de la Gasolinera Servicentro Yalí.

5.3.2.1. Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo utilizado durante la investigación es el muestreo no probabilístico o intencional en donde los sujetos son seleccionados siguiendo determinados criterios y estos no tienen la misma probabilidad de ser elegidos entre ellos, los criterios que se consideró para seleccionar la muestra fue casual o incidental debido a que se seleccionó de manera directa para fácil acceso de información.

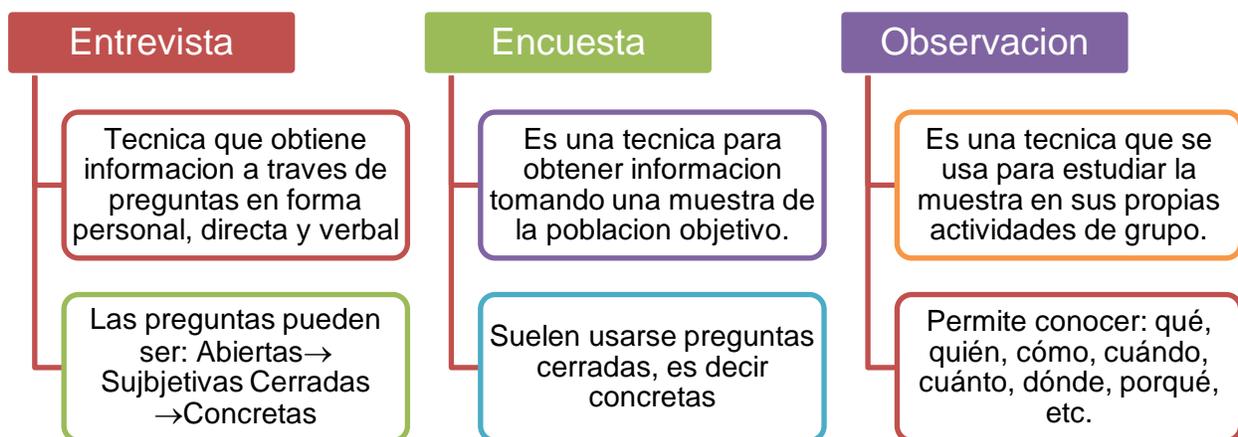
5.3.2.2. Criterios de selección de la muestra

Las personas seleccionadas están directamente involucradas en el proceso contable de la entidad considerando el fácil acceso a la información de interés por parte de la propietaria y comportamientos variables alterado por el fenómeno.

5.3.3. Unidad de análisis

Como unidad de análisis para la investigación se ha elegido a personal clave de la empresa, capaz de dar información veraz, útil y oportuna para el desarrollo y aplicación de los instrumentos diseñados para la obtención de la información. Entre ellos se mencionan primeramente a su propietaria, quien es la principal fuente de información, personal del área de admón. y ventas.

5.4. Método y Técnicas de recolección de datos



(Roberto Hernandez; Roberto Hernandez; Roberto Hernandez, Carlos Fernandez, Pilar Baptista, 2014)

Se refiere a cualquier tipo de recurso que utiliza el investigador; para allegarse de información y datos relacionados con el tema de estudio. Por medio de estos instrumentos, el investigador obtiene información sintetizada que podrá utilizar e interpretar en armonía con el Marco Teórico. Los datos recolectados están íntimamente relacionados con las variables de estudio y con los objetivos planteados. (Roberto Hernandez, Carlos Fernandez, Pilar Baptista, 2014)

Las técnicas que se utilizarán para el desarrollo de la presente investigación son las siguientes:

5.4.1. La entrevista

“Una entrevista es recíproca, donde el entrevistado utiliza una técnica de recolección mediante una interrogación estructurada o una conversación totalmente libre en ambos casos se utiliza un formulario o esquema con preguntas o cuestiones para enfocar la charla que sirven como guía.” (Chavez, 2013)

Para la recolección de los datos se aplicaron entrevistas dirigidas al contador y al gerente general de la gasolinera Servicentro Yali.

Está dirigida especialmente a la propietaria, con la cual se pretende recolectar la información necesaria para conocer aspectos legales de la empresa, registro y control de las operaciones, así como la recopilación de información contable que pueda ser significativa para el establecimiento del sistema contable. (Anexo 2)

5.4.2. Guías de observación

“Es un instrumento que se basa en una lista de indicadores que pueden redactarse ya sea como afirmaciones o bien como preguntas, que orientan el trabajo de observación dentro

de un establecimiento, con el fin de evaluar aspectos relevantes de una entidad o negocio.” (Gutierrez, 2016)

A tal como se menciona, la guía de observación funciona para poder indagar acerca de ciertos temas de discusión de una entidad o negocio para poder tener conocimientos, de manera que se pueda llevar a cabo un análisis del mismo.

Se aplicará tal técnica para conocer acerca de los procedimientos y métodos utilizados por la propietaria de la entidad y sus empleados, durante la ocurrencia de las operaciones diarias. (Ver Anexo 3)

5.4.3. Guías de revisión documental

La revisión documental permite identificar las investigaciones elaboradas con anterioridad, las autorías y sus discusiones; delinear el objeto de estudio; construir premisas de partida; consolidar autores para elaborar una base teórica; hacer relaciones entre trabajos; rastrear preguntas y objetivos de investigación; observar las estéticas de los procedimientos (metodologías de abordaje); establecer semejanzas y diferencias entre los trabajos y las ideas del investigador; categorizar experiencias; distinguir los elementos más abordados con sus esquemas observacionales; y precisar ámbitos no explorados. (Roberto Hernandez, Carlos Fernandez, Pilar Baptista, 2014)

Tal técnica se aplicará con la finalidad de conocer aspectos importantes de Gasolinera Servicentro Yalí que permitan ampliar el conocimiento sobre la funcionalidad de la misma, así como su manera de operar.

5.5. Etapas de la Investigación

5.5.1. Investigación documental

Durante esta etapa los esfuerzos estuvieron concentrados en encontrar información en libros electrónicos, páginas web, esto con utilización del internet; se utilizaron tesis de años anteriores relacionados con el diseño e implementación de sistemas contables enfocados en las empresas comerciales y los libros de textos a los cuales tuvimos acceso en la biblioteca Urania Zelaya ubicada en FAREM-Estelí.

5.5.2. Elaboración de Instrumentos

Adecuado a las condiciones existentes en Gasolinera Servicentro Yalí han sido diseñados los instrumentos que servirán para la extracción de información necesaria para el desarrollo eficiente de la investigación.

5.5.3. Trabajo de campo

Una vez elaborado los instrumentos, se procederá a la aplicación de los mismos al personal para el cual han sido diseñados. Es preciso mencionar que esta es una de las

etapas más importantes debido a que el éxito de la investigación depende de la veracidad y utilidad de la información obtenida para la toma de decisiones con respecto al diseño del sistema.

5.5.4. Elaboración de documento final

En esta etapa se encuentran contenidos los análisis de los resultados de la investigación obtenidos a través del trabajo de campo realizado en la etapa anterior, así mismo sus respectivas conclusiones y recomendaciones de la situación encontrada dentro de Gasolinera Servicentro Yalí.

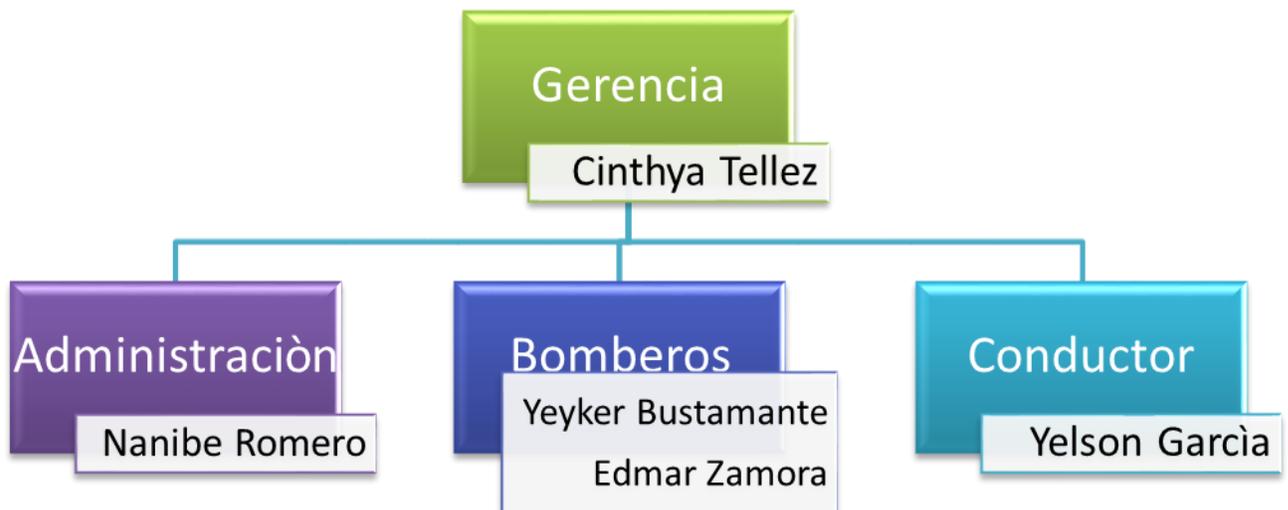
VI. RESULTADOS

En este capítulo se va a desarrollar e interpretar los resultados de la investigación presentados en los problemas de la empresa los cuales fueron encontrados durante la aplicación de los instrumentos en los que se utilizaron entrevista y guía de observación aplicadas a la administración de la empresa.

6.1. Situación contable – financiera actual de la Gasolinera Servicentro Yalí

Al aplicar los instrumentos diseñados para esta investigación se determinó que Gasolinera Servicentro Yalí, es una pequeña empresa familiar creada a finales del año 2010 con la finalidad de obtener utilidades a través de la venta de combustible (Diésel y Gasolina), actualmente cuenta con cinco (5) trabajadores cada uno con diferentes áreas de trabajo.

Organigrama de Gasolinera Servicentro Yalí



Operaciones y transacciones de ámbito contable muy comunes realizadas en Gasolinera Servicentro Yalí son:

1. Compra de Combustible (proveedores).
2. Venta de mercancías (clientes).
3. Control de inventarios.
4. Control del precio.
5. Controlar las cuentas de créditos. (facturas canceladas, cliente a crédito, ventas al por mayor, ventas del día)
6. Depósitos bancarios.
7. Pago a proveedores.
8. Atención al cliente.

Dicha entidad carece de un sistema de contabilidad específico para el registro y control de las actividades financieras que se trabajan, lo que hace es anotar las operaciones (ingreso y egresos) en un cuaderno que funciona como libro diario y sus operaciones son soportadas con facturas de compra y venta; en cuanto se refiere al nivel jerárquico está al mando de la propietaria quien de manera directa y verbal delega las funciones y obligaciones a cada uno de sus empleados.

Es importante que tenga manuales que guíen a la empresa a la realización de las diferentes actividades lo cual un manual consiste en la estructura organizativa de una empresa. Considerando el diseño y descripción de las siguientes áreas y puestos de trabajo estableciendo normas de coordinación entre ellas. Es un instrumento eficaz de ayuda para el desarrollo de estrategias de una empresa. Determina y delimita el campo de actuación de cada área de trabajo.

Esta entidad no realiza lo que son estados financieros para lo cual se le hace difícil a la propietaria conocer la rentabilidad de su negocio, debido a la manera en como llevan sus registros.

La situación contable de la empresa puede describir de la siguiente manera:

Efectivo en caja y Bancos: En los controles que aplica en la cuenta de Caja, solo realiza arqueo ya que es la única que tiene acceso a caja no considera necesario realizar otro tipo de control en ella, también comentó que la propietaria posee una cuenta bancaria en córdobas y en dólares la cual la utiliza para depositar el dinero de las ventas diarias y realizar el pago a sus proveedores, sin embargo no elabora conciliaciones bancarias, el único documento de control que tiene es el estado de cuenta mensual que emite el banco en el que compara con los pagos y depósitos realizados en el mes.

Es importante que las transacciones efectuadas estén debidamente soportadas, además se necesitan manuales contables que orienten sobre la forma para registrar la información contable exacta y así para poder determinar utilidades si las hay por cada periodo y llevar un mejor control en cada proceso es por esto la necesidad de elaborar documentos que reflejen el control de las operaciones que se realizan

Proveedores: Las compras realizadas en su mayoría son de crédito con un plazo de catorce (14) días, su proveedor está ubicado en la Ciudad de Corinto. Los gastos generados por la compra y traslado de combustible son reconocidos por la Gasolinera, pero no son incluidos en el costo del inventario.

Clientes: Una vez que se realiza la compra de la mercancía para ser utilizadas en el servicio ofrecido o para venderla individualmente, se realiza una entrada física al

inventario la cual queda representada en una tarjeta Kardex que es llevada como control para entradas y salidas de inventario.

Inventarios: En lo que se refiere a existencia no existe un trabajador solo para esta área, la administradora se encarga del control de entradas y salidas de los tanques de almacenamiento para lo cual debería de haber una persona encargada solo para llevar el control del inventario y saber la existencia que hay.

Es preciso mencionar que los precios de los productos son determinados en base al precio del petróleo internacional y al criterio de la propietaria, quien toma como referencia el costo de adquisición, precios de la competencia, demanda de sus productos y temporada de venta.

Cuentas por cobrar: La Gasolinera no posee políticas de crédito y cobranza previamente determinadas. Estas otorgan créditos a sus clientes potenciales a dos (2) o tres (3) meses como máximo, sin embargo, no se realizan gestiones de cobranza a clientes que están atrasados en la fecha de pago. Así mismo que los créditos otorgados no cuentan con la documentación suficiente que respalde y garantice la cancelación del crédito.

En la entidad se lleva un control en tablas de Excel del crédito otorgado por cada cliente.

Activos Fijos: La empresa posee dentro de sus activos fijos un inmobiliario el cual es utilizado para la venta de su producto, este ha sido rediseñado y acondicionado para mayor comodidad de sus clientes. Cuenta con un pequeño camión marca ISUZU es utilizado para trasladar mercancía vendida en grandes cantidades a clientes especiales, una Cisterna marca MERCEDES BENZ la cuál es utilizada para trasladar la mercancía comprada desde Corinto hasta su almacén. Los activos antes mencionados están registrados a nombre de su propietaria y no de la empresa como tal.

No se realizan depreciaciones a los activos fijos con los que cuenta el negocio en sus diferentes rubros. Al consultar sobre si tiene definido algún método de depreciación del activo fijo nos respondió que no considera realizar la depreciación correspondiente de sus activos fijos. Lo cual es necesario que se aplique depreciación ya que estos activos sufren desgaste debido a su uso, los factores que conllevan a dicha depreciación, pueden ser las especificaciones técnicas del negocio, y dichos activos se compran para sacarles un rendimiento, lo cual tienen un precio inicial, un precio final y una vida útil en la que son explotados y por la que va perdiendo su valor, correspondiendo el valor máximo con el momento de compra, y el valor mínimo con el momento de venta o de jubilación del activo.

Hablando siempre en términos de contabilidad, y desde el punto de vista de la depreciación, se establece la vida útil de un activo desde el momento en que se compra y se empieza a explotar, hasta la fecha en la que alcanza la depreciación total o que el

empresario estima necesario suplantarlos o deshacerse de ellos, por ende, la propietaria deberá tener en cuenta que su mobiliario tendrá una vida útil de 10 años, así como también edificio con 20 años, y la maquinaria y herramientas 10 años.

Existen diferentes métodos de depreciaciones autorizados por la dirección general de ingresos en Nicaragua y el método de línea recta es el más utilizado por las demás empresas, este consiste en dividir el precio del objeto o activo por la vida útil del mismo.

Atención al cliente: Es un conjunto de actividades interrelacionadas que ofrece la empresa con el fin de que el cliente obtenga el servicio en el momento y lugar adecuado y se asegure un uso correcto del mismo. Los principales aspectos de este proceso son:

1. Contacto: los clientes acuden a alguno de los trabajadores para expresar lo que necesitan.
2. Obtención de información: se trata al cliente con amabilidad para obtener una respuesta rápida, resolver una duda o problema, etc.
3. Resolución: en esta fase se trata de dar respuesta a un problema o bien aclarar una duda acerca del producto o servicio brindado.

Se puede describir que la situación financiera de la entidad se desconoce debido a la falta de un sistema que describa el funcionamiento de la empresa, sabiendo que lo importante para una entidad es poder saber cómo esta financieramente, según la dueña de la entidad ella describe que su negocio es rentable debido a que saca ganancias, pero realmente ella no sabe de cuanto es en efectivo esa ganancia puesto a que debería de poseer un sistema que le facilite la elaboración de estados financieros y a su vez un personal capacitado para que le ayude al mejor manejo de la entidad y le brinde mensual o cada trimestre lo que son estados financieros los cuales toda empresa debe de tener para poder conocer su rentabilidad.

Esta entidad tiene nueve (9) años de laborar en el mercado y en todo este tiempo somos el primer grupo que le hemos puesto interés en crear un sistema contable que le brinde una mayor estabilidad a la empresa, con el propósito de hacerles notar que existen sistemas que pueden ayudarles a conocer su rentabilidad y a mejorar sus operaciones, teniendo en cuenta que con este sistema se pretende llevar un control exacto de cada registro y movimiento que se realice en la gasolinera.

De acuerdo con las operaciones que realizan los soportes que actualmente utilizan son:

- Factura de crédito que se utiliza para los clientes a los cuales se les da crédito donde se les entrega una copia de la factura al cliente (esta es llenada por el bombero) y llevada a administración para ser debidamente archivadas, éstas cuando ya se cancelan se le entrega la factura original.

41190 - 91489

281019

Producto	Cantidad	Precio	Monto
Gasolina	243629.8	37.90	2,003.10
Gasolina	241830.2	31.8490	20,926.93
Gasolina	1799.6	34.40	7,066.40
Gasolina	285	34.90	9,946.50
Gasolina	104	35.90	3,635.90
Gasolina	729269	36.90	26,922.74
Gasolina			64,510.88
Diesel/Credito	390.64	33.15	12,949.00
Diesel Des/Credito	27.99	32.15	899.87
Diesel Des/cont	147.49	31.15	4,594.31
Diesel Des/cont	51.80	31.65	1,639.47
Diesel Des/cont	306.68	32.15	9,859.76
Diesel Des/cont			29,942.41
Rl Contena			
- Anibal Contena	21,151		94,453.29

Se puede concluir que muchas de estas actividades que se realizan en esta entidad son registradas en cuadernos los que son utilizados como libros de diario, al proceder con la creación de nuestro sistema contable pretendemos que las actividades se registren de manera computarizadas, con el objetivo de llevar un mejor orden de los registros de operaciones que se realizan día a día; y de esta manera llevar un mejor control, ya que con este sistema pretendemos llegara la consolidación de estados financieros los cuales la entidad no realiza, debido a que creen que con solo conocer sus ingresos y gastos basta para conocer la rentabilidad de la entidad, en la cual nosotros procedimos a brindarles una pequeña exposición del porque es mejor consolidar estados financieros, en la cual la administradora entendió y nos permitió el poder diseñar el sistema contable del cual saldrán muy beneficiosos, debido a que conocerán la rentabilidad de su negocio y asimismo poder tomar mejores decisiones en mejoría de la empresa.

Los sistemas contables están para traer beneficios a la entidad y una nueva forma de trabajar y demostrar que se realiza de manera más fácil los registros de las actividades de la entidad.

6.2. Diseño de un sistema contable adecuado a la Gasolinera Servicentro Yalí

En la actualidad muchas de las empresas ya sean pequeñas medianas o grandes requieren de un sistema contable, debido que con este se obtienen muchos beneficios de los cuales son:

- **Registro de sus operaciones:** Con un sistema contable una entidad puede llevar un mejor registro de sus operaciones, y así controlar de mejor forma cada operación que se realiza en esta.
- **Control de inventario:** Cabe señalar que con un sistema se pretende controlar lo que son las entradas y salidas del inventario para de esta manera controlar las existencias que hay en la entidad.
- **Toma de decisiones:** Un sistema contable aparte de ayudar al registro de operaciones este facilita la toma de decisiones en una entidad, ya que con este se pretende obtener mejorías que beneficien a la entidad, ayudándole a tomar las mejores decisiones en pro de la entidad.
- **Preparación de estados financieros:** Muchas entidades en nuestro país creen que con solo controlar sus ingresos basta para conocer la rentabilidad de la entidad, sin embargo, no basta con solo conocer eso, para poder conocer si un negocio te es rentable es necesario consolidar estados financieros para así poder conocer cómo está la entidad financieramente.
- **Generación de reportes:** Esta es una de las grandes ventajas de consolidar un sistema contable que podemos brindar lo que es un reporte en tiempo y forma si así lo desea el gerente o dueño de la entidad, cabe señalar que esto se logra si se lleva un excelente registro de las operaciones en tiempo y forma.

La gasolinera Servicentro Yalí, no posee un sistema contable para el cual se procedió a la creación de este, creando uno que facilitará sus registros contables y la emisión de reportes financieros que ayudará al dueño de la entidad para conocer como está marchando su negocio, a continuación, se describirá el sistema contable.

Este sistema está diseñado para la gasolinera Servicentro Yalí con el propósito de brindar apoyo al registro de la información financiera de la entidad. Este sistema contable consiste en hojas de cálculo de Excel que contienen cada uno de los formatos que la empresa necesita, este se organizara por mes y se llevara un registro diario de cada operación realizada además consiste en la creación de un catálogo de cuenta y su instructivo, comprobante de diario, factura, recibo de caja, comprobantes de pago para un mejor manejo de las operaciones realizadas en la entidad con la intención de poder confeccionar

estados financieros, conocer con mayor facilidad la rentabilidad y el estado financiero en el que se encuentra la empresa.

Para proceder a la creación de este primeramente se elaboraron los siguientes formatos:

- **Manuales y control interno**

Catálogo de cuenta: Esta es la guía que se utiliza para conocer los activos, pasivos y capital de la empresa.

Para la creación de este procedimos a la realización de un catálogo de cuenta la cual nos ayudara para el mejor registro de operaciones, con este pretendemos conocer los activos que posee la empresa, e igual los gastos que se realizan en la empresa debido a que esta entidad no posee un catálogo de cuentas. (Ver Anexo 10.7)

Instructivo de cuentas: En la Gasolinera conviene formular un catálogo de cuentas tan amplio como se requiera para poder contabilizar las transacciones que se realicen; además se debe redactar un instructivo para el manejo de las propias cuentas. Podrá parecer ocioso dar instrucciones a un contador acerca de cómo manejar las cuentas de un catálogo, pues es de suponerse que este conocimiento forma parte de su preparación técnica; sin embargo, debe recordarse que en la práctica existen reglas, costumbres y conveniencias particulares en cada compañía que no tienen más justificación que ciertas normas establecidas en vista de su experiencia particular.

De manera semejante suele ser necesario dar instrucciones precisas acerca del tratamiento contable a que deban sujetarse las diferentes cuentas contables.

Es preciso destacar que no sólo es indispensable el catálogo de cuenta, sino, que se hace necesario también complementarlo con un instructivo para su manejo, ya que sirve de referencia al registrar las transacciones contables y advierte la mejor manera para su registro en caso de alguna duda. Por esta razón siempre el catálogo de cuentas trabaja de la mano con el instructivo de cuentas. (Ver Anexo 10.8)

- El nombre de la cuenta
- Código según catálogo de cuenta
- Movimiento de la cuenta, cargo y abono
- Saldo o naturaleza de la cuenta

Manuales de funciones: Los manuales de funciones se han creado a partir de la aplicación de instrumento, donde se han tomado en cuenta las actividades que ya realizaban los colaboradores en áreas determinadas de la Gasolinera es por ello que se plasman con el fin de detallar las descripciones de cada uno de los puestos, identificando su misión y referencia del cargo, así como también el área en que se laborará sus responsabilidades en dependencia del puesto y funciones dentro del negocio. A partir de

una implementación en un momento presente en dicho local, se debe valorar la eficiencia personal de cada trabajador con respecto al correcto cumplimiento de cada una de sus funciones obteniendo así un mejor control del rendimiento del personal y de ahí se puede definir si habrá la necesidad de capacitaciones (Ver Anexo 10.9)

Comprobante de diario: Este es un documento físico utilizado para el registro y control de operaciones.

Al crear un comprobante de diario para el registro de cada una de las actividades que se realizan a diario en la entidad, se pretende que con estos comprobantes la entidad poseerá archivos en físicos que respaldaran cada una de las operaciones que se realizan.

Cabe señalar que en esta entidad su manera de llevar sus registros es a través de un cuaderno en el cual solo anotan las ventas que hacen, pero no mantienen un respaldo archivado y ordenado de las ventas, con este comprobante se podrá llevar de manera numerada y con orden los diferentes movimientos que se hacen en la gasolinera.

Con este formato se podrá controlar las actividades que se realicen y asimismo llevaran una numeración para así saber el número de comprobante que es. (Ver Anexo 10.10)

Los Comprobantes de Diario se elaboraron de manera consolidada según la naturaleza de la transacción, de modo que en cada uno de ellos se visualice el movimiento total de las cuentas durante el mes.

Factura: Documento físico en el que se presenta la cantidad de artículos vendido y su precio unitario. (Ver Anexo 10.11)

La empresa contaba ya con diseño de factura, nosotros lo que creamos fue un formato de factura en el sistema para llevar una secuencia de cada una de ellas.

Comprobante de pago: Es un documento que acredita la transferencia de bienes es decir es un documento donde indica la cantidad de efectivo que sale de caja para cualquier pago este ya sea de un gasto o pago de trabajadores de la entidad.

Se elaboró este formato para poder llevar un control más preciso de los pagos que se realizan estos ya sean gastos o pagos a trabajadores. Este formato fue diseñado y será de gran utilidad para notificar y saber exactamente lo que sale de caja y ayudará a sustentar y tener evidencia física de cada salida que se haga. (Ver Anexo 10.12)

Recibo oficial de caja: Este es un soporte de contabilidad de los ingresos en efectivo recaudados por la empresa.

Este formato se utilizará para llevar el control adecuado de los ingresos de la empresa especialmente la cancelación de los clientes con facturas pendientes para asimismo llevar un mejor control de los ingresos que obtiene la entidad (Ver Anexo 10.13)

Libro de ingresos y gastos: Se creó estos dos libros con la intención de poder mejorar el registro de ingresos y gastos para a su vez poder obtener los ingresos y gastos del mes.

A continuación, se presenta una serie de comprobantes en el que se registran cada una de las operaciones que se realizan en la gasolinera, demostrando la aplicación del sistema contable, se presentan solamente algunos ejemplos, el proceso de registro está en el Anexo 10.16.

La Gasolinera Servicentro Yalí inicia sus operaciones para el mes de abril con los siguientes datos:

Efectivo en caja	C\$150,000.
Efectivo en Banco	C\$ 95,000.
Inventario	C\$ 184000.
Edificio e instalaciones	C\$125,000.
Equipo de servicio	C\$ 145,000.
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 110,000.
Equipo de transporte	C\$1,608,506.
Cuentas por pagar	C\$175,000.
Documentos por pagar	C\$850,560.
Aportes de capital	C\$1,391,946.

Cabe señalar que el costo de venta será de C\$ 250,000 para el mes de abril.



BALANCE DE APERTURA GASOLINERA SERVICENTRO YALI

CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL	
		DEBE	HABER
11	ACTIVO CIRCULANTE	C\$ 245,000.00	
1101	EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 150,000.00	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 95,000.00	
1106	INVENTARIO	C\$ 184,000.00	
12	ACTIVO FIJO		
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	C\$ 1988,506.00	
1201.01	EDIFICIOS E INSTALACIONES	C\$ 125,000.00	
1201.02	EQUIPO DE ESTACIÓN DE SERVICIOS	C\$ 145,000.00	

1201.03	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 110,000.00	
1201.05	EQUIPO DE TRANSPORTE	C\$ 1608,506.00	
	TOTAL DE ACTIVO	C\$ 1988,506.00	
2	PASIVO		
21	PASIVO CIRCULANTE		
2102	Cuentas Por Pagar		C\$ 175,000.00
2105	DOCUMENTOS POR PAGAR		C\$ 850,560.00
3	CAPITAL		
3101	APORTES DE CAPITAL		C\$ 1391,946.00
	PASIVO + CAPITAL		
	TOTALES	<u>C\$ 2417,506.00</u>	<u>C\$ 2417,506.00</u>



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
1	Registramos el ingreso por venta al contado de 01 al 07 de abril del 2019			04-07-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1101	EFFECTIVO EN CAJA		345,776.26	
1101.01	Caja General	345,776.26		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			345,776.26
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	231,936.95		
4101,01.02	Diesel	113,839.32		
2104	IMPUESTOS POR PAGAR			
2104.01	IR por pagar	118,478.05		
Sumas Iguales			345,776.26	345,776.26
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registro de las ventas de combustible gasolina al contado, de la semana del 01 al día 07 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Nº

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
2	Registramos el ingreso por venta al crédito de 01 al 07 de abril del 2019		04-07-2019	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	CLIENTES		58,767.58	
1103.02	Policía Nacional	58,767.58		
4	INGRESOS			58,767.58
4101	INGRESOS POR VENTAS			
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	21,111.17		
4101,01.02	Diesel	37,656.41		
Totales			58,767.58	58,767.58
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando venta de combustible al crédito, de la semana del 01 al día 07 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
3	Registramos el ingreso por venta al contado del 08 al 14 de abril del 2019			04-14-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1101	EFFECTIVO EN CAJA		353,673.92	
1101.01	Caja General	353,673.92		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			353,673.92
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	227,054.77		
4101,01.02	Diessel	126,619.15		
SUMAS IGUALES			353,673.92	353,673.92
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Acá se está registrando venta de combustible gasolina al contado, de la semana del 08 al día 14 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
4	Registramos el ingreso por venta al crédito del 08 al 14 de abril del 2019		04-14-2019	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1103	CLIENTES		69,747.08	
1103.01	MINSA	69,747.08		
4	INGRESOS			
4101.01	Combustible			69,747.08
4101,01.01	Gasolina	25,699.68		
4101,01.02	Diessel	44,047.40		
Totales			69,747.08	69,747.08
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando venta de combustible al crédito, de la semana del 08 al día 14 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
5	Registramos el ingreso por venta al contado del 15 al 21 de abril del 2019			04-21-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1101	EFFECTIVO EN CAJA		316,804.07	
1101.01	Caja General	316,804.07		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			316,804.07
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	201,413.43		
4101,01.02	Diesel	115,390.64		
SUMAS IGUALES			316,804.07	316,804.07
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Acá se está registrando venta de combustible gasolina al contado, de la semana del 15 al día 21 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
6	Registramos el ingreso por venta al crédito del 15 al 21 de abril del 2019			04-21-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1103	CLIENTES		81,817.14	
1103.03	MINED	81,817.14		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			81,817.14
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	27,768.21		
4101,01.02	Diésel	54,048.93		
SUMAS IGUALES			81,817.14	81,817.14
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando venta de combustible al crédito, de la semana del 15 al día 21 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
7	Registramos el ingreso por venta al contado del 22 al 28 de abril del 2019			04-22-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1101	EFFECTIVO EN CAJA		346,041.34	
1101.01	Caja General	346,041.34		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			346,041.34
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	211,385.59		
4101,01.02	Diesel	134,655.75		
SUMAS IGUALES			346,041.34	346,041.34
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Acá se está registrando venta de combustible gasolina al contado, de la semana del 22 al día 28 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

No

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
8	Registramos el ingreso por venta al crédito del 22 al 28 de abril del 2019		04-22-2019	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1103	CLIENTES		99,337.03	
1103.04	Marcos Ubeda	99,337.03		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			99,337.03
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	42,540.77		
4101,01.02	Diesel	56,796.26		
SUMAS IGUALES			99,337.03	99,337.03
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando venta de combustible al crédito, de la semana del 22 al día 28 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
9	Registramos el ingreso por venta al contado del 29 al 30 de abril del 2019			04-30-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1101	EFFECTIVO EN CAJA		83,646.99	
1101.01	Caja General	83,646.99		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			83,646.99
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	58,414.69		
4101,01.02	Diesel	25,232.30		
SUMAS IGUALES			83,646.99	83,646.99
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Acá se está registrando venta de combustible gasolina al contado, de la semana del 29 al día 30 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
10	Registramos el ingreso por venta al crédito del 29 al 30 de abril del 2019		04-30-2019	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVO			
1103	CLIENTES		25,244.87	
1103.05	Leonel Ubeda	25,244.87		
4	INGRESOS			
4101	INGRESOS POR VENTAS			25,244.87
4101.01	Combustible			
4101,01.01	Gasolina	12,002.11		
4101,01.02	Diessel	13,242.76		
SUMAS IGUALES			25,244.87	25,244.87
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

Registrando venta de combustible al crédito, de la semana del 29 al día 30 de abril del año 2019.

GASOLINERA SERVICENTRO YALI



PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

No

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
11	Registrando recuperación de cartera de cobro			
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
21	PASIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA		276,104.50	
1101.01	Caja General	276,104.50		
1104	CUENTAS POR COBRAR			276,104.50
1104.01	Combustible	276,104.50		
Totales			276,104.50	276,104.50
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

Registrando abonos de cuentas por cobrar es decir la recuperación de la cartera de cobro.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

Nº

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
12	Depósitos de la quincena			04-16-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		699,450.19	
1102.01	Moneda Nacional BAC	699,450.19		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA	699,450.19		699,450.19
1101.01	Caja General	699,450.19		
Totales			699,450.19	699,450.19
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando el depósito de la quincena hacia banco (Es decir ingresar todo lo que entro a caja durante la primera quincena de abril).



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
19	Depósitos			04-19-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		193,701.20	
1102.01	Moneda Nacional BAC	193,701.20		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA	193,701.20		193,701.20
1101.01	Caja General	193,701.20		
Totales			193,701.20	193,701.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando un depósito del día 19 de abril.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
18	Compra de combustible			04-16-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
11	ACTIVO CIRCULANTE		615,828.00	
1106	INVENTARIOS	615,828.00		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			615,828.00

1101.01	Caja General	615,828.00		
Totales			615,828.00	615,828.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Registrando compra de combustible el día 16 de abril del 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

No

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
24	Registrando utilidades acumuladas obtenidas en el mes de abril			
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO		340,217.02	
3102.02	utilidad acumulada	340,217.02		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			340,217.02
1102.01	Moneda Nacional BAC	340,217.02		
Totales			340,217.02	340,217.02

Registrando utilidades acumuladas obtenidas en el mes de abril.

A continuación, se registra cada uno de los comprobantes de gastos realizados en el mes de abril.

Registrando Gastos de administracion de la semana del 01al dia 07 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

Nº

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE
RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
1	Registrando Gastos de administracion de la semana del 01al dia 07 de abril del año 2019.			04-07-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		139,057.11	
5103.07	Combustible	16,256.75		
5103.17	Papelería y útiles de oficina	4,485.65		
5103.22	Otros	100.00		
5103.14	Mantenimiento de edificio e instalaciones	47,301.00		
5103.04	Artículos de Limpieza	169.00		-
5103.19	Telefonía e Internet	2,714.13		
5103.18	Sueldos	6,770.58		
5103.15	Mantenimiento de equipo transporte	61,260.00		
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		234.82	
110501	IVA ACREDITABLE	234.82		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			139,291.93
1101.01	Caja General	139,291.93		
SUMAS IGUALES			139,291.93	139,291.93
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE
RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043
COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
2	Registrando Gastos de administracion de la semana del 08 al dia 14 de abril del año 2019.			04-15-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		58,879.64	
5103.07	Combustible	2,106.52		
5103.15	Mantenimiento de equipo transporte	-		
5103.18	Sueldos	32,192.31		
5103.22	Viáticos	-		
5103.16	Mantenimiento mobiliarios y equipos	661.00		
5103.17	Papelería y útiles de oficina	144.78		
5103.19	Telefonía e Internet	819.97		
5103.24	Otros	22,822.89		
5103.04	Artículos de Limpieza	132.17		
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		360.54	
110501	IVA ACREDITABLE	360.54		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			59,240.18
1101.01	Caja General	59,240.18		
SUMAS IGUALES			59,240.18	59,240.18
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando Gastos de administracion de la semana del 08 al dia 14 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
3	Registrando Gastos de administracion de la semana del 15 al dia 22 de abril del año 2019.	04-22-2019		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		74,048.48	
5103.07	Combustible	6,273.58		
5103.18	Sueldos	14,841.50		
5103.24	Otros	3,085.48		
5103.15	Mantenimiento de equipo transporte	45,187.92		
5103.17	Papelería y útiles de oficina			
5103.16	Mantenimiento mobiliarios y equipos	4,660.00		
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		6,958.19	
110501	IVA ACREDITABLE	6,958.19		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			81,006.67
1101.01	Caja General	81,006.67		
SUMAS IGUALES			81,006.67	81,006.67
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Registrando Gastos de administracion de la semana del 22 al dia 30 de abril del año 2019.



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
3	Registrando Gastos de administracion de la semana del 23 al dia 30 de abril del año 2019.			04-30-2019
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		96,172.55	
5103.15	Mantenimiento de equipo transporte	20,778.38		
5103.13	INSS Patronal	12,245.00		
5103.18	Sueldos	19,153.00		
5103.09	Servicios profesionales	18,400.00		
5103.08	Energía Eléctrica	3,432.22		
5103.19	Telefonía e Internet	1,347.83		
5103.07	Combustible	5,309.84		
5103.24	Otros	9,562.61		
5103.17	Papelería y útiles de oficina	3,839.80		
5103.10	Impuestos municipales	2,003.00		
5103.04	Artículos de Limpieza	100.87		
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		3,637.42	
110501	IVA ACREDITABLE	3,637.42		
11	ACTIVO CIRCULANTE			
1101	EFFECTIVO EN CAJA			99,809.97
1101.01	Caja General	99,809.97		
SUMAS IGUALES			99,809.97	99,809.97
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Realización de **Esquemas de mayor** de cada movimiento que realiza la entidad.

EFECTIVO EN CAJA		
S.l)	C\$ 150,000.00	C\$ 139,291.93 (13
3)	C\$ 353,673.92	C\$ 59,240.18 (14
5)	C\$ 316,804.07	C\$ 81,006.67 (15
7)	C\$ 346,041.34	C\$ 99,809.97 (16
9)	C\$ 83,646.99	C\$ 699,450.19 (12
11)	C\$ 276,104.50	C\$ 193,701.20 (19
1)	C\$ 345,776.26	C\$ 615,828.00 (18
22)	C\$ 400,000.00	
<hr/>		
	2272,047.09	1888,328.13
	383,718.96	

En esta se puede apreciar cada uno de los movimientos que se realizó a la cuenta de caja.
(Ver anexo N° 18: Esquemas de mayor)

Balanza de comprobación

Es una lista de todos los saldos, deudores y acreedores de todas las cuentas del mayor para comprobar la igualdad, sumándolos en columnas separadas

CODIGO	DESCRIPCION	SALDOS INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 150,000.00		C\$ 2122,047.09	C\$ 1888,328.13	C\$ 383,718.96	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 95,000.00		C\$ 893,151.39	C\$ 340,217.02	C\$ 647,934.37	
1104	CUENTAS POR COBRAR			C\$ 334,913.70	C\$ 276,104.50	C\$ 58,809.20	
1106	INVENTARIO	C\$ 184,000.00		C\$ 615,828.00	C\$ 650,000.00	C\$ 149,828.00	
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	C\$ 1988,506.00				C\$ 1988,506.00	
1205	DEPRECIACION ACUMULADA				C\$ 28,641.77	C\$ -	C\$ 28,641.77
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS			C\$ 11,190.97		C\$ 11,190.97	
4101	INGRESOS POR VENTAS				C\$ 1780,856.29		C\$ 1780,856.29
5102	GASTOS DE DEPRECIACION			C\$ 28,641.77		C\$ 28,641.77	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION			C\$ 368,157.78		C\$ 368,157.78	
2102	Cuentas Por Pagar		C\$ 175,000.00		C\$ -		C\$ 175,000.00
2105	DOCUMENTOS POR PAGAR		C\$ 850,560.00				C\$ 850,560.00
2104	IMPUESTOS POR PAGAR						
3101	CAPITAL		C\$ 1391,946.00				C\$ 1391,946.00
3102	Utilidades acumuladas			C\$ 340,217.02		C\$ 340,217.02	
5101	COSTOS DE VENTAS			C\$ 250,000.00	C\$ -	C\$ 250,000.00	
	sumas iguales	C\$ 2417,506.00	C\$ 2417,506.00	C\$ 4964,147.71	C\$ 4964,147.71	C\$ 4227,004.06	C\$ 4227,004.06
		C\$ -		C\$ -		C\$ -	

Estado de Resultado



ESTADO DE RESULTDO

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL

Ventas		C\$ 1780,856.29
Costo de ventas		250,000.00
Utilidad Bruta		1530,856.29
Gastos Operativos		396,799.55
Gastos de Administración	368,157.78	
GASTOS DE DEPRECIACION	28,641.77	
Utilidad de operación		1134,056.74
Otros Ingresos		
Utilidad Antes de Impuestos		1134,056.74
IR 30%		340,217.02
Utilidad Neta del Ejercicio		C\$ 793,839.72

Elaborado

Revisado

Autorizado

En el estado de resultado se puede conocer las utilidades que posee la entidad es decir muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Balance General



Balance General Gasolinera Servicentro Yalí Al 30 abril 2019

Código	ACTIVO			
11	ACTIVO CIRCULANTE			C\$ 1251,481.49
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 383,718.96	
1101.01	Caja General	C\$ 383,718.96		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 647,934.37	
1102.01	Moneda Nacional BAC	C\$ 647,934.37		
1104	CUENTAS POR COBRAR	C\$ 58,809.20	C\$ 58,809.20	
1106	INVENTARIO	C\$ 149,828.00	C\$ 149,828.00	
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		C\$ 11,190.97	
110501	IVA ACREDITABLE	C\$ 11,190.97		
12	ACTIVO FIJO		C\$ 1959,864.23	C\$ 1959,864.23
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	C\$ 1988,506.00		
1205	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	C\$ 28,641.77		
	TOTAL ACTIVOS			C\$ 3211,345.72
	PASIVO			
21	PASIVO CIRCULANTE		C\$ 1025,560.00	
2102	Cuentas Por Pagar	C\$ 175,000.00		
2105	DOCUMENTOS POR PAGAR	C\$ 850,560.00		
2104	IMPUESTOS POR PAGAR			
	TOTAL DE PASIVO			
3	CAPITAL		C\$ 2185,785.72	
3101	APORTES DE CAPITAL	C\$ 1391,946.00		
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3102.01	Utilidad o Pérdida del Período	C\$ 793,839.72		
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		C\$ 3211,345.72	
	SUMAS IGUALES		C\$ 3211,345.72	C\$ 3211,345.72

En el balance general se muestran los recursos con los que dispone la gasolinera para realizar sus fines y así pueda conocer la situación financiera en la que se encuentra. En este se realizaron los trasposos de saldos de cada una de las cuentas de activos como efectivo en caja y banco, inventario, mobiliario y equipo, depreciación; las cuentas de pasivo como gastos acumulados por pagar, retenciones por pagar, las cuentas de capital y la utilidad del mes.

6.3. Funcionalidad del sistema contable diseñado para el registro contable de las actividades financieras de la Gasolinera

Al valorar la funcionalidad del sistema implementado en la gasolinera Servicentro Yalí, se pudo obtener un gran resultado ya que con este sistema la gerente general Cinthya Téllez pudo conocer la rentabilidad de la entidad y a su vez saber cuánto fue el capital que invirtieron en este negocio y las grandes ganancias que este tiene.

Asimismo, se pudo notar el orden de como registrar las actividades realizadas en la entidad de una manera sencilla de tal forma que pudiesen realizar estados financieros que sirvan para conocer el estado en el que se encuentra la empresa, cabe señalar que una vez que se tienen los ingresos y gastos contabilizados es necesario la creación de comprobantes de diario par así llevar una secuencia de cada ingreso, gasto que ocurra en la entidad.

Con este sistema la empresa podrá llevar toda su contabilidad en digital para lo cual se le proporcionó un sin número de formatos que les brindará un mejor control de cada movimiento efectuado en la empresa, se diseñaron formatos como Comprobantes de diario (Ver Anexo N° 10: Comprobante de Diario), se elaboró comprobantes de pago (Ver Anexo N° 12: Comprobante de Pago), se diseñó un recibo oficial de caja (Ver Anexo N° 13: Recibo Oficial de Caja.) también se creó un formato de recibo de caja chica (Ver Anexo N° 14: Recibo Oficial de Caja Chica) y a su vez se elaboró formatos para conocer la depreciación de los activos fijos de la empresa (Ver Anexo N° 16: Formularios Implementados en la Gasolinera Servicentro Yalí y se creó lo que es un catálogo de cuenta donde se contiene cada una la cuentas de la entidad (Ver Anexo N° 7: Catálogo de cuentas) entre otros formatos más; cabe señalar que cada uno de ellos juega un papel muy importante en nuestro sistema contable ya que son de gran utilidad para el momento de realizar la contabilidad de la entidad utilizándose de diferentes formas que hacen que se pueda confeccionar y poder realizar estados financieros.

Este sistema contable implementado en la Gasolinera Servicentro Yali servirá fundamentalmente para:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tengan de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentados tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- Apoyar a la administradora en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

- Ejercer control sobre las operaciones económicas de la entidad.
- Dar fe de las utilidades que contiene la empresa es decir conocer todas aquellas ganancias o pérdidas que la empresa pueda tener.
- Especificar o conocer con exactitud la rentabilidad de la entidad.

El efecto contable que se logró determinar fue que en este caso la empresa presenta ganancias por lo tanto la gasolinera es rentable; también se logró determinar el valor real de los inventarios, de los activos fijos con los que se cuenta, y luego se procedió con la depreciación de los mismos y realmente presenta perdidas.

El efecto administrativo se estableció un orden en dicha empresa, y se diseñaron manuales, para que se tenga una mayor repercusión en el orden y buen funcionamiento de la misma.

Se evaluaron todas las operaciones de esta empresa, y se definieron los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

Desde el punto de vista del análisis, se realizaron procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

Se valoró que la empresa cuenta con los elementos que integra un sistema contable y con la implementación de este siga funcionando.

- Personas por que tienen la misión en un sistema contable para llevar en orden la información y analizarla, para su posterior registro.
- Procedimientos ya que son formas estandarizadas y secuenciales de llevar a cabo alguna actividad.
- Herramientas porque estas sirven de apoyo al trabajo del que registra en el sistema contable.
- Registros lo cual corresponden a las anotaciones varias que se hacen en un sistema contable.

El efecto financiero fue el resultado positivo que se obtuvo al haber implementado dicho sistema ya que se pudo elaborar estados financieros dicha acción que en la entidad no era realizada, cabe señalar que los estadios financieros son fundamentales para todas

aquellas Pequeñas y medianas empresas (PYMES) que desean crecer más en el mercado siendo una de las operaciones de mayor importancia en una empresa.

Una vez implementado este sistema contable la empresa podrá mejorar su forma de trabajar es decir podrá conocer su situación financiera y poder notar la diferencia que hay al llevar todo en un sistema contable.

La implementación del Sistema contable impacta significativamente en la liquidez de la empresa brindando directamente la información referente a la situación del negocio. Al tener disponible esta información, es mucho más fácil y factible la toma de decisiones, basados en la economía del lugar, de igual manera, al tener registrados todos los datos correspondientes a las finanzas, es posible contar con una bitácora que ayude a la correcta administración financiera del establecimiento.

El Sistema contable en este pequeño negocio ha representado una gran innovación de operación, la aplicación de éste le permitió a la empresa conocer la antigüedad de las cuentas por cobrar y de esta manera tomar las decisiones necesarias para la recuperación de estas, con esto se pretende contribuya a mejorar la actuación de la empresa, incrementando la rentabilidad, reduciendo costos, aumentando la productividad y por ende mejorando los servicios y la relación con los clientes.

Para la parte del inventario, que era una de las debilidades de la empresa, podemos analizar que en esta parte el sistema fue de gran utilidad para la administración de los recursos y proporcionan la opción de llevar una controlada gestión de todos los productos, materias primas e insumos. Así se previene el desperdicio o el mal uso de los bienes en el lugar donde se ocupen.

Un sistema contable aparte de brindar estados financieros a su vez genera:

- Seguridad
- Confiabilidad
- Honestidad
- Rentabilidad

La valoración de este sistema contable es muy notoria debido a que se nota las mejorías que lleva la entidad, a su vez se puede decir que con este sistema la entidad aparte de llevar un mejor registro de operaciones podrá llevar un orden de cada operación a su vez compensar todas las necesidades que la empresa posee, con el diseño de este sistema la empresa podrá facilitar la elaboración de estados financieros a la gerente de la entidad lo cual es una de las acciones que se debe realizar en cada empresa, siendo este una operación indispensable para gerente de la entidad ya que debe de conocer como esta económicamente la entidad.

VII. CONCLUSIONES

Al haber finalizado con los resultados aplicados a la empresa se concluye que:

- En lo que respecta a aspectos contables en la empresa carece de conocimientos de este tipo, no se registran de forma correcta los movimientos contables, el personal no está debidamente capacitado para la realización de sus funciones y no se maneja la rentabilidad de la empresa.
- El diseño de sistema contable para la empresa comprende un catálogo de cuentas para la empresa, un instructivo de cuentas, un manual de procedimientos y diferentes formatos que van desde comprobantes de diario, comprobantes de pago, facturas, órdenes de compra, reportes de entrada a bodega, arqueos de pista, recuperación de cartera hasta formatos de depreciaciones.
- Atraves de la implementación del sistema contable se logró conocer el estado financiero de la empresa, la rentabilidad de esta, manejar con exactitud las existencias de inventario y con todo esto facilito la realización de estados financieros.
- Los beneficios que aportan el diseño contable permite la fortaleza de un negocio completado, efectuando sus actividades en orden detectando problemas a tiempo. El beneficio principal del diseño e implementación de este sistema es proporcionar información oportuna para un mejor aprovechamiento de todos los recursos aumentando su productividad.
- Debe de realizar procedimientos contables para las actividades financieras, ya que no lo registra de manera continua esto no le permite conocer con exactitud el valor real de sus utilidades.
- Se pudo detectar que el diseño contable abarca las necesidades que la empresa presentaba hasta la fecha de estudio ya que fue de gran interés para la propietaria el diseño de todos los formatos.

VIII. RECOMENDACIONES

Al haber logrado finalizar los resultados de la empresa se recomienda:

- Utilizar el sistema contable implementado.
- Crear un fondo caja chica para gastos de bajo costo.
- Registrar las transacciones contables que se realicen en el momento exacto y oportuno.
- Aplicar procedimientos y controles contables, con el fin de obtener información financiera útil para la elaboración de estados financieros y por ende para conocer la situación en que se encuentra la empresa.
- Realizar un registro diario de todos los gastos e ingresos percibidos por cada uno de los rubros que se manejan, para que de esta forma, pueda contar con información suficiente para lograr realizar sus respectivos registros contables.
- Crear un área de contabilidad y contratar a una persona encargada para poner en marcha la aplicación del sistema contable propuesto.
- Darle continuidad al sistema contable que se ha implementado en la empresa, así como la adopción de los diferentes formatos contables diseñados para el control de las actividades de dicha empresa.

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. M. (2005). *Auditoria y Control Interno*. Madrid España: Cultural, S.A.
- Alfonso Martínez, Yeiniel; Blanco Alfonso, Briseida; Loy Marichal, Liuba. (agosto, 2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, vol. 6, núm. 2, 3.
- Amat, O. (2008). *Análisis de Estados Financieros*. España: Gestión 2000 Planeta de agostini Profesional y Formación, S.L.
- Andres Narvaez & Juan Andres Narvaez. (2007). *Contabilidad II (Quinta Edicion)*. Managua: Litografía Alianza, S.A.
- Barrios, E. A. (2017). La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. En E. A. Barrios, *La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones*. Argentina: 1a ed. - Río Gallegos.
- Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Venezuela: CEC, SA.
- Cantu, G. G. (1999). *Contabilidad Financiera*. Mexico D.F: McGraw-Hill Interamericana de Mexico S.A de C.V.
- Catacora Carpio, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: Red, Contable 2009.
- Catacora Carpio, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: Red, Contable 2009.
- Catacora Carpio, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: Red, Contable 2009.
- Catacora Carpio, F. (2009). *Sistemas Y Procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: Red, Contable 2009.
- Chavez, I. (16 de 05 de 2013). *Academia*. Recuperado el 20 de 08 de 2019, de Diseño metodológico: www.academia.edu.
- CONSULTING, F. (2017). *FICA CONSULTING* . Recuperado el 12 de 07 de 2019, de <http://www.ficaconsulting.com.do/cw/publicaciones/12-contabilidad/248-caracteristicas-del-sistema-de-informacion-contable>

- Estupiñan, G. R. (2006). *Control Interno y Fraudes (Segunda ed.)*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- García Hoz, V., Bernal Guerrero, A., Nuovo, S., & Rodríguez Gómez, G. (1995). *Tratado de educación personalizada*. Madrid: RIALP, S.A.
- Gutierrez, M. (11 de 06 de 2016). *Prezi*. Recuperado el 20 de 08 de 2019, de Guia de observacion: www://prezi.com/guia-de-observacion
- Howard, N. (2017). *ELEMENTOS DE CONTABILIDAD (Octava ed.)*. MEXICO D.F.: EDITORIAL PERSON, MEXICO D.F.
- Instituto de Auditores Internos de España. (01 de Mayo de 2013). *COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commssion*. Recuperado el 14 de Julio de 2019, de http://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Jorge Veiga de Cabo. (s.f.). SciELO Analytics. *Investigaciób aplicada*.
- Juarez, S. D. (2007). *Sistema Contable Compútarizado en una empresa constructora*. Guatemala.
- Juli, G. M., & Javier, P. G. (2018). *Propuesta de un Manual Contable, en la Unidad Educativa Grancolombiano*. Guayaquil: Tesis.
- Keropyan, A. (18 de 10 de 2018). *Empresas de servicios: tipos y características*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/empresas-de-servicios-tipos-y-caracteristicas/>
- Lic. Andres Narvaes Sanches, Lic. Juan Andres Narvaes Ruiz. (Febrero, 2003). *Contabilidad II*. Managua: Alianza S.A.
- Marisol, H. F., & Yaoska, Q. G. (2017). *Efecto de la implementacion de un sistema contable en los resultados financieros ed la microempresa batidos Tutti Frutti Periodo correspondiente al I semestre 2017*. Esteli: Tesis N° 2852.
- Martinez, J. m. (25 de 12 de 2011). *CATALOGO DE CUENTA*. Recuperado el 12 de 07 de 2019, de <https://catalogodecuenta.blogspot.com/2011/12/3-instructivo-de-cuentas.html>
- Martinez, J. M. (25 de 12 de 2011). *CATALOGO DE CUENTA*. Recuperado el 12 de 07 de 2019, de <https://catalogodecuenta.blogspot.com/2011/12/3-instructivo-de-cuentas.html>

Martinez, M. S. (2009). *Contabilidad Basica*. Bogotá, Colombia.

Mendez Roca, C., & Ortiz, Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administracion*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administracion*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administracion*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administracion*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administracion*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de auditoría*. España: Creative Commons.

Monroy, M. (31 de 10 de 2011). *SISTEMAS CONTABLE COMPUTARIZADO*. Recuperado el 14 de 07 de 2019, de SISTEMAS CONTABLE COMPUTARIZADO:
<https://sccmonvas18.blogspot.com/2011/10/ventajas-y-desventajas-de-un-sistema.html>

NIF, A.-3. (2015). *Normas de Información financiera 2015*. Obtenido de chrome-extension://oemmnrcbldboiebfnladdacbfmadadm/http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u2_a3.pdf

Normas internacionales de contabilidad NIC7. (s.f.). *NIC Seccion 7*. Obtenido de chrome-extension://oemmnrcbldboiebfnladdacbfmadadm/http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf

Patricia, A. M. (2015). *La Responsabilidad de la Contabilidad*. Mexico.

Pérez Gutiérrez, J. y Lanza González, E. (2014). *"Manuales de procedimientos y el control interno: una necesaria interrelación"*. Recuperado el 07 de 04 de 2019, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>

Robert F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner. (s.f.). *Contabilidad La Base Para Decisiones Gerenciales*. Irwin Mc Graw Hill.

Roberto Hernandez, Carlos Fernandez, Pilar Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.

Rodriguez, D. (26 de 11 de 2018). *Contabilidad.com.do*. Obtenido de Contabilidad.com.do:
<https://contabilidad.com.do/catalogo-de-cuentas/>

Rosa Elena Ruiz Aguilar; Jorge Escutia Serrano. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. MEXICO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE MEXICO.

Sampieri, R. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, SA DE C.V.

Solorio Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos de América: Red, Contable.

Uribe, L. R. (2018). *PLAN DE CUENTAS*. Colombia: Ecoe Ediciones .

V.John, R. (2010). *Manual de Procedimientos*. Chile.

Yassiel, P. P., Mileydi, R. R., & Socorro, Ú. A. (2017). *Implementación de un sistema contable en la Joyería Navarrete en la ciudad de este Estelí, durante el primer semestre 2017*. Estelí: Tesis.

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 1: Cuadro del planteamiento del problema

CUADRO PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Síntomas	Causas	Pronóstico	Control del Pronóstico
Falta de conocimiento al manejo del área contable de la empresa.	Falta de interés por parte de la dueña de la empresa.	No llevan un control con suma exacta de las operaciones de la empresa.	Recomendar realizar un mejor registro de las operaciones de la empresa.
No se percibe el crédito recuperado por mes.	No se realizan gestiones de cobro en forma y tiempo.	Recuperación tardía de los fondos invertidos.	<p>Buscar la mejor manera de recuperar al máximo los fondos invertidos.</p> <p>Llevar un registro de cada uno de los créditos que se efectúen.</p>
No se sabe la utilidad que genera por mes del combustible.	No hay un control acerca del registro de la cantidad de combustible que se vende.	Falta de registro de las ventas del combustible.	Diseñar un método para que dicha entidad lleve un mejor registro de sus operaciones.

10.2. Anexo N° 2: Entrevista dirigida a la Propietaria / Administradora



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

Somos estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, FAREM – Estelí, estamos realizando nuestra tesis de graduación sobre los efectos que genera la implementación de un sistema contable en la Gasolinera ServicentroYalí, con el objetivo de enriquecer y fortalecer nuestros conocimientos, es por tal razón que acudimos a usted para solicitar su colaboración, la cuál será muy valiosa e importante para el desarrollo de este trabajo.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Describir la situación contable – financiera actual de la Gasolinera ServicentroYalí durante el primer semestre del año 2019.
1. ¿Cómo lleva la contabilidad de la Gasolinera ServicentroYalí?
2. ¿Se apoya la empresa en herramientas de registro para el control de sus operaciones?
3. ¿Qué herramientas son las que emplea la empresa en el registro de sus operaciones?
4. ¿Cuál es el tipo de Contabilidad que utilizan?
5. ¿Qué Libros Contables utiliza la empresa para sus registros y cuáles son?
6. ¿Qué Estados Financieros elaboran?
7. ¿Quiénes tienen acceso a los Estados Financieros?
8. ¿Cómo se Clasifica la Empresa según su tipo de actividad?
Diseñar un sistema contable que permita la mejora de las operaciones de la empresa
9. ¿Utilizan en la Empresa algún sistema contable?
10. ¿El tipo de registro de las operaciones se realiza de forma Manual o Computarizada?
11. ¿Qué tipo de registro contable utilizan y porqué?
12. ¿Quiénes autorizan las transacciones que utiliza la Empresa?
13. ¿Qué Principios rigen a la Empresa?
14. ¿La empresa cuenta con un Manual de Control Interno?
15. ¿Han diseñado un Catálogo de Cuentas para la entidad?
16. ¿Posee la empresa un Instructivo de Cuentas?
17. ¿Tiene la Empresa un documento que plasme las funciones que deberá realizar cada empleado?
Valorar la funcionalidad del sistema contable diseñado para el registro de las actividades financieras registradas durante el primer semestre del año 2019.
18. ¿Mejoraría la empresa al poseer un Sistema contable?

19. ¿Qué beneficios obtendrían al contar con un del sistema contable?
20. ¿Cree que un sistema contable facilita la elaboración de estados financieros?
21. ¿Es posible medir la rentabilidad de la Gasolinera con un sistema contable?
22. ¿Es posible percibir los créditos recuperados con un sistema contable?
23. ¿Se llevaría un mejor control en el registro de las actividades realizadas por la empresa con un sistema contable?
24. ¿Cree usted que es necesario contar con los distintos formularios que se elaboraran para el diseño del sistema contable?

10.3. Anexo N° 3: Guía de observación de las actividades realizadas en la Gasolinera



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

Somos estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, FAREM – Estelí, estamos realizando nuestra tesis de graduación sobre los efectos que genera la implementación de un sistema contable en la Gasolinera ServicentroYalí, con el objetivo de enriquecer y fortalecer nuestros conocimientos, es por tal razón que acudimos a usted para solicitar su colaboración, la cuál será muy valiosa e importante para el desarrollo de este trabajo, a la vez solicitamos que nos autorice la observación de diferentes procesos que soportan dicha investigación y estamos seguros los resultados serán de mucho interés para su empresa.

Institución:

Dirigido a:

Dependencia:

Fecha:

Título	N°	Área de Contabilidad	Si	No	Observaciones
Describir la situación contable – financiera actual de la Gasolinera ServicentroYalí durante el primer semestre del año 2019.	1	Se puede apreciar orden en las actividades realizadas por la empresa			
	2	Se registran las entradas y salidas de efectivo			
	3	Cuentan con libros de diario y de mayor			
	4	Existe numeración consecutiva y pre numerada de los recibos			
	5	Son archivadas debidamente las facturas			
	6	Se lleva un control de las ventas realizadas			
	7	Llevan un Sistema Contable para sus registros			
Diseñar un sistema contable que permita la mejora de las operaciones	8	Poseen un Instructivo de Cuentas			
	9	Tienen un Manual de Organización y Funciones			
	10	Tiene la empresa un Manual de Políticas y Procedimientos			

de la empresa	11	Tiene la Empresa un Organigrama			
	12	Poseen con un Catálogo de Cuentas			
	13	Se capacita al personal para el desarrollo de las funciones que les corresponden			
Valorar la funcionalidad del sistema contable diseñado para el registro de las actividades financieras registradas durante el primer semestre del año 2019.	14	Aplican la Contabilidad de Costos			
	15	Se perciben los créditos recuperados			
	16	Los empleados cumplen con las tareas asignadas por cada puesto			
	17	Se lleva un control de las ventas de combustible			
	18	Es posible medir la rentabilidad de la Gasolinera			
	19	Se utilizan formularios de apoyo para las actividades			

10.4. Anexo N° 4: Guía de observación documental



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

Somos estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, FAREM – Estelí, estamos realizando nuestra tesis de graduación sobre los efectos que genera la implementación de un sistema contable en la Gasolinera Servicentro Yalí, con el objetivo de enriquecer y fortalecer nuestros conocimientos, es por tal razón que acudimos a usted para solicitar su colaboración, la cuál será muy valiosa e importante para el desarrollo de este trabajo, a la vez solicitamos que nos autorice la revisión de diferentes documentos de diferentes procesos que soportan dicha investigación y estamos seguros los resultados serán de mucho interés para su empresa.

Institución:

Fecha:

Titulo	N°	Criterio	Si	No	Observaciones
Describir la situación contable-financiera actual de la Gasolinera Servicentro Yalí durante el primer semestre del año 2019.	1	Están correctamente registradas las operaciones de la empresa en el libro de diario y en el libro de mayor			
	2	Se realizan conciliaciones bancarias			
	3	Se puede apreciar la rentabilidad de la Gasolinera			
	4	Los estados financieros están debidamente presentados			
	5	Existen registros de arqueos a caja			
	6	Los recibos están debidamente llenados y archivados según su consecutivo			
Diseñar un sistema contable que permita la mejora de las operaciones de la empresa	7	El manual de funciones describe correctamente las actividades de cada empleado			
	8	El catálogo de cuentas incluye a todos los proveedores y clientes			
	9	Es adecuado a la empresa el control de existencia del combustible			
	10	El manual de políticas contables es claro y preciso para la comprensión del personal			
	11	Las facturas están archivadas en su debido consecutivo y con todas las firmas de autorización			

10.7. Anexo N° 7: Catálogo de cuentas

GASOLINERA SERVICENTRO YALI CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES



Código Contable	Nombre de la Cuenta	
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CIRCULANTE	
1101	EFFECTIVO EN CAJA	Mayor
1101.01	Caja General	
1101.02	Caja Chica	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	Mayor
1102.01	Moneda Nacional BAC	
1102.02	Dolares BAC# 1001-126524-9663	
1103	CLIENTES	Mayor
1103.01	MINSA	
1103.02	Policía Nacional	
1103.03	MINED	
1103.04	Marcos Ubeda	
1103.05	Leonel Ubeda	
1103.06	Basilio Zeledón	
1103.07	Edgar Ortiz	
1103.08	Alexis Aráuz	
1103.09	Juan Margarito Reyes	
1103.10	Ronald Peralta	
1103.11	Cientes varios	
1104	CUENTAS POR COBRAR	Mayor
1104.01	Combustible	
1104.03	PRESTAMOS A EMPLEADOS	

1104.03.01	Cinthy Tález
1104.03.02	Nanibe Romero
1104.03.03	Yeyker Bustamante
1104.03.04	Edmar Zamora
1104.03.05	Yelson García

IMPUESTOS PAGADOS POR

1105 ANTICIPADOS Mayor

110501 IVA ACREDITABLE

1106 INVENTARIO Mayor

1106.01 Combustibles

1106.01.01 Gasolina Súper

1106.01.02 Diesel

12 ACTIVO FIJO

1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1201.01 EDIFICIOS E INSTALACIONES Mayor

1201.01.02 Edificios e Instalaciones.

1201.02 EQUIPO DE ESTACIÓN DE SERVICIOS Mayor

1201.02.01 Bomba

1201.03 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA Mayor

1201.03.01 MOBILIARIO

1201.03.02 Escritorios

1201.03.03 Sillas

1201.03.04 Archivadoras

1201.03.05 Estantes Metálicos

1201.03.06 Pizarra

1201.04 EQUIPO DE OFICINA

1201.04.01 Calculadoras

1201.04.02 Planta Telefónica

1201.04.03	Computadora	
1201.04.04	Accesorios de computación	
1201.04.05	Modem Internet	
1201.04.06	Impresoras	
1201.05	EQUIPO DE TRANSPORTE	Mayor
1204.05.01	De reparto	
1204.05.02	Cisterna MERCEDES BENZ	
1204.05.03	Camioneta	
1204.05.04	Camión ISUZU	
1204.05.05	Moto	
1205	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Mayor
1205.01	De edificios e instalaciones	
1205.02	De equipo de servicios	
1205.04	Mobiliario De equipo de oficina	
1205.05	De equipo transporte	
13	ACTIVO DIFERIDO	
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Mayor
1301.01	Anticipo IR	
1301.02	IR sobre ventas 1.5%	
1301.03	Papelería y útiles de oficina	
1301.04	Impuesto mensual	
1401	OTROS ACTIVOS	
2	PASIVO	
21	PASIVO CIRCULANTE	
2101	PROVEEDORES	Mayor
2101.01	NACIONALES	
2101.01.01	PETROCEN (Petróleos de Centroamérica)	
2102	Cuentas Por Pagar	Mayor

2103	RETENCIONES POR PAGAR	Mayor
2103.01	INSS laboral	
2103.03	INATEC	
2103.04	IR Servicios Profesionales 10%	
2103.06	Otros	
2104	IMPUESTOS POR PAGAR	Mayor
2104.01	<i>IR por pagar</i>	
2104.02	Impuesto municipal sobre ingresos	
2104.04	Impuesto por limpieza	
2104.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar	
2105	DOCUMENTOS POR PAGAR	Mayor
22	PASIVO A LARGO PLAZO	
2201	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	Mayor
3	CAPITAL	
31	PATRIMONIO	
3101	APORTES DE CAPITAL	Mayor
3101.01	Cinthy Tellez	
3102	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Mayor
3102.01	Utilidad o Pérdida del Período	
3102.02	Utilidades acumuladas	
3102.03	Pérdidas del Ejercicio Anterior	
4	INGRESOS	
4101	INGRESOS POR VENTAS	Mayor
4101.01	Combustible	
4101,01.01	Gasolina	
4101,01.02	Diesel	

4102	OTROS INGRESOS	Mayor
4102.01	Sobrante en caja	
4102.02	Utilidad en venta de activos	
4102.03	Servicios de Transporte	
4102.04	Diversos	
5	EGRESOS	
51	COSTOS	Mayor
5101	COSTOS DE VENTAS	
5101.01	Combustible	
5101,01.01	Gasolina Súper	
5101,01.02	Diesel	
5102	GASTOS DE DEPRECIACION	Mayor
5102.01	Gastos de depreciación acumulada	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION	Mayor
5103.01	Agua potable	
5103.02	Aguinaldo	
5103.03	Años de servicio	
5103.04	Artículos de Limpieza	
5103.05	Atenciones al personal	
5103.06	Publicidad	
5103.07	Combustible	
5103.08	Energía Eléctrica	
5103.09	Servicios profesionales	
5103.10	Impuestos municipales	
5103.11	Incentivos a empleados	
5103.12	Indemnización	
5103.13	INSS Patronal	
5103.14	Mantenimiento de edificio e instalaciones	
5103.15	Mantenimiento de equipo transporte	

5103.16	Mantenimiento mobiliarios y equipos	
5103.17	Papelería y útiles de oficina	
5103.18	Sueldos	
5103.19	Telefonía e Internet	
5103.20	Teléfono Móvil	
5103.21	Vacaciones	
5103.22	Viáticos	
5103.23	Uniformes al personal.	
5103.24	Otros	
5104	GASTOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	Mayor
5104.01	Diesel	
5104,01.01	Camion ISUZU	
5104,01.02	Cisterna MERCEDES BENZ	
5104.02	Lubricantes	
5105	GASTOS FINANCIEROS	Mayor
5105.01	Comisión 1.5% x compras con tarjetas	
5105.02	Intereses pagados	
5105.03	Impresión de Chequera	

Al llevar un catálogo de cuentas se facilitan todos los registros contables para la empresa por ello este documento es de gran importancia y es el primer paso para construir un sistema contable.

(Información proporcionada por la empresa) En donde se detalla cada uno de los gastos que se realiza en el mes.

10.8. Anexo N° 8: Instructivo de cuentas

A continuación, se han confeccionados los respectivo instructivos de cada una de las cuentas del catálogo los cuales estarán a disposición de los usuarios como un instrumento de guía permitiendo conocer la naturaleza ya sea de las cuentas de activo, pasivo, capital o de gastos lo que permitirá al usuario conocer todos los escenarios de las posibles afectaciones permitiendo generar en gran manera información contable coherente y adecuada a la propietaria de la Gasolinera.

1101,01CAJA GENERAL	
Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado en moneda de curso legal o sus equivalentes y los metales preciosos amonedados.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta con el importe de las ventas pagadas en Efectivo. • Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo. • Aumenta por las Aportaciones de los socios realizados en efectivo. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el depósito del efectivo en las cuentas bancarias • Por el pago de Erogaciones realizadas en Efectivo.
SALDO: Es Deudor y representa el dinero en Efectivo propiedad de la empresa.	Documentación Soporte: Fichas de Deposito, Facturas de Venta pagadas en efectivo, entre otros.

1101,02CAJA CHICA	
Esta cuenta registra los movimientos que experimente el fondo de caja chica, la cual representa en valor nominal del dinero efectivo propiedad de la entidad establecido en un importe fijo , destinado a efectuar pagos menores.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Se proporciona una cantidad de terminada de fondo fijo para las operaciones. • Aumenta por el incremento del Fondo Fijo 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por devolución del Fondo Fijo. • Disminuye por reducción del monto del Fondo Fijo.
SALDO: Es Deudor, representa el dinero propiedad de la empresa destinada para realizar pagos menores.	Documentación Soporte: Comprobantes debidamente autorizados y expedidos por terceros.

1102 (1102,01 - 1102,02) BANCOS	
La cuenta de bancos registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la entidad, depositado en cuentas de cheques de instituciones del sistema financiero (bancos)	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por aportaciones de Socios o 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el pago de Proveedores

<p>Accionistas mediante Depósito bancario</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por los Pago de Clientes realizados con cheques o transferencias • Aumenta por Préstamos Bancarios • Aumenta por Anticipos de Clientes realizados mediante Cheque o Transferencia • Aumenta por Disposiciones del Crédito Revolvente. • Pago de Intereses Bancarios 	<p>realizados mediante cheque o transferencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el pago de los gastos realizados mediante cheque o transferencia • Disminuye por el cobro de Comisiones Bancaria
<p>SALDO: Es Deudor, Representa el dinero en las instituciones de Crédito que tiene la empresa para solventar las obligaciones</p>	<p>Documentación Soporte: Copias de Cheques expedidos, transferencias electrónicas, fichas de depósito.</p>

<p>1103 CLIENTES</p> <p>La cuenta de Clientes registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, única y exclusivamente a Crédito Abierto.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por las ventas generadas a crédito, que no estén representadas por letras de cambio, pagares, etc. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por los pagos generados por los clientes • Disminuye por las Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito • Disminuye por la cancelación de Ventas realizadas a Crédito
<p>SALDO: Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa.</p>	<p>Documentación Soporte: Facturas de Venta, notas de Crédito, remisiones.</p>

<p>1104 CUENTAS POR COBRAR</p> <p>La cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, a Crédito documentados con Titulos de Crédito, letras de cambio, pagares.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por las ventas generadas a crédito, soportadas por letras de cambio, pagares, etc. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por los pagos generados por los clientes • Disminuye por las Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito • Disminuye por la cancelación de Ventas realizadas a Crédito
<p>SALDO: Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa.</p>	<p>Documentación Soporte: Documentos a favor de la empresa firmados por los clientes.</p>

<p>1105 DEUDORES DIVERSOS</p> <p>La cuenta de Deudores registra los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de conceptos distintos de mercancías o prestación de servicios, préstamos concedidos y otros conceptos de naturaleza análoga.</p>	
---	--

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta Por los Préstamos Otorgados a los Empleados o Funcionarios • Aumenta Por los créditos a favor de la empresa, por las Ventas a Crédito diferentes al giro de la empresa. Esta soportado por documento firmado a nombre del Deudor. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el pago Préstamos Otorgados a los Empleados o Funcionarios • Disminuye por el pago Ventas a Crédito diferentes al giro de la empresa.
<p>SALDO: Es Deudor, representa los derechos recuperables en efectivo, pendiente de cobro a los empleados o Deudores.</p>	<p>Documentación Soporte: Documentos firmados en donde se haga constar la aceptación del adeudo como contratos de Préstamo; Fichas de Deposito.</p>

<p>1106 INVENTARIOS</p> <p>En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la entidad, las cuales se adquieren para venderse, como actividad principal y normal de toda entidad comercial.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta Por las compras a Contado o Crédito del material para la venta o para los servicios de mantenimiento 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por las salidas de material por las ventas realizadas. • Disminuye por las salidas del material para reparación o mantenimientos. • Disminuye por la salida del material devuelto a los proveedores.
<p>SALDO: Es Deudor, representa el monto de las mercancías o material que están disponibles para la Fabricación de los productos - venta de mercancías</p>	<p>Documentación Soporte: Facturas de compras, notas de crédito por las devoluciones, entradas de almacén.</p>

<p>12 ACTIVO FIJO</p> <p>1201 EDIFICIOS E INSTALACIONES</p> <p>Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad, a precio de costo.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta Por las mejoras, aumento o remodelación de la construcción. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, etc.
<p>SALDO: Su saldo es Deudor y representa el Valor de la Construcción de la Empresa.</p>	<p>Documentación Soporte: Escritura Notarial o documentos que amparen la adquisición del Edificio.</p>

<p>12 ACTIVO FIJO</p> <p>1202 EQUIPO DE ESTACIÓN DE SERVICIOS</p> <p>Esta cuenta registra el aumento y las disminuciones que se realicen en la maquinaria y equipo propiedad de la empresa valuados a precio de costo</p>	
---	--

CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por la compra a Contado o a Crédito de Maquinaria y Equipo. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por Venta del activo, o baja por vida útil
SALDO: Es Deudor y representa el monto de la Maquinaria y Equipo que posee la empresa	Documentación Soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición de la Maquinaria y Equipo

12 ACTIVO FIJO 1203 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA 1203,01 MOBILIARIO – 1203,02 EQUIPO DE OFICINA Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los muebles y el equipo de oficina propiedad de la empresa, valuados a precio de costo	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta Por la adquisición de contado o a crédito de equipo de oficina (escritorios, archiveros, sillas secretariales, etc.) a precio de costo. • Del precio de costo del mobiliario recibido como donaciones. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el precio de costo del mobiliario y equipo vendido o dado de baja por terminar su vida útil de servicio o por inservible.
SALDO: Es Deudor y representa el monto del Equipo de Oficina que posee la empresa	Documentación Soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición del Mobiliario y Equipo de Oficina.

12 ACTIVO FIJO 1204 EQUIPO RODANTE Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los vehículos propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por la compra a Contado o a Crédito de Equipo de Transporte 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por Venta del activo, o baja por vida útil
SALDO: Es Deudor y representa el monto de la Equipo de Transporte que posee la empresa	Documentación Soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición del Equipo de Transporte.

12 ACTIVO FIJO 1205 DEPRECIACIÓN ACUMULADA 1205,01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS Esta cuenta registra los aumentos y los disminuciones que sufre la depreciación de edificios, Es una cuenta complementaria de Activo, de naturaleza acreedora, las cuales son aquellas cuentas de valuación que aumentan o disminuyen el valor de una cuenta de activo, pero que no son activo en sí mismas.	
---	--

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja un edificio, o está totalmente depreciado. Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un edificio. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por el importe de la depreciación de los edificios con cargo a resultados.
<p>Documentación Soporte: Cedula de Depreciaciones.</p>	<p>SALDO: Es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de edificios que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados, es decir representa la depreciación acumulada.</p>

<p>12 ACTIVO FIJO 1205 DEPRECIACIÓN ACUMULADA 1205,02 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE ESTACIÓN DE SERVICIOS</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja alguna maquinaria y equipo de oficina, totalmente depreciado o dañado. Disminuye por el importe de la depreciación acumulada cuando se vende una maquinaria. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por la Depreciación del uso de la Maquinaria y equipo, son cargos que afectan a la cuenta a los activos por el uso a través del tiempo.
<p>Documentación Soporte: Cedula de Depreciaciones</p>	<p>SALDO: Es Acreedor Representa el Valor del activo Depreciado.</p>

<p>12 ACTIVO FIJO 1205 DEPRECIACIÓN ACUMULADA 1205,03 DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO – 1203,04 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja algún mobiliario y equipo de oficina, totalmente depreciado o dañado. Disminuye por el importe de la depreciación acumulada cuando se vende un mobiliario o equipo de oficina 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja algún mobiliario y equipo de oficina, totalmente depreciado o dañado. Disminuye por el importe de la depreciación acumulada cuando se vende un mobiliario o equipo de oficina
<p>Documentación Soporte: Cedula de Depreciaciones.</p>	<p>SALDO: Es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición del Equipo de oficina que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados, es decir representa la depreciación acumulada</p>

12 ACTIVO FIJO 1205 DEPRECIACIÓN ACUMULADA 1205,05 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO RODANTE	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja algún equipo de transporte totalmente depreciado o dañado. Disminuye por el importe de la depreciación acumulada cuando se vende un equipo de transporte. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por la Depreciación del uso del equipo de Transporte Son cargos que afectan a la cuenta a los activos por el uso a través del tiempo.
Documentación Soporte: Cedula de Depreciaciones.	SALDO: Es Acreedor Representa el Valor del activo Depreciado.

13 ACTIVO DIFERIDO 1203 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO 1203,01 Anticipo IR	
En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los pagos provisionales a cuenta de impuestos a cargo de la entidad, como sujeto de las leyes fiscales respectivas.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> Aumenta con el pago de los impuestos provisionales. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por la aplicación de los anticipos realizada en las declaraciones anuales, o por la Aplicación de Subsidio al Empleo.
SALDO: Es Deudor, representa el monto de los Impuestos pagados que podrá Acreditar posteriormente.	Documentación Soporte: Comprobantes de pago de impuestos, transferencias electrónicas.

13 ACTIVO DIFERIDO 1203 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO 1203,02 IR sobre ventas 1.5%	
En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los pagos provisionales a cuenta de impuestos a cargo de la entidad, como sujeto de las leyes fiscales respectivas.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> Aumenta con el pago de los impuestos. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por la aplicación de los anticipos realizada en las declaraciones anuales.
SALDO: Es Deudor, representa el monto de los Impuestos pagados que podrá Acreditar posteriormente.	Documentación Soporte: Comprobantes de pago de impuestos, transferencias electrónicas.

13 ACTIVO DIFERIDO 1203 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO 1203,03 Papelería y útiles de oficina	
Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que se realizan en los papeles y útiles de oficina propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.	

CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta Por la adquisición de contado o a crédito de equipo de oficina (escritorios, archiveros, sillas secretariales, etc.) a precio de costo. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el precio de costo del mobiliario y equipo vendido o dado de baja por terminar su vida útil de servicio o por inservible.
SALDO: Es Deudor y representa el monto del Equipo de Oficina que posee la empresa	Documentación Soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición del Mobiliario y Equipo de Oficina.

13 ACTIVO DIFERIDO 1203 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO 1203,04 Impuesto mensual En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los pagos provisionales a cuenta de impuestos a cargo de la entidad, como sujeto de las leyes fiscales respectivas.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta con el pago de los impuestos provisionales. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por la aplicación de los anticipos realizada en las declaraciones anuales
SALDO: Es Deudor, representa el monto de los Impuestos pagados que podrá Acreditar posteriormente.	Documentación Soporte: Comprobantes de pago de impuestos, transferencias electrónicas.

2101 PROVEEDORES 2101,01 NACIONALES La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de mercancías únicamente a crédito, ya sea documentada o no.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por los pagos que les realizamos a nuestros proveedores. • Disminuye por las devoluciones, Rebajas o bonificaciones sobre compras que nos realicen los Proveedores. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por las compras realizadas a Crédito sin que haya un pagare o documento firmado.
Documentación Soporte: Facturas de Compra, Remisiones, recibos, Etc.	SALDO: Es Acreedor y representa la obligación que tiene la entidad de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de mercancías a crédito.

2102 ACREEDORES DIVERSOS La cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de concepto distinto de mercancías o prestación de servicios, los préstamos recibidos y otros conceptos de naturaleza análogo.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Disminuye por el importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo por la compra de bienes o servicios a crédito. • Del importe de las devoluciones de los conceptos distintos a las mercancías 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por el importe de las cantidades que por los conceptos anteriores se hayan quedado a deber a los acreedores. <ul style="list-style-type: none"> ➤ Del importe de los intereses moratorios que los acreedores hayan cargado, por falta de pago oportuno.

<ul style="list-style-type: none"> Del importe de las rebajas concedidas por los acreedores. 	
Documentación Soporte: Contratos con terceras personas y/ o comprobantes de la obligación contraída.	SALDO: Es Acreedor y representa el importe de la obligación de pago, derivada de préstamos recibidos.

2103 RETENCIONES POR PAGAR	
Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los impuestos a cargo de la entidad a los que está sujeto.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe del pago efectuado para liquidar los impuestos a cargo de la empresa. Del importe de los ajustes o correcciones a los provisiones por movimientos que tiendan a disminuirlas. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por el importe de las provisiones efectuados por el cálculo de los impuestos a los que la empresa está sujeto.
Documentación Soporte: Retenciones efectuadas por Nominas, recibos de Honorarios, Arrendamiento, impuestos sobre la renta, aportaciones de seguridad Social, etc.	SALDO: Es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagara las autoridades hacendarias.

2304 IMPUESTOS POR PAGAR	
Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los impuestos a cargo de la entidad a los que está sujeto.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> Disminuye por el importe del pago efectuado para liquidar los impuestos a cargo de la empresa. Del importe de los ajustes o correcciones a los provisiones por movimientos que tiendan a disminuirlas. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por el importe de las provisiones efectuados por el cálculo de los impuestos a los que la empresa está sujeto.
Documentación Soporte: Facturas de Ventas al contado, Fichas de depósito y/o transferencias electrónicas.	SALDO: Es Acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagara las autoridades hacendarias

2105 DOCUMENTOS POR PAGAR	
La cuenta de documentos por pagar registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las compras de concepto distinto de mercancías o prestación de servicios únicamente a crédito documentado a cargo de la empresa	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen. Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se cancelen. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> Aumenta por el importe del valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio, pagares) firmados a cargo de la empresa.
Documentación Soporte: Contratos con instituciones de Crédito o terceras personas y/o comprobantes de la obligación contraída	SALDO: Es Acreedor y representa el importe de los adeudos a favor de terceros documentados con plazo no mayor a un año.

22 PASIVO A LARGO PLAZO 2201 PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR La cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la prestación de servicios únicamente a crédito documentado a cargo de la empresa.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen. ➤ Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se cancelen. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta por el importe del valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio, pagares) firmados a cargo de la empresa.
Documentación Soporte: Contratos con instituciones de Crédito o terceras personas y/o comprobantes de la obligación contraída.	SALDO: Es Acreedor y representa el importe de los adeudos a favor de terceros documentados con plazo mayor a un año

3 CAPITAL 31 PATRIMONIO 3101 APORTES DE CAPITAL Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las cantidades aportadas por los socios, decretados por la asamblea de accionistas, para ser aplicados posteriormente como aumentos de capital social.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de las aplicaciones realizadas, es decir de las cantidades que se hayan aplicado como incrementos de capital social. 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de las nuevas aportaciones realizadas por los socios o accionistas, para futuros aumentos de capital social.
Documentación Soporte: Escrituras, actas de asamblea, documentos donde coste el pago realizado.	SALDO: Es Acreedor y representa el importe de las aportaciones realizadas por los socios para ser aplicadas a futuros aumentos de capital social.

3 CAPITAL 31 PATRIMONIO 3102 RESULTADOS DEL EJERCICIO 3102,01 Utilidad o Pérdida del Período Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta la utilidad neta del ejercicio.	
CARGOS: <ul style="list-style-type: none"> • Importe del traspaso de la utilidad del ejercicio a la cuenta de utilidades acumuladas 	ABONOS: <ul style="list-style-type: none"> • Se Abona por el importe de la utilidad neta del ejercicio la cual se obtiene del traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias.
Documentación Soporte: Estados Financieros del ejercicio.	SALDO: Es Acreedor y representa la utilidad neta del ejercicio.

3102 RESULTADOS DEL EJERCICIO 3102,02 Utilidades del Ejercicio Anterior 3102,03 Pérdidas del Ejercicio Anterior Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los traspasos de las utilidades netas del ejercicio (de cada periodo contable)	
---	--

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Del importe de las aplicaciones de las utilidades, por pago de dividendos, etc. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> De. Importe de los incrementos de las utilidades acumuladas con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.
<p>Documentación Soporte: Estados Financieros de ejercicios anteriores.</p>	<p>SALDO: Es Acreedor y representa el importe de las utilidades acumuladas y retenidas en la empresa por decisión de la asamblea de accionistas.</p>

<p>4 INGRESOS 4101 INGRESOS POR VENTAS Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a la operación de ventas de mercancías de la entidad, que constituyen su actividad o giro principal, ya sea de contado o de crédito.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el importe de los errores al momento del registro de la transacción. Importe causado por el ajuste de cierre del ejercicio. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el importe de las mercancías vendidas a clientes a crédito o al contado.
<p>Documentación Soporte: Facturas y remisiones de la empresa.</p>	<p>SALDO: Es acreedor y representa el importe de las ventas de mercancías realizadas en el periodo contable al contado o a crédito.</p>

<p>4102 OTROS INGRESOS Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las operaciones incidentales, tales como utilidad en venta de activo fijo, donaciones, etc.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el Importe de las ganancias obtenidas por la empresa, derivadas de las operaciones incidentales como: Donaciones recibidas, utilidad en venta de inmuebles, maquinaria y equipo o de intangibles.
	<p>SALDO: Es Acreedor y representa las ganancias obtenidas por la empresa derivada de las operaciones incidentales.</p>

<p>5 EGRESOS 5101 COSTOS DE VENTAS Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de incrementar el volumen de ventas, o derivados del departamento de ventas.</p>	
<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a incrementar el volumen de las ventas, tales como propaganda, publicidad, renta de bodegas, teléfonos del departamento de 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.

<p>ventas, sueldos de gerentes de ventas, empleados de ventas.</p>	
<p>SALDO: Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de ventas con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de las ventas.</p>	<p>Documentación Soporte: Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con la función de ventas.</p>

5102 GASTOS DE OPERACIÓN

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograr los objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto incluye renta de oficina, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración, y en general todos los gastos efectuados por el departamento administrativo. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.
<p>SALDO: Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración el cual es el encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creada la sociedad o empresa.</p>	<p>Documentación Soporte: Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con el departamento administrativo.</p>

5103 GASTOS DE VENTAS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de incrementar el volumen de ventas, o derivados del departamento de ventas.

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a incrementar el volumen de las ventas, tales como propaganda, publicidad, renta de bodegas, teléfonos del departamento de ventas, sueldos de gerentes de ventas, empleados de ventas. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.
--	---

<p>SALDO: Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de ventas con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de las ventas.</p>	<p>Documentación Soporte: Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con la función de ventas.</p>
--	--

<p>5104 GASTOS SERVICIOS DE TRANSPORTE Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las operaciones que involucren los vehículos de la empresa.</p>
--

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de las erogaciones obtenidas por la empresa, derivadas de las operaciones.
<p>SALDO: Es Deudor y representa las perdidas obtenidas por la empresa derivada de las operaciones incidentales y perdidas en venta de inmuebles</p>	

<p>5105 GASTOS FINANCIEROS Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio.</p>
--

<p>CARGOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograr los objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto incluye renta de oficina, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración, y en general todos los gastos efectuados por el departamento administrativo. 	<p>ABONOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.
<p>SALDO: Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración el cual es el encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creada la sociedad o empresa.</p>	<p>Documentación Soporte: Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con el departamento administrativo.</p>

10.9. dAnexo N° 9: Manual de funciones.

Empresa	Gasolinera ServicentroYali.	Responsable inmediato	Propietaria.
Cargo	Gerente General	Personal a su cargo	Departamento financiero.
Descripción del cargo			
Realizar la planeación de las actividades operacionales y políticas contables que permitan la eficiencia en los procedimientos de las diferentes áreas de la empresa, además de revisar, Autorizar los estados financieros emitidos por el área financiera, para la toma de decisiones que colaboren en el desempeño óptimo de los objetivos de la empresa y velar y salvaguardar los recursos de la empresa que se les fueron confiados			
Funciones específica.			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificar las actividades operacionales y administrativas diarias que garanticen el funcionamiento y logros de los objetivos de la entidad. 2. Manejar y actualizar el sistema de control de inventarios digital. 3. Coordinar las fechas que se realizarán las compras de mercancía. 4. Establecer políticas contables y controles internos que permitan un grado alto de confiabilidad en las operaciones y transacciones contables. 5. Realizar depósitos bancarios de las ventas diarias. 6. Delegar funciones ya existentes o nuevas a el personal de la empresa con el fin de ayude al cumplimiento de los objetivos de Gasolinera ServicentroYali. 			
Perfil del cargo.			
<p>Formación académica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de administración financiera ✓ Especialista en toma de decisiones gerenciales ✓ Conocimientos avanzados en informática y programación. <p>Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de licenciatura en contabilidad o administración financiera. ✓ Experiencia mínima de 1 año en cargos similares. ✓ Conocimientos medios en informática y programación. ✓ Disponibilidad de horarios. ✓ Edad mínima de 25 años. 			

Empresa.	Gasolinera ServicentroYali.	Responsable inmediato.	Gerente
Cargo.	Administradora.	Personal a su cargo.	-----
Descripción del cargo.			
Responsable de llevar al día el registro de las actividades diarias para la toma de decisiones, suministrando información fiable y oportuna; así como colaborar en la creación y mejoramiento de la empresa, supervisar y verificar el trabajo realizado por los demás trabajadores.			
Funciones específica.			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Clasificar, ordenar, agrupar, registrar y almacenar las operaciones de la empresa. 2. Mantener el correcto funcionamiento de los sistemas y procedimientos contables de la empresa. 3. Investigar y dar solución a los problemas referentes a la falta de información para el registro contable. 4. Preparar y ordenar la información financiera y estadística para la toma de decisiones de las autoridades superiores. 5. Registrar los ingresos, egresos y gastos de operación de la empresa manteniendo al corriente de todo a la Gerente. 			
Perfil del cargo.			
<p>Formación académica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimientos sobre sistemas contables. ✓ Título de administración financiera ✓ Especialista en toma de decisiones gerenciales ✓ Conocimientos avanzados en informática y programación. <p>✓ Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de licenciatura en administración o contabilidad. ✓ Experiencia mínima de 1 año en cargos similares. ✓ Conocimientos medios en informática y programación. ✓ Disponibilidad de horarios. ✓ Edad mínima de 23 años. 			

Empresa.	Gasolinera ServicentroYali	Responsable inmediato.	Gerente y Administradora
Cargo.	Bomberos	Personal a su cargo.	
Descripción del cargo.			
Atender a los clientes que visitan la gasolinera			
Funciones específica.			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Brindarle una buena atención al cliente e informarles de sus descuentos ofertados. 2. Realizar Facturación de las ventas al contado y crédito. 3. Llevar el control de los descuentos que se le dan a los clientes. 4. Garantizar la confiabilidad a nuestros clientes. 5. Inspeccionar que la bomba se encuentre en buen estado y que no esté derramando líquido. 6. Mantener al tanto de las dudas o sugerencias que los clientes hacen hacia la gasolinera. 7. Realizar medición de Existencia del combustible y mantener al tanto de la cantidad que hay. 8. Mantener limpia el área de trabajo. 9. Realizar en orden su arqueo al final del día. 			
Perfil del cargo.			
<p>Formación académica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Diploma de bachiller. ✓ Curso sobre atención al cliente. <p>Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sexo masculino. ✓ Diploma de bachiller. ✓ Cartas de recomendación de trabajos anteriores. ✓ Experiencia de 2 años en cargos similares ✓ Mayor de 20 años ✓ Record de Policía 			

Empresa.	Gasolinera ServicentroYali	Responsable inmediato.	Gerente y Administradora
Cargo.	Conductor	Personal a su cargo.	
Descripción del cargo.			
Ser responsable, conducir con precaución.			
Funciones específica.			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ser puntual, honesto y responsable. 2. Transportar el combustible a los clientes que compran cantidades grandes. 3. Realizar mantenimiento de los vehículos. 4. Asegurarse de que los papeles estén en orden. 5. Mantener limpios los vehículos. 			
Perfil del cargo.			
<p>Formación académica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Diploma de bachiller. <p>Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sexo masculino. ✓ Licencia de Conducir ✓ Certificado de Salud. ✓ Diploma de bachiller. ✓ Cartas de recomendación de trabajos anteriores. ✓ Experiencia de 2 años en cargos similares ✓ Mayor de 28 años ✓ Record de Policía 			

Formularios Diseñados para la empresa.

El diseño se realizó con el objetivo de que la Gasolinera a través de ellos genere información completa y veraz puesto que solo posee pocos formatos como es la factura, el recibo oficial de caja, egreso y tabla de arqueo diario; es por ello que se han diseñado nuevos formatos y herramientas contables que permitan completar toda la información que se genere, la finalidad del formato es dejar plasmadas las actividades o transacciones que se lleven a cabo en la empresa para consolidar la información y lograr la toma de buenas decisiones en base a los resultados obtenidos en los formatos.

10.10. Anexo N° 10: Comprobante de Diario

	<h2 style="color: blue;">GASOLINERA SERVICENTRO YALI</h2> <p>PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">N°</div>		
<p>RUC:# 0012912910034BTELEFONO: 2785-3043 COMPROBANTE DE DIARIO</p>				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
Totales				
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Este tipo de documento será utilizado para el registro diario de los hechos económicos que surjan durante el transcurso del día, al igual que todos los documentos lleva una numeración consecutiva.

10.11. Anexo N° 11: Facturas



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MAGALY TELLEZ FLORES.
DIRECCION. ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE.
RUC: 0012912910034B TELEFONO:2785-3043

FACTURA N°

FECHA: _____

CLIENTE: _____

DIRECCION: _____

CONDICIONES: CONTADO CRÉDITO PLAZO: _____

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:	SUBTOTAL C\$		
				DESCUENTO	
				15% IVA	
				TOTAL C\$	

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MAGALY TELLEZ FLORES.
DIRECCION. ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE.
RUC: 0012912910034B TELEFONO:2785-3043

SERVICENTRO YALI
YALI - JINOTEGA

FECHA: 1/4/2019
CLIENTE: Cintya Téllez
DIRECCION: Yalí

FACTURA N° 003

CONDICIONES CONTADO CRÉDITO PLAZO: _____

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	VALOR
		Diesel camión ISUZU		672,00
		0		
		0		
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:	SUBTOTAL C\$	
			DESCUENTO	
			15% IVA	
			TOTAL C\$ 672,00	

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MAGALY TELLEZ FLORES.
DIRECCION. ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE.
RUC: 0012912910034B TELEFONO:2785-3043

SERVICENTRO YALI
YALI - JINOTEGA

FECHA: 2/4/2019
CLIENTE: Cintya Téllez
DIRECCION: Yalí

FACTURA N° 005

CONDICIONES CONTADO CRÉDITO PLAZO: _____

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR
		Pago de teléfono movistar		1.690,29
		Pago de teléfono e internet		1.244,31
		0		
		0		
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:	SUBTOTAL C\$	
			DESCUENTO	
			15% IVA	
			TOTAL C\$ 2.934,60	

10.13. Anexo N° 13: Recibo Oficial de Caja

		<h2 style="color: blue;">GASOLINERA SERVICENTRO YALI</h2>	
		<p>Propietaria: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES Dirección: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE. RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043</p>	
<div style="border: 1px solid black; background-color: #00aaff; color: white; padding: 5px; display: inline-block;">N°: _____</div>			
RECIBO OFICIAL DE CAJA			
FECHA:			
RECIBIMOS DE:			
POR CUENTA DE:			
LA SUMA DE:			
		C\$	
EN CONCEPTO DE:		COMPRA DE ARTICULOS DE LIBRERÍA	
EFECTIVO <input type="checkbox"/>		CHEQUES	BANCO
			VALOR
			-
CODIGO CONTABLE			
Subtotal-factura			
IVA		Recibí conforme	Revisado
Total Factura			
2%IR		-	
TOTAL:		-	Cajero(a) Contador (a)

Los recibos oficiales de caja son un buen soporte cuando se efectúan pagos o se recibe dinero en caja por ello se sugiere aplicarlos en la implementación del sistema.

10.14. Anexo N° 14: Recibo Oficial de Caja Chica



SERVICENTRO YALI
YALI - JINOTEGA

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

Propietaria: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES
Dirección: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE.
RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

N° 001

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese
a: _____
La Cantidad
de: _____ ; _____
En Concepto
de: _____

DIA ; _____ de _____ del _____ .

Entregué Conforme _____

Recibí Conforme _____
N° de Cédula _____

10.17. Anexo N° 17: Formularios Implementados en la Gasolinera ServicentroYalí

GASOLINERA SERVICENTRO YALI				
Datos:		Dep. Anual:	<u>420.716,00</u>	
Fecha:	01 de Febrero de 2016		5 años	
Costo:	420.716,00	Dep. Anual:	84.143,20	
Vida util:	5 años			

CUADRO DE DEPRECIACION - CAMION				
FECHA	AÑO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1/1/2017	0	-	-	420.716,00
1/1/2018	1	84.143,20	84.143,20	336.572,80
1/1/2019	2	84.143,20	168.286,40	252.429,60
1/1/2020	3	84.143,20	252.429,60	168.286,40
1/1/2021	4	84.143,20	336.572,80	84.143,20
1/1/2022	5	84.143,20	420.716,00	-

GASOLINERA SERVICENTRO YALI				
Datos:		Dep. Anual:	<u>235.542,00</u>	
Fecha:	05 DE Marzo de 2016		5 años	
Costo:	235.542,00	Dep. Anual:	47.108,40	
Vida util:	5 años			

CUADRO DE DEPRECIACION - CAMIONETA				
FECHA	AÑO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1/1/2017	0	-	-	235.542,00
1/1/2018	1	47.108,40	47.108,40	188.433,60
1/1/2019	2	47.108,40	94.216,80	141.325,20
1/1/2020	3	47.108,40	141.325,20	94.216,80
1/1/2021	4	47.108,40	188.433,60	47.108,40
1/1/2022	5	47.108,40	235.542,00	-

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

Datos:		Dep. Anual:	<u>46.248,00</u>
Fecha:	10 de Enero de 2018		5 años
Costo:	46.248,00	Dep. Anual:	9.249,60
Vida util:	5 años		

CUADRO DE DEPRECIACION - MOTO

FECHA	AÑO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1/1/2017	0	-	-	46.248,00
1/1/2018	1	9.249,60	9.249,60	36.998,40
1/1/2019	2	9.249,60	18.499,20	27.748,80
1/1/2020	3	9.249,60	27.748,80	18.499,20
1/1/2021	4	9.249,60	36.998,40	9.249,60
1/1/2022	5	9.249,60	46.248,00	-

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

Datos:		Dep. Anual:	<u>906.000,00</u>
Fecha:	01 de Enero 2017		5 años
Costo:	906.000,00	Dep. Anual:	181.200,00
Vida util:	5 años		

CUADRO DE DEPRECIACION - CISTERNA

FECHA	AÑO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1/1/2017	0	-	-	906.000,00
1/1/2018	1	181.200,00	181.200,00	724.800,00
1/1/2019	2	181.200,00	362.400,00	543.600,00
1/1/2020	3	181.200,00	543.600,00	362.400,00
1/1/2021	4	181.200,00	724.800,00	181.200,00
1/1/2022	5	181.200,00	906.000,00	-

GASOLINERA SERVICENTRO YALI

Datos:		Dep. Anual:	<u>110.000,00</u>
Fecha:	01 de Febrero de 2016		5 años
Costo:	110.000,00	Dep. Anual:	22.000,00
Vida util:	5 años		

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

FECHA	AÑO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1/1/2017	0	-	-	110.000,00
1/1/2018	1	22.000,00	22.000,00	88.000,00
1/1/2019	2	22.000,00	44.000,00	66.000,00
1/1/2020	3	22.000,00	66.000,00	44.000,00
1/1/2021	4	22.000,00	88.000,00	22.000,00
1/1/2022	5	22.000,00	110.000,00	-

10.19. Anexo N° 19: Orden de compras

Ejemplo de la forma en que realizan la órdenes de compra al momento de comprar el combustible.



ASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL

1

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

ORDEN DE COMPRA

FECHA	01 DE ABRIL DEL 2019	NUMERO	
SEÑOR PROVEEDOR	FREDDY MARTINEZ CENTENO		
DIRECCION	Managua Nicaragua		
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	8415-7576

Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION
1000	Galones	Compra de Gasolina
1000	Galones	Compra de Diesel
OBSERVACIONES:		

10.20. Anexo N° 20: Reporte de entrada a bodega



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

PROPIETARIA: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

DIRECCION: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE

RUC: # 0012912910034B TELEFONO: 2785-3043

REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA

RECIBIDO DE:	Freddy Martinez Centeno				FECHA:	04-01-2019
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA	
	1			X		

CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
	1	Gasolina	1000	Galones	98.00	98,000.00	
	2	Diesel	1000	Galones	86.00	86,000.00	
						-	
						-	
						-	
						-	
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR	TOTAL			184,000.00	NUMERO
Bodeguero	Contador	Auxiliar contable					001

10.21. Anexo N° 21: Nomina



GASOLINERA SERVICENTRO YALI

Propietaria: CINTHYA MEGALY TELLEZ FLORES

Dirección: ZONA #4 SALIDA A SAN RAFAEL DEL NORTE.

RUC: #00129129100348 TELEFONO: 2785-3043

NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES Abril DE 2019

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Antigüedad		Horas Extras		INSS Laboral	Préstamo	Total Deducc	Neto a Pagar
						%	Monto	Cant	Monto				
1	Cintya Tellez	Gerente	30	833.33	25,000.00			-	-	1,750.00	250.00	2,000.00	23,000.00
2	Nanibe Romero	Administrador	30	250.00	7,500.00			-	-	525.00	6,281.45	6,806.45	693.55
3	Edmar Zamora	Bombero	30	250.00	7,500.00			-	-	525.00	3,502.00	4,027.00	3,473.00
4	Yeyker Bustamante	Bombero	30	250.00	7,500.00			-	-	525.00	5,498.05	6,023.05	1,476.95
5	Yelson Garcia	Chofer	30	200.00	6,000.00			-	-	420.00	3,780.00	4,200.00	1,800.00
TOTALES			150	1,783.33	53,500.00			-	-	3,745.00	19,311.50	23,056.50	30,443.50

10.22. Anexo N° 22: Detalle de gastos del mes

DETALLE DE GASTOS DEL 01 AL 07 DE ABRIL 2019					
Fecha	N° Factura	Descripcion	Sub Total	IVA	TOTAL
1/4/2019	S/N				
	S/N	Compra de cilicón Gris	C\$ 4.200,00		C\$ 4.200,00
	90595	Diesel camión ISUZU	C\$ 672,00		C\$ 672,00
	90583	Gasolina para planta	C\$ 374,00		C\$ 374,00
					C\$ -
2/4/2019		Pago de teléfono movistar	C\$ 1.469,82	C\$ 220,47	C\$ 1.690,29
	2868	1 yamalube 20w50 Camión ISUZU	C\$ 190,00		C\$ 190,00
	2370	2 Xcell ATF	C\$ 160,00		C\$ 160,00
		Pago de teléfono e internet	C\$ 1.244,31		C\$ 1.244,31
		Pago chofer camión	C\$ 350,00		C\$ 350,00
		Compra de 2 types	C\$ 80,00		C\$ 80,00
	90631	Combustible camioneta 25 lts diesel	C\$ 800,00		C\$ 800,00
	90636-90622	Gasolina para planta 15 lts	C\$ 561,56		C\$ 561,56
		Adelanto x salario Yeyker Bustamante	C\$ 500,00		C\$ 500,00
					C\$ -
3/4/2019	90663	Cinthy Tellez 30.46 lts diesel	C\$ 1.020,58		C\$ 1.020,58
	90671	Gasolina moto	C\$ 200,00		C\$ 200,00
		Compra de engrapadora	C\$ 95,65	C\$ 14,35	C\$ 110,00
		Viáticos	C\$ 100,00		C\$ 100,00
		Compra pernos para puerta oficina	C\$ 20,00		C\$ 20,00
					C\$ -
4/4/2019		Gasolina para limpieza	C\$ 50,00		C\$ 50,00
		Diesel viaje Jinotega camioneta	C\$ 814,42		C\$ 814,42
		compra repuestos moto	C\$ 1.690,00		C\$ 1.690,00
		Adelanto Javier Tinoco	C\$ 2.500,00		C\$ 2.500,00
		1 aceite camioneta	C\$ 80,00		C\$ 80,00
		Adelanto Nanibe Romero	C\$ 400,00		C\$ 400,00
	7591-391	Compra de llantas camion	C\$ 24.220,00		C\$ 24.220,00
					C\$ -
5/4/2019		Gasolina para planta	C\$ 12.024,77		C\$ 12.024,77
		Adelanto Yeyker Bustamante	C\$ 1.000,00		C\$ 1.000,00
		Compra de bolsas oficina	C\$ 76,00		C\$ 76,00
					C\$ -
6/4/2019	5677	Compra de repuestos	C\$ 35.000,00		C\$ 35.000,00
		pago x Copia de llaves	C\$ 950,00		C\$ 950,00
	90768	Diesel Cisterna	C\$ 500,00		C\$ 500,00
		Adelanto Yeyker Bustamante	C\$ 200,00		C\$ 200,00
		Compra de bomba de agua	C\$ 5.000,00		C\$ 5.000,00
		Compra de cemento para pista de bomba	C\$ 3.581,00		C\$ 3.581,00
	6787	Compra de Zinc	C\$ 2.750,00		C\$ 2.750,00
		Compra escoba	C\$ 93,00		C\$ 93,00
					C\$ -
7/4/2019		Compra de repuestos para taller	C\$ 35.000,00		C\$ 35.000,00
		Compra de cuadernos	C\$ 110,00		C\$ 110,00
		Diesel camioneta	C\$ 180,00		C\$ 180,00
		Adelanto Nanibe Romero	C\$ 800,00		C\$ 800,00
TOTAL			C\$ 139.057,11	C\$ 234,82	C\$ 139.291,93

DETALLE DE GASTOS DEL 08 AL 15 DE ABRIL 2019					
Fecha	N° Factura	Descripcion	Sub Total	IVA	TOTAL
8/4/2019		Pago salario admón	C\$ 23.000,00		C\$ 23.000,00
		Pago comisión	C\$ 10.000,00		C\$ 10.000,00
	90809	Gasolina moto	C\$ 102,26		C\$ 102,26
	2221	liquido de freno moto	C\$ 52,17	C\$ 7,83	C\$ 60,00
		Adelanto Nanibe Romero	C\$ 280,00		C\$ 280,00
		Adelanto Yeyker Bustamante	C\$ 97,00		C\$ 97,00
					C\$ -
9/4/2019		Compra repuestos bomba	C\$ 661,00	C\$ 99,15	C\$ 760,15
		Gasolina moto	C\$ 600,00		C\$ 600,00
		Gasolina planta	C\$ 383,00		C\$ 383,00
	2234	Liquido de freno	C\$ 104,35	C\$ 15,65	C\$ 120,00
		Adelanto Cinthya Tellez	C\$ 1.000,00		C\$ 1.000,00
		Adelanto Javier tellez	C\$ 1.115,00		C\$ 1.115,00
					C\$ -
10/4/2019		Adelanto Nanibe Romero	C\$ 600,00		C\$ 600,00
		Adelanto Yelson García	C\$ 500,00		C\$ 500,00
		Adelanto Yeyker Bustamante	C\$ 200,00		C\$ 200,00
					C\$ -
11/4/2019	90914	Adelanto Javier Tellez	C\$ 1.500,00		C\$ 1.500,00
	2240	Aceite moto	C\$ 160,00		C\$ 160,00
		Pago chofer	C\$ 500,00		C\$ 500,00
		Pago chofer - viaje Jinotega	C\$ 500,00		C\$ 500,00
		Pago limpieza pozo de la bomba	C\$ 250,00		C\$ 250,00
		Compra de materiales oficina	C\$ 94,78	C\$ 14,22	C\$ 109,00
		Adelanto Nanibe Romer	C\$ 700,00		C\$ 700,00
		Gastos varios- Pago diezmo	C\$ 12.605,50		C\$ 12.605,50
12/4/2019	90942	10 Lts de gasolina para planta	C\$ 383,00		C\$ 383,00
		Liquido de freno camioneta	C\$ 182,61	C\$ 27,39	C\$ 210,00
		Compra de materiales Oficina	C\$ 50,00		C\$ 50,00
		Pago de traslado de cilindros	C\$ 150,00		C\$ 150,00
					C\$ -
13/4/2019		Adelanto Nanibe Romero	C\$ 600,00		C\$ 600,00
		Adelanto Yelson Garcia	C\$ 200,00		C\$ 200,00
					C\$ -
14/4/2019		Adelanto Cinthya Tellez	C\$ 1.000,31		C\$ 1.000,31
	2413	compra de aceites para camion	C\$ 139,13	C\$ 20,87	C\$ 160,00
	689993	Pago de telefono Movil	C\$ 819,97	C\$ 123,00	C\$ 942,97
		Cinthya Tellez Compra de Recarga	C\$ 217,39	C\$ 32,61	C\$ 250,00
	F/C	compra de papel higienico y art. De limpieza	C\$ 132,17	C\$ 19,83	C\$ 152,00
TOTAL			C\$ 58.879,64	C\$ 360,54	C\$ 59.240,18

DETALLE DE GASTOS DEL 16 AL 22 DE ABRIL 2019					
Fecha	N° Factura	Descripcion	Sub Total	IVA	TOTAL
15/4/2019	91033-91034	Pago para pasar Gasolina	C\$ 1.280,00		C\$ 1.280,00
	91036	pago para pasar diesel	C\$ 100,00		C\$ 100,00
		Viaje Mangua Cita Ctellez	C\$ 842,00		C\$ 842,00
		Compra de cilindro Vacio	C\$ 782,61	C\$ 117,39	C\$ 900,00
		Reparacion Camion Isuzu	C\$ 500,00		C\$ 500,00
		3 liquido de freno camion	C\$ 156,52	C\$ 23,48	C\$ 180,00
		Compra de filtros para Bomba	C\$ 909,57	C\$ 136,44	C\$ 1.046,01
		Pago de trasegado de combustible	C\$ 400,00		C\$ 400,00
		Compra de cuaderno Y Recarga	C\$ 65,22	C\$ 9,78	C\$ 75,00
		Pago de 1era Quincena Abril Nanibe R	C\$ 693,55		C\$ 693,55
		Pago de 1era Quincena Abril Yeyker B	C\$ 1.476,95		C\$ 1.476,95
		Pago de 1Era Quincena Abril Edmar O	C\$ 3.473,00		C\$ 3.473,00
		Pago de 1Era quincena Abril Yelson Garcia	C\$ 1.800,00		C\$ 1.800,00
		Ayuda Social Niña	C\$ 100,00		C\$ 100,00
					C\$ -
16/4/2019		Adelanto Cintya Tellez	C\$ 1.380,00		C\$ 1.380,00
					C\$ -
17/4/2019		Adelanto Javier A Tellez	C\$ 1.500,00		C\$ 1.500,00
	2428	aceites camion	C\$ 380,00		C\$ 380,00
		Gasolina camioneta	C\$ 290,00		C\$ 290,00
		Diesel camion	C\$ 600,00		C\$ 600,00
		Compra de combustible Cupon	C\$ 758,00		C\$ 758,00
		Pago de encomienda La rica Llaves	C\$ 100,00		C\$ 100,00
					C\$ -
18/4/2019		Repuestos para cisterna	C\$ 43.778,35	C\$ 6.566,75	C\$ 50.345,10
		Gasolina para planta	C\$ 379,00		C\$ 379,00
		Compra cilindro vacio	C\$ 695,65	C\$ 104,35	C\$ 800,00
		Adelanto Edmar Olivas	C\$ 1.050,00		C\$ 1.050,00
		Adlt Yeyker Bustamantes	C\$ 308,00		C\$ 308,00
					C\$ -
19/4/2019		Nanibe Romero Adlt	C\$ 800,00		C\$ 800,00
					C\$ -
20/4/2019		Yeyker Bustamantes Adlt	C\$ 1.000,00		C\$ 1.000,00
					C\$ -
21/4/2019	91272	aceites	C\$ 1.125,00		C\$ 1.125,00
	91263	gasolina para planta	C\$ 379,00		C\$ 379,00
		1 cilicon p moto	C\$ 100,00		C\$ 100,00
		Edmar Olivas Adlt	C\$ 500,00		C\$ 500,00
					C\$ -
22/4/2019	91378	materiales de construcción	C\$ 4.660,00		C\$ 4.660,00
		Adelanto Javier A Tellez	C\$ 360,00		C\$ 360,00
		15 lts de gasolina para planta	C\$ 568,50		C\$ 568,50
		7.76 lts de diesel devolucion al tanque	C\$ 257,56		C\$ 257,56
		Yelson Garcia Adlt	C\$ 500,00		C\$ 500,00
TOTAL			C\$ 74.048,48	C\$ 6.958,19	C\$ 81.006,67

DETALLE DE GASTOS DEL 23 AL 30 DE ABRIL 2019					
Fecha	Nº Factura	Descripcion	Sub Total	IVA	TOTAL
23/4/2019		Compra de llantas camion Isuzu	C\$ 13.005,67	C\$ 1.950,85	C\$ 14.956,52
		Pago de Instalacion de bomba de freno	C\$ 1.600,00		C\$ 1.600,00
		Pago de Inss e Inatec	C\$ 12.245,00		C\$ 12.245,00
	91338	Cintya tellez adelanto	C\$ 3.000,00		C\$ 3.000,00
		reparacion moto	C\$ 230,00		C\$ 230,00
		Pago de Abogado cobros	C\$ 1.900,00		C\$ 1.900,00
		Compra de valvula para Camion Isuzu	C\$ 347,83	C\$ 52,17	C\$ 400,00
		Cinthy Tellez Adelt	C\$ 62,00		C\$ 62,00
		Pago de doc legales	C\$ 4.500,00		C\$ 4.500,00
		Edmar Olivas Adlt	C\$ 250,00		C\$ 250,00
					C\$ -
24/4/2019	91363	102. lts de diesel viaje Gas Managua	C\$ 3.390,64		C\$ 3.390,64
	2513	1 liquido de freno cisterna	C\$ 270,00		C\$ 270,00
	2514	1golden 40 cisterna	C\$ 80,00		C\$ 80,00
		patrocinio equipo de football	C\$ 1.000,00		C\$ 1.000,00
		13.19 lts de gasolina p/moto	C\$ 500,20		C\$ 500,20
		Adlt Cinthya Tellez	C\$ 400,00		C\$ 400,00
		Pago de descarga de cilindros	C\$ 120,00		C\$ 120,00
		Pago de Energia Electrica	C\$ 3.432,22		C\$ 3.432,22
					C\$ -
25/4/2019		Pago de viaje managua /gas/chofer	C\$ 1.500,00		C\$ 1.500,00
		Cargada y descargue de cilindros Yasser C.	C\$ 200,00		C\$ 200,00
		Pago de telefono e Internet	C\$ 1.347,83	C\$ 202,17	C\$ 1.550,00
		Javier Tellez adelanto	C\$ 1.200,00		C\$ 1.200,00
		aceites camion	C\$ 130,00		C\$ 130,00
		Pago dia de trabajo Misael Lanzas	C\$ 300,00		C\$ 300,00
		Adlt Nanibe Romero	C\$ 700,00		C\$ 700,00
					C\$ -
26/4/2019		gasolina camioneta	C\$ 500,00		C\$ 500,00
					C\$ -
27/4/2019		Javier Tellez adel	C\$ 1.001,00		C\$ 1.001,00
	2536	1 Havoline moto	C\$ 80,00		C\$ 80,00
		Reparacion Camion Isuzu	C\$ 500,00		C\$ 500,00
		Yelson Garcia Adlt	C\$ 300,00		C\$ 300,00
					C\$ -
28/4/2019		Compra de Bombin cebador camion Isuzu	C\$ 2.739,13	C\$ 410,87	C\$ 3.150,00
		Cinthy Tellez Adelanto	C\$ 3.880,00		C\$ 3.880,00
		Javier Tellez Adelanto	C\$ 1.000,00		C\$ 1.000,00
		Compra de llanta y clave de closh camioneta	C\$ 895,65	C\$ 134,35	C\$ 1.030,00
		Pago de impuesto Gasolinera	C\$ 1.743,00		C\$ 1.743,00
		Pago de impuesto Taller	C\$ 260,00		C\$ 260,00
		compra de bolsas de gabacha	C\$ 100,87	C\$ 15,13	C\$ 116,00
		Pago para pasar combustible	C\$ 300,00		C\$ 300,00
		Yeyker Bustamantes Adelanto	C\$ 650,00		C\$ 650,00
		Compra de camlode tipo D bomba	C\$ 390,10	C\$ 58,52	C\$ 448,62
		Compra de juego de copas y herraminetas	C\$ 1.582,61	C\$ 237,39	C\$ 1.820,00
		Compra de materiales Oficina	C\$ 3.839,80	C\$ 575,97	C\$ 4.415,77
		Emision e inspeccion de Isuzu	C\$ 2.000,00		C\$ 2.000,00
		Pago en renta x chasis y motor	C\$ 4.900,00		C\$ 4.900,00
		Soldadura de tubo del camastro yugos camión	C\$ 2.600,00		C\$ 2.600,00
					C\$ -
29/4/2019		Javier A tellez Tinoco Adlt	C\$ 760,00		C\$ 760,00
		Camion Isuzu Cinta Led	C\$ 300,00		C\$ 300,00
		Edamar Olivas Adlt	C\$ 1.000,00		C\$ 1.000,00
					C\$ -
30/4/2019	91517	Gasolina camioneta	C\$ 379,00		C\$ 379,00
	91522	Gasolina Moto	C\$ 60,00		C\$ 60,00
		Javier Alejandro Tellez adel	C\$ 700,00		C\$ 700,00
		Gastos profesionales	C\$ 12.000,00		C\$ 12.000,00
TOTAL			C\$ 96.172,55	C\$ 3.637,42	C\$ 99.809,97

10.23. Anexo N° 23: Detalle de cada uno de los ingresos del mes

FECHA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	MONTO TOTAL
04-01-2019	Gasolina al crédito	115.76	C\$ 37.40	C\$ 4,329.42
04-01-2019	Gasolina al contado	234.77	C\$ 34.40	C\$ 8,076.09
04-01-2019	Gasolina al contado	53.3	C\$ 34.90	C\$ 1,860.17
04-01-2019	Gasolina al contado	216.07	C\$ 35.40	C\$ 7,648.88
04-01-2019	Gasolina al contado	616.4	C\$ 36.40	C\$ 22,436.96
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 40,022.10
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 4,329.42
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 44,351.52
04-01-2019	Dissel al crédito	402.4	C\$ 32.00	C\$ 12,876.80
04-01-2019	Dissel al contado	19.1	C\$ 32.00	C\$ 611.20
04-01-2019	Dissel al contado	116.77	C\$ 30.00	C\$ 3,503.10
04-01-2019	Dissel al contado	405.23	C\$ 31.00	C\$ 12,562.13
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 16,676.43
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 12,876.80
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 29,553.23
04-02-2019	Gasolina al crédito	75.68	C\$ 37.40	C\$ 2,830.43
04-02-2019	Gasolina al contado	15	C\$ 37.40	C\$ 561.00
04-02-2019	Gasolina al contado	42	C\$ 33.90	C\$ 1,423.80
04-02-2019	Gasolina al contado	108.31	C\$ 34.40	C\$ 3,725.86
04-02-2019	Gasolina al contado	95.56	C\$ 34.90	C\$ 3,335.04
04-02-2019	Gasolina al contado	145.39	C\$ 35.40	C\$ 5,146.81
04-02-2019	Gasolina al contado	266.66	C\$ 36.40	C\$ 9,706.42
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 23,898.94
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 2,830.43
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 26,729.37
04-02-2019	Dissel al crédito	252.82	C\$ 32.00	C\$ 8,090.24
04-02-2019	Dissel de contado	25	C\$ 32.00	C\$ 800.00
04-02-2019	Dissel de contado	109.63	C\$ 30.00	C\$ 3,288.90
04-02-2019	Dissel de contado	115.18	C\$ 30.50	C\$ 3,512.99
04-02-2019	Dissel de contado	343.27	C\$ 31.00	C\$ 10,641.37
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 18,243.26
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 8,090.24
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 26,333.50
03-04-2019	Gasolina al crédito	104.65	C\$ 38.30	C\$ 4,008.10
03-04-2019	Gasolina al contado	5.21	C\$ 38.30	C\$ 199.54
03-04-2019	Gasolina al contado	45.49	C\$ 35.30	C\$ 1,605.80
03-04-2019	Gasolina al contado	347.68	C\$ 36.30	C\$ 12,620.78
03-04-2019	Gasolina al contado	522.66	C\$ 37.30	C\$ 19,495.22
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 33,921.34

	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 4,008.10
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 37,929.44
03-04-2019	Dissel al crédito	57.43	C\$ 33.50	C\$ 1,923.91
03-04-2019	Dissel al crédito	30.46	C\$ 33.50	C\$ 1,020.41
03-04-2019	Dissel al crédito	34.64	C\$ 32.50	C\$ 1,125.80
03-04-2019	Dissel al contado	98.8	C\$ 31.50	C\$ 3,112.20
03-04-2019	Dissel al contado	580.07	C\$ 32.50	C\$ 18,852.28
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 24,110.69
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 1,923.91
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 26,034.59
05-04-2019	Gasolina al crédito	19.71	C\$ 38.30	C\$ 754.89
05-04-2019	Gasolina al crédito	17.85	C\$ 35.30	C\$ 630.11
05-04-2019	Gasolina al contado	90	C\$ 34.80	C\$ 3,132.00
05-04-2019	Gasolina al contado	445	C\$ 35.30	C\$ 15,708.50
05-04-2019	Gasolina al contado	36.29	C\$ 35.30	C\$ 1,281.04
05-04-2019	Gasolina al contado	54.93	C\$ 36.30	C\$ 1,993.96
05-04-2019	Gasolina al contado	984.72	C\$ 37.30	C\$ 36,730.06
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 58,845.55
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 1,385.00
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 60,230.55
05-04-2019	Dissel al crédito	53.74	C\$ 33.50	C\$ 1,800.29
05-04-2019	Dissel al contado	122.59	C\$ 31.50	C\$ 3,861.59
05-04-2019	Dissel al contado	24.98	C\$ 32.00	C\$ 799.36
05-04-2019	Dissel al contado	403.89	C\$ 32.50	C\$ 13,126.43
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 17,787.37
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 1,800.29
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 19,587.66
06-04-2019	Gasolina al crédito	47.78	C\$ 38.30	C\$ 1,829.97
06-04-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.80	C\$ 1,044.00
06-04-2019	Gasolina al contado	229.88	C\$ 35.30	C\$ 8,114.76
06-04-2019	Gasolina al contado	56	C\$ 35.80	C\$ 2,004.80
06-04-2019	Gasolina al contado	128.72	C\$ 36.30	C\$ 4,672.54
06-04-2019	Gasolina al contado	672.32	C\$ 37.30	C\$ 25,077.54
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 40,913.64
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 1,829.97
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 42,743.61
06-04-2019	Dissel al crédito	195.06	C\$ 33.50	C\$ 6,534.51
06-04-2019	Dissel de contado	14.92	C\$ 33.50	C\$ 499.82
06-04-2019	Dissel de contado	108.73	C\$ 31.50	C\$ 3,425.00
06-04-2019	Dissel de contado	207.09	C\$ 32.00	C\$ 6,626.88
06-04-2019	Dissel de contado	207.4	C\$ 32.50	C\$ 6,740.50
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 17,292.20

	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 6,534.51
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 23,826.71
07-04-2019	Gasolina al crédito	75.33	C\$ 38.30	C\$ 2,885.14
07-04-2019	Gasolina al crédito	108.87	C\$ 35.30	C\$ 3,843.11
07-04-2019	Gasolina de contado	180.47	C\$ 35.30	C\$ 6,370.59
07-04-2019	Gasolina de contado	61.35	C\$ 35.80	C\$ 2,196.33
07-04-2019	Gasolina de contado	90.88	C\$ 36.30	C\$ 3,298.94
07-04-2019	Gasolina de contado	602.4	C\$ 37.30	C\$ 22,469.52
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 34,335.39
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 6,728.25
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 41,063.64
07-04-2019	Dissel al crédito	191.96	C\$ 33.50	C\$ 6,430.66
07-04-2019	Dissel de contado	24.18	C\$ 33.50	C\$ 810.03
07-04-2019	Dissel de contado	138.8	C\$ 31.50	C\$ 4,372.20
07-04-2019	Dissel de contado	55.61	C\$ 32.00	C\$ 1,779.52
07-04-2019	Dissel de contado	392.85	C\$ 32.50	C\$ 12,767.63
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 19,729.38
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 6,430.66
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 26,160.04
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO DEL 01 AL 07 DE ABRIL			C\$ 231,936.95
	TOLA DE GASOLINA AL CRÉDITO DEL 01 AL 07 DE ABRIL			C\$ 21,111.17
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO DEL 01 AL 07 DE ABRIL			C\$ 113,839.32
	TOTAL DE DISSEL AL CRÉDITO DEL 01 AL 07 DE ABRIL			C\$ 37,656.41
08-04-2019	Gasolina al crédito	163.08	C\$ 38.30	C\$ 6,245.96
08-04-2019	Gasolina de contado	2.67	C\$ 38.30	C\$ 102.26
08-04-2019	Gasolina al contado	42	C\$ 34.80	C\$ 1,461.60
08-04-2019	Gasolina al contado	97.23	C\$ 35.30	C\$ 3,432.22
08-04-2019	Gasolina al contado	102.03	C\$ 36.30	C\$ 3,703.69
08-04-2019	Gasolina al contado	496.39	C\$ 37.30	C\$ 18,515.35
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 27,215.12
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 6,245.96
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 33,461.08
08-04-2019	Dissel al crédito	318.35	C\$ 33.50	C\$ 10,664.73
08-04-2019	Dissel al contado	34.64	C\$ 31.50	C\$ 1,091.16
08-04-2019	Dissel al contado	543.41	C\$ 32.50	C\$ 17,660.83
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 18,751.99
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 10,664.73
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 29,416.71
09-04-2019	Gasolina al crédito	106.65	C\$ 38.30	C\$ 4,084.70
09-04-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.80	C\$ 1,044.00

09-04-2019	Gasolina al contado	207.4	C\$ 35.30	C\$ 7,321.22
09-04-2019	Gasolina al contado	128.07	C\$ 36.30	C\$ 4,648.94
09-04-2019	Gasolina al contado	550.08	C\$ 37.30	C\$ 20,517.98
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 33,532.15
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 4,084.70
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 37,616.84
09-04-2019	Dissel al crédito	164.8	C\$ 33.50	C\$ 5,520.80
09-04-2019	Dissel de contado	13.05	C\$ 33.00	C\$ 430.65
09-04-2019	Dissel al contado	195.28	C\$ 31.50	C\$ 6,151.32
09-04-2019	Dissel al contado	54.61	C\$ 32.00	C\$ 1,747.52
09-04-2019	Dissel al contado	341.3	C\$ 32.50	C\$ 11,092.25
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 19,421.74
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 5,520.80
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 24,942.54
10-04-2019	Gasolina al crédito	77.03	C\$ 38.30	C\$ 2,950.25
10-04-2019	Gasolina al contado	5.22	C\$ 38.30	C\$ 199.93
10-04-2019	Gasolina al contado	69.78	C\$ 35.30	C\$ 2,463.23
10-04-2019	Gasolina al contado	36.29	C\$ 35.80	C\$ 1,299.18
10-04-2019	Gasolina al contado	121.24	C\$ 36.30	C\$ 4,401.01
10-04-2019	Gasolina al contado	541.44	C\$ 37.30	C\$ 20,195.71
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 28,559.07
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 2,950.25
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 31,509.32
10-04-2019	Dissel al crédito	170.78	C\$ 33.50	C\$ 5,721.13
10-04-2019	Dissel al crédito	46.13	C\$ 32.50	C\$ 1,499.23
10-04-2019	Dissel al contado	116.76	C\$ 31.50	C\$ 3,677.94
10-04-2019	Dissel al contado	15.69	C\$ 32.00	C\$ 502.08
10-04-2019	Dissel al contado	290.84	C\$ 32.50	C\$ 9,452.30
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 13,632.32
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 7,220.36
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 20,852.68
11-04-2019	Gasolina al crédito	58.17	C\$ 38.30	C\$ 2,227.91
11-04-2019	Gasolina al Contado	13.06	C\$ 38.30	C\$ 500.20
11-04-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.80	C\$ 1,044.00
11-04-2019	Gasolina al contado	306.81	C\$ 35.30	C\$ 10,830.39
11-04-2019	Gasolina al contado	86.54	C\$ 36.30	C\$ 3,141.40
11-04-2019	Gasolina al contado	616.92	C\$ 37.30	C\$ 23,011.12
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 38,527.11
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 2,227.91
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 40,755.02
11-04-2019	Dissel al crédito	213.44	C\$ 33.50	C\$ 7,150.24
11-04-2019	Dissel de contado	14.92	C\$ 33.50	C\$ 499.82

11-04-2019	Dissel al contado	104.94	C\$ 31.50	C\$ 3,305.61
11-04-2019	Dissel al contado	23	C\$ 32.00	C\$ 736.00
11-04-2019	Dissel al contado	338.4	C\$ 32.50	C\$ 10,998.00
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 15,539.43
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 7,150.24
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 22,689.67
12-04-2019	Gasolina al crédito	22.32	C\$ 38.30	C\$ 854.86
12-04-2019	Gasolina de contado	10	C\$ 38.30	C\$ 383.00
12-04-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.80	C\$ 1,044.00
12-04-2019	Gasolina al contado	49.93	C\$ 35.30	C\$ 1,762.53
12-04-2019	Gasolina al contado	88.5	C\$ 35.80	C\$ 3,168.30
12-04-2019	Gasolina al contado	282.88	C\$ 36.30	C\$ 10,268.54
12-04-2019	Gasolina al contado	562.27	C\$ 37.30	C\$ 20,972.67
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 37,599.04
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 854.86
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 38,453.90
12-04-2019	Dissel al crédito	139.97	C\$ 33.50	C\$ 4,689.00
12-04-2019	Dissel al crédito	21.28	C\$ 32.50	C\$ 691.60
12-04-2019	Dissel al contado	107.83	C\$ 31.50	C\$ 3,396.65
12-04-2019	Dissel al contado	24.96	C\$ 32.00	C\$ 798.72
12-04-2019	Dissel al contado	394.36	C\$ 32.50	C\$ 12,816.70
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 17,012.07
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 5,380.60
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 22,392.66
04-13-2019	Gasolina al crédito	70.12	C\$ 38.30	C\$ 2,685.60
04-13-2019	Gasolina al Contado	90	C\$ 35.30	C\$ 3,177.00
04-13-2019	Gasolina al Contado	45.81	C\$ 35.80	C\$ 1,640.00
04-13-2019	Gasolina al contado	87.27	C\$ 36.30	C\$ 3,167.90
04-13-2019	Gasolina al Contado	714.25	C\$ 37.30	C\$ 26,641.53
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 34,626.42
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 2,685.60
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 37,312.02
04-13-2019	Dissel al crédito	167.48	C\$ 33.50	C\$ 5,610.58
04-13-2019	Dissel al contado	133.18	C\$ 31.50	C\$ 4,195.17
04-13-2019	Dissel al contado	21.82	C\$ 32.00	C\$ 698.24
04-13-2019	Dissel al contado	542.52	C\$ 32.50	C\$ 17,631.90
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 22,525.31
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 5,610.58
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 28,135.89
04-14-2019	Gasolina al crédito	173.64	C\$ 38.30	C\$ 6,650.41
04-14-2019	Gasolina al contado	2.6	C\$ 38.30	C\$ 99.58
04-14-2019	Gasolina al contado	135.59	C\$ 35.30	C\$ 4,786.33

04-14-2019	Gasolina al contado	80	C\$ 35.80	C\$ 2,864.00
04-14-2019	Gasolina al contado	59.4	C\$ 36.30	C\$ 2,156.22
04-14-2019	Gasolina al contado	458.17	C\$ 37.30	C\$ 17,089.74
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 26,995.87
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 6,650.41
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 33,646.28
04-14-2019	Dissel al crédito	74.63	C\$ 33.50	C\$ 2,500.11
04-14-2019	Dissel al contado	29.86	C\$ 33.50	C\$ 1,000.31
04-14-2019	Dissel al contado	101.69	C\$ 31.50	C\$ 3,203.24
04-14-2019	Dissel al contado	18.79	C\$ 32.00	C\$ 601.28
04-14-2019	Dissel al contado	459.43	C\$ 32.50	C\$ 14,931.48
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 19,736.30
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 2,500.11
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 22,236.41
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO DEL 08 AL 14 DE ABRIL			C\$ 227,054.77
	TOLA DE GASOLINA AL CRÉDITO DEL 08 AL 14 DE ABRIL			C\$ 25,699.68
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO DEL 08 AL 14 DE ABRIL			C\$ 126,619.15
	TOTAL DE DISSEL AL CRÉDITO DEL 08 AL 14 DE ABRIL			C\$ 44,047.40
04-15-2019	Gasolina al crédito	164.66	C\$ 37.90	C\$ 6,240.61
04-15-2019	Gasolina al contado	33.98	C\$ 37.90	C\$ 1,287.84
04-15-2019	Gasolina al contado	59.85	C\$ 34.90	C\$ 2,088.77
04-15-2019	Gasolina al contado	50.5	C\$ 35.40	C\$ 1,787.70
04-15-2019	Gasolina al contado	209.61	C\$ 35.90	C\$ 7,525.00
04-15-2019	Gasolina al contado	418.5	C\$ 36.90	C\$ 15,442.65
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 28,131.96
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 6,240.61
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 34,372.57
04-15-2019	Dissel al crédito	307.52	C\$ 33.15	C\$ 10,194.29
04-15-2019	Dissel al contado	28.41	C\$ 33.15	C\$ 941.79
04-15-2019	Dissel al contado	104.49	C\$ 31.15	C\$ 3,254.86
04-15-2019	Dissel al contado	564.58	C\$ 32.15	C\$ 18,151.25
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 22,347.90
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 10,194.29
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 32,542.19
04-16-2019	Gasolina al crédito	35.51	C\$ 37.90	C\$ 1,345.83
04-16-2019	Gasolina al contado	26.38	C\$ 37.90	C\$ 999.80
04-16-2019	Gasolina al contado	88.45	C\$ 34.90	C\$ 3,086.91
04-16-2019	Gasolina al contado	36.67	C\$ 35.40	C\$ 1,298.12
04-16-2019	Gasolina al contado	38.49	C\$ 35.90	C\$ 1,381.79

04-16-2019	Gasolina al contado	485.4	C\$ 36.90	C\$ 17,911.26
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 24,677.88
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 1,345.83
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 26,023.71
04-16-2019	Disselal crédito	63.23	C\$ 33.15	C\$ 2,096.07
04-16-2019	Dissel al contado	40.85	C\$ 32.15	C\$ 1,313.33
04-16-2019	Dissel al contado	151.78	C\$ 31.15	C\$ 4,727.95
04-16-2019	Dissel al contado	33.18	C\$ 31.65	C\$ 1,050.15
04-16-2019	Dissel al contado	227.36	C\$ 32.15	C\$ 7,309.62
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 14,401.05
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 2,096.07
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 16,497.12
04-17-2019	Gasolina al crédito	101.27	C\$ 37.90	C\$ 3,838.13
04-17-2019	Gasolina al contado	7.67	C\$ 37.90	C\$ 290.69
04-17-2019	Gasolina al contado	93.94	C\$ 34.90	C\$ 3,278.51
04-17-2019	Gasolina al contado	36.6	C\$ 35.40	C\$ 1,295.64
04-17-2019	Gasolina al contado	138.94	C\$ 35.90	C\$ 4,987.95
04-17-2019	Gasolina al contado	572.38	C\$ 36.90	C\$ 21,120.82
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 30,973.61
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 3,838.13
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 34,811.74
04-17-2019	Disselal crédito	204.02	C\$ 33.15	C\$ 6,763.26
04-17-2019	Dissel al contado	106.98	C\$ 31.15	C\$ 3,332.43
04-17-2019	Dissel al contado	22.62	C\$ 31.65	C\$ 715.92
04-17-2019	Dissel al contado	287.68	C\$ 32.15	C\$ 9,248.91
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 13,297.26
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 6,763.26
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 20,060.53
04-18-2019	Gasolina al crédito	46.47	C\$ 37.90	C\$ 1,761.21
04-18-2019	Gasolina al contado	17.91	C\$ 37.90	C\$ 678.79
04-18-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.40	C\$ 1,032.00
04-18-2019	Gasolina al contado	121.29	C\$ 34.90	C\$ 4,233.02
04-18-2019	Gasolina al contado	186.01	C\$ 35.90	C\$ 6,677.76
04-18-2019	Gasolina al contado	574.12	C\$ 36.90	C\$ 21,185.03
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 33,806.60
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 1,761.21
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 35,567.81
04-18-2019	Disselal crédito	26.91	C\$ 33.15	C\$ 892.07
04-18-2019	Dissel al crédito	100	C\$ 32.15	C\$ 3,215.00
04-18-2019	Dissel al contado	104.54	C\$ 31.15	C\$ 3,256.42
04-18-2019	Dissel al contado	54.86	C\$ 31.65	C\$ 1,736.32
04-18-2019	Dissel al contado	402.97	C\$ 32.15	C\$ 12,955.49

	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 17,948.23
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 4,107.07
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 22,055.29
04-19-2019	Gasolina al crédito	42.87	C\$ 37.90	C\$ 1,624.77
04-19-2019	Gasolina al crédito	30	C\$ 35.40	C\$ 1,062.00
04-19-2019	Gasolina al crédito	90	C\$ 34.40	C\$ 3,096.00
04-19-2019	Gasolina al crédito	155.96	C\$ 34.90	C\$ 5,443.00
04-19-2019	Gasolina al contado	36.68	C\$ 35.40	C\$ 1,298.47
04-19-2019	Gasolina al contado	116.72	C\$ 35.90	C\$ 4,190.25
04-19-2019	Gasolina al contado	417.67	C\$ 36.90	C\$ 15,412.02
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 20,900.74
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 11,225.78
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 32,126.52
04-19-2019	Dissel al crédito	9.61	C\$ 33.15	C\$ 318.57
04-19-2019	Dissel al crédito	18.64	C\$ 32.15	C\$ 599.28
04-19-2019	Dissel al crédito	104.78	C\$ 31.15	C\$ 3,263.90
04-19-2019	Dissel al contado	15.7	C\$ 31.65	C\$ 496.91
04-19-2019	Dissel al contado	446.77	C\$ 32.15	C\$ 14,363.66
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 14,860.56
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 4,181.74
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 19,042.31
04-20-2019	Gasolina al crédito	30.37	C\$ 37.90	C\$ 1,151.02
04-20-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.40	C\$ 1,032.00
04-20-2019	Gasolina al contado	75.85	C\$ 34.90	C\$ 2,647.17
04-20-2019	Gasolina al contado	34.31	C\$ 35.90	C\$ 1,231.73
04-20-2019	Gasolina al contado	846.17	C\$ 36.90	C\$ 31,223.67
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 36,134.57
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 1,151.02
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 37,285.59
04-20-2019	Dissel al crédito	86.41	C\$ 33.15	C\$ 2,864.49
04-20-2019	Dissel al contado	104.95	C\$ 31.15	C\$ 3,269.19
04-20-2019	Dissel al contado	18.91	C\$ 31.65	C\$ 598.50
04-20-2019	Dissel al contado	345.73	C\$ 32.15	C\$ 11,115.22
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 14,982.91
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 2,864.49
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 17,847.41
04-21-2019	Gasolina al crédito	25.99	C\$ 37.90	C\$ 985.02
04-21-2019	Gasolina al crédito	34	C\$ 35.90	C\$ 1,220.60
04-21-2019	Gasolina al contado	77.88	C\$ 34.90	C\$ 2,718.01
04-21-2019	Gasolina al contado	39.57	C\$ 35.40	C\$ 1,400.78
04-21-2019	Gasolina al contado	114.98	C\$ 35.90	C\$ 4,127.78
04-21-2019	Gasolina al contado	502.48	C\$ 36.90	C\$ 18,541.51

	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 26,788.08
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 2,205.62
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 28,993.71
04-21-2019	Dissel al crédito	99.38	C\$ 33.15	C\$ 3,294.45
04-21-2019	Dissel al crédito	80.85	C\$ 32.15	C\$ 2,599.33
04-21-2019	Dissel al contado	67.39	C\$ 31.15	C\$ 2,099.20
04-21-2019	Dissel al contado	56.11	C\$ 31.65	C\$ 1,775.88
04-21-2019	Dissel al contado	43	C\$ 31.15	C\$ 1,339.45
04-21-2019	Dissel al contado	383.77	C\$ 32.15	C\$ 12,338.21
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 17,552.74
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 5,893.77
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 23,446.51
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO DEL 15 AL 21 DE ABRIL			C\$ 201,413.43
	TOLA DE GASOLINA AL CRÉDITO DEL 15 AL 21 DE ABRIL			C\$ 27,768.21
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO DEL 15 AL 21 DE ABRIL			C\$ 115,390.64
	TOTAL DE DISSEL AL CRÉDITO DEL 15 AL 21 DE ABRIL			C\$ 54,048.93
04-22-2019	Gasolina al crédito	62.39	C\$ 37.90	C\$ 2,364.58
04-22-2019	Gasolina al crédito	108	C\$ 34.90	C\$ 3,769.20
04-22-2019	Gasolina al contado	15	C\$ 37.90	C\$ 568.50
04-22-2019	Gasolina al contado	18	C\$ 34.90	C\$ 628.20
04-22-2019	Gasolina al contado	36.67	C\$ 35.40	C\$ 1,298.12
04-22-2019	Gasolina al contado	102.42	C\$ 35.90	C\$ 3,676.88
04-22-2019	Gasolina al contado	668.62	C\$ 36.90	C\$ 24,672.08
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 30,843.77
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 6,133.78
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 36,977.56
04-22-2019	Dissel al crédito	130.34	C\$ 33.15	C\$ 4,320.77
04-22-2019	Dissel al contado	23.56	C\$ 33.15	C\$ 781.01
04-22-2019	Dissel al contado	104.95	C\$ 31.15	C\$ 3,269.19
04-22-2019	Dissel al contado	569.25	C\$ 32.15	C\$ 18,301.39
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 22,351.59
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 4,320.77
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 26,672.37
04-23-2019	Gasolina al crédito	47.99	C\$ 37.90	C\$ 1,818.82
04-23-2019	Gasolina de contado	34.01	C\$ 34.40	C\$ 1,169.94
04-23-2019	Gasolina al contado	94.44	C\$ 34.90	C\$ 3,295.96
04-23-2019	Gasolina al contado	71.68	C\$ 35.40	C\$ 2,537.47
04-23-2019	Gasolina al contado	116.92	C\$ 35.90	C\$ 4,197.43
04-23-2019	Gasolina al contado	647.36	C\$ 36.90	C\$ 23,887.58
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 35,088.38

	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 1,818.82
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 36,907.21
04-23-2019	Dissel al crédito	373.89	C\$ 33.15	C\$ 12,394.45
04-23-2019	Dissel al crédito	29.53	C\$ 32.15	C\$ 949.39
04-23-2019	Dissel de contado	103.48	C\$ 31.15	C\$ 3,223.40
04-23-2019	Dissel de contado	34.69	C\$ 31.65	C\$ 1,097.94
04-23-2019	Dissel de contado	329.31	C\$ 32.15	C\$ 10,587.32
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 14,908.66
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 13,343.84
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 28,252.50
04-24-2019	Gasolina al crédito	76.67	C\$ 37.90	C\$ 2,905.79
04-24-2019	Gasolina al contado	13.19	C\$ 37.90	C\$ 499.90
04-24-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.40	C\$ 1,032.00
04-24-2019	Gasolina al contado	329.19	C\$ 34.90	C\$ 11,488.73
04-24-2019	Gasolina al contado	27.76	C\$ 35.90	C\$ 996.58
04-24-2019	Gasolina al contado	530.09	C\$ 36.90	C\$ 19,560.32
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 33,577.54
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 2,905.79
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 36,483.33
04-24-2019	Dissel al crédito	231.17	C\$ 33.15	C\$ 7,663.29
04-24-2019	Dissel al crédito	28.06	C\$ 32.15	C\$ 902.13
04-24-2019	Dissel de contado	132.17	C\$ 33.15	C\$ 4,381.44
04-24-2019	Dissel de contado	107.04	C\$ 31.15	C\$ 3,334.30
04-24-2019	Dissel de contado	22	C\$ 31.65	C\$ 696.30
04-24-2019	Dissel de contado	408.56	C\$ 32.15	C\$ 13,135.20
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 21,547.24
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 8,565.41
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 30,112.65
04-25-2019	Gasolina al crédito	127.33	C\$ 37.90	C\$ 4,825.81
04-25-2019	Gasolina al contado	30	C\$ 34.40	C\$ 1,032.00
04-25-2019	Gasolina al contado	84.3	C\$ 34.90	C\$ 2,942.07
04-25-2019	Gasolina al contado	132.26	C\$ 35.90	C\$ 4,748.13
04-25-2019	Gasolina al contado	419.51	C\$ 36.90	C\$ 15,479.92
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 24,202.12
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 4,825.81
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 29,027.93
04-25-2019	Dissel al crédito	191.59	C\$ 33.15	C\$ 6,351.21
04-25-2019	Dissel al crédito	39.03	C\$ 32.15	C\$ 1,254.81
04-25-2019	Dissel de contado	77.51	C\$ 31.15	C\$ 2,414.44
04-25-2019	Dissel de contado	22.11	C\$ 31.65	C\$ 699.78
04-25-2019	Dissel de contado	529.46	C\$ 32.15	C\$ 17,022.14
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 20,136.36

	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 7,606.02
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 27,742.38
04-26-2019	Gasolina al crédito	19.53	C\$ 37.90	C\$ 740.19
04-26-2019	Gasolina al contado	208.43	C\$ 34.90	C\$ 7,274.21
04-26-2019	Gasolina al contado	47.22	C\$ 35.40	C\$ 1,671.59
04-26-2019	Gasolina al contado	182.28	C\$ 35.90	C\$ 6,543.85
04-26-2019	Gasolina al contado	537.04	C\$ 36.90	C\$ 19,816.78
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 35,306.42
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 740.19
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 36,046.61
04-26-2019	Dissel de contado	107.77	C\$ 31.15	C\$ 3,357.04
04-26-2019	Dissel de contado	54.55	C\$ 31.65	C\$ 1,726.51
04-26-2019	Dissel de contado	572.48	C\$ 32.15	C\$ 18,405.23
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 23,488.78
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ -
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 23,488.78
04-27-2019	Gasolina al crédito	83.55	C\$ 37.90	C\$ 3,166.55
04-27-2019	Gasolina al contado	90	C\$ 34.40	C\$ 3,096.00
04-27-2019	Gasolina al contado	87.81	C\$ 34.90	C\$ 3,064.57
04-27-2019	Gasolina al contado	93.68	C\$ 35.40	C\$ 3,316.27
04-27-2019	Gasolina al contado	275.14	C\$ 35.90	C\$ 9,877.53
04-27-2019	Gasolina al contado	604.22	C\$ 36.90	C\$ 22,295.72
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 41,650.09
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 3,166.55
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 44,816.63
04-27-2019	Dissel al crédito	274.83	C\$ 33.15	C\$ 9,110.61
04-27-2019	Dissel de contado	6.04	C\$ 33.15	C\$ 200.23
04-27-2019	Dissel de contado	112.1	C\$ 31.15	C\$ 3,491.92
04-27-2019	Dissel de contado	63.44	C\$ 31.15	C\$ 1,976.16
04-27-2019	Dissel de contado	325.39	C\$ 32.15	C\$ 10,461.29
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 16,129.59
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 9,110.61
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 25,240.20
04-28-2019	Gasolina al crédito	53.38	C\$ 37.90	C\$ 2,023.10
04-28-2019	Gasolina al crédito	599.62	C\$ 34.90	C\$ 20,926.74
04-28-2019	Gasolina al contado	31	C\$ 34.40	C\$ 1,066.40
04-28-2019	Gasolina al contado	285	C\$ 34.90	C\$ 9,946.50
04-28-2019	Gasolina al contado	101	C\$ 35.90	C\$ 3,625.90
04-28-2019	Gasolina al contado	729.6	C\$ 36.90	C\$ 26,922.24
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 41,561.04
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 22,949.84
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 64,510.88

04-28-2019	Dissel al crédito	390.64	C\$ 33.15	C\$ 12,949.72
04-28-2019	Dissel al crédito	27.99	C\$ 32.15	C\$ 899.88
04-28-2019	Gasolina al contado	147.49	C\$ 31.15	C\$ 4,594.31
04-28-2019	Gasolina al contado	51.8	C\$ 31.65	C\$ 1,639.47
04-28-2019	Gasolina al contado	306.68	C\$ 32.15	C\$ 9,859.76
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 16,093.55
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 13,849.59
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 29,943.14
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO DEL 22 AL 28 DE ABRIL			C\$ 211,385.59
	TOLA DE GASOLINA AL CRÉDITO DEL 22 AL 28 DE ABRIL			C\$ 42,540.77
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO DEL 22 AL 28 DE ABRIL			C\$ 134,655.75
	TOTAL DE DISSEL AL CRÉDITO DEL 22 AL 28 DE ABRIL			C\$ 56,796.26
04-29-2019	Gasolina al crédito	135.19	C\$ 37.90	C\$ 5,123.70
04-29-2019	Gasolina al crédito	30	C\$ 34.40	C\$ 1,032.00
04-29-2019	Gasolina al contado	36.26	C\$ 34.90	C\$ 1,265.47
04-29-2019	Gasolina al contado	36.27	C\$ 35.40	C\$ 1,283.96
04-29-2019	Gasolina al contado	123.7	C\$ 35.90	C\$ 4,440.83
04-29-2019	Gasolina al contado	506.58	C\$ 36.90	C\$ 18,692.80
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 25,683.06
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 6,155.70
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 31,838.77
04-29-2019	Dissel al crédito	135.74	C\$ 33.15	C\$ 4,499.78
04-29-2019	Gasolina al contado	109.87	C\$ 31.15	C\$ 3,422.45
04-29-2019	Gasolina al contado	252.79	C\$ 32.15	C\$ 8,127.20
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 11,549.65
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 4,499.78
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 16,049.43
04-30-2019	Gasolina al crédito	65.36	C\$ 37.90	C\$ 2,477.14
04-30-2019	Gasolina al crédito	60	C\$ 34.40	C\$ 2,064.00
04-30-2019	Gasolina al crédito	37.4	C\$ 34.90	C\$ 1,305.26
04-30-2019	Gasolina al contado	107.16	C\$ 34.90	C\$ 3,739.88
04-30-2019	Gasolina al contado	106.5	C\$ 35.00	C\$ 3,727.50
04-30-2019	Gasolina al contado	159.12	C\$ 35.90	C\$ 5,712.41
04-30-2019	Gasolina al contado	529.86	C\$ 36.90	C\$ 19,551.83
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO			C\$ 32,731.63
	TOTAL DE GASOLINA AL CRÉDITO			C\$ 5,846.40
	TOTAL DE GASOLINA			C\$ 38,578.03
04-30-2019	Dissel al crédito	263.74	C\$ 33.15	C\$ 8,742.98
04-30-2019	Dissel de contado	21.11	C\$ 33.15	C\$ 699.80

04-30-2019	Dissel de contado	108.17	C\$ 31.15	C\$ 3,369.50
04-30-2019	Dissel de contado	23.42	C\$ 31.65	C\$ 741.24
04-30-2019	Dissel de contado	275.96	C\$ 32.15	C\$ 8,872.11
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO			C\$ 13,682.65
	TOTAL DEL DISSEL AL CRÉDITO			C\$ 8,742.98
	TOTAL DE DISSEL			C\$ 22,425.63
	TOTAL DE GASOLINA AL CONTADO DEL 29 AL 30 DE ABRIL			C\$ 58,414.69
	TOLA DE GASOLINA AL CRÉDITO DEL 29 AL 30 DE ABRIL			C\$ 12,002.11
	TOTAL DE DISSEL AL CONTADO DEL 29 AL 30 DE ABRIL			C\$ 25,232.30
	TOTAL DE DISSEL AL CRÉDITO DEL 29 AL 30 DE ABRIL			C\$ 13,242.76