



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría C.PA.**

Tema:

**“Análisis e interpretación de la condición económico - financiero de la Estación de
Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa en el
período 2020 - 2021”**

Autora: Veloz Suárez, Joselyn Katherine

Tutor: Dr. Naranjo Santamaría, Joselito Ricardo, Mg.

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg. con cédula de ciudadanía No 180262124-1, en calidad de Tutor del proyecto integrador con el tema: “ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CONDICIÓN ECONÓMICO - FINANCIERO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA EN EL PERÍODO 2020 - 2021”, desarrollado por Joselyn Katherine Veloz Suárez, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que el mencionado informe investigativo reúne todos los requisitos, técnicos y científicos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Graduados de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, febrero 2023

TUTOR



Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg.
C.C. 180262124-1

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Joselyn Katherine Veloz Suárez con cédula de ciudadanía 180433140-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el presente proyecto integrador, con el tema: **“ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CONDICIÓN ECONÓMICO - FINANCIERO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA EN EL PERÍODO 2020 - 2021”**, así como también los contenidos presentados, análisis, ideas y cálculo de datos, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora del presente Proyecto Integrador.

Ambato, febrero 2023

AUTORA



Joselyn Katherine Veloz Suárez
C.C. 180433140-1

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto Integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto Integrador, con fines de difusión pública, así mismo apruebo la producción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, febrero 2023

AUTORA

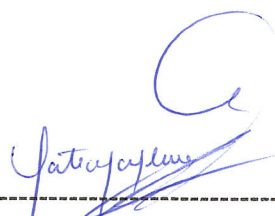


Joselyn Katherine Veloz Suárez
C.C. 180433140-1

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador sobre el tema: “ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CONDICIÓN ECONÓMICO - FINANCIERO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA EN EL PERÍODO 2020 - 2021”, elaborado por Joselyn Katherine Veloz Suárez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

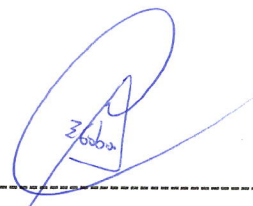
Ambato, febrero 2023



Dra. Mg. Tatiana Valle
PRESIDENTE



Dr. Germán Salazar
MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Edisson Coba
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico mi Proyecto Integrador a mi familia.

El presente trabajo se ha logrado gracias a la bendición de Dios y la colaboración de personas maravillosas y muy valiosas dentro de mi vida las cuales son mi pilar fundamental para el cumplimiento de mis metas y objetivos.

A madre Mayra quien, con su apoyo incondicional, amor, paciencia y esfuerzo me ha permitido cumplir hoy un sueño más, agradecida por inculcarme en mi el ejemplo de valentía y esfuerzo, todo lo que hoy soy es gracias a ella.

A mi padre Alfredo, por ser compañero y amigo al largo de este proceso con su apoyo incondicional dándome fuerzas y ánimos para seguir adelante.

A mi hermana Carolina, por bríndame su apoyo incondicional y nunca dejarme que decaiga.

Joselyn Katherine Veloz Suárez

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer de manera especial:

A Dios por derramar infinitas bendiciones en mi vida, guiándome por el camino del bien

A mis padres, Mayra y Alfredo, y mi hermana Carolina, quienes siempre estuvieron junto a mí en las buenas y en las malas, dándome consejos de bien y motivándome a seguir a delante; siendo el pilar fundamental en mi vida para ser una mujer de bien y así seguir cumpliendo cada uno de mis metas y objetivos.

Al Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, en especial a la Estación de Servicios, que me abrió las puertas de su institución y me brindó la información necesaria para poder realizar el presente proyecto.

Finalmente quiero expresar mi más grande agradecimiento a mi tutor al Dr. Mg. Joselito Naranjo, principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

Joselyn Katherine Veloz Suárez

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CONDICIÓN ECONÓMICO - FINANCIERO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA EN EL PERÍODO 2020 - 2021”

AUTORA: Joselyn Katherine Veloz Suárez

TUTOR: Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg.

FECHA: Febrero 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador se desarrolló en el Sindicato de Choferes Profesional, específicamente en la Estación de Servicios, ubicada en la ciudad de Baños de Agua Santa, mediante el análisis e interpretación de la condición económica-financiera, la importancia de realizar un análisis de los Estados Financieros, es identificar aspectos financieros y económicos, respecto a la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad actual de la empresa, permitiendo conocer a fondo la situación real de la estación de servicio en el año 2020 al 2021 y sus variaciones tales como neutras, positivas y negativas, teniendo en cuenta que fue un período complicado por el efecto de la pandemia a nivel mundial del COVID – 19.

Por ello se ha planteado la aplicación de un modelo de gestión, empezando por el análisis financiero de la Estación de Servicios con la utilización de los estados financiero, considerando las características propias de la actividad comercial que es la venta de combustible, a continuación se utilizó los diferentes indicadores financieros, el método Dupont, Balanced Scorecard y un flujo de caja proyectado para 5 años, permitiéndonos identificar puntos críticos y a su vez lograr el desempeño óptimo en la gestión financiera.

PALABRAS DESCRIPTORAS: ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN, ECONOMÍA, FINANZAS, SINDICATO.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
ACCOUNTING AND AUDITING AUTHORITY
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

TOPIC: “ANALYSIS AND INTERPRETATION OF THE ECONOMIC - FINANCIAL CONDITION OF THE SERVICE STATION OF THE PROFESSIONAL DRIVERS UNION OF BAÑOS DE AGUA SANTA IN THE PERIOD 2020 - 2021”

AUTHOR: Joselyn Katherine Veloz Suárez

TUTOR: Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg.

DATE: February 2023

ABSTRACT

This integrating project was developed in the Professional Drivers Union, specifically in the Service Station, located in the city of Baños de Agua Santa, through the analysis and interpretation of the economic-financial condition, the importance of carrying out an analysis of the Financial Statements, is to identify financial and economic aspects, regarding the liquidity, solvency, management and current profitability of the company, allowing to know in depth the real situation of the gas station in the year 2020 to 2021 and its variations such as neutral, positive and negative, taking into account that it was a complicated period due to the effect of the global pandemic of COVID-19.

For this reason, the application of a management model has been proposed, beginning with the financial analysis of the Service Station with the use of balances, considering the characteristics of the commercial activity that is the sale of fuel, then the different financial indicators, the DuPont method, Balanced Scorecard and a projected cash flow for 5 years, allowing us to identify critical points and in turn achieve optimal performance in financial management.

KEYWORDS: ANALYSIS, INTERPRETATION, ECONOMY, FINANCE, UNION.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2. Descripción del entorno.....	14
1.1.3. Justificación.....	15
1.1.4. Objetivos.....	18
1.1.4.1. Objetivo general.....	18
1.1.4.2. Objetivos específicos.....	18
1.2. Revisión de la literatura.....	19
1.2.1. Teoría que sustenta el proyecto integrador.....	19
1.2.2. Generalidades del tema de proyecto integrador tratado.....	23
CAPÍTULO II.....	33

METODOLOGÍA	33
2.1. Descripción de la metodología.....	33
2.1.1. Unidad de análisis	33
2.1.2. Método de investigación	33
2.1.3. Fuentes y técnicas de recolección de información	34
2.1.4. Fases del desarrollo	35
CAPÍTULO III.....	36
DESARROLLO.....	36
3.1. Situación financiera de los años 2020-2021.	36
3.1.1. Afectaciones en rubro por cumplimiento de normativa.....	39
3.1.2. Depurar los rubros en base al cumplimiento.....	45
3.1.3. Estados financieros depurados	50
3.2. Gestión financiera	54
3.2.1. Análisis horizontal de los estados financieros depurados del período 2020-2021.....	54
3.2.2. Análisis vertical de los estados financieros depurados del período 2020-2021.....	61
3.2.3. Indicadores financieros.	69
3.2.4. Sistema DuPont.....	71
3.2.5. Balanced Scorecard.....	73
3.2.6. Flujo de caja proyectado	97
3.2.7. Establecer políticas que permitan cubrir con necesidades operativas establecidas en la normativa contable-tributaria.	98
3.2.7.1. Área de comercialización	98
3.2.7.2. Área administrativa y contable.....	99
3.3. Fases de la implementación de la gestión financiera	102
CAPÍTULO IV	36
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	104
4.1. Conclusiones	104
4.2. Recomendaciones.....	105

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	108
ANEXOS	112

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Foda	4
Tabla 2. Indicadores	30
Tabla 3. Personas Entrevistadas	34
Tabla 4. Desarrollo del Proyecto	35
Tabla 5. Estado de Situación Financiero 2020. Ver Anexo 1.....	36
Tabla 6. Estado de Situación Financiero 2021. Ver Anexo 2.....	37
Tabla 7. Estado de Resultados 2020. Ver Anexo 3	38
Tabla 8. Estado de Resultados 2021. Ver Anexo 4	39
Tabla 9. Retención e IVA presuntivo en compra de combustible	40
Tabla 10. Calculo de provisión de cuentas incobrables año 2020	40
Tabla 11. Calculo de provisión de cuentas incobrables año 2021	40
Tabla 12. Calculo de bonificación por desahucio 2020	41
Tabla 13. Calculo de bonificación por desahucio 2021	41
Tabla 14. Asientos de ajuste 2020.....	42
Tabla 15. Asientos de reclasificación 2020.....	43
Tabla 16. Asientos de ajuste 2021.....	43
Tabla 17. Asientos de reclasificación 2021	43
Tabla 18. Balance de comprobación 2020	45
Tabla 19. Balance de comprobación 2021	47
Tabla 20. Estado de Situación Financiero 2020 Depurado	50
Tabla 21. Estado de Resultados 2020 Depurado.....	51
Tabla 22. Estado de Situación Financiero 2021 Depurado	52
Tabla 23. Estado de Resultados 2021 Depurado.....	53
Tabla 24. Cuentas de Resultados	53
Tabla 25. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera.....	54
Tabla 26. Análisis horizontal del Estado de Resultados	58
Tabla 27. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera	61

Tabla 28. Análisis vertical del Estado de Resultados	66
Tabla 29. Aplicación y análisis de los indicadores financieros.....	69
Tabla 30. Objetivos y Factores Críticos de Éxito	74
Tabla 31. Indicadores por cada perspectiva del Balanced Scorecard	79
Tabla 32. Tasa de crecimiento de las ventas	81
Tabla 33. Impactos gastos administrativos y de ventas	81
Tabla 34. Rentabilidad sobre los ingresos (Margen Bruto)	82
Tabla 35. Rentabilidad Financiera (ROE).....	82
Tabla 36. Rentabilidad neta de los Activos (ROA).....	83
Tabla 37. Tasa de crecimiento de ventas de combustible a clientes	83
Tabla 38. Nivel de satisfacción del cliente.....	84
Tabla 39. Control de calidad	84
Tabla 40. Porcentaje de quejas recibidas	85
Tabla 41. Porcentaje de quejas solucionadas	85
Tabla 42. Cumplimiento de políticas en seguridad laboral. Ver Anexo 6	86
Tabla 43. Prestigio e imagen. Ver Anexo 6	86
Tabla 44. Clima laboral.....	87
Tabla 45. Porcentaje de empleados capacitados	87
Tabla 46. Grado de productividad, satisfacción y motivación laboral.....	88
Tabla 47. Cuadro de Mando Integral para toma de decisiones	89
Tabla 48. Flujo de caja proyectado. Ver anexo 7.....	97
Tabla 49. Venta de Combustible.....	98
Tabla 50. Venta de Aditivos y Lubricantes.....	98
Tabla 51. Compra de aditivos y lubricantes.....	99
Tabla 52. Compra de combustible.....	99
Tabla 53. Declaración de Impuestos.....	100
Tabla 54. Selección y contratación de personal.....	100
Tabla 55. Inducción al nuevo personal.....	101
Tabla 56. Capacitación al personal.....	101
Tabla 57. Pagos de sueldo.....	101

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Pirámide de Kelsen aplicada el Ecuador	10
Ilustración 2. Árbol de problemas de la Estación de Servicios	14
Ilustración 3. Proceso Administrativo	20
Ilustración 4. Evolución de los modelos de gestión empresarial	23
Ilustración 5. Pilares fundamentales.....	27
Ilustración 6. Cadena de valor de la Estación de Servicios.....	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Organigrama Estructural	5
Gráfico 2. Logo.....	12
Gráfico 3. Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa	12
Gráfico 4. Estación de Servicios	13
Gráfico 5. Oficina Matriz y Escuela de Capacitación	13
Gráfico 6. Sistema Dupont – Rentabilidad sobre las inversiones	24
Gráfico 7. Definiciones sobre el Balanced Scorecard de acuerdo a diferentes autores ..	26
Gráfico 8. Análisis DuPont año 2020 – 2021	72
Gráfico 9. Mapa Estratégico	77

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

Historia de la empresa

El 19 de enero de 1972, los Choferes de Baños de Agua Santa en el salón del Consejo Municipal del cantón, se propician las primeras reuniones y se nombra al primer Secretario General el Sr. Julio Sánchez Jara, el mismo que conjuntamente con 25 obreros del volante lograron cumplir la primera meta, hacer jurídico y lograr el acuerdo ministerial con fecha 12 de abril de 1972.

El Sindicato se formó como una Institución sin fines de lucro, que no tendrá derecho a intervenir en ningún acto político ni religioso, tampoco obligará a sus miembros a intervenir en ellos.

En ese entonces inicio con 25 de socios con una aportación mensual de 10 sucres que se utilizara para gastos varios, es así, que hoy en la actualidad existen 194 de socios con una cuota ordinaria no inferior al 1.25% del Salario Básico Unificado del Trabajador en General.

Para el 6 de junio de 1972, el Ilustre Municipio del Cantón Baños dona un predio en donde funcionaron las oficinas del Sindicato, que hoy en día es el salón de actos, es así, para 1979 adquieren dos nuevos predios, el primero en la calle: Eloy Alfaro y Oriente que en la actualidad son varios locales comerciales. Y el segundo el ex Hotel Guayaquil en la calle: Rocafuerte y 12 de noviembre en donde hoy funciona las oficinas administrativas, la Escuela de Capacitación, y también varios locales comerciales. En el año 1990, para brindar una ayuda oportuna a los socios, familiares y comunidad se apertura el servicio de sala de velaciones y capilla ardiente, mismo que se continúa brindando.

En el año 1976, luego de un trabajo arduo y trámites interminables consiguieron la autorización para la apertura de la Escuela de Capacitación de Choferes Profesionales del Cantón Baños, tomando en cuenta que fue la segunda Escuela de Capacitación de la provincia de Tungurahua, luego de la Escuela de la ciudad de Ambato, y es así, para el año 2008, luego de una reestructuración del funcionamiento, manejo y administración de las Escuelas de Capacitación ordenado por la Agencia Nacional de Tránsito, la Escuela tuvo que acoger varias observaciones y se mejoró la infraestructura como son; aulas, equipos y parque automotor para el normal funcionamiento de la Escuela, hoy cuentan con los Cursos para la obtención los siguientes tipos de licencia:

- Licencia Tipo C: Consta de taxis convencionales y ejecutivos, también camionetas livianas o mixta y vehículos de transporte de pasajeros hasta de 25 asientos.
- Licencia Tipo D: Servicio de pasajeros como: intracantonales e interprovinciales, intra – provinciales, intrarregionales.
- Licencia Tipo E: Son los camiones extra pesados y pesados con o sin remolque de más de toneladas de 3.5, tráiler, volquetas, tanqueros.

Y continua el trabajo de los directivos y es así que en el año 2000 se adquiere un terreno con la visión de construir una Estación de Servicio, misma que se inauguró en año 2002, y que hasta el día de hoy continúan con el servicio de alta calidad, eficiencia y eficacia.

Cada una de las administraciones con aciertos y desaciertos han realizado obras complementarias, con el propósito de propender que la institución se fortalezca, quienes han estado al frente de la institución tienen la convicción de trabajar pensando siempre que la institución tenga una estabilidad económica, un futuro próspero, y se mantenga en el sitio que se merece, y continúe siendo una de las primeras instituciones a nivel local y provincial.

Detalles estratégicos

MISIÓN

Proveer un servicio de alta calidad a través de la venta de combustible, satisfaciendo las expectativas y necesidades de nuestros clientes, brindado un ambiente seguro y eficaz, formándonos como ejemplo de empresa sostenible, desde el punto de vista laboral, económico, social y medioambiental.

VISIÓN

Para el año 2025, ser la Estación de Servicios de preferencia por la población, posicionándonos como líderes del sector, logrando la captación de nuevos clientes y manteniendo nuestro servicio de calidad y seguridad, obteniendo como resultado una mayor rentabilidad.

VALORES

Con la finalidad de brindar un servicio de calidad se establece los siguientes valores:

- Honestidad.
- Responsabilidad.
- Paciencia.
- Optimismo.
- Excelencia.
- Actitud de servicio.

Matriz FODA

Tabla 1. FODA

<p style="text-align: center;">Factores Internos</p> <p style="text-align: center;">Factores Externos</p>	<p>Fortalezas (F)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ubicación estratégica. 2. Productos de calidad. 3. Calidad de servicio a los clientes. 4. Clima laboral adecuado. 5. Empleados con experiencia. 6. Prestigio frente a la competencia. 7. Horarios de atención 24/7. 8. Infraestructura física amplia, moderna y propia. 9. Control de inventarios y ventas. 10. Cumplimiento de políticas y leyes ambientales y sociales. 11. Acatamiento de las disposiciones de prevención de riesgos laborales y seguridad. 	<p>Debilidades (D)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. No se ha diseñado un plan estratégico. 2. Carencia de publicidad y estrategias de promoción.
<p>Oportunidades (O)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ubicación estratégica. 2. Calidad de producto y servicio. 3. Fidelidad de clientes. 4. Buena relación con proveedores. 5. Incentivos y potencialización al sector estratégico (Hidrocarbúrfero) 6. Posibilidad de acceso a capacitaciones. 7. Crecimiento de la competencia e ingreso de nuevas marcas. 8. Crecimiento del mercado automotriz. 9. Crecimiento del consumo de combustible. 10. Reconocimiento por el mercado. 	<p>Estrategias FO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ F10, F11, O5: Acatamiento pertinente de leyes y regulaciones minimizadas el riesgo de sanción. ✓ F2, F3, F5, F6, O6, O7: Incrementar los niveles de calidad del servicio y bienes para lograr mayor rentabilidad y prestigio. ✓ F4, F6, F11, O6, O8: Ofrecer un excelente servicio a clientes mediante capacitaciones en ámbitos diversos, especialmente en relaciones humanas. 	<p>Estrategias DO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ D1, D2, O9: Elaboración de un plan estratégico que conduzca las actividades de la Estación de Servicios, para cumplir con la misión, visión y objetivo a mediano y largo plazo. ✓ D2, O3, O6, O7: Establecer planes de promoción y publicidad orientado a aumentar el segmento de mercado.
<p>Amenazas (A)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inestable situación económica del país. 2. Desastres naturales. 3. Ubicación es una zona poblada. 4. Entrada de productos sustitutivos. 5. Competencia agresiva. 6. Uso de energías renovables. 7. Altas regulaciones a políticas tributarias, económicas y ambientales. 	<p>Estrategias FA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ F10, F11, A2, A3, A7: Optimo cumplimiento de políticas, leyes y regulaciones para evitar posibles sanciones y accidentes eventuales. ✓ F1, F6, F7, A4, A5: Ofrecer servicios adicionales y complementarios de calidad para ganar fidelidad de los clientes. 	<p>Estrategias DA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ D1, D2, A1, A4, A6: Diseñar un plan estratégico capaz de agregar valor a la Estación de Servicios. ✓ D1, A7: Implicar a todos los miembros de la Estación de Servicios en la tomada adecuada de decisiones, con la finalidad de solucionar problemas, abarcando el cumplimiento de las reformas legales.

Elaborado por: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2018)

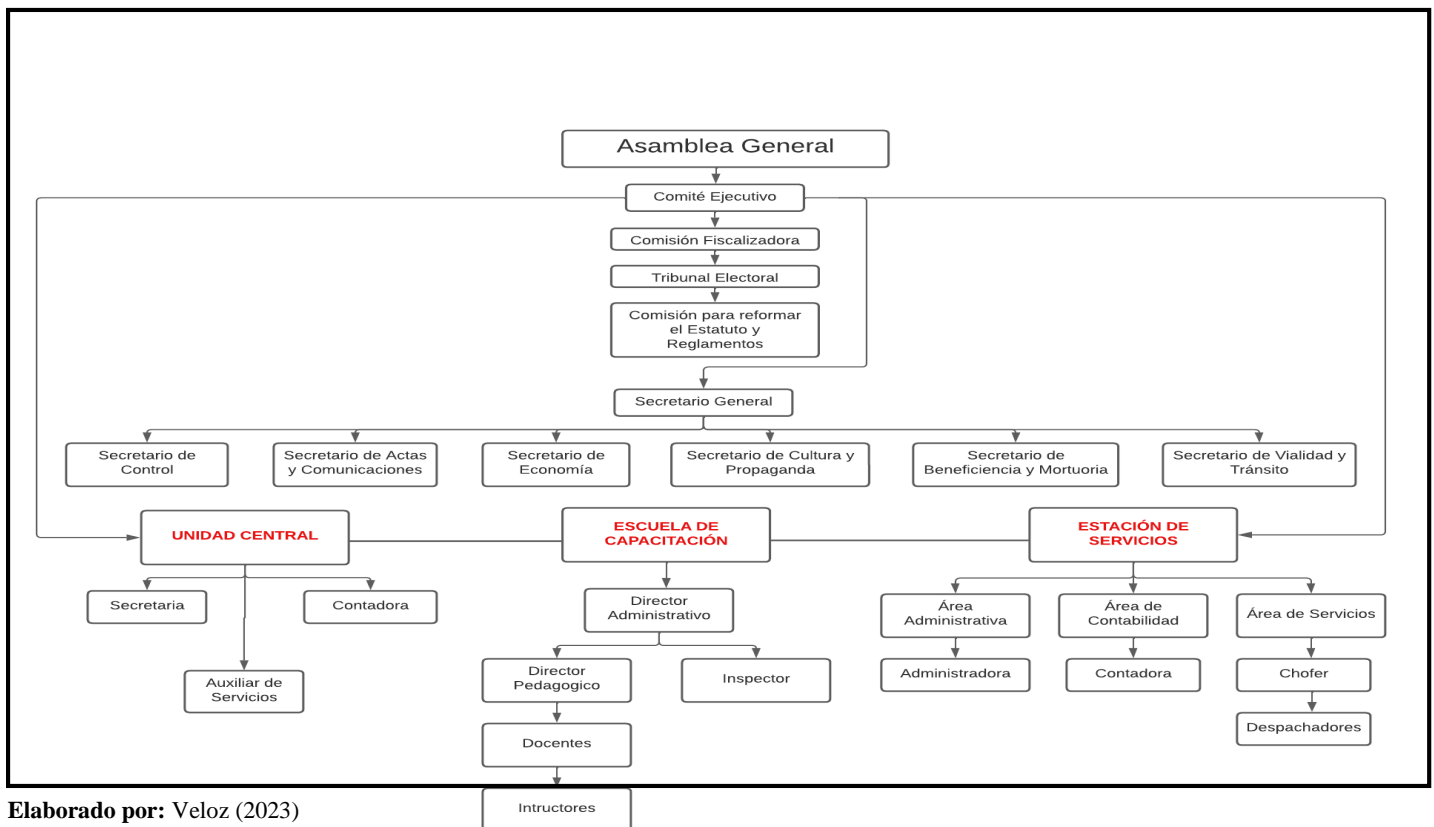
Organización

Según, (Estatuto y Reglamentos Reformados del Sindicato De Choferes Profesionales del cantón Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua, 2018) en su capítulo IV, artículo 10 para los efectos de organización, administración y funcionamiento del Sindicato, se establecen los siguientes organismos directivos:

- Asamblea General.
- Comité Ejecutivo.
- Comisión Fiscalizadora.
- Tribunal Electoral.
- Comisión para reformar el Estatuto y Reglamentos.

Organigrama estructural

Gráfico 1. Organigrama Estructural



Elaborado por: Veloz (2023)

Descripción de funciones

- **Asamblea General**

Es el organismo máximo del Sindicato, estará constituido por los socios sindicalizados que se hallen en pleno ejercicio de sus derechos.

- **Comité Ejecutivo**

Es el Organismo en el cual reside la representación oficial y administrativa de todos los bienes de la Institución. Su máximo personero es el Secretario General de la Entidad que será su representante legal.

El Comité Ejecutivo para su organización administrativa estará integrado por los siguientes Secretarios:

- **Secretario General**

Ejerce la representación del Sindicato, Oficina Central, Estación de Servicios y de la Escuela de Capacitación, judicial y extrajudicial, así también en los actos públicos y privados en los que tenga que intervenir oficialmente la Entidad.

- **Secretario de Control**

Reemplazara en forma temporal o definitiva al Secretario General, en caso de impedimento legal o renuncia, durara en sus funciones hasta finalizar el período para el cual fueron electos.

Reemplazara al Secretario General en forma provisional en la dirección de las sesiones del Comité Ejecutivo y de la Asamblea General, cuando el titular se ausenta o le solicite por escrito.

Secretario de Actas y Comunicaciones

Redacta y legaliza con su firma las actas de las sesiones de Asamblea General y del Comité Ejecutivo.

Elabora las convocatorias de la Asamblea General y del Comité Ejecutivo, con autorización del Secretario General.

Organiza y lleva el archivo del Sindicato, bajo su exclusiva responsabilidad.

○ **Secretario de Economía**

Cuidar, administrar y responder por todos los bienes del Sindicato, siendo responsable personal y pecuniariamente del valor de los mismos, en forma solidaria con el Secretario General.

○ **Secretario de Cultura y Propaganda**

Lleva el libro de registro y de fichas individuales de estadística, con los datos personales del socio y sus familiares.

Procurar por todos los medios a su alcance, la difusión de boletines de prensa y organizar su propio órgano de publicidad y propaganda sindical.

○ **Secretario de Beneficencia y Mortuoria**

Atender las solicitudes de auxilio médico que soliciten los socios, conforme al Reglamento especial del Servicio de Atención Médica y Mortuoria.

○ **Secretario de Vialidad y Tránsito**

Procura por medios de cursos, conferencias, charlas, y mesas redondas, el pleno conocimiento de la legislación y de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito

Seguridad Vial, con la colaboración de las autoridades de tránsito y vialidad, en sentido regional y nacional.

- **Comisión Fiscalizadora**

Tiene a su cargo, el control del movimiento financiero del Sindicato y sus Unidades Operativas; estará integrada por tres socios activos del Sindicato, en pleno ejercicio de sus derechos sindicales, elegido en Asamblea General, cada uno con su respectivo alterno.

- **Tribunal Electoral**

Tendrá a su cargo la organización, vigilancia y realización del proceso electoral, este tribunal será elegido en Asamblea General, en el segundo semestre del segundo año de la administración gobernante.

Estará integrada por tres vocales principales y sus respectivos alternos, los mismos que deben tener no menos de cuatro años como socio.

- **Comisión para reformar el Estatuto y Reglamentos**

Es la encargada de la revisión y actualización de los Estatutos Generales de acuerdo a las normas establecidas.

Unidades Operativas

Para mejorar el funcionamiento y administración, el Sindicato crea las tres Unidades Operativas que son:

- Oficina central.
- Escuela de capacitación.
- Estación de servicios.

Estación de Servicios

Según el (Estatuto y Reglamentos Reformados del Sindicato De Choferes Profesionales del cantón Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua, 2018), establece que el Comité Ejecutivo contratará los servicios de un administrador y un contador para el buen funcionamiento de la estación de servicios.

El Secretario de Economía asumirá las responsabilidades de toda la administración de la Estación de Servicios, es así, que a cada empleado se entregara el respectivo manual de funciones.

Servicios

Distribución de derivados del petróleo:

- Gasolina Extra
- Gasolina Súper
- Gasolina Diésel

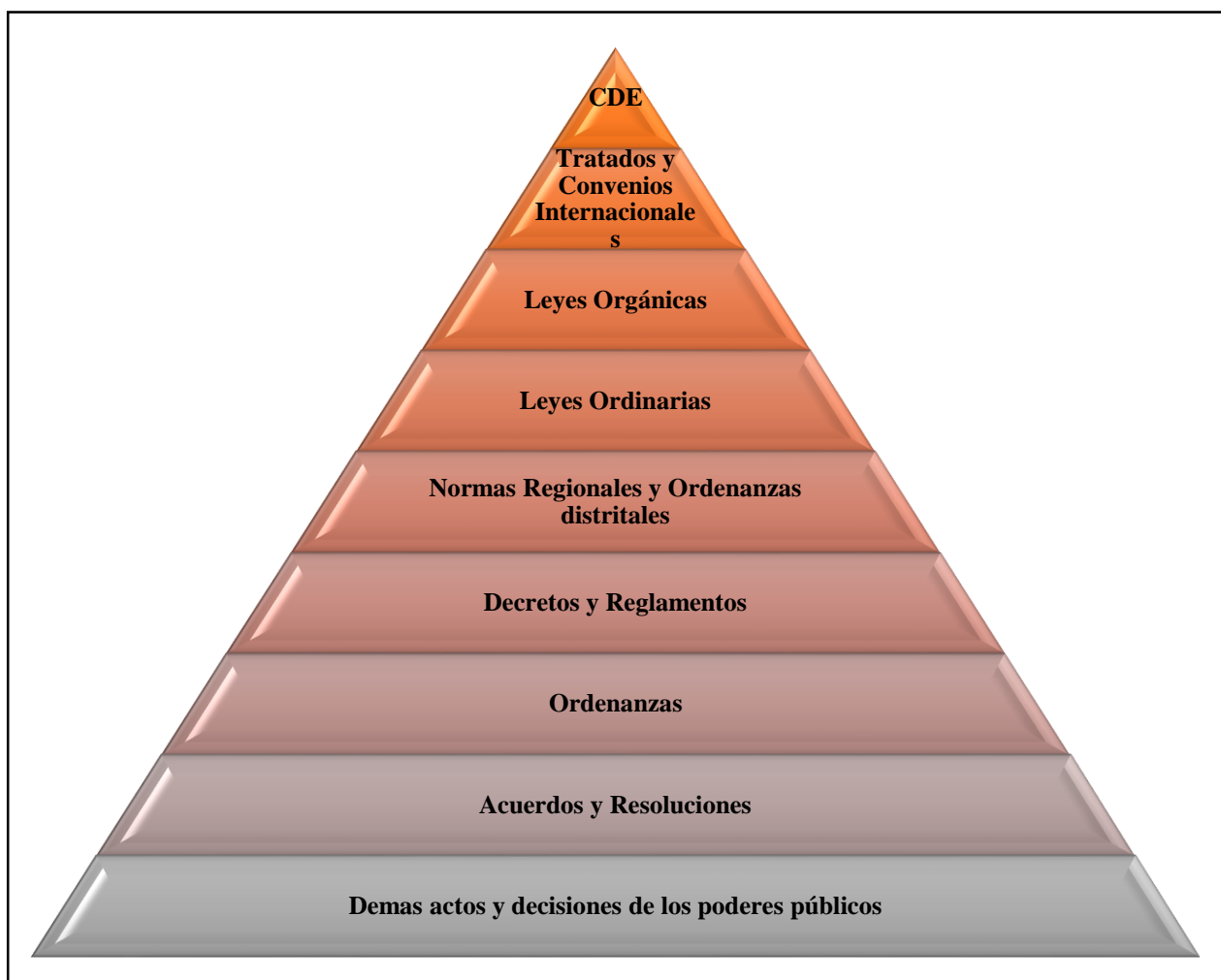
Marco Legal

Los aspectos legales que se rigen la Estación de Servicios, se aplicara la Pirámide de Kelsen (*Ilustración 1*), misma que tiene relación con lo establecido por la Constitución de la República del Ecuador en el Art. 425:

“La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos.

La jerarquía normativa considerará, en lo que corresponda, el principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados”ⁱ(Const., 2021, art 425).

Ilustración 1. Pirámide de Kelsen aplicada el Ecuador



Fuente: Constitución de la República del Ecuador (2021)

Elaborado: Veloz (2023)

Reglamentación:

- Constitución de la República del Ecuador, vigente
- Ley de Gestión Ambiental
- Ley de Hidrocarburos.
- Ley de Defensa Contra Incendios.
- Reglamento de Prevención, Mitigación y Protección Contra Incendios.
- Reglamento Ambiental de Actividades Hidrocarburíferas.
- Reglamento para Autorización de Actividades de Comercialización de Derivados del petróleo o derivados del petróleo y sus mezclas con biocombustibles, excepto el Gas Licuado de Petróleo (GLP).
- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Ambiente de Trabajo Decreto 2393 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- Instructivo para la presentación de Certificaciones Técnicas requeridas para la Comercialización de Derivados del Petróleo (incluido GLP).
- Servicio de Rentas Interna (SRI).

Cuerpos legales nacionales:

a) Normas Nacionales

- Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 1781: 1991: Surtidores para derivados líquidos de petróleo.
- Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 1076:2013: “Prevención de Incendios.
- Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 2251:2013: “Manejo, Almacenamiento, Transporte y Expendio en los centros de distribución de combustibles líquidos.”
- Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 2266:2013: “Transporte, Almacenamiento y Manejo de Materiales Peligrosos.” Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 2293:2001: “Accesibilidad de las Personas con Discapacidad y movilidad reducida al medio físico. Área Higiénico Sanitaria.”
- NTE INEN 2245:2016: “Accesibilidad de las Personas al Medio Físico Rampas.”

Servicio de Rentas Interna (SRI)

El Servicio de Rentas Internas establece los porcentajes de retención del impuesto al valor agregado en las ventas derivadas de petróleo a las distribuidoras, deberán efectuar las retenciones pertinentes sobre el IVA causado en gasolina súper el 13%, diésel 4%, gasolina ecopais o extra del 5,85% y en otros derivados del petróleo, que no se encuentren mencionados anteriormente se aplicara la retención del 100% del IVA presuntivo calculado sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor; los valores retenidos se declararán y pagarán sin deducción alguna (Servicio de Rentas Internas (2021).

Ministerio

- Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables

Para la parte ambiental, se regirá por el Reglamento Ambiental para las Operaciones Hidrocarburíferas del Ecuador (RAOH), y deberá de cumplir con las exigencias de la Dirección Nacional de Hidrocarburos (DNH); además deberá tener la autorización previa de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH), el cual se encarga de regular, controlar y supervisar las actividades administrativas y operativas en las diferentes etapas de hidrocarburos.

Marcas y Logos

Las Estaciones de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa a sus inicios empezó a trabajar con Primax Ecuador, la comercializadora fue cambiada y ahora en la actualidad trabajan con MASGAS S.A.

Gráfico 2. Logo.



Fuente: Masgas (2023)

Gráfico 3. Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa



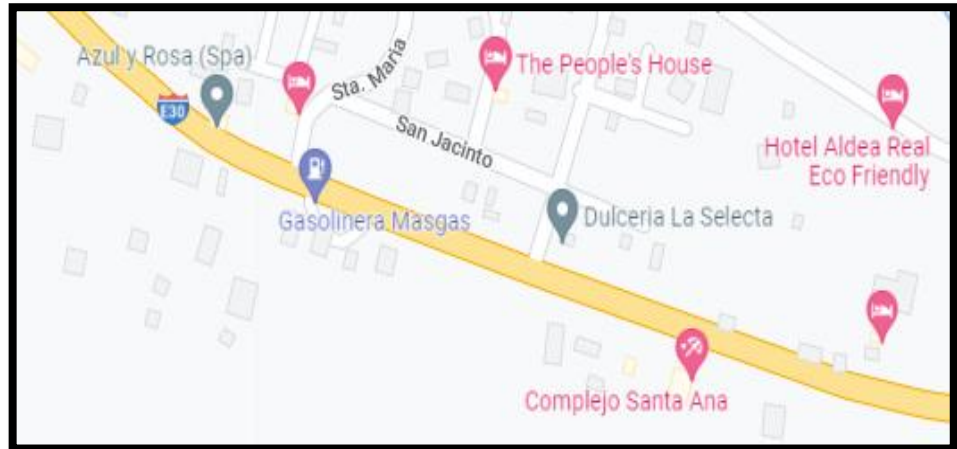
Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Baños de Agua Santa (2021)

Ubicación

El Sindicato de Choferes Profesionales se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua en la ciudad de Baños de Agua Santa.

- Vía al Puyo Km 1 sector San Vicente.

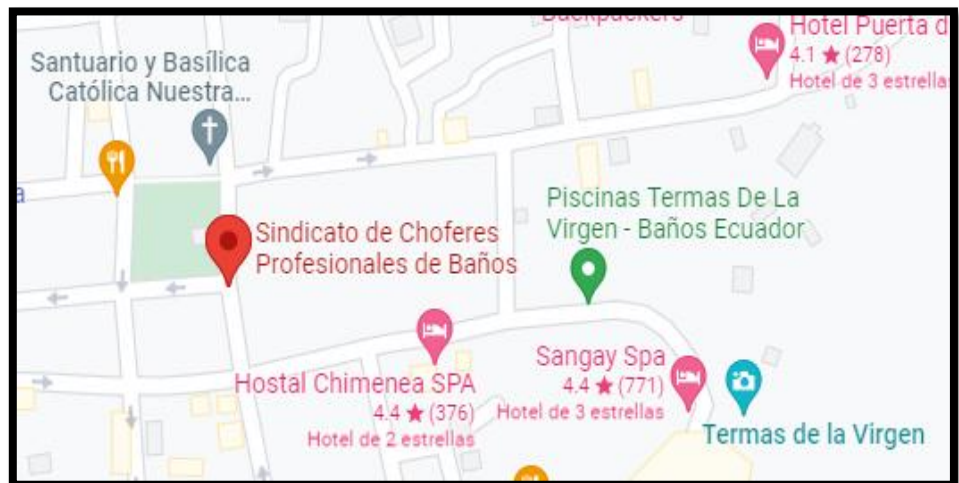
Gráfico 4. Estación de Servicios



Fuente: Google Maps

- Av. Oriente y 12 de noviembre.

Gráfico 5. Oficina Matriz y Escuela de Capacitación

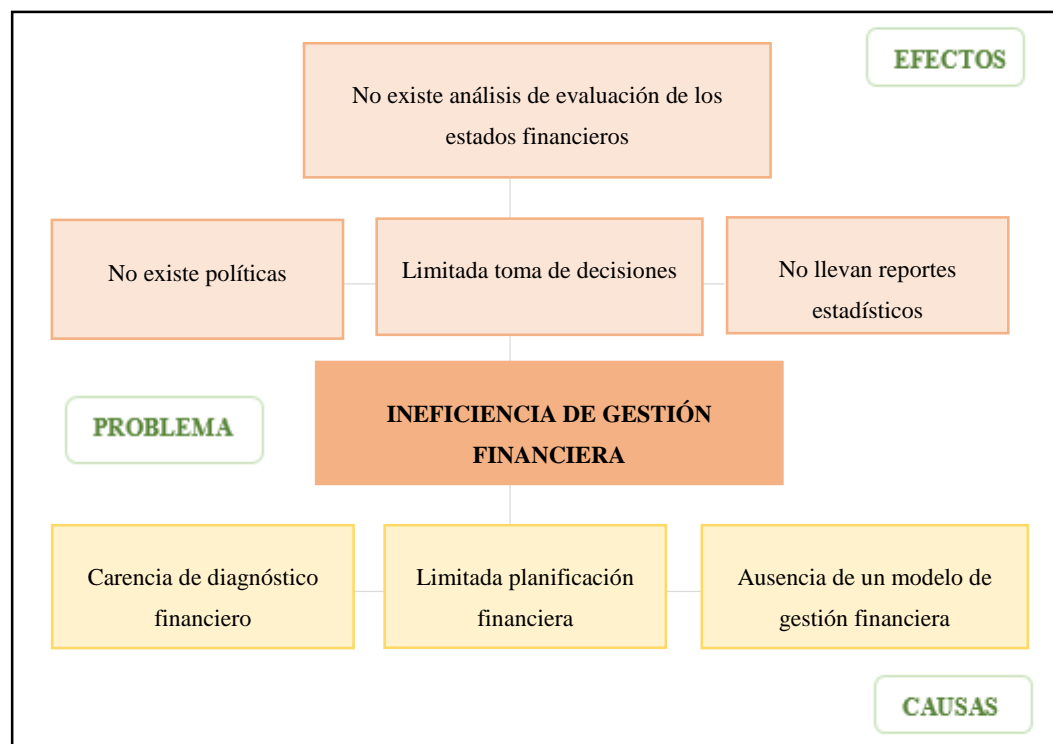


Fuente: Google Maps

1.1.2. Descripción del entorno

La gestión financiera reconoce que existen enormes desafíos en la gestión de las operaciones económicas y financieras de las empresas, por ende, se debe de realizar un diagnóstico integral, demostrando así, el siguiente árbol de problemas que indica de manera general como esta problemática se traduce en un entramado de relaciones causa-efecto que afecta al desarrollo de todos los aspectos de la Estación de Servicios.

Ilustración 2. Árbol de problemas de la Estación de Servicios



Elaborado: Veloz (2023)

Al llevar a cabo el análisis del árbol de problemas planteado anteriormente conlleva a la reflexión de que estos problemas planteados son una bomba de tiempo para la confianza general de la Estación de Servicios; si no son atendidas de manera inmediata y no tienen medidas correctivas para atenuar a sus efectos y consecuencias.

1.1.3. Justificación

Los constantes cambios en el mundo empresarial han hecho que las empresas sean más competitivas. Esto ayuda a las empresas a sobrevivir y obtener beneficios económicos de manera rápida y oportuna. El constante cambio que existe en el mundo de los negocios ha influido la existencia de un numero grande de competidores Según Sierra (2019) el análisis financiero generalmente se lleva acabo con información del Estado de Situación Financiero, en cambio el análisis económico es con la información del Estado de Resultados, pero para, Berstein (2018), los análisis financieros y económicos alcanza la determinación de indicadores de liquidez, gestión, solvencia, cobertura y rentabilidad. El análisis financiero es una herramienta de trabajo que se vale de la información contable para el estudio de la realidad económica de las empresas, esta herramienta facilita la toma de decisiones en un plan de acción que permita identificar los puntos débiles y fuertes de la empresa (Ochoa González, Sánchez Villacres, Andocilla Cabrera, Hidalgo Hidalgo, & Medina Hinojosa, 2018, pág. 2).

El negocio de distribución de combustible, por su naturaleza conlleva demasiados riesgos, entre los que se puede mencionar es la contaminación, evaporación, calibración incorrecta de los surtidores, entre otros. Ante todos estos riesgos, en el 2007 el Gobierno emitió la reforma tributaria denominada Ley de Equidad Tributaria, por lo que se creó el Anticipo de Impuestos a la Renta, utilizando para ello una fórmula por la cual las comercializadoras de combustible debían depositar al SRI algo igual al 1.000% del Impuesto a la Renta originado en el año fiscal, hecho que era materialmente imposible de cumplir por cuanto constituía tributar alrededor del 150% de su patrimonio y emprender irremediamente el camino a la quiebra; entonces este tipo de compensación realmente no beneficia a los distribuidores ya que solo una pequeña parte de ellos vende a instituciones públicas y los vendedores reciben solo una pequeña cantidad de recursos en comparación con lo que se supone que deben pagar como IVA presuntivo (Gómez Báez, 2012).

Se ha observado que la falta de recuperación de los valores retenidos del IVA, que se pagan al gobierno como pagos en exceso cada mes, hace que se registren en el balance como un activo financiero improductivo y también conduce a una reducción significativa

de la liquidez. y por lo tanto afecta el desarrollo financiero normal de la Estaciones de Servicio

La mejora de los procesos que van enfocados al uso y la puesta en marcha de un excelente manejo de gestión administrativo y financiera, compone la base fundamental para el progreso y posicionamiento de las empresas en el mundo globalizado que existe hoy en día, por ende, en la actualidad las diversas empresas tratan de fortalecer métodos eficaces que hagan eficientes el uso adecuado de las finanzas hasta conseguir un posicionamiento en el mercado del sector (Human Otazu & Hurancca Sarmiento, 2020).

Por ello, la finalidad de este proyecto pretende determinar el grado de eficacia de la gestión financiera dentro de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de la ciudad de Baños en el período 2020-2021, la importancia de la gestión financiera ayudará aportar a un buen avance de la entidad, por medio de un buen manejo se efectuará de una mejor forma, que llevará a la empresa a cumplir con los objetivos trazados y una adecuada toma de decisión la cual será conveniente para el manejo e inversión de los recursos financieros; permitiendo identificar cuáles fueron sus variaciones en los años 2020 y 2021, con su línea de distribución de derivados del petróleo como: gasolina súper, gasolina diésel y gasolina extra; debido a que los modelos de gestión permiten obtener un análisis minucioso del desempeño financiero que tiene la empresa. A través de las herramientas es posible elaborar un diagnóstico que nos permita demostrar las falencias detectadas, mismas que son detectadas en cifras contables, de esta condición se podrá ayudar a la mejora en el proceso de toma de decisiones (Lavalle Burguete, 2017).

Es fundamental en el mejoramiento económico de la Estación de Servicios puesto que con ello se constituirá crecimiento empresarial. Contendrá varias etapas como la planificación, para llevar los diversos procesos a ejecución obteniendo un análisis minucioso de los estados financieros de la estación de servicios; proporcionará estrategias para el mejoramiento y bienestar, y por ende que la ciudadanía cuente con un excelente servicio de calidad llevando a cabo los objetivos y resultados, completando con sus respectivas conclusiones y recomendaciones y así se pueda convertir en una importante herramienta

de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones financieras a nivel de la estación de servicios (Espinoza & Viteri, 2019).

Justificación teórica

El desarrollo del presente proyecto integrador está fundamentado en la recolección de datos de manera directa de los sujetos investigados, o realidad donde suceden los hechos primarios, así obteniendo el Balance General y el Estado de Resultados del período 2020 y 2021, con el fin de analizar la gestión financiera.

Para completar el proyecto, se utilizará fuentes de información; así como, libros, artículos científicos, revistas y normativa legal. Para la aplicación del proyecto fue indispensable el uso de bibliografías actualizadas y relevantes que contribuyan a los resultados esperados.

La finalidad del proyecto se apoya en información obtenida por la Sra. Contadora de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, los Estados Financieros servirán para aplicar el análisis financiero anteriormente mencionado con el fin de evaluar la situación económica-financiera y así tener una adecuada toma de decisiones.

Justificación practica

Este presente trabajo permitirá informar a los directivos y accionistas, los niveles de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y el manejo de los inventarios con relación a las situaciones económicas-financieras de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de la ciudad de Baños de Agua Santa.

Se considera de suma importancia la ejecución del presente proyecto, porque permitirá implementar un modelo de gestión financiera en la que mejorar las condiciones de rentabilidad y toma de decisión, así como, desarrollar sus actividades en el mercado, en donde existe un mundo competitivo en el que se desenvuelve.

Es importante recalcar que la aplicación de análisis financiero a la estación de servicios en estudio, se instituirá en una herramienta de información veraz, eficiente y oportuna a través de un análisis financiero técnico, pudiendo compararse los resultados obtenidos en el período 2020 al 2021 y con ello tener una visión exacta de la realidad en la que se encuentra la Estación de Servicios.

Finalmente, el presente proyecto de desarrollar mediante el uso de métodos, técnicas y procedimientos con la finalidad de buscar alternativas que mejore la situación de la estación de servicios, permitiendo reflejar la situación financiera-económica enfocadas al aumento de la rentabilidad.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Evaluar la situación financiera de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de la ciudad de Baños de Agua Santa, para sustentar el proceso de toma de decisiones aplicados en el período 2020-2021.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar e interpretar los Estados Financieros para establecer la línea base de los niveles de eficiencia de la gestión financiera.
- Estimar la tendencia de los indicadores financieros de los años 2020 y 2021 para identificar los factores críticos de éxito.
- Proponer la implementación de un modelo de gestión financiera para promover la mejora continua.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría que sustenta el proyecto integrador

Administración

La Administración proviene del latín: ad, dirección hacia, tendencia; minis, comparativo de inferioridad; ter, subordinación u obediencia; es la ciencia-social y técnica que se encarga de la planificación, organización, dirección de una organización, con la finalidad de obtener el máximo beneficios, este beneficio es social o económico (Mero Vélez , 2018).

En la administración existen unos conceptos claves que son tres:

- **Eficiencia:** es el cumplimiento de las reglas establecidas y los procedimientos, así como, la correcta utilización de los recursos asignados el logro de metas establecidas.
- **Eficacia:** cumplimiento de metas y objetivos.
- **Efectividad:** implica el cumplimiento de la eficacia y eficiencia.

Historia de la Administración

Desde la antigüedad, los primates consiguieron subsistir utilizando algunos principios administrativos; adoptando formas de organización, más desarrolladas.

La aparición de grandes civilizaciones como: Egipto, Babilonia, Roma, Grecia o Tenochtitlán, la administración se desarrolló en diferentes áreas, entre ellas la conquista de territorios.

Al paso de los años, la administración se desarrolla como una ciencia, en la cual existió intervención de grandes filósofos. Los primeros en diferenciar el ocio del no-ocio fueron los griegos, en la cual se originó el término de la palabra negocio.

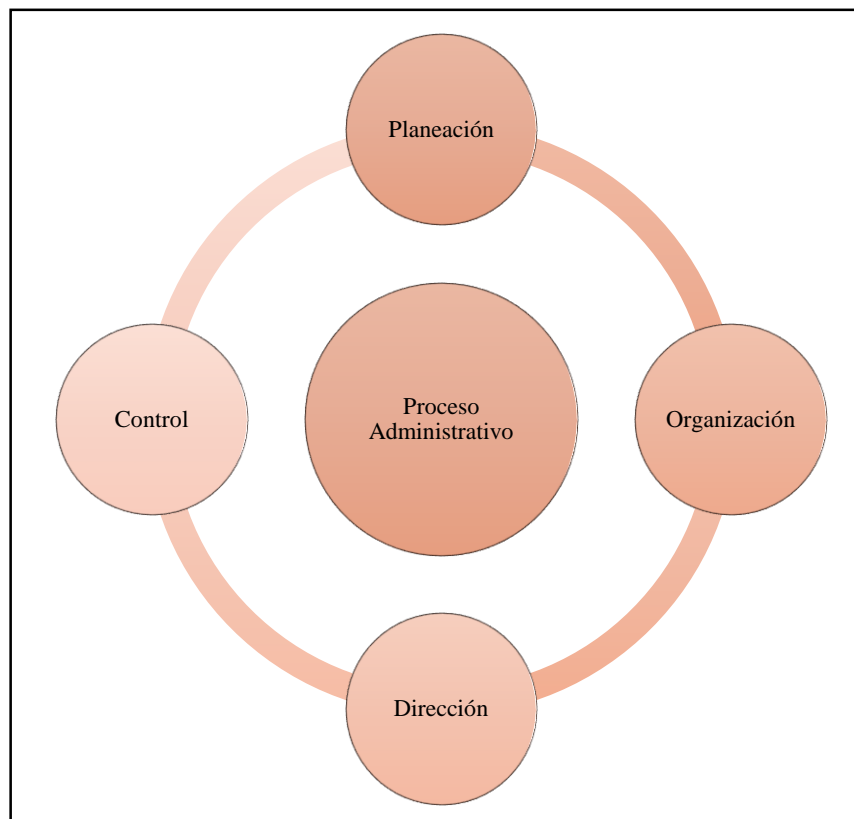
En la Iglesia Católica se desarrolló la administración con los principios de autoridad, jerarquía, obediencia y delegación, y fue la primera institución de crear una administración centralizada, la cual hasta esta época sigue existiendo.

En la llegada del siglo XVII apareció los economistas liberales, entre los cuales fueron Adam Smith, John Stuart y David Ricardo, quienes defendieron la economía de mercado se basa en el individualismo y el libre juego de las leyes de la oferta y la demanda.

Proceso Administrativo

Los administradores con los encargados de planificar, organizar y dirigir las acciones dentro de las organizaciones, Henry Fayol fue el autor que estableció las cuatro funciones importantes de la administración bajo la creencia de sistematizar las tareas de una empresa (Ricalde, 2016).

Ilustración 3. Proceso Administrativo



Fuente: Modelo de gestión empresarial (2018)

Elaborado: Veloz (2023)

El proceso administrativo dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades muy importantes para el cumplimiento de objetivos, que implica:

- **Planeación:** determinar los objetivos y acciones.
 - Metas de la organización.
 - Mejorar estrategias para alcanzar los objetivos.
 - Estrategias para llegar a las metas propuestas.

- **Organización:** distribuir el trabajo entre grupos, para reconocer las relaciones y establecer la autoridad necesaria.
 - Diseño de tareas y puestos.
 - Designar los puestos a personas idóneas.
 - Estructura de la organización
 - Métodos y procedimientos a emplear.

- **Dirección:** conduce el talento y el esfuerzo de los demás para lograr los resultados estimados.
 - Determinar cómo se dirigirá el talento de los trabajadores.
 - Determinar el estilo de dirección adecuada.
 - Orientar al cambio.
 - Establecer estrategias para solucionar problemas, así como la toma de decisiones.

- **Control:** revisión de lo planeado y logrado.
 - Actividades que necesitan ser controladas y supervisadas.
 - Medios de control que se aplicaran.

Gestión

La palabra gestión proviene del verbo gestionar, quiere decir, hacer diligencias contundentes al logro de un negocio o de un deseo; es el proceso que diseña y ejecuta las directrices y procesos estratégicos de una organización, mediante la comprensión, conceptualización y conocimientos de la esencia de su quehacer, y coordina sus recursos económicos, humanos, tecnológicos y de relación política, social y comercial para lograr sus objetivos y propósitos (Favila, 2016).

La gestión es un proceso intelectual que debe ser creativa estableciendo directrices estratégicas, la cual está vinculada al proceso administrativo, es decir, la gestión es la labor del día a día, mientras que la administración es la disciplina.

Gestión Empresarial

Es la actividad empresarial que, a través de diferentes individuos como: directores institucionales, gerentes, consultores productores, entre otros, buscan mejorar la productividad y la competitividad de la organización; el punto fundamental de toda empresa es la gestión de empresas, si se realiza adecuadamente la organización progresa y si es lo contrario declinará la empresa (Espinar, 2018).

Existen tres niveles de gestión:

- **Gestión Estratégica:** está vinculado a procesos de seguimiento, evaluación y control de la ejecución estratégica de largo plazo.
- **Gestión Táctica:** se encuentra vinculada al impacto de las acciones y decisiones del ámbito de las unidades de negocio y funciones o departamentos, en su capacidad de ejecución con impacto en el mediano plazo.
- **Gestión Operativa:** está vinculada con las decisiones y acciones que dan como resultado en el corto plazo.

Origen de la gestión de empresas

En el siglo XIX, los economistas clasismo como John Stuart y Adam Smith, proporcionaron un el fondo teórico de la asignación de recursos, producción y fijación de precios. Quienes desarrollaron herramientas técnicas de producción como la estandarización, contabilidad analítica, procedimientos de control y calidad y planeamiento del trabajo fueron Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton; a finales del siglo XIX Alfred Marshall, León Walras e entre otros economistas implementaron complejidad a los principios teóricos de la Administración, así como, en 1881 se ofreció el primer curso de nivel terciario sobre administración por Joseph Wharton.

Durante el siglo XX se desarrolló las relaciones industriales, la ingeniería, sociología, psicología y la teoría de sistemas.

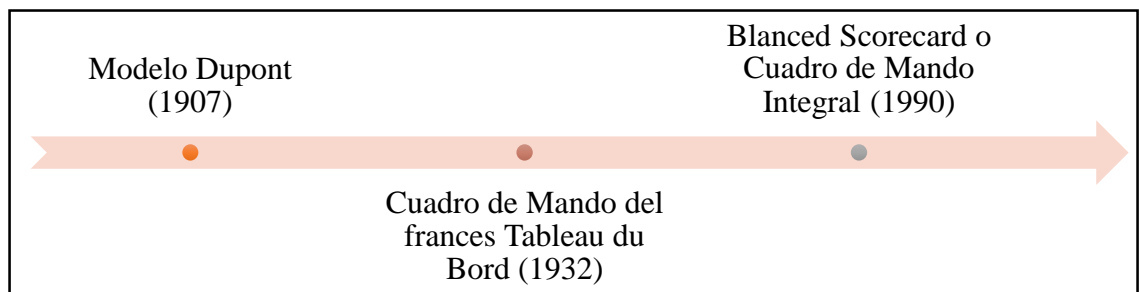
En el siglo XXI, se caracterizó por la globalización de la economía, existencia de todo tipo de empresas y múltiples estilos de gestión y avances administrativos; en esta época ha proporcionado un gran auge de las escuelas administrativas, que han tomado nuevas orientaciones.

- La administración por valores se enfocó al desarrollo y prácticas de valores organizacionales e individuales dirigidos hacia la misma organización, con la finalidad de obtener mayor productividad.
- La administración del cambio, propone una serie de estrategias para el desempeño en un entorno cambiante y que demande retos.
- La administración del conocimiento, que su objetivo es seleccionar todas las experiencias, habilidades y conocimientos del personal de la organización, con el objetivo de que estos permanezcan independientemente de la rotación de directivos y personal.
- La administración virtual, a través de sistemas informáticos, del auto control y la automotivación, se disminuye la burocracia y niveles jerárquicos.

1.2.2. Generalidades del tema de proyecto integrador tratado

Modelo de gestión empresarial

Ilustración 4. Evolución de los modelos de gestión empresarial



Fuente: Modelo de gestión empresarial (2018)

Elaborado: Veloz (2023)

Modelo Dupont

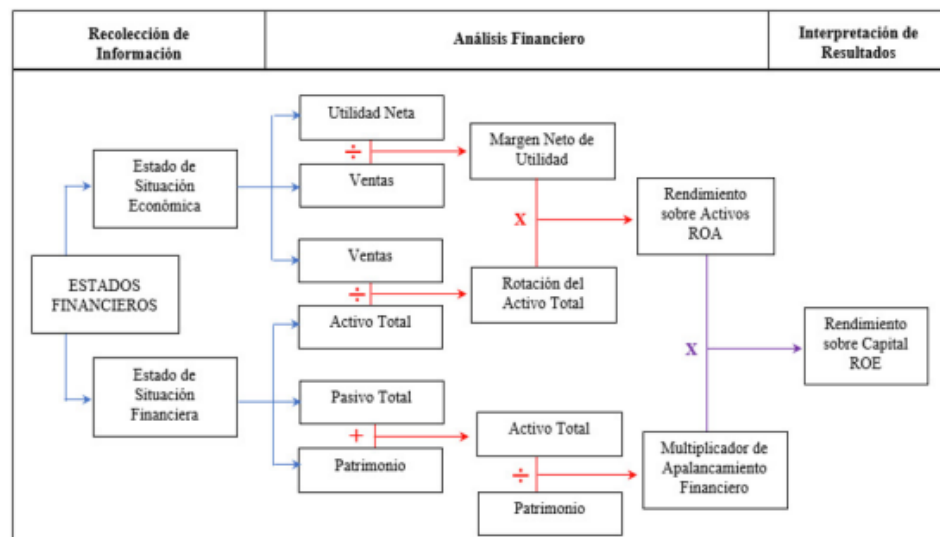
El origen del sistema Dupont fue en los años de 1907 creado por Donaldson Brown, este método evidencia los hechos económicos, contables y financieros. Es el más usado por las empresas, ya que mediante su grafica ayuda a cuantificar todas las condiciones financieras.

El sistema Dupont es definido como un índice financiero para el análisis del desempeño laboral y económico de una empresa, permitiendo determinar el grado de eficiencia que la empresa utiliza en sus activos, así como su capital de trabajo. Dividendo su rendimiento sobre el capital en diferentes componentes, de forma que puedan analizar el rendimiento total de la empresa desde diversas dimensiones (Granel, Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad, 2021).

Elementos del Sistema Dupont

Reúne los elementos que son responsables del crecimiento económico de la empresa, para así determinar el nivel de eficiencia que se utiliza para sus activos, el capital de trabajo y los apalancamientos financieros, mediante una formula-diagrama con las principales cuentas del balance general y del estado de resultados, como se detalla a continuación:

Gráfico 6. Sistema Dupont – Rentabilidad sobre las inversiones



Fuente: Granel (2021)

El sistema Dupont empieza por la rentabilidad con relación a las ventas con la rotación de activos totales.

Donde:

$$\text{Margen de Utilidas Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rotación y capacidad para obtener utilidades} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Totales}}$$

Dando como resultado el rendimiento sobre activos (ROA)

$$ROA = \text{Margen de utilidad neta} \times \text{Rotación de activos totales}$$

Sustituyendo las fórmulas adecuadas en la ecuación y simplificando los resultados:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

Formula Dupont Modificada

Donde:

$$ROA = \text{Margen de utilidad neta} \times \text{Rotación de activos totales}$$

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Capital}}$$

El producto de estas dos razones nos da como resultado el rendimiento sobre el capital (ROE)

$$ROE = ROA \times \text{Apalancamiento Financiero}$$

Sustituyendo las fórmulas adecuadas en la ecuación y simplificando los resultados:

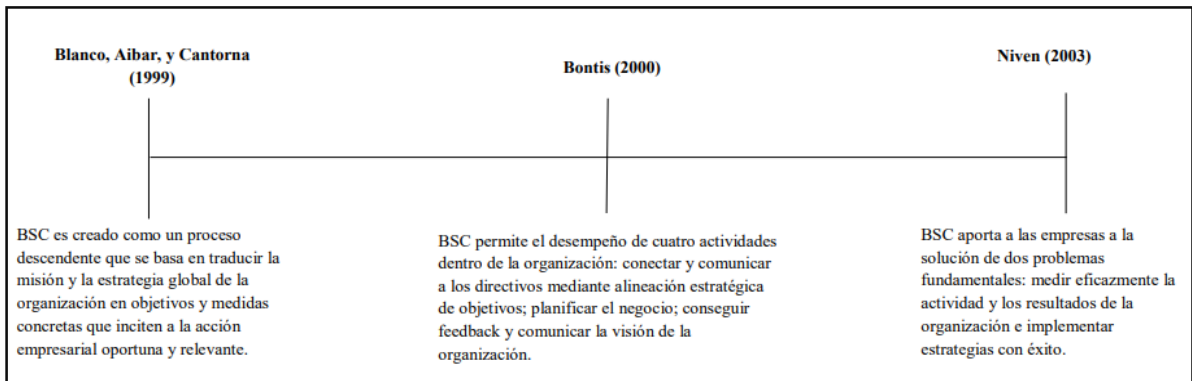
$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Totales}} \times \frac{\text{Activos Totales}}{\text{Capital Contable}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

Balanced Scorecard o Cuadro de Mando Integral

El Cuadro de Mando Integral nace en la época de los 90 cuando Norton y Kaplan, comenzaron a trabajar en un proyecto en común con el objetivo de medir el desempeño organizacional, estaban convencidos de que las ventajas competitivas de las organizaciones empezaban ascender cada vez más con los avances tecnológicos y con los conocimientos de sus empleados. Sin embargo, para medir el desempeño de las empresas seguir recurriendo solo al sistema contable-financiero, aun cuando este método no proporcionaba base alguna para medir, analizar y gestionar las capacidades de los activos intangibles (Salas, Banchieri, & Campa, 2016).

De acuerdo con (Betancourt Proaño, Castro Giler , Rodríguez Martínez , & Ruano Zaldumbide , 2020), se detalla diferentes definiciones del Balanced Scorecard a través de una línea de tiempo:

Gráfico 7. Definiciones sobre el Balanced Scorecard de acuerdo a diferentes autores



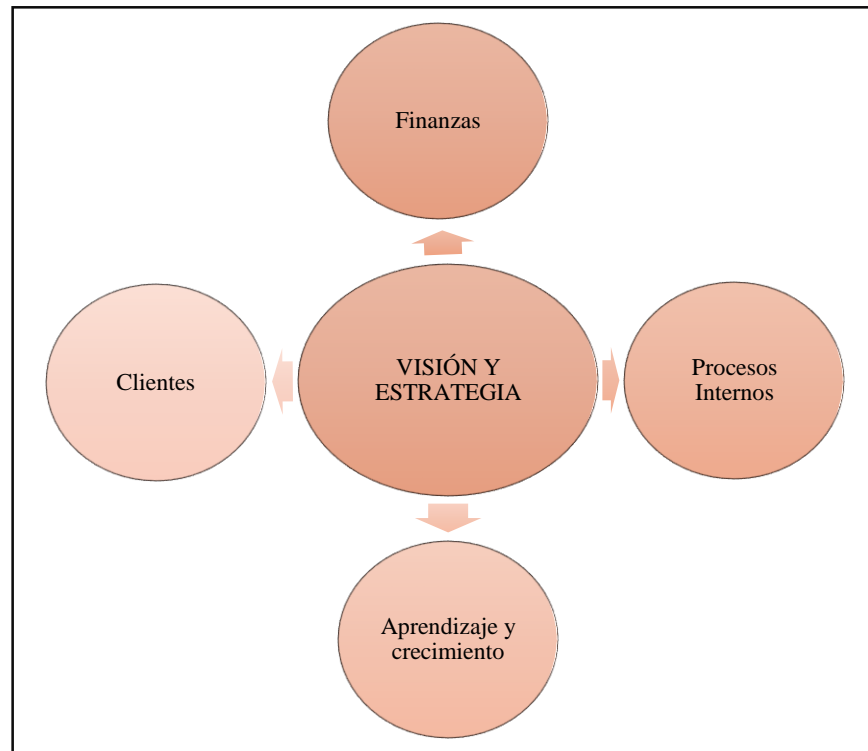
Fuente: Betancourt Proaño, Castro Giler , Rodríguez Martínez , & Ruano Zaldumbide (2020)

Beneficios de implementar BSC

- Maximizar la rentabilidad y la creación de valor en el tiempo.
- Proporcionar una mayor eficiencia y sistematización en los procesos de planteamiento estratégico y operacional.
- Comunicar claramente las estrategias de la empresa, a corto, mediano o largo plazo.
- Generar actitudes proactivas que permita estar preparado a los retos del entorno.
- Efectuar un monitoreo diferenciado de todas las perspectivas de la organización.

Perspectivas del BSC

Ilustración 5. Pilares fundamentales



Fuente: Soler González, Oñate Andino, & Naranjo Silva (2017)

Elaborado por: Veloz (2023)

La perspectiva de la organización se relaciona con el plan estratégico, englobando a cada dimensión, haciendo que la empresa sea administrable desde cualquier punto ayudando a la toma de decisiones a los gerentes encargados (Soler González, Oñate Andino, & Naranjo Silva, 2017).

- **Perspectiva Financiera:** cubre las medias económicas-financieras como el crecimiento de ventas, rentabilidad y utilidad.
- **Perspectiva de clientes:** relacionado con los atributos del servicio, la imagen y relaciones con clientes. Respondiendo la pregunta ¿qué esperan de la empresa los clientes?
- **Perspectiva de los procesos internos:** debe reflejar el núcleo central de las habilidades y las tecnologías críticas de la organización involucradas en un valor adicional al cliente.

- **Perspectivas de las partes interesadas:** medir sus actividades por los beneficios que proporcionan a la sociedad.

Análisis financiero

Según (Lavallo Burguete, 2017) el análisis financiero ayuda a estudiar cada uno de los resultados de la empresa, generando un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma. Con los resultados obtenidos se puede distinguir cuales fueron las causas del problema, y así tomar acciones correctivas.

Análisis Económico-Financiero

Es la aplicación de un conjunto de técnicas, las cuales determinar la capacidad que posee una entidad para producir beneficios y cumplir las obligaciones que tiene con terceros, valora la posibilidad futura, y establece la toma de decisiones. El análisis financiero es de vital importancia para todas las empresas (Human Otazu & Hurancca Sarmiento, 2020).

Objetivo del Análisis Económico-Financiero

- Evaluar la función económica-financiera.
- Conocer las causas de los cambios en los estados contables.
- Adecuada toma de decisión.

Estados Financieros

Son los registros contables que muestran y determinan la posición contable y financiera de una empresa, detallando los siguientes estados:

- Estado de Situación Financiera
- Nota a los Estados Financieros
- Estado de resultados
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio neto.

Métodos e índices para el análisis económico- financiero

Análisis Vertical

Este método se lo conoce también como análisis de porcentajes integrales, consiste en expresar en porcentajes, se aplica por lo general al balance general y al estado de resultados evaluando el comportamiento de las diferentes cuentas en cada uno de los períodos (Lavalle Burguete, 2017).

Al aplicar al Estado de Situación Financiera se debe empezar a partir de las siguientes bases:

- Asignar el 100% al activo total
- Asignar el 100% a la suma de pasivo y patrimonio.
- Cada una de las partidas del activo, pasivo y capital deben de representar una fracción de los totales del 100%.

Al aplicar el análisis vertical al estado de resultados, se mostrará el porcentaje de participación de las diversas partidas de costos y gastos, así como el porcentaje que representa la utilidad obtenida de las ventas totales, que representa la mayoría de los ingresos totales de la empresa.

Análisis Horizontal

Es un procedimiento de comparación de los Estados Financieros, que es aplicado con el objetivo de conocer los cambios porcentuales de las cuentas registradas en el Balance General y el Estado de Resultados de dos años, la cual permitirá analizar la disminución y crecimiento de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos.

Según (Poma & Callohuanca, 2019) el análisis horizontal indaga los cambios que sufre las distintas cuentas del Estado Financiero de un período respecto a otro; la aplicación de este método permite saber si la empresa tiene un comportamiento bueno, regular y malo, con la finalidad de conocer si cada cuenta del estado contable ha crecido o disminuido.

Estudia las relaciones entre los elementos financieros, mediante el cálculo de porcentajes, al efectuar el análisis horizontal del Estado de Resultados y Balance General, permitiendo estos resultados diagnosticar los aumentos, disminuciones o los cambios de un balance a otro.

Aplicando la siguiente fórmula para el análisis horizontal.

$$\frac{\text{Año (actual)} - \text{Año (base)}}{\text{Año (base)}} \times 100$$

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros tratan de analizar el estado de las empresas desde el punto de vista individualmente, se utiliza para mostrar las relaciones existentes entre las diferentes cuentas de los estados financieros, siendo así, el producto de establecer resultados numéricos basándose en dos cifras, permitiendo calcular indicadores promedios de empresas para emitir un diagnóstico financiero (Imaicela Carrión, Curimilma Huanca, & López Tinitana, 2019).

A continuación, se presenta la tabla de indicadores de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros:

Tabla 2. Indicadores

FACTOR	INDICADORES	FÓRMULA
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente
	2. Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente
	3. Liquidez inmediata	Efectivo y equivalente / Pasivo corriente
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo	Pasivo Total / Activo Total
	2. Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio
	3. Apalancamiento	Activo Total / Patrimonio
	4. Apalancamiento Financiero	(UAI / Patrimonio) / (UAII / Activos Totales)
III. GESTIÓN	1. Rotación de Cartera	Ventas / Cuentas por Cobrar

	2. Rotación de Ventas	Ventas / Activo Total
	3. Período Medio de Cobranza	(Cuentas por Cobrar * 365) / Ventas
	4. Período Medio de Pago	(Cuentas y Documentos por pagar * 365) / Ventas
	5. Impacto Gasto Administrativo y Ventas	Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas
	6. Impacto de la Carga Financiera	Gastos Financieros / Ventas
IV. RENTABILIDAD	1. Margen Bruto	Ventas Netas - Costo de Ventas / Ventas
	2. Margen Operacional	Utilidad Operacional / Ventas
	3. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Utilidad Neta / Ventas
	4. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	Utilidad Operacional / Patrimonio
	5. Rentabilidad Financiera	$(Ventas / Activo) * (UAII / Ventas) * (Activo / Patrimonio) * (UAI / UAII) * (UN / UAI)$
UAI: Utilidad antes de Impuestos UAII: Utilidad antes de Impuestos e Intereses Utilidad Neta: Después del 15% de trabajadores e impuesto a la renta UO: Utilidad Operacional (Ingresos operacionales - costo de ventas - gastos de administración y ventas)		

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2022)

Elaborado por: Veloz (2023)

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad de pago de las obligaciones a corto plazo de empresas. Se utilizan para determinar qué tan fácil o difícil es para una empresa pagar sus pasivos a corto plazo al convertir sus activos corrientes en efectivo (Burga Julca & Rodrigo Laurente, 2019)

Se trata de determinar qué pasaría si la empresa tuviera que cumplir inmediatamente con todas las obligaciones en el lapso menos de un año. Por tanto, las ratios de liquidez aplicados en determinados momentos evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de los créditos pendientes en un supuesto excepcional.

INDICADORES DE SOLVENCIA

Como lo establece la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2022) las ratios de endeudamiento, tienen por objeto medir en qué grado y en qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Indicando el riesgo que corren los acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

INDICADORES DE GESTIÓN

Estos indicadores miden la eficiencia con la que las empresas hacen uso de sus recursos. Por tanto, miden la rotación de los componentes de los activos; el nivel de recuperación de créditos y pago de obligaciones; la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos en función del valor aplicado a la rapidez con que se recuperan y la proporción de gastos que difieren en comparación con los ingresos generados por las ventas (Imaicela Carrión, Curimilma Huanca, & López Tinitana , 2019).

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Las ratios de desempeño, también conocidas como lucratividad o rentabilidad, se utilizan para medir la efectividad de la administración de una empresa en el control de costos y gastos y, de esta manera, traducir las ventas en ganancias.

Desde el punto de vista de un inversionista, lo más importante al usar estos índices es analizar la tasa de retorno del valor invertido en la empresa (retorno sobre el capital. propietarios y la tasa de retorno sobre los activos totales).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente proyecto integrador es una investigación de campo por la información primaria obtenida de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional, que se encuentra ubicada en el km 1 vía al Puyo en el sector de San Vicente, en la ciudad de Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua.

El proyecto de desarrollar en el departamento administrativo y contable, tomando en cuenta que el área financiera tendrá mayor grado de importancia, y se contará con la colaboración de la Contadora General, Administradora y Secretario de Economía.

2.1.2. Método de investigación

Método analítico-sintético

Este método consta de la segregación de la información proporcionada de la Estación de Servicios, para su respectivo análisis, permitiendo conocer la situación actual de la entidad.

Método inductivo-deductivo

Mediante el método inductivo se llegará a la conclusión general y las técnicas de evaluación permitirán su indagación; mientras que aplicando el método deductivo se da por válida la información y datos proporcionados definiendo así la situación actual de la entidad.

2.1.3. Fuentes y técnicas de recolección de información

La información primaria se recolectará con respecto a los Estados Financieros proporcionados por la mismas, y las técnicas a utilizar para la recopilación de datos son: entrevistas y observaciones realizadas dentro de la Estación de Servicios.

- **Entrevista**

La entrevista la técnica de compilación de datos obtenidas a través de la comunicación establecida entre el sujeto de estudio y el investigador, es este caso estará dirigido al Secretario de Economía, Administradora y Contadora.

Tabla 3. Personas Entrevistadas

Nombres	Cargo	Departamento
Juan Cruz	Secretario de Economía	Contable-Administrativo
Mónica Sánchez	Contadora	Contabilidad
Dayana Valencia	Administradora	Administrativo

Fuente: Guía de entrevista

Elaborado por: Veloz (2023)

Instrumentos

- **Cuestionario de entrevista**

El cuestionario está dirigido al Secretario de Economía, Administradora y Contadora de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de la ciudad de Baños de Agua Santa, que contará con preguntar pertinentes al caso y será de carácter abierto para que las respuestas dadas sean de manera explícitas.

- **Ficha de observación**

Mediante esta ficha se realizará anotaciones durante las visitas a la estación de servicios, ya que es otra fuente de información que servirá para completar la información faltante o necesaria para el desarrollo del proyecto.

2.1.4. Fases del desarrollo

Tabla 4. Desarrollo del Proyecto

FASES	FUENTE	DESARROLLO
<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar e interpretar los Estados Financieros para establecer la línea base de los niveles de eficiencia de la gestión financiera. 2. Estimar la tendencia de los indicadores financieros de los años 2020 y 2021 para identificar los factores críticos de éxito. 3. Proponer la implementación de un modelo de gestión financiera para promover la mejora continua. 	<p>Información primaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Obtener Información Financiera. • Acceder a los Estados Financieros de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa en el período 2020 – 2021. • Analizar las características comerciales de la estación de servicios a fin de determinar afectaciones en rubro por cumplimiento de normativa. • Depurar los rubros en base al cumplimiento. • Aplicar las herramientas de análisis financiero para identificar las necesidades operativas de fondo. • Realizar el flujo de caja proyectado para 5 años. • Establecer políticas que permitan cubrir con necesidades operativas establecidas en la normativa contable-tributaria. • Conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: Veloz (2023)


CAPÍTULO III

DESARROLLO

Para el desarrollo del presente Proyecto Integrador se lo realizara con diversas matrices, las mismas que se utilizara para determinar la condición Económica-Financiera en la cual se encuentra la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de la ciudad de Baños de Agua Santa en los períodos 2020 – 2021.

3.1. Situación financiera de los años 2020-2021


Tabla 5. Estado de Situación Financiero 2020. Ver Anexo 1

 ESTACION DE SERVICIO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA	
FILIAL DE LA FEDERACION NACIONAL DEL ECUADOR - FUNDADA EL 12 DE ABRIL DE 1972	
Teléfono : 740-270 Telefax : 740-434	
ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 201.375,37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 66.791,99
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.730,70
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 76.603,70
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EN ALMA	\$ 28.248,98
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 472.317,96
TERRENOS	\$ 267.205,14
EDIFICIOS	\$ 105.754,48
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 56.681,14
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.293,89
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 1.727,26
EQUIPO DE OFICINA	\$ 529,15
(-) Depreciación Acumulada Equipo de oficina	-\$ 251,94
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$ 33.798,58
(-) Depreciación Acumulada Equipo de cómputo y software	-\$ 28.308,79
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 66.390,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 38.838,15
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 85.719,01
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 33.980,96
HERRAMIENTAS	\$ 265,50
(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 49,75
MARQUESINAS	\$ 10.085,37
(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 8.622,96
DOC. Y CXP CLIENTES RELACIONADOS	\$ 64.737,79
TOTAL ACTIVO	\$ 673.693,33
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	

PROVEEDORES	-\$	16.192,68
ACREEDORES FISCALES	-\$	161,91
ACREEDORES IESS	-\$	1.386,44
ACREEDORES LABORALES	-\$	2.871,53
TOTAL PASIVO	-\$	20.612,56
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL		
CAPITAL SOCIAL	-\$	573.017,04
RESERVAS DE CAPITAL	-\$	20.001,00
UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$	30.392,06
RESULTADOS INTEGRALES	-\$	29.670,67
TOTAL PATRIMONIO	-\$	653.080,77
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-\$	673.693,33

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2020)


Tabla 6. Estado de Situación Financiero 2021. Ver Anexo 2

 <p>ESTACION DE SERVICIO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA</p> <p>FILIAL DE LA FEDERACION NACIONAL DEL ECUADOR - FUNDADA EL 12 DE ABRIL DE 1972</p> <p>Teléfono : 740-270 Telefax : 740-434</p>	
ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 225.960,41
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 80.880,93
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 24.151,76
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 78.723,62
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EN ALMA	\$ 42.204,10
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 463.610,87
TERRENOS	\$ 267.205,14
EDIFICIOS	\$ 105.754,48
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 61.440,09
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.517,10
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 2.302,95
EQUIPO DE OFICINA	\$ 529,15
(-) Depreciación Acumulada Equipo de oficina	-\$ 299,58
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$ 36.347,62
(-) Depreciación Acumulada Equipo de cómputo y software	-\$ 29.612,73
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 66.390,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 50.788,35
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 102.306,15
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 42.933,27
HERRAMIENTAS	\$ 265,50
(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 73,63
MARQUESINAS	\$ 10.085,37
(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 9.076,83
DOC. Y CXP CLIENTES RELACIONADOS	\$ 64.737,79
TOTAL ACTIVO	\$ 689.571,28
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
PROVEEDORES	-\$ 7.200,87
ACREEDORES FISCALES	-\$ 474,61

ACREEDORES IEES	-\$	1.521,31
ACREEDORES LABORALES	-\$	2.700,10
TOTAL PASIVO	-\$	11.896,89
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL		
CAPITAL SOCIAL	-\$	583.079,77
RESERVAS DE CAPITAL	-\$	20.001,00
UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$	74.593,62
TOTAL PATRIMONIO	-\$	677.674,39
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-\$	689.571,28


Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2020)

Tabla 7. Estado de Resultados 2020. Ver Anexo 3

 <p>ESTACION DE SERVICIO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA</p> <p>FILIAL DE LA FEDERACION NACIONAL DEL ECUADOR - FUNDADA EL 12 DE ABRIL DE 1972</p> <p>Teléfono : 740-270 Telefax : 740-434</p>	
ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	-\$ 206.642,99
VENTAS DE COMBUSTIBLES	-\$ 1.901.197,72
COSTO DE VENTAS	\$ 1.694.176,16
RECARGOS EN COMPRAS	\$ 378,57
INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 4.740,92
INGRESOS FINANCIEROS	-\$ 2.215,36
OTROS INGRESOS NO OPERACIO	-\$ 2.525,56
TOTAL INGRESOS	-\$ 211.383,91
EGRESOS	
EGRESOS OPERACIONALES	\$ 180.679,23
GASTOS EN PERSONAL	\$ 98.756,79
GASTO LOCAL E INSTALACIÓN	\$ 28.222,55
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	\$ 6.889,58
GASTOS SERVICIOS GENERALES	\$ 300,00
TRASLADOS, VIÁTICOS, SUBSISTE	\$ 127,40
MANTENIMIENTO, ADECUACIONES,	\$ 17.079,58
SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTR	\$ 3.658,45
GASTOS EN INFORMÁTICA	\$ 2.130,99
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRI	\$ 7.300,59
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O	\$ 10.546,82
SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	\$ 4.804,03
GASTOS DE GESTIÓN.	\$ 862,45
EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 312,62
GASTOS FINANCIEROS	\$ 312,62
TOTAL EGRESOS	\$ 180.991,85
UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$ 30.392,06

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2021)

Tabla 8. Estado de Resultados 2021. Ver Anexo 4

 ESTACION DE SERVICIO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA FILIAL DE LA FEDERACION NACIONAL DEL ECUADOR - FUNDADA EL 12 DE ABRIL DE 1972 Teléfono : 740-270 Telefax : 740-434	
ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	-\$ 266.616,44
VENTAS DE COMBUSTIBLES	-\$ 3.065.118,73
COSTO DE VENTAS	\$ 2.798.309,43
RECARGOS EN COMPRAS	\$ 192,86
INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 6.303,22
INGRESOS FINANCIEROS	-\$ 1.835,80
OTROS INGRESOS NO OPERACIO	-\$ 4.467,42
TOTAL INGRESOS	-\$ 272.919,66
EGRESOS	
EGRESOS OPERACIONALES	\$ 198.045,29
GASTOS EN PERSONAL	\$ 103.028,87
GASTO LOCAL E INSTALACIÓN	\$ 28.403,98
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	\$ 7.525,08
GASTOS SERVICIOS GENERALES	\$ 416,79
TRASLADOS, VIÁTICOS, SUBSISTE	\$ 85,77
MANTENIMIENTO, ADECUACIONES,	\$ 20.202,25
SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTR	\$ 6.291,89
GASTOS EN INFORMÁTICA	\$ 2.204,86
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRI	\$ 9.966,13
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	\$ 14.028,15
SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	\$ 4.487,45
GASTOS DE GESTIÓN.	\$ 1.241,57
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS F	\$ 162,50
EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 280,75
GASTOS FINANCIEROS	\$ 280,75
TOTAL EGRESOS	\$ 198.326,04
UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$ 74.593,62

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2021)

3.1.1. Afectaciones en rubro por cumplimiento de normativa

En los Estados Financieros de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes de Baños de Agua Santa se presentan las siguientes afectaciones en diferentes rubros:

1. Calculo del IVA Presuntivo:

Para el cálculo de IVA Presuntivo, debemos restar el Precio de venta al Público (sin iva) menos el Precio del Producto del Distribuidor, de este resultado

obtenemos la base imponible del IVA Presuntivo, a la cual naturalmente multiplicaremos por la tarifa del 12%.

El valor del IVA calculado sobre el margen de comercialización lo retienen las comercializadoras con el nombre de IVA presuntivo.

Tabla 9. Retención e IVA presuntivo en compra de combustible

PRODUCTO	GALONES	PRECIO UNITARIO	PRECIOSOS TOTALES
DIESEL	3000	1.444338	\$ 4333.01
IVA 12%			\$ 519.96
RETENCIÓN IVA (4%)			\$ 20.80
RETENCIÓN FUENTE 3X1000			\$ 13.00
TOTAL			\$ 4886.77
EXTRA	3000	1.995370	\$ 5986.11
IVA 12%			\$ 718.33
RETENCIÓN IVA (5.85%)			\$ 42.02
RETENCIÓN FUENTE 3X1000			\$ 17.96
TOTAL			\$ 6764.42
SUPER	1000	3.039482	\$ 3039.48
IVA 12%			\$ 364.74
RETENCIÓN IVA (13%)			\$ 47.42
RETENCIÓN FUENTE 3X1000			\$ 9.12
TOTAL			\$ 3460.76

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2022)

Elaborado por: Veloz (2023)

- De acuerdo a la normativa (Ley de Régimen Tributario Interno, 2022) establece el 1% de provisión sobre los créditos otorgados durante el ejercicio contable, sin exceder del 10% del total de la cartera.

Tabla 10. Calculo de provisión de cuentas incobrables año 2020

Provisión de cuentas incobrables	
Cientes	\$ 27.100,84
Provisión 1%	\$ 271,01

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2022)

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 11. Calculo de provisión de cuentas incobrables año 2021

Provisión de cuentas incobrables	
Cientes	\$ 20.054,69
Provisión 1%	\$ 200,55

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2022)

Elaborado por: Veloz (2023)

3. Las bonificaciones por desahucio según el (Código del Trabajo, 2022) recibirá el 25% del salario mensual por cada año de servicios. Para calcular la indemnización por desahucio, se multiplicar el salario actual por el 25% por cada uno de los años de servicios prestados. Se pagará la bonificación por desahucio en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

Tabla 12. Calculo de bonificación por desahucio 2020

APELLIDOS Y NOMBRES	AÑOS	SUELDO + HORAS	DESAHUCIO 25%
ANDINO ANTONIO	16	\$ 450,65	\$1.802,60
BARRERA CARLOS	13	\$ 452,79	\$1.471,55
BARRERA RAMIRO	2	\$ 400,00	\$ 200,00
CAISAGUANO DAVID	1	\$ 465,19	\$ 116,30
CASTILLO VERÓNICA	7	\$ 404,88	\$ 708,54
CRUZ ISAAC	2	\$ 400,00	\$ 200,00
CUJANO DEL CARMEN	3	\$ 437,78	\$ 328,33
DÍAZ ROMÁN	5	\$ 614,84	\$ 768,55
LÓPEZ LEONARDO	6	\$ 450,01	\$ 675,01
MANOBANDA YOLANDA	3	\$ 374,09	\$ 280,57
PAREDES DAVID	3	\$ 434,82	\$ 326,12
SÁNCHEZ ALEXANDRA	3	\$ 662,62	\$ 496,97
VALENCIA BEATRIZ	3	\$ 650,00	\$ 487,50
TOTAL		\$ 6.197,67	\$7.862,04

Fuente: Código de Trabajo (2022)

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 13. Calculo de bonificación por desahucio 2021

APELLIDOS Y NOMBRES	AÑOS	SUELDO + HORAS	DESAHUCIO 25%
ANDINO ANTONIO	1	\$ 477,13	\$ 119,28
BARRERA RAMIRO	1	\$ 400,00	\$ 100,00
CAISAGUANO DAVID	1	\$ 430,19	\$ 107,55
CRUZ ISAAC	1	\$ 400,00	\$ 100,00
CUJANO DEL CARMEN	1	\$ 458,44	\$ 114,61
DÍAZ ROMÁN	1	\$ 614,84	\$ 153,71
GRANJA JAVIER	1	\$ 458,86	\$ 114,72
LÓPEZ LEONARDO	1	\$ 472,36	\$ 118,09
MANOBANDA YOLANDA	1	\$ 459,29	\$ 114,82
PAREDES DAVID	1	\$ 457,60	\$ 114,40
QUISHPE MESÍAS	1	\$ 460,13	\$ 115,03
SÁNCHEZ ALEXANDRA	1	\$ 662,62	\$ 165,66
VALENCIA BEATRIZ	1	\$ 162,50	\$ 40,63
		\$ 5.913,96	\$ 1.478,49

Fuente: Código de Trabajo (2022)

Elaborado por: Veloz (2023)

4. Los ajustes y reclasificaciones se conocen en auditoría como los asientos contables que el auditor propone, esto con el propósito de realizar las debidas correcciones en todos y cada de las faltas cometidas en el proceso de elaboración y presentación de los estados financieros del cliente o empresa auditada.

- **Asientos de reclasificación**

Realizar una reclasificación de las cuentas es necesario cuando los saldos finales de dichas cuentas no representan su naturaleza, así evitando saldos negativos.

La reclasificación contable no implica un efecto en los resultados, sino un traslado de una cuenta a otra cuando estas sean de activo, pasivo y patrimonio de tal forma que la presentación de los estados financieros y la información contable sean lo más adecuadas.

- **Asientos de ajuste**

Un asiento de ajuste, a diferencia de la reclasificación contable, si implica el reconocimiento de hechos económicos que generan cambios en los resultados. El ajuste contable propone para corregir la contabilidad y que dará lugar a modificaciones de activo, pasivo e incluso a las cuentas de resultado.

Tabla 14. Asientos de ajuste 2020

ASIENTOS DE AJUSTE		
DETALLE	DEBE	HABER
----- a -----		
Efectivo procedente de ventas	\$ 2.878,02	
Caja General		\$ 2.878,02
P/R Faltante de dinero		
----- b -----		
Certificados de depósito a largo plazo	\$ 20.001,00	
Certificado de depósito plazo		\$ 20.001,00
P/R Póliza a más de un año		
----- c -----		
Recuperación Suministro de Papel	\$ 90,22	
Proveedor Nacional		\$ 90,22
P/R Proveedor del dispensador de papel		
----- d -----		
IVA Cobrado Unidad Operativa	\$ 20.397,91	
IVA cobrado contaminación	\$ 94,56	
Crédito Tributario a favor		\$ 20.492,47
P/R Impuestos		
	\$ 43.461,71	\$ 43.461,71

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 15. Asientos de reclasificación 2020

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN		
DETALLE	DEBE	HABER
----- 1 -----		
Gasto por cuentas por cobrar	\$ 271,01	
Provisión cuentas por cobrar		\$ 271,01
P/R Provisión ctas por cobrar		
----- 2 -----		
Gasto desahucio	\$ 7.862,04	
Provisión desahucio		\$ 7.862,04
P/R Provisión desahucio		
	\$ 8.133,04	\$ 8.133,04

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 16. Asientos de ajuste 2021

ASIENTOS DE AJUSTE		
DETALLE	DEBE	HABER
----- a -----		
Certificados de depósito a largo plazo	\$ 20.427,73	
Certificado de depósito plazo		\$ 20.427,73
P/R Póliza a más de un año		
----- b -----		
IVA Cobrado Unidad Operativa	\$ 24.615,76	
IVA cobrado contaminación	\$ 94,56	
Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA		\$ 24.710,32
P/R Crédito tributario a favor IVA		
	\$ 45.138,05	\$ 45.138,05

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 17. Asientos de reclasificación 2021

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN		
DETALLE	DEBE	HABER
----- 1 -----		
Gasto por cuentas por cobrar	\$ 200,55	
Provisión cuentas por cobrar		\$ 200,55
P/R Provisión ctas por cobrar		
----- 2 -----		
Gasto por desahucio	\$ 1.478,49	
Provisión desahucio		\$ 1.478,49
P/R Provisión desahucio		
	\$ 1.679,04	\$ 1.679,04

Elaborado por: Veloz (2023)

- El Art. 97 del Código del Trabajo, establece que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Para la determinación de las mismas, se tomará como base las declaraciones o liquidaciones del pago del impuesto a la renta.

Para tal efecto, el porcentaje correspondiente a la deducción por participación de trabajadores se establecerá a través de la aplicación de una regla de tres simple, donde la base imponible presunta representa el 85% de la utilidad.

Al aplicar la fórmula matemática correspondiente a la regla de tres simples, el valor de la participación de trabajadores se calculará a través de la siguiente fórmula:

$$\diamond 15\%Pt = ((BI \text{ presunta} * 100\%) / 85\%) * 15\%$$

Donde:

- 15%Pt es la participación de los trabajadores.
- BI presunta es la Base Imponible estimada presuntivamente.

Están obligados al pago y al registro los empleadores que sean personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad, incluidas las sociedades de hecho, sucesiones indivisas y patrimonios autónomos, con personal bajo relación de dependencia.

3.1.2. Depurar los rubros en base al cumplimiento

Tabla 18. Balance de comprobación 2020

ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA						
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO						
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020						
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	Asientos contables			SALDO AJUSTADO
			RF	DEBE	HABER	
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 12.075,07			\$ 2.878,02	\$ 9.197,05
1.1.1.01.02	Caja Chica 1	\$ 150,00	a			\$ 150,00
1.1.1.01.05	Caja Chica 2	\$ 200,00				\$ 200,00
1.1.1.01.06	Efectivo procedente de ventas	-\$ 2.878,02	a	\$ 2.878,02		\$ -
1.1.1.02.07	Banco Produbanco 1000488014	\$ 15.242,33				\$ 15.242,33
1.1.1.02.09	Banco Austro cta ahorro 4180193	\$ 22.001,61				\$ 22.001,61
1.1.1.03.01	Certificados de Depósitos Plazo	\$ 20.001,00	b		\$ 20.001,00	\$ -
1.1.2.01.02	Clientes Locales	\$ 27.100,84				\$ 27.100,84
1.1.2.01.99	Provisión cuentas por cobrar	\$ -	1		\$ 271,01	-\$ 271,01
1.1.2.01.03	Clientes Tarjetas de Crédito	\$ 340,90				\$ 340,90
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 1.707,71				\$ 1.707,71
1.1.2.01.05	Recuperación Suministro Papel	-\$ 90,22	c	\$ 90,22		\$ -
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Asegurador	\$ 671,47				\$ 671,47
1.1.2.03.06	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	\$ 97.096,17	d		\$ 20.492,47	\$ 76.603,70
1.1.2.03.07	IVA Cobrado Unidad Operativa	-\$ 20.397,91	d	\$ 20.397,91		\$ -
1.1.2.03.08	IVA cobrado contaminación de	-\$ 94,56	d	\$ 94,56		\$ -
1.1.3.01.02	Inventario Combustibles	\$ 28.248,98				\$ 28.248,98
1.2.1.01.01	Terrenos	\$ 267.205,14				\$ 267.205,14
1.2.2.01.01	Edificios	\$ 105.754,48				\$ 105.754,48
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 56.681,14				-\$ 56.681,14
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	\$ 6.293,89				\$ 6.293,89
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 1.727,26				-\$ 1.727,26
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	\$ 529,15				\$ 529,15
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-\$ 251,94				-\$ 251,94
1.2.2.04.01	Equipo de Computo	\$ 6.822,14				\$ 6.822,14
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-\$ 4.624,90				-\$ 4.624,90
1.2.2.04.03	Instalación y Actualización	\$ 24.662,48				\$ 24.662,48
1.2.2.04.04	(-) Depreciación Acumulada Instalación y Actualización	-\$ 21.876,84				-\$ 21.876,84
1.2.2.04.05	Equipos de Video Vigilancia	\$ 2.313,96				\$ 2.313,96
1.2.2.04.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Video Vigilancia	-\$ 1.807,05				-\$ 1.807,05
1.2.2.05.01	Vehículos	\$ 66.390,00				\$ 66.390,00
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 38.838,15				-\$ 38.838,15
1.2.2.13.01	Maquinaria y Equipo	\$ 85.719,01				\$ 85.719,01
1.2.2.13.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 33.980,96				-\$ 33.980,96
1.2.2.14.01	Herramientas	\$ 265,50				\$ 265,50
1.2.2.14.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 49,75				-\$ 49,75
1.2.2.15.01	Marquesinas	\$ 10.085,37				\$ 10.085,37
1.2.2.15.02	(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 8.622,96				-\$ 8.622,96
1.2.4.01.02	Unidad Operativa Escuelas de C	\$ 64.737,79				\$ 64.737,79
1.3.1.02.01	Gastos de Instalación	\$ 9.468,21				\$ 9.468,21
1.3.1.02.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Instalación	-\$ 9.468,21				-\$ 9.468,21
1.3.9.01.99	Certificados de Depósitos a largo Plazo	\$ -	b	\$ 20.001,00		\$ 20.001,00
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	-\$ 576,00	c		\$ 90,22	-\$ 666,22
2.1.1.01.02	Cuentas por Pagar Combustible	-\$ 9.261,99				-\$ 9.261,99
2.1.1.03.01	Cuentas por Pagar Clientes	-\$ 193,97				-\$ 193,97
2.1.1.03.02	Garantías en Arriendo	-\$ 1.160,72				-\$ 1.160,72
2.1.1.03.06	Garantías para provisión	-\$ 5.000,00				-\$ 5.000,00
2.1.2.01.01	Retención IR por Pagar	-\$ 50,73				-\$ 50,73
2.1.2.01.06	Retención IVA por Pagar	-\$ 108,78				-\$ 108,78
2.1.2.01.11	Impuesto a la Renta Emple	-\$ 2,40				-\$ 2,40
2.1.2.02.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-\$ 590,14				-\$ 590,14

2.1.2.02.02	Aporte Patronal 12.15%	-\$ 758,76				-\$ 758,76
2.1.2.02.03	Fondo Reserva por Pagar	-\$ 37,54				-\$ 37,54
2.1.2.03.01	Sueldos por Pagar	-\$ 389,47				-\$ 389,47
2.1.2.03.06	XIII Sueldos por Pagar	-\$ 482,08				-\$ 482,08
2.1.2.03.07	XIV Sueldo por Pagar	-\$ 1.999,98				-\$ 1.999,98
2.2.1.01.99	Desahucio	\$ -	1		\$ 7.862,04	-\$ 7.862,04
3.1.1.01.02	Aportes para Facturas Capitali	-\$ 538.945,04				-\$ 538.945,04
3.1.1.01.03	Donación Recibida Primas	-\$ 9.072,00				-\$ 9.072,00
3.1.1.01.04	Aporte MASGAS S.A.	-\$ 25.000,00				-\$ 25.000,00
3.2.1.02.01	Reservas Capital	-\$ 20.001,00				-\$ 20.001,00
3.3.1.01.02	Utilidades de Ejercicio	-\$ 30.392,06				-\$ 30.392,06
3.3.2.01.01	Superávit por Revaluación de propiedades, planta y equipo	-\$ 29.670,67				-\$ 29.670,67
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12% Combustible	-\$ 1.901.197,72				-\$ 1.901.197,72
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Combustibles	\$ 1.696.024,88				\$ 1.696.024,88
4.1.2.01.03	Costos de ventas (Faltante/Sobrantes)	-\$ 1.851,22				-\$ 1.851,22
4.1.2.01.04	Costo de Ventas por Muestras	\$ 2,50				\$ 2,50
4.1.2.02.01	Flete en Compras	\$ 175,00				\$ 175,00
4.1.2.02.03	Sellos de Seguridad	\$ 203,57				\$ 203,57
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros	-\$ 2.215,36				-\$ 2.215,36
4.2.1.02.02	Ingresos por Arriendos	-\$ 2.495,56				-\$ 2.495,56
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	-\$ 30,00				-\$ 30,00
5.1.1.01.01	Sueldos, Salarios, y demás Remuneraciones	\$ 68.108,23				\$ 68.108,23
5.1.1.01.02	Horas Extraordinarias y Supl	\$ 2.712,05				\$ 2.712,05
5.1.1.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 6.099,32				\$ 6.099,32
5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4.685,46				\$ 4.685,46
5.1.1.01.06	Fondo de Reserva	\$ 5.150,16				\$ 5.150,16
5.1.1.01.07	Aporte Patronal IESS (12.15%)	\$ 10.566,32				\$ 10.566,32
5.1.1.01.08	Indemnización por Renuncia Voluntaria	\$ 1.435,25				\$ 1.435,25
5.1.1.02.01	Gasto Depreciación Edificio	\$ 4.758,96				\$ 4.758,96
5.1.1.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 461,88				\$ 461,88
5.1.1.02.03	Gasto Depreciación Equipo	\$ 47,64				\$ 47,64
5.1.1.02.04	Gasto Depreciación Equipo	\$ 1.243,16				\$ 1.243,16
5.1.1.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	\$ 11.950,20				\$ 11.950,20
5.1.1.02.13	Gasto Depreciación Maquinaria y E	\$ 7.702,64				\$ 7.702,64
5.1.1.02.14	Gasto Depreciación Herramientas	\$ 23,88				\$ 23,88
5.1.1.02.15	Gasto Depreciación Marquesina	\$ 453,84				\$ 453,84
5.1.1.02.18	Gasto Depreciación Instalación	\$ 916,75				\$ 916,75
5.1.1.02.19	Gasto Depreciación Equipos de	\$ 663,60				\$ 663,60
5.1.1.99.01	Gasto provisión cuentas incobrable	\$ -	1	\$ 271,01		\$ 271,01
5.1.1.99.02	Gasto desahucio	\$ -	2	\$ 7.862,04		\$ 7.862,04
5.1.1.03.01	Gasto Agua Potable	\$ 703,71				\$ 703,71
5.1.1.03.02	Gasto Energía Eléctrica	\$ 4.999,15				\$ 4.999,15
5.1.1.03.03	Gasto Telecomunicaciones	\$ 703,80				\$ 703,80
5.1.1.03.04	Gasto Internet	\$ 482,92				\$ 482,92
5.1.1.04.01	Servicios Médicos y relaciona	\$ 300,00				\$ 300,00
5.1.1.05.01	Pasajes y Movilizaciones	\$ 34,03				\$ 34,03
5.1.1.05.02	Viáticos y Subsistencias	\$ 75,00				\$ 75,00
5.1.1.05.03	Alimentación (personal designado)	\$ 18,37				\$ 18,37
5.1.1.06.02	Infraestructura (Área de Oficina)	\$ 202,33				\$ 202,33
5.1.1.06.04	Maquinarias y Equipos	\$ 4.515,83				\$ 4.515,83
5.1.1.06.05	Vehículos	\$ 7.166,39				\$ 7.166,39
5.1.1.06.07	Infraestructura (Área Estación)	\$ 5.195,03				\$ 5.195,03
5.1.1.07.04	Servicios Técnicos Especializados	\$ 2.314,00				\$ 2.314,00
5.1.1.07.05	Inspecciones Técnicas	\$ 400,00				\$ 400,00
5.1.1.07.06	Honorarios por Contratos Civil	\$ 944,45				\$ 944,45
5.1.1.08.01	Mantenimiento en Equipos Informáticos	\$ 468,62				\$ 468,62
5.1.1.08.02	Desarrollo, Actualización, As	\$ 1.662,37				\$ 1.662,37
5.1.1.09.01	Alimentos y Bebidas	\$ 319,90				\$ 319,90
5.1.1.09.02	Vestuario, Uniforme, Prendas	\$ 603,63				\$ 603,63
5.1.1.09.03	Combustible y Lubricantes	\$ 2.093,97				\$ 2.093,97
5.1.1.09.04	Materiales de Oficina	\$ 1.214,71				\$ 1.214,71
5.1.1.09.05	Materiales de Aseo	\$ 2.463,95				\$ 2.463,95

5.1.1.09.06	Herramientas y Equipos Menores	\$ 130,58			\$ 130,58
5.1.1.09.07	Medicinas, Insumos y Producto	\$ 26,81			\$ 26,81
5.1.1.09.08	Accesorios instalados	\$ 115,32			\$ 115,32
5.1.1.09.09	Materiales de Impresión, foto	\$ 3,90			\$ 3,90
5.1.1.09.13	Gasto en Atención al Cliente	\$ 327,82			\$ 327,82
5.1.1.10.01	Impuestos y Tasas Municipales	\$ 2.382,91			\$ 2.382,91
5.1.1.10.02	Permisos, Autorizaciones, Licencias	\$ 2.800,04			\$ 2.800,04
5.1.1.10.04	Gasto Impuestos asumidos ejercicio	\$ 5.116,48			\$ 5.116,48
5.1.1.10.07	Matriculación Vehicular	\$ 247,39			\$ 247,39
5.1.1.11.01	Gastos Seguros	\$ 4.793,29			\$ 4.793,29
5.1.1.11.03	Costas Judiciales, Tramites	\$ 10,74			\$ 10,74
5.1.1.12.01	Gastos de Gestión Clientes	\$ 530,92			\$ 530,92
5.1.1.12.02	Ayuda a la Comunidad	\$ 331,53			\$ 331,53
5.2.1.01.01	Comisión y Servicios Bancarios	\$ 312,62			\$ 312,62

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 19. Balance de comprobación 2021

ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA						
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO						
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	Asientos contables			SALDO AJUSTADO
			RF	DEBE	HABER	
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 23.799,11				\$ 23.799,11
1.1.1.01.02	Caja Chica 1	\$ 150,00				\$ 150,00
1.1.1.01.05	Caja Chica 2	\$ 200,00				\$ 200,00
1.1.1.02.07	Banco Produbanco 1000488014	\$ 21.136,21				\$ 21.136,21
1.1.1.02.09	Banco Austro cta ahorro 4180193	\$ 15.167,88				\$ 15.167,88
1.1.1.03.01	Certificados de Depósitos Plazo	\$ 20.427,73	a		\$ 20.427,73	\$ -
1.1.2.01.02	Clientes Locales	\$ 20.054,69				\$ 20.054,69
1.1.2.01.99	Provisión cuentas por cobrar	\$ -	1		\$ 200,55	-\$ 200,55
1.1.2.01.03	Clientes Tarjetas de Crédito	\$ 2.483,64				\$ 2.483,64
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 1.398,39				\$ 1.398,39
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Asegurador	\$ 215,04				\$ 215,04
1.1.2.03.06	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	\$ 103.433,94	b		\$ 24.710,32	\$ 78.723,62
1.1.2.03.07	IVA Cobrado Unidad Operativa	-\$ 24.615,76	b	\$ 24.615,76		\$ -
1.1.2.03.08	IVA cobrado contaminación	-\$ 94,56	b	\$ 94,56		\$ -
1.1.3.01.02	Inventario Combustibles	\$ 42.204,10				\$ 42.204,10
1.2.1.01.01	Terrenos	\$ 267.205,14				\$ 267.205,14
1.2.2.01.01	Edificios	\$ 105.754,48				\$ 105.754,48
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 61.440,09				-\$ 61.440,09
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	\$ 6.517,10				\$ 6.517,10
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 2.302,95				-\$ 2.302,95
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	\$ 529,15				\$ 529,15
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-\$ 299,58				-\$ 299,58
1.2.2.04.01	Equipo de Computo	\$ 8.335,14				\$ 8.335,14
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-\$ 5.315,64				-\$ 5.315,64
1.2.2.04.03	Instalación y Actualización	\$ 24.662,48				\$ 24.662,48
1.2.2.04.04	(-)Depreciación Acumulada Instalación y Actualización	-\$ 22.195,91				-\$ 22.195,91
1.2.2.04.05	Equipos de Video Vigilancia	\$ 3.350,00				\$ 3.350,00
1.2.2.04.06	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Video Vigilancia	-\$ 2.101,18				-\$ 2.101,18
1.2.2.05.01	Vehículos	\$ 66.390,00				\$ 66.390,00
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 50.788,35				-\$ 50.788,35
1.2.2.13.01	Maquinaria y Equipo	\$ 102.306,15				\$ 102.306,15
1.2.2.13.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 42.933,27				-\$ 42.933,27
1.2.2.14.01	Herramientas	\$ 265,50				\$ 265,50
1.2.2.14.02	(-)Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 73,63				-\$ 73,63
1.2.2.15.01	Marquesinas	\$ 10.085,37				\$ 10.085,37
1.2.2.15.02	(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 9.076,83				-\$ 9.076,83
1.2.4.01.02	Unidad Operativa Escuelas de C	\$ 64.737,79				\$ 64.737,79
1.3.1.02.01	Gastos de Instalación	\$ 9.468,21				\$ 9.468,21

1.3.1.02.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Instalación	-\$ 9,468,21				-\$ 9,468,21
1.3.9.01.99	Certificados de Depósitos a largo Plazo	\$ -	a	\$ 20,427,73		\$ 20,427,73
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	-\$ 576,00				-\$ 576,00
2.1.1.01.02	Cuentas por Pagar Combustible	\$ 0,02				\$ 0,02
2.1.1.03.01	Cuentas por Pagar Clientes	-\$ 240,17				-\$ 240,17
2.1.1.03.02	Garantías en Arriendo	-\$ 1,384,72				-\$ 1,384,72
2.1.1.03.06	Garantías para provisión de	-\$ 5,000,00				-\$ 5,000,00
2.1.2.01.01	Retención IR por Pagar	-\$ 207,61				-\$ 207,61
2.1.2.01.06	Retención IVA por Pagar	-\$ 264,46				-\$ 264,46
2.1.2.01.11	Impuesto a la Renta Empleados	-\$ 2,54				-\$ 2,54
2.1.2.02.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-\$ 604,94				-\$ 604,94
2.1.2.02.02	Aporte Patronal 12.15%	-\$ 777,78				-\$ 777,78
2.1.2.02.03	Fondo Reserva por Pagar	-\$ 94,94				-\$ 94,94
2.1.2.02.04	Préstamo IESS por Pagar	-\$ 43,65				-\$ 43,65
2.1.2.03.06	XIII Sueldos por Pagar	-\$ 533,45				-\$ 533,45
2.1.2.03.07	XIV Sueldo por Pagar	-\$ 2,166,65				-\$ 2,166,65
2.2.1.01.99	Desahucio	\$ -	2	\$ 1,478,49		-\$ 1,478,49
3.1.1.01.02	Aportes para Facturas Capitali	-\$ 549,007,77				-\$ 549,007,77
3.1.1.01.03	Donación Recibida Primax	-\$ 9,072,00				-\$ 9,072,00
3.1.1.01.04	Aporte MASGAS S.A.	-\$ 25,000,00				-\$ 25,000,00
3.2.1.02.01	Reservas Capital	-\$ 20,001,00				-\$ 20,001,00
3.3.1.01.02	Utilidades de Ejercicio	-\$ 74,593,62				-\$ 74,593,62
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12% Combustible	-\$ 3,065,118,73				-\$ 3,065,118,73
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Combustibles	\$ 2,803,026,68				\$ 2,803,026,68
4.1.2.01.03	Costos de ventas (Faltante/Sobrantes)	-\$ 5,535,07				-\$ 5,535,07
4.1.2.01.04	Costo de Ventas por Muestras	\$ 817,82				\$ 817,82
4.1.2.02.03	Sellos de Seguridad	\$ 192,86				\$ 192,86
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros	-\$ 1,835,80				-\$ 1,835,80
4.2.1.02.02	Ingresos por Arriendos	-\$ 4,466,97				-\$ 4,466,97
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	-\$ 0,45				-\$ 0,45
5.1.1.01.01	Sueldos, Salarios, y demás Remuneraciones	\$ 71,263,52				\$ 71,263,52
5.1.1.01.02	Horas Extraordinarias y Supl	\$ 4,883,57				\$ 4,883,57
5.1.1.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 6,487,53				\$ 6,487,53
5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4,764,43				\$ 4,764,43
5.1.1.01.05	Compensación por vacaciones	\$ 50,61				\$ 50,61
5.1.1.01.06	Fondo de Reserva	\$ 5,703,18				\$ 5,703,18
5.1.1.01.07	Aporte Patronal IESS (12.15%)	\$ 9,167,49				\$ 9,167,49
5.1.1.01.08	Indemnización por Renuncia Voluntaria	\$ 708,54				\$ 708,54
5.1.1.02.01	Gasto Depreciación Edificio	\$ 4,758,95				\$ 4,758,95
5.1.1.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 575,69				\$ 575,69
5.1.1.02.03	Gasto Depreciación Equipo	\$ 47,64				\$ 47,64
5.1.1.02.04	Gasto Depreciación Equipo	\$ 1,028,24				\$ 1,028,24
5.1.1.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	\$ 11,950,20				\$ 11,950,20
5.1.1.02.13	Gasto Depreciación Maquinaria y E	\$ 8,952,31				\$ 8,952,31
5.1.1.02.14	Gasto Depreciación Herramientas	\$ 23,88				\$ 23,88
5.1.1.02.15	Gasto Depreciación Marquesina	\$ 453,87				\$ 453,87
5.1.1.02.18	Gasto Depreciación Instalación	\$ 319,07				\$ 319,07
5.1.1.02.19	Gasto Depreciación Equipos de	\$ 294,13				\$ 294,13
5.1.1.99.01	Gasto provisión cuentas incobrables	\$ -	1	\$ 200,55		\$ 200,55
5.1.1.99.02	Gasto desahucio	\$ -	2	\$ 1,478,49		\$ 1,478,49
5.1.1.03.01	Gasto Agua Potable	\$ 887,08				\$ 887,08
5.1.1.03.02	Gasto Energía Eléctrica	\$ 5,638,14				\$ 5,638,14
5.1.1.03.03	Gasto Telecomunicaciones	\$ 556,65				\$ 556,65
5.1.1.03.04	Gasto Internet	\$ 432,00				\$ 432,00
5.1.1.03.05	Gasto Correo	\$ 11,21				\$ 11,21
5.1.1.04.01	Servicios Médicos y relaciona	\$ 190,00				\$ 190,00
5.1.1.04.05	Promoción y Publicidad	\$ 106,79				\$ 106,79
5.1.1.04.06	Servicios de aseo	\$ 120,00				\$ 120,00
5.1.1.05.01	Pasajes y Movilizaciones	\$ 11,00				\$ 11,00
5.1.1.05.03	Alimentación (personal designado)	\$ 74,77				\$ 74,77
5.1.1.06.01	Áreas verdes	\$ 352,43				\$ 352,43
5.1.1.06.02	Infraestructura (Área de Oficina)	\$ 4,60				\$ 4,60
5.1.1.06.04	Maquinarias y Equipos	\$ 8,567,35				\$ 8,567,35
5.1.1.06.05	Vehículos	\$ 5,914,27				\$ 5,914,27

5.1.1.06.07	Infraestructura (Área Estación)	\$ 5.363,60			\$ 5.363,60
5.1.1.07.01	Servicio de Auditoría	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
5.1.1.07.02	Capacitación	\$ 50,00			\$ 50,00
5.1.1.07.04	Servicios Técnicos Especializados	\$ 2.775,21			\$ 2.775,21
5.1.1.07.05	Inspecciones Técnicas	\$ 400,00			\$ 400,00
5.1.1.07.06	Honorarios por Contratos Civil	\$ 2.066,68			\$ 2.066,68
5.1.1.08.01	Mantenimiento en Equipos Informáticos	\$ 806,81			\$ 806,81
5.1.1.08.02	Desarrollo, Actualización, As	\$ 1.398,05			\$ 1.398,05
5.1.1.09.01	Alimentos y Bebidas	\$ 714,24			\$ 714,24
5.1.1.09.02	Vestuario, Uniforme, Prendas	\$ 887,86			\$ 887,86
5.1.1.09.03	Combustible y Lubricantes	\$ 4.212,42			\$ 4.212,42
5.1.1.09.04	Materiales de Oficina	\$ 1.825,99			\$ 1.825,99
5.1.1.09.05	Materiales de Aseo	\$ 924,28			\$ 924,28
5.1.1.09.06	Herramientas y Equipos Menores	\$ 501,47			\$ 501,47
5.1.1.09.07	Medicinas, Insumos y Producto	\$ 41,97			\$ 41,97
5.1.1.09.08	Accesorios instalados	\$ 411,95			\$ 411,95
5.1.1.09.09	Materiales de Impresión, foto	\$ 14,28			\$ 14,28
5.1.1.09.13	Gasto en Atención al Cliente	\$ 431,67			\$ 431,67
5.1.1.10.01	Impuestos y Tasas Municipales	\$ 2.624,64			\$ 2.624,64
5.1.1.10.02	Permisos, Autorizaciones	\$ 2.602,00			\$ 2.602,00
5.1.1.10.04	Gasto Impuestos asumidos	\$ 8.422,12			\$ 8.422,12
5.1.1.10.07	Matriculación Vehicular	\$ 259,39			\$ 259,39
5.1.1.10.08	Multas y Sanciones	\$ 120,00			\$ 120,00
5.1.1.11.01	Gastos Seguros	\$ 4.460,45			\$ 4.460,45
5.1.1.11.03	Costas Judiciales, Tramites	\$ 27,00			\$ 27,00
5.1.1.12.01	Gastos de Gestión Clientes,	\$ 878,57			\$ 878,57
5.1.1.12.02	Ayuda a la Comunidad	\$ 363,00			\$ 363,00
5.1.1.14.01	Gasto por perdida en activos	\$ 162,50			\$ 162,50
5.2.1.01.01	Comisión y Servicios Bancarios	\$ 280,75			\$ 280,75

Elaborado por: Veloz (2023)

3.1.3. Estados Financieros depurados

Tabla 20. Estado de Situación Financiero 2020 Depurado

ESTACION DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 181.193,58
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 46.790,99
1.1.2.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.549,91
1.1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 76.603,70
1.1.3.01.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EN ALMACENAMIENTO	\$ 28.248,98
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 492.318,96
1.2.1.01.	TERRENOS	\$ 267.205,14
1.2.2.01.01	EDIFICIOS	\$ 105.754,48
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 56.681,14
1.2.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.293,89
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 1.727,26
1.2.2.03.01	EQUIPO DE OFICINA	\$ 529,15
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de oficina	-\$ 251,94
1.2.2.04.01	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 6.822,14
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-\$ 4.624,90
1.2.2.04.03	INSTALACIÓN Y ACTUALIZACIÓN	\$ 24.662,48
1.2.2.04.04	(-) Depreciación Acumulada Instalación y Actualización	-\$ 21.876,84
1.2.2.04.05	EQUIPO DE VIDEO VIGILANCIA	\$ 2.313,96
1.2.2.04.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de video vigilancia	-\$ 1.807,05
1.2.2.05.01	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 66.390,00
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 38.838,15
1.2.2.13.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 85.719,01
1.2.2.13.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 33.980,96
1.2.2.14.01	HERRAMIENTAS	\$ 265,50
1.2.2.14.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 49,75
1.2.2.15.01	MARQUESINAS	\$ 10.085,37
1.2.2.15.02	(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 8.622,96
1.2.4.01.	DOC Y CXP CLIENTES RELACIONADOS	\$ 64.737,79
1.3.9.01.	DEPOSITOS A LARGO PLAZO	\$ 20.001,00
	TOTAL ACTIVO	\$ 673.512,54
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-\$ 20.702,78
2.1.1.	PROVEEDORES	-\$ 16.282,90
2.1.2.01.	ACREEDORES FISCALES	-\$ 161,91
2.1.2.02.	ACREEDORES IEISS	-\$ 1.386,44
2.1.2.03.	ACREEDORES LABORALES	-\$ 2.871,53
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	-\$ 7.862,04
2.2.1.01	DESAHUCIO	-\$ 7.862,04
	TOTAL PASIVO	-\$ 28.564,82
3.	PATRIMONIO NETO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-\$ 573.017,04
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL	-\$ 20.001,00
3.3.1.01.	UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$ 22.259,02
3.3.2.01	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-\$ 29.670,67
	TOTAL PATRIMONIO	-\$ 644.947,73
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-\$ 673.512,54

CONTADORA

SECRETARIO GENERAL

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2020)

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 21. Estado de Resultados 2020 Depurado

ESTACION DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-\$ 206.642,99
4.1.1.01.	VENTAS DE COMBUSTIBLES	-\$ 1.901.197,72
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS	\$ 1.694.176,16
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	\$ 378,57
4.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 4.740,92
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	-\$ 2.215,36
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 2.525,56
	TOTAL INGRESOS	-\$ 211.383,91
5.	EGRESOSO	
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES	\$ 188.812,27
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL	\$ 98.756,79
5.1.1.02.	GASTO DEPRECIACIÓN	\$ 28.222,55
5.1.2.99.	GASTO PROVISIÓN	\$ 271,01
5.1.2.100.	GASTO DESAHUCIO	\$ 7.862,04
5.1.1.03.	GASTOS SERVICIOS BASICOS	\$ 6.889,58
5.1.1.04.	GASTOS SERVICIOS GENERALES	\$ 300,00
5.1.1.05.	GASTO TRASLADOS, VIATICOS, SUBSISTE	\$ 127,40
5.1.1.06.	GASTO MANTENIMIENTO, ADECUACIONES	\$ 17.079,58
5.1.1.07.	GASTO SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS	\$ 3.658,45
5.1.1.08.	GASTOS EN INFORMATICA	\$ 2.130,99
5.1.1.09.	GASTO BIENES DE USO	\$ 7.300,59
5.1.1.10.	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	\$ 10.546,82
5.1.1.11.	GASTO SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	\$ 4.804,03
5.1.1.12.	GASTOS DE GESTION	\$ 862,45
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 312,62
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 312,62
	TOTAL EGRESOS	\$ 189.124,89
	UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$ 22.259,02
<p>CONTADORA SECRETARIO GENERAL</p>		

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2020)

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 22. Estado de Situación Financiero 2021 Depurado

ESTACION DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 205.332,13
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 60.453,20
1.1.2.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.951,21
1.1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 78.723,62
1.1.3.01.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EN ALMA	\$ 42.204,10
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 484.038,60
1.2.1.01.	TERRENOS	\$ 267.205,14
1.2.2.01.01	EDIFICIOS	\$ 105.754,48
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 61.440,09
1.2.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.517,10
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 2.302,95
1.2.2.03.01	EQUIPO DE OFICINA	\$ 529,15
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de oficina	-\$ 299,58
1.2.2.04.01	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 8.335,14
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-\$ 5.315,64
1.2.2.04.03	INSTALACIÓN Y ACTUALIZACIÓN	\$ 24.662,48
1.2.2.04.04	(-) Depreciación Acumulada Instalación y Actualización	-\$ 22.195,91
1.2.2.04.05	EQUIPO DE VIDEO VIGILANCIA	\$ 3.350,00
1.2.2.04.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de video vigilancia	-\$ 2.101,18
1.2.2.05.01	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 66.390,00
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 50.788,35
1.2.2.13.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 102.306,15
1.2.2.13.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 42.933,27
1.2.2.14.01	HERRAMIENTAS	\$ 265,50
1.2.2.14.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 73,63
1.2.2.15.01	MARQUESINAS	\$ 10.085,37
1.2.2.15.02	(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 9.076,83
1.2.4.01.	DOC Y CXP CLIENTES RELACIONADOS	\$ 64.737,79
1.3.9.01.	DEPOSITOS A LARGO PLAZO	\$ 20.427,73
TOTAL ACTIVO		\$ 689.370,73
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-\$ 11.896,89
2.1.1.	PROVEEDORES	-\$ 7.200,87
2.1.2.01.	ACREEDORES FISCALES	-\$ 474,61
2.1.2.02.	ACREEDORES IESS	-\$ 1.521,31
2.1.2.03.	ACREEDORES LABORALES	-\$ 2.700,10
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	-\$ 7.701,12
2.2.1.01	DESAHUCIO	-\$ 7.701,12
TOTAL PASIVO		-\$ 19.598,01
3.	PATRIMONIO NETO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-\$ 583.079,77
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL	-\$ 20.001,00
3.3.1.01.	UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$ 66.691,96
TOTAL PATRIMONIO		-\$ 669.772,73
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		-\$ 689.370,73
<p>CONTADORA SECRETARIO GENERAL</p>		

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2021)

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 23. Estado de Resultados 2021 Depurado

ESTACION DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-\$ 266.616,44
4.1.1.01.	VENTAS DE COMBUSTIBLES	-\$ 3.065.118,73
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS	\$ 2.798.309,43
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	\$ 192,86
4.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 6.303,22
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	-\$ 1.835,80
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 4.467,42
	TOTAL INGRESOS	-\$ 272.919,66
5.	EGRESOSO	
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES	\$ 205.946,95
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL	\$ 103.028,87
5.1.1.02.	GASTO DEPRECIACIÓN	\$ 28.403,98
5.1.2.99.	GASTO PROVISIÓN	\$ 200,55
5.1.2.100.	GASTO DESAHUCIO	\$ 7.701,12
5.1.1.03.	GASTOS SERVICIOS BASICOS	\$ 7.525,08
5.1.1.04.	GASTOS SERVICIOS GENERALES	\$ 416,79
5.1.1.05.	GASTO TRASLADOS, VIATICOS, SUBSISTE	\$ 85,77
5.1.1.06.	GASTO MANTENIMIENTO, ADECUACIONES	\$ 20.202,25
5.1.1.07.	GASTO SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS	\$ 6.291,89
5.1.1.08.	GASTOS EN INFORMATICA	\$ 2.204,86
5.1.1.09.	GASTO BIENES DE USO	\$ 9.966,13
5.1.1.10.	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	\$ 14.028,15
5.1.1.11.	GASTO SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	\$ 4.487,45
5.1.1.12.	GASTOS DE GESTION	\$ 1.241,57
5.1.1.14.	GASTO POR PERDIDA DE ACTIVO F	\$ 162,50
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 280,75
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 280,75
	TOTAL EGRESOS	\$ 206.227,70
	UTILIDAD DE EJERCICIO	-\$ 66.691,96
<p>CONTADORA SECRETARIO GENERAL</p>		

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2021)

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 24. Cuentas de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS		AÑO 2020	AÑO 2021
	INGRESOS	\$ 1.905.938,64	\$ 3.071.421,95
(-)	COSTOS	\$ 1.694.554,73	\$ 2.798.502,29
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 211.383,91	\$ 272.919,66
(-)	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	\$ 188.812,27	\$ 205.946,95
(=)	UTILIDAD OPERATIVA O UAH	\$ 22.571,64	\$ 66.972,71
(-)	GASTOS FINANCIEROS	\$ 312,62	\$ 280,75
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 22.259,02	\$ 66.691,96
	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 3.338,85	\$ 10.003,79
	IMPUESTO 25%	\$ 4.896,98	\$ 14.672,23
(=)	UTILIDAD NETA	\$ 14.023,18	\$ 42.015,93

Fuente: Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales Baños de Agua Santa (2020-2021)

Elaborado por: Veloz (2023)

3.2. Gestión Financiera

3.2.1. Análisis horizontal de los estados financieros depurados del período 2020-2021

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera depurado 2020-2021

Basados en el análisis horizontal que se muestra en la siguiente tabla, se procederá analizar los rubros más relevantes considerando las variaciones relativas y absolutas porcentuales significativas entre lo que se presenta:

Tabla 25. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2020	AÑO 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL	
				VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
1.1.1.01.	CAJA				
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 9.197,05	\$ 23.799,11	\$ 14.602,06	158,77%
1.1.1.01.02	Caja Chica 1	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ -	0,00%
1.1.1.01.05	Caja Chica 2	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ -	0,00%
1.1.1.02.	BANCOS				
1.1.1.02.07	Banco Prohubanco 1000488014	\$ 15.242,33	\$ 21.136,21	\$ 5.893,88	38,67%
1.1.1.02.09	Banco Austro cta ahorro 4180193	\$ 22.001,61	\$ 15.167,88	-\$ 6.833,73	-31,06%
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 46.790,99	\$ 60.453,20	\$ 13.662,21	29,20%
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS				
1.1.2.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR				
1.1.2.01.02	Clientes Locales	\$ 27.100,84	\$ 20.054,69	-\$ 7.046,15	-26,00%
1.1.2.01.99	Provisión cuentas por cobrar	-\$ 271,01	-\$ 200,55	\$ 70,46	-26,00%
1.1.2.01.03	Clientes Tarjetas de Crédito	\$ 340,90	\$ 2.483,64	\$ 2.142,74	628,55%
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 1.707,71	\$ 1.398,39	-\$ 309,32	-18,11%
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Asegurador	\$ 671,47	\$ 215,04	-\$ 456,43	-67,97%
1.1.2.01	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.549,91	\$ 23.951,21	\$ -5.598,70	-18,95%
1.1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN				
1.1.2.03.06	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	\$ 76.603,70	\$ 78.723,62	\$ 2.119,92	2,77%
1.1.2.03.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 76.603,70	\$ 78.723,62	\$ 2.119,92	2,77%
1.1.2.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS				
1.1.3.	INVENTARIOS				
1.1.3.01.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EN ALMACÉN				
1.1.3.01.02	Inventario Combustibles	\$ 28.248,98	\$ 42.204,10	\$ 13.955,12	49,40%
1.1.3.	TOTAL INVENTARIOS	\$ 28.248,98	\$ 42.204,10	\$ 13.955,12	49,40%
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 181.193,58	\$ 205.332,13	\$ 24.138,55	13,32%
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1.	NO DEPRECIABLES				
1.2.1.01.	TERRENOS				
1.2.1.01.01	Terrenos	\$ 267.205,14	\$ 267.205,14	\$ -	0,00%
1.2.1.	TOTAL NO DEPRECIABLE	\$ 267.205,14	\$ 267.205,14	\$ -	0,00%
1.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.2.01.	EDIFICIOS				

1.2.2.01.01	Edificios	\$ 105.754,48	\$ 105.754,48	\$ -	0,00%
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 56.681,14	-\$ 61.440,09	-\$ 4.758,95	8,40%
1.2.2.01	TOTAL EDIFICIOS	\$ 49.073,34	\$ 44.314,39	-\$ 4.758,95	-9,70%
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES				
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	\$ 6.293,89	\$ 6.517,10	\$ 223,21	3,55%
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 1.727,26	-\$ 2.302,95	-\$ 575,69	33,33%
1.2.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	\$ 4.566,63	\$ 4.214,15	-\$ 352,48	-7,72%
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA				
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	\$ 529,15	\$ 529,15	\$ -	0,00%
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-\$ 251,94	-\$ 299,58	-\$ 47,64	18,91%
1.2.2.03.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA	\$ 277,21	\$ 229,57	-\$ 47,64	-17,19%
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE				
1.2.2.04.01	Equipo de Computo	\$ 6.822,14	\$ 8.335,14	\$ 1.513,00	22,18%
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-\$ 4.624,90	-\$ 5.315,64	-\$ 690,74	14,94%
1.2.2.04.03	Instalación y Actualización	\$ 24.662,48	\$ 24.662,48	\$ -	0,00%
1.2.2.04.04	(-) Depreciación. Acumulada Instalación y Actualización	-\$ 21.876,84	-\$ 22.195,91	-\$ 319,07	1,46%
1.2.2.04.05	Equipos de Video Vigilancia	\$ 2.313,96	\$ 3.350,00	\$ 1.036,04	44,77%
1.2.2.04.06	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Video Vigilancia	-\$ 1.807,05	-\$ 2.101,18	-\$ 294,13	16,28%
1.2.2.04.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	\$ 5.489,79	\$ 6.734,89	\$ 1.245,10	22,68%
1.2.2.05.	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE				
1.2.2.05.01	Vehículos	\$ 66.390,00	\$ 66.390,00	\$ 0,10	0,00%
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 38.838,15	-\$ 50.788,35	-\$ 0,06	0,00%
1.2.2.05.	TOTAL VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 27.551,85	\$ 15.601,65	\$ 0,04	0,00%
1.2.2.13.	MAQUINARIA Y EQUIPO				
1.2.2.13.01	Maquinaria y Equipo	\$ 85.719,01	\$ 102.306,15	\$ 16.587,14	19,35%
1.2.2.13.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 33.980,96	-\$ 42.933,27	-\$ 8.952,31	26,35%
1.2.2.13.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 51.738,05	\$ 59.372,88	\$ 7.634,83	14,76%
1.2.2.14.	HERRAMIENTAS				
1.2.2.14.01	Herramientas	\$ 265,50	\$ 265,50	\$ -	0,00%
1.2.2.14.02	(-)Depreciación Acumulada .Herramientas	-\$ 49,75	-\$ 73,63	-\$ 23,88	48,00%
1.2.2.14.	TOTAL HERRAMIENTAS	\$ 215,75	\$ 191,87	-\$ 23,88	-11,07%
1.2.2.15.	MARQUESINAS				
1.2.2.15.01	Marquesinas	\$ 10.085,37	\$ 10.085,37	\$ -	0,00%
1.2.2.15.02	(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 8.622,96	-\$ 9.076,83	-\$ 453,87	5,26%
1.2.2.15.	TOTAL MARQUESINAS	\$ 1.462,41	\$ 1.008,54	-\$ 453,87	-31,04%
1.2.2.	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.4.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE				
1.2.4.01.	DOC. Y CXP CLIENTES RELACIONAD				
1.2.4.01.02	Unidad Operativa Escuelas de C	\$ 64.737,79	\$ 64.737,79	\$ -	0,00%
1.2.4.01	TOTAL DOC. Y CXP CLIENTES	\$ 64.737,79	\$ 64.737,79	\$ -	0,00%
1.2.4.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE				
1.3.1.02.01	Gastos de Instalación	\$ 9.468,21	\$ 9.468,21	\$ -	0,00%
1.3.1.02.02	(-)Amortización Acumulada Gastos de Instalación	-\$ 9.468,21	-\$ 9.468,21	\$ -	0,00%
1.3.9	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO				
1.3.9.01.99	Certificados de Depósitos a largo Plazo	\$ 20.001,00	\$ 20.427,73	\$ 426,73	2,13%
1.3.9.01.	TOTAL DEPÓSITOS A LARGO PLAZO	\$ 20.001,00	\$ 20.427,73	\$ 426,73	2,13%
1.2	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 492.318,96	\$ 484.038,60	\$ -8.280,36	-1,68%
1.	TOTAL ACTIVO	\$ 673.512,54	\$ 689.370,73	\$ 15.858,19	2,35%
2.	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO				
2.1.1.	PROVEEDORES				
2.1.1.01.	PROVEEDORES NACIONALES				
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	-\$ 666,22	-\$ 576,00	\$ 90,22	-13,54%
2.1.1.01.02	Cuentas por Pagar Combustible	-\$ 9.261,99	\$ 0,02	\$ 9.262,01	-100,00%
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	-\$ 9.928,21	-\$ 575,98	\$ 9.352,23	-94,20%
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
2.1.1.03.01	Cuentas por Pagar Clientes	-\$ 193,97	-\$ 240,17	-\$ 46,20	23,82%
2.1.1.03.02	Garantías en Arriendo	-\$ 1.160,72	-\$ 1.384,72	-\$ 224,00	19,30%
2.1.1.03.06	Garantías para provisión	-\$ 5.000,00	-\$ 5.000,00	\$ -	0,00%
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$ 6.354,69	-\$ 6.624,89	-\$ 270,20	4,25%
2.1.1.	TOTAL PROVEEDORES	-\$ 16.282,90	-\$ 7.200,87	\$ 9.082,03	-55,78%
2.1.2.	ACREEDORES				

2.1.2.01.	ACREEDORES FISCALES				
2.1.2.01.01	Retención IR por Pagar	-\$ 50,73	-\$ 207,61	-\$ 156,88	309,25%
2.1.2.01.06	Retención IVA por Pagar	-\$ 108,78	-\$ 264,46	-\$ 155,68	143,11%
2.1.2.01.11	Impuesto a la Renta Empl	-\$ 2,40	-\$ 2,54	-\$ 0,14	5,83%
2.1.2.01.	TOTAL ACREEDORES FISCALES	-\$ 161,91	-\$ 474,61	-\$ 312,70	193,13%
2.1.2.02.	ACREEDORES IESS				
2.1.2.02.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-\$ 590,14	-\$ 604,94	\$ 1.195,08	-202,51%
2.1.2.02.02	Aporte Patronal 12.15%	-\$ 758,76	-\$ 777,78	\$ 1.536,54	-202,51%
2.1.2.02.03	Fondo Reserva por Pagar	-\$ 37,54	-\$ 94,94	\$ 132,48	-352,90%
2.1.2.02.04	Préstamos IESS por Pagar	\$ -	-\$ 43,65	\$ 43,65	0,00%
2.1.2.02.	TOTAL ACREEDORES IESS	-\$ 1.386,44	-\$ 1.521,31	\$ 2.907,75	-209,73%
2.1.2.03.	ACREEDORES LABORALES				
2.1.2.03.01	Sueldos por Pagar	-\$ 389,47	\$ -	\$ 389,47	-100,00%
2.1.2.03.06	XIII Sueldos por Pagar	-\$ 482,08	-\$ 533,45	-\$ 51,37	10,66%
2.1.2.03.07	XIV Sueldo por Pagar	-\$ 1.999,98	-\$ 2.166,65	-\$ 166,67	8,33%
2.1.2.03.	TOTAL ACREEDORES LABORALES	-\$ 2.871,53	-\$ 2.700,10	\$ 171,43	-5,97%
2.1.2.	TOTAL ACREEDORES	-\$ 4.419,88	-\$ 4.696,02	-\$ 276,14	6,25%
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE O CORTO	-\$ 20.702,78	-\$ 11.896,89	\$ 8.805,89	-42,53%
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE				
2.2.1.01	DESAHUCIO				
2.2.1.01.99	Desahucio	-\$ 7.862,04	-\$ 7.701,12	\$ 160,92	-2,05%
2.2.1.01	TOTAL DESAHUCIO	-\$ 7.862,04	-\$ 7.701,12	\$ 160,92	-2,05%
2.2.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-\$ 7.862,04	-\$ 7.701,12	\$ 160,92	-2,05%
2.	TOTAL PASIVO	-\$ 28.564,82	-\$ 19.598,01	\$ 8.966,81	-31,39%
3.	PATRIMONIO NETO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL PAGADO				
3.1.1.01.02	Aportes para Facturas Capitali	-\$ 538.945,04	-\$ 549.007,77	\$ -10.062,73	1,87%
3.1.1.01.03	Donación Recibida Primax	-\$ 9.072,00	-\$ 9.072,00	\$ -	0,00%
3.1.1.01.04	Aporte MASGAS S.A.	-\$ 25.000,00	-\$ 25.000,00	\$ -	0,00%
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL PAGADO	-\$ 573.017,04	-\$ 583.079,77	-\$ 10.062,73	1,76%
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL				
3.1.	TOTAL CAPITAL				
3.2.	RESERVAS				
3.2.1.	RESERVAS				
3.2.1.02.	RESERVAS CAPITAL				
3.2.1.02.01	Reservas Capital	-\$ 20.001,00	-\$ 20.001,00	\$ -	0,00%
3.2.1.02.	TOTAL RESERVAS DE CAPITAL	-\$ 20.001,00	-\$ 20.001,00	\$ -	0,00%
3.2.	TOTAL RESERVA	-\$ 20.001,00	-\$ 20.001,00	\$ -	0,00%
3.3.	RESULTADOS				
3.3.1.	RESULTADOS				
3.3.1.01.	UTILIDADES				
3.3.1.01.02	Utilidades de Ejercicio	-\$ 22.259,02	-\$ 66.691,96	-\$ 44.432,94	199,62%
3.3.1.01.	TOTAL DE UTILIDADES	-\$ 22.259,02	-\$ 66.691,96	-\$ 44.432,94	199,62%
3.3.2.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
3.3.2.01	Superávit por Revaluación de propiedades, planta y equipo	-\$ 29.670,67	\$ -	\$ 29.670,67	-100,00%
3.3.2.	TOTAL OTROS RESULTADOS	-\$ 29.670,67	\$ -	\$ 29.670,67	-100,00%
3.3.	TOTAL RESULTADOS	-\$ 51.929,69	-\$ 66.691,96	-\$ 14.762,27	28,43%
3.	TOTAL PATRIMONIO NETO	-\$ 644.947,73	-\$ 669.772,73	-\$ 24.825,00	3,85%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-\$ 673.512,54	-\$ 689.370,73	-\$ 15.858,19	2,35%

Elaborado por: Veloz (2023)

INTERPRETACIÓN

- La cuenta Caja-Bancos que representa el valor monetario de inmediata disponibilidad de la empresa, para el año 2020 su valor asciende \$46.790,99 y para el año 2021 su valor es de \$60.453,20, mostrando un decrecimiento de 29,20% equivalente a \$13.662,21 entre el año 2020 y 2021.

Con la finalidad de conocer la razón de la disminución en la liquidez de la empresa, mediante la aplicación de la investigación de campo se confirma que la afectación de caja-bancos se debe a la crisis a nivel mundial por la pandemia del covid-19, es así que la liquidez de esta empresa disminuyó el 29,20% que se ve reflejado por el pago de proveedores por la compra de inventarios.

- El rubro cuentas y documentos por cobrar en el año 2020 registra un valor de \$29549,91 por las ventas de inventarios; para el año 2021 se reduce la cartera al 18,95%; mostrando al final de este año un valor de \$23951,21, teniendo en cuenta que en el año 2021 la cartera disminuye, la empresa presenta un nivel de riesgo razonable, es importante realizar controles periódicos de la estructura de la cartera a fin de mantener una adecuada recuperación de la misma.
- Los inventarios en el período 2020 fue de \$28248,98 comparados con el año 2021 que el valor es de \$42204,10 refleja una variación de 49,40%, mostrando que sus inventarios aumentan al final del año 2021 esto debido a las ventas y la situación que fue mejorando el país a causa de la pandemia Covid-19.
- La cuenta proveedores es de \$9928,21 para el 2020 y en el año 2021 fue de \$575,98, reflejando una disminución del 94,20%, indicando que, a pesar del incremento de inventarios, la empresa ha sido capaz de dar cumplimiento al pago de sus obligaciones.
- Comparando el año 2020 y 2021 de las cuentas del patrimonio se observa un incremento significativo en este último. En el año 2020 la empresa cuenta con patrimonio \$644.947,73 y el año 2021 con un valor de \$689370,73. La variación al 2021 aumenta 3,85% siendo este el incremento más significativo después de la crisis por la pandemia Covid-19 y sus limitaciones de operatividad. Consideramos importante resaltar que al final del año 2021 su utilidad neta es de \$66691,96 producto de la recuperación de la capacidad operativa de la empresa.

Análisis horizontal del Estado de Resultados depurado 2020-2021

El análisis horizontal al Estado de Resultados indica las variaciones que reflejan los comportamientos económicos en los ingresos y egresos de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de Baños de Agua Santa, a continuación, se presenta un diagnóstico de los rubros más importantes:

Tabla 26. Análisis horizontal del Estado de Resultados

ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2020	AÑO 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL	
				VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTAS				
4.1.1.01.	VENTAS DE COMBUSTIBLES				
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12% Combustible	-\$ 1.901.197,72	-\$ 3.065.118,73	-\$ 1.163.921,01	61,22%
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS COMBUSTIBLES	-\$ 1.901.197,72	-\$ 3.065.118,73	-\$ 1.163.921,01	61,22%
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-\$ 1.901.197,72	-\$ 3.065.118,73	-\$ 1.163.921,01	61,22%
4.1.2.	COSTO DE VENTAS				
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Combustibles	\$ 1.696.024,88	\$ 2.803.026,68	\$ 1.107.001,80	65,27%
4.1.2.01.03	Costos de ventas (Faltante/Sobrantes)	-\$ 1.851,22	-\$ 5.535,07	-\$ 3.683,85	199,00%
4.1.2.01.04	Costo de Ventas por Muestras	\$ 2,50	\$ 817,82	\$ 815,32	32612,80%
4.1.2.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 1.694.176,16	\$ 2.798.309,43	\$ 1.104.133,27	65,17%
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS				
4.1.2.02.01	Flete en Compras	\$ 175,00	\$ -	-\$ 175,00	-100,00%
4.1.2.02.03	Sellos de Seguridad	\$ 203,57	\$ 192,86	-\$ 10,71	-5,26%
4.1.2.02.	TOTAL RECARGOS EN COMPRAS	\$ 378,57	\$ 192,86	-\$ 185,71	-49,06%
4.1.2.	TOTAL COSTO EN VENTAS	\$ 1.694.554,73	\$ 2.798.502,29	\$ 1.103.947,56	65,15%
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-\$ 206.642,99	-\$ 266.616,44	-\$ 59.973,45	29,02%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS				
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros	-\$ 2.215,36	-\$ 1.835,80	\$ 379,56	-17,13%
4.2.1.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-\$ 2.215,36	-\$ 1.835,80	\$ 379,56	-17,13%
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.02.02	Ingresos por Arriendos	-\$ 2.495,56	-\$ 4.466,97	-\$ 1.971,41	79,00%
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	-\$ 30,00	-\$ 0,45	\$ 29,55	-98,50%
4.2.1.02.	TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 2.525,56	-\$ 4.467,42	-\$ 1.941,86	76,89%
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 4.740,92	-\$ 6.303,22	-\$ 1.562,30	32,95%
4.	TOTAL INGRESOS	-\$ 211.383,91	-\$ 272.919,66	-\$ 61.535,75	29,11%
5.	EGRESOS				
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES				
5.1.1.	GASTOS				
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL				
5.1.1.01.01	Sueldos, Salarios, y demás Remuneraciones	\$ 68.108,23	\$ 71.263,52	\$ 3.155,29	4,63%
5.1.1.01.02	Horas Extraordinarias y Supl.	\$ 2.712,05	\$ 4.883,57	\$ 2.171,52	80,07%
5.1.1.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 6.099,32	\$ 6.487,53	\$ 388,21	6,36%
5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4.685,46	\$ 4.764,43	\$ 78,97	1,69%
5.1.1.01.05	Compensación por vacaciones	\$ -	\$ 50,61	\$ 50,61	100,00%
5.1.1.01.06	Fondo de Reserva	\$ 5.150,16	\$ 5.703,18	\$ 553,02	10,74%
5.1.1.01.07	Aporte Patronal IESS (12.15%)	\$ 10.566,32	\$ 9.167,49	-\$ 1.398,83	-13,24%
5.1.1.01.08	Indemnización por Renuncia Voluntaria	\$ 1.435,25	\$ 708,54	-\$ 726,71	-50,63%
5.1.1.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL	\$ 98.756,79	\$ 103.028,87	\$ 4.272,08	4,33%
5.1.1.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIÓN				

5.1.1.02.01	Gasto Depreciación Edificio	\$ 4.758,96	\$ 4.758,95	\$ -0,01	0,00%
5.1.1.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 461,88	\$ 575,69	\$ 113,81	24,64%
5.1.1.02.03	Gasto Depreciación Equipo	\$ 47,64	\$ 47,64	\$ -	0,00%
5.1.1.02.04	Gasto Depreciación Equipo	\$ 1.243,16	\$ 1.028,24	-\$ 214,92	-17,29%
5.1.1.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	\$ 11.950,20	\$ 11.950,20	\$ -	0,00%
5.1.1.02.13	Gasto Depreciación Maquinaria y E	\$ 7.702,64	\$ 8.952,31	\$ 1.249,67	16,22%
5.1.1.02.14	Gasto Depreciación Herramientas	\$ 23,88	\$ 23,88	\$ -	0,00%
5.1.1.02.15	Gasto Depreciación Marquesina	\$ 453,84	\$ 453,87	\$ 0,03	0,01%
5.1.1.02.18	Gasto Depreciación Instalación	\$ 916,75	\$ 319,07	-\$ 597,68	-65,20%
5.1.1.02.19	Gasto Depreciación Equipos de	\$ 663,60	\$ 294,13	-\$ 369,47	-55,68%
5.1.1.02.	TOTAL GASTO DEPRECIACIÓN	\$ 28.222,55	\$ 28.403,98	\$ 181,43	0,64%
5.1.2.99	GASTO PROVISIÓN Y DESAHUCIO				
5.1.2.99.01	Gasto provisión cuentas incobrables	\$ 271,01	\$ 200,55		0,00%
5.1.2.99.02	Gasto desahucio	\$ 7.862,04	\$ 7.701,12	-\$ 160,92	-2,05%
5.1.2.99	TOTAL GASTO PROVISIÓN Y DESAHUCIO	\$ 8.133,04	\$ 7.901,66	-\$ 231,38	-2,84%
5.1.1.03.	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS				
5.1.1.03.01	Gasto Agua Potable	\$ 703,71	\$ 887,08	\$ 183,37	26,06%
5.1.1.03.02	Gasto Energía Eléctrica	\$ 4.999,15	\$ 5.638,14	\$ 638,99	12,78%
5.1.1.03.03	Gasto Telecomunicaciones	\$ 703,80	\$ 556,65	-\$ 147,15	-20,91%
5.1.1.03.04	Gasto Internet	\$ 482,92	\$ 432,00	-\$ 50,92	-10,54%
5.1.1.03.05	Gasto Correo	\$ -	\$ 11,21	\$ 11,21	100,00%
5.1.1.03.	TOTAL GASTOS SERVICIOS	\$ 6.889,58	\$ 7.525,08	\$ 635,50	9,22%
5.1.1.04.	GASTOS SERVICIOS GENERALES				
5.1.1.04.01	Servicios Médicos y relaciona	\$ 300,00	\$ 190,00	-\$ 110,00	-36,67%
5.1.1.04.05	Promoción y Publicidad	\$ -	\$ 106,79	\$ 106,79	100,00%
5.1.1.04.06	Servicio de aseo	\$ -	\$ 120,00	\$ 120,00	100,00%
5.1.1.04.	TOTAL GASTOS SERVICIOS	\$ 300,00	\$ 416,79	\$ 116,79	38,93%
5.1.1.05.	TRASLADOS, VIÁTICOS, SUBSISTE				
5.1.1.05.01	Pasajes y Movilizaciones	\$ 34,03	\$ 11,00	-\$ 23,03	-67,68%
5.1.1.05.02	Viáticos y Subsistencias	\$ 75,00	\$ -	-\$ 75,00	-100,00%
5.1.1.05.03	Alimentación (personal designado)	\$ 18,37	\$ 74,77	\$ 56,40	307,02%
5.1.1.05.	TOTAL TRASLADOS, VIÁTICOS	\$ 127,40	\$ 85,77	-\$ 41,63	-32,68%
5.1.1.06.	MANTENIMIENTO, ADECUACIONES,				
5.1.1.06.01	Áreas Verdes	\$ -	\$ 352,43	\$ 352,43	100,00%
5.1.1.06.02	Infraestructura (Área de Oficina)	\$ 202,33	\$ 4,60	-\$ 197,73	-97,73%
5.1.1.06.04	Maquinarias y Equipos	\$ 4.515,83	\$ 8.567,35	\$ 4.051,52	89,72%
5.1.1.06.05	Vehículos	\$ 7.166,39	\$ 5.914,27	-\$ 1.252,12	-17,47%
5.1.1.06.07	Infraestructura (Área Estación)	\$ 5.195,03	\$ 5.363,60	\$ 168,57	3,24%
5.1.1.06.	TOTAL MATENIMIENTOS	\$ 17.079,58	\$ 20.202,25	\$ 3.122,67	18,28%
5.1.1.07.	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTR				
5.1.1.07.01	Servicio de Auditoría	\$ -	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	100,00%
5.1.1.07.02	Capacitación	\$ -	\$ 50,00	\$ 50,00	100,00%
5.1.1.07.04	Servicios Técnicos Especializados	\$ 2.314,00	\$ 2.775,21	\$ 461,21	19,93%
5.1.1.07.05	Inspecciones Técnicas	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	0,00%
5.1.1.07.06	Honorarios por Contratos Civil	\$ 944,45	\$ 2.066,68	\$ 1.122,23	118,82%
5.1.1.07.	TOTAL SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 3.658,45	\$ 6.291,89	\$ 2.633,44	71,98%
5.1.1.08.	GASTOS EN INFORMÁTICA				
5.1.1.08.01	Mantenimiento en Equipos Informáticos	\$ 468,62	\$ 806,81	\$ 338,19	72,17%
5.1.1.08.02	Desarrollo, Actualización, As	\$ 1.662,37	\$ 1.398,05	-\$ 264,32	-15,90%
5.1.1.08.	TOTAL GASTOS EN INFORMÁTICA	\$ 2.130,99	\$ 2.204,86	\$ 73,87	3,47%
5.1.1.09.	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRI				
5.1.1.09.01	Alimentos y Bebidas	\$ 319,90	\$ 714,24	\$ 394,34	123,27%
5.1.1.09.02	Vestuario, Uniforme, Prendas	\$ 603,63	\$ 887,86	\$ 284,23	47,09%
5.1.1.09.03	Combustible y Lubricantes	\$ 2.093,97	\$ 4.212,42	\$ 2.118,45	101,17%
5.1.1.09.04	Materiales de Oficina	\$ 1.214,71	\$ 1.825,99	\$ 611,28	50,32%
5.1.1.09.05	Materiales de Aseo	\$ 2.463,95	\$ 924,28	-\$ 1.539,67	-62,49%
5.1.1.09.06	Herramientas y Equipos Menores	\$ 130,58	\$ 501,47	\$ 370,89	284,03%
5.1.1.09.07	Medicinas, Insumos y Producto	\$ 26,81	\$ 41,97	\$ 15,16	56,55%
5.1.1.09.08	Accesorios instalados	\$ 115,32	\$ 411,95	\$ 296,63	257,22%
5.1.1.09.09	Materiales de Impresión, foto	\$ 3,90	\$ 14,28	\$ 10,38	266,15%
5.1.1.09.13	Gasto en Atención al Cliente	\$ 327,82	\$ 431,67	\$ 103,85	31,68%
5.1.1.09.	TOTAL BIENES DE USO Y...	\$ 7.300,59	\$ 9.966,13	\$ 2.665,54	36,51%
5.1.1.10.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O				

5.1.1.10.01	Impuestos y Tasas Municipales	\$ 2.382,91	\$ 2.624,64	\$ 241,73	10,14%
5.1.1.10.02	Permisos, Autorizaciones, Lic.	\$ 2.800,04	\$ 2.602,00	-\$ 198,04	-7,07%
5.1.1.10.04	Gasto Impuestos asumidos eje	\$ 5.116,48	\$ 8.422,12	\$ 3.305,64	64,61%
5.1.1.10.07	Matriculación Vehicular	\$ 247,39	\$ 259,39	\$ 12,00	4,85%
5.1.1.10.07	Multas y Sanciones	\$ -	\$ 120,00	\$ 120,00	100,00%
5.1.1.10.	TOTAL IMPUESTOS	\$ 10.546,82	\$ 14.028,15	\$ 3.481,33	33,01%
5.1.1.11.	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS				
5.1.1.11.01	Gastos Seguros	\$ 4.793,29	\$ 4.460,45	-\$ 332,84	-6,94%
5.1.1.11.03	Costas Judiciales, Tramites N	\$ 10,74	\$ 27,00	\$ 16,26	151,40%
5.1.1.11.	TOTAL SEGUROS, COSTOS	\$ 4.804,03	\$ 4.487,45	-\$ 316,58	-6,59%
5.1.1.12.	GASTOS DE GESTIÓN.				
5.1.1.12.01	Gastos de Gestión Clientes	\$ 530,92	\$ 878,57	\$ 347,65	65,48%
5.1.1.12.02	Ayuda a la Comunidad	\$ 331,53	\$ 363,00	\$ 31,47	9,49%
5.1.1.12.	TOTAL GASTOS DE GESTIÓN.	\$ 862,45	\$ 1.241,57	\$ 379,12	43,96%
5.1.1.14.	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS F				
5.1.1.14.01	Gasto por perdida en activos	\$ -	\$ 162,50	\$ 162,50	100,00%
5.1.1.14.	TOTAL PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS F	\$ -	\$ 162,50	\$ 162,50	100,00%
5.1.	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	\$ 188.812,27	\$ 205.946,95	\$ 17.134,68	9,07%
5.2	EGRESOS NO OPERACIONALES				
5.2.1.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.01.01	Comisión y Servicios Bancarios	\$ 312,62	\$ 280,75	-\$ 31,87	-10,19%
5.2.1.01.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 312,62	\$ 280,75	-\$ 31,87	-10,19%
5.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 312,62	\$ 280,75	\$ -31,87	-10,19%
5.	TOTAL EGRESOS	\$ 189.124,89	\$ 206.227,70	\$ 17.102,81	9,04%
RESULTADOS DEL PERÍODO		-\$ 22.259,02	-\$ 66.691,96	-\$ 44.432,94	199,62%

Elaborado por: Veloz (2023)

INTERPRETACIÓN

- Las ventas netas son de \$1.901.197,72 para el año 2020 y en el período 2021 alcanza un valor de \$3.065.118,73 debido al incremento de clientes, por tal motivo se incrementa las ventas a un 61,22% que al final del año 2021.
- Un comportamiento similar se puede observar en el rubro de costo de ventas, siendo así que, para el año 2020 fue de \$1.694.554,73 y en el siguiente año aumento a \$2.798.502,29 valor que es proporcional al incremento de ventas.
- Para el grupo de cuentas de egresos se mantiene de una forma contante de un año a otro. Reflejando un pequeño incremento del 9,04%, siendo así, que en el año 2020 se obtuvo un valor de \$189.124,89 y para el año 2021 de \$206.227,70.
- En el año 2020 se obtuvo como resultado del período un valor de \$22.259,02 y para el siguiente año aumento su valor a \$66.691,96, existiendo una diferencia del 199,62% ya que en el año 2020 en proporción del 2021 existió una recuperación de utilidad a causa de la crisis sanitaria del covid-19.

3.2.2. Análisis vertical de los estados financieros depurados del período 2020-2021

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera depurado 2020-2021

El análisis vertical presentado en la anterior tabla determinara las variaciones de un período a otro, principalmente establece el porcentaje de participación que tiene cada cuenta del Estado Financiero de la Estación de Servicios.

Al analizar verticalmente el estado de situación en base a los dos años, se determinará como el 100% tanto al activo total, pasivo total y al patrimonio, es decir, toda cuenta estará valorada en función de estos rubros.

Tabla 27. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA					
ANÁLISIS VERTICAL					
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2020	AÑO 2021	ANÁLISIS VERTICAL	
				2020	2021
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
1.1.1.01.	CAJA				
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 9.197,05	\$ 23.799,11	1,37%	3,45%
1.1.1.01.02	Caja Chica 1	\$ 150,00	\$ 150,00	0,02%	0,02%
1.1.1.01.05	Caja Chica 2	\$ 200,00	\$ 200,00	0,03%	0,03%
1.1.1.02.	BANCOS				0,00%
1.1.1.02.07	Banco Produbanco 1000488014	\$ 15.242,33	\$ 21.136,21	2,26%	3,07%
1.1.1.02.09	Banco Austro cta. ahorro 4180193	\$ 22.001,61	\$ 15.167,88	3,27%	2,20%
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 46.790,99	\$ 60.453,20	6,95%	8,77%
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS				
1.1.2.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR				
1.1.2.01.02	Clientes Locales	\$ 27.100,84	\$ 20.054,69	4,02%	2,91%
1.1.2.01.99	Provisión cuentas por cobrar	\$ -271,01	\$ -200,55	-0,04%	-0,03%
1.1.2.01.03	Clientes Tarjetas de Crédito	\$ 340,90	\$ 2.483,64	0,05%	0,36%
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 1.707,71	\$ 1.398,39	0,25%	0,20%
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Asegurador	\$ 671,47	\$ 215,04	0,10%	0,03%
1.1.2.01	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.549,91	\$ 23.951,21	4,39%	3,47%
1.1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN				
1.1.2.03.06	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	\$ 76.603,70	\$ 78.723,62	11,37%	11,42%
1.1.2.03.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 76.603,70	\$ 78.723,62	11,37%	11,42%
1.1.2.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS				
1.1.3.	INVENTARIOS				
1.1.3.01.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EN ALMACÉN				
1.1.3.01.02	Inventario Combustibles	\$ 28.248,98	\$ 42.204,10	4,19%	6,12%
1.1.3.	TOTAL INVENTARIOS	\$ 28.248,98	\$ 42.204,10	4,19%	6,12%
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 181.193,58	\$ 205.332,13	26,90%	29,79%
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1.	NO DEPRECIABLES				
1.2.1.01.	TERRENOS				
1.2.1.01.01	Terrenos	\$ 267.205,14	\$ 267.205,14	39,67%	38,76%
1.2.1.	TOTAL NO DEPRECIABLE	\$ 267.205,14	\$ 267.205,14	39,67%	38,76%
1.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.2.01.	EDIFICIOS				
1.2.2.01.01	Edificios	\$ 105.754,48	\$ 105.754,48	15,70%	15,34%

1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 56.681,14	-\$ 61.440,09	-8,42%	-8,91%
1.2.2.01	TOTAL EDIFICIOS	\$ 49.073,34	\$ 44.314,39	7,29%	6,43%
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES				
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	\$ 6.293,89	\$ 6.517,10	0,93%	0,95%
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 1.727,26	-\$ 2.302,95	-0,26%	-0,33%
1.2.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	\$ 4.566,63	\$ 4.214,15	0,68%	0,61%
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA				
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	\$ 529,15	\$ 529,15	0,08%	0,08%
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-\$ 251,94	-\$ 299,58	-0,04%	-0,04%
1.2.2.03.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA	\$ 277,21	\$ 229,57	0,04%	0,03%
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE				
1.2.2.04.01	Equipo de Computo	\$ 6.822,14	\$ 8.335,14	1,01%	1,21%
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-\$ 4.624,90	-\$ 5.315,64	-0,69%	-0,77%
1.2.2.04.03	Instalación y Actualización	\$ 24.662,48	\$ 24.662,48	3,66%	3,58%
1.2.2.04.04	(-)Depreciación Acumulada Instalación y Actualización	-\$ 21.876,84	-\$ 22.195,91	-3,25%	-3,22%
1.2.2.04.05	Equipos de Video Vigilancia	\$ 2.313,96	\$ 3.350,00	0,34%	0,49%
1.2.2.04.06	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Video Vigilancia	-\$ 1.807,05	-\$ 2.101,18	-0,27%	-0,30%
1.2.2.04.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	\$ 5.489,79	\$ 6.734,89	0,82%	0,98%
1.2.2.05.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE				
1.2.2.05.01	Vehículos	\$ 66.390,00	\$ 66.390,00	9,86%	9,63%
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 38.838,15	-\$ 50.788,35	-5,77%	-7,37%
1.2.2.05.	TOTAL VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 27.551,85	\$ 15.601,65	4,09%	2,26%
1.2.2.13.	MAQUINARIA Y EQUIPO				
1.2.2.13.01	Maquinaria y Equipo	\$ 85.719,01	\$ 102.306,15	12,73%	14,84%
1.2.2.13.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 33.980,96	-\$ 42.933,27	-5,05%	-6,23%
1.2.2.13.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 51.738,05	\$ 59.372,88	7,68%	8,61%
1.2.2.14.	HERRAMIENTAS				
1.2.2.14.01	Herramientas	\$ 265,50	\$ 265,50	0,04%	0,04%
1.2.2.14.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 49,75	-\$ 73,63	-0,01%	-0,01%
1.2.2.14.	TOTAL HERRAMIENTAS	\$ 215,75	\$ 191,87	0,03%	0,03%
1.2.2.15.	MARQUESINAS				
1.2.2.15.01	Marquesinas	\$ 10.085,37	\$ 10.085,37	1,50%	1,46%
1.2.2.15.02	(-) Depreciación Acumulada Marquesinas	-\$ 8.622,96	-\$ 9.076,83	-1,28%	-1,32%
1.2.2.15.	TOTAL MARQUESINAS	\$ 1.462,41	\$ 1.008,54	0,22%	0,15%
1.2.2.	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.4.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE				
1.2.4.01.	DOC. Y CXP CLIENTES RELACIONAD				
1.2.4.01.02	Unidad Operativa Escuelas de Conducir	\$ 64.737,79	\$ 64.737,79	9,61%	9,39%
1.2.4.01	TOTAL DOC. Y CXP CLIENTES	\$ 64.737,79	\$ 64.737,79	9,61%	9,39%
1.2.4.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE				
1.3.1.02.01	Gastos de Instalación	\$ 9.468,21	\$ 9.468,21	1,41%	1,37%
1.3.1.02.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Instalación	-\$ 9.468,21	-\$ 9.468,21	-1,41%	-1,37%
1.3.9	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO				
1.3.9.01.99	Certificados de Depósitos a largo Plazo	\$ 20.001,00	\$ 20.427,73	2,97%	2,96%
1.3.9.01.	TOTAL DEPÓSITOS A LARGO PLAZO	\$ 20.001,00	\$ 20.427,73	2,97%	2,96%
1.2	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 492.318,96	\$ 484.038,60	73,10%	70,21%
1.	TOTAL ACTIVO	\$ 673.512,54	\$ 689.370,73	100,00%	100,00%
2.	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO				
2.1.1.	PROVEEDORES				
2.1.1.01.	PROVEEDORES NACIONALES				
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	\$ -666,22	\$ -576,00	2,33%	2,94%
2.1.1.01.02	Cuentas por Pagar Combustible	\$ -9.261,99	\$ 0,02	32,42%	0,00%
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	-\$ 9.928,21	-\$ 575,98	34,76%	2,94%
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
2.1.1.03.01	Cuentas por Pagar Clientes	\$ -193,97	\$ -240,17	0,68%	1,23%
2.1.1.03.02	Garantías en Arriendo	\$ -1.160,72	\$ -1.384,72	4,06%	7,07%
2.1.1.03.06	Garantías para provisión	\$ -5.000,00	\$ -5.000,00	17,50%	25,51%
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$ 6.354,69	-\$ 6.624,89	22,25%	33,80%
2.1.1.	TOTAL PROVEEDORES	-\$ 16.282,90	-\$ 7.200,87	57,00%	36,74%
2.1.2.	ACREEDORES				
2.1.2.01.	ACREEDORES FISCALES				

2.1.2.01.01	Retención IR por Pagar	-\$ 50,73	-\$ 207,61	0,18%	1,06%
2.1.2.01.06	Retención IVA por Pagar	-\$ 108,78	-\$ 264,46	0,38%	1,35%
2.1.2.01.11	Impuesto a la Renta Empleados	-\$ 2,40	-\$ 2,54	0,01%	0,01%
2.1.2.01.	TOTAL ACREEDORES FISCALES	-\$ 161,91	-\$ 474,61	0,57%	2,42%
2.1.2.02.	ACREEDORES IESS				
2.1.2.02.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-\$ 590,14	-\$ 604,94	2,07%	3,09%
2.1.2.02.02	Aporte Patronal 12.15%	-\$ 758,76	-\$ 777,78	2,66%	3,97%
2.1.2.02.03	Fondo Reserva por Pagar	-\$ 37,54	-\$ 94,94	0,13%	0,48%
2.1.2.02.04	Préstamo IESS por Pagar	\$ -	-\$ 43,65	0,00%	0,22%
2.1.2.02.	TOTAL ACREEDORES IESS	-\$ 1.386,44	-\$ 1.521,31	4,85%	7,76%
2.1.2.03.	ACREEDORES LABORALES				
2.1.2.03.01	Sueldos por Pagar	-\$ 389,47	\$ -	1,36%	0,00%
2.1.2.03.06	XIII Sueldos por Pagar	-\$ 482,08	-\$ 533,45	1,69%	2,72%
2.1.2.03.07	XIV Sueldo por Pagar	-\$ 1.999,98	-\$ 2.166,65	7,00%	11,06%
2.1.2.03.	TOTAL ACREEDORES LABORALES	-\$ 2.871,53	-\$ 2.700,10	10,05%	13,78%
2.1.2.	TOTAL ACREEDORES	-\$ 4.419,88	-\$ 4.696,02	15,47%	23,96%
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE O CORTO	\$ -20.702,78	\$ -11.896,89	72,48%	60,70%
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE				
2.2.1.01	DESAHUCIO				
2.2.1.01.99	Desahucio	\$ -7.862,04	\$ -7.701,12	27,52%	39,30%
2.2.1.01	TOTAL DESAHUCIO	-\$ 7.862,04	-\$ 7.701,12	27,52%	39,30%
2.2.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ -7.862,04	-\$ 7.701,12	27,52%	39,30%
2.	TOTAL PASIVO	\$ -28.564,82	\$ -19.598,01	100,00%	100,00%
3.	PATRIMONIO NETO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL PAGADO				
3.1.1.01.02	Aportes para Facturas Capital	-\$ 538.945,04	-\$ 549.007,77	83,56%	81,97%
3.1.1.01.03	Donación Recibida Primax	-\$ 9.072,00	-\$ 9.072,00	1,41%	1,35%
3.1.1.01.04	Aporte MASGAS S.A.	-\$ 25.000,00	-\$ 25.000,00	3,88%	3,73%
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL PAGADO	-\$ 573.017,04	-\$ 583.079,77	88,85%	87,06%
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL				
3.1.	TOTAL CAPITAL				
3.2.	RESERVAS				
3.2.1.	RESERVAS				
3.2.1.02.	RESERVAS CAPITAL				
3.2.1.02.01	Reservas Capital	-\$ 20.001,00	-\$ 20.001,00	3,10%	2,99%
3.2.1.02.	TOTAL RESERVAS DE CAPITAL	-\$ 20.001,00	-\$ 20.001,00	3,10%	2,99%
3.2.	TOTAL RESERVA	-\$ 20.001,00	-\$ 20.001,00	3,10%	2,99%
3.3.	RESULTADOS				
3.3.1.	RESULTADOS				
3.3.1.01.	UTILIDADES				
3.3.1.01.02	Utilidades de Ejercicio	-\$ 22.259,02	-\$ 66.691,96	3,45%	9,96%
3.3.1.01.	TOTAL DE UTILIDADES	-\$ 22.259,02	-\$ 66.691,96	3,45%	9,96%
3.3.1.	TOTAL DE RESULTADOS	-\$ 22.259,02	-\$ 66.691,96	3,45%	9,96%
3.3.2.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
3.3.2.01	Superávit por Revaluación de propiedades, planta y equipo	-\$ 29.670,67	\$ -	4,60%	0,00%
3.3.2.	TOTAL OTROS RESULTADOS	-\$ 29.670,67	\$ -	4,60%	0,00%
3.3.	TOTAL RESULTADOS	-\$ 51.929,69	-\$ 66.691,96	8,05%	9,96%
3.	TOTAL PATRIMONIO NETO	-\$ 644.947,73	-\$ 669.772,73	100,00%	100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:		-\$ 673.512,54	\$ -689.370,73		

Elaborado por: Veloz (2023)

INTERPRETACIÓN

- La participación del disponible en relación al activo total que presenta la Estación de Servicios , alcanza en el año 2020 un 6,95% equivalente a \$46.790,99 , mientras que para el año 2021 el efectivo aumento a 8,77% teniendo disponibilidad de efectivo de \$60.453,20, el disponible de los rubros caja-bancos no debe ser de

mayor representación, puesto que no es rentable tener una gran cantidad de dinero en efectivo ya sea en la caja o bancos donde no se está generando rentabilidad alguna sobre la empresa.

- Al analizar el rubro cuentas y documentos por cobrar, es una de las más importantes, debiendo existir un equilibrio entre lo que la empresa recibe y lo que paga, siendo así que alcanza en el año 2020 un 4,39% equivalente a \$29.549,91 y para el año 2021 disminuyó a \$23.951,21 equivalente al 3,47%; la empresa no tendrá que realizar financiamientos, puesto que su cartera de cobranza es adecuada.
- La participación del inventario al 2020 en el activo es de 4,19% equivalente a \$28.258,98, y para el 2021 debido al incremento de sus ventas se aumentó un 6,12% equivalente a \$42.204,10, el incremento de concentración de ventas es a causa del aumento que se obtuvo el 2021 por las ventas.
- Los activos fijos de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños, superan el 50% del total de sus activos. En el año 2020 alcanza un valor de \$ 407580,17 que representa el 60,52% de sus activos totales. Por efecto de la depreciación anual en el año 2021 los activos fijos suman \$ 398873,08 equivalente al 57,86%. Es importante connotar que, de estos porcentajes, el 39% corresponde al costo del terreno de la estación de servicios misma que no sufre deterioro por depreciación, al contrario, este valor puede incrementarse por efectos de reevaluación y fortalecer su patrimonio.
- Los pasivos del año 2020 se encuentran estructurados de la siguiente forma: Proveedores 34,76%, Otras cuentas por pagar 22,25%, Acreedores Fiscales 0,57%, Acreedores Laborales e IESS 14,91%. Mientras que los pasivos del año 2021 se encuentran estructura de la siguiente forma: Proveedores 2,94%, Otras cuentas por pagar 33,80%, Acreedores Fiscales, 2,42%, Acreedores Laborales e IESS 21,54%. La variación más importante se ve reflejado en los proveedores, por una disminución de las obligaciones para con estos.

- El capital social al año 2020 representa un 88,85% cuyo valor es de \$573.017,04, al siguiente período el año 2021 su valor es de \$583.079,77 equivalente a de 87,10%, es decir, su participación con respecto al total del Patrimonio presenta una pequeña disminución debido a la utilidad generada en este último año.
- Los resultados del ejercicio del período al 2020 es de 3,45%, en el período 2021 sube al 9,96% valorado en \$66.6691,96 sobre el total de pasivos y patrimonios, esta variación se da por el pago de algunas obligaciones y disminución de los gastos administrativos y ventas.

En conclusión, el incremento presentado en el balance general específicamente la cuenta del patrimonio se debe al aumento de la utilidad neta que se está generando año tras año, además por el aporte económico de Donación Primax y Aporte MASGAS S.A., con el fin de poder contar con un capital mayor.

Análisis vertical del Estado de Resultados depurado 2020-2021

Con el análisis vertical determina el porcentaje de participación de las diversas partidas de gastos y costos, así como el porcentaje que representa la utilidad obtenida respecto de las ventas totales.

El parámetro establecido como el 100% estará dado por los ingresos, y a raíz de esto cada cuenta se compara con los ingresos, esto se da debido a que los ingresos son la base y objetivo de una empresa; se tomara las principales y más significativos rubros para el análisis correspondiente:

Tabla 28. Análisis vertical del Estado de Resultados

ESTACIÓN DE SERVICIO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BAÑOS DE AGUA SANTA					
ANÁLISIS VERTICAL					
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2020	AÑO 2021	ANÁLISIS VERTICAL	
				2020	2021
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTAS				
4.1.1.01.	VENTAS DE COMBUSTIBLES				
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12% Combustible	\$ -1.901.197,72	\$ -3.065.118,73	100,00%	100,00%
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS COMBUSTIBLES	\$ -1.901.197,72	\$ -3.065.118,73	100,00%	100,00%
4.1.1.	TOTAL VENTAS	\$ -1.901.197,72	\$ -3.065.118,73	100,00%	100,00%
4.1.2.	COSTO DE VENTAS				
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Combustibles	\$ 1.696.024,88	\$ 2.803.026,68	-89,21%	-91,45%
4.1.2.01.03	Costos de ventas (Faltante/Sobrantes)	\$ -1.851,22	\$ -5.535,07	0,10%	0,18%
4.1.2.01.04	Costo de Ventas por Muestras	\$ 2,50	\$ 817,82	0,00%	-0,03%
4.1.2.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 1.694.176,16	\$ 2.798.309,43	-89,11%	-91,30%
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS				
4.1.2.02.01	Flete en Compras	\$ 175,00	\$ -	-0,01%	0,00%
4.1.2.02.03	Sellos de Seguridad	\$ 203,57	\$ 192,86	-0,01%	-0,01%
4.1.2.02.	TOTAL RECARGOS EN COMPRAS	\$ 378,57	\$ 192,86	-0,02%	-0,01%
4.1.2.	TOTAL COSTO EN VENTAS	\$ 1.694.554,73	\$ 2.798.502,29	-89,13%	-91,30%
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ -206.642,99	\$ -266.616,44	10,87%	8,70%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS				
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros	\$ -2.215,36	\$ -1.835,80	0,12%	0,06%
4.2.1.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ -2.215,36	\$ -1.835,80	0,12%	0,06%
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.02.02	Ingresos por Arriendos	\$ -2.495,56	\$ -4.466,97	0,13%	0,15%
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	\$ -30,00	\$ -0,45	0,00%	0,00%
4.2.1.02	TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -2.525,56	\$ -4.467,42	0,13%	0,15%
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -4.740,92	\$ -6.303,22	0,25%	0,21%
4.	TOTAL INGRESOS	\$ -211.383,91	\$ -272.919,66	11,12%	8,90%
5.	EGRESOS				
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES				
5.1.1.	GASTOS				
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL				
5.1.1.01.01	Sueldos, Salarios, y demás Remuneraciones	\$ 68.108,23	\$ 71.263,52	-3,58%	-2,32%
5.1.1.01.02	Horas Extraordinarias y Supl	\$ 2.712,05	\$ 4.883,57	-0,14%	-0,16%
5.1.1.01.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 6.099,32	\$ 6.487,53	-0,32%	-0,21%
5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4.685,46	\$ 4.764,43	-0,25%	-0,16%
5.1.1.01.05	Compensación por vacaciones n	\$ -	\$ 50,61	0,00%	0,00%
5.1.1.01.06	Fondo de Reserva	\$ 5.150,16	\$ 5.703,18	-0,27%	-0,19%
5.1.1.01.07	Aporte Patronal IESS (12.15%)	\$ 10.566,32	\$ 9.167,49	-0,56%	-0,30%

5.1.1.01.08	Indemnización por Renuncia Voluntaria	\$ 1.435,25	\$ 708,54	-0,08%	-0,02%
5.1.1.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL	\$ 98.756,79	\$ 103.028,87	-5,19%	-3,36%
5.1.1.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIÓN				
5.1.1.02.01	Gasto Depreciación Edificio	\$ 4.758,96	\$ 4.758,95	-0,25%	-0,16%
5.1.1.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 461,88	\$ 575,69	-0,02%	-0,02%
5.1.1.02.03	Gasto Depreciación Equipo	\$ 47,64	\$ 47,64	0,00%	0,00%
5.1.1.02.04	Gasto Depreciación Equipo	\$ 1.243,16	\$ 1.028,24	-0,07%	-0,03%
5.1.1.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	\$ 11.950,20	\$ 11.950,20	-0,63%	-0,39%
5.1.1.02.13	Gasto Depreciación Maquinaria y E	\$ 7.702,64	\$ 8.952,31	-0,41%	-0,29%
5.1.1.02.14	Gasto Depreciación Herramientas	\$ 23,88	\$ 23,88	0,00%	0,00%
5.1.1.02.15	Gasto Depreciación Marquesina	\$ 453,84	\$ 453,87	-0,02%	-0,01%
5.1.1.02.18	Gasto Depreciación Instalación	\$ 916,75	\$ 319,07	-0,05%	-0,01%
5.1.1.02.19	Gasto Depreciación Equipos de	\$ 663,60	\$ 294,13	-0,03%	-0,01%
5.1.1.02.	TOTAL GASTO DEPRECIACIÓN	\$ 28.222,55	\$ 28.403,98	-1,48%	-0,93%
5.1.2.99	GASTO PROVISIÓN Y DESAHUCIO				
5.1.2.99.01	Gasto provisión cuentas incobrables	\$ 271,01	\$ 200,55	-0,01%	-0,01%
5.1.2.99.02	Gasto desahucio	\$ 7.862,04	\$ 7.701,12	-0,41%	-0,25%
5.1.2.99	TOTAL GASTO PROVISIÓN Y DESAHUCIO	\$ 8.133,04	\$ 7.901,66	-0,43%	-0,26%
5.1.1.03.	GASTOS SERVICIOS BASICOS				
5.1.1.03.01	Gasto Agua Potable	\$ 703,71	\$ 887,08	-0,04%	-0,03%
5.1.1.03.02	Gasto Energía Eléctrica	\$ 4.999,15	\$ 5.638,14	-0,26%	-0,18%
5.1.1.03.03	Gasto Telecomunicaciones	\$ 703,80	\$ 556,65	-0,04%	-0,02%
5.1.1.03.04	Gasto Internet	\$ 482,92	\$ 432,00	-0,03%	-0,01%
5.1.1.03.05	Gasto Correo	\$ -	\$ 11,21	0,00%	0,00%
5.1.1.03.	TOTAL GASTOS SERVICIOS	\$ 6.889,58	\$ 7.525,08	-0,36%	-0,25%
5.1.1.04.	GASTOS SERVICIOS GENERALES				
5.1.1.04.01	Servicios Médicos y relaciona	\$ 300,00	\$ 190,00	-0,02%	-0,01%
5.1.1.04.05	Promoción y Publicidad	\$ -	\$ 106,79	0,00%	0,00%
5.1.1.04.06	Servicio de aseo	\$ -	\$ 120,00	0,00%	0,00%
5.1.1.04.	TOTAL GASTOS SERVICIOS	\$ 300,00	\$ 416,79	-0,02%	-0,01%
5.1.1.05.	TRASLADOS, VIÁTICOS, SUBSISTE				
5.1.1.05.01	Pasajes y Movilizaciones	\$ 34,03	\$ 11,00	0,00%	0,00%
5.1.1.05.02	Viáticos y Subsistencias	\$ 75,00	\$ -	0,00%	0,00%
5.1.1.05.03	Alimentación (personal designado)	\$ 18,37	\$ 74,77	0,00%	0,00%
5.1.1.05.	TOTAL TRASLADOS, VIÁTICOS	\$ 127,40	\$ 85,77	-0,01%	0,00%
5.1.1.06.	MANTENIMIENTO, ADECUACIONES,				
5.1.1.06.01	Áreas Verdes	\$ -	\$ 352,43	0,00%	-0,01%
5.1.1.06.02	Infraestructura (Área de Oficina)	\$ 202,33	\$ 4,60	-0,01%	0,00%
5.1.1.06.04	Maquinarias y Equipos	\$ 4.515,83	\$ 8.567,35	-0,24%	-0,28%
5.1.1.06.05	Vehículos	\$ 7.166,39	\$ 5.914,27	-0,38%	-0,19%
5.1.1.06.07	Infraestructura (Área Estación)	\$ 5.195,03	\$ 5.363,60	-0,27%	-0,17%
5.1.1.06.	TOTAL MANTENIMIENTOS	\$ 17.079,58	\$ 20.202,25	-0,90%	-0,66%
5.1.1.07.	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTR				
5.1.1.07.01	Servicio de Auditoría	\$ -	\$ 1.000,00	0,00%	-0,03%
5.1.1.07.02	Capacitación	\$ -	\$ 50,00	0,00%	0,00%
5.1.1.07.04	Servicios Técnicos Especializados	\$ 2.314,00	\$ 2.775,21	-0,12%	-0,09%
5.1.1.07.05	Inspecciones Técnicas	\$ 400,00	\$ 400,00	-0,02%	-0,01%
5.1.1.07.06	Honorarios por Contratos Civil	\$ 944,45	\$ 2.066,68	-0,05%	-0,07%
5.1.1.07.	TOTAL SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 3.658,45	\$ 6.291,89	-0,19%	-0,21%
5.1.1.08.	GASTOS EN INFORMÁTICA				
5.1.1.08.01	Mantenimiento en Equipos Informáticos	\$ 468,62	\$ 806,81	-0,02%	-0,03%
5.1.1.08.02	Desarrollo, Actualización	\$ 1.662,37	\$ 1.398,05	-0,09%	-0,05%
5.1.1.08.	TOTAL GASTOS EN INFORMÁTICA	\$ 2.130,99	\$ 2.204,86	-0,11%	-0,07%
5.1.1.09.	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRI				
5.1.1.09.01	Alimentos y Bebidas	\$ 319,90	\$ 714,24	-0,02%	-0,02%
5.1.1.09.02	Vestuario, Uniforme, Prendas	\$ 603,63	\$ 887,86	-0,03%	-0,03%
5.1.1.09.03	Combustible y Lubricantes	\$ 2.093,97	\$ 4.212,42	-0,11%	-0,14%
5.1.1.09.04	Materiales de Oficina	\$ 1.214,71	\$ 1.825,99	-0,06%	-0,06%
5.1.1.09.05	Materiales de Aseo	\$ 2.463,95	\$ 924,28	-0,13%	-0,03%
5.1.1.09.06	Herramientas y Equipos Menores	\$ 130,58	\$ 501,47	-0,01%	-0,02%
5.1.1.09.07	Medicinas, Insumos y Producto	\$ 26,81	\$ 41,97	0,00%	0,00%
5.1.1.09.08	Accesorios instalados	\$ 115,32	\$ 411,95	-0,01%	-0,01%
5.1.1.09.09	Materiales de Impresión, foto	\$ 3,90	\$ 14,28	0,00%	0,00%

5.1.1.09.13	Gasto en Atención al Cliente	\$ 327,82	\$ 431,67	-0,02%	-0,01%
5.1.1.09.	TOTAL BIENES DE USO	\$ 7.300,59	\$ 9.966,13	-0,38%	-0,33%
5.1.1.10.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O				
5.1.1.10.01	Impuestos y Tasas Municipales	\$ 2.382,91	\$ 2.624,64	-0,13%	-0,09%
5.1.1.10.02	Permisos, Autorizaciones, Lic.	\$ 2.800,04	\$ 2.602,00	-0,15%	-0,08%
5.1.1.10.04	Gasto Impuestos asumidos	\$ 5.116,48	\$ 8.422,12	-0,27%	-0,27%
5.1.1.10.07	Matriculación Vehicular	\$ 247,39	\$ 259,39	-0,01%	-0,01%
5.1.1.10.07	Multas y Sanciones	\$ -	\$ 120,00	0,00%	0,00%
5.1.1.10.	TOTAL IMPUESTOS	\$ 10.546,82	\$ 14.028,15	-0,55%	-0,46%
5.1.1.11.	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS				
5.1.1.11.01	Gastos Seguros	\$ 4.793,29	\$ 4.460,45	-0,25%	-0,15%
5.1.1.11.03	Costas Judiciales, Tramites N	\$ 10,74	\$ 27,00	0,00%	0,00%
5.1.1.11.	TOTAL SEGUROS, COSTOS	\$ 4.804,03	\$ 4.487,45	-0,25%	-0,15%
5.1.1.12.	GASTOS DE GESTIÓN.				
5.1.1.12.01	Gastos de Gestión Clientes	\$ 530,92	\$ 878,57	-0,03%	-0,03%
5.1.1.12.02	Ayuda a la Comunidad	\$ 331,53	\$ 363,00	-0,02%	-0,01%
5.1.1.12.	TOTAL GASTOS DE GESTIÓN.	\$ 862,45	\$ 1.241,57	-0,05%	-0,04%
5.1.1.14.	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS				
5.1.1.14.01	Gasto por pérdida en activos	\$ -	\$ 162,50	0,00%	-0,01%
5.1.1.14.	TOTAL PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS F	\$ -	\$ 162,50	0,00%	-0,01%
5.1.	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	\$ 188.812,27	\$ 205.946,95	-9,93%	-6,72%
5.2	EGRESOS NO OPERACIONALES				
5.2.1.	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS N				
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.01.01	Comisión y Servicios Bancarios	\$ 312,62	\$ 280,75	-0,02%	-0,01%
5.2.1.01.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 312,62	\$ 280,75	-0,02%	-0,01%
5.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 312,62	\$ 280,75	-0,02%	-0,01%
5.	TOTAL EGRESOS	\$ 189.124,89	\$ 206.227,70	-9,95%	-6,73%
		\$ -22.259,02	\$ -66.691,96	1,17%	2,18%

Elaborado por: Veloz (2023)

INTERPRETACIÓN

- El costo de ventas se construye en el principal rubro de egresos que tiene influencia directa sobre el margen de utilidad bruta del período. Observamos en el año 2020 que el Costo de Ventas representa el 89,11% del total de Ventas y en el año 2021 es el 91,30%, mostrando un ligero incremento de sus costos.
- Los egresos operaciones constituyen aquellos gastos de actividades necesarias para mantener en marcha las actividades de la empresa, mismos que en el año 2020 alcanza el 9,93% se encuentran distribuidos de la siguiente forma: De Personal 5,19%, Depreciaciones y Desahucio 1,91%, Otros Gastos Generales 2,83%. En el año 2021 los egresos operativos representan el 6,72% con una distribución como sigue: De Personal 3,36%, Depreciaciones y Desahucio 1,19%, Otros Gastos Generales 2,17%.

3.2.3. Indicadores financieros

Tabla 29. Aplicación y análisis de los indicadores financieros

INDICADOR	PARÁMETRO	FORMULA	RESULTADO					
			2020		2021			
LIQUIDEZ	Liquidez corriente	< 1 problema de solvencia. > 1 y < 2 posición equilibrada. < 2 activos circulantes excesivos. ¿Ociosidad?	Activo Corriente	\$ 181.193,58	\$ 8,75	\$ 205.332,13	\$ 17,26	
			Pasivo Corriente	\$ 20.702,78		\$ 11.896,89		
	En el año 2020 la empresa por cada dólar que debe en el corto plazo cuenta con \$8,75 para hacer frente sus obligaciones corrientes, para el año 2021 ha sido de mayor significancia ya que cuenta con \$17,26 centavos, lo cual es que sus activos corrientes si cubren las obligaciones a corto plazo. Existiendo un exceso liquidez, que bien podría ser invertido para generar rentabilidad de otras fuentes o fortalecer su patrimonio.							
	Prueba ácida	<1 muy posible suspensión de pagos. = 1 situación buena = 1 situación buena	Activo Corriente – Inventarios	\$ 152.944,60	\$ 7,39	\$ 163.128,03	\$ 13,71	
			Pasivo Corriente	\$ 20.702,78		\$ 11.896,89		
Por cada dólar que la empresa debe a corto plazo cuenta con \$7,39 en el año 2020 y para el período 2021 cuenta con \$13,71 determinando que la empresa cuenta con dinero improductivo en ambos períodos, se sugiere realizar inversiones o adquirir bienes para fortalecer el patrimonio.								
Liquidez inmediata	Límite inferior: 0,25 Límite superior: 0,50	Efectivo y Equivalentes	\$ 46.790,99	\$ 2,26	\$ 60.453,20	\$ 5,08		
		Pasivo Corriente	\$ 20.702,78		\$ 11.896,89			
Por cada dólar que la empresa debe a corto plazo cuenta con \$2,26 en el año 2020 y para el 2021 con \$5,08, determinando que la empresa cuenta con dinero en caja o bancos para los pagos del día a día.								
SOLVENCIA	Endeudamiento del Activo	Índice mayor = depende de sus acreedores. Índice bajo = independencia frente a sus acreedores	Pasivo Total	\$ 28.564,82	4,24%	\$ 19.598,01	2,84%	
			Activo Total	\$ 673.512,54		\$ 689.370,73		
	La aplicación el indicador del nivel de endeudamiento permite conocer en qué porcentaje están siendo financiado los activos totales de la empresa por terceros, el rango aceptable de endeudamiento es del 60% del total de sus activos. Observamos que en el año 2020 su índice de endeudamiento es de apenas el 4,24%, comportamiento similar que se mantiene hasta el año 2021 con un índice del 2,84%, es decir, que la empresa no depende de sus acreedores y por lo tanto no se presenta situaciones de riesgo.							
	Endeudamiento Patrimonial	Los propietarios o los acreedores son los que financian mayormente a la empresa	Pasivo Total	\$ 28.564,82	4,43%	\$ 19.598,01	2,93%	
			Patrimonio	\$ 644.947,73		\$ 669.772,73		
	El nivel de endeudamiento de la Estación de Servicios. corresponde al 5% aproximado para el año 2020 y el 2,93% en el año 2021, es decir, dicho porcentaje ha sido financiado con capital propio. Una relación adecuada y sugerida es que la financiación de los activos de una entidad debe ser compartida 50% por los acreedores y 50% por el patrimonio de la empresa.							
	Apalancamiento		Activo Total	\$ 673.512,54	1,04	\$ 689.370,73	1,03	
			Patrimonio	\$ 644.947,73		\$ 669.772,73		
	Se interpreta que la Estación de Servicio tuvo comprometido su patrimonio, en el año 2020 de 1.04 veces y en el año 2021 de 1.03 veces.							
	Apalancamiento Financiero	> 1 Fondos ajenos contribuyen a la generación de rentabilidad. > 1 La rentabilidad es generada de fondos propios. = 1 La utilización de fondos ajenos es indiferente.	(UAI / Patrimonio)	\$ 24.474,38	1,03	\$ 68.527,76	1,03	
			\$ 644.947,73	\$ 669.772,73				
(UAI / Activos Totales)			\$ 24.787,00	\$ 68.808,51				
			\$ 673.512,54	\$ 689.370,73				
El índice de apalancamiento financiero para ambos años es de 1,03 lo que refleja que la utilización de fondos de terceros ajenos a la empresa es indiferente para la generación de ganancias en la Estación de Servicios.								

GESTIÓN	Rotación de cartera	Una rotación alta indica una política de cobro adecuada. Una rotación baja indica morosidad de los clientes y problemas en la recuperación de cartera.	Ventas	\$ 1.901.197,72	69,28	\$ 3.065.118,73	136,00	
			Activo Total	\$ 27.441,74				\$ 22.538,33
	<p>La rotación de cobro de cartera en el 2020 es de 70 veces al año, existiendo así un control aceptable de cartera a pesar de los efectos de la pandemia COVID-19; mientras que para el año 2021 la rotación de cartera fue de 136 veces al año mejorando la gestión de cobro. El indicador nos muestra que las políticas de otorgamientos de crédito y de cobro para la recuperación de cartera son adecuadas.</p>							
	Rotación de ventas	< 1 las inversiones realizadas no logran aumentar las ventas. > 1 los activos tienen más facilidad para producir ventas. Mayor rentabilidad.	(Cuentas por Cobrar * 365)	\$ 1.901.197,72	2,82	\$ 3.065.118,73	4,45	
			Ventas	\$ 673.512,54				\$ 689.370,73
	<p>En este sentido al año 2020 la Estación de Servicios registra una rotación de 2,82 veces, esto significa que por cada \$1,00 en activos totales que presenta la empresa se genera alrededor de \$2,82, al año 2021 aumenta a 4,45 veces con un \$1,00 de activos totales En conclusión el comportamiento refleja que los activos de la empresa son realmente productivos para generar ventas.</p>							
	Período medio de cobranza	Mientras menor sea el número de días, mayor será la agilidad de recuperación de cartera.	(Cuentas y Documentos por Pagar * 365)	\$ 10.016.235,10	5,27	\$ 8.226.490,45	2,68	
			Inventario	\$ 1.901.197,72				\$ 3.065.118,73
	<p>Los resultados del cálculo del indicador que el período medio de cobranza al año 2020 la recuperación de cartera es 5 días, en el año 2021 se recupera la cartera a 2 días lo que es bueno, ya que los períodos de recuperación de cartera para los montos otorgados a los clientes son frecuentemente a 15 días, 30 días y 45 días plazo aproximadamente.</p>							
	Período medio de pago		Cuentas y Documentos por Pagar * 365	\$ 3.623.796,65	128,28	\$ 210.232,70	4,98	
		Compras	\$ 28.248,98			\$ 42.204,10		
<p>Los resultados del cálculo del indicador que el período medio de pago al año 2020 la cancelación de deudas es de 128 días y en el año 2021 se cancela a los proveedores en 5 días. Es muy difícil establecer una comparabilidad entre los dos períodos debido a los efectos económicos generados por la pandemia COVID-19.</p>								
Impacto Gastos Administrativos y Ventas		Gastos Administrativos y de Ventas	\$ 188.812,27	9,93%	\$ 205.946,95	6,72%		
		Ventas	\$ 1.901.197,72				\$ 3.065.118,73	
<p>Los gastos administrativos y de ventas representa el 10% del total de ventas en el año 2020 y el 7% del total de ventas del año 2021. Si consideramos el margen bruto de ventas, podemos observar que la carga de gastos operativos es elevada y debe analizarse estos rubros para tomas de decisiones respecto a la reducción de estos gastos.</p>								
Impacto de la carga Financiera		Gastos Financieros	\$ 312,62	0,02%	\$ 280,75	0,01%		
		Ventas	\$ 1.901.197,72				\$ 3.065.118,73	
<p>Se observa en los años 2020 y 2021 que la carga financiera mínima y por ende no es relativa con respecto al margen de ganancia de la Estación de Servicios.</p>								
RENTABILIDAD	Margen Bruto	> 20% bueno. = 15% aceptable	Ventas Netas – Costo de Ventas	\$ 207.021,56	10,89%	\$ 266.809,30	8,70%	
			Ventas	\$ 1.901.197,72				\$ 3.065.118,73
	<p>El margen bruto del año 2020 es de 10,89% y del año 2021 es de 8,70% notándose una disminución del año 2021 por el incremento del costo de ventas. Al ser una estación de servicio de combustible, existe dependencia respecto al proveedor y limitaciones inherentes al precio de venta al público. Se podría analizar la posibilidad de incrementar el inventario en otra línea de productos o servicios relacionados como aditivos, lubricantes y/o mantenimiento de vehículos.</p>							
	Margen Operacional		Utilidad Operacional	\$ 22.571,64	1,19%	\$ 66.972,71	2,18%	

		Ventas	\$ 1.901.197,72		\$ 3.065.118,73	
El margen de ganancia neto para el año 2020 es apenas del 1,19% reflejando un ligero incremento en el año 2021 cuyo indicador es de 2,18%. Estos márgenes de ganancia no se considera atractivo en términos de inversión.						
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)		Utilidad Neta	\$ 14.684,63	0,70%	\$ 43.172,49	1,33%
		Ventas	\$ 1.901.197,72		\$ 3.065.118,73	
La rentabilidad neta de ventas para el año 2020 es de 0,70% reflejando un ligero incremento en el año 2021 cuyo indicador es de 1,33%. Considerando que los gastos operativos e impuestos constituyen costos necesarios y parte del sector económico. Estos márgenes son demasiados bajos y poco atractivos para los accionistas o socios.						
Rentabilidad Operacional del Patrimonio		Utilidad Operacional	\$ 22.571,64	3,50%	\$ 65.136,91	9,73%
		Patrimonio	\$ 644.947,73		\$ 669.772,73	
La rentabilidad operativa sobre el patrimonio en el año 2020 es de 3,5% y en el año 2021 se incrementa de manera significativa, a un 9,73%, reflejando una mejora en los resultados operativos de la empresa respecto a los recursos propios invertidos en la misma.						
Rentabilidad Financiera	>= 4% rentabilidad esperada.	(Ventas / Activo) *	\$ 2,83	2,04%	\$ 4,45	6,07%
		(UAI/Ventas) *	\$ 0,01		\$ 0,02	
		(Activo/Patrimonio) *	\$ 1,04		\$ 1,03	
		(UAI/UAI) *	\$ 0,99		\$ 1,00	
		(UN/UAI)	\$ 0,59		\$ 0,63	
Los indicadores de rentabilidad financiera con respecto al Patrimonio, reflejan un margen del 2,04% en el año 2020 y en el año 2021 un 6,07% notándose un mayor margen de rentabilidad en este año, esto debido a la reactivación de la economía a pesar de las repercusiones económicas del COVID-19.						
UAI: Utilidad antes de Impuestos						
UAI: Utilidad antes de Impuestos e Intereses						
Utilidad Neta: Después del 15% de trabajadores e impuesto a la renta						
UO: Utilidad Operacional (Ingresos operacionales - costo de ventas - gastos de administración y ventas)						

Elaborado por: Veloz (2023)

3.2.4. Sistema DuPont

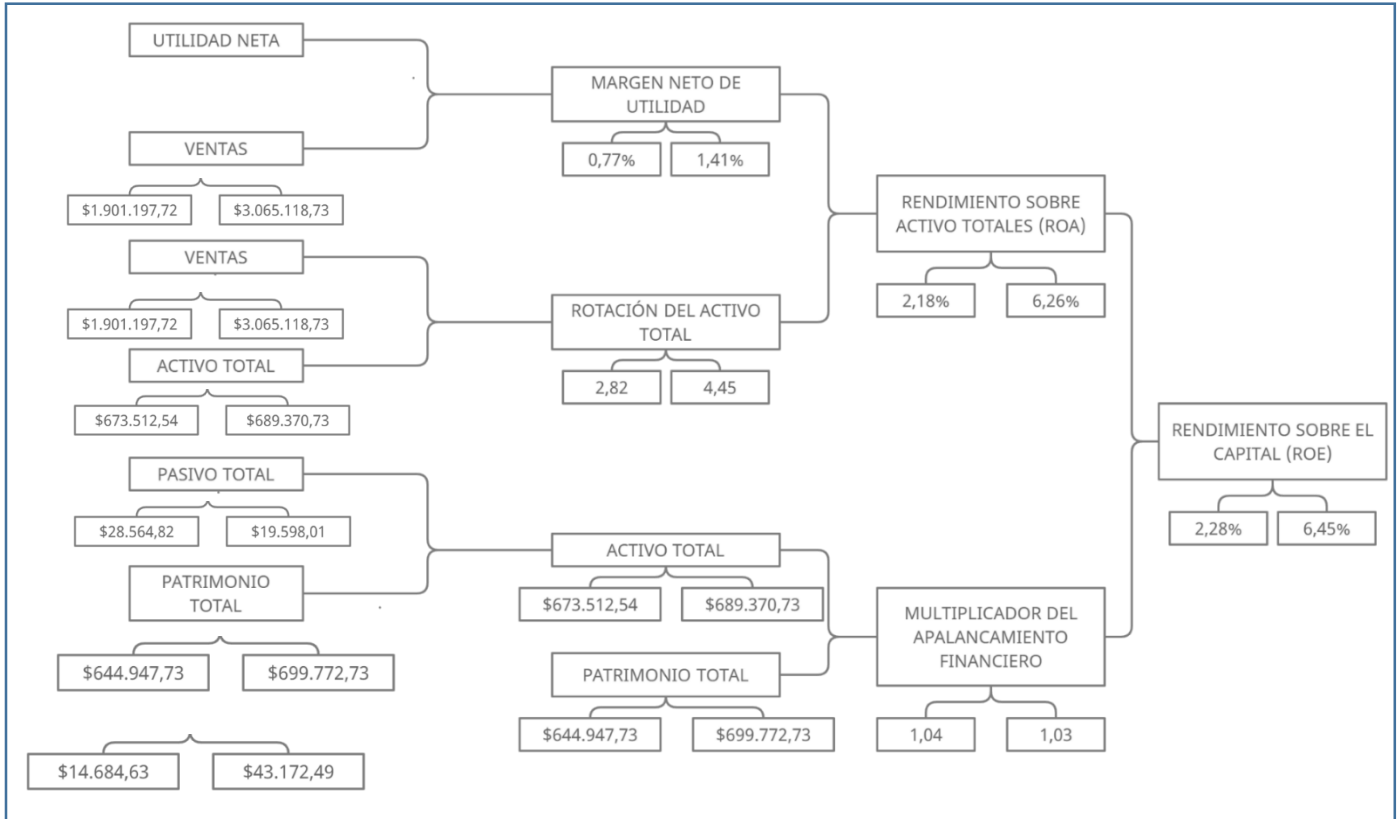
El método DuPont aplicado a la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, es aplicada para examinar minuciosamente los Estados Financieros depurados de la mismo y así poder evaluar la situación financiera. Combinando el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, en dos medidas de rentabilidad concisas: rendimiento sobre activos (ROA) y el rendimiento sobre el capital (ROE).

El sistema DuPont, como primer punto reúne el margen de utilidad neta, la cual mide la rentabilidad en venta de la Estación de Servicios, con la rotación de activos totales, la cual nos da a conocer la eficiencia con la que genera ventas con la utilización de sus activos.

En el caso de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños, la eficiencia operativa se pone de manifiesto al aplicar el método DuPont, que relaciona los

índices de gestión y márgenes de utilidad, mostrando la interacción de ello en la rentabilidad del activo.

Gráfico 8. Análisis DuPont año 2020 – 2021



Elaborado por: Veloz (2023)

INTERPRETACIÓN

Al aplicar el Modelo DuPont, la rentabilidad operativa de los activos promedio en el año 2020 fue de 2,18% y para el año 2021 de 6,26%, obteniendo de la multiplicación del Margen de Utilidad en el año 2020 es de 0,77% y de 1,41% para el 2021, por la Rotación de los Activo Totales para el año 2020 de \$2,82 y \$4,45 en el 2021, es decir, que en este último año mejoro la eficiencia al momento de usar los activos para generar rentabilidad.

El resultado final del Modelo DuPont implica medir el retorno generado sobre la inversión de los accionistas o socios. Para la Estación de Servicios el ROE tiene una tendencia fluctuante, es así que, en el año 2020 fue el año en el que empezó la pandemia por el

covid-19, donde se obtuvo como ROE de 2,28%, es decir, obtuvieron un pequeño rendimiento sobre sus inversiones, y a pesar de la situación económica no fue necesario recurrir a la generación de deuda con tercero; y de 6,45% para el año 2021, lo que implica que los socios están empezando a recuperar de mejor manera sus inversiones después de la reactivación económica. Es decir, que la Estación de Servicios, al momento de aplicar los dos indicadores ROA y ROE sus resultados coinciden, generando así una rentabilidad ideal, ya que no existe deuda en la estación de servicios, todos sus activos se financian con fondos propios.

3.2.5. Balanced Scorecard

Para la implementación del Balanced Scorecard, se partirá de la estructura de la visión, misión y valores para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, dando paso a establecer estrategias y objetivos, seguido de la determinación de factores críticos del éxito; con lo que se procederá a crear un mapa estratégico con sus respectivas relaciones causa-efecto, al final se diseña el Balanced Scorecard.

Formulación de estrategias

El análisis FODA manifestada en la tabla 1, se logró identificar los puntos fuertes y falencias de la empresa; determinando estrategias enfocadas a agregar valor a la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa.

Las estrategias establecidas a través de la matriz FODA se establecieron desde tres aspectos: Crecimiento y Sostenibilidad, Control de Gestión y, de Clientes y Marketing.

- **Estrategias de Crecimiento y Sostenibilidad:** Incrementar el nivel de ingresos mediante la diversificación de las líneas de productos y la optimización de los bienes y servicios ofrecidos, asegurando el cumplimiento de los mismos con los parámetros de calidad y gestión ambiental requeridos; así es como la Estación de Servicios se eleva por encima de sus competidores.

- **Estrategia de Control de Gestión:** Adoptar procesos de uso eficiente de los recursos, comunicación entre niveles, buen servicio al cliente y un ambiente de trabajo adecuado; junto a una adecuada gestión participativa, las prácticas cotidianas son fundamentales para el desarrollo del desempeño de la empresa.
- **Estrategia de Clientes y Marketing:** Facilitar la retención y adquisición de nuevos clientes a través de programas promocionales agresivos y celebrar acuerdos de exclusividad, esto amplía la cartera de clientes y fortalece la fidelización que genera, aumentando el prestigio, la excelencia y la rentabilidad.

Formulación de Objetivos Estratégicos

Determinar los Objetivos Estratégicos por cada perspectiva del Balanced Scorecard, dichos objetivos irán sujetos a los factores críticos de éxito; estos objetivos van dirigidos al cumplimiento de las estrategias y así se determinará el fracaso o éxito de la empresa.

Tabla 30. Objetivos y Factores Críticos de Éxito

PERSPECTIVA FINANCIERA	
Objetivos	Factores Críticos de Éxito
✓ Incrementar el margen bruto, a través del manejo de costos.	✓ Efectividad económica
La verificación de procesos y eliminación de actividades repetitivas permitirá la reducción de costos por reprocesos y mermas, ampliando el margen de ganancia bruto sin afectar el precio de venta	Lograr la efectividad y eficiencia de cada uno de los procesos, garantizará a la organización su permanencia en el mercado a largo plazo, ofreciendo un servicio de calidad
✓ Reducir el costo del transporte de combustible	✓ Control de costos de transporte
Comparar el costo beneficio del transporte de combustible por cuenta propia o a través de terceros y establecer los parámetros claro de trabajo	Al definir las pautas de este servicio y el origen de todos los costos en forma real, sea propio o contratado permitirá conocer con exactitud para la optimización y reducción de costos por este concepto.
✓ Incrementar las ventas	✓ Mejora de ingresos
El crecimiento del volumen de ventas, se ve intrínsecamente relacionado con la calidad del producto y del servicio que prestan los trabajadores de la empresa	Es importante que exista relación entre las estrategias de mercado y la capacitación interna al personal de la misma, para lograr la fidelidad del cliente como principal fin a lograr durante su permanencia en la Estación de Servicios.
PERSPECTIVA DE CLIENTES	
Objetivos	Factores Críticos de Éxito
✓ Incrementar el segmento de mercado	✓ Aumentar el número de clientes

Como resultado del aumento de la competencia, la empresa se ve obligada a implementar esquemas publicitarios y promocionales, destinados a atraer y retener clientes potenciales. Debilitando así el poder de los competidores y aumentando los niveles de ventas.	Este incremento se logra mediante la ejecución de planes y campañas publicitarias y promocionales para la captación de nuevos clientes. Otro paso a dar es la firma de acuerdos de exclusividad con empresas y transportistas del sector.
✓ Mejora de la satisfacción del cliente	✓ Expectativas del cliente
La implementación de acciones encaminadas a satisfacer las necesidades de los clientes permite a la empresa mantener la lealtad de los mismos.	Al conocer las necesidades y expectativas no satisfechas de los clientes, la empresa puede realizar mejoras en términos de atención, calidad, cantidad y precio.
✓ Mantener la calidad del producto	✓ Calidad
Aseguramos que los combustibles suministrados por la empresa sean acorde con el medio ambiente y libres de contaminantes que puedan afectar el normal funcionamiento del vehículo y cumplan con los parámetros de calidad de combustible requeridos.	Los combustibles surtidos por la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, deben manejarse adecuadamente desde el momento en que salen de la terminal de suministro hasta que ingresan a los tanques de almacenamiento de las instalaciones de la Estación de Servicios, desempeñando todos los parámetros de calidad exigidos por las autoridades competentes. También se debe realizar un manejo adecuado de las fugas de combustible y una limpieza del tanque.
PERSPECTIVA DE PROCESOS INTERNOS	
Objetivos	Factores Críticos de Éxito
✓ Mantener un servicio excelente de calidad a clientes	✓ Capacitación y motivación
En una industria donde el control total de los precios es imposible, la empresa compite ofreciendo un servicio personalizado y otro tipo de bienes y servicios que captan la atención de sus clientes.	A través de un servicio al cliente eficiente, podemos ganar la lealtad del cliente y la reputación en la sociedad. Es por eso que los empleados están en contacto directo con los clientes, por lo que necesitan capacitar constantemente a los empleados. También necesitan estar constantemente motivados y demostrar que juegan un papel clave en el éxito de la empresa.
✓ Mejorar la gestión administrativa	✓ Definición de la misión, visión, objetivos y metas
La Estación de Servicios, carece de planificación estratégica, así como, misión, visión, objetivos, reglamentos y políticas que permitan un correcto desenvolvimiento de las operaciones.	Tener definido su visión, misión, objetivos y metas es de suma importancia; implementado políticas para evaluar el desempeño laboral de los trabajadores para conocer falencias en las labores de cada uno de los trabajadores y así poder brindar un servicio de calidad a toda la clientela.
✓ Mantener y fortalecer la marca	✓ Uso de la marca
Habiéndose asociado con una de las principales empresas comercializadoras de combustibles como MASGAS, la empresa tiene el deber de garantizar que sus actividades sean consistentes con el uso correcto de su marca para evitar posibles sanciones.	<ul style="list-style-type: none"> • El uso adecuado de su marca aumentará la preferencia y la visibilidad del cliente, lo que dará como resultado un mayor volumen de ventas. • Las Estaciones de Servicio pueden estar sujetas a sanciones por uso inapropiado de la marca. La razón por la cual estamos obligados a actuar de acuerdo con los términos aplicables al contrato.
PERSPECTIVA DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	
Objetivos	Factores Críticos de Éxito

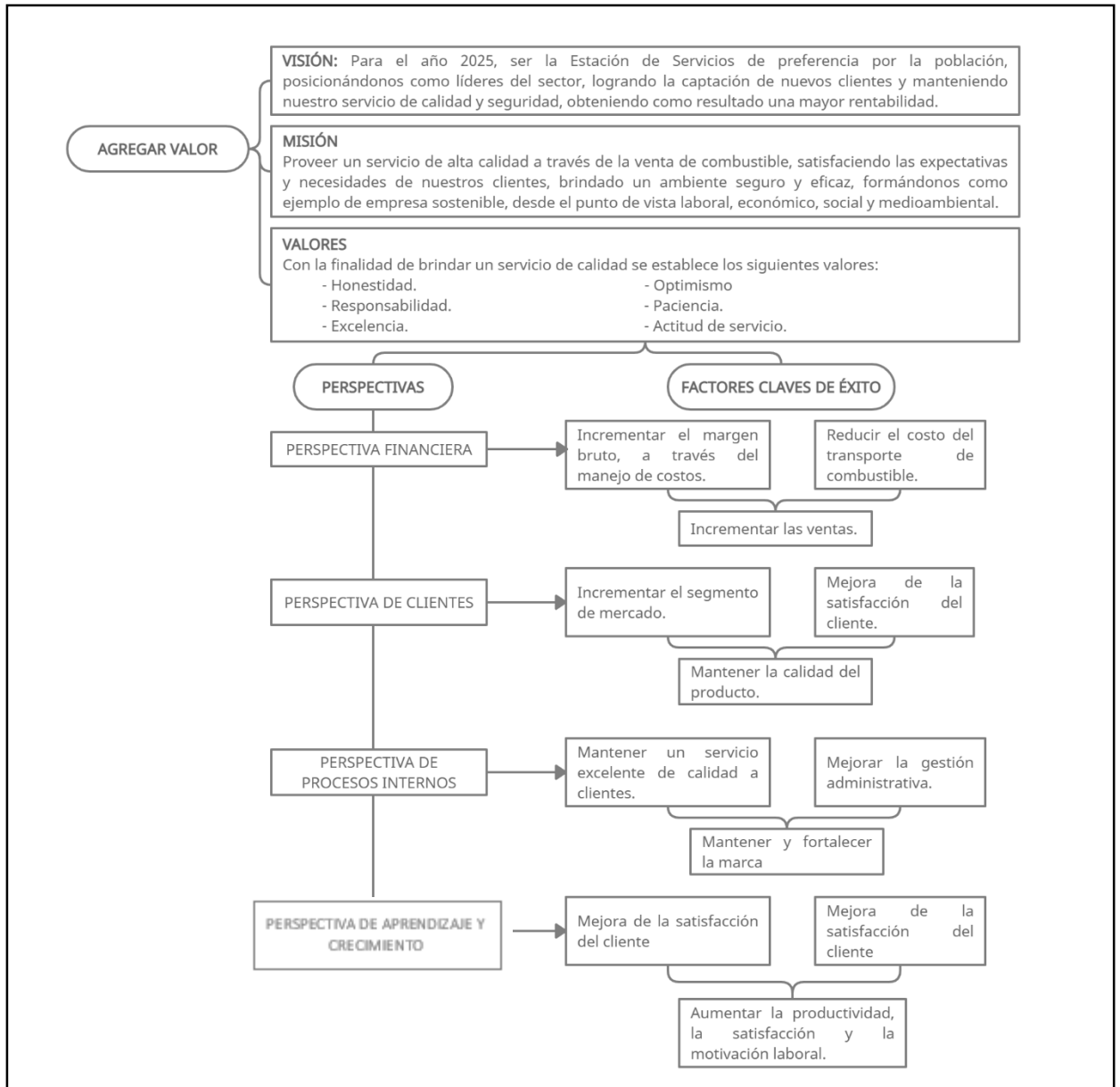
<p>✓ Clima laboral agradable</p> <p>Trabajar en un ambiente de trabajo confortable lo libera de conflictos laborales y personales y contribuye al óptimo desarrollo.</p>	<p>✓ Comunicación</p> <p>La comunicación eficiente entre niveles y por tanto entre empleados de estación de servicios coordina sus acciones hacia un mismo objetivo.</p>
<p>✓ Promover la mejora continua</p> <p>Las actividades realizadas por cada empleado de la estación de servicios no solo deben estar encaminadas a lograr los objetivos de ventas requeridos al cierre del ejercicio, sino también a la sostenibilidad de la empresa en el largo plazo.</p>	<p>✓ Seguimiento y crecimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • La evaluación constante de las actividades realizadas es importante para verificar el alcance las metas establecidas y lograr la mejora continua y, por lo tanto, la sostenibilidad a largo plazo. Es importante forzar a los empleados de las Estaciones de Servicio, deben salir de su zona de confort, ampliando así las expectativas de su trabajo y sus habilidades.
<p>✓ Aumentar la productividad, la satisfacción y la motivación laboral</p> <p>El desempeño laboral de los empleados depende directamente de su nivel de satisfacción y motivación en el desarrollo de sus actividades.</p>	<p>✓ Motivación y Capacitaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • No hay duda de que la satisfacción del cliente y la productividad están directamente relacionadas con la motivación laboral, por lo tanto, las empresas deben invertir en programas que apoyen a sus empleados no solo financieramente sino también profesionalmente. • Las empresas deben crear un plan de formación que incluya no solo el crecimiento profesional sino también el crecimiento personal. La fidelización de los clientes depende de un buen servicio, por lo que el crecimiento personal es primordial.

Elaborado por: Veloz (2023)

Mapa Estratégico

Se detalla un mapa estratégico para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños, describiendo el proceso a seguir para agregar valor, estableciendo relaciones de causalidad entre los objetivos desarrollados desde cada una de las perspectivas mencionadas anteriormente. Los objetivos trazados en el Mapa Estratégico representan el camino a seguir y las expectativas que la empresa quiere alcanzar a largo plazo.

Gráfico 9. Mapa Estratégico



Elaborado por: Veloz (2023)

Relación Causa – Efecto

En el mapa estratégico presentado anteriormente se encuentra representada las relaciones Causa – Efecto existentes entre los objetivos y las cuatro perspectivas del Balanced Scorecard, dichas conexiones están en orden partiendo desde la perspectiva Financiera hasta alcanzar la perspectiva de Aprendizaje y Crecimiento, teniendo en cuenta que estas relaciones encaminan hacia la agregación de valor.

Las relaciones Causa – Efecto para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de la ciudad de Baños, se detalla de la siguiente manera:

Un aumento de segmentos de mercado favorece un aumento de los ingresos, lo que sin duda conducirá a la maximización de la rentabilidad. El uso óptimo de los activos, acompañado de los costos, gastos y pasivos reducidos conduce a la máxima rentabilidad. Llegar finalmente hacia la agregación de valor de la empresa.

Mejorar la calidad de los productos y servicios existentes. Las mismas cosas que contribuyen a la fortaleza y el prestigio de la marca, y la búsqueda de la mejora continua, nos permiten lograr nuestro objetivo principal de maximizar la rentabilidad.

El aumento de la productividad, la satisfacción y la motivación laboral crean un ambiente de trabajo agradable, fomentan la mejora continua, nos permiten mantenernos al día, nos ayudan a mantener y fortalecer la estación de servicios.

Diseño del Cuadro de Mando Integral para la Estación de Servicio del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa

Formulación de indicadores por cada perspectiva

A continuación, se muestra un conjunto de indicadores desglosados por cada aspecto del Cuadro de Mando Integral. Estos indicadores se han establecido para medir el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidas.

Tabla 31. Indicadores por cada perspectiva del Balanced Scorecard

	OBJETIVO	INDICADOR	FORMULA	PERÍODO	OBSERVACIONES
PERSPECTIVA FINANCIERA	Incremento de ingresos	Tasa de crecimiento de las ventas	$(\text{Ventas año } x / \text{Ventas año } x - 1) * 100$	2020-2021	Evalúa el porcentaje de crecimiento de las ventas de un período con respecto al período anterior.
	Disminución de Costos y Gastos	Impacto Gastos Administración y Ventas (Tasa de participación de los gastos sobre ventas)	$(\text{Gastos de administración} + \text{Gastos de ventas} / \text{Ventas}) * 100$	2020-2021	Mide el porcentaje de participación de los gastos administrativos y ventas con respecto al total de ventas de un período.
		Rentabilidad sobre los Ingresos (Margen Bruto)	$(\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas} / \text{Ventas}) * 100$	2020-2021	Establece el rendimiento que la empresa obtiene por cada dólar invertido en el proceso operativo.
	Maximización de la rentabilidad	Rentabilidad Financiera (ROE)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Fondos propios}) * 100$	2020-2021	Mide la rentabilidad que obtiene la estación de servicios en relación a los recursos propios.
	Optimización en el uso de los activos	Rentabilidad neta de los Activos (ROA)	$(\text{Margen de utilidad} * \text{Rotación del activo total}) * 100$	2020-2021	Mide la capacidad que tiene la estación de servicios para generar rentabilidad a partir del uso de sus activos.
PERSPECTIVA DE CLIENTES	Incrementar el segmento de mercado	Tasa de crecimiento de ventas de combustible	$(\text{Ventas de combustible año } x / \text{Ventas de combustible año } x - 1) * 100$	2020-2021	Estudia el porcentaje de crecimiento de ventas de combustible de un período a otro.
	Incrementar el nivel de satisfacción del cliente	Nivel de satisfacción del cliente	$(\text{Cliente satisfechos} / \text{Total de encuestas realizadas}) * 100$	2020-2021	Mide la estimación de grado en que los clientes se encuentran satisfechos por los bienes y servicios ofrecidos por la Estación de Servicios.
	Mantener la calidad de los productos	Control de calidad	$(\text{Número de tanques aprobados} / \text{Número total de tanques}) * 100$	2020-2021	Mide el grado de cumplimiento de los controles de calidad del combustible exigido por las autoridades competentes.
PERSPECTIVA DE PROCESOS INTERNOS	Mantener un excelente servicio de calidad a clientes	Porcentaje de quejas recibidas	$(\text{Número de quejas recibidas} / \text{Número de Total de Quejas})$	2020-2021	Determina el número de quejas recibidas en la empresa dentro del período fiscal.
		Porcentaje de quejas solucionadas	$(\text{Número de quejas solucionadas} / \text{Número de Total de Quejas})$	2020-2021	Determina el número de quejas solucionadas en la empresa dentro del período fiscal.
	Mejorar la gestión administrativa	Cumplimiento de políticas en seguridad laboral	$(\text{Número de Políticas Adoptadas} / \text{Total de Políticas Exigidas}) * 100$	2020-2021	Establece el grado de cumplimiento de las disposiciones legales en materia de seguridad laboral.
	Mantener y fortalecer la marca	Prestigio e imagen	Porcentaje de cumplimiento de procesos	2020-2021	Establece el grado de prestigio de la estación de servicios y la marca, a través del grado de cumplimiento de procesos, atributos y técnicas.

PERPECTIVA DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	Clima laboral agradable	Clima laboral	(Número de empleados conforme con el clima laboral / Total empleados encuestados) * 100	2020-2021	Establece el porcentaje de empleados que considera un clima laboral óptimo.
	Promover la mejora continua	Porcentaje de empleados capacitados	(Número de empleados capacitados / Total de empleados) * 100	2020-2021	Mide el número de empleados capacitados, abarcando los niveles operativos y de apoyo.
	Aumentar la productividad, la satisfacción y la motivación laboral	Grado de productividad, satisfacción y motivación laboral	(Número de empleados satisfechos / Total empleados encuestados) * 100	2020-2021	Mide el grado de empleados satisfechos y motivados con su trabajo.

Elaborado por: Veloz (2023)

Fichas Técnicas de indicadores

En esta etapa del diseño del Cuadro de Mando Integral, se elaboran las fichas técnicas de los indicadores propuestos anteriormente. Esta hoja de datos proporciona nombre, objetivo, fórmula, observaciones, unidad de medida y perspectiva de cada uno de los indicadores, seguido de la identificación de los responsables de su cumplimiento, relación causa – efecto, fuente utilizada, situación actual, valor meta, acciones.

PERSPECTIVAS FINANCIERAS

Tabla 32. Tasa de crecimiento de las ventas

CÓDIGO: F-01	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Financiera	
Nombre:	Tasa de crecimiento de ventas	
Objetivo:	Incremento de ingresos	
Observaciones:	Evalúa el porcentaje de crecimiento de las ventas de un período con respecto al período anterior.	
Fórmula:	$\frac{\text{Ventas año 2021} - \text{Ventas año 2020}}{\text{Ventas año 2020}} * 100$ $\frac{3.065.118,73 - 1.901.197,72}{1.901.197,72} * 100$	
Fuente utilizada:	Estado de Resultados Depurado 2020-2021	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	61,22%	
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía	Contadora Administradora
Acciones:	Planificación estratégica Publicidad	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 33. Impactos gastos administrativos y de ventas

CÓDIGO: F-02	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Financiera	
Nombre:	Impactos gastos administrativos y de ventas	
Objetivo:	Disminución de gastos y costos	
Observaciones:	Mide el porcentaje de participación de los gastos administrativos y ventas con respecto al total de ventas de un período.	
Fórmula:	$\frac{\text{Gastos de administración} + \text{Gastos de ventas}}{\text{Ventas}} * 100$ $\frac{188.812,27}{1.901.197,72} * 100 \quad \frac{205.946,95}{3.065.118,73} * 100$	
Fuente utilizada:	Estado de Resultados Depurado 2020-2021	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	9,93%	6,72%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía	Contadora Administradora
Acciones:	Ejecutar un Análisis financiero periódico Efectuar un informe de control de gastos Realizar presupuesto de gastos	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 34. Rentabilidad sobre los ingresos (Margen Bruto)

CÓDIGO: F-03	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Financiera	
Nombre:	Rentabilidad sobre los ingresos	
Objetivo:	Disminución de gastos y costos	
Observaciones:	Establece el rendimiento que la empresa obtiene por cada dólar invertido en el proceso operativo.	
Fórmula:	$(\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas} / \text{Ventas}) * 100$	
	$(207.021,56/1.901.197,72)*100$	$(266.809,30/3.065.118,73)*100$
Fuente utilizada:	Estado de Resultados Depurado 2020-2021	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	10,89%	8,70%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Contadora Administradora	
Acciones:	Análisis y planificación financiera Control de costos Incrementar las ventas	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 35. Rentabilidad Financiera (ROE)

CÓDIGO: F-04	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Financiera	
Nombre:	Rentabilidad Financiera (ROE)	
Objetivo:	Maximización de la rentabilidad	
Observaciones:	Mide la rentabilidad que obtiene en relación a los recursos propios.	
Fórmula:	$\text{ROA} * \text{Multiplicador del apalancamiento financiero}$	
	$2,18% * 1,04$	$6,26% * 1,03$
Fuente utilizada:	Estado de Resultados Depurado 2020-2021 Estado de Situación Financiera Depurado 2020-2021	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	2,28%	6,45%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Contadora Administradora	
Acciones:	Análisis y Planificación Financiera Disminuir costos y gastos e incrementar las ventas Reducir al mínimo los impuestos	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 36. Rentabilidad neta de los Activos (ROA)

CÓDIGO: F-05	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Financiera	
Nombre:	Rentabilidad neta de los Activos (ROA)	
Objetivo:	Optimización en el uso de los activos	
Observaciones:	Mide la capacidad que tiene para generar rentabilidad a partir del uso de sus activos.	
Fórmula:	(Margen de utilidad *Rotación del activo total)*100	
	0,77%*2,82	1,41%*4,45
Fuente utilizada:	Estado de Resultados Depurado 2020-2021 Estado de Situación Financiera Depurado 2020-2021	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	2,18%	6,26%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Contadora Administradora	
Acciones:	Análisis y Planificación Financiera Control de costos y gastos, incursionar en nuevos proyectos de inversión Mantener equilibrio en los períodos de cobro y pago	

Elaborado por: Veloz (2023)

PERSPECTIVAS DE CLIENTES

Tabla 37. Tasa de crecimiento de ventas de combustible a clientes

CÓDIGO: C-01	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Clientes	
Nombre:	Tasa de crecimiento de ventas de combustible	
Objetivo:	Incrementar el segmento de mercado	
Observaciones:	Porcentaje de crecimiento de ventas de combustible de un período a otro.	
Fórmula:	$(\text{Ventas de combustible año } x / \text{Ventas de combustible año } x - 1) * 100$	
	$(3.065.118,73 - 1.901.197,72 / 1.901.197,72)*100$	
Fuente utilizada:	Estado de Resultados Depurado 2020-2021	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	61,22%	
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Contadora Administradora	
Acciones:	Promociones y descuentos. Firma de contratos de exclusividad con empresas del sector y empresas transportistas. Campañas publicitarias.	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 38. Nivel de satisfacción del cliente

CÓDIGO: C-02	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Clientes	
Nombre:	Nivel de satisfacción del cliente	
Objetivo:	Incrementar el nivel de satisfacción del cliente	
Observaciones:	Mide la estimación de grado en que los clientes se encuentran satisfechos por los bienes y servicios ofrecidos por la Estación de Servicios.	
Fórmula:	$(\text{Cliente satisfechos} / \text{Total de encuestas realizadas}) * 100$ $(29/30)*100$	
Fuente utilizada:	Encuestas realizadas	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	96,67%	
Responsable del cumplimiento:	Administradora Despachadores	
Acciones:	Identificar las expectativas y necesidades insatisfechas del cliente.	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 39. Control de calidad

CÓDIGO: C-03	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Clientes	
Nombre:	Control de calidad	
Objetivo:	Mantener la calidad de los productos	
Observaciones:	Mide el grado de cumplimiento de los controles de calidad del combustible exigido por las autoridades competentes.	
Fórmula:	$(\text{Número de tanques aprobados} / \text{Número total de tanques}) * 100$ $(3/3)*100$ $(3/3)*100$	
Fuente utilizada:	Políticas internas. Disposiciones legales.	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	100%	100%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Despachadores	
Acciones:	Pruebas de calidad y cantidad de combustible de petróleo. Cumplimiento del control de calidad y supervisión de la adopción correcta de las directrices de calidad exigidas por los Organismos Reguladores.	

Elaborado por: Veloz (2023)

PERSPECTIVAS DE PROCESOS INTERNOS

Tabla 40. Porcentaje de quejas recibidas

CÓDIGO: PI-01	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Procesos Internos	
Nombre:	Porcentaje de quejas recibidas	
Objetivo:	Mantener un excelente servicio de calidad a clientes	
Observaciones:	Determina el número de quejas recibidas en la empresa mensualmente.	
Fórmula:	(Número de quejas recibidas / Número de Total de clientes atendidos)	
	5/575	0
Fuente utilizada:	Quejas receptadas/ Buzón de Sugerencias	
Unidad de medida	0,86%	
Situación: 2020 – 2021	0,87%	0%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Despachadores	
Acciones:	Evaluación en el desempeño de los trabajadores y capacitación en materia de atención al cliente y relaciones humanas.	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 41. Porcentaje de quejas solucionadas

CÓDIGO: F-02	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Procesos Internos	
Nombre:	Porcentaje de quejas solucionadas	
Objetivo:	Mantener un excelente servicio de calidad a clientes	
Observaciones:	Número de quejas solucionadas en la empresa dentro del período fiscal.	
Fórmula:	(Número de quejas solucionadas / Número de Total de Quejas)	
	4/5	0
Fuente utilizada:	Quejas receptadas/ Buzón de Sugerencias	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	80%	100%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Despachadores	
Acciones:	Registro de sugerencias, quejas y soluciones y evaluación en el desempeño de los trabajadores. Capacitación en materia de atención al cliente y relaciones humanas.	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 42. Cumplimiento de políticas en seguridad laboral. Ver Anexo 6

CÓDIGO: P1-03	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Procesos Internos	
Nombre:	Cumplimiento de políticas en seguridad laboral	
Objetivo:	Mejorar la gestión administrativa	
Observaciones:	Establece el grado de cumplimiento de las disposiciones legales en materia de seguridad laboral.	
Fórmula:	$(\text{Número de Políticas Adoptadas} / \text{Total de Políticas Exigidas}) * 100$	
Fuente utilizada:	Políticas, reglamentos internos, y otras disposiciones legales	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	83%	100%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General y de Economía Administradora Contadora Despachadores	
Acciones:	Elaborar un Plan Estratégico. Acatamiento y seguimiento de las políticas de seguridad laboral de acuerdo a las disposiciones de los Organismos Reguladores. Verificación en el uso de indumentaria y uniformes y estado actual de instrumentos y equipos de trabajo.	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 43. Prestigio e imagen. Ver Anexo 6

CÓDIGO: PI-04	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
Perspectiva:	Procesos Internos	
Nombre:	Prestigio e imagen	
Objetivo:	Mantener y fortalecer la marca	
Observaciones:	Establece el grado de prestigio de la estación de servicios y la marca, a través del grado de cumplimiento de procesos, atributos y técnicas.	
Fórmula:	Porcentaje de cumplimiento de procesos,	
Fuente utilizada:	Contrato de negociación con la comercializadora. Manuales de procesos.	
Unidad de medida	%	
Situación: 2020 – 2021	90%	
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Contadora Despachadores	
Acciones:	Seguimiento y evaluación periódica del cumplimiento de las cláusulas especificadas en el contrato de negociación. Revisión de procesos, técnicas y atributos. Inspección de instalaciones.	

Elaborado por: Veloz (2023)

PERSPECTIVAS DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO

Tabla 44. Clima laboral

CÓDIGO: AC-01	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
Perspectiva:	Aprendizaje y Crecimiento
Nombre:	Clima laboral
Objetivo:	Clima laboral agradable
Observaciones:	Porcentaje de empleados que considera un clima laboral óptimo.
Fórmula:	(Número de empleados conforme con el clima laboral / Total empleados encuestados) * 100 (12/13)*100
Fuente utilizada:	Encuestas al personal de la Estación de Servicios.
Unidad de medida	%
Situación: 2020 – 2021	92,31%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Contadora Despachadores
Acciones:	Aplicar encuestas referentes a la evaluación del clima laboral. Mantener bases de comunicación. Ejecutar políticas de comunicación efectivas de tal manera que todo el personal de los diferentes niveles conozca y sean partícipes del progreso de las estrategias.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 45. Porcentaje de empleados capacitados

CÓDIGO: AC-02	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
Perspectiva:	Aprendizaje y Crecimiento
Nombre:	Porcentaje de empleados capacitados
Objetivo:	Promover la mejora continua
Observaciones:	Mide el número de empleados capacitados, abarcando los niveles operativos y de apoyo.
Fórmula:	(Número de empleados capacitados / Total de empleados) * 100 (13/13)*100
Fuente utilizada:	Registro de asistencia del personal a capacitaciones.
Unidad de medida	%
Situación: 2020 – 2021	100%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Contadora Despachadores
Acciones:	Seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas en la empresa. Fomentar a través de planes de capacitación efectivos, el crecimiento personal y profesional de empleados y directivos.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 46. Grado de productividad, satisfacción y motivación laboral

CÓDIGO: AC-03	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES
	ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
Perspectiva:	Aprendizaje y Crecimiento
Nombre:	Grado de productividad, satisfacción y motivación laboral
Objetivo:	Aumentar la productividad, la satisfacción y la motivación laboral
Observaciones:	Mide el grado de empleados satisfechos y motivados con su trabajo.
Fórmula:	$(\text{Número de empleados satisfechos} / \text{Total empleados encuestados}) * 100$ (12/13)*100
Fuente utilizada:	Encuestas de motivación y satisfacción del personal.
Unidad de medida	%
Situación: 2020 – 2021	92,31%
Responsable del cumplimiento:	Secretario General Secretario de Economía Administradora Contadora Despachadores
Acciones:	Invierte en un plan para incentivar a los empleados no solo económicamente sino profesionalmente. Gestionar y desarrollar planes de formación para potenciar habilidades y desarrollar nuevos conocimientos.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 47. Cuadro de Mando Integral para toma de decisiones.

	OBJETIVO	KPI's PARA EL LOGRO	INDICADOR	2020	2021	% DE MEJORA	SEMAFORIZACIÓN			FRECUENCIA
PERSPECTIVA FINANCIERA	Incremento de ingresos	Tasa de crecimiento de las ventas	(Ventas año 2021 – Ventas año 2020 / Ventas año 2020)*100	61,22%		61,22%	5%	10%	15%	ANUAL
	Disminución de Costos y Gastos	Impacto Gastos Administración y Ventas (Tasa de participación de los gastos sobre ventas)	(Gastos de administración + Gastos de ventas / Ventas) * 100	9,93%	6,72%	-3,21%	5%	7%	10%	ANUAL
		Rentabilidad sobre los Ingresos (Margen Bruto)	(Ventas netas - Costo de ventas / Ventas) * 100	10,89%	8,70%	-2,19%	5%	10%	15%	ANUAL
	Maximización de la rentabilidad	Rentabilidad Financiera (ROE)	(Utilidad neta/Fondos propios)*100	2,28%	6,45%	4,17%	ROE< ROA	ROE= ROA	ROE> ROA	ANUAL
	Optimización en el uso de los activos	Rentabilidad neta de los Activos (ROA)	(Margen de utilidad *Rotación del activo total)*100	2,18%	6,26%	4,08%	ROE< ROA	ROE= ROA	ROE> ROA	ANUAL
PERSPECTIVA CLIENTES	Incrementar el segmento de mercado	Tasa de crecimiento de ventas de combustible	(Ventas de combustible año x / Ventas de combustible año x - 1) * 100	61,22%		61,22%	5%	15%	20%	ANUAL
	Incrementar el nivel de satisfacción del cliente	Nivel de satisfacción del cliente	(Cliente satisfechos / Total de encuestas realizadas) * 100	96,67%		96,67%	<40%	50-79%	80-100%	ANUAL
	Mantener la calidad de los productos	Control de calidad	(Número de tanques aprobados / Número total de tanques) * 100	100%	100%	0,00%	50%	75%	100%	ANUAL
PERSPECTIVA DE PROCESOS INTERNOS	Mantener un excelente servicio de calidad a clientes	Porcentaje de quejas recibidas	(Número de quejas recibidas / Número de Total de Quejas)	0,87%	0,00%	-0,87%	70-100%	30%	5%	ANUAL
		Porcentaje de quejas solucionadas	(Número de quejas solucionadas / Número de Total de Quejas)	80%	100%	20,00%	0-49%	50-79%	8-100%	ANUAL
	Mejorar la gestión administrativa	Cumplimiento de políticas en seguridad laboral	(Número de Políticas Adoptadas / Total de Políticas Exigidas) * 100	83%	100%	17%	50%	70%	90%	ANUAL

	Mantener y fortalecer la marca	Prestigio e imagen	Porcentaje de cumplimiento de procesos	90,00%	90,00%	50%	80%	100%	ANUAL	
PERSPECTIVA DE PROCESO DE APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	Clima laboral agradable	Clima laboral	(Número de empleados conforme con el clima laboral / Total empleados encuestados) * 100	92,31%	92,31 %	0,00%	50%	70%	100%	ANUAL
	Promover la mejora continua	Porcentaje de empleados capacitados	(Número de empleados capacitados / Total de empleados) * 100	100%	100%	0,00%	50%	80%	100%	ANUAL
	Aumentar la productividad, la satisfacción y la motivación laboral	Grado de productividad, satisfacción y motivación laboral	(Número de empleados satisfechos / Total empleados encuestados) * 100	92,31%	92,31 %	0,00%	50%	80%	100%	ANUAL

Elaborado por: Veloz (2023)

El tablero de mando integral está compuesto por las cuatro perspectivas que son financiera, clientes, procesos internos y aprendizaje y crecimiento. En la primera sección se encuentran los objetivos estratégicos, estos se han proyectado para el año 2020 y 2021 con cada uno de sus impulsores los mismos que se encargaran de llevarlos a cabo; en la sección de medidas se encuentran plasmados los KPI's nombre que surge del inglés Key Performance Indicators, o Indicadores Clave de Desempeño, estos se encargaran de medir el nivel del desempeño de un proceso, centrándose en el "cómo" e indicando el rendimiento de los procesos, de forma que se pueda alcanzar el objetivo fijado, la definición operacional, la frecuencia de actuación, la fuente de captura de datos y los niveles son información que permiten el desarrollo y seguimiento del indicador; en la sección de metas se encuentran estipulados los porcentajes estimados para el año 2020 y 2021 con un medidor denominado el SEMAFORO ya que mediante los colores muestra la aceptación del indicador (Rojo: Riesgo, Amarillo: Alerta y Verde: Aceptable).

Haciendo un breve análisis de la variación existente en el comportamiento de ventas, impacto de costos y gastos y rentabilidad en los años 2020 y 2021, podemos observar variaciones significativas y positivas en el año 2021, que básicamente obedece a la recuperación del volumen de ventas, a causa de la inactividad económica del año 2020

por efectos del Covid-19, mostrándonos que a pesar de tener un incremento significativo, los costos y gastos se mantenido casi inalterables durante estos dos años. Con respecto a los indicadores relaciones con la satisfacción del cliente, procesos internos y de crecimiento/aprendizaje, corresponde a datos recabados a través de las encuestas, herramienta que nos ha permitido hacer una evaluación del desempeño de la Estación de Servicios de estos dos años, mostrando que existe una predisposición del personal a mejorar la atención al cliente a pesar de no disponer de una guía metodológica para lograr este objetivo.

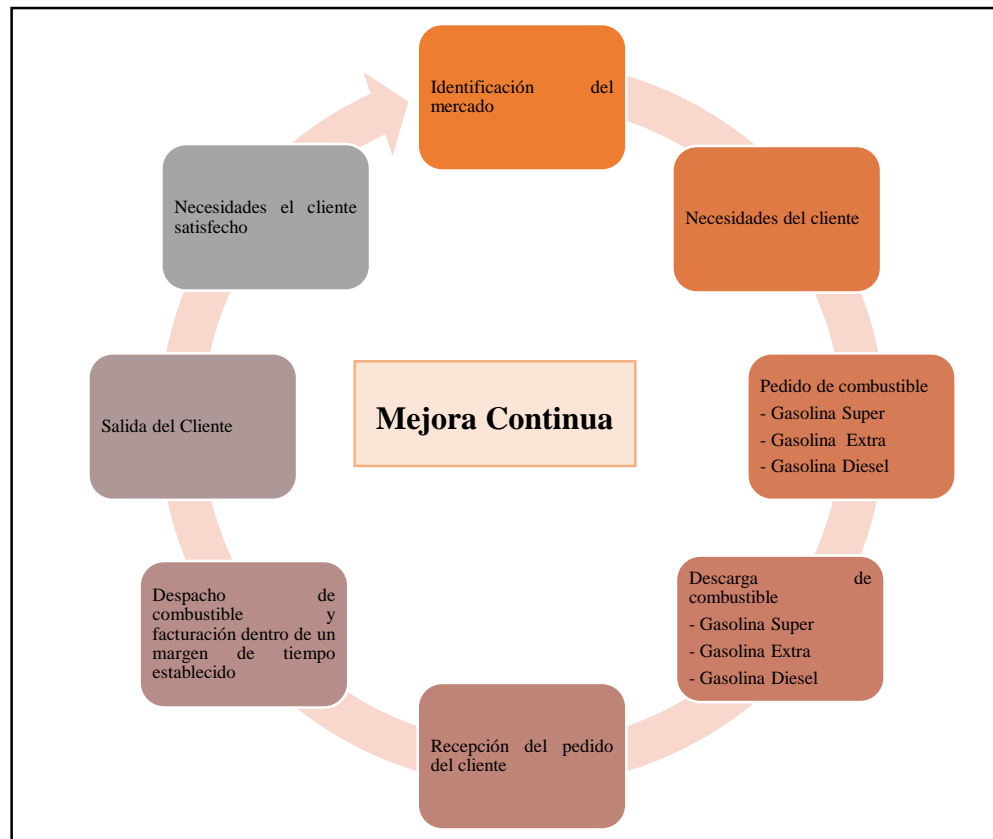
Cadena de valor de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa

Una cadena de valor incluye un conjunto de actividades realizadas por una empresa con el objetivo de proporcionar un producto o servicio específico a los consumidores con el fin de agregar valor a la empresa. La cadena de valor en términos de procesos internos nos permite identificar los procesos que contribuyen a la creación de valor de una empresa a través de tres etapas principales:

- Proceso de Innovación
- Proceso Operativo
- Proceso de Servicios Post-Venta

Para la Estación de Servicios, la perspectiva de procesos internos se puede detallarse de la siguiente manera:

Ilustración 6. Cadena de valor de la Estación de Servicios



Elaborado por: Veloz (2023)

Proceso de Innovación

El proceso de innovación consta de dos fases. En primer lugar, debe identificar los mercados en los que opera la estación de servicios, esto incluye la selección de clientes potenciales para la estación de servicios, después de lo cual se determinan sus necesidades emergentes.

En segundo lugar, la empresa está lista para diseñar y crear productos, el mismo que será innovador pero acorde a las expectativas del mercado, ya que este aspecto es la clave del éxito.

- **Identificación del segmento de mercado**

El Sindicato de Choferes Profesional de la ciudad de Baños de Agua Santa, mantiene diversos servicios, entre ellos la estación de combustible, que pertenece al mercado hidrocarburos, siendo esta unidad de negocio, la mayor fuente de ingresos de la empresa; y, por lo tanto, incide de manera importante en la generación de rentabilidad. Las otras unidades de negocio que dispone el Sindicato, también permiten la captación de clientes potenciales y de esta manera aumentar el volumen de ventas. Al otorgar crédito a diferentes instituciones públicas y privadas, también permiten la captación de clientes potenciales como:

- Policía Nacional
- Cuerpo de Bomberos
- Dirección Distrital 18D04 Salud
- Dirección Distrital 18D03 Educación
- GAD Baños de Agua Santa
- GAD Ulba
- GAD Rio Verde
- GAD Rio Negro
- Cruz Roja Baños de Agua Santa
- Cooperativa de Transporte Baños
- Tv cable primer
- Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa (Escuela de conducir)

- Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa (Estación de Servicio)
- Corporación Eléctrica del Ecuador (CELEC EP)
- El Troje
- Distribuidora Sr

Creación de producto u oferta del servicio

El método de creación del servicio o producto de la Estación de Servicios, inicia desde el momento en el que se adquiere el combustible. El abastecimiento del combustible (extra, súper y diésel) a la empresa, se adquiere los hidrocarburos a EP PETROECUADOR, la entrega de este se lo realizara en la terminal de almacenamiento, posteriormente el transporte de combustible se realiza a través del tanquero propio, el mismo que se debe encontrar en perfectas condiciones. Una vez que el combustible se encuentra en la zona de descargue, se verifica la entrega total de combustible, evaluando la cantidad exacta recibida.

Proceso Operativo

El proceso operativo tiene dos fases. Primero, la empresa recibe el pedido del cliente y luego finaliza el proceso con la entrega de los productos ofrecidos en el menor tiempo posible.

- **Construcción de los productos-servicios**

La descarga de combustible permite a la empresa almacenar cantidades suficientes de combustible para satisfacer la demanda del mercado. El proceso operativo de la estación de servicios comienza en el momento en que un consumidor llega a las instalaciones de la empresa. Los despachadores de combustible son responsables de atender a sus clientes de la mejor manera y en el menor tiempo posible.

- **Entrega del producto-servicio**

El siguiente paso es el despacho del combustible respetando las normas de precaución necesarias. Finalmente, recibe un método de pago de combustible, este se puede hacer de dos maneras: en efectivo y con tarjeta de crédito, este último requiere aprobación previa de las instituciones bancarias.

Proceso Post-venta

El servicio posventa incluye todas las actividades realizadas por la empresa después de la venta para retener a los clientes, para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa. No existe un servicio post-venta identificable.

Plan de implementación del Balanced Scorecard

Una vez definido el diseño del modelo de gestión de Balanced Scorecard, debe desarrollar un plan de acción para este modelo. Esto permitirá mejorar las operaciones internas y externas de la Estación de Servicios y satisfacer las necesidades del entorno en el que opera.

La implementación exitosa del Balanced Scorecard depende en gran medida de la cooperación de los gerentes en este caso es del Secretario General y Secretario de Economía. Esto se debe a que los gerentes son directamente responsables del funcionamiento normal de la Estación de Servicios. En este sentido, la implementación exitosa del Cuadro de Mando Integral depende de los siguientes aspectos:

- Todas las etapas del desarrollo del Balanced Scorecard requieren un compromiso incesante por parte de los líderes organizacionales.
- Realizar sesiones de capacitación a los empleados de la empresa a través de conferencias y talleres, aumentando así su conocimiento en la implementación del Cuadro de Mando Integral y contribuyendo de manera efectiva al logro de las metas establecidas.

- Implementación continua de estrategias encaminadas a administrar de manera óptima los recursos disponibles y asignarlos de manera efectiva a las diferentes áreas de negocio.
- La motivación y la satisfacción de los empleados juegan un papel fundamental en el éxito de este modelo de gestión. Para ello, la empresa debe establecer un espíritu de compromiso y estrategia de los empleados.
- Definir canales de comunicación efectivos a todos los niveles de la organización para que los empleados conozcan y entiendan el plan estratégico como punto de partida para el diseño y desarrollo del Balanced Scorecard.
- Alentar a los miembros de la organización a participar en la implementación de la estrategia y el logro de sus objetivos.

3.2.6. Flujo de caja proyectado

A continuación, se presenta un flujo de caja proyectado para 5 años:

Tabla 48. Flujo de caja proyectado. Ver anexo 7.

FLUJO DE CAJA PROYECTADO						
PERÍODO 2021-2026						
CONCEPTO	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
INGRESOS OPERACIONALES						
Venta de Combustible	\$ 3.065.118,72	3.232.815,92	\$3.392.500,91	\$3.558.576,13	\$3.732.869,41	\$3.915.789,59
Otros ingresos (mermas/sobrantes)	\$ 5.547,86	\$ 5.851,40	\$ 6.140,43	\$ 6.441,02	\$ 6.756,49	\$ 7.087,58
Lubricante	\$ -	\$ -	\$ 15.825,60	\$ 16.616,88	\$ 17.447,72	\$ 18.320,11
Aditivos	\$ -	\$ -	\$ 54.518,40	\$ 57.244,32	\$ 60.106,54	\$ 63.111,86
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.070.666,58	\$3.238.667,32	\$3.468.985,34	\$3.638.878,35	\$3.817.180,16	\$4.004.309,14
EGRESOS OPERACIONALES						
Proveedores de Combustible	\$ 2.803.026,55	\$2.956.384,30	\$3.102.414,95	\$3.254.289,40	\$3.413.679,21	\$3.580.958,25
Proveedores de Lubricante y aditivos	\$ -	\$ -	\$ 37.958,40	\$ 41.849,14	\$ 44.290,34	\$ 46.871,03
Gastos Administrativos	\$ 66.893,19	\$ 70.237,85	\$ 75.049,74	\$ 77.962,23	\$ 82.660,34	\$ 85.953,36
Gastos de Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Personal	\$ 103.036,60	\$ 102.897,09	\$ 106.935,77	\$ 112.597,55	\$ 118.259,32	\$ 123.921,09
Otros Gastos Operativos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.972.956,34	\$3.129.519,24	\$3.322.358,86	\$3.486.698,31	\$3.658.889,20	\$3.837.703,74
FLUJO NETO OPERACIONAL	\$ 97.710,24	\$ 109.148,08	\$ 146.626,48	\$ 152.180,04	\$ 158.290,96	\$ 166.605,41
INGRESOS POR INVERSIÓN						
Venta de activos fijos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INGRESOS POR INVERSIÓN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EGRESOS POR INVERSIÓN						
Inversión en Infraestructura	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compra de Activos Fijos	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00
TOTAL EGRESOS POR INVERSIÓN	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00
FLUJO NETO DE INVERSIÓN	\$ -	\$ -	\$ -400,00	\$ -400,00	\$ -400,00	\$ -400,00
FLUJO DE CAJA DISPONIBLE PARA ACREEDORES (FREE CASH FLOW)	\$ 97.710,24	\$ 109.148,08	\$ 146.226,48	\$ 151.780,04	\$ 157.890,96	\$ 166.205,41
INGRESOS POR FINANCIAMIENTO						
Aporte de Accionistas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Préstamos de Accionistas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Préstamos Bancarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INGRESOS POR FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EGRESOS POR FINANCIAMIENTO						
Pago de Dividendos Accionistas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago de Préstamos de Accionistas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Préstamos Bancarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL EGRESOS POR FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FLUJO NETO POR FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FLUJO NETO GENERADO	\$ 97.710,24	\$ 109.148,08	\$ 146.226,48	\$ 151.780,04	\$ 157.890,96	\$ 166.205,41
SALDO INICIAL DE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA	\$ 60.453,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FLUJO DE CAJA TOTAL ACUMULADO	\$ 158.163,44	\$ 109.148,08	\$ 146.226,48	\$ 151.780,04	\$ 157.890,96	\$ 166.205,41

Elaborado por: Veloz (2023)

3.2.7. Establecer políticas que permitan cubrir con necesidades operativas establecidas en la normativa contable-tributaria

3.2.7.1. Área de comercialización

Tabla 49. Venta de Combustible.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
VENTA DE COMBUSTIBLE
ÁREA DE VENTAS
ÁREA RESPONSABLE: ADMINISTRACIÓN
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> Establecer procedimientos para asegurar y coordinar la gestión eficiente de las ventas realizadas en la instalación de Estación de Servicios.
ALCANCE
Este procedimiento se inicia en la entrada del cliente a las instalaciones de la estación de servicios y culmina con la emisión y entrega del comprobante de venta al cliente
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> Asegúrese de que el indicador de combustible esté en cero. Realice a la carga de combustible de acuerdo al requerimiento del cliente. Consulte al cliente si requiere una factura con datos o una factura al usuario final. Informe al cliente las formas de pago disponibles en la estación de servicio y consulte cual va a ser su forma de pago Si paga con cheque, solicite la aprobación del administrador antes de recibir el pago. Imprimir dos copias de la factura. El original es para el cliente, la copia es para la estación de servicio. Al final del turno, deberá consignar en el sitio correspondiente el valor recaudado en el día, con el impreso de cierre de turno. Se requiere la separación adecuada de funciones entre las personas involucradas en este proceso de acuerdo con la documentación pertinente. En otras palabras, ninguna persona por sí sola puede llevar a cabo todas las actividades sin la adecuada gestión y supervisión del administrador.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 50. Venta de Aditivos y Lubricantes

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
VENTA DE ADITIVOS Y LUBRICANTES
ÁREA DE VENTAS
ÁREA RESPONSABLE: ADMINISTRACIÓN
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> Establecer procedimientos para asegurar y coordinar la gestión eficiente de las ventas realizadas en la instalación de Estación de Servicios
ALCANCE
Este procedimiento se inicia en la entrada del cliente a las instalaciones de la estación de servicios y culmina con la emisión y entrega del comprobante de venta al cliente
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> Asegúrese de que el sitio asignado para la exhibición de productos siempre esté lleno. Capacitarse sobre los usos y beneficios de los aditivos y lubricantes en stock Ofrecer al cliente los aditivos y lubricantes disponibles en la estación de servicio Consulte al cliente si requiere una factura con datos o una factura al usuario final. Informe al cliente las formas de pago disponibles en la estación de servicio y consulte cual va a ser su forma de pago Si paga con cheque, solicite la aprobación del administrador antes de recibir el pago. Imprimir dos copias de la factura. El original es para el cliente, la copia es para la estación de servicio. Al final del turno, deberá consignar en el sitio correspondiente el valor recaudado en el día, con el impreso de cierre de turno. Se requiere la separación adecuada de funciones entre las personas involucradas en este proceso de acuerdo con la documentación pertinente. En otras palabras, ninguna persona por sí sola puede llevar a cabo todas las actividades sin la adecuada gestión y supervisión del administrador.

Elaborado por: Veloz (2023)

3.2.7.2. Área administrativa y contable

Tabla 51. Compra de aditivos y lubricantes.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
COMPRA DE ADITIVOS Y LUBRICANTES	
ÁREA DE FINANCIERA	
RESPONSABLE: ADMINISTRADOR Y DPTO. CONTABILIDAD	
PROPÓSITO	
<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un método para planear de manera integral y sistemático todas las actividades de compras de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa. • Controlar y fijar responsabilidades en las diferentes dependencias. • Conocer el procedimiento de manera exacta evitando cometer errores que afecten los objetivos de la estación de servicios. 	
ALCANCE	
Este proceso comienza con la validación administrativa del requerimiento de inventario y culmina con la cancelación al proveedor.	
POLÍTICAS	
<p>Cada fin de mes se establecerá el stock físico de aditivos y lubricantes y se identificará las necesidades de inventario. La compra se realizará dentro de los 5 días siguientes a la fecha de requerimiento del stock.</p> <p>La recepción de la compra se recibirá siempre con la factura electrónica correspondiente, verificando el estado físico de los productos adquiridos</p> <p>Las facturas de compra se ingresan al sistema contable de la estación de servicio, el mismo día de la compra y se emitirá el comprobante de retención correspondiente</p> <p>El comprobante de retención se enviará al proveedor dentro los 3 días siguientes a la compra a través del uso de medios digitales.</p> <p>El pago al proveedor se realizará dentro de los plazos convenidos.</p> <p>Se requiere la separación adecuada de funciones entre las personas involucradas en este proceso de acuerdo con la documentación pertinente. En otras palabras, ninguna persona por sí sola puede llevar a cabo todas las actividades sin la adecuada gestión y supervisión del administrador</p>	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 52. Compra de combustible.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA	
COMPRA DE COMBUSTIBLE	
ÁREA DE FINANCIERA	
RESPONSABLE: ADMINISTRADOR Y DPTO. CONTABILIDAD	
PROPÓSITO	
<ul style="list-style-type: none"> • Describir las actividades y parámetros utilizados para la compra de combustible, objeto principal de la empresa 	
ALCANCE	
Este proceso comienza con la validación administrativa del inventario físico y continúa con la cancelación al proveedor.	
POLÍTICAS	
<ul style="list-style-type: none"> • Los controles de ventas y salidas de inventario deben realizarse cada cierre de turno con el stock del sistema y el stock contable. • Periódicamente se revisará el stock de combustible y se establecerá las necesidades de compra. • Se realizará la compra del inventario conforme al requerimiento. • Se deberá confirmar el pedido, la fecha y hora de del despacho de combustible. • Los tanques de transporte deben tener las condiciones óptimas para el transporte de combustible. • Para la recepción del combustible deberán contar con la presencia obligatoria de las personas responsables. • Ningún combustible deberá ingresar a la instalación sin la confirmación previa del administrador. • La cantidad de combustible transportado debe verificarse inmediatamente contra la factura emitida por el proveedor. • El tanque de almacenamiento debe incluir una tabla de calibración para mantener la condición óptima del combustible. • Revise el tanque de drenaje para asegurarse de que cumpla con los requisitos para el mantenimiento de combustible. • La recepción de la compra se recibirá siempre con la factura electrónica correspondiente, verificando que el producto facturado sea recíproco al recibido. • Las facturas de compra se ingresan al sistema contable de la estación de servicio, el mismo día de la compra. • El pago del combustible debe realizarse dentro de las 72 horas siguientes a la recepción de la factura. • Se requiere la separación adecuada de funciones entre las personas involucradas en este proceso de acuerdo con la documentación pertinente. En otras palabras, ninguna persona por sí sola puede llevar a cabo todas las actividades sin la adecuada gestión y supervisión del administrador 	

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 53. Declaración de Impuestos.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
DECLARACIÓN DE IMPUESTOS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
ÁREA RESPONSABLE: CONTADORA
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el 100% de la información financiera proporcionada cumpla con las normas y políticas de Gasolineras y Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).
ALCANCE
El proceso comienza con la extracción de información de cada módulo que conforma el sistema de facturación que utiliza la estación de servicios, y continúa con el pago de los impuestos causados por la misma.
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Las transacciones deben ingresarse al sistema contable en el mismo de la recepción del comprobante de venta, contrato u otro documento pertinente. • El registro diario de transacciones debe ser eficiente y efectivo, evitando así futuros errores que puedan impedir o retrasar la transmisión de información contable al Servicio de Rentas Internas. • Todos los comprobantes de venta emitidos o recibidos en el mes en curso deben registrarse en el mismo mes en que fueron emitidas. • Conciliar las diferencias que pudieran derivarse de la información fiscal que provee el SRI y la información contable de la empresa. • Presentar las declaraciones de impuestos y sus anexos ante el SRI en la fecha máxima que impone este órgano de control • Evitar la repetición recurrente de presentación tardía de impuestos, para no caer en costos innecesarios de multas e intereses por mora. • Mantener el archivo contable físico y magnéticos, en buen estado de conservación, que garanticen su acceso a las entidades de control por el tiempo establecido en la Ley (7años) y evitar actuaciones que puedan perjudicar la operatividad de la estación de servicios.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 54. Selección y contratación de personal.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
ÁREA RESPONSABLE: ADMINISTRADORA
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un método para planear exhaustiva y metódicamente todas las actividades de selección y contratación de personal dentro de la Estación de Servicios. • Diseñar una guía metodológica para la implementación de un eficiente plan de selección y contratación de personal.
ALCANCE
Este procedimiento se inicia con la publicación de las necesidades de personal y finaliza con la presentación de la documentación del personal contratado por la estación de servicio.
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar una carpeta que contenga los documentos requeridos por la estación de servicios. • Definir el tiempo máximo para la recepción de carpetas de postulantes a posiciones vacantes, después de la publicación de requerimientos de personal • Verificar que la información proporcionada por el solicitante sea verdadera y confiable. • Realizar evaluaciones psicométricas y de conocimientos de los candidatos a los puestos deseados. • En reunión de trabajo elegir al candidato o candidatos idóneos para la vacante • Previo al ingreso, realizar la firma del contrato correspondiente, donde se fijará la remuneración del puesto y los beneficios y obligaciones del nuevo trabajador • Ingresar el contrato el Ministerio de Trabajo y el aviso de entrada al IESS, en un plazo máximo de una semana de la fecha de su contratación • Ingresar al trabajador a la nómina de la empresa, registro de asistencia y en el sistema contable.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 55. Inducción al nuevo personal.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
INDUCCIÓN AL NUEVO PERSONAL CONTRATADO
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
ÁREA RESPONSABLE: ADMINISTRADORA
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar una guía sistemática para la incorporación eficiente y eficaz del personal contratado a la Estación de Servicio • Establecer procedimientos para el seguimiento de las actividades de incorporación de personas de nuevo ingreso.
ALCANCE
Este proceso comienza con una revisión de la base de datos del empleado recién contratado y continúa con los archivos de soporte de capacitación.
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Comunicar a las nuevas incorporaciones la filosofía empresarial de gestión de la Estación de Servicio • Informar a los nuevos empleados de sus deberes, responsabilidades y derechos dentro de la empresa y entregar el Reglamento de Trabajo vigente. • Comunicar el funcionamiento de los equipos de trabajo y medidas de seguridad, de acuerdo a su cargo. • Todas las nuevas contrataciones deben seguir el proceso de incorporación y asistir como obligatorio.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 56. Capacitación al personal.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
CAPACITACIÓN AL PERSONAL
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
ÁREA RESPONSABLE: ADMINISTRADORA
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> • Describa las actividades y parámetros utilizados para capacitar al personal de la estación de servicios para lograr actividades eficientes y eficaces.
ALCANCE
El proceso comienza con la determinación de las necesidades de capacitación identificadas por el personal a través del reconocimiento de desempeño de capacitación a los empleados.
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Las personas que reciben capacitación deben asistir a todos los cursos de capacitación que ofrece la empresa de manera obligatoria. • Los participantes deben firmar un registro de asistencia a cada sesión de capacitación. • La empresa debe establecer un presupuesto económico para la necesaria capacitación de sus empleados. • La temática de la capacitación debe ir acorde a naturaleza del negocio de la empresa. • La formación debe ser realizada por profesionales del sector que permitan una formación eficiente y eficaz de los participantes, lo que se refleja en el desarrollo de sus actividades diarias.

Elaborado por: Veloz (2023)

Tabla 57. Pagos de sueldo.

ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE BAÑOS DE AGUA SANTA
PAGOS DE SUELDOS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
ÁREA RESPONSABLE: CONTADORA
PROPÓSITO
<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar una guía sistemática para pagar a los empleados de la estación de servicios de manera eficiente y efectiva. Establezca procedimientos para permitir el seguimiento de las actividades de nómina de los empleados.
ALCANCE
El procedimiento comienza verificando la asistencia de cada empleado en la estación de servicio y continúa hasta que se paga los roles.
POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Compilar en un solo archivo los registros de asistencia mensual de los empleados de la estación, para establecer el número de horas trabajadas, horas nocturnas, suplementarias y extraordinarias • Compilar en un solo archivo todos los descuentos aplicables al trabajador, como: facturas, multas u otro concepto. • Los roles de pagos ya elaborados deberán ser revisados y autorizados, previo a la emisión de los cheques individuales. • La cancelación de los roles deberá realizarse siempre en cheque o en transferencia directa al trabajador. No se realizarán pagos en efectivo. • Junto con entrega del pago, se entregará una copia del rol al trabajador. • Se realizará los respectivos comprobantes que sustenten el pago de los roles a los empleados.

Elaborado por: Veloz (2023)

3.3. Fases de la implementación de la gestión financiera

Para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, se propone la implementación de un modelo de gestión financiera.:

- ✚ Fase I. Analizar e interpretar los Estados Financieros para establecer la línea base de los niveles de eficiencia de la gestión financiera.
 - ✓ Obtener Información Financiera.
 - ✓ Acceder los Estados Financieros de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa en el período 2020 – 2021.
 - ✓ Analizar las características comerciales de la estación de servicios a fin de determinar afectaciones en rubro por cumplimiento de normativa.
 - ✓ Depurar los rubros en base al cumplimiento.

- ✚ Fase II. Estimar la tendencia de los indicadores financieros de los años 2020 y 2021 para identificar los factores críticos de éxito.
 - Aplicar las herramientas de análisis financiero para identificar las necesidades operativas de fondo:
 - ✓ Análisis horizontal de los Estados Financieros depurados del período 2020-2021.
 - ✓ Análisis vertical de los Estados Financieros depurados del período 2020-2021.
 - ✓ Indicadores Financieros.
 - ✓ Sistema DuPont.

- ✚ Fase III. Implementación de un modelo de gestión financiera en la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de la ciudad de Baños de Agua Santa, para promover la mejora continua.
 - ✓ Balanced Scorecard.
 - ✓ Cuadro de Mando Integral.
 - ✓ Realizar el flujo de caja proyectado para 5 años.

- ✓ Establecer políticas que permitan cubrir con necesidades operativas establecidas en la normativa contable-tributaria.
- ✓ Establecer conclusiones y recomendaciones

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Una vez determinado el análisis de los resultados obtenidos a base de los objetivos planteados, se estable las siguientes conclusiones:

- El análisis económico y financiero mediante la aplicación de los porcentajes en los análisis vertical, horizontal e indicadores financieros nos reflejan que, a pesar de los efectos adversos sobre inactividad de la economía causada por el COVID-19, los márgenes financieros se mantienen positivos en cuanto a liquidez, nivel de endeudamiento y capacidad de pago durante el año 2020. Para el año 2021 se refleja índices mucho más alentadores, sobretodo en la rotación de cartera y ventas, así como también su rentabilidad patrimonial y financiera. Es importante recalcar que las operaciones económicas de la Estación de Servicios durante el año 2020 y 2021 han financiados únicamente con capital propio, no ha sido necesario recurrir a fuentes de financiamiento externos para realizar sus actividades.
- Consecuentes con el indicador de liquidez y prueba ácida, es importante que la Administración tome decisiones para que este excedente sea invertido en instrumentos financieros de corto, mediano o largo plazo, con la finalidad de que estos recursos sean aprovechados de mejor forma y generen ingresos adicionales en beneficio de la Estación de Servicios.
- La Estaciones de Servicio acumulan Crédito Tributario por concepto de Retenciones del IVA Presuntivo, ya que muchas veces el Crédito Tributario por Adquisiciones y el IVA en compras del mes cubre el Impuesto a Pagar, y de acuerdo al galonaje de ventas, este valor por cobrar representa un activo considerable por recuperar, es decir, el distribuidor paga anticipadamente el IVA; producto de la diferencia de liquidar el IVA en compras menos el IVA en ventas. Lo que sería excepcionalmente en este caso es que la regla funcionaría si

tendríamos la certeza de que el Distribuidor va a vender el 100% de su inventario, sin considerar pérdidas por evaporación, robos o siniestros de cualquier índole.

- Aplicar el Balanced ScoreCard, planteado anteriormente para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, de acuerdo a sus perspectivas: financiera, del cliente, procesos internos y aprendizaje. De acuerdo a las necesidades identificadas según las cuatro perspectivas del Balanced ScoreCard se crean las estrategias para el diseño del cuadro de mando integral con las actividades que son de gran importancia para la Estación de Servicio, para rectificar las falencias existentes en la misma; es así que, en la semaforización es una de las partes claves, permitiendo identificar de manera fácil el estado de las metas a cumplir, mediante el uso de colores; verde (cuando se superó la meta o se cumplió), amarillo (se encuentra en proceso de cumplir la meta) y el color rojo, cuando la meta no se cumplió.
- Se elaboró un flujo de caja proyectado para 5 años, tomando en cuenta todos los ingresos y egresos empezando como base por el período 0, dando como resultado un aumento de ganancia en cada período, teniendo en cuenta que a partir del año 3 se incrementa nuevos productos como lubricante y aditivos.
- Tener en cuenta las políticas establecidas que permitan cubrir con necesidades operativas según la normativa contable-tributaria, en el área de comercialización y área administrativa-contable.

4.2. Recomendaciones

- Es menester que se apliquen políticas contables para el registro de las provisiones con respecto a cuentas por cobrar y de empleados, considerando la realidad financiera de la Estación de Servicios como su principal objetivo, a más de las consideraciones tributarias relacionadas con este tema. De igual forma al cierre de un ciclo económico es importante que se realicen los asientos de ajustes y reclasificaciones necesarios en todos los grupos de cuentas, con la finalidad de

reflejar adecuadamente la realidad financiera de la institución, con respecto a corto plazo, largo plazo, saldos de años anteriores entre otros.

- Los indicadores financieros y demás herramientas de evaluación financiera deben ser aplicados de manera periódica, con la emisión de Estados Financieros trimestrales y de esta forma ir controlando y gestionando la aplicación de políticas y procedimientos oportunos para la corrección de errores y el buen uso de los recursos que existen en la Estación de Servicios.
- Las herramientas financieras que se deban utilizar para realizar un modelo de planificación afecta de manera significativa para una adecuada toma de decisiones y las gestiones a realizar en el ámbito financiero, con el fin de lograr un mejor manejo los recursos a través del compromiso del personal que está a cargo de la administración de la Estación de Servicios, haciendo uso del modelo de planificación financiera.
- La Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, debe analizar los métodos y herramientas adecuadas a utilizarse para el incremento de ventas, en un porcentaje mayor al del año 2020 en donde inicio la pandemia Covid-19, ya que el crecimiento de la estación de servicios depende principalmente de las ventas.
- La Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales de Baños de Agua Santa, requiere una guía que contenga los pasos que permita una devolución exitosa del IVA para acceder al reembolso de recursos económicos con el objetivo de evitar la acumulación del Crédito Tributario.
- Se recomienda utilizar el modelo de gestión financiera propuesta por medio del presente proyecto integrador, para aplicar las estrategias propuestas, y así superar las necesidades que la estación de servicios tenga.
- Tomar en cuenta el flujo de caja proyectado para 5 años, pudiendo así, aumentar nuevos productos como son: aditivos y lubricantes, teniendo en cuenta que, solo

con la venta de combustible se genera ganancias, pero con la venta de nuevos productos genera un valor agregado para la estación de servicios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Berstein, L. (2018). . Análisis de estados financieros. *Mc Graw Hil*.
- Betancourt Proaño, M. P., Castro Giler , K. J., Rodríguez Martínez , O. A., & Ruano Zaldumbide , S. I. (2020). Aplicación del Balanced Scorecard como herramienta estratégica y de mejora en la competitividad de las PYMES ecuatorianas: Una revisión del año 2009 Al 2019. *Revista electrónica TAMBARA, ISSN 2588-0977*, Edición 11, No. 66, pp. 921-941.
- Burga Julca, H. O., & Rodrigo Laurente, S. A. (2019). Cuentas por cobrar y su incidencia en los Indicadores de liquidez del Centro de Aplicación Imprenta Unión, Lima, Períodos 2013-2017.
- Carchi Arias, K. L., Crespo García, M. K., González Malla, S. E., & Romero Romero, E. J. (2020). Índices financieros, la clave de la finanza administrativa aplicada a una empresa manufacturera. *INNOVA Research Journal*.
- Código del Trabajo. (2022). Bonificaciones por desahucio. *Lexis*, Art. 185. Obtenido de https://lexis.com.ec/biblioteca/LABORAL-CODIGO_DEL_TRABAJO#B6F695175E032238E91F80E5930665E19586E32A
- Constitución de la República del Ecuador [Const.]. (25 de enero de 2021). *Artículo 425 [Título IX supremacía de la constitución]*.
- Espinar, M. J. (2018). Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI. *FIPCAEC (núm. 8) Vol. 3*, 44-64.
- Espinoza, D. J., & Viteri, C. J. (2019). Análisis económico de la eliminación del subsidio de la gasolina súper en el Ecuador. *Revista Espacios*. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a19v40n24/19402408.html>

- Estatuto y Reglamentos Reformados del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua. (2018). Baños de Agua Santa, Tungurahua, Ecuador.
- Favila, M. A. (06 de noviembre de 2016). *Master Class I*. Obtenido de Archivo de video: Recuperado de: https://www.youtube.com/watch?v=qT_md3KKgsk
- Fondo Monetario Internacional. (2020). *Solicitud de un acuerdo en el marco del servicio ampliado del FMI*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/11/SPA-Ecuador-2020-EFF-Bundle.pdf>
- Gómez Báez, J. C. (2012). *Devolución del iva y su incidencia en la liquidez de las estaciones de servicio pertenecientes a la Comercializadora Petróleos y Servicios de la provincia de Tungurahua*.
- Granel, M. (11 de 08 de 2021). *Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad*. Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>
- Granel, M. (08 de 11 de 2021). Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad. *Rankia*. Obtenido de Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>
- Human Otazu, A., & Hurancca Sarmiento, M. (2020). Análisis económico-financiero herramienta clave para la evaluación financiera en las compañías: una revisión de la literatura. (*Tesis de ingeniería*). UTP Facultad de Ingeniería, Lima.
- Imaicela Carrión, R. D., Curimilma Huanca, O. A., & López Tinitana, K. M. (2019). "Los indicadores financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas". *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Lavalle Burguete, A. C. (2017). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID.

- Ley de Régimen Tributario Interno. (2022). *Lexis*, Art. 10.- Deducciones, 11. Obtenido https://lexis.com.ec/biblioteca/TRIBUTAR-LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LRTI
- Mero Vélez , J. M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC (núm. 8) Vol. 3*, 89-98.
- Ochoa González, C., Sánchez Villacres, A., Andocilla Cabrera, J., Hidalgo Hidalgo, H., & Medina Hinojosa, D. (2018). El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del cantón milagro. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 2. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>
- Poma, E., & Callohuanca, E. (2019). Análisis económico-financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. *Revista Innova Educación*, 236-237.
- Ricalde, M. d. (2016). *Proceso Administrativo*. Estado de México: Editorial Gigital UNID.
- Ruiz Paredes, C. B., & Zarate Godoy, E. R. (2018). “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de las empresas”: una revisión sistemática. *Repositorio de la Universidad Privada del Norte*. .
- Salas, O., Banchieri, L., & Campa, F. (2016). La implantación del cuadro de mando integral en el sector agroalimentario: el caso del grupo alimentario guissona. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas*.
- Servicio de Rentas Internas. (2021). Establecer los porcentajes de retención de impuesto al valor agregado en las ventas de derivados de petróleo a las distribuidoras.
- Sierra, G. (2019). Análisis financiero. *Editorial Norma*.
- Soler González, R. H., Oñate Andino, A., & Naranjo Silva, E. R. (2017). *Experiencias en la aplicación del sistema de gestión de Balanced Scorecard*. Universo Sur.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros . (2022). *Concepto y fórmula de los Indicadores*.

ANEXOS

Anexo 1. Estado de Situación Financiera 2020

Estacion de Servicio del Sindicato de...		RUC:1890139678001
BALANCE GENERAL Al: 31/12/2020		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	
1.1.1.01.	CAJA	
1.1.1.01.01	Caja General	12,075.07
1.1.1.01.02	Caja Chica 1	150.00
1.1.1.01.05	Caja Chica 2	200.00
1.1.1.01.06	Efectivo procedente de ventas	-2,878.02
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	9,547.05
1.1.1.02.	BANCOS	
1.1.1.02.07	Banco Produbanco 1000488014	15,242.33
1.1.1.02.09	Banco Austro cta ahrr 4180193	22,001.61
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	37,243.94
1.1.1.03.	INVERSIONES PLAZO FIJO	
1.1.1.03.01	Certificados de Depositos Pla	20,001.00
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES PLAZO FIJO	20,001.00
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES...	66,791.99
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.2.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR...	
1.1.2.01.02	Cientes Locales	27,100.84
1.1.2.01.03	Cientes Tarjetas de Credito	340.90
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Empleados	1,707.71
1.1.2.01.05	Recuperacion Suministro Papel	-90.22
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Asegurador	671.47
1.1.2.01.	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS...	29,730.70
1.1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	
1.1.2.03.06	Credito Tributario a favor de	97,096.17
1.1.2.03.07	IVA Cobrado Unidad Operativa	-20,397.91
1.1.2.03.08	IVA cobrado contaminacion de	-94.56
1.1.2.03.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS...	76,603.70
1.1.2.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	106,334.40
1.1.3.	INVENTARIOS	
1.1.3.01.	INVENTARIO PRODUCTOS...	
1.1.3.01.02	Inventario Combustibles	28,248.98
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS...	28,248.98
1.1.3.	TOTAL INVENTARIOS	28,248.98
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	201,375.37
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.1.	NO DEPRECIABLE	
1.2.1.01.	TERRENOS	
1.2.1.01.01	Terrenos	267,205.14
1.2.1.01.	TOTAL TERRENOS	267,205.14
1.2.1.	TOTAL NO DEPRECIABLE	267,205.14
1.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.2.01.	EDIFICIOS	

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2020

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.2.2.01.01	Edificios	105,754.48	
1.2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada	-56,681.14	
1.2.2.01.	TOTAL EDIFICIOS		49,073.34
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	6,293.89	
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada	-1,727.26	
1.2.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		4,566.63
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	529.15	
1.2.2.03.02	(-) Depreciacion Acumulada Eq	-251.94	
1.2.2.03.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA		277.21
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE		
1.2.2.04.01	Equipo de Computo	6,822.14	
1.2.2.04.02	(-) Depreciacion Acumulada	-4,624.90	
1.2.2.04.03	Instalacion y Actualizacion d	24,662.48	
1.2.2.04.04	(-) Deprec. Acum. Instalac. A	-21,876.84	
1.2.2.04.05	Equipos de Video Vigilancia	2,313.96	
1.2.2.04.06	(-) Deprec. Acumulada Equipo	-1,807.05	
1.2.2.04.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y...		5,489.79
1.2.2.05.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPOR		
1.2.2.05.01	Vehiculos	66,390.00	
1.2.2.05.02	(-) Depreciacion Acumulada Ve	-38,838.15	
1.2.2.05.	TOTAL VEHICULOS, EQUIPO DE...		27,551.85
1.2.2.13.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.2.2.13.01	Maquinaria y Equipo	85,719.01	
1.2.2.13.02	(-)Deprec. acum Maquinaria y	-33,980.96	
1.2.2.13.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		51,738.05
1.2.2.14.	HERRAMIENTAS		
1.2.2.14.01	Herramientas	265.50	
1.2.2.14.02	(-)Deprec.Acum.Herramientas	-49.75	
1.2.2.14.	TOTAL HERRAMIENTAS		215.75
1.2.2.15.	MARQUESINAS		
1.2.2.15.01	Marquesinas	10,085.37	
1.2.2.15.02	(-)Depreciacion Acumulada Marq	-8,622.96	
1.2.2.15.	TOTAL MARQUESINAS		1,462.41
1.2.2.	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y...		140,375.03
1.2.4.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIE		
1.2.4.01.	DOC Y CXP CLIENTES RELACIONAD		
1.2.4.01.02	Unidad Operativa Escuela de C	64,737.79	
1.2.4.01.	TOTAL DOC Y CXP CLIENTES...	64,737.79	
1.2.4.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO...		64,737.79
1.2.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		472,317.96
1.3.1.02.01	Gastos de Instalacion	9,468.21	
1.3.1.02.02	(-)Amortizacion Acumulada Ga	-9,468.21	
1.	TOTAL ACTIVO		673,693.33

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2020

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
			673,693.33
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO		
2.1.1.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.	PROVEEDORES NACIONALES		
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	-576.00	
2.1.1.01.02	Cta por Pagar Combustible	-9,261.99	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES...	-9,837.99	
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.03.01	Cuentas por Pagar Clientes	-193.97	
2.1.1.03.02	Garantías en Arriendo	-1,160.72	
2.1.1.03.06	Garantía para provision de co	-5,000.00	
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR...	-6,354.69	
2.1.1.	TOTAL PROVEEDORES		-16,192.68
2.1.2.	ACREEDORES		
2.1.2.01.	ACREEDORES FISCALES		
2.1.2.01.01	Retencion IR por Pagar	-50.73	
2.1.2.01.06	Retencion IVA por Pagar	-108.78	
2.1.2.01.11	Impuesto a la Renta Emple	-2.40	
2.1.2.01.	TOTAL ACREEDORES FISCALES		-161.91
2.1.2.02.	ACREEDORES IESS		
2.1.2.02.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-590.14	
2.1.2.02.02	Aporte Patronal 12.15%	-758.76	
2.1.2.02.03	Fondo Reserva por Pagar	-37.54	
2.1.2.02.	TOTAL ACREEDORES IESS		-1,386.44
2.1.2.03.	ACREEDORES LABORALES		
2.1.2.03.01	Sueldos por Pagar	-389.47	
2.1.2.03.06	XIII Sueldo por Pagar	-482.08	
2.1.2.03.07	XIV Sueldo por Pagar	-1,999.98	
2.1.2.03.	TOTAL ACREEDORES LABORALES		-2,871.53
2.1.2.	TOTAL ACREEDORES		-4,419.88
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE O CORTO		-20,612.56
2.	TOTAL PASIVO		-20,612.56
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL PAGADO		
3.1.1.01.02	Aportes para Futuras Capitali	-538,945.04	
3.1.1.01.03	Donacion Recibida Primax	-9,072.00	
3.1.1.01.04	Aporte MASGAS S.A.	-25,000.00	
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL PAGADO		-573,017.04
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-573,017.04
3.1.	TOTAL CAPITAL		-573,017.04

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2020

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
3.2.	RESERVA			
3.2.1.	RESERVAS			
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL			
3.2.1.02.01	Reserva de Capital	-20,001.00		
3.2.1.02.	TOTAL RESERVAS DE CAPITAL		-20,001.00	
3.2.1.	TOTAL RESERVAS			-20,001.00
3.2.	TOTAL RESERVA			-20,001.00
3.3.	RESULTADOS			
3.3.1.	RESULTADOS			
3.3.1.01.	UTILIDADES			
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	-30,392.06		
3.3.1.01.	TOTAL UTILIDADES		-30,392.06	
3.3.1.	TOTAL RESULTADOS			-30,392.06
3.3.2.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
3.3.2.01	Superavit por Revaluación de	-29,670.67		
3.3.2.	TOTAL OTROS RESULTADOS...		-29,670.67	
3.3.	TOTAL RESULTADOS			-60,062.73
3.	TOTAL PATRIMONIO NETO			-653,080.77
				-653,080.77
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-673,693.33

Barrera Torres Ramiro Stalin
1600244899
GERENTE

Sanchez Piñuela Mónica...
1802846459001
CONTADOR

Anexo 2. Estado de Resultados 2020

		RUC: 1890139678001	
Estado de Resultados			
Desde: 01/01/2020		Hasta: 31/12/2020	
		Fecha del Reporte: 21/04/2022 02:35:18...	
DETALLE DEL REPORTE			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.	VENTAS DE COMBUSTIBLES		
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12% Combusti	-1901,197.72	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS DE COMBUSTIBLES	-1901,197.72	
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-1901,197.72	
4.1.2.	COSTO DE VENTAS		
4.1.2.01.	Cto de Ventas		
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Combustibles	1696,024.88	
4.1.2.01.03	Costo de ventas (Faltantes/So	-1,851.22	
4.1.2.01.04	Costo de Ventas por Muestras	2.50	
4.1.2.01.	TOTAL Cto de Ventas	1694,176.16	
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS		
4.1.2.02.01	Flete en Compras	175.00	
4.1.2.02.03	Sellos de Seguridad	203.57	
4.1.2.02.	TOTAL RECARGOS EN COMPRAS	378.57	
4.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS	1694,554.73	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-206,642.99
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS		
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros	-2,215.36	
4.2.1.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-2,215.36	
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.02.02	Ingresos por Arriendos	-2,495.56	
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	-30.00	
4.2.1.02.	TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-2,525.56	
4.2.1.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-4,740.92	
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-4,740.92
4.	TOTAL INGRESOS		-211,383.91
5.	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES		
5.1.1.	GASTO		
5.1.1.01.	GASTO EN PERSONAL		
5.1.1.01.01	Sueldos, Salarios y demas Rem	68,108.23	
5.1.1.01.02	Horas Extraordinarias y Supl	2,712.05	
5.1.1.01.03	Decimo Tercer Sueldo	6,099.32	
5.1.1.01.04	Decimo Cuarto Sueldo	4,685.46	
5.1.1.01.06	Fondo de Reserva	5,150.16	

RUC:1890139678001

Estado de Resultados

Desde:01/01/2020

Hasta:31/12/2020

Fecha del Reporte: 21/04/2022 02:35:18...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
5.1.1.01.07	Aporte Patronal IESS (12.15%)	10,566.32
5.1.1.01.08	Indemnizacion por Renuncia Vo	1,435.25
5.1.1.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL	98,756.79
5.1.1.02.	GASTO EN LOCAL E INSTALAC	
5.1.1.02.01	Gasto Depreciacion Edificio	4,758.96
5.1.1.02.02	Gasto Depreciacion Muebles	461.88
5.1.1.02.03	Gasto Depreciacion Equipo	47.64
5.1.1.02.04	Gasto Depreciacion Equipo	1,243.16
5.1.1.02.05	Gasto Depreciacion Vehiculo	11,950.20
5.1.1.02.13	Gasto Deprec. Maquinaria y E	7,702.64
5.1.1.02.14	Gasto Deprec. Herramientas	23.88
5.1.1.02.15	Gasto Depreciacion Marquesina	453.84
5.1.1.02.18	Gasto Depreciacion Instalacio	916.75
5.1.1.02.19	Gasto Depreciacion Equipos de	663.60
5.1.1.02.	TOTAL GASTO EN LOCAL E...	28,222.55
5.1.1.03.	GASTOS SERVICIOS BASICOS	
5.1.1.03.01	Gasto Agua Potable	703.71
5.1.1.03.02	Gasto Energia Electrica	4,999.15
5.1.1.03.03	Gasto Telecomunicaciones	703.80
5.1.1.03.04	Gasto Internet	482.92
5.1.1.03.	TOTAL GASTOS SERVICIOS...	6,889.58
5.1.1.04.	GASTOS SERVICIOS GENERALES	
5.1.1.04.01	Servicios Medicos y relaciona	300.00
5.1.1.04.	TOTAL GASTOS SERVICIOS...	300.00
5.1.1.05.	TRASLADOS, VIATICOS, SUBSISTE	
5.1.1.05.01	Pasajes y Movilizacion	34.03
5.1.1.05.02	Viáticos y Subsistencias	75.00
5.1.1.05.03	Alimentacion (personal desig	18.37
5.1.1.05.	TOTAL TRASLADOS, VIATICOS,...	127.40
5.1.1.06.	MANTENIMIENTOS, ADECUACIONES,	
5.1.1.06.02	Infraestructura (Area de Ofi	202.33
5.1.1.06.04	Maquinarias y Equipos	4,515.83
5.1.1.06.05	Vehículos	7,166.39
5.1.1.06.07	Infraestructura (Area Estaci	5,195.03
5.1.1.06.	TOTAL MANTENIMIENTOS,...	17,079.58
5.1.1.07.	SERVICISO TECNICOS, ADMINISTR	
5.1.1.07.04	Servicios Técnicos Especializ	2,314.00
5.1.1.07.05	Inspecciones Tecnicas	400.00
5.1.1.07.06	Honorarios por Contratos Civi	944.45
5.1.1.07.	TOTAL SERVICISO TECNICOS,...	3,658.45
5.1.1.08.	GASTOS EN INFORMATICA	
5.1.1.08.01	Mantenimiento de Equipos Info	468.62
5.1.1.08.02	Desarrollo, Actualización, As	1,662.37

RUC:1890139678001

Estado de Resultados

Desde:01/01/2020

Hasta:31/12/2020

Fecha del Reporte: 21/04/2022 02:35:18...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.1.1.08.	TOTAL GASTOS EN INFORMATICA		2,130.99
5.1.1.09.	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRI		
5.1.1.09.01	Alimentos y Bebidas	319.90	
5.1.1.09.02	Vestuario, Uniformes, Prendas	603.63	
5.1.1.09.03	Combustibles y Lubricantes	2,093.97	
5.1.1.09.04	Materiales de Oficina	1,214.71	
5.1.1.09.05	Materiales de Aseo	2,463.95	
5.1.1.09.06	Herramientas y Equipos Menore	130.58	
5.1.1.09.07	Medicinas, Insumos y Producto	26.81	
5.1.1.09.08	Accesorios instalados y de us	115.32	
5.1.1.09.09	Materiales de Impresion, foto	3.90	
5.1.1.09.13	Gasto en Atencion al Cliente	327.82	
5.1.1.09.	TOTAL BIENES DE USO Y ...		7,300.59
5.1.1.10.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O		
5.1.1.10.01	Impuestos y Tasas Municipales	2,382.91	
5.1.1.10.02	Permisos, Autorizaciones, Lic	2,800.04	
5.1.1.10.04	Gasto Impuestos asumidos ejer	5,116.48	
5.1.1.10.07	Matriculacion Vehicular	247.39	
5.1.1.10.	TOTAL IMPUESTOS, ...		10,546.82
5.1.1.11.	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS		
5.1.1.11.01	Gasto Seguros	4,793.29	
5.1.1.11.03	Costas Judiciales, Trámites N	10.74	
5.1.1.11.	TOTAL SEGUROS, COSTOS...		4,804.03
5.1.1.12.	GASTOS DE GESTION.		
5.1.1.12.01	Gastos de Gestion Clientes, S	530.92	
5.1.1.12.02	Ayuda a la Comunidad	331.53	
5.1.1.12.	TOTAL GASTOS DE GESTION.		862.45
5.1.1.	TOTAL GASTO		180,679.23
5.1.	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES		180,679.23
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.2.1.	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS N		
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.1.01.01	Comisiones y Servicios Bancar	312.62	
5.2.1.01.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		312.62
5.2.1.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y ...		312.62
5.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		312.62
5.	TOTAL EGRESOS		180,991.85
			180,991.85

Anexo 3. Estado de Situación Financiera 2021

Estacion de Servicio del Sindicato de...

RUC:1890139678001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2021

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	23,799.11	
1.1.1.01.02	Caja Chica 1	150.00	
1.1.1.01.05	Caja Chica 2	200.00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA		24,149.11
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.07	Banco Produbanco 1000488014	21,136.21	
1.1.1.02.09	Banco Austro cta ahrr 4180193	15,167.88	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		36,304.09
1.1.1.03.	INVERSIONES PLAZO FIJO (certificados a mas año)		
1.1.1.03.01	Certificados de Depositos Pla	20,427.73	
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES PLAZO FIJO		20,427.73
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES...		80,880.93
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.2.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR...		
1.1.2.01.02	Cientes Locales	20,054.69	
1.1.2.01.03	Cientes Tarjetas de Credito	2,483.64	
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Empleados	1,398.39	
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Asegurador	215.04	
1.1.2.01.	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS...		24,151.76
1.1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN		
1.1.2.03.06	Credito Tributario a favor de	103,433.94	
1.1.2.03.07	IIVA Cobrado Unidad Operativa (Aduenas)	-24,615.76	
1.1.2.03.08	IIVA cobrado contaminacion de	-94.56	
1.1.2.03.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS...		78,723.62
1.1.2.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		102,875.38
1.1.3.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.	INVENTARIO PRODUCTOS...		
1.1.3.01.02	Inventario Combustibles	42,204.10	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS...		42,204.10
1.1.3.	TOTAL INVENTARIOS		42,204.10
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		225,960.41
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	NO DEPRECIABLE		
1.2.1.01.	TERRENOS		
1.2.1.01.01	Terrenos	267,205.14	
1.2.1.01.	TOTAL TERRENOS		267,205.14
1.2.1.	TOTAL NO DEPRECIABLE		267,205.14
1.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.01.	EDIFICIOS		
1.2.2.01.01	Edificios	105,754.48	
1.2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada	-61,440.09	
1.2.2.01.	TOTAL EDIFICIOS		44,314.39
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	6,517.10	

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2021

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada	-2,302.95	
1.2.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		4,214.15
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	529.15	
1.2.2.03.02	(-) Depreciacion Acumulada Eq	-299.58	
1.2.2.03.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA		229.57
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE		
1.2.2.04.01	Equipo de Computo	8,335.14	
1.2.2.04.02	(-) Depreciacion Acumulada	-5,315.64	
1.2.2.04.03	Instalacion y Actualizacion d	24,662.48	
1.2.2.04.04	(-) Deprec. Acum. Instalac. A	-22,195.91	
1.2.2.04.05	Equipos de Video Vigilancia	3,350.00	
1.2.2.04.06	(-) Deprec. Acumulada Equipo	-2,101.18	
1.2.2.04.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y...		6,734.89
1.2.2.05.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPOR		
1.2.2.05.01	Vehiculos	66,390.00	
1.2.2.05.02	(-) Depreciacion Acumulada Ve	-50,788.35	
1.2.2.05.	TOTAL VEHICULOS, EQUIPO DE...		15,601.65
1.2.2.13.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.2.2.13.01	Maquinaria y Equipo	102,306.15	
1.2.2.13.02	(-) Deprec. acum Maquinaria y	-42,933.27	
1.2.2.13.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		59,372.88
1.2.2.14.	HERRAMIENTAS		
1.2.2.14.01	Herramientas	265.50	
1.2.2.14.02	(-) Deprec. Acum. Herramientas	-73.63	
1.2.2.14.	TOTAL HERRAMIENTAS		191.87
1.2.2.15.	MARQUESINAS		
1.2.2.15.01	Marquesinas	10,085.37	
1.2.2.15.02	(-) Depreciacion Acumulada Marq	-9,076.83	
1.2.2.15.	TOTAL MARQUESINAS		1,008.54
1.2.2.	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y...		131,667.94
1.2.4.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIE		
1.2.4.01.	DOC Y CXP CLIENTES RELACIONAD		
1.2.4.01.02	Unidad Operativa Escuela de C	64,737.79	
1.2.4.01.	TOTAL DOC Y CXP CLIENTES...		64,737.79
1.2.4.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO...		64,737.79
1.2.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		463,610.87
1.3.1.02.01	Gastos de Instalacion	9,468.21	
1.3.1.02.02	(-) Amortizacion Acumulada Ga	-9,468.21	
1.	TOTAL ACTIVO		689,571.28
2.	PASIVO		689,571.28
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO		
2.1.1.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.	PROVEEDORES NACIONALES		
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	-576.00	
2.1.1.01.02	Cta por Pagar Combustible	0.02	

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2021

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES...		-575.98
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.03.01	Cuentas por Pagar Clientes	-240.17	
2.1.1.03.02	Garantias en Arriendo	-1,384.72	
2.1.1.03.06	Garantia para provision de co	-5,000.00	
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR...	-6,624.89	
2.1.1.	TOTAL PROVEEDORES		-7,200.87
2.1.2.	ACREEDORES		
2.1.2.01.	ACREEDORES FISCALES		
2.1.2.01.01	Retencion IR por Pagar	-207.61	
2.1.2.01.06	Retencion IVA por Pagar	-264.46	
2.1.2.01.11	Impuesto a la Renta Emple	-2.54	
2.1.2.01.	TOTAL ACREEDORES FISCALES		-474.61
2.1.2.02.	ACREEDORES IESS		
2.1.2.02.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-604.94	
2.1.2.02.02	Aporte Patronal 12.15%	-777.78	
2.1.2.02.03	Fondo Reserva por Pagar	-94.94	
2.1.2.02.04	Prestamos IESS por Pagar	-43.65	
2.1.2.02.	TOTAL ACREEDORES IESS	-1,521.31	
2.1.2.03.	ACREEDORES LABORALES		
2.1.2.03.06	XIII Sueldo por Pagar	-533.45	
2.1.2.03.07	XIV Sueldo por Pagar	-2,166.65	
2.1.2.03.	TOTAL ACREEDORES LABORALES	-2,700.10	
2.1.2.	TOTAL ACREEDORES	-4,696.02	
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE O CORTO		-11,896.89
2.	TOTAL PASIVO		-11,896.89
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL PAGADO		
3.1.1.01.02	Aportes para Futuras Capitali	-549,007.77	
3.1.1.01.03	Donacion Recibida Primax	-9,072.00	
3.1.1.01.04	Aporte MASGAS S.A.	-25,000.00	
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL PAGADO	-583,079.77	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-583,079.77	
3.1.	TOTAL CAPITAL		-583,079.77
3.2.	RESERVA		
3.2.1.	RESERVAS		
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL		
3.2.1.02.01	Reserva de Capital	-20,001.00	
3.2.1.02.	TOTAL RESERVAS DE CAPITAL	-20,001.00	
3.2.1.	TOTAL RESERVAS	-20,001.00	
3.2.	TOTAL RESERVA	-20,001.00	
3.	TOTAL PATRIMONIO NETO		-603,080.77
			-603,080.77

Anexo 4. Estado de Resultados 2020

RUC: 1890139678001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/12/2021

Fecha del Reporte: 13/06/2022 04:17:38...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.	VENTAS DE COMBUSTIBLES		
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12% Combusti	-3065,118.73	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS DE COMBUSTIBLES	-3065,118.73	
4.1.1.	TOTAL VENTAS		-3065,118.73
4.1.2.	COSTO DE VENTAS		
4.1.2.01.	Costos de Ventas		
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Combustibles	2803,026.68	
4.1.2.01.03	Costo de ventas (Fallantes/So	-5,535.07	
4.1.2.01.05	Costo por lavada de Tanques	817.82	
4.1.2.01.	TOTAL Costos de Ventas		2798,309.43
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS		
4.1.2.02.03	Sellos de Seguridad	192.86	
4.1.2.02.	TOTAL RECARGOS EN COMPRAS		192.86
4.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS		2798,502.29
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-266,616.44
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS		
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros	-1,835.80	
4.2.1.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		-1,835.80
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIO		
4.2.1.02.02	Ingresos por Arriendos	-4,466.97	
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacio	-0.45	
4.2.1.02.	TOTAL OTROS INGRESOS NO...		-4,467.42
4.2.1.	TOTAL INGRESOS NO...		-6,303.22
4.2.	TOTAL INGRESOS NO...		-6,303.22
4.	TOTAL INGRESOS		-272,919.66
5.	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES		
5.1.1.	GASTO		
5.1.1.01.	GASTO EN PERSONAL		
5.1.1.01.01	Sueldos, Salarios y demas Rem	71,263.52	
5.1.1.01.02	Horas Extraordinarias y Supl	4,883.57	
5.1.1.01.03	Decimo Tercer Sueldo	6,487.53	
5.1.1.01.04	Decimo Cuarto Sueldo	4,764.43	
5.1.1.01.05	Compensacion por Vacaciones n	50.61	

13/06/2022 04:17:38...

MASP

Página: 001

Estado de Resultados

Desde:01/01/2021

Hasta:31/12/2021

Fecha del Reporte: 13/06/2022 04:17:38..

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
5.1.1.01.06	Fondo de Reserva	5,703.18
5.1.1.01.07	Aporte Patronal IESS (12.15%)	9,167.49
5.1.1.01.08	Indemnizacion por Renuncia Vo	708.54
5.1.1.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL	103,028.87
5.1.1.02.	GASTOS POR DEPRECIACIONES	
5.1.1.02.01	Gasto Depreciacion Edificio	4,758.95
5.1.1.02.02	Gasto Depreciacion Muebles	575.69
5.1.1.02.03	Gasto Depreciacion Equipo	47.64
5.1.1.02.04	Gasto Depreciacion Equipo	1,028.24
5.1.1.02.05	Gasto Depreciacion Vehiculo	11,950.20
5.1.1.02.13	Gasto Deprec. Maquinaria y E	8,952.31
5.1.1.02.14	Gasto Deprec. Herramientas	23.88
5.1.1.02.15	Gasto Depreciacion Marquesina	453.87
5.1.1.02.18	Gasto Depreciacion Instalacio	319.07
5.1.1.02.19	Gasto Depreciacion Equipos de	294.13
5.1.1.02.	TOTAL GASTOS POR...	28,403.98
5.1.1.03.	GASTOS SERVICIOS BASICOS	
5.1.1.03.01	Gasto Agua Potable	887.08
5.1.1.03.02	Gasto Energia Electrica	5,638.14
5.1.1.03.03	Gasto Telecomunicaciones	556.65
5.1.1.03.04	Gasto Internet	432.00
5.1.1.03.05	Gasto Correo	11.21
5.1.1.03.	TOTAL GASTOS SERVICIOS...	7,525.08
5.1.1.04.	GASTOS SERVICIOS GENERALES	
5.1.1.04.01	Servicios Medicos y relaciona	190.00
5.1.1.04.05	Difusion, Informacion y Publi	106.79
5.1.1.04.06	Servicios de aseo	120.00
5.1.1.04.	TOTAL GASTOS SERVICIOS...	416.79
5.1.1.05.	TRASLADOS, VIATICOS, SUBSISTE	
5.1.1.05.01	Pasajes y Movilizacion	11.00
5.1.1.05.03	Alimentacion (personal desig	74.77
5.1.1.05.	TOTAL TRASLADOS, VIATICOS,...	85.77
5.1.1.06.	MANTENIMIENTOS, ADECUACIONES,	
5.1.1.06.01	Areas Verdes	352.43
5.1.1.06.02	Infraestructura (Area de Ofi	4.60
5.1.1.06.04	Maquinarias y Equipos	8,567.35
5.1.1.06.05	Vehiculos	5,914.27
5.1.1.06.07	Infraestructura (Area Estaci	5,363.60
5.1.1.06.	TOTAL MANTENIMIENTOS,...	20,202.25
5.1.1.07.	SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTR	
5.1.1.07.01	Servicio de Auditoria	1,000.00
5.1.1.07.02	Capacitacion	50.00

13/06/2022 04:17:38..

MASP

Página: 002

Estado de Resultados

Desde:01/01/2021

Hasta:31/12/2021

Fecha del Reporte: 13/06/2022 04:17:38...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
5.1.1.07.04	Servicios Técnicos Especializ	2,775.21
5.1.1.07.05	Inspecciones Tecnicas	400.00
5.1.1.07.06	Honorarios por Contratos Civi	2,066.68
5.1.1.07.	TOTAL SERVICIOS TECNICOS,...	6,291.89
5.1.1.08.	GASTOS EN INFORMATICA	
5.1.1.08.01	Mantenimiento de Equipos Info	806.81
5.1.1.08.02	Desarrollo, Actualización, As	1,398.05
5.1.1.08.	TOTAL GASTOS EN INFORMATICA	2,204.86
5.1.1.09.	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRI	
5.1.1.09.01	Alimentos y Bebidas	714.24
5.1.1.09.02	Vestuario, Uniformes, Prendas	887.86
5.1.1.09.03	Combustibles y Lubricantes	4,212.42
5.1.1.09.04	Materiales de Oficina	1,825.99
5.1.1.09.05	Materiales de Aseo	924.28
5.1.1.09.06	Herramientas y Equipos Menore	501.47
5.1.1.09.07	Medicinas, Insumos y Producto	41.97
5.1.1.09.08	Accesorios instalados y de us	411.95
5.1.1.09.09	Materiales de Impresion, foto	14.28
5.1.1.09.13	Gasto en Atencion al Cliente	431.67
5.1.1.09.	TOTAL BIENES DE USO Y...	9,966.13
5.1.1.10.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O	
5.1.1.10.01	Impuestos y Tasas Municipales	2,624.64
5.1.1.10.02	Permisos, Autorizaciones, Lic	2,602.00
5.1.1.10.04	Gasto Impuestos asumidos ejer	8,422.12
5.1.1.10.07	Matriculacion Vehicular	259.39
5.1.1.10.08	Multas y Sanciones	120.00
5.1.1.10.	TOTAL IMPUESTOS,...	14,028.15
5.1.1.11.	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	
5.1.1.11.01	Gasto Seguros	4,460.45
5.1.1.11.03	Costas Judiciales, Trámites N	27.00
5.1.1.11.	TOTAL SEGUROS, COSTOS...	4,487.45
5.1.1.12.	GASTOS DE GESTION.	
5.1.1.12.01	Gastos de Gestion Clientes, S	878.57
5.1.1.12.02	Ayuda a la Comunidad	363.00
5.1.1.12.	TOTAL GASTOS DE GESTION.	1,241.57
5.1.1.14.	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS F	
5.1.1.14.01	Gasto por Perdida en Activos	162.50
5.1.1.14.	TOTAL PERDIDA EN VENTA DE...	162.50
5.1.1.	TOTAL GASTO	198,045.29
5.1.	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	198,045.29
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES	
5.2.1.	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS N	

RUC:1890139678001

Estado de Resultados

Desde:01/01/2021

Hasta:31/12/2021

Fecha del Reporte: 13/06/2022 04:17:38...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4 . GASTOS : 5 .

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta				
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.01.01	Comisiones y Servicios Bancar	280.75			
5.2.1.01.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		280.75		
5.2.1.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y...			280.75	
5.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES				280.75
5.	TOTAL EGRESOS				198,326.04
					198,326.04

Resultado del Período :

-74,593.62

Barrera Torres Ramiro Stalin
1600244899
GERENTE

Sanchez Piñuela Mónica...
1802846459001
CONTADOR

13/06/2022 04:17:38...

MASP

Página: 004

RESULTADO DEL PERIODO :

-74,583.62



TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :

-689,571.28

Barrera Torres Ramiro Stalin
1600244899
GERENTE

Sanchez Piñuela Mónica...
1802846459001
CONTADOR

Anexo 5. Encuesta

		UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA			
ENCUESTA					
AMBIENTE INTERNO Y EXTERNO					
La finalidad al aplicar el siguiente cuestionario es para analizar el ambiente interno y externo de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, para visualizar los factores principales que contribuyen y afectan directamente a las actividades en las que se desempeña laboralmente.					
CLIMA LABORAL					
1. ¿Qué cargo desempeña dentro de la Estación de Servicios?					
Secretario General <input type="checkbox"/>		Secretario de Economía <input type="checkbox"/>			
Contadora <input type="checkbox"/>	Administrador <input type="checkbox"/>	Despachado/a <input type="checkbox"/>	Tanquero <input type="checkbox"/>		
2. Señale que factores considera que son de importancia para que un empleado rinda de manera eficiente sus funciones.					
Infraestructura física adecuada <input type="checkbox"/>		Clima laboral satisfecho <input type="checkbox"/>			
Incentivos Laborales <input type="checkbox"/>		Horarios de trabajo óptimo <input type="checkbox"/>			
3. ¿Cómo califica el clima laboral de la Estación de Servicios?					
Bueno <input type="checkbox"/>		Malo <input type="checkbox"/>			
Regular <input type="checkbox"/>		Satisfecho <input type="checkbox"/>			
4. Como califica la condición de trabajo (infraestructura física, seguridad, iluminación, entre otros)					
Bueno <input type="checkbox"/>		Malo <input type="checkbox"/>			
Regular <input type="checkbox"/>		Satisfecho <input type="checkbox"/>			
5. ¿Ha tenido algún problema de índole administrativo que haya existido afectaciones de relación laboral empleado-empleador?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
6. ¿Al momento de realizar toma de decisiones se lo realiza en razón de niveles jerárquicos?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
MOTIVACIÓN Y SATISFACCIÓN LABORAL					
7. ¿La empresa reconoce a sus empleados los beneficios que tiene por ley y estos se otorgan en los períodos establecidos según normativas?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
8. ¿Dispone de todos los materias, instrumentos y medidas de seguridad necesarios para desempeñar sus funciones?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
9. ¿Existen planes de capacitan al personal constantemente?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
10. ¿Los directivos o jefes por sus desempeño laboral les brindan incentivos?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
11. ¿Cómo evalúa el funcionamiento del software?					
Bueno <input type="checkbox"/>		Malo <input type="checkbox"/>			
Regular <input type="checkbox"/>		Excelente <input type="checkbox"/>			
12. ¿Conoce la misión, visión y valores de la Estación de Servicios?					
Si <input type="checkbox"/>		No <input type="checkbox"/>			
AMBIENTE EXTERNO					

13. ¿Cuáles son las ventajas que considera que tiene la Estación de Servicios frente a las otras Estaciones de Servicio de la ciudad de Baños de Agua Santa?			
Servicio de calidad	<input type="checkbox"/>	Ubicación estratégica	<input type="checkbox"/>
Prestigio	<input type="checkbox"/>	Fidelidad del cliente	<input type="checkbox"/>
14. ¿Cuáles son las debilidades que según su criterio tiene la Estación de Servicios frente a otras Estaciones de Servicio de la ciudad de Baños de Agua Santa?			
Falta de stock	<input type="checkbox"/>	Ubicación	<input type="checkbox"/>
Falta de personal en la atención	<input type="checkbox"/>	Otro	<input type="checkbox"/>
15. ¿Qué factores clave considera que son esenciales para mantener y fortalecer las relaciones con el cliente?			
Experiencia del personal	<input type="checkbox"/>	Prestigio	<input type="checkbox"/>
Excelente servicio	<input type="checkbox"/>	Producto de calidad	<input type="checkbox"/>
16. ¿Cómo evalúa la imagen de la Estación de Servicios frente a otras Estaciones de Servicios de la ciudad de Baños?			
Bueno	<input type="checkbox"/>	Malo	<input type="checkbox"/>
Regular	<input type="checkbox"/>	Excelente	<input type="checkbox"/>
17. ¿Cuáles son los riesgos que se enfrenta diariamente la Estación de Servicios?			
Crisis económica	<input type="checkbox"/>	Accidente fortuitos	<input type="checkbox"/>
Competencia	<input type="checkbox"/>	Otros	<input type="checkbox"/>

INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 1

El análisis del ambiente externo e interno para la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa, fue posible gracias a la aplicación de entrevistas y encuestas dirigidas al personal operativo como administrativo de la empresa objeto de estudio.

Planificación Estratégica: La Estación de Servicios carece de planificación estratégica, ya que únicamente dispone de un organigrama en general como Sindicato, delimitando los principales niveles en los cuales se ha venido trabajando en los últimos años,

Dificultades financieras: Para el ámbito financiero merece una atención especial ya que de ello depende el éxito o grado de la estación de servicios. Las principales dificultades financiera por la que atraviesa la empresa se centra específicamente en el incremento de gastos, sumado el hecho de que en el año 2020 empezó la crisis sanitaria por la pandemia covid-19.

Adicionalmente, otras dificultades financieras registradas hasta el momento, se encuentra relacionada con la presencia de competidores, ausencia de proyectos de inversión.

Problemas administrativos: Los resultados demuestran que las ausencias de tener un plan estratégico conciso muestran los principales problemas administrativos de acuerdo al dicho por las partes encuestadas.

Problemas de venta: En este sentido, la empresa no ha registrado ningún problema que lleve a una disminución de las ventas, por el contrario, ha registrado una tendencia de crecimiento, pero este crecimiento se debe a la presencia de competidores directos cerca de la zona matriz de la empresa.

Problemas de abastecimiento: La compañía no está registrando ningún problema con el suministro de su producto, ya que suministra lo suficiente para satisfacer la demanda de combustible.

Toma de decisiones: El proceso de toma de decisiones se realiza en niveles jerárquicos, en otras palabras, solo los gerentes están involucrados en la determinación de las estrategias y alternativas necesarias para lograr la rentabilidad.

Sistemas de información (software): La empresa cuenta con software tanto en el área operativa como administrativa de tal manera que exista una interrelación entre el personal.

Número de empleados en el área de Estación de Servicios: Como Sindicato el secretario general y secretario de economía se encuentran como principales encargados, es decir como gerentes, 1 contadora, 1 administradora, 1 tanquero y 8 despachadores.

Políticas de reclutamiento de personal: Actualmente la empresa no administra una política de reclutamiento y selección. Sin embargo, la responsabilidad de la contratación recae en manos de la administradora y secretario de economía.

Planes de capacitación al personal: Los planes de capacitación están dirigidos al personal administrativo y operativo.

Medición del desempeño del personal: La empresa no efectúa mediciones del desempeño del personal por cuanto no están definidas políticas referentes a este aspecto.

Incentivos al personal (Motivación): La empresa otorga incentivos a los empleados, especialmente en navidad, como medida de motivación y retribución.

Conocimiento de los clientes y proveedores acerca de los períodos de cobro y pago:

En este sentido, tanto los clientes como proveedores están al tanto de los períodos de cobro y pago. En lo que respecta a los períodos de cobro, estos oscilan de 15 a 30 días en tanto que los de pago se ubican en 3 a 5 días.

Avances Tecnológicos: De acuerdo a los datos, la estación de servicios dispone de todos los equipos los mismos que responde a las exigencias del sector. La maquinaria y otros implementos son entregados por parte de la comercializadora a la empresa, y a su vez, el área administrativa cuenta con equipos de cómputo de alta tecnología.

Servicio de Vigilancia y Monitoreo: Dispone de servicio de vigilancia y monitoreo que posibilite salvaguardar sus recursos.

Política de prevención de riesgos laborales: De acuerdo con la información, la empresa cuenta con una política de prevención de riesgos laborales, ya que las leyes y reglamentos que cumple exigen el cumplimiento de las normas de seguridad y salud en el trabajo.

Políticas de preservación del medio ambiente: De igual manera que las políticas de prevención de riesgos laborales.

Clima laboral: Dentro de la estación de servicios el clima laboral es favorable y propicio para el desenvolvimiento de las actividades internas, de tal manera que la adecuada infraestructura repercute positivamente en un óptimo y adecuado desenvolvimiento de las operaciones.

Ventajas de la empresa frente al sector: A pesar de las dificultades financieras y administrativas, la empresa mantuvo su ventaja competitiva para ganar espacio en el mercado y evitar en lo posible cambios drásticos en sus procesos productivos. En este sentido, podemos citar las ventajas del que mantiene la estación de servicio:

- Ubicación estratégica.
- Tiempo de actividad ininterrumpido

- Cumplimiento de las normas legales
- Controles regulares de los equipos de trabajo
- Condiciones de trabajo óptimas
- Capacitación continua del personal de la estación de servicio.

Desventaja de la empre frente al sector: Las principales falencias experimentadas por la empresa se pueden resumir en las siguientes:

- Presencia del Estado como único regulador de la actividad hidrocarburífera.
- Intensa competencia.
- Falta de planificación estratégica.

Amenazas de la empresa en el sector: Las amenazas a las que la Estación de Servicio, está sujeta son:

- Fuertes regulaciones por cuanto se tratan de un sector estratégico indispensable
- Altos niveles competitivos
- Ubicación de la empresa en zonas altamente pobladas
- Presencia de medios de transporte alternativos disminuyendo de esta manera el consumo de combustible en el mercado
- Inestabilidad política y percances que ocasionen pérdidas considerables para la empresa.

INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 2

1. Señale que factores considera que son de importancia para que un empleado rinda de manera eficiente sus funciones.

Los datos muestran que los 50 empleados encuestados ven que el clima de trabajo es un factor relevante para desempeñar de manera óptima. De igual manera, los cuatro empleados encuestados (22,22%) indicaron que la infraestructura física también era un factor importante en sus tareas internas. Los porcentajes restantes se desglosan de la siguiente manera: el 16,67% (3 empleados) de puestos de incentivo laboral y el 11,11% (2 empleados) de corresponder al factor de horario de trabajo.

2. ¿Cómo califica el clima laboral de la Estación de Servicios?

El 92,31% de los encuestados considera que el clima laboral en la empresa es excelente y apropiado para un óptimo desenvolvimiento de las operaciones. El 7,69% de personal encuestado, califica el clima laboral como bueno. Según estos resultados, se puede deducir que el personal manifiesta un grado de satisfacción positivo con respecto al ambiente laboral, situación que es favorable en términos de productividad y eficiencia organizacional.

3. Como califica la condición de trabajo (infraestructura física, seguridad, iluminación, entre otros)

En cuanto a las condiciones de trabajo, el 100% del personal encuestado considera que estos son muy satisfactorios, situación que demuestra que la empresa cumple con las exigencias laborales a fin de proteger y mantener condiciones de trabajo adecuadas en cuanto a seguridad, infraestructura física e iluminación.

4. ¿Ha tenido algún problema de índole administrativo que haya existido afectaciones de relación laboral empleado-empleador?

La empresa no ha experimentado ningún problema administrativo que afecte sus operaciones normales y los resultados muestran que la empresa mantiene buenas relaciones entre la gerencia y los empleados.

5. ¿Al momento de realizar toma de decisiones se lo realiza en razón de niveles jerárquicos?

Según las encuestas realizadas, determina que la toma de decisiones empieza desde el rango más alto de la jerarquía.

6. ¿La empresa reconoce a sus empleados los beneficios que tiene por ley y estos se otorgan en los períodos establecidos según normativas?

El 92,30% de los encuestados considera que la retribución recibida por concepto de sus funciones es adecuada, en tanto, que el 7,70% cree que dicha retribución no está

acorde a sus expectativas. Este resultado es favorable por cuanto los empleados a través de una remuneración equitativa se sentirán motivados para rendir de manera óptima y de esta manera desempeñar sus funciones de la mejor manera posible.

7. ¿Dispone de todos los materias, instrumentos y medidas de seguridad necesarios para desempeñar sus funciones?

Todos los empleados, así como el tanquero y los despachadores tiene el 100% de todos los instrumentos y medidas de seguridad necesarios para desempeñar sus funciones adecuadamente.

8. ¿Existen planes de capacitan al personal constantemente?

El 100% de encuestados manifiesta que siempre reciben capacitaciones. Cabe recalcar, que dichas capacitaciones están dirigidas a todo el personal de la Estación de Servicios. Es estos resultados, se puede deducir que la empresa brinda asesoría y capacitar al personal para mejorar sus conocimientos y habilidades.

9. ¿Los directivos o jefes por sus desempeños laborales les brindan incentivos?

El 100% de encuestados dan a conocer que, por fechas festivas, es decir, en navidad reciben los incentivos de aginadlos navideños.

10. ¿Cómo evalúa el funcionamiento del software?

El 92,30% de empleados encuestados coinciden que el funcionamiento del software de la empresa es excelente y el 7,70% restante da a conocer que el software es un foco deficiente ya que hay veces que se trava.

11. ¿Conoce la misión, visión y valores de la Estación de Servicios?

Todos los trabajadores de la Estación de Servicios, da a conocer mediante la encuesta que no tiene razón alguna sobre si tiene misión, visión y valores.

12. ¿Cuáles son las ventajas que considera que tiene la Estación de Servicios frente a las otras Estaciones de Servicio de la ciudad de Baños de Agua Santa?

El 44,45% de encuestados atribuyeron que la principal ventaja que tiene la empresa es la ubicación del local. En segundo lugar, un óptimo servicio al cliente constituye otra de las principales ventajas de acuerdo a la percepción de los encuestados cuyo porcentaje oscila al 27,78%. Los encuestados a su vez, atribuyeron a la fidelidad de los clientes y la experiencia como otra de las ventajas que posee la empresa frente a su competencia inmediata.

13. ¿Qué factores clave considera que son esenciales para mantener y fortalecer las relaciones con el cliente?

El 64,29% de encuestados coincide en que el excelente servicio constituye un factor clave para fortalecer las relaciones entre los clientes y la empresa. A su vez, el 28,57% de encuestados señala que el producto de calidad como un factor adicional para lograr el propósito de mantener a los clientes potenciales; así mismo, la experiencia del personal con un 7,14%, representa otro aspecto imprescindible para lograr este propósito.

14. ¿Cómo evalúa la imagen de la Estación de Servicios frente a otras Estaciones de Servicios de la ciudad de Baños?

El 77,80% manifiesta que la imagen de la empresa en el mercado es excelente, es decir, el prestigio de la organización es positivo situación que es favorable para el cumplimiento de los objetivos. El 22,20% de encuestados, califica como bueno la imagen de la empresa en comparación a su competencia.

Anexo 6. Políticas y reglamentos de seguridad laboral, evaluación del prestigio e imagen, satisfacción del cliente y calidad y cantidad de Estación de Servicio del Sindicato de Choferes Profesional de Baños de Agua Santa

*CERTIFICADO DE CALIDAD DE COMBUSTIBLE
ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE
BAÑOS DE AGUA SANTA*

Reporte de medición de calidad y cantidad por tanque.

Los parámetros de evaluación utilizados en la medición de la calidad son: nivel de agua, apariencia, color, gravedad °API, alcohol y octanaje; por su parte los parámetros utilizados en la medición de la cantidad son: producto, precio unitario, contador de galones, lectura de recipiente volumétrico. En caso de que una de estas variables no se cumpla se dará como incumplido la totalidad del tanque. A diciembre del 2020 y 2021 el porcentaje de cumplimiento es del 100%

TANQUE	RESULTADOS
SUPER (33,33%)	Cumple
EXTRA (33,33%)	Cumple
DIESEL (33,33%)	Cumple
Total	100%

Nota: Por políticas de la empresa comercializadora de combustibles y su empresa aliada no se puede dar a conocer el informe completo de calidad y cantidad de combustibles, por esta razón se ha realizado una tabla resumen.

SATISFACCIÓN DEL CLIENTE
ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE
BAÑOS DE AGUA SANTA

Aspectos Generales	
¿Existe sanitario disponible para el uso de clientes, y de existir la cerradura se encuentra funcionando correctamente?	Cumple
¿El inodoro, lavamanos, espejo, piso, paredes, entre otros, se encuentran limpios y en buen estado?	Cumple
¿El sanitario está dotado de jabón, papel higiénico, secador de manos?	Cumple
¿La entrada y salida de la estación de servicio se encuentra debidamente señalizada y libre de obstáculos?	Cumple
¿La estación de servicio cuenta con zona de tienda?	Cumple
¿Los carteles de precios se encuentran en buenas condiciones, actualizados y visibles?	Cumple
¿El lote está libre de basura, manchas, derrames que puedan causar riesgo al cliente?	Cumple
¿Existen tachos de basura en cada isla, son visibles y accesibles?	Cumple
Servicios	
¿El empleado muestra al cliente el surtidor en cero?	Cumple
¿El empleado se encuentra bien presentado para una atención adecuada al cliente?	Cumple
¿El empleado ofrece servicios adicionales de la estación de servicio?	No Cumple
Resultados	
	92%

La satisfacción del cliente es del 92%, es importante mencionar que no se pudo realizar una encuesta para evaluar la satisfacción del cliente por políticas de la comercializadora, motivo por el cual nos basamos en sus resultados obtenidos.

*POLÍTICAS Y REGLAMENTOS DE SEGURIDAD LABORAL
ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE
BAÑOS DE AGUA SANTA*

De acuerdo a la normativa dispuesta por los organismos reguladores, Estación de Servicio del Sindicato de Choferes Profesional de la ciudad de Baños de Agua Santa, está en la obligación de cumplir una serie de disposiciones legales entre las cuales se encuentran:

Reglamento de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional	Aplica
Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente	Aplica
Convenio sobre el trabajo nocturno	Aplica
Plan de contingencia	Aplica
Plan de emergencia	Aplica
Normas ISO	No Aplica

El porcentaje de cumplimiento de las Políticas de Seguridad Laboral es del 83%, debido a que cumple aproximadamente cumple con 5 de las 6 políticas.

PRESTIGIO E IMAGEN
ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONAL DE
BAÑOS DE AGUA SANTA

Evaluación de la apariencia 30%		
Confianza	<ul style="list-style-type: none"> • Precios señalizados • Funcionamiento y apariencia de iluminaria • Apariencia de la publicidad 	Cumple
Cordialidad	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento y limpieza de instalaciones • Mantenimiento de dispensadores de combustible • Extinguidores disponibles y en buen estado • Sanitarios limpios y al servicio del cliente • Lockers de empleados limpios, dotados y en buen estado 	Cumple
Rapidez en el servicio	<ul style="list-style-type: none"> • Acceso y salida despejados • Área de surtidores libres de obstáculos 	Cumple
Evaluación administrativa 30%		
Los equipos operan de manera correcta		Cumple
Vendedores se encuentran debidamente identificados		Cumple
¿Los equipos de facturación se encuentran funcionando correctamente y contienen papel en las impresoras para una atención rápida y oportuna?		Cumple
¿Las unidades de servicio en isla se encuentran dotadas de limpiavidrios, agua, papel, entre otros instrumentos necesarios?		Cumple
¿La Estación de Servicio cuenta con zona de lavado?		Cumple
¿La Estación de Servicio cuenta con zona de lubricación?		No Cumple
¿La Estación de Servicio cuenta con productos adicionales?		No Cumple
Evaluación de equipos de emergencia 40%		
¿Existen válvulas de impacto (bloquean la salida del combustible en caso de fuego o impacto) y funcionan correctamente?		Cumple
¿Existen dispositivos anti derrame en todas las mangueras, y estos se encuentran en buen estado?		Cumple
¿Las válvulas de sobrellenado funcionan correctamente?		Cumple
¿Los detectores de fuga se encuentran en buen estado y óptimo funcionamiento?		Cumple
¿La parada de emergencia (botón que bloquea el suministro de energía a las bombas y equipos) es visible, accesible y funciona correctamente?		Cumple
¿Los extinguidores están en un lugar visible accesible y en buen estado?		Cumple

Estación de Servicios, goza de un 91.3% de prestigio, dicho resultado surge a raíz de la evaluación realizada

Anexo 7. Flujo de caja proyectado para 5 años.

Anexo 7.1 Ventas proyectadas.

VENTAS	INCREMENTOS	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
EXTRA							
galones	5%	615.889,85	646.684,35	679.018,56	712.969,49	748.617,97	786.048,87
p. unit	se mantiene	\$ 2,55	\$ 2,55	\$ 2,55	\$ 2,55	\$ 2,55	\$ 2,55
total		\$ 1.570.519,13	\$ 1.649.045,08	\$ 1.731.497,34	\$ 1.818.072,21	\$ 1.908.975,82	\$ 2.004.424,61
SUPER							
galones	1%	31.258,16	31.570,74	31.886,45	32.205,32	32.527,37	32.852,64
p. unit	2,50%	\$ 3,60	\$ 4,20	\$ 4,31	\$ 4,37	\$ 4,43	\$ 4,49
total		\$ 112.529,38	\$ 132.597,12	\$ 137.271,17	\$ 140.584,90	\$ 143.978,62	\$ 147.454,26
DIESEL							
galones	5%	727.405,37	763.775,64	801.964,42	842.062,64	884.165,78	928.374,06
p. unit	se mantiene	\$ 1,90	\$ 1,90	\$ 1,90	\$ 1,90	\$ 1,90	\$ 1,90
total		\$ 1.382.070,21	\$ 1.451.173,72	\$ 1.523.732,40	\$ 1.599.919,02	\$ 1.679.914,97	\$ 1.763.910,72
Total		\$3.065.118,72	\$3.232.815,92	\$3.392.500,91	\$3.558.576,13	\$3.732.869,41	\$3.915.789,59

Elaborado por: Veloz (2023)

Anexo 7.1.1 Costos de Ventas.

COSTO DE VENTAS	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
EXTRA						
Galones	615.889,85	646.684,35	679.018,56	712.969,49	748.617,97	786.048,87
p. unit	\$ 2,33	\$ 2,33	\$ 2,33	\$ 2,33	\$ 2,33	\$ 2,33
Total	\$ 1.436.227,18	\$ 1.508.038,54	\$ 1.583.440,46	\$ 1.662.612,49	\$ 1.745.743,11	\$ 1.833.030,27
SUPER						
Galones	31.258,16	31.570,74	31.886,45	32.205,32	32.527,37	32.852,64
p. unit	\$ 3,29	\$ 3,84	\$ 3,94	\$ 3,99	\$ 4,05	\$ 4,10
Total	\$ 102.907,22	\$ 121.259,01	\$ 125.533,39	\$ 128.563,76	\$ 131.667,29	\$ 134.845,74
DIESEL						
Galones	727.405,37	763.775,64	801.964,42	842.062,64	884.165,78	928.374,06
p. unit	\$ 1,74	\$ 1,74	\$ 1,74	\$ 1,74	\$ 1,74	\$ 1,74
Total	\$ 1.263.892,15	\$ 1.327.086,75	\$ 1.393.441,09	\$ 1.463.113,15	\$ 1.536.268,80	\$ 1.613.082,24
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 2.803.026,55	\$ 2.956.384,30	\$ 3.102.414,95	\$ 3.254.289,40	\$ 3.413.679,21	\$ 3.580.958,25

Elaborado por: Veloz (2023)

Anexo 7.2 Lubricantes y aditivos proyectados.

LUBRICANTE						
DESCRIPCIÓN	PRECIO DISTRIBUIDOR UNIDAD	PRECIO DISTRIBUIDOR CAJA 12 unidades de 1L	P.V.P. ESTACIÓN sin IVA	% DISTRIBUIDOR	P.V.P. IVA INCL.	
Aceite Maxxpower premium 20W-50 SN	\$ 7,05	\$ 84,60	\$ 9,81	28%	\$ 10,99	
Es ideal para su uso en motores de automóviles modernos con y sin turbocompresores, así como para vehículos comerciales ligeros.						
Área de aplicación: Para todos los motores de gasolina y diésel de turismo.						
AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	
2021	2022	2023	2024	2025	2026	
		\$ 15.825,60	\$ 16.616,88	\$ 17.447,72	\$ 18.320,11	
Incremento: 5%						
ADITIVOS						
DESCRIPCIÓN	PRECIO DISTRIBUIDOR UNIDAD	PRECIO DISTRIBUIDOR CAJA	P.V.P. ESTACIÓN sin IVA	% DISTRIBUIDOR	P.V.P. IVA INCL.	

INJECTION SYSTEM CLEAN GAS. 250 ML	\$ 5,35	\$ 128,41	\$ 6,86	22%	\$ 7,68
OCTANE BOOSTER 250 ML	\$ 5,36	\$ 128,70	\$ 6,87	22%	\$ 7,70
FUEL SYSTEM MEJORADOR GASO EST. 190 ML	\$ 5,78	\$ 138,77	\$ 7,41	22%	\$ 8,30
GUARD FILL DIESEL	\$ 4,27	\$ 102,47	\$ 5,47	22%	\$ 6,13
DIESEL SYSTEM CLEAN 250 ML	\$ 5,60	\$ 134,51	\$ 7,19	22%	\$ 8,05
	\$ 26,36	\$ 632,86	\$ 33,80	\$ 1,10	\$ 37,86
INJECTION system CLEAn GAS (250ML): Limpia el sistema de inyección (válvulas e inyectores) de lacas, lodos y barnices. Elimina la marcha irregular, evita la pérdida de potencia y un arranque difícil. Se optimizan las emisiones de escape y consumo de combustible.					
OCTANE BOOSTER (250ML): Aumenta el índice de octano del combustible hasta 5 puntos. Elimina ruidos. Evita el sobrecalentamiento del motor. Ideal para todo tipo de motor a gasolina.					
FUEL SYSTEM IMPROVER: Una combinación de aditivos. Al mismo tiempo que aumenta el índice de octano del combustible hasta 3 puntos, limpia los inyectores y mejora la combustión. Se le conoce como "Mejorador Profesional de Gasolina", pues eleva su calidad.					
GUARD FILL DIESEL: Eleva el cetanaje, reduce la formación de residuos de carbonilla en inyectores, válvulas y cámara de combustión. Reduce hasta el 5% el consumo de combustible y hasta un 35% de las emisiones. Además elimina la humedad y el agua condensada del sistema de alimentación.					
DIESEL SYSTEM CLEAN (250ML): Limpia lacas, barnices y carbonilla de todo el sistema de diesel. Reduce drásticamente las misiones de humo y hollín.					
AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
2021	2022		2024	2025	2026
		\$ 54.518,40	\$ 57.244,32	\$ 60.106,54	\$ 63.111,86
Incremento: 5%					

Elaborado por: Veloz (2023)

Anexo 7.2.1 Costos de Ventas.

COSTO DE VENTAS	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
LUBRICANTES						
Aceite Maxxpower premium 20W-50 SN	-	-	1.440,00	1.512,00	1.524,00	1.536,00
p. unit	\$ -	\$ -	\$ 7,05	\$ 7,40	\$ 7,77	\$ 8,16
total	\$ -	\$ -	\$ 10.152,00	\$ 11.192,58	\$ 11.845,48	\$ 12.535,69
ADITIVOS						
	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
INJECTION SYSTEM CLEAN GAS. 250 ML			1.440,00	1.512,00	1.524,00	1.536,00
p. unit			\$ 5,35	\$ 5,62	\$ 5,90	\$ 6,19
total	\$ -	\$ -	\$ 7.704,00	\$ 8.493,66	\$ 8.989,12	\$ 9.512,90
OCTANE BOOSTER 250 ML			\$ 1.440,00	\$ 1.512,00	\$ 1.524,00	\$ 1.536,00
p. unit			\$ 5,36	\$ 5,63	\$ 5,91	\$ 6,20
total	\$ -	\$ -	\$ 7.718,40	\$ 8.509,54	\$ 9.005,93	\$ 9.530,68
FUEL SYSTEM MEJORADOR GASO EST. 190 ML			1.440,00	1.512,00	1.524,00	1.536,00
p. unit			\$ 5,78	\$ 6,07	\$ 6,37	\$ 6,69
total	\$ -	\$ -	\$ 8.323,20	\$ 9.176,33	\$ 9.711,61	\$ 10.277,49
GUARD FILL DIESEL			1440	1512	1524	1536
p. unit			\$ 4,27	\$ 4,48	\$ 4,71	\$ 4,94
total	\$ -	\$ -	\$ 6.148,80	\$ 6.779,05	\$ 7.174,50	\$ 7.592,54

DIESEL SYSTEM CLEAN 250 ML			1.440,00	1.512,00	1.524,00	1.536,00
p. unit			\$ 5,60	\$ 5,88	\$ 6,17	\$ 6,48
total	\$ -	\$ -	\$ 8.064,00	\$ 8.890,56	\$ 9.409,18	\$ 9.957,43
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ -	\$ -	\$ 37.958,40	\$ 41.849,14	\$ 44.290,34	\$ 46.871,03

Elaborado por: Veloz (2023)

Anexo 7.3
Gastos Administrativos.

Gastos Administrativos	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
INCREMENTO 5%	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gasto Agua Potable	\$ 887,08	\$ 931,43	\$ 978,01	\$ 1.026,91	\$ 1.078,25	\$ 1.132,16
Gasto Energía Eléctrica	\$ 5.638,14	\$ 5.920,05	\$ 6.216,05	\$ 6.526,85	\$ 6.853,19	\$ 7.195,85
Gasto Telecomunicaciones	\$ 556,65	\$ 584,48	\$ 613,71	\$ 644,39	\$ 676,61	\$ 710,44
Gasto Internet	\$ 432,00	\$ 453,60	\$ 476,28	\$ 500,09	\$ 525,10	\$ 551,35
Gasto Correo	\$ 11,21	\$ 11,77	\$ 12,36	\$ 12,98	\$ 13,63	\$ 14,31
Servicios Médicos y relaciona	\$ 190,00	\$ 199,50	\$ 209,48	\$ 219,95	\$ 230,95	\$ 242,49
Promoción y Publicidad	\$ 106,79	\$ 112,13	\$ 117,74	\$ 123,62	\$ 129,80	\$ 136,29
Nuevas inversiones de publicidad	\$ -	\$ -	\$ 500,00	\$ 525,00	\$ 551,25	\$ 578,81
Servicio de aseo	\$ 120,00	\$ 126,00	\$ 132,30	\$ 138,92	\$ 145,86	\$ 153,15
Pasajes y Movilizaciones	\$ 11,00	\$ 11,55	\$ 12,13	\$ 12,73	\$ 13,37	\$ 14,04
Alimentación (personal designado)	\$ 74,77	\$ 78,51	\$ 82,43	\$ 86,56	\$ 90,88	\$ 95,43
Áreas verdes	\$ 352,43	\$ 370,05	\$ 388,55	\$ 407,98	\$ 428,38	\$ 449,80
Infraestructura (Área de Oficina)	\$ 4,60	\$ 4,83	\$ 5,07	\$ 5,33	\$ 5,59	\$ 5,87
Maquinarias y Equipos	\$ 8.567,35	\$ 8.995,72	\$ 9.445,50	\$ 9.917,78	\$ 10.413,67	\$ 10.934,35
Vehículos	\$ 5.914,27	\$ 6.209,98	\$ 6.520,48	\$ 6.846,51	\$ 7.188,83	\$ 7.548,27
Infraestructura (Área Estación)	\$ 5.363,60	\$ 5.631,78	\$ 5.913,37	\$ 6.209,04	\$ 6.519,49	\$ 6.845,46
Servicio de Auditoría	\$ 1.000,00	\$ 1.050,00	\$ 1.102,50	\$ 1.157,63	\$ 1.215,51	\$ 1.276,28
Capacitación	\$ 50,00	\$ 52,50	\$ 55,13	\$ 57,88	\$ 60,78	\$ 63,81
Capacitación dos por año	\$ -	\$ -	\$ 800,00	\$ -	\$ 800,00	\$ -
Servicios Técnicos Especializados	\$ 2.775,21	\$ 2.913,97	\$ 3.059,67	\$ 3.212,65	\$ 3.373,29	\$ 3.541,95
Inspecciones Técnicas	\$ 400,00	\$ 420,00	\$ 441,00	\$ 463,05	\$ 486,20	\$ 510,51
Honorarios por Contratos Civil	\$ 2.066,68	\$ 2.170,01	\$ 2.278,51	\$ 2.392,44	\$ 2.512,06	\$ 2.637,67
Mantenimiento en Equipos Informáticos	\$ 806,81	\$ 847,15	\$ 889,51	\$ 933,98	\$ 980,68	\$ 1.029,72
Desarrollo, Actualización	\$ 1.398,05	\$ 1.467,95	\$ 1.541,35	\$ 1.618,42	\$ 1.699,34	\$ 1.784,31
Alimentos y Bebidas	\$ 714,24	\$ 749,95	\$ 787,45	\$ 826,82	\$ 868,16	\$ 911,57
Vestuario, Uniforme, Prendas	\$ 887,86	\$ 932,25	\$ 978,87	\$ 1.027,81	\$ 1.079,20	\$ 1.133,16
Combustible y Lubricantes	\$ 4.212,42	\$ 4.423,04	\$ 4.644,19	\$ 4.876,40	\$ 5.120,22	\$ 5.376,23
Materiales de Oficina	\$ 1.825,99	\$ 1.917,29	\$ 2.013,15	\$ 2.113,81	\$ 2.219,50	\$ 2.330,48
Materiales de Aseo	\$ 924,28	\$ 970,49	\$ 1.019,02	\$ 1.069,97	\$ 1.123,47	\$ 1.179,64
Herramientas y Equipos Menores	\$ 501,47	\$ 526,54	\$ 552,87	\$ 580,51	\$ 609,54	\$ 640,02
Medicinas, Insumos y Producto	\$ 41,97	\$ 44,07	\$ 46,27	\$ 48,59	\$ 51,01	\$ 53,57
Accesorios instalados	\$ 411,95	\$ 432,55	\$ 454,17	\$ 476,88	\$ 500,73	\$ 525,76
Materiales de Impresión, foto	\$ 14,28	\$ 14,99	\$ 15,74	\$ 16,53	\$ 17,36	\$ 18,23
Gasto en Atención al Cliente	\$ 431,67	\$ 453,25	\$ 475,92	\$ 499,71	\$ 524,70	\$ 550,93
Impuestos y Tasas Municipales	\$ 2.624,64	\$ 2.755,87	\$ 2.893,67	\$ 3.038,35	\$ 3.190,27	\$ 3.349,78
Permisos, Autorizaciones	\$ 2.602,00	\$ 2.732,10	\$ 2.868,71	\$ 3.012,14	\$ 3.162,75	\$ 3.320,88
Gasto Impuestos asumidos ejercicio	\$ 8.422,12	\$ 8.843,23	\$ 9.285,39	\$ 9.749,66	\$ 10.237,14	\$ 10.749,00
Matriculación Vehicular	\$ 259,39	\$ 272,36	\$ 285,98	\$ 300,28	\$ 315,29	\$ 331,05
Multas y Sanciones	\$ 120,00	\$ 126,00	\$ 132,30	\$ 138,92	\$ 145,86	\$ 153,15
Gastos Seguros	\$ 4.460,45	\$ 4.683,47	\$ 4.917,65	\$ 5.163,53	\$ 5.421,70	\$ 5.692,79
Costas Judiciales, Tramites N	\$ 27,00	\$ 28,35	\$ 29,77	\$ 31,26	\$ 32,82	\$ 34,46
Gastos de Gestión Clientes, S	\$ 878,57	\$ 922,50	\$ 968,62	\$ 1.017,05	\$ 1.067,91	\$ 1.121,30
Ayuda a la Comunidad	\$ 363,00	\$ 381,15	\$ 400,21	\$ 420,22	\$ 441,23	\$ 463,29

Gasto por perdida en activos	\$ 162,50	\$ 170,63	\$ 179,16	\$ 188,11	\$ 197,52	\$ 207,40
Comisión y Servicios Bancarios	\$ 280,75	\$ 294,79	\$ 309,53	\$ 325,00	\$ 341,25	\$ 358,32
Total	\$66.893,19	\$70.237,85	\$75.049,74	\$77.962,23	\$82.660,34	\$85.953,36

Elaborado por: Veloz (2023)

Anexo 7.4
Gastos del Personal.

PERSONAL	# TRAB	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
SBU		\$ 420,00	\$ 425,00	\$ 450,00	\$ 475,00	\$ 500,00	\$ 525,00
SECRETARIO GENERAL	1	\$ 420,00	\$ 425,00	\$ 450,00	\$ 475,00	\$ 500,00	\$ 525,00
SECRETARIO DE ECONOMIA	1	\$ 420,00	\$ 425,00	\$ 450,00	\$ 475,00	\$ 500,00	\$ 525,00
ADMINISTRADOR	1	\$ 625,00	\$ 625,00	\$ 625,00	\$ 650,00	\$ 675,00	\$ 700,00
CONTADORA	1	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 575,00	\$ 600,00	\$ 625,00	\$ 650,00
TANQUERO	1	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 475,00	\$ 500,00	\$ 525,00	\$ 550,00
DESPACHADORES	8	\$ 420,00	\$ 425,00	\$ 450,00	\$ 475,00	\$ 500,00	\$ 525,00
TOTAL NOMINA POR AÑO		\$ 70.860,00	\$ 71.460,00	\$ 74.100,00	\$ 78.000,00	\$ 81.900,00	\$ 85.800,00

VALOR HORA NORMAL		\$ 1,75	\$ 1,77	\$ 1,88	\$ 1,98	\$ 2,08	\$ 2,19
# HORAS NOCTURNAS	MES	240	240	240	240	240	240
# TRABAJADOR NOCTURNO		1	1	1	1	1	1
HORA NOCTURNA		\$ 0,44	\$ 0,44	\$ 0,47	\$ 0,49	\$ 0,52	\$ 0,55
TOTAL MES		\$ 105,00	\$ 106,25	\$ 112,50	\$ 118,75	\$ 125,00	\$ 131,25

# HORAS SUPLEMENTARIAS	MES	115	115	115	115	115	115
HORA SUPLEMENTARIA 50%		\$ 2,63	\$ 2,66	\$ 2,81	\$ 2,97	\$ 3,13	\$ 3,28
TOTAL MES		\$ 301,88	\$ 305,47	\$ 323,44	\$ 341,41	\$ 359,38	\$ 377,34

TOTAL HORA EXTRA	12M	\$ 4.882,50	\$ 4.940,63	\$ 5.231,25	\$ 5.521,88	\$ 5.812,50	\$ 6.103,13
-------------------------	------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

TOTAL INGRESOS		\$ 75.742,50	\$ 76.400,63	\$ 79.331,25	\$ 83.521,88	\$ 87.712,50	\$ 91.903,13
-----------------------	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

TOTAL INGRESO SIN REPRESENTANTE LEGAL		\$ 70.702,50	\$ 71.300,63	\$ 73.931,25	\$ 77.821,88	\$ 81.712,50	\$ 85.603,13
--	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

FONDO DE RESERVA		\$ 5.891,88	\$ 5.941,72	\$ 6.160,94	\$ 6.485,16	\$ 6.809,38	\$ 7.133,59
DECIMO TERCERO		\$ 5.891,88	\$ 5.941,72	\$ 6.160,94	\$ 6.485,16	\$ 6.809,38	\$ 7.133,59
DECIMO CUARTO		\$ 5.040,00	\$ 5.100,00	\$ 5.400,00	\$ 5.700,00	\$ 6.000,00	\$ 6.300,00
IESS PATRONAL		\$ 8.590,35	\$ 8.663,03	\$ 8.982,65	\$ 9.455,36	\$ 9.928,07	\$ 10.400,78
REEMPLAZOS		\$ 780,00	\$ 850,00	\$ 900,00	\$ 950,00	\$ 1.000,00	\$ 1.050,00
DESAHUCIO + INTEMPESTIVO		\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00
TOTAL GASTOS DE PERSONAL		\$ 103.036,60	\$ 102.897,09	\$ 106.935,77	\$ 112.597,55	\$ 118.259,32	\$ 123.921,09

Elaborado por: Veloz (2023)