



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A., CANTÓN SANTA CRUZ, PROVINCIA DE GALÁPAGOS”

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

ESTEFANY PAOLA ROCAFUERTE ERAZO

Riobamba- Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A., CANTÓN SANTA CRUZ, PROVINCIA DE GALÁPAGOS”

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: ESTEFANY PAOLA ROCAFUERTE ERAZO

DIRECTOR: ING. JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA

Riobamba - Ecuador

2023

©2023, Estefany Paola Rocafuerte Erazo

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

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

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

Riobamba, 12 de diciembre del 2023



Estefany Paola Rocafuerte Erazo

200013910-1

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo del Trabajo de Integración Curricular certifica que: el Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación, “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”, CANTÓN SANTA CRUZ, PROVINCIA DE GALÁPAGOS”**., realizado por la Srta.: **ESTEFANY PAOLA ROCAFUERTE ERAZO** ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Javier Lenin Gaibor PRESIDENTE DE TRIBUNAL	 _____	2023-12-12
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	 _____	2023-12-12
Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	 _____	2023-12-12

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a mi padre Pablo Rocafuerte, a mi madre Elsa Erazo, a mis hermanos Roberto y Vladimir, y a mi mejor amiga Mishell, quienes han sido las personas importantes en mi vida, siempre me apoyaron y aplaudieron cada logro obtenido, que me han visto en cada fase de mi vida personal y universitaria.

Paola

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios por haberme dado salud y sabiduría para llegar a esta etapa de mi vida.

Le agradezco a mi padre, Pablo Rocafuerte: quien fue la persona que desde pequeña me inculco la importancia de la educación, en este momento no está junto a mí, pero sé que ahora estaría orgulloso por este logro, su recuerdo siempre me dio fuerzas para seguir adelante, cada esfuerzo que hice hoy tiene su recompensa; “papito lo logramos”.

A mi madre, Elsa Erazo: que con su carácter formó a una muchacha fuerte y valiente, que me enseñó que el amor de madre es lo más grande que puede existir en el mundo, y que a pesar de mis equivocaciones, errores y caídas siempre tuvo razón con sus consejos, las noches que me decía que ya pronto tendré mi título y ahora está presente para recibirlo.

A mis hermanos, Vladimir: quien ha sido un ejemplo de perseverancia, paciencia y amor, que a pesar de mis errores jamás tuvo rencores y seguí siendo su “patucha” “negra”, que con sus palabras de aliento me motivaban a seguir con este paso; a mi hermano Roberto y cuñada: quienes estuvieron al pendiente de mi salud, de mi ánimo, y de mi vida en momentos que más lo necesitaba.

A mi mejor amiga: Mishell Núñez, quien me tuvo paciencia, amor y constancia con mi personalidad porque fue quien me acompañó en toda mi vida universitaria como una hermana, quien se alegra hasta ahora de mis triunfos y llora conmigo mis derrotas y tristezas y que con su alegría y luz me alumbraron en esos días malos.

A mis amigos y compañeros de clase, a mi familia que siempre estuvieron al pendiente de cada paso que daba, a los que siempre me aconsejaron para seguir adelante y darme sus palabras de aliento.

Quiero agradecer a mis maestros, quienes fueron los encargados en compartir sus conocimientos a lo largo de mi vida estudiantil. Especialmente a mi director, Ing. Jorge Arias y a mi asesor Ing. Hítalo Veloz, quienes me orientaron de la mejor manera posible y tuvieron paciencia en este proceso de titulación.

Quiero agradecer al Señor Luis Jara y su esposa Susana Solis por permitirme realizar mi trabajo de titulación en la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.

Paola

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	XI
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XIII
RESUMEN.....	XIV
ABSTRACT.....	XV
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2. OBJETIVOS.....	5
1.2.1. <i>Objetivo General</i>	5
1.2.2. <i>Objetivos específicos</i>	5
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	5
1.3.1. <i>Justificación Teórica</i>	5
1.3.2. <i>Justificación Metodológica</i>	5
1.3.3. <i>Justificación Práctica – Social</i>	6
1.4. IDEA PARA DEFENDER.....	6

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	7
2.2. REFERENCIAS TEÓRICAS.....	8
2.2.1. <i>Empresa</i>	8
2.2.2. <i>Clasificación de las empresas</i>	9
2.2.3. <i>Empresa Comercial</i>	10
2.2.4. <i>Empresa de Servicios</i>	10
2.2.5. <i>Empresa de Producción</i>	11

2.2.6. Clasificación de las empresas según Superintendencia de Compañías	11
2.2.7. Agencia de Viajes	12
2.2.8. Clasificación de las agencias de viaje	13
2.2.9. Diseño	14
2.2.10. Sistema	14
2.2.11. Contabilidad.....	15
2.2.12. Objetivos de la contabilidad.....	15
2.2.13. Importancia de la contabilidad	16
2.2.14. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	16
2.2.15. Sistema contable.....	17
2.2.16. Importancia de un sistema contable	17
2.2.17. Características de un sistema contable	18
2.2.18. Cuenta contable	19
2.2.19. Activo	19
2.2.20. Pasivo.....	20
2.2.21. Patrimonio	20
2.2.22. Ingresos.....	21
2.2.23. Egresos.....	22
2.2.24. Proceso Contable	22
2.2.25. Fases del proceso contable	23
2.2.26. Plan General de Cuentas.....	24
2.2.27. Documentos fuente	24
2.2.28. Importancia de los documentos fuente en el proceso contable	25
2.2.29. Libro diario	26
2.2.30. Libro Mayor	26
2.2.31. Estados Financieros	27
2.2.32. Estado de Situación Financiera	27
2.2.33. Estado de Resultados.....	28
2.2.34. Estado de Flujo del Efectivo.....	28
2.2.35. Estado de Cambios en el Patrimonio	29
2.2.36. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	29
2.2.37. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	31
2.2.38. Ley de Régimen Especial.....	32

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO	34
3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1.1. <i>Tipo de Estudio</i>	34
3.1.2. <i>Diseño de la Investigación</i>	34
3.2. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.2.1 <i>Método deductivo</i>	35
3.2.2. <i>Método inductivo</i>	35
3.2.3. <i>Método Analítico</i>	35
3.2.4. <i>Método Histórico</i>	36
3.3. <i>Enfoque de la investigación</i>	36
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	37
3.4.1. <i>Población</i>	37
3.4.2. <i>Muestra</i>	37
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	38
3.5.1. <i>Técnicas de investigación</i>	38
3.6.2. <i>Instrumentos de recolección de información</i>	38

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	40
4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	40

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO.....	55
5.1. FASE I - INFORMACIÓN GENERAL DE LA AGENCIA DE VIAJES “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES”	55

DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	55
<i>Reseña Histórica</i>	55
<i>Identificación de la empresa</i>	57
<i>Misión</i>	57
<i>Visión</i>	57
<i>Valores institucionales</i>	58
<i>Principales Autoridades</i>	58
<i>Organigrama estructural de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES</i>	59
<i>Organigrama Funcional de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.</i>	60
<i>Localización</i>	62
5.2. FASE II - MARCO NORMATIVO TÉCNICO – LEGAL	63
5.3. FASE III – PROPUESTA DEL PROCESO CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.	66
<i>Reconocimiento</i>	68
<i>Documentos Contables</i>	68
<i>Jornalización</i>	84
<i>Libro diario</i>	84
<i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	85
LIBRO MAYOR.....	86
COMPROBACIÓN.....	87
AJUSTES	88
ESTADOS FINANCIEROS.....	89
<i>Estado de Resultados</i>	89
<i>Balance General o Estado de Situación Financiera</i>	91
<i>Estado de Flujo de Efectivo</i>	92
<i>Estado de Cambios del Patrimonio</i>	93
<i>Notas Aclaratorias</i>	94
CONCLUSIONES	126
RECOMENDACIONES	127

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1. Normas Internacionales de Contabilidad.....	30
Tabla 2-2: Normas Internacionales de Información Financiera.....	32
Tabla 3-1: Población de GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.....	37
Tabla 4-1: Conocimiento de la existencia de un sistema contable propio.	40
Tabla 4-2: Implementación de un sistema contable propio para la agencia de viajes	41
Tabla 4-3: Existencia de documentos de soporte en las transacciones	42
Tabla 4-4: Existencia de personal encargado del archivo de documentos fuente	43
Tabla 4-5: Contratación de servicios externos contables.....	44
Tabla 4-6: Registro manual o automático del ingreso y salida de pasajeros	46
Tabla 4-7: Conocimiento que plan de cuentas.....	47
Tabla 4-8: Conocimiento si la empresa cuenta con un plan de cuentas	48
Tabla 4-9: Existencia de políticas contables establecidas en la agencia	49
Tabla 4-10: Factibilidad del sistema contable para emisión de informes financieros	50
Tabla 4-11: Equipos informáticos apropiados para el procesamiento de información.....	51
Tabla 4-12: Frecuencia de renovación de equipos de computo	52
Tabla 4-13: Existencia de orden en el archivo físico.....	53
Tabla 5-1: Principales autoridades	58

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 4-1: Conocimiento de la existencia de un sistema contable propio.....	40
Ilustración 4-2: Implementación de un sistema propio contable para la agencia	41
Ilustración 4-3: Existencia de documentos de soporte en las transacciones	42
Ilustración 4-4: Existencia de personal encargado del archivo de documentos fuente	44
Ilustración 4-5: Contratación de servicios externos contables	45
Ilustración 4-6: Registro manual o automático del ingreso y salida de pasajeros	46
Ilustración 4-7: Conocimiento de plan de cuentas	47
Ilustración 4-8: Conocimiento si la empresa cuenta con un plan de cuentas.....	48
Ilustración 4-9: Existencia de políticas contables establecidas en la agencia.....	49
Ilustración 4-10: Factibilidad del sistema contable para emisión de informes financieros	50
Ilustración 4-11: Equipos informáticos apropiados para el procesamiento de información	52
Ilustración 4-12: Frecuencia de renovación de equipos de computo.....	53
Ilustración 4-13: Existencia de orden en el archivo físico	54
Ilustración 5-1: Organigrama Estructural GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.....	59
Ilustración 5-2: Ubicación	62
Ilustración 5-3: Proceso Contable.....	67
Ilustración 5-4: Formato de Factura de GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES	69

Ilustración 5-5 Formato de Liquidación de Compras y Servicios	71
Ilustración 5-6: Formato de Comprobante de retención.....	73
Ilustración 5-7: Formato de Comprobante de ingreso.....	74
Ilustración 5-8: Formato de Comprobante de egresos	75
Ilustración 5-9: Formato de Vale de Caja de Agencia de Viajes.....	76
Ilustración 5-10: Formato de Registro de pasajeros GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.....	77
Ilustración 5-11: Formato de Control de pasajeros	77
Ilustración 5-12: Formato de Libro Diario.....	84
Ilustración 5-13: Formato de Libro Mayor	87
Ilustración 5-14: Formato de Balance de Comprobación.....	88
Ilustración 5-15: Formato de Balance de Comprobación Ajustado	89
Ilustración 5-16: Formato de Estado de Resultados.....	90
Ilustración 5-17: Formato de Balance General	91
Ilustración 5-18: Formato de Estado de Flujo de Efectivo.....	92
Ilustración 5-19: Formato de Estado de Cambio en el Patrimonio.....	93

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CONTROL DE PASAJEROS GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

ANEXO B : MANUAL DE SISTEMA CONTABLE GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

RESUMEN

La Agencia de Viajes "GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A." no cuenta con un sistema contable esto limita su capacidad para conocer la situación financiera de la empresa, cumplir con obligaciones tributarias, determinar la rentabilidad y distribuir utilidades. Esta situación ha sido agravada por la inactividad económica durante 2022 y la falta de control de registros contables. Por tanto, el objetivo general de la investigación es diseñar un sistema contable para la agencia de viajes, utilizando el proceso contable, que permita obtener información para la adecuada toma de decisiones a nivel gerencial. Para ello, la investigación adoptó un enfoque aplicado y documental. Se utilizó un diseño de investigación no experimental. La población objeto de estudio comprende seis personas que forman parte de la agencia. Se aplicaron encuestas para recopilar información sobre la existencia de políticas contables, la factibilidad del sistema contable, la idoneidad de los equipos informáticos, la frecuencia de renovación de equipos y la organización de archivos físicos. Así, a partir del diagnóstico realizado se plasmó una propuesta para la implementación de un sistema contable que incluye plan de cuentas, libros diario y mayor, estados financieros, flujo de caja, entre otros. Además, se sugirió mejorar la organización de archivos físicos y considerar capacitación para el personal. La herramienta planteada, brinda una base para el diseño y la implementación de un sistema contable para fortalecer la gestión financiera de la agencia de modo que sea posible contribuir a su desarrollo y sostenibilidad en el competitivo mercado turístico de Galápagos.

Palabras clave: <SISTEMA CONTABLE>, <TURISMO>, <TOMA DE DECISIONES>, <NIIF>, <NIC>, <PROCESO CONTABLE>.

19-12-2023

2244-DBRA-UPT-2023



ABSTRACT

"GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A." Travel Agency does not have an accounting system, which limits its ability to know the financial situation of the enterprise, comply with tax obligations, determine profitability, and distribute profits. This situation has been exasperated by the economic inactivity during 2022 and the lack of control of accounting records. Therefore, the general objective of the research is to design an accounting system for the travel agency, using the accounting process, which allows obtaining information for adequate decision-making at the management level. For this purpose, the research adopted an applied and documentary approach. A non-experimental research design was used. The study population comprised six people who were part of the agency. Surveys were applied to gather information on the existence of accounting policies, the feasibility of the accounting system, the suitability of computer equipment, the frequency of equipment renewal, and the organization of physical files. Based on the diagnosis, a proposal was drawn up for the implementation of an accounting system that includes a chart of accounts, daily and general ledgers, financial statements, cash flow, among others. In addition, it was suggested to improve the organization of physical files and to consider staff training. The proposed tool provides a basis for the design and implementation of an accounting system to strengthen the financial management of the agency to contribute to its development and sustainability in the competitive tourism market of Galapagos.

Keywords: <ACCOUNTING SYSTEM>, <TOURISM>, <DECISION MAKING>, <IFRS>, <NIC>, <ACCOUNTING PROCESS>.



Lcda. Yajaira Natali Padilla Padilla Mgs.

0604108126

INTRODUCCIÓN

El diseño del sistema contable para la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES del cantón Santa Cruz, provincia de Galápagos, surgió por la necesidad de mejorar el proceso contable y con el fin de obtener información eficiente y eficaz para la correcta toma de decisiones a nivel organizacional. La investigación se divide en seis capítulos que se detallan de la siguiente manera:

El Capítulo I contiene el planteamiento, formulación del problema, se plantea los objetivos del presente trabajo de titulación.

El Capítulo II comprende el marco teórico - referencial, en el cual se sustenta científicamente con diferentes fuentes bibliográficas contenidos en libros, monografías, sitios web actualizados y especializados sobre el diseño de un sistema contable.

El Capítulo III, incluye el marco metodológico en base en diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación que permitieron recopilar información pertinente, relevante y suficiente que sirvió de base para el diseño de un sistema contable.

El Capítulo IV, corresponde al marco de análisis e interpretación de datos, en el cual se analizaron e interpretaron los datos que se recolectaron por diferentes métodos y técnicas de investigación.

El Capítulo V, comprende el marco propositivo que contiene el diseño del sistema contable para la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, en el que se desarrolla la propuesta planteada en los objetivos, cuya propuesta contiene un plan de cuentas sugerido, las transacciones básicas que se realizan en la agencia, registros contables en el libro diario con la finalización de la presentación de estados financieros.

Finalmente, en el Capítulo VI se redactan las conclusiones y recomendaciones sobre el trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

El ecoturismo es un concepto creado en los años 1980 por conservacionistas, en particular el World Wildlife Fund (WWF), su objetivo inicial es aprovechar el desarrollo turístico en las áreas protegidas para ayudar a financiarlas. El nacimiento del ecoturismo en aquella década se debe a que se desencadena entonces una aguda crisis económica en muchos países, dentro de los cuales los que poseen una gran biodiversidad. (Grenier, 2019)

El turismo es una de las actividades económicas que ha experimentado un mayor crecimiento en las últimas décadas. Si retrocedemos hasta mediados del siglo XX, podemos observar que el turismo internacional era un fenómeno casi insignificante, con sólo 25 millones de turistas a nivel mundial en el año 1950. Sin embargo, el aumento ha sido exponencial, llegando a los 678 millones de turistas en el año 2000, y a 950 millones en 2010. Según las proyecciones de la Organización Mundial de Turismo, se espera que la cifra supere los 1.800 millones de turistas para el año 2030. Este espectacular crecimiento ha llevado a que el turismo sea considerado como uno de los fenómenos económicos y sociales más notables del siglo XX. (Turismo, 2018)

A lo largo de varias décadas, el sector del turismo ha experimentado un aumento constante y una amplia variedad de opciones para los turistas, llegando a ser uno de los sectores económicos más prósperos en todo el mundo. El desarrollo del turismo se ha relacionado estrechamente con el progreso, dando lugar a un aumento de nuevos destinos turísticos en todo el mundo. Esta tendencia ha convertido al turismo en una fuerza impulsora fundamental para el avance socioeconómico de los países.

En América Latina, el turismo sostenible es visto como una alternativa para contribuir a las acciones en contra del cambio climático e impulsar ingresos económicos. Diversos países en la región adoptan esta modalidad como una herramienta que apoya las acciones de conservación, rechaza el modelo de turismo de masas y le apuesta a la generación de experiencias auténticas a través de la oferta de productos y servicios turísticos de calidad, compatibles con el ambiente y la cultura anfitriona (Coppin, 1992, p. 9; Sundström, 2003, p. 10).

El turismo en Ecuador también tiene un gran potencial para impulsar el desarrollo económico y reducir la pobreza en el país, ya que es una fuente importante de empleo e ingresos. Sin embargo, la industria del turismo en Ecuador también enfrenta desafíos, como la falta de infraestructura turística adecuada en algunos destinos y la necesidad de mejorar la seguridad en ciertas áreas del país. Ecuador es un país que ofrece una gran variedad de destinos turísticos, desde las playas del Pacífico y las Islas Galápagos hasta la Cordillera de los Andes y la Amazonía. La industria del turismo en Ecuador ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, gracias a la rica diversidad natural y cultural del país. Sin embargo, debido a la pandemia de COVID-19, el turismo en Ecuador experimentó una disminución significativa. Según el Ministerio de Turismo, en 2020 el país recibió un total de 548.773 turistas internacionales, lo que representó una disminución del 72,7% con respecto a 2019 (CEPAL, 2021).

El turismo ecológico o ecoturismo se lo puede definir como la realización de viajes a áreas naturales poco contaminadas o que no han sido alteradas por el humano, esto con el fin de estudiar, admirar y disfrutar del paisaje, flora, fauna y cultura del área. Éstos pueden ser: los parques nacionales, las reservas marinas o los refugios de vida silvestre. Tomando en cuenta que Galápagos es una reserva marina, podemos decir que la afluencia de turistas dentro de las islas en este tiempo ha causado un deterioro del ecosistema. (Cruz, 2018)

Galápagos es considerado el mejor destino sostenible de América, lo que despierta el interés para que personas de todo el mundo quieran conocer y descubrir las maravillas que ofrecen estas islas, es así como, durante el primer semestre del año 2022 se reportó el ingreso de 130.345 turistas al archipiélago, un 7% menos en comparación con el primer semestre del 2019, último año previo a la pandemia. El número de visitantes registrados de enero a junio del año 2022 equivale al 96% del total de turistas que ingresaron el año pasado. La Autoridad Ambiental estima que para finales del año 2023 se alcance o se superen los porcentajes de ingreso de turistas a Galápagos después de dos años de significativa reducción.

Después de llevar a cabo un análisis conciso de la situación actual, se hallaron una serie de desafíos que han estado definiendo la trayectoria de la Agencia de Viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A”., en el desarrollo de sus actividades diarias, y que guardan relación con la falta de un sistema contable que permita a sus directivos mejorar la toma de decisiones gerenciales, a saber:

La agencia de viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”, no cuenta con un sistema contable que permita conocer la situación financiera de la empresa, lo que impide la toma de decisiones gerenciales oportunas y acertadas.

Durante el año 2022 la agencia de viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”, no tuvo actividad económica y por ende no hubo un control de registros contables y tampoco se pudo determinar cuál fue su situación económica.

Por otra parte, al no existir un sistema contable la agencia de viajes no pudo cumplir con sus obligaciones tributarias al organismo de control, lo que puede derivar en sanciones y multas por incumplimiento de las obligaciones tributarias.

Finalmente, la empresa turística al no disponer de un sistema contable tampoco pudo cumplir con la determinación de la rentabilidad o pérdida del año 2022, lo que impidió a su personal recibir las utilidades a las que por ley tiene derecho.

Todos los problemas anteriores tienen su origen en la falta de un sistema contable que permita a la agencia de viajes, registrar las diferentes transacciones diarias y con ello determinar los diferentes estados financieros que permitan establecer la situación económica de la empresa, para la satisfacción de sus accionistas y empleados, así como para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el organismo de control (SRI).

En el contexto anterior, se considera de vital importancia emprender con el diseño de un sistema contable que incluya: plan de cuentas, libro diario, libro mayor, libros auxiliares, estados financieros, flujo de caja, estado de patrimonio y estado de resultados, etc., de tal forma que permita a sus directivos contar con una herramienta de gestión para mejorar la toma de decisiones gerenciales.

Formulación del Problema

¿De qué manera el diseño de un sistema contable para la Agencia de Viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.” Cantón Santa Cruz, Provincia de Galápagos permitirá la adecuada toma de decisiones, mediante la aplicación del proceso contable dentro de la empresa?

1.2 Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Diseñar un sistema contable para la agencia de viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”, Cantón Santa Cruz, Provincia de Galápagos, mediante la aplicación del proceso contable, que permita obtener información para la adecuada toma de decisiones.

1.2.2. Objetivos específicos

- Establecer el marco teórico, mediante la revisión de distintas fuentes bibliográficas, tendiente a la fundamentación de la presente investigación.
- Estructurar el marco metodológico, mediante la aplicación de distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendiente a la recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.
- Generar un sistema contable para la agencia de viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”, Cantón Santa Cruz, Provincia de Galápagos, en base a las necesidades propias del negocio, que permita mejorar la toma decisiones gerenciales.

1.3 Justificación

1.3.1. Justificación Teórica

La presente investigación se justificó su desarrollo desde la perspectiva teórica, dado que se aprovechó todo el referente teórico existente sobre Sistemas Contables desarrollados por los diferentes autores expertos en el tema Contable, cuyos enunciados se encuentran sintetizados en diferentes fuentes bibliográficas, es decir: libros, artículos científicos, investigaciones, monografías, sitios web, etc., permitiendo justificar el presente trabajo investigativo.

1.3.2. Justificación Metodológica

En cuanto al ámbito metodológico la presente investigación se justificó su emprendimiento, dado que se utilizó distintos métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permitieron obtener información suficiente, pertinente, relevante y consistente, relacionada con el tema de

investigación, de manera que sus resultados fueron los más objetivos y reales posibles, lo que, a su vez, permitirán mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

1.3.3. Justificación Práctica – Social

En la parte práctica - social, el presente trabajo investigativo se justificó, ya que, a través de éste, se diseñó el Sistema Contable, para la Agencia de Viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”, Cantón Santa Cruz, Provincia de Galápagos, sistema que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión empresarial para que los directivos de esta organización puedan controlar todas las operaciones financieras que la empresa realiza de manera diaria.

1.4. Idea para defender

El diseño e implementación de un sistema contable para la agencia de viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A., CANTÓN SANTA CRUZ, PROVINCIA DE GALÁPAGOS”, permitirá la aplicación del proceso contable, para obtener información que permita la adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo, fue necesario la revisión de diferentes investigaciones relacionadas con el diseño de un sistema contable para distintas empresas y organizaciones de nuestro país, realizadas por investigadores de otras instituciones de educación superior que sirvieron de base para el desarrollo de los antecedentes del tema propuesto, entre ellas:

Porra, G. (2018), en su trabajo de titulación, denominado: *Diseño de un sistema contable para la empresa Comercial “Rioelite Distribuciones”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.* (Tesis de grado), realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

En el desarrollo del marco teórico se enfatizó en temas relacionadas con la propuesta, los mismos que fueron desarrollados en base a la utilización de fuentes bibliográficas especializadas y actualizadas contenidas en artículos científicos, revistas, libros, entre otro material de reconocidos autores mismos que sirvieron como base de conocimientos para la fundamentación del presente trabajo. Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8965>

En el mismo tema, Moreno, D. (2016), en su trabajo de titulación: *Diseño de un sistema contable y gestión de inventarios en la empresa distribuidora de material ferretero “Distribuidora JCM”, en la ciudad de Santo Domingo.* (Tesis de grado) realizado en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, concluye que:

La empresa Distribuidora JCM no cuenta con un sistema contable para la ejecución de las actividades económicas, lo cual ocasionales inconvenientes en la obtención de información, por lo tanto, es factible la creación de un sistema contable que ayudará a mejorar los procesos contables y financieros. Por otro lado, no se evidencia y control adecuado de los inventarios, puesto que la entidad no cuenta con procesos de gestión que le permitan el manejo oportuno de sus recursos. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5674/1/TUSDCYA0002-2017.pdf>

Finalmente, Gómez, N. (2016), en su trabajo de investigación, denominado: *Diseño de un sistema contable para la empresa N+M Fashion de la ciudad de Otavalo año 2015*. (Tesis de grado), realizado en la Universidad Tecnológica Indoamerica, concluye que:

Se implementó un enfoque estratégico a través de la creación de la misión, visión, valores, políticas, para orientar el direccionamiento de la empresa para que sea más competitiva. La evaluación de los resultados se obtendrá a través de los indicadores de gestión establecidos, pero su valoración se deberá efectuar para el mes de enero de 2017, donde se cuente con resultados del ejercicio contable financiero de 2016. Recuperado de <http://repositorio.uti.edu.ec/handle/123456789/391>

En el contexto de las conclusiones anteriormente citadas, se puede concluir que el sistema contable ayuda a que las organizaciones tengan un manejo correcto de los registros diarios y de las actividades, para el mejoramiento de la gestión administrativa con la finalidad de contribuir al logro de los objetivos organizacionales y al mejoramiento de la toma de decisiones gerenciales.

2.2. Referencias Teóricas

2.2.1. Empresa

Tardencilla, Orlando, (2012), en referencia a la definición de empresa, menciona que:

La empresa es una realidad concreta del mundo social y su existencia es tan real y efectiva que toda nuestra vida se desarrolla en su seno y a ella van o de ella vienen nuestros actos y nuestras atenciones. Por eso la empresa es un quehacer, un afán de realizar algo, en lo que influyen sobre manera el estado sociológico, las ideas buenas o malas que se tengan, la personalidad de aquel que la concibe y planea. (p. 217)

En el mismo tema, Chiavenato, Idalberto, (2017), define a la empresa como:

Una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos”. Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa “es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social. (p. 18)

De acuerdo con los autores anteriormente citados, se puede inferir que una empresa es una organización dedicada, a actividades comerciales, de producción o de servicios y tiene como finalidad acercar a los consumidores a su interior.

2.2.2. Clasificación de las empresas

Angulo, U. (2019), en relación a la clasificación de las empresas, establece:

- Empresas según su actividad económica pueden ser: agrícolas, pecuarias, mineras, industriales o manufactureras, comerciales, de servicios, construcción, etc.
- Empresas según su capital: privadas, publicas u oficiales y de economía mixta.
- Empresas según la cantidad de propietarios: individuales o sociedades. (p. 22)

De su parte, (Angulo, 2018), refiriéndose a la clasificación de las empresas, señala:

- Por su actividad económica son: agrícolas, pecuaria, minera, industriales o de manufactura, comerciales, de servicios, construcción, etc.
- Según el tipo de capital son: privadas, publicas u oficiales, y de economía mixta.
- Según la cantidad de propietarios son: Individuales y sociedades.
- Según la implementación de las NIIF, se clasifican tres grupos de empresas, así:
 - ✓ Grupo No 1. Formado por las grandes empresas (más de 200 empleados), cotizan en bolsa de valores, deben aplicar las NIIF plenas o completas.
 - ✓ Grupo No 2. Formado por las pequeñas y medianas empresas, pymes (de 11 a 200 empleados), no cotizan en bolsa, deben implementar las NIIF para pymes.
 - ✓ Grupo No 3. Formado por las microempresas (menos de 10 empleados). No aplicarán las NIIF, aplicarán los nuevos principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. (pp. 17-18)

De acuerdo con los autores citados anteriormente, se puede concluir que la clasificación de las empresas se divide en su actividad, por su actividad, por los propietarios, cada una de ellas tiene sus características y su funcionalidad.

2.2.3. Empresa Comercial

(Zapata, 2017), al hablar de las empresas comerciales, advierte: “son aquellas que se dedican a comprar bienes y a venderlos sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad”. (p. 26)

Por su lado, Gamboa, Jordan (2017), en relación a la empresa comercial, señala: “las empresas comerciales son aquellas que se encargan de comprar bienes a otras empresas con la diferencia de que vendan a un costo más elevado para de esta manera obtener mayores ingresos”. (p. 13)

De acuerdo con los autores citados anteriormente, se puede colegir que la empresa comercial es aquella que compra bienes a diferentes otras empresas para poder revender a un precio distinto de lo comprado, esto con la finalidad de obtener utilidad en sus ventas.

2.2.4. Empresa de Servicios

Zapata, P. (2017), al hablar de las empresas de servicios, establece:

Son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ellos el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades y tecnológicos para curar, asesorar, educar y custodiar; además de todo lo que se requiere para generar confianza, descanso, seguridad, distracción, formación, etc. (p. 26-27)

Por su parte, Sánchez, (2018), refiriéndose a las empresas de servicios, advierte:

La empresa de servicios se caracteriza por adecuar diversas cuentas y relacionarlos con la actividad de prestación de servicios, considera el momento de obtención de los ingresos, los servicios sen proceso y los servicios terminados, asi como el costo de los servicios, el cual puede ser relacionado con cada tipo de servicio. (p. 89)

De acuerdo con los autores citados, podemos concluir que la empresa de servicios es aquella que se dedica a proporcionar cierto servicio a sus clientes, éstas se enfocan en atender las necesidades específicas del cliente en áreas del conocimiento o de la experticia en alguna área del quehacer productivo.

2.2.5. Empresa de Producción

(Chavez, 2022), en relación a la empresa de producción, nos menciona que son: “las entidades que se dedican a la adquisición de bienes o materias primas para transformarlas y comercializarlas. Para la transformación de estos bienes, las empresas utilizan herramientas y equipos especializados dependiendo del sector de trabajo”. (“Empresa industrial: definición, características y tipos - CEUPE”) (p. 23).

Por su lado, (López, 2020), se refiere a las empresas de producción como aquellas que:

Transforman bienes utilizando tecnología, maquinaria, herramientas y/o energía. La clave de este tipo de empresas y lo que las diferencia de otras, es la transformación. Esto es, el producto que finalmente venden no es el mismo que entró a la empresa. Por ejemplo, entra aluminio y sale una bicicleta. (“Empresa industrial - Qué es, definición y concepto | 2023 - Economipedia”).

De acuerdo con las definiciones anteriores, podemos concluir que las empresas de producción o industriales son aquellas que se encargan de transformar bienes para las necesidades de los consumidores.

2.2.6. Clasificación de las empresas según Superintendencia de Compañías

Según la Ley de Compañías (2018), en el artículo 2, al clasificar las empresas, establece cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- **Compañía en nombre colectivo:** “La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas naturales que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras y compañía”. (“DE LA CONSTITUCIÓN COMPAÑÍA EN NOMBRE COLECTIVO - Audifirm”)
- **Compañía en comandita simple y dividida por acciones:** “la compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidarios e ilimitadamente responsables y otros u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será, necesariamente, el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsable, al

que se agregará siempre las palabras compañía en comandita, escritas con todas sus letras o la abreviatura que comúnmente suele usarse”

- **Compañía de responsabilidad limitada: Art. 92.-** “la compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas que solamente responde por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras “Compañía Limitada” o su correspondiente abreviatura”.
- **Compañía anónima: Art. 143- 145.-** “la compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de “compañía anónima” o “sociedad anónima”, o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente.
- **Compañía de economía mixta: Art. 308.-** “el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades y organismos del sector público, podrán participar, juntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía. Las entidades enumeradas anteriormente podrán participar en el capital de esta compañía suscribiendo su aporte en dinero o entregando equipos, instrumentos agrícolas o industriales, bienes muebles e inmuebles, efectos públicos y negociables, así como también mediante la concesión de prestación de un servicio público por un periodo determinado”.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas. (pp. 2- 37)

De acuerdo con la definición anterior, se puede inferir que las empresas se pueden clasificar atendiendo a la normativa legal vigente y se divide en: compañía en nombre colectivo, compañía en comandita simple, responsabilidad limitada, sociedad anónima y compañía mixta.

2.2.7. Agencia de Viajes

Miguel Acerenza, (2010), define a las agencias de viajes, como:

Una empresa que se dedica a la realización de arreglos para viajes, la venta de servicios sueltos, u organizaciones en paquetes, en carácter de intermediaria entre las empresas

llamadas a prestar los servicios y el usuario final, para fines turísticos, comerciales, o de cualquier otra índole. (“Tipos y características de las Agencias de viajes - 1Library.Co”) (p. 19)

Por su lado, Goeldner y Ritchie, (2011), conceptualizan a las agencias de viajes, como: “una agencia de viajes es un intermediario, un negocio o persona que vende al consumidor partes individuales o una combinación de partes de la industria de los viajes”. (“Influencia de la comunicación directa de las agencias de ... - SciELO”) (p. 12)

En base a las definiciones citadas anteriormente, una agencia de viajes es aquella empresa que se dedica a la prestación de servicios turísticos, donde las personas que se deseen desplazar a distintos destinos turísticos son proveídas de información y asesoría para que su desplazamiento sea el más seguro y confortable posible.

2.2.8. Clasificación de las agencias de viaje

A criterio de Mitre, (2007), existen varios criterios para categorizar a las agencias de viajes, a saber:

- Según su tamaño (mayoristas, minoristas, mayoristas- minoristas)
- Según su localización geográfica o tráfico de viajeros (emisora outing, receptora o incoming, emisora. Receptora).
- Según el canal de distribución (ínpant, franquicia, virtuales); y,
- Según la publicidad empleada (p. 14)

De su parte, el (Ministerio de Turismo, 2016), atendiendo las actividades de operación e intermediación turística, clasifica a las empresas de turismo en:

- Agencia de viajes mayorista.
- Agencia de viajes internacional.
- Operador turístico.
- Agencia de viajes dual. (p. 7)

De acuerdo con las definiciones anteriores, se puede concluir que la clasificación de las agencias de viajes se lo puede hacer bien sea por su tamaño: mayorista o minorista; o también por la ejecución de sus actividades: viajes nacionales e internacionales.

2.2.9. Diseño

(Yirda, 2020), al hablar del diseño, establece:

"Es el resultado final de un proceso, cuyo objetivo es buscar una solución idónea a cierta problemática particular, pero tratando en lo posible de ser práctico y a la vez estético en lo que se hace." ("Un diseño es el resultado final de un proceso, cuyo objetivo") Para poder llevar a cabo un buen diseño es necesario la aplicación de diferentes métodos y técnicas de modo que este pueda ser plasmado de una manera correcta. (p. 14)

De su parte, Earnes (2019), refiriéndose al diseño, señala:

El diseño es un proceso cuya finalidad es la resolución de problemas que se plantean en función de ciertas necesidades. Para que exista el diseño, debe haber un motivo"; es decir se constituye como una solución viable a las necesidades en función a los procesos previamente establecidos. (p. 12)

En el contexto de las definiciones anteriores podemos concluir que el diseño es un proceso creativo que implica la generación de ideas diferentes, la resolución de problemas; o, la toma de decisiones sobre el funcionamiento de cierto sistema.

2.2.10. Sistema

De acuerdo con Gich (2012) un sistema se define como: "una unión de partes o componentes conectados en una forma organizada. Las partes se afectan por estar en el sistema y se cambian si lo dejan. (*"Instituto de Ciencias Económico Administrativas"*) Además, un sistema puede existir realmente como un agregado natural de partes componentes encontradas en la naturaleza, o ésta puede ser un agregado inventado por el hombre, una forma de ver el problema que resulta de una decisión deliberada de suponer que un conjunto de elementos está relacionado, y constituyen una cosa llamada "un sistema" (p. 15).

Por otro lado (Lezanski, Mattio, Merino y Pasquali, 2020) definen que "Un sistema es un conjunto organizado de elementos que trabajan coordinadamente para cumplir un objetivo común, y que funcionan de manera interdependiente, ya que, si uno falla, todo el sistema se altera"; de modo que, forman una agrupación de elementos relacionados entre sí y que ayudan a alcanzar un objetivo determinado. (p.17)

Tomando lo antes escrito se puede concluir que el sistema es un conjunto de elementos que trabajan juntos para lograr un mismo objetivo, estos pueden ser físicos o creados por el ser humano.

2.2.11. Contabilidad

Según Omenaca (2016), define a la contabilidad, como: “La ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio” (p. 21)

De su lado, Elizabeth (2020), al hablar de la contabilidad, señala: “permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que originan como resultado la actividad de una empresa. Además, proporciona información oportuna y relevante a los administradores para que estos tomen decisiones”. (p. 32)

En el contexto de las definiciones anteriores, se puede concluir que la contabilidad es un proceso de registro que permite al usuario desarrollar y tener un sistema de registros eficaces que lo ayudan a obtener información precisa y sin mayor inconveniente sobre un bien o patrimonio, o lo que es más, a tomar decisiones sobre la base de la información financiera que brinda la contabilidad.

2.2.12. Objetivos de la contabilidad

(Omenaca, 2016), establece 3 objetivos importantes de la contabilidad, entre ellos: informar sobre la situación de la empresa, informar sobre los resultados obtenidos por la empresa e informar sobre las causas de dichos resultados, haciendo que todos éstos se junten en las denominadas cuentas anuales de la empresa. (p.22)

Aunque en general los objetivos más claros están enunciados en el párrafo anterior, (Ayala, 2015), detalla los objetivos de una forma más minuciosa, entre ellos: “Obtener datos que apoyen a los administradores de una organización respecto a la planeación, organización, dirección y control de las empresas; o, poseer cifras necesarias para construir información estadística sectorial, departamental y nacional”. (p.20)

De acuerdo con los autores citados, se puede concluir que sin estos objetivos la contabilidad no tendría un rumbo fijo, ya que éstos ponen las bases de las actividades principales que cubre esta disciplina, como lo es la obtención de información financiera.

2.2.13. Importancia de la contabilidad

(Elizabeth, 2020), en relación a la importancia de la contabilidad, señala:

La necesidad de las personas de llevar un registro de actividades, cuentas o finanzas que realizan de forma habitual; haciendo que la memoria humana quede relegada a largo plazo para llevar registros ordenados de estos procesos, haciendo que él sea de vital importancia llevar un registro ordenado de todo. (p.33)

Tomando un punto más empresarial en el artículo escrito por (Morales, 2019), en relación a la importancia de la contabilidad, advierte que:

Es el factor con más realce para el desarrollo a nivel mundial, por medio de la contabilidad cada empresa puede llevar un manejo adecuado y personalizado de sus actividades que les permite tomar decisiones, identificar error y efectuar acciones sobre empresarial sus patrimonios. (p. 49)

Por lo antes señalado se puede colegir que la contabilidad es fundamental para llevar un registro detallado de las transacciones en el ámbito familiar o empresarial, que sin importar que los objetivos y necesidades son diferentes, esta rama tiene la capacidad de adaptarse y moldearse para obtener resultados económicos, eficientes y beneficiosos.

2.2.14. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Juárez, (2002), al hablar de los principios de la contabilidad generalmente aceptados, concluye que:

Los principios contables constituyen el marco normativo de actuación de la contabilidad, teniendo por fin dotar de objetividad la información financiera que reflejan los estados contable, representan un conjunto de criterios y normas a utilizar en el procedo de captación, media y representación de la realidad económica financiera de la empresa, de modo que los estados financieros reflejen la imagen fiel del patrimonio al final del ejercicio considerado, de los resultados obtenidos en el periodo y de los cambios en la situación financiera de la unidad económica durante dicho ejercicio. (p. 112)

(Morales, 2008), refiriéndose a los principios de la contabilidad generalmente aceptados, advierte:

Son aquellos que establecen la base teórica y los lineamientos fundamentales que regulan los criterios seguidos para la elaboración de los estados contables e informes financieros sobre la evolución del patrimonio y sus transformaciones en el tiempo, los que en su conjunto, finalmente, expresan el universo de las transacciones y eventos que afectan la gestión patrimonial y los ingresos y egresos de la unidad económica. (“Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Generales de ...”) (pág. 4)

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, podemos inferir que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son una serie de normas y procedimientos que establecen un marco de referencia para la correcta preparación y presentación de los estados financieros y la correcta toma de decisiones.

2.2.15. Sistema contable

(Josar, 2018), en relación a los sistemas contables, señala: “un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones”. (“LOS SISTEMAS CONTABLES, SU ESTRUCTURA Y OBJETIVO”) (p.4)

De su lado, (Gonzales, 2017), en el mismo tema, afirma que: “Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones”. (p. 50)

Con base en las anteriores definiciones, se puede colegir que un sistema contable es un conjunto de métodos que mediante una serie de procedimientos efectivos permite generar recursos en una organización, generando un mayor control sobre los asuntos financieros de la misma.

2.2.16. Importancia de un sistema contable

(Edwards, 1998), al hablar de la importancia de un sistema contable, señala:

Un sistema contable es importante para la toma de decisiones como se vio anteriormente, pero también se tiene la necesidad de generar y gestionar los datos operativos de la organización, tales como datos contables, de pedidos, de facturación, de nóminas etc. que,

aunque no son indispensables para la toma de decisiones, se deben tener para que la empresa siga su correcto funcionamiento. (p. 11)

De su lado, (Torres, 2019), refiriéndose a la importancia de un sistema contable, establece: “su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación”. (p. 45)

Con base en el criterio de los autores citados, se puede establecer que los sistemas contables son de singular importancia para la vida de una empresa, ya que permiten determinar los resultados financieros y con ellos mejorar la toma de decisiones empresariales.

2.2.17. Características de un sistema contable

(Josar, 2018), en referencia a las características de un sistema contable, advierte:

Un sistema contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio. El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos: registrar, clasificar y resumir; sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación respectiva. (p.23)

En el mismo tema, Gonzales, E. (2017), establece que:

Todo sistema contable debe abarcar al menos los siguientes elementos:

- ✓ Hardware donde se procesa la información
- ✓ Software propiamente dicho
- ✓ Recursos humanos
- ✓ políticas y normas contables adoptadas por la entidad

Las características de los sistemas contables son las bases fundamentales para el desarrollo de cada proceso, debe cumplirse de la mejor manera si se desea tener un buen resultado a corto, mediano o largo plazo. (p. 34)

Con base a las definiciones anteriores, podemos concluir que las características de un sistema contable son fundamentales para cada proceso en este caso el diseño, las principales características son: el registro de las transacciones, la clasificación de cada una de ellas, y resumir o reflejar en los estados financieros.

2.2.18. Cuenta contable

Zapata, P. (2008), al hablar de la cuenta contable, indica que:

Es un formato con termino usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas los Costos y los Gastos. (p. 23)

Hernández, (2005), en relación a la cuenta contable, señala que:

La cuenta contable es instrumento de operación mediante la cual podemos subdividir, el activo, pasivo y capital, y agruparlos de acuerdo con ciertas características de afinidad y el cual nos permite graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación. (p. 1).

Con base en las definiciones anteriores, se puede concluir que una cuenta contable es un registro específico utilizado por las empresas para clasificar, registrar y resumir las transacciones financieras. Las cuentas contables son una herramienta importante en la contabilidad financiera y son utilizadas para ayudar a comprender el estado financiero de una organización.

2.2.19. Activo

Moreno, J. (2019), refiriéndose al activo, señala: “son bienes y derechos que son propiedad de un ente económico, como el efectivo, las cuentas por cobrar a clientes, inventarios, propiedades, muebles y enseres que poseen un valor monetario.” (p.15)

De su lado, Zapata, P. (2017), al hablar de los activos, advierte que: “son todos los valores, servicios, bienes y derechos controlados por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que la entidad

espera obtener beneficios económicos futuros, los mismo que serán valorados razonablemente en términos monetarios”. (p. 58)

De acuerdo a las definiciones anteriores, se puede colegir que los activos son recursos o propiedad de una empresa que posee y tiene un valor económico, como es el caso de: activos tangibles, entre ellos los edificios, maquinaria, inventarios etc., bienes obtenidos de sucesos pasados.

2.2.20. Pasivo

Zapata, P, (2017), al hablar de los pasivos se describe al pasivo como: “todas las obligaciones o deudas presentes de la empresa, adquiridas en forma legal surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y, para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (p. 58).

Por su lado, Moreno, J. (2019) se refiere al pasivo como:

Son aquellas deudas y obligaciones a cargo del ente económico y este compuesto por la suma de dinero que se debe a proveedores, bancos, acreedores diversos y algunas provisiones que se establezcan: por ejemplo, para el pago de impuestos, gratificaciones, etc. (p. 15)

De acuerdo con lo mencionado por los autores citados anteriormente, el pasivo es cualquier obligación financiera que una empresa o individuo tiene con terceros, como proveedores o acreedores, estas deudas o pasivos también incluyen los salarios pendientes de pago, impuestos adeudados y otros compromisos financieros.

2.2.21. Patrimonio

Moreno, J. (2019) menciona que el patrimonio está representado por la propiedad que tiene los accionistas o propietarios en el ente económico y, dicho de otra manera, más simple, por la diferencia entre los activos y pasivos del ente económico. (p, 15)

En su lado, Zapata, P. (2017), se refiere al patrimonio como:

La participación de los socios o del dueño único en la empresa. Al momento de su creación, la empresa se constituye únicamente por el capital social. No obstante, al transcurrir el tiempo

sufrirá modificación por efecto de los resultados obtenidos y que no se hayan retirado; o por la creación de reservas, o por los aportes realizados con el ánimo de capitalizarlos en el futuro. (p. 58)

De acuerdo con lo mencionado por los autores citados anteriormente, podemos concluir que el patrimonio de una empresa está compuesto por sus activos, que son los recursos que la empresa posee o controla, tales como el efectivo, las cuentas por cobrar, los inventarios, los bienes inmuebles, entre otros. También incluye los pasivos, que son las obligaciones de pago que la empresa ha asumido, como las cuentas por pagar, los préstamos y las deudas fiscales.

2.2.22. Ingresos

(CNIC, 2019), refiriéndose a los ingresos, lo define como:

Aumentos en los beneficios económicos, que se originan durante el periodo contable, a manera de entradas o incrementos en los activos, o disminuciones en los pasivos, de lo cual resulta un incremento en el patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios. (p. 30)

No obstante, el (CEFP, 2018) define que:

Son todos los recursos provenientes de los impuestos, las contribuciones a la seguridad social, las ventas de bienes o servicios realizados por las entidades del Gobierno General, el superávit de explotación de las entidades públicas empresariales, las transferencias, asignaciones y donativos corrientes de capital recibidos, las participaciones, los ingresos de capital y la recuperación de inversiones financieras realizadas con fines de política. (p. 41)

De acuerdo con lo mencionado por los autores anteriores, es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.

2.2.23. Egresos

(CEP, 2018), con respecto a los egresos menciona que: “Son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos” (p. 160)

Sin embargo, (Herz, 2018), menciona que:

Representan los valores devengados o pagados por la empresa, que, una vez 21 efectuados, no son recuperables o reembolsables; en este contexto, constituyen saldos que menoran el valor en los activos y aumenta en los pasivos, estos al incurrirse no se recuperan. (p. 119)

De acuerdo con lo mencionado por los autores anteriormente citados, podemos concluir que, Un egreso es un término utilizado en el ámbito financiero y contable para referirse a un gasto o salida de dinero de una cuenta o presupuesto. Un egreso ocurre cuando una empresa, organización o individuo gasta dinero en bienes, servicios o actividades que reducen su saldo disponible.

2.2.24. Proceso Contable

Zapata, P, (2017), refiriéndose al proceso contable lo define como:

Un conjunto de pasos lógicos y ordenado que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y finanzas de la empresa. (p. 63)

En otro contexto, Palecio, (2020), muestra que: el proceso contable, consiste en una herramienta que proporciona información relevante acerca del manejo de un negocio, la presentación de esta información contable y financiera permite tomar decisiones oportunamente. (p. 10)

Podemos concluir que el proceso contable está ligado a pasos ordenados la cual ayuda a proporcionar información desde el primero momento que la empresa empieza a funcionar, esto ayudara a obtener información contable y financiera verídica de la empresa.

2.2.25. Fases del proceso contable

Zapata, P, (2017), refiriéndose a las fases del proceso contable menciona que existe cinco fases del proceso contable que son:

- **Reconocimiento:** En esta primera fase comprende verificar la legalidad y pertinencia de la operación, esto quiere decir que el contador debe conocer la realidad económica de la empresa, las normas técnicas de contabilidad (NIIF. NIC) y las leyes de comercio.
- **Jornalización:** es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza una empresa en uno de los libros principales de la contabilidad, denominada “libro diario” o “diario general”, este registro debe hacerse bajo la fórmula del asiento contable.
- **Mayorización:** consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que aparecen en el libro diario a otro, llamado “libro mayor”.
- **Comprobación y ajustes:** este paso se ha evidenciado en el denominado balance de comprobación, que puede ser de saldos o de sumas o de las dos a la vez.
- **Productos EE. FF:** son reportes que se elaboraran al finalizar el periodo contable. (p. 63 -87)

Por su lado, Jiménez (2017) manifiesta al proceso contable que consta de cinco fases:

- **Reconocimiento de la operación:** consiste en preparar los documentos correspondientes para sustentar las operaciones y realizar un análisis que permita conocer el origen, alcance de las transacciones y cuentas contables que intervienen.
- **Jornalización:** Corresponde al registro de las operaciones de la empresa, el mismo que se realiza en el libro diario, para lo cual se requiere que la información se clasifique y registre a través de asientos de contabilidad.
- **Mayorización:** es la acción de trasladar al libro mayor, de forma sistemática y clasificada, los valores registrados en el libro diario, respetando el lugar de cada cuenta y cifra.
- **Comprobación:** permite verificar los principios de contabilidad relacionados con la partida doble y otros que se relacionan con la evaluación, para ellos es importante efectuar un balance de comprobación a partir de los saldos presentes en el libro principal.
- **Elaboración de estados financieros:** los estados financieros son declaraciones de la información de los hechos cotidianos o sobresalientes que se van registrando (p. 10- 11).

Con respecto a los autores anteriores, podemos decir que las fases del proceso contable son una serie de etapas las cuales se sigue desde el inicio de un ejercicio contable hasta su cierre, cada una de las fases debe ser ejecutada de manera correcta para garantizar que los estados financieros reflejen información verídica.

2.2.26. Plan General de Cuentas

Zapata, P, (2017), con respecto al plan general de cuentas menciona que:

Es una lista en la que se ordena de manera metódicamente cada una de las cuentas, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable. El plan de cuenta es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos; a partir de esta información, la empresa tomara decisiones trascendentes. (p. 49)

De acuerdo con, Uribe (2018), destaca que: “el plan de cuentas buscar tener igual al registrar las actividades económicas de una entidad, con el objetivo de presentar información coherente y comprensible para una adecuada clasificación de los hechos económicos”. (p. 1)

De modo que el plan general de cuentas es aquel documento ordenado en el que se especifican las cuentas según la necesidad de la empresa, esto servirá como instrumento para el procesamiento contable y en el futuro presentar de manera correcta estados financieros.

2.2.27. Documentos fuente

Zapata, P., (2008), con respecto a los documentos fuente menciona que: “constituye la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan a las transacciones que realiza la empresa”: (p. 35)

Cada operación debe ser respaldada por documentos los cuales, Ayala & Fino, (2015), definen como: “documentos fuente”, los principales documentos fuente y el programa de sistemas en donde deben quedar registrados son:

- ✓ Facturas: respaldan las operaciones de venta y compra y estas deben ser registradas en el sistema de información de facturación.

- ✓ Recibos de caja: son aquellos que respaldan las operaciones de ingresos de dinero a la compañía, deben ser contabilizados en el sistema de información.
- ✓ Comprobantes de ingreso: respalda las consignaciones realizadas en las entidades bancarias con las cuales trabaja la empresa- incluidas las que se realicen de los dineros recibidos en la caja de la compañía. (pp. 95- 96)

Con lo mencionado anteriormente podemos concluir que los documentos fuente son la documentación de sustento, en esto podemos encontrar facturas, recibos, notas de crédito, etc., estos documentos son evidencias para los registros contables y sirven como respaldo de todas las transacciones.

2.2.28. Importancia de los documentos fuente en el proceso contable

Zapata, P, (2017), refiriéndose a la importancia de los documentos fuente dentro del proceso contable señala:

El reconocimiento de los actos de comercio solo es posible mediante la presencia de documentos fuente. Estos dejan constancia inequívoca de que ha ocurrido una transferencia, una posesión, una consignación, en fin, todo acto que modifica las condiciones actuales o la propiedad, el dominio o los usos de bienes y servicios; por tanto, la documentación es tan importante como el hecho o acto de comercio propiamente dicho. De allí que se deben tener en cuenta los aspectos que pueden ayudar a identificarlos correctamente. (p. 30)

Por su lado, Sánchez, (2016), refiriendo a la importancia de los documentos fuente nos dice que:

Los documentos fuente forman parte de la primera fase del proceso contable, lo cual permite el control de las operaciones practicadas por la entidad y la comprobación de los asientos contables, posterior a esto los auditores internos los requieren para realizar su trabajo. (p. 34)

Con respecto a la importancia de los documentos fuente en el proceso contable podemos concluir que es imprescindible tener cada uno de los documentos ya que con la constatación de estos se empieza a realizar el proceso contable dentro de la empresa, esto también ayuda a que los auditores internos realizan su trabajo de una manera correcta.

2.2.29. Libro diario

(Ivon, 2018), se refiere al libro diario: “es el principal registro donde se asientan todas las operaciones que realizan las empresas de manera cronológica en forma de asiento. Las principales características de un libro diario son”:

- La referencia del movimiento y del documento fuente que generó la transacción.
- Cada operación debe contener la fecha que se produjo dicho movimiento.
- Cada asiento contable debe ser identificado con un número de asiento.
- Las cuentas deudoras y acreedoras producto del documento fuente.
- Los valores por los cuales se generaron los movimientos (p. 21)

Por otro lado, Zapata, P, (2017), indica con respecto al libro diario que:

Es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza una empresa en uno de los libros principales de la contabilidad, este registro debe hacerse bajo la fórmula de asiento contable siempre y cuando cumpla el principio de partida doble. (p. 56)

Con respecto a lo mencionado anteriormente, podemos concluir que el libro diario es en el que se registra diariamente las transacciones que se realizan dentro de la empresa, esto se basa básicamente en la partida doble.

2.2.30. Libro Mayor

Zapata, P, (2017), refiriéndose al libro mayos, menciona que:

El libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el libro general, agrupa individualmente el movimiento debe o haber de cada una de las partidas; por tanto, en un periodo contable se abrirán libros mayores como número de cuentas participantes existan. (p. 69)

Por su lado, Lezanski, 2020 “Contiene todas las cuentas que se utilizan en la registración. Su uso no es exigido por ley, pero las empresas lo adoptan en virtud de la información que brinda: muestra claramente los movimientos y saldos de las cuentas” (p. 84).

En el contexto anterior se puede concluir que el libro mayor se registra las cuentas que se registraron en el libro diario, estas separando por transacciones para posteriormente agrupar en el balance general.

2.2.31. Estados Financieros

Zapata, (2008), sobre los estados financieros, señala lo siguiente:

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad” (p. 59).

Por otro lado, Cotacora (2020), sobre los estados financieros, manifiesta que: “Es el resultado final de todo proceso contable, de los principios aplicables y de los procedimientos de registro desarrollados, son los estados financieros en donde se registran los juicios y criterios que una gerencia tiene de una entidad” (p. 90)

De lo mencionado anteriormente, se puede concluir que los estados financieros son el resultado de la gestión que se realizó por cierto tiempo determinado y se lo presenta de manera estructurado en el cual se muestra la situación económica actual de la empresa.

2.2.32. Estado de Situación Financiera

Según Guajardo, (2004), define al estado de situación financiero, de la siguiente forma:

Se lo conoce también como balance general, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y financiamiento. En él se muestra el monto del activo, pasivo y patrimonio en una fecha específica, es decir, se presenta los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a los acreedores y el capital por los dueños. (p. 154)

Por su parte, Calderón (2010), al hablar de estado de situación financiera, señala:

El balance general es la representación de la situación económica, financiera del ente; en el están contenidos todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, la situación

económica, en el que sentido muestra la cuantía de los recursos sociales (activos), la estructura de los capitales propios (patrimonio) y ajenos (pasivos); y la situación financiera, porque muestra los recursos de inmediata realización y la cuantía de su capital de trabajo, entre otros aspectos no menos importantes. (p. 23)

De lo mencionado anteriormente, se puede concluir que el estado de situación financiera es un documento el cual se refleja información de la situación económica de la empresa, en el cual se presenta Activos, pasivos y patrimonio, esto ayudará a la toma de decisiones.

2.2.33. Estado de Resultados

Zapata, P, (2017), define al estado de resultado, como:

El estado de resultados integrales muestra los efectos económicos de las operaciones ordinarias, no ordinarias y discontinuas que ha realizado la empresa en un periodo de tiempo. Estos efectos pueden ser una ganancia o una pérdida, reflejando de esta forma la calidad en el manejo de los recursos empresariales. (p. 88)

Por su parte, Sarmiento, (2008), define al estado de resultado: “es el que determina la utilidad o la pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a ese estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa”. (p. 245)

Con respecto a estado de resultado, podemos concluir que es un documento en el que se refleja la utilidad o pérdida de la empresa en marcha en un determinado tiempo, esto ayuda a medir el rendimiento económico de la empresa.

2.2.34. Estado de Flujo del Efectivo

(Morales J. , 2018), sobre el estado de flujo del efectivo, manifiesta que: “es una concepción dinámica y representa la diferencia entre las entradas y salidas de dinero durante un periodo determinado”. (p. 16)

Por su parte, Guajardo, (2012), define al estado de flujo de efectivo, como:

Presentar en forma concisa y comprensible la información sobre el manejo de efectivo, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un periodo determinado, los cambios ocurridos en la situación financiera determinarán la liquidez o solvencia de la entidad” (p. 98).

En el contexto anterior, conforme a lo indicado por los autores citados, el estado de flujo de efectivo es aquel documento que muestra los flujos de efectivo de una empresa en un tiempo determinado.

2.2.35. Estado de Cambios en el Patrimonio

Según Bravo, (2016), sobre el estado de cambios en el patrimonio, menciona que:

Permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo a otro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por tanto, estos son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados (p. 287).

Por su lado, Amat (2018), sobre el estado de cambio en el patrimonio, establece que:

Es un documento que suministra información acerca de las variaciones producidas en relación con las cuentas del patrimonio. Está integrada por varias partes, entre ellas la totalidad de los ingresos y gastos producidos, incluyendo así las cuentas de ganancias y pérdidas, así como también las anotaciones realizadas directamente en el patrimonio neto” (p. 24).

De acuerdo con las definiciones citadas por los autores, se puede concluir que el estado de cambios en el patrimonio es aquel documento en el que se detalla al patrimonio de la empresa, en cómo ha evolucionado a lo largo del periodo.

2.2.36. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis. Podemos agregar que son normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y presentar

una situación razonable de la empresa, en una fecha determinada. Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board (Burgos, 2016, p. 66- 70).

Tabla 2-1. Normas Internacionales de Contabilidad

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD		
NIC	DENOMINACIÓN	COMENTARIOS
1	Presentación de estados financieros	Aprobada en 1975, reformada en 1994 y revisada en 1997.
2	Inventarios	Aprobada en 1975, sustituida en 1993, vigente desde 1995
7	Estado de flujo de efectivo	Aprobada en 1977 sustituida en 1992, vigente a partir de 1994.
8	Ganancia o pérdida neta del periodo, errores fundamentales y cambios en las políticas contables.	Aprobada en 1978, sustituida en 1993 vigencia 1995.
9	Costos de investigación y desarrollo	Sustituida por NIC 38
10	Contingencias y hechos ocurridos después de la fecha del balance	Aprobada en 1977, reformada en 1994 y revisada en 1999
11	Contratos de construcción	Aprobada en 1979, sustituida en 1993 vigente 1995.
12	Impuesto sobre la renta	Aprobada en 1979, reformada en 1996 y 2000.
14	Información financiera por segmentos	Aprobada en 1981, reformada en 1995 vigencia 1998.
15	Información para reflejar efectos en los cambios de los precios	Aprobada en 1981, reformada en 1994.
16	Propiedades planta y equipo	Aprobada en 1982, sustituida en 1993 y revisiones en 1997 y 1998.
17	Arrendamientos	Aprobada en 1982, reformada en 1994, sustituida en 1997, vigente 1998.
18	Ingresos	Aprobada en 1982, sustituida en 1993, vigente 1995.
19	Beneficios a empleados	Aprobada 1983, reformada 1995, revisada 2000.
20	Contabilización de las subvenciones del gobierno	Aprobada en 1983 y reformada 1994.
21	Efecto de las variaciones de la tasa de cambio de la moneda extranjera	Aprobada en 1983, sustituida 1993, vigente 1995.
23	Costos por intereses	Aprobada en 1984, reformada en 1994 sustituida en 1993, vigente 1995.
24	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	Aprobada en 1984, reformada en 1994
25	Contabilización de las inversiones	Aprobada en 1986, reformada en 1994. Sustituida por NIC 39 y 40

26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	Aprobada en 1989, reformada en 1994.
27	Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias.	Aprobada en 1989, reformada en 1994 y revisada en 2000.
28	Contabilización de inversiones en empresas asociadas	Aprobada 1989 reformada 1994 revisada 1998 y 2000.
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Aprobada 1989, reformada 1994.
30	Informaciones a revelar en estados financieros de bancos e instituciones financieras y similares.	Aprobada en 1990, reformada 1994.
31	Información financiera de los intereses en negocios conjuntos	Aprobada en 1990, reformada 1994 revisada en el 2000.
32	Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar	Aprobada 1995, vigencia 1996 revisada 2000.
33	Ganancia por acción	Aprobada en 1997, vigencia 1998.
34	Información financiera intermedia	Aprobada 1998, vigencia 1999.
35	Operaciones en discontinuidad	Aprobada 1998, vigencia 1999.
36	Deterioro del valor de los activos	Aprobada 1998, vigencia 1999.
37	Provisiones, activos y pasivos contingentes	Aprobada 1998, vigencia 1999
38	Activos intangibles	Aprobada 1998, vigencia 1999
39	Instrumentos financieros reconocimiento y medición	Aprobada 1999, vigencia 2001.
40	Inversión inmobiliaria (Investment Property)	Aprobada 2000, vigencia 2001
41	Agricultura	Aprobada 2000, vigencia 2001 (Burgos, 2016, p. 66-70)

Fuente: Normas Internacionales de Contabilidad

Realizado por: Rocafuerte Erazo, Paola, 2023

2.2.37. *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables. (“Tarea 8.1 Marco Normativo Auditoría | PDF - Scribd”) (Castro, W, 2021, p. 5)

Tabla 2-2: Normas Internacionales de Información Financiera

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA		
NIIF	NIIF VIGENTES	VIGENCIA DESDE
1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales Financiera	Enero 2013
2	Pago Basados en Acciones	Julio 2014
3	Combinaciones de Negocios	Julio 2014
4	Contratos de Seguro	Enero 2006
5	Activos no Corrientes Mantenedidos por la Venta y Operaciones Discontinuadas	Enero 2016
6	Exploración Evaluación de Recursos Minerales	Enero 2006
7	Instrumentos financieros: Información a revelar	Enero 2018
8	Segmentos de Operación	Julio 2014
9	Instrumentos Financieros	Enero 2018
10	Estados Financieros Consolidados	Enero 2016
11	Acuerdos conjuntos	Enero 2016
12	Información a revelar sobre participantes	Enero 2016
13	Medición del valor razonable	Julio 2014
14	Cuentas de diferencias de actividades reguladas	Enero 2016
15	Ingresos de contratos con clientes	Enero 2018
16	Arrendamientos: Sustituye a NIC 17, CINIF 4, SIC 15, 27	Enero 2019
17	Contratos de Seguro sustituye a la NIIF 4	Marzo 2017

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

Realizado por: Rocafuerte Erazo, Paola, 2023

2.2.38. Ley de Régimen Especial

Dentro de la Ley Orgánica de Régimen Espacial para la provincia de Galápagos podemos mencionar los siguientes artículos:

Art. 1.-Ámbito.- “La Ley de Régimen Especial para la Conservación y el Desarrollo Sustentable de la provincia de Galápagos, establece el régimen jurídico administrativo al que se someten los organismos del régimen seccional dependiente y del régimen seccional autónomo, en lo pertinente; los asentamientos humanos y sus actividades, relacionadas como salud, educación, saneamiento y servicios básicos, entre otros; las actividades de conservación y desarrollo sustentable de la provincia de Galápagos y el área que constituye la Reserva Marina de Galápagos”.

Art. 45.- Turismo y conservación. – El turismo permitido en la provincia de Galápagos se basará en el principio de Turismo de Naturaleza y tendrá como destinos el Parque Nacional, la Reserva Marina y los centros poblados de la provincia de Galápagos. Estará sujeto a modalidades de operación compatibles con los principios de conservación establecidos en esta Ley. Además, a las normas contenidas en la Ley Especial de Desarrollo Turístico, Ley Forestal y de Áreas Naturales y Vida Silvestre, a sus Reglamentos Generales, Reglamento Especial de Turismo en Áreas Naturales Protegidas y a los planes de manejo vigentes. (Ley Orgánica de Régimen Especial, 2009, p. 2-25)

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1. *Tipo de Estudio*

Estudio Aplicado

Cáceres, Gómez y Silva, (2021), indican que el estudio aplicado se enfoca en: "resolver problemas prácticos y aplicar los resultados de la investigación en la práctica profesional, con el fin de mejorar la toma de decisiones y la eficacia de las intervenciones" (p. 23).

En el trabajo de investigación se utilizó el estudio aplicado, ya que permitió identificar de forma clara el problema en la entidad, lo que ayudó al diseño adecuado del estudio, y la utilización de técnicas y herramientas adecuadas, permitiendo obtener resultados prácticos y efectivos para mejorar situaciones específicas de la empresa.

Estudio Documental

Beltrán, Sánchez y Sánchez, (2020), definen el estudio documental, como: "una técnica de investigación que se centra en la revisión y análisis de documentos, con el fin de obtener información relevante y actualizada sobre el tema de investigación" (p. 25).

En el trabajo de investigación se empleó el estudio documental, ya que al ser una técnica que ayuda al análisis profundo y detallado de datos dentro de la empresa, ayudó a la obtención de información y registros verídicos de las transacciones comerciales que realiza la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.

3.1.2. *Diseño de la Investigación*

Diseño de Investigación no Experimental

Gall y Borg, (2018), refiriéndose al diseño de estudio no experimental, señalan: "se utiliza cuando no se dispone de control sobre las variables independientes o cuando no es posible asignar los sujetos de la investigación a diferentes grupos" (p. 219).

Para efectos del trabajo de investigación se aplicó el diseño de estudio no experimental, ya que no se manipularon las variables objeto de estudio, limitando a estudiarlas en su estado natural, de tal forma que sus resultados fueron los más objetivos y reales posibles.

3.2. Métodos de la investigación

3.2.1 Método deductivo

David, R., (2016), en relación al método deductivo, menciona que: “el método deductivo se utiliza para inferir conclusiones específicas a partir de premisas generales, utilizando reglas lógicas establecidas”. (p. 137).

En el contexto de la investigación se utilizó el método deductivo para hacer una evaluación sistemática y rigurosa de las teorías existentes y de las hipótesis derivadas de ellas, así como de toda la normativa de carácter general que le es aplicable a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.

3.2.2. Método inductivo

David, R., (2016) define el método inductivo, como: “aquel que se basa en la observación y análisis de patrones y relaciones entre los datos particulares y específicos para inferir una conclusión general” (p. 137).

Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó el método inductivo al momento de desarrollar teorías y explicaciones a partir de la observación y el análisis del problema en particular, así como de las potenciales soluciones que bien pueden ser socializadas a otras empresas del sector que estén atravesando problemas similares.

3.2.3. Método Analítico

Ruiz, R., (2015), sobre el método analítico, establece: “el método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos”. (p. 134)

Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó el método analítico porque nos permitió descomponer el problema objeto de estudio en sus partes constituyentes y de esta forma analizar cada una de ellas, lo que permitió una comprensión más detallada de documentos fuente y datos verídicos de la empresa.

3.2.4. Método Histórico

Simiand,(2005), sobre el método histórico, menciona que:

El método llamado histórico es el proceso de conocimiento experimental indirecto, es decir, de un conocimiento de hecho obtenido por intermediación de otro espíritu; dicho conocimiento puede ser indirecto en el espacio o indirecto en el tiempo: el proceso lógico es el mismo en los dos casos. (“Concepto de metodo historico”) (“EL Metodo Historico - EL METODO HISTORICO, CONCEPTO ... - Studocu”) (p. 165).

En el contexto del trabajo investigativo se utilizó el método histórico, ya que permitió identificar patrones y tendencias a lo largo del tiempo, y de esta forma realizar comparaciones y análisis de cambios operados a través de los años en la parte contable de la empresa GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.

3.3. Enfoque de la investigación

Tashakkori y Teddlie, (2015), refiriéndose al enfoque de investigación mixto, establecen: “es un proceso que recolecta, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio”. (p. 100)

En el contexto de la definición anterior, para efectos del presente trabajo de investigación se aplicó el enfoque de carácter mixto, ya que permitió obtener una comprensión integral del problema objeto de estudio, combinando el método cuantitativo y cualitativo para el análisis de datos cualitativos y cuantitativos y su correspondiente análisis e interpretación, logrando determinar una serie de resultados sobre el fenómeno estudiado.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Arias, (2006), define a la población, como: “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p. 81)

Para efectos de la investigación, el total de las personas que conformaron la población objeto de estudio fue de 6 personas, quienes integran la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, por lo que no fue necesario calcular la muestra.

3.4.2. Muestra

Arias, (2006), se refiere a la muestra como: “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. (p. 81)

En el contexto de la investigación, no fue necesario aplicar una muestra a la población objeto de estudio, pues al ser reducido el número de integrantes, 6 personas en total, se optó por trabajar con la totalidad de la población objeto de estudio.

Tabla 3-1: Población de GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

CARGO	NÚMERO DE PERSONAL
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contadora	1
Administrador	1
Secretario	1
Chofer	1
Total	6

Fuente: GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte, Paola., 2023

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.5.1. Técnicas de investigación

Encuesta

García, F, (2018), sobre la encuesta, la define como:

"Una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características." ("La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de ... - CORE") (p. 141)

En el contexto del trabajo de titulación, se aplicó la encuesta al personal operativo de la agencia de viajes "GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES", del cantón Santa Cruz, Provincia de Galápagos, 6 en total, lo que permitió recopilar información competente, pertinente, relevante y suficiente para el desarrollo del sistema contable en mención.

Entrevista

Canales, C, (2008), define a la entrevista, como: "una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar". (p. 163)

En el desarrollo del trabajo de investigación, se aplicó una entrevista al gerente general de la agencia de viajes "GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES" y a la contadora, lo que permitió obtener información importante, relevante, consistente y pertinente sobre la situación actual de la empresa en el contexto de la parte contable, lo que a su vez ayudó al diseño del sistema contable para la empresa antes citada.

3.6.2. Instrumentos de recolección de información

Cuestionario

Hernández, R, (2014), en cuanto al cuestionario, menciona que:

Es una técnica de recogida de datos, o sea una forma concreta, particular y practica de un procedimiento de investigación. Se enmarca en los diseños no experimentales de investigación empírica propios de la estrategia cuantitativa, ya que permite estructurar y cuantificar los datos encontrados y generalizar los resultados a toda la población estudiada. (“Redalyc.El uso de la encuesta de tipo social en Traductología ...”) (p. 34)

Durante el proceso de investigación se aplicó el cuestionario de encuesta con preguntas previamente establecidas, tendiente a la obtención de información relevante, pertinente y suficiente.

Ficha de entrevista

Blaxter, (2000), sobre la ficha de entrevista, advierte que: “es un instrumento de la técnica de la entrevista que permite la recolección de cierta información de forma directa y presencial, consiste en formular por escrito preguntas puntuales a las personas cuyas opiniones, experiencias o habilidades, nos interesan”. (p. 27)

Para efectos del diseño del sistema contable para la empresa GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, se vio la necesidad de aplicar una ficha de entrevista con una serie de preguntas orientadas al gerente general de la agencia de viajes, lo que permitió obtener información relacionada con la parte financiera.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de resultados

Pregunta 1.

¿Conoce usted si la empresa GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES cuenta con un sistema contable propio?

Tabla 4-1: Conocimiento de la existencia de un sistema contable propio.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	33,33%
NO	4	66,67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

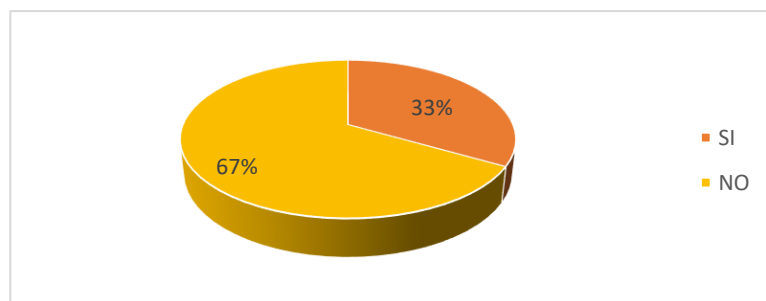


Ilustración 4-1: Conocimiento de la existencia de un sistema contable propio.

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P. 2023.

Interpretación:

Del personal encuestado, el 33,33%, menciona que, si existe un sistema de contabilidad propio en la empresa, mientras que, el 66,67% restante, manifestó que la empresa no cuenta con un sistema de contable propio.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos, y a criterio de los empleados de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, no tienen claro si existe un sistema contable propio para las transacciones dentro de la empresa, ya que el área contable no informa sobre este tema.

Pregunta 2.

¿Cree usted necesario implementar un sistema contable propio para la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES?

Tabla 4-2: Implementación de un sistema contable propio para la agencia de viajes

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURE

Realizado por: Rocafuerte Erazo, Paola, 2023

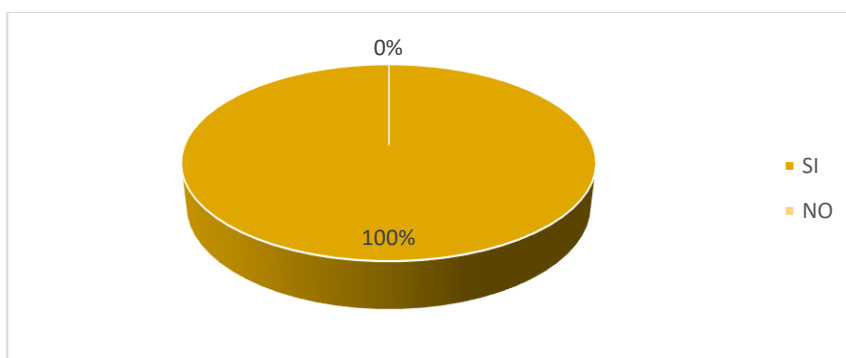


Ilustración 4-2: Implementación de un sistema propio contable para la agencia

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P, 2023

Interpretación:

Del personal encuestado, el 100% de ellos mencionaron que, si es necesario la implementación de un sistema contable propio dentro de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, a fin de garantizar un manejo correcto de las transacciones comerciales.

Análisis:

Como podemos observar, todos los empleados de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES está de acuerdo en que se implemente un sistema contable propio, ya que se considera importante para la generación de información financiera real que garantice la toma de decisiones gerenciales.

Pregunta 3.

¿Están todas las transacciones contables identificadas y respaldadas por documentos?

Tabla 4-3: Existencia de documentos de soporte en las transacciones

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	33,33%
CASI SIEMPRE	4	66,67%
A VECES	0	0,00%
NUNCA	0	0,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte Erazo, Paola, 2023

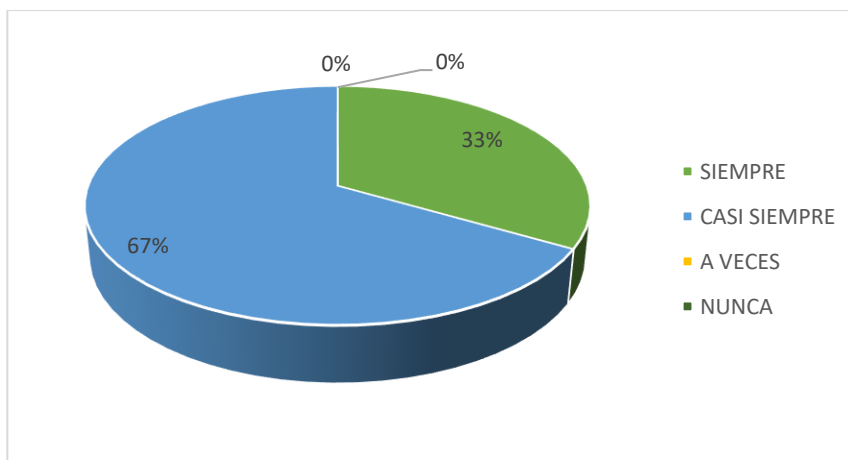


Ilustración 4-3: Existencia de documentos de soporte en las transacciones

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

Interpretación:

Del total del personal encuestado, el 33,33% de ellos manifestaron que en la empresa siempre se respaldan las transacciones con documentos fuente, mientras que el 66,67% restante, mencionan que casi siempre se respalda la información.

Análisis:

De acuerdo a los resultados anteriores, los empleados de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES manifestaron que casi siempre o en pocas ocasiones se respaldan las transacciones con documentos fuente, lo que impide garantizar la objetividad de la información contable generada.

Pregunta 4.

¿Conoce usted si existe una persona encargada del archivo y manejo de documentos fuente?

Tabla 4-4: Existencia de personal encargado del archivo de documentos fuente

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SIEMPRE	4	66,67%
CASI SIEMPRE	2	33,33%
A VECES	0	0,00%
NUNCA	0	0,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte Erazo, Paola, 2023

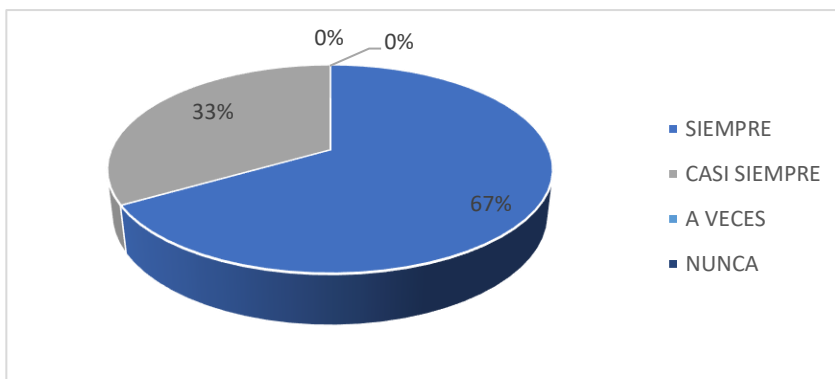


Ilustración 4-4: Existencia de personal encargado del archivo de documentos fuente

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

Interpretación:

Del total de personas encuestadas, el 66,67% mencionan que siempre existe una persona encargada del orden y archivo de documentos fuente, mientras que el 33,33%, manifiestan que casi siempre se encuentra una persona encargada en el archivo de dichos documentos.

Análisis:

De acuerdo con los resultados anteriores, se puede advertir que, a criterio de los encuestados, la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, si cuenta con una persona encargada del archivo y manejo de los documentos fuente relacionados con las transacciones contables financieras de la empresa en mención.

Pregunta 5.

¿Se contratan servicios externos para la elaboración de información contable?

Tabla 4-5: Contratación de servicios externos contables

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	33,33%
CASI SIEMPRE	3	50,00%
A VECES	1	16,67%
NUNCA	0	0,00%

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

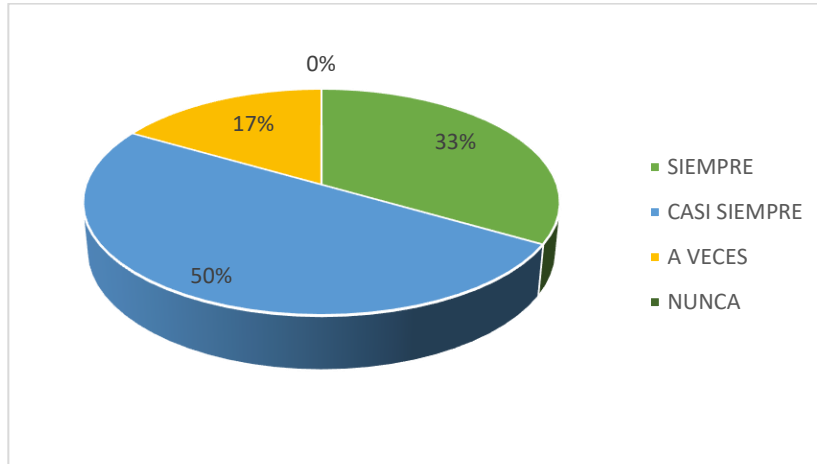


Ilustración 4-5: Contratación de servicios externos contables

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

Interpretación:

De la totalidad de empleados encuestados, el 33,33% manifestaron que siempre se contrata los servicios externos para la elaboración de información contable, el 50% tiene conocimiento que casi siempre se contrata dichos servicios y el 16,67% restante mencionó que a veces se realiza dicha actividad.

Análisis:

Como se puede observar los empleados de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, tienen conocimiento de la contratación de servicios externos para la elaboración de información contable, lo que no garantiza la toma de decisiones gerenciales.

Pregunta 6.

¿Llevan un registro manual o automático del ingreso y salida de pasajeros?

Tabla 4-6: Registro manual o automático del ingreso y salida de pasajeros

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SIEMPRE	6	66,67%
CASI SIEMPRE	2	22,22%
A VECES	1	11,11%
NUNCA	0	0,00%
TOTAL	9	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

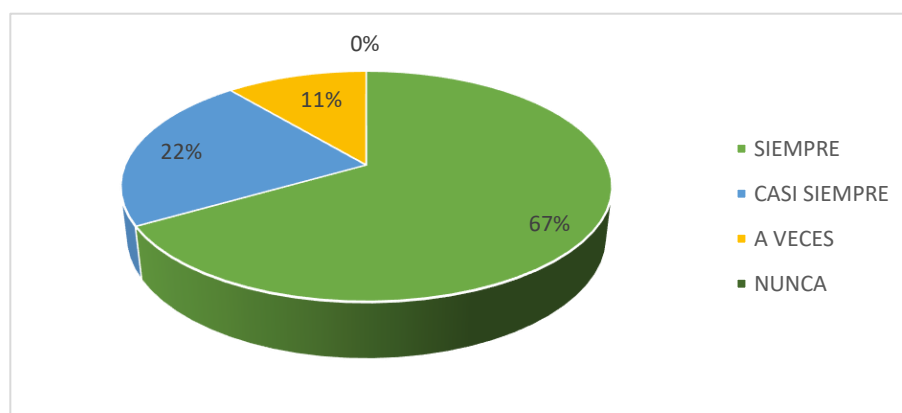


Ilustración 4-6: Registro manual o automático del ingreso y salida de pasajeros

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023

Interpretación:

Del total de encuestados, el 67% afirma que siempre se lleva un registro sea automático o manual del ingreso y salida de pasajeros; el 22% menciona que casi siempre se lleva este registro y, por último, el 11%, manifiesta que a veces se realiza esta actividad.

Análisis:

De acuerdo con la mencionado, la agencia de viajes siempre lleva un registro manual o automático del ingreso y salida de pasajeros, con el fin de obtener información básica de cada una de las personas, ya que con esta recolección de datos ayuda a conocer mejor al pasajero, de esa manera la agencia protege al pasajero.

Pregunta 7.

¿Conoce que es un plan de cuentas?

Tabla 4-7: Conocimiento que plan de cuentas

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	66,67%
NO	2	33,33%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

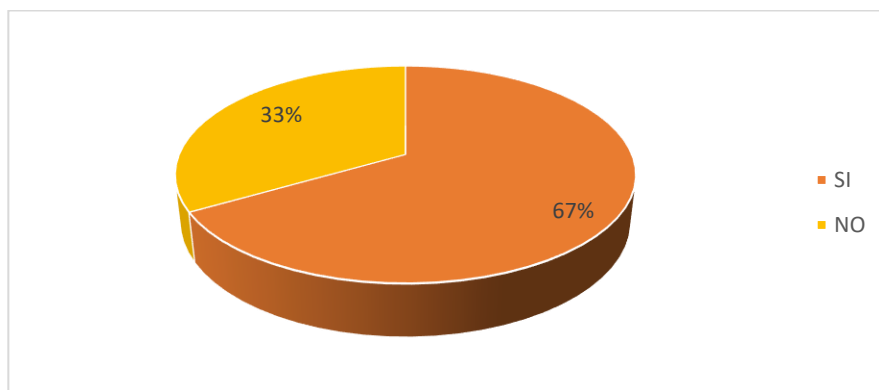


Ilustración 4-7: Conocimiento de plan de cuentas

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Análisis:

De acuerdo con el personal encuestado, el 66,67% si conocen un plan de cuentas, mientras que el 33.33% desconoces saber lo que es un plan de cuentas dentro de la empresa.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla anterior, dentro de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES cierto porcentaje de las personas encuestadas no saben de la definición de un plan de cuentas, ya que al personal que operativo no conoce la existencia de tal.

Pregunta 8.

¿Conoce usted si la empresa tiene un plan de cuentas?

Tabla 4-8: Conocimiento si la empresa cuenta con un plan de cuentas

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

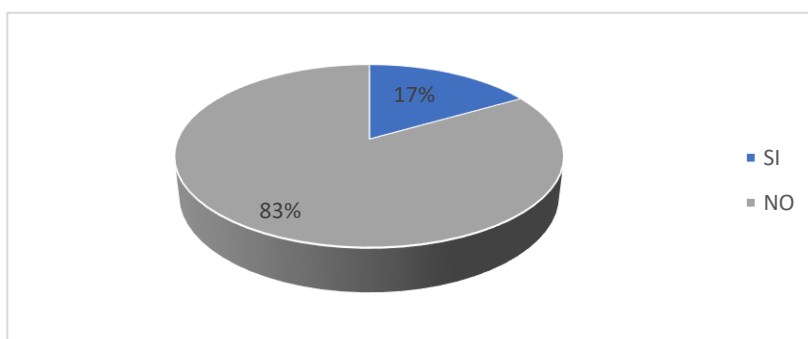


Ilustración 4-8: Conocimiento si la empresa cuenta con un plan de cuentas

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Interpretación:

Del total del personal encuestado, el 16,67% de ellos afirman que la agencia de viajes si cuenta con su propio plan de cuentas, mientras que el 83,33% restante, desconocen la existencia de éste.

Análisis:

De acuerdo con la tabla anterior, se puede advertir que la mayoría del personal encuestado no conoce si la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES cuenta con plan de cuentas, esto se debe a que la contadora, al parecer no maneja un plan de cuentas para los registros contables de la agencia de viajes en mención.

Pregunta 9.

¿Conoce usted si la agencia de viajes dispone de políticas contables establecidas?

Tabla 4-9: Existencia de políticas contables establecidas en la agencia

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	66,67%
NO	2	33,33%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

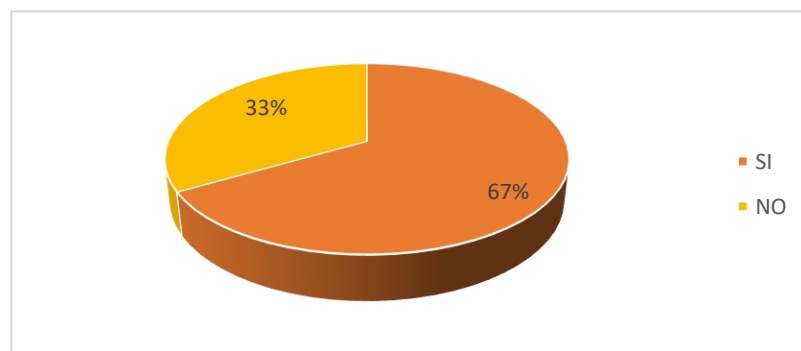


Ilustración 4-9: Existencia de políticas contables establecidas en la agencia

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Interpretación:

Del total del personal encuestado, el 66.67% de ellos, manifiestan que la agencia de viajes si dispone de políticas contables para el registro de sus transacciones mercantiles, mientras que 33,33% restante, mencionan que la empresa no dispone de dichas políticas contables.

Análisis:

De acuerdo a los resultados anteriores, la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES si dispone de políticas contables para el registro de sus transacciones comerciales, lo que garantiza la toma de decisiones gerenciales.

Pregunta 10.

¿El sistema de registro utilizado en la agencia, permite la elaboración de todos los informes requeridos?

Tabla 4-10: Factibilidad del sistema contable para emisión de informes financieros

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	3	50,00%
NO	3	50,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

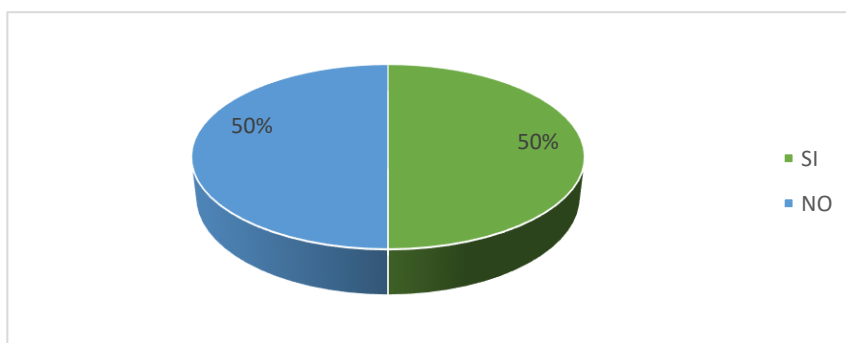


Ilustración 4-10: Factibilidad del sistema contable para emisión de informes financieros

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados de la encuesta aplicada, el 50% de ellos respondieron que el sistema contable que utiliza la agencia de viajes si permite la elaboración de informes financieros, mientras que, el 50% restante, manifestaron que el sistema contable existente no permite la elaboración de informes financieros.

Análisis:

De acuerdo a los resultados anteriores, existen opiniones divididas sobre la factibilidad del sistema contable para generar información financiera confiable que permita a los directivos de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, tomar decisiones gerenciales apropiadas.

Pregunta 11.

¿Considera usted que los equipos informáticos utilizados son apropiados para el procesamiento de la información contable de la empresa?

Tabla 4-11: Equipos informáticos apropiados para el procesamiento de información

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	6	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

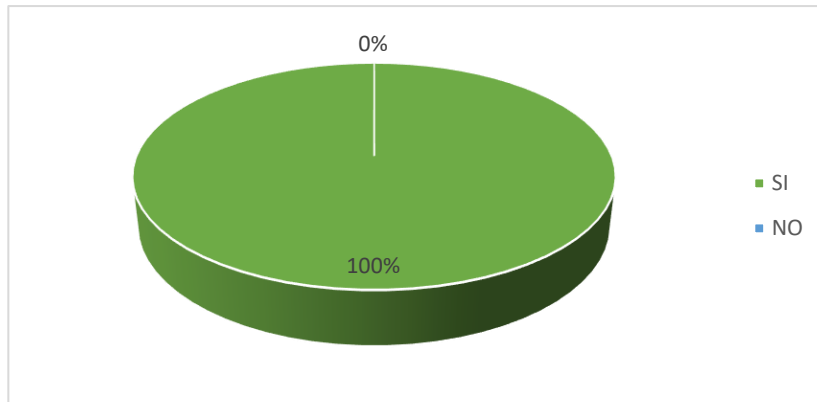


Ilustración 4-11: Equipos informáticos apropiados para el procesamiento de información

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Interpretación:

De acuerdo con los resultados de la encuesta aplicada, el 100% de encuetados respondieron que los equipos informáticos utilizados dentro de la agencia de viajes son apropiados para el procesamiento de información contable.

Análisis:

Los resultados anteriores permiten establecer que a criterio del 100% del personal encuestado, los equipos informáticos con que cuenta la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, proporcionan la fiabilidad para la generación de información contable- financiera confiable para la toma de decisiones gerenciales.

Pregunta 12.

¿Con que frecuencia renuevan los equipos de cómputo?

Tabla 4-12: Frecuencia de renovación de equipos de computo

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
ANUALMENTE	6	100,00%
SEMESTRALMENTE	0	0,00%
TRIMESTRALMENTE	0	0,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

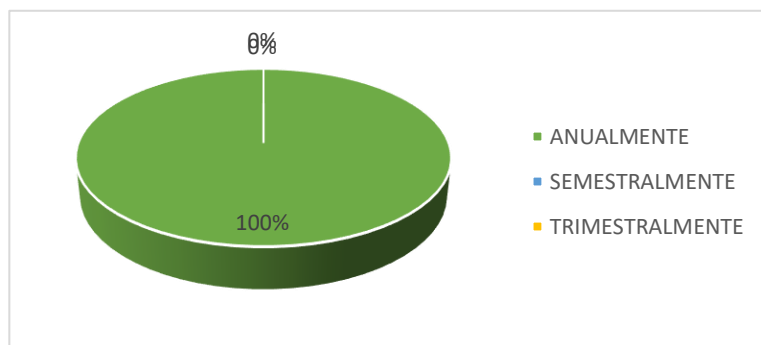


Ilustración 4-12: Frecuencia de renovación de equipos de computo

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Interpretación:

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 100% del personal respondieron que los equipos de cómputo son renovados por los directivos de la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES anualmente.

Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos, se establece que la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, así como el departamento financiero, contable y administrativo renuevan anualmente los equipos de cómputo, lo que garantiza la eficacia de su trabajo.

Pregunta 13.

¿Existe un orden de archivos físicos en la agencia por parte de los empleados?

Tabla 4-13: Existencia de orden en el archivo físico

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SIEMPRE	3	50,00%
CASI SIEMPRE	2	33,33%
A VECES	1	16,67%

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
NUNCA	0	0,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

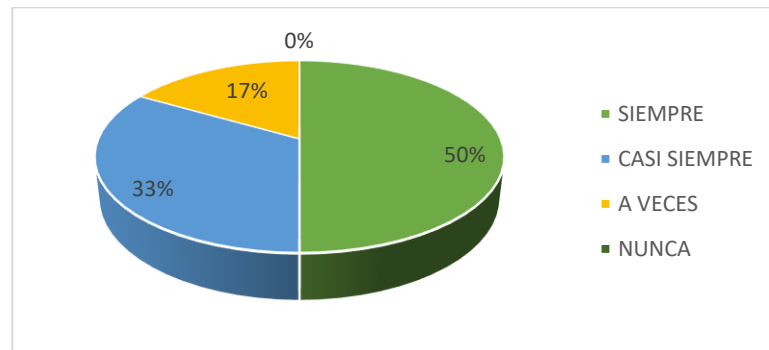


Ilustración 4-13: Existencia de orden en el archivo físico

Fuente: Encuesta realizada a GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Interpretación:

Del total del personal encuestado, el 50% respondió que siempre existe un orden en los archivos físicos manejados por el personal de la agencia de viajes, otro 33,67% mencionaron que casi siempre, mientras que, el 17% restante, contestó que a veces se ordenan dichos archivos.

Análisis:

En la agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES existen opiniones divididas respecto del orden con que se manejan los archivos físicos dentro de la empresa, lo que no garantiza la seguridad, fiabilidad y realidad de la información guardada.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

TEMA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES”, CANTÓN SANTA CRUZ, PROVINCIA DE GALÁPAGOS S.A.”



PROPUESTA

5.1. FASE I - INFORMACIÓN GENERAL DE LA AGENCIA DE VIAJES “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES”

Descripción General de la Empresa

Reseña Histórica

Con 30 años de experiencia en la actividad turística y miembro de un equipo de buceo, el señor Luis Alberto Jara Mosquera, decidió crear la Agencia de Turismo Galápagos Travelers, ofreciendo a sus clientes una diversidad de servicios turísticos con: seguridad, buen trato y profesionalismo en las Islas Galápagos.

Galápagos Travelers & Adventures es el único centro de buceo dentro de las islas que presta el servicio de cinco buzos por guía y dos alumnos por instructor, con el fin de aumentar la

seguridad de los buceadores, lo que es su prioridad. Galápagos Travelers está certificado por Scuba and Nitrox Safety International Instructors, SNSI y el Parque Nacional Galápagos.

Hoy en día la agencia de viajes Galápagos Travelers & Adventures no solamente se dedica al buceo naturista, también cuenta con paquetes turísticos, cursos de buceo, cruceros de buceo, tours terrestres de buceo y fletes, entre ellos:

Paquetes turísticos:

- Galápagos 3 días: Aventura
- Galápagos 8 días: Tierra & Buceo
- Galápagos 5 días: Tierra & Buceo
- Galápagos 5 días: Vida Silvestre y Aventura en Galápagos

Tours diarios de buceo:

- Buceo en Gordon Rocks
- Buceo en la Isla Seymour Norte y Daphne
- Buceo Daphne Minor & Mosquera
- Buceo en la Isla Seymour Norte y Mosquera

Cursos de Buceo:

- Discover Scuba Diving
- Curso de referencia
- Curso de Buceador de Rescate
- Curso de buceo de aguas abiertas
- Curso Avanzado de Buceo OWD
- Curso de primera respuesta de emergencia
- Curso Máster Scuba Driver
- Curso de Drive Máster
- Curso de Aire Enriquecido, Nitrox

Cruceros de Buceo:

- Crucero en Yate Astrea

Tours Terrestres Diarios

- Tour Terrestre Santa Cruz
- Tour Tierra Bartolomé
- Recorrido por tierra de Seymour
- Tour Tierra de Plazas
- Tour Tierra Floreana
- Tour Tierra Isabela
- Tour Tierra Santa Fe
- Tour Tierra de Pinzón

Identificación de la empresa

- **Actividad económica:** Venta de servicios de viajes, y de alojamiento al público en general y a clientes comerciales dentro de las islas.
- **Representante legal:** Jara Mosquera Luis Alberto
- **RUC:** 2091762156001
- **Email:** inf@galapagostravellers.com
- **Número de teléfono:** 052527125/ 0988623928
- **Número de empleados:** 6

Misión

Brindar un servicio de calidad, a través de seguridad, buen trato y profesionalismo dentro de las islas con nuestro personal capacitado, el cual se encargará de diseñar cada parte del viaje para comodidad del cliente.

Visión

Llegar a ser una agencia de viajes y de buceo reconocida a nivel insular y a nivel nacional, por la seguridad que se da a cada cliente.

Valores institucionales

Responsabilidad: la responsabilidad dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS es uno de los valores notorios, ya que cumplen con su labor de prestar el servicio adecuado a los turistas nacionales y extranjeros.

Seguridad: cada integrante de la Agencia de Viajes prioriza la seguridad de los pasajeros, con la confianza que les brindas a los turistas tanto extranjeros como nacionales desde la llegada a su destino.

Trabajo en equipo: el trabajo en equipo es importante en la Agencia de Viajes, porque se conforma de diferentes departamentos, desde que ingresa el pasajero a las islas, su traslado, etc etc.

Puntualidad: la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES posee disciplina con el tiempo, ya que se debe cumplir con itinerario diario con el horario establecido.

Principales Autoridades

Tabla 5-1: Principales autoridades

CARGO	PUESTO
Gerente General	Luis Jara
Director Financiera	Susana Solís
Administrador	Alexander Pérez
Contadora	Teresa Carrera

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Organigrama estructural de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

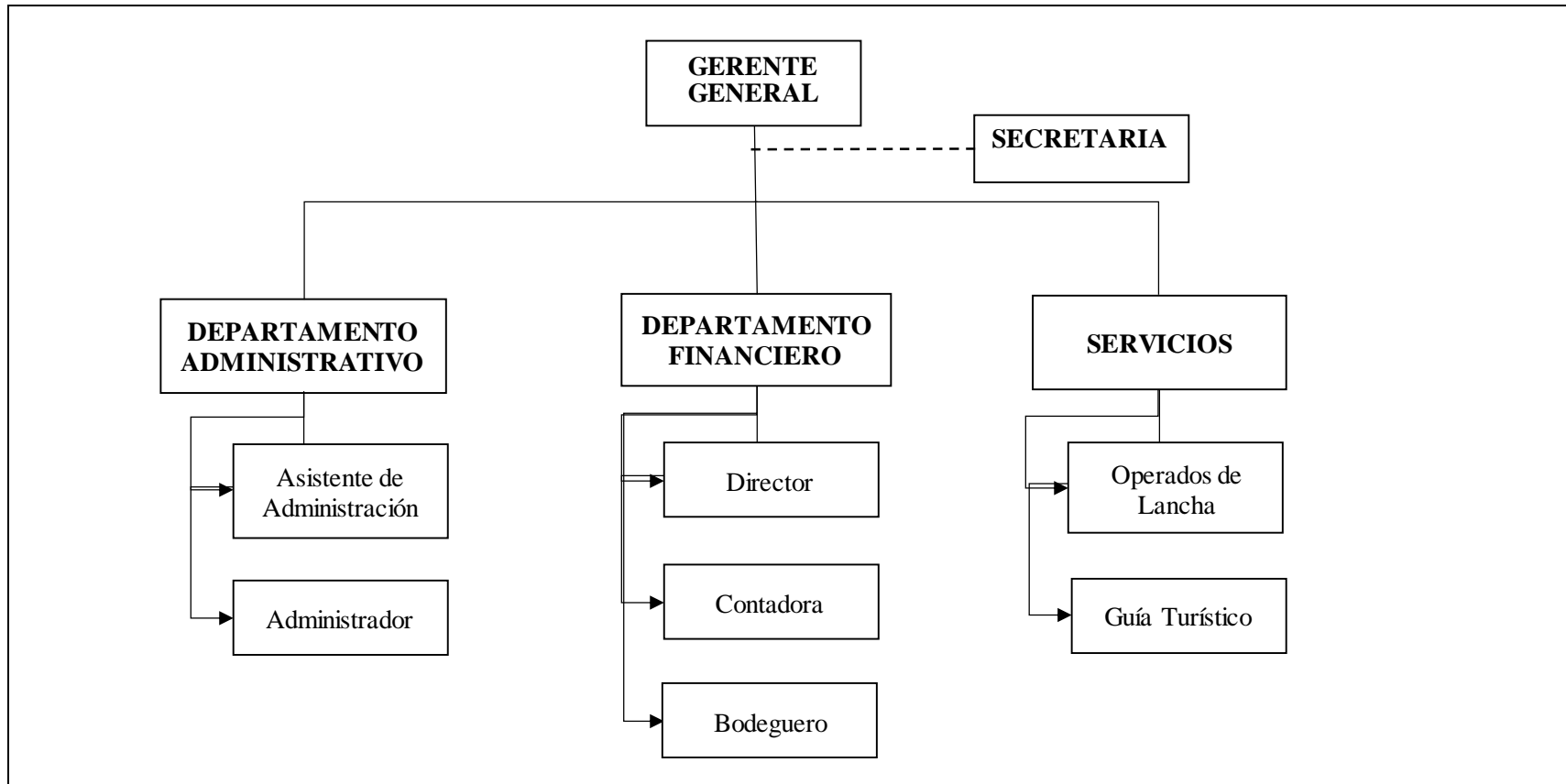


Ilustración 5-1: Organigrama Estructural GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Organigrama Funcional de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Gerente General (Luis Jara)

- Gestionar y supervisar las disposiciones y operaciones de viaje.
- Gestionar las relaciones con las agencias de viajes del exterior.

Secretaria (Nicole Carrera)

- Recibir pasajeros dentro de la agencia de viajes.
- Organizar las reservas de viajes del día.
- Gestionar, archivar diferentes documentos fuentes de la agencia para enviar a contabilidad.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Dentro de la agencia de viajes, el departamento administrativo es aquel que planifica los lugares que se va a visitar, el transporte, el alojamiento de los pasajeros.

Administrador (Alexander Pérez)

- Mantener un registro actualizado de los gastos de la agencia de viajes.
- Revisar las políticas de viaje de la empresa
- Negociar con los proveedores de equipo de buceo
- Realizar reservas de hoteles y restaurantes
- Pago al guía de buceo

Asistente de Administración (Gabriela Suárez)

- Responder llamadas telefónicas de pasajeros
- Programar vuelos de pasajeros de ida y regreso
- Planificar tours terrestres y de buceo de los pasajeros.
- Confirmar las reservas de los pasajeros en el aeropuerto y en los hoteles.

DEPARTAMENTO FINANCIERO

El departamento financiero de la agencia de viajes es aquel que interviene a la gerencia general con respecto a las políticas de asignación de recursos y como se van a distribuir estos dentro de la misma.

Directora Financiera (Susana Solis)

- Asesora a la gerencia general sobre la asignación de recursos.
- Gestionar cobros y pagos de la agencia de viajes.
- Planificar el presupuesto de la empresa.

Contadora (Teresa Carrera)

- Ordenar documentación tributaria
- Registro de transacciones diarias
- Declaraciones respectivas
- Elaboración de Estados Financieros

Bodeguero

- Ingresos y salidas de equipo de buceo
- Informar mal estado de los implementos del equipo de buceo para cambiar.
- Abastecimiento de tanques de oxígeno.

SERVICIOS

La agencia de viajes cuenta con varios servicios que presta al cliente para que se sienta satisfecho, brindando seguridad en cada actividad.

Operador de Lancha (Jens Mayorga)

- Conducción de lancha rápida a los diferentes destinos de las islas.

Guía de buceo (Verónica Solís)

- Dirigir al grupo asignado de turistas a los destinos señalados.
- Asesoramiento de las actividades a realizar.

Chófer (Vladimir Morales)

- Traslado de pasajeros desde el aeropuerto a hoteles y viceversa.
- Traslado a lugares de visita.

Localización

La Agencia de Viajes Galápagos Travelers & Adventures, se encuentra ubicada en la isla Santa Cruz, Pto. Ayora, en la Av. Baltra y Charles Binford, frente al Colegio Nacional Galápagos.

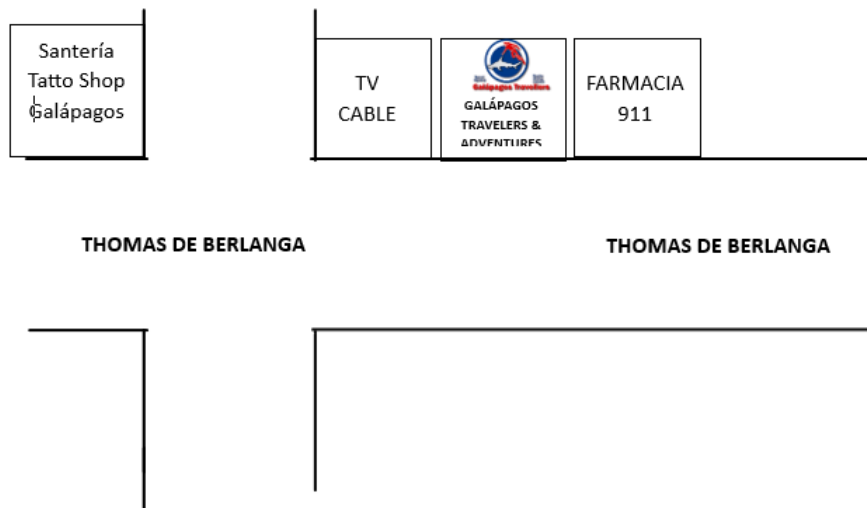


Ilustración 5-2: Ubicación

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

5.2. FASE II - MARCO NORMATIVO TÉCNICO – LEGAL

Ley de Compañías que se rige la Agencia de Viajes “GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.”

Dentro de la Ley de Compañías, encontramos la conformación de Compañía Limitada donde nos indica en sus artículos como se debe conformar; dentro de los artículos de esta ley menciona que debe constatar el domicilio de la empresa o si tuviera más sucursales colocar las direcciones. Para la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, para la escritura contendrá la declaración juramentada de los comparecientes sobre lo siguiente:

1. El lugar y fecha en que se celebre el contrato;
2. El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas que constituyan la compañía y su voluntad de fundarla;
3. El objeto social, debidamente concretado;
4. Su denominación y duración;
5. El importe del capital social, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital;
6. La indicación de lo que cada socio suscribe y pagará en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado y la declaración juramentada, que deberán hacer los accionistas fundadores, sobre la correcta integración y pago del capital social, conforme lo indica el segundo inciso del artículo 147 de la Ley de Compañías.
7. El domicilio de la compañía;
8. La forma de administración y las facultades de los administradores;
9. La forma y las épocas de convocar a las juntas generales;
10. La forma de designación de los administradores y la clara enunciación de los funcionarios que tengan la representación legal de la compañía;
11. Las normas de reparto de utilidades;
12. La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente; y,
13. La forma de proceder a la designación de liquidadores (Ley de Compañías, 2017).

Ley de Régimen Especial de Galápagos

Los tributos que se crean en la provincia de Galápagos y en la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, están orientados a otorgar un beneficio al contribuyente por la prestación efectiva de un servicio público de buena calidad y que permita el cumplimiento de los siguientes fines:

1. Satisfacer las necesidades de la población observando los principios de accesibilidad, calidad, continuidad, eficiencia, equidad, generalidad, obligatoriedad, responsabilidad, uniformidad y universalidad.
2. Conservar el patrimonio natural del Estado.
2. Promover el desarrollo sostenible y equitativo del Régimen Especial de la provincia de Galápagos.
3. Contribuir para el desarrollo de iniciativas económicas, ambientales y turísticas de la ciudadanía.

Para ello, las entidades que ejerzan competencia en el Régimen Especial de la provincia de Galápagos brindarán sus servicios de conformidad con sus competencias legales y constitucionales. (GALÁPAGOS, 2015)

Los recursos provenientes de la recaudación de los tributos por ingreso y conservación de áreas naturales protegidas serán recaudados por la Autoridad Ambiental Nacional a través de la unidad administrativa desconcentrada a cargo de las Áreas Naturales Protegidas de Galápagos y depositados, en forma inmediata, en la Cuenta Única del Tesoro Nacional.

Ley de Régimen Tributario

La Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES son Obligados a llevar contabilidad y deben realizar la declaración de sus impuestos esto en base a las ganancias o pérdidas que se obtuvieron de la empresa. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000), incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. (“Obligación de llevar contabilidad ultima reforma 30 de diciembre de 2021”)

Para la realización del proceso contable, se utilizará el sistema de partida doble como principio general, con moneda en dólares de Estados Unidos de América, con lo que se tendrá en cuenta los principios generales de aceptación, para proceder a realizar el registro de las operaciones económicas y la elaboración de los estados financieros y presentación de resultados.

En cuanto a la declaración de impuesto los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. (“PAGO Y DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LAS PERSONAS ...”).

Código de Trabajo

Dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES se realiza el contrato expreso ya que es cuando el empleador y el trabajador acuerden las condiciones, sea de palabra o reduciéndolas a escrito.

La jornada máxima de trabajo dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.

"En todo contrato de trabajo se estipulará el pago de la remuneración por horas o días, si las labores del trabajador no fueran permanentes o se trataren de tareas periódicas o estacionales; y, por semanas o mensualidades, si se tratare de labores estables y continuas."

GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES tiene la obligación de realizar el pago del décimo tercer sueldo antes o hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, este pago consta de la doceava parte de la remuneración que hubiere recibido en el año.

Para este decimo el trabajador o empleado percibirá su sueldo a más de una remuneración básica unificada que esté vigente en ese año o periodo, este decimo deberá ser cancelado hasta el 15 de marzo para la región costa e insular y hasta el 15 de agosto en la región sierra y amazonia. (*Código-de-Tabajo-PDF.pdf*, s. f.).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Son un conjunto de normas que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de la empresa, para reflejar la situación empresarial.

NIC 1: Presentación de Estados Financieros: esta norma es aquella que establece la emisión y presentación de los estados financieros de la empresa, con el fin de asegurar que estos sean comparables con estados financieros anteriores de la misma entidad.

NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables: dentro de este objetivo nos explica los cambios existentes de las políticas contables.

NIC 16: Propiedad, planta y equipo: esta norma señala

NIC 17: Arrendamientos: a esta norma se refiere las políticas contables que se van a utilizar para la contabilización de esta cuenta.

NIC 19: Beneficios a los empleados: esta norma se aplicará por el empleador de la empresa, para contabilizar los beneficios de los empleados.

5.3. FASE III – PROPUESTA DEL PROCESO CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.

Diseño del proceso contable

El proceso contable es una serie de pasos ordenados y lógicos que el contador sigue para el registro diario de actividades económicas, en el afán de contribuir al desarrollo de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, por lo que se considera importante subdividir este proceso en las siguientes fases:

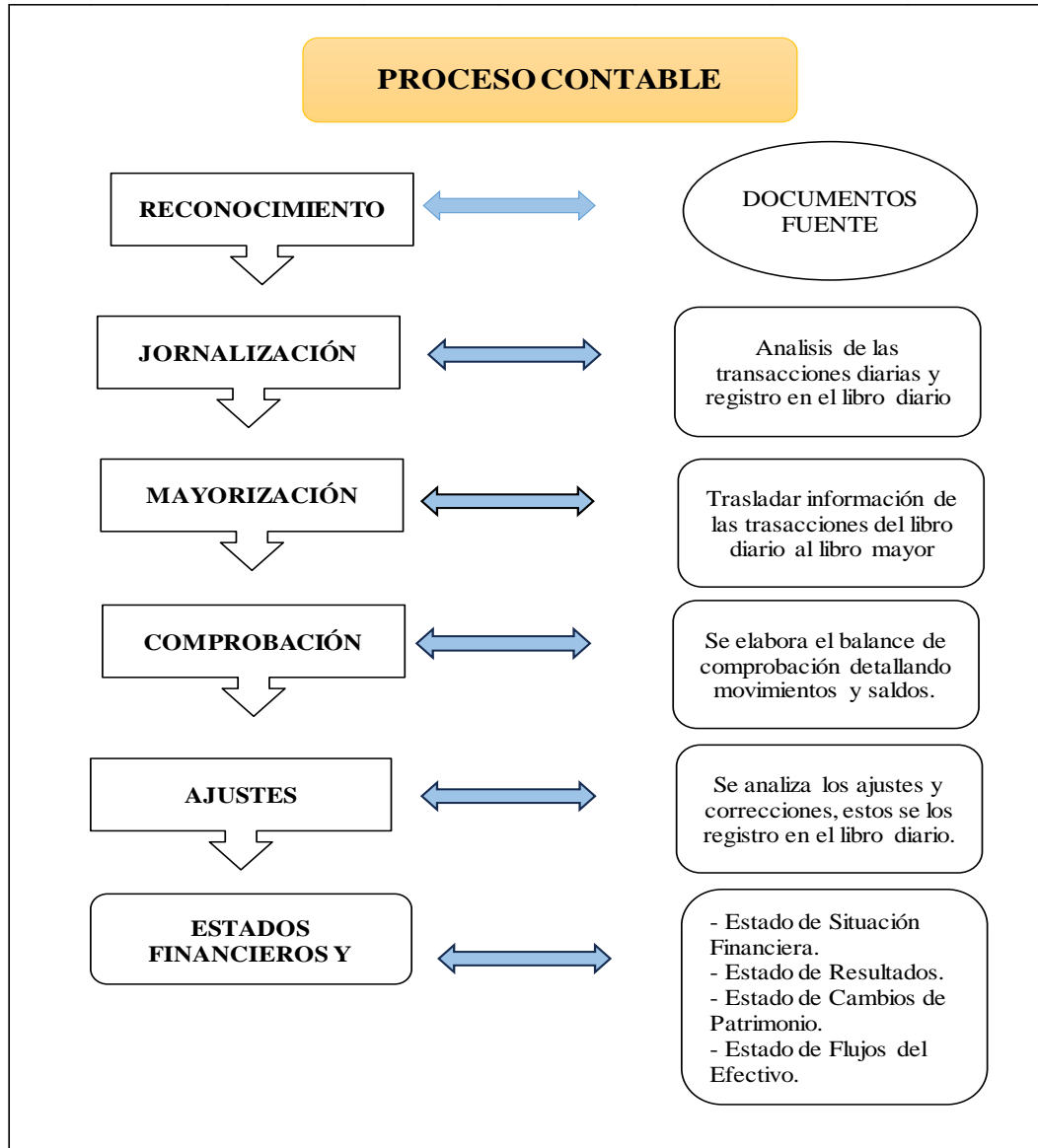


Ilustración 5-3: Proceso Contable

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Reconocimiento

Dentro de la fase del reconocimiento se verifica la legalidad de la operación, por ende, la contadora de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES debe conocer la realidad económica de la empresa y normas de contabilidad. En esta fase del ciclo contable se constata la presencia de documentación fuente como facturas o documentos similares que se muestre como evidencia del acto económico. Para realizar el reconocimiento se cita la NIIF 15 Ingresos Ordinarios, tiene como objetivo el análisis de las transacciones que generan ingresos por servicios que son comprometidos con el cliente bajo un documento.

Documentos Contables

Factura

Son documentos autorizados por el SRI, que sirven para respaldar las transacciones efectuadas por los contribuyentes de un servicio. Dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, se emiten facturas en las que se detallan la venta de servicios como paquetes turísticos o cursos de buceo entre el cliente y la agencia, para emitir este documento se sugiere el siguiente formato en el que contiene la siguiente información:

- Apellidos y nombres del comprador o razón social.
- Numero de RUC del comprador.
- Concepto del servicio prestado, con la cantidad y unidad de medida, también el precio unitario del servicio.
- Valor subtotal de la transacción
- Descuentos
- Impuesto al Valor Agregado.
- Importe total de la transacción
- Fecha de emisión
- Firma del adquiriente del servicio prestado.
- Datos de la imprenta
- Destinatarios.


 <p>Galapagos Travellers</p>		<p>RUC: 2091762156001</p> <p style="text-align: center;">FACTURA</p> <p>No. 001- 001- 00234 AUT. SRI: 1100284443</p>																																		
<p>GALAPAGOS TRAVELLERS & ADVENTURES Dir. Matriz: Av. Baltra/ Charles Binford/ Pto. Ayora/ Sta. Cruz/ Galápagos</p>		<p>FECHA DE AUTORIZACIÓN: 1/1/2023</p>																																		
<p>Razón Social/ Nombres y Apellidos: _____ Fecha de emisión: _____</p>		<p>RUC/ CI: _____ Guía de Remisión: _____</p>																																		
Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total																																
				\$ -																																
				\$ -																																
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="text-align: center;">FORMA DE PAGO</th> <th style="width: 50px;"></th> </tr> <tr> <td>EFECTIVO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>DINERO ELECTRÓNICO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td> </td> </tr> </table>				FORMA DE PAGO		EFECTIVO		DINERO ELECTRÓNICO		TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO		OTROS		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>SUBTOTAL 12%</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL 0%</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL NO OBJETO IVA</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL EXENTO IVA</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL SIN IMPUESTO</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>DESCUENTO</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>ICE</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>PROPINA</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>VALOR TOTAL</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>VALOR A PAGAR</td> <td>\$ -</td> </tr> </table>	SUBTOTAL 12%	\$ -	SUBTOTAL 0%	\$ -	SUBTOTAL NO OBJETO IVA	\$ -	SUBTOTAL EXENTO IVA	\$ -	SUBTOTAL SIN IMPUESTO	\$ -	DESCUENTO	\$ -	ICE	\$ -	IVA	\$ -	PROPINA	\$ -	VALOR TOTAL	\$ -	VALOR A PAGAR	\$ -
FORMA DE PAGO																																				
EFECTIVO																																				
DINERO ELECTRÓNICO																																				
TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO																																				
OTROS																																				
SUBTOTAL 12%	\$ -																																			
SUBTOTAL 0%	\$ -																																			
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	\$ -																																			
SUBTOTAL EXENTO IVA	\$ -																																			
SUBTOTAL SIN IMPUESTO	\$ -																																			
DESCUENTO	\$ -																																			
ICE	\$ -																																			
IVA	\$ -																																			
PROPINA	\$ -																																			
VALOR TOTAL	\$ -																																			
VALOR A PAGAR	\$ -																																			
<p>_____ RECIBÍ CONFORME</p> <p>Juan Carrasco / Imprenta Graficas Insular RUC: 1767654399001/No. 234 Original: Adquiriente / Copia: Emisor Valido para su emisión hasta: 31/12/2023</p>		<p>_____ RECIBÍ CONFORME</p>																																		

Ilustración 5-4: Formato de Factura de GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Liquidación de compras de Bienes y Prestación de Servicios

Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES cuando el comprador adquiere servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta. Solo pueden ser emitidas por las sociedades y personas naturales obligados a llevar contabilidad para sustentar el crédito tributario de IVA. Consta de la siguiente información sobre la transacción:

- Datos del vendedor, número de cédula, domicilio, lugar donde se realizó la transacción.
- Descripción o concepto del servicio prestado, indicando la cantidad.
- Precios unitarios de servicios.
- Valor total de la transacción, sin incluir el IVA.
- Importe total de la transacción, incluido impuestos
- Fecha de emisión
- Fecha de caducidad del documento
- Datos de la imprenta
- Destinatarios

		RUC 2091762156001 LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 001- 001- 00234																																																					
Dir.Matriz: Av. Baltra/ Charles Binford/ Pto. Ayora/ Sta. Cruz/ Galápagos		AUT. SRI: 1100284443																																																					
Sr (es): _____		Fecha de emisión: _____																																																					
C.I.: _____		Dirección: _____																																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 55%;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="width: 15%;">P. UNITARIO</th> <th style="width: 15%;">V. TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">SUB TOTAL 12%</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">SUB TOTAL 0%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">DESCUENTO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">SUB TOTAL</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">IVA 12%</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">VALOR TOTAL</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>				CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL				-																					SUB TOTAL 12%			-	SUB TOTAL 0%				DESCUENTO				SUB TOTAL			-	IVA 12%			-	VALOR TOTAL			-
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL																																																				
			-																																																				
SUB TOTAL 12%			-																																																				
SUB TOTAL 0%																																																							
DESCUENTO																																																							
SUB TOTAL			-																																																				
IVA 12%			-																																																				
VALOR TOTAL			-																																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">FORMA DE PAGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 80%;">EFECTIVO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>DINERO ELECTRÓNICO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		FORMA DE PAGO		EFECTIVO		DINERO ELECTRÓNICO		TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO		OTROS		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;"> _____ ENTREGADO POR </td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;"> _____ RECIBÍ CONFORME </td> </tr> </table>		_____ ENTREGADO POR	_____ RECIBÍ CONFORME																																								
FORMA DE PAGO																																																							
EFECTIVO																																																							
DINERO ELECTRÓNICO																																																							
TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO																																																							
OTROS																																																							
_____ ENTREGADO POR	_____ RECIBÍ CONFORME																																																						
Juan Carrasco /Imprenta Graficas Insular RUC: 1767654399001/No. 234 Original: Adquiriente / Copia: Emisor Valido para su emisión hasta: 31/12/20.																																																							

Ilustración 5-5 Formato de Liquidación de Compras y Servicios

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Comprobante de retención

Los comprobantes de retención son documentos que la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES emite cuando se acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención cumpliendo con la Ley de Régimen Tributario, estos documentos deben ser entregados por las sociedades o personas obligados a llevar contabilidad como la Agencia que han retenido impuestos a los proveedores de bienes o servicios en el momento de realizar el pago.

Los comprobantes de retención deberán contener los siguientes requisitos:

- Número de autorización de impresión del comprobante por el SRI.
- Número del RUC del contribuyente del emisor
- Apellidos y nombres o razón social del emisor
- Denominación del documento
- Numeración de los trece dígitos
- Dirección de la matriz y del establecimiento emisor.
- Fecha de caducidad del documento
- Datos de la imprenta

Requisitos para llevar los Comprobantes de Retención:

- Apellidos y nombres o razón social
- Número del RUC o cédula de identidad del sujeto retenido.
- Impuesto por el que se efectúa la retención
- Tipo y número de comprobante de venta
- Valor de la transacción que se constituye la base para la retención
- Porcentaje de la retención
- Fecha de emisión del comprobante de la retención
- Firma del agente de retención


 <p>Galápagos Travellers</p>	<p>RUC 2091762156001</p> <p style="text-align: center;">COMPROBANTE DE RETENCIÓN</p> <p>No. 001- 001- 00234</p>																				
<p>Dir.Matriz: Av. Baltra/ Charles Binford/ Pto. Ayora/ Sta. Cruz/ Galápagos</p>	<p>AUT. SRI: 1100284443</p> <p>FECHA DE AUTORIZACIÓN 1/1/2023</p>																				
<p>Sr (es): _____ FECHA DE EMISIÓN: _____</p> <p>R.U.C./C.I.: _____ Tipo de comprobante de venta: _____</p> <p>DIRECCIÓN: _____ No. De comprobante de venta: _____</p>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #e1eef6;"> <th style="width: 15%;">Ejercicio fiscal</th> <th style="width: 35%;">Base imponible para la retención</th> <th style="width: 15%;">Impuesto</th> <th style="width: 15%;">% de retención</th> <th style="width: 20%;">Valor Retenido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>		Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido															
Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido																	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <p>_____</p> <p>AGENTE DE RETENCIÓN</p> <p>Juan Carrasco /Imprenta Graficas Insular RUC: 1767654399001/No. 234 Original: Adquiriente / Copia: Emisor Valido para su emisión hasta: 31/12/2023</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <p>_____</p> <p>RECIBÍ CONFORME</p> </div> </div>																					

Ilustración 5-6: Formato de Comprobante de retención

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Comprobante de ingresos

La Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES usa los comprobantes de ingreso para proporcionar evidencia de las transacciones comerciales, en el que se detalla el valor que se obtuvo por el servicio prestado como los paquetes turísticos o los cursos de buceo, dentro del documento se detallas si el dinero que ingreso es en efectivo o en cheque.

 Galápagos Travellers Travel Agency Scuba diving school		COMPROBANTE DE INGRESOS No. 001- 001- 00001		
Dir.Matriz: Av. Baltra/ Charles Binford/ Pto. Ayora/ Sta. Cruz/ Galápagos				
FECHA: _____		POR \$: _____		
RECIBIDO DE : _____		FORMA DE COBRO:		
CONCEPTO DE: _____		Contado: <input type="checkbox"/>	Crédito: <input type="checkbox"/>	
		Cheque: <input type="checkbox"/>	Tarjeta de crédito/débito: <input type="checkbox"/>	
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ELABORADO POR: _____		RECIBIDO POR: _____		
		AUTORIZADO POR: _____		
Juan Carrasco /Imprenta Graficas Insular RUC: 1767654399001/No. 234 Original: Adquiriente / Copia: Emisor Valido para su emisión hasta: 31/12/2023				

Ilustración 5-7: Formato de Comprobante de ingreso

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Comprobante de egresos

Los comprobantes de egresos que emite la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES es un documento en el que se detallan los egresos realizados en la empresa, estos son necesarios para el desarrollo de la actividad económica.

 <p>Galápagos Travellers</p>		<p>COMPROBANTE DE EGRESOS</p> <p>No. 001- 001- 00001</p>		
<p>Dir.Matriz: Av. Baltra/ Charles Binford/ Pto. Ayora/ Sta. Cruz/ Galápagos</p>				
<p>FECHA: _____</p>		<p>POR \$: _____</p>		
<p>BENEFICIARIO: _____</p>		<p>FORMA DE PAGO:</p>		
<p>CONCEPTO: _____</p>		<p>Contado: <input type="checkbox"/></p>	<p>Crédito:</p>	
		<p>Cheque: <input type="checkbox"/></p>	<p>Tarjeta de crédito/débito:</p>	
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<p>ELABORADO POR: _____</p>		<p>RECIBIDO POR: _____</p>		
<p>AUTORIZADO POR: _____</p>				
<p>Juan Carrasco /Imprenta Graficas Insular RUC: 1767654399001/No. 234 Original: Adquiriente / Copia: Emisor Valido para su emisión hasta: 31/12/2023</p>				

Ilustración 5-8: Formato de Comprobante de egresos

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Vale de caja

Los vales de que emite la Agencia de Viajes son documentos que sirven para movimientos internos de la agencia, por ejemplo, se realiza cuando un empleado de la empresa se le entrega dinero para realizar una compra para que posteriormente sea reemplazado por la factura de la compra realizada.

 <p>Travel Agency Galápagos Travellers Scuba diving school</p> <p>Dir.Matriz: Av. Baltra/ Charles Binford/ Pto. Ayora/ Sta. Cruz/ Galápagos</p>	<p>VALE DE CAJA</p> <p>No. 001- 001- 00001</p>
<p>Sirvase entregar a: _____</p> <p>La suma de: _____</p> <p>En concepto de: _____</p>	
<p>ELABORADO POR: _____ RECIBIDO POR: _____</p> <p>AUTORIZADO POR: _____</p>	
<p>Juan Carrasco /Imprenta Graficas Insular RUC: 1767654399001/No. 234 Original: Adquiriente / Copia: Emisor Valido para su emisión hasta: 31/12/2023</p>	

Ilustración 5-9: Formato de Vale de Caja de Agencia de Viajes

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Registro y control de pasajeros GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

La Agencia de Viajes cuenta con un registro y control de pasajeros para datos personales e importantes como la talla del equipo de buceo hasta restricción de comida, se realiza cuando la Agencia le presta servicio a diferentes pasajeros.

 REGISTRO DE PASAJEROS DE GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES			
NACIONALIDAD	PASAPORTE/ CI	EDAD	TELÉFONO
HOTEL/ HABITACION	# LIC. BUCEO	ULTIMO BUCEO	SEGURO DE ACCIDENTES
EX. BUCEO PROFUNDO	EX. BUCEO CORRIENTE	EX. CON BUCE DE PARED	RESTRUCCIÓN ALIMENTICIA

Ilustración 5-10: Formato de Registro de pasajeros GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte Erazo, Paola, 2023.


 CONTROL DE PASAJEROS GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES						
FECHA:		LUGAR:			GUÍAS:	
NOMBRE	TALLA	B/C	BOTAS	ALETAS	NIVEL	OBSERVACIONES

Ilustración 5-11: Formato de Control de pasajeros

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

PLAN DE CUENTAS DE GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Código	Nombre de la Cuenta	Débito	Crédito
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA		
1.1.1.01.01	CAJA GENERAL	Por ingresos de dinero en efectivo	Por el pago de proveedores en efectivo
1.1.1.01.02	CAJA CHICA	Por transacciones menores internas en efectivo	Por gastos menores dentro de la empresa
1.1.1.02	BANCOS	Por depósito de lo que se recaudó en caja, por venta o cobros de por medio de transacciones bancarias.	Por el valor de cheques girados, retiros de cta. Ahorro, pagos, comisiones.
1.1.1.02.01	CUENTA CORRIENTE PACIFICO 0799730-2		
1.1.2.	EXIGIBLES		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR OTROS		
1.1.2.04.	ANTICIPOS	Por anticipo sueldo al empleado	Por cancelación por parte del empleador
1.1.3.	ACTIVOS REALIZABLES		
1.1.3.01.	INV. DE EQUIPO DE BUCEO		
1.1.3.02.	INV. ÚTILES DE OFICINA		
1.1.3.03.	INV. DE MATERIALES Y LIMPIEZA	Por la compra realizada a proveedores nacionales o extranjeros	-
1.1.4.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.4.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		
1.1.4.01.01.	IVA EN COMPRAS	Por reconocimiento del impuesto con la tarifa correspondiente al realizar compras de bienes, servicios.	Por la devolución en las compras y liquidación mensual del IVA.
1.1.4.01.02.	ANTICIPO RETENCIÓN IVA 30%		
1.1.4.01.03.	ANTICIPO RETENCIÓN IVA 70%		
1.1.4.01.04.	ANTICIPO RETENCIÓN IVA 100%	Por retenciones del IVA efectuadas por parte de los clientes asignados agentes de retención en bienes o servicios	Po pagos que se realizan en la declaración formulario 104.

1.1.4.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.		
1.1.4.02.01.	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2%	Por retenciones del IR efectuados por parte de los clientes en servicios	Por el pago realizado en la declaración del formulario 103
1.1.4.02.02.	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 8%		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	EQUIPO DE COMPUTO	Por el valor de adquisición de equipo, muebles y enseres, suministros de oficina. Por revalorización de activos fijos.	Por baja, obsolescencia o destrucción del activo. Por robo o pérdida de bienes, por el valor de la depreciación acumulada de los activos fijos.
1.2.1.02	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA		
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	Por el valor de adquisición de equipo, muebles y enseres, suministros de oficina. Por revalorización de activos fijos.	Por baja, obsolescencia o destrucción del activo. Por robo o pérdida de bienes, por el valor de la depreciación acumulada de los activos fijos.
1.2.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO		
1.2.2.03	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	Pago o abono de la deuda obtenida con nuestros proveedores	Adquisición de bienes o servicios sin documentos.
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR AEROLÍNEA	Por cancelación o abonos de pagos a aerolíneas, a lanchas y a proveedores internacionales	Por compra de servicios a proveedores
2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR LANCHAS		
2.1.1.03	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		
2.1.2.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.2.01.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.1.2.01.01	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR 1%	Pago impuesto a la renta	Retención de impuesto al comprar servicios
2.1.2.01.02	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR 2%		
2.1.2.01.03	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR 8%		
2.1.2.01.04	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR		
2.1.2.02	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
2.1.2.02.01	IVA VENTAS	Por el valor del impuesto que se generó por la venta de servicios prestados.	Por el valor de impuesto facturado al ente económico por la adquisición de servicios.
2.1.2.02.02	RETENCIÓN IVA POR PAGAR 30%	Pago impuesto a la renta	Retención de impuesto al comprar servicios
2.1.2.02.03	RETENCIÓN IVA POR PAGAR 70%		

2.1.2.02.04	RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%		
2.1.2.02.05	IVA POR PAGAR (12%)	Por el valor del impuesto que se generó por la venta de servicios prestados.	Por el valor de impuesto facturado al ente económico por la adquisición de servicios.
2.1.2.02.06	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		
2.1.02.03	IMPUESTO A LA RENTA		
2.1.02.03.01	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		
2.1.2.04	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL		
2.1.2.04.01	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR	Por los gastos devengados en el periodo, relacionados con la afiliación del seguro del personal administrativo.	Por errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados
2.1.2.04.02	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		
2.1.2.04.03	FONDOS DE RESERVA		
2.1.2.05	BENEFICIOS DE LEY DE EMPLEADOS		
2.1.2.05.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	Pago de sueldo a empleados	Por el registro de las remuneraciones según el rol de pagos de la empresa
2.1.2.05.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	Si el trabajador realizó una solicitud de acumulación, el valor que va a recibir por este concepto será la totalidad del décimo en el mes de diciembre, caso contrario recibirá el proporcional mensualmente.	Por el registro de provisión décimo tercer sueldo
2.1.2.05.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	Si el trabajador realizó una solicitud de acumulación, el valor que va a recibir por este concepto será la totalidad del décimo en el mes de agosto, caso contrario recibirá el proporcional mensualmente.	Por el registro de provisión Décimo cuarto sueldo
2.1.2.05.04	VACACIONES POR PAGAR	Por el pago de otras obligaciones con empleados.	Por el registro de otras obligaciones con empleados.
2.1.2.06	PROVISIONES	Por contabilización de pagos	Por valor anual del cálculo actuarial de la provisión de jubilación de sus empleados o desahucio.
2.1.2.06.01	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		
2.1.2.07	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	Por el pago de participación trabajadores	Por la distribución a los trabajadores
2.1.2.07.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		

3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	Por devolución de los patrimonios por causas de disolución, liquidación o venta.	Por valores aportados en efectivo o especies para el capital por parte de los socios de la empresa.
3.2.	RESERVAS		
3.2.01	RESERVA LEGAL	Por capitalización, ajustes o compensaciones de pérdidas de ejercicios de años anteriores.	Por los valores retenidos de las utilidades establecido por los socios para proteger el patrimonio de la empresa.
3.2.02	RESERVA FACULTATIVA		
3.2.03	RESERVA ESTATUTARIA		
3.3.	GANANCIA ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMP. RENTA	Por el pago participación trabajadores	Por la distribución a los trabajadores
3.3.01	15% TRABAJADORES		
3.3.02	IMPUESTO A LA RENTA		
3.3.03	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES	Por el reconocimiento de la pérdida y utilidad del ejercicio.	Por el reconocimiento de la utilidad y pérdida del ejercicio
3.3.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		
3.3.03.02	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01.	VENTAS GENERALES	Por el valor de ingresos por venta de servicios como paquetes turísticos o cursos de buceo.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio
4.1.01.01.	VENTA DE PAQUETES TURÍSTICOS		
4.1.01.02.	VENTA DE CURSOS DE BUCEO		
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	Por devolución en venta o cierre	Por la venta de bienes o servicios y pueden estar facturadas o no.
4.2.1.1	INTERESES GANADOS		
4.2..1.2	INVERSIONES FINANCIERAS		
4.3.	OTROS INGRESOS		
5.	GASTOS		
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		
5.1.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	Pago de sueldos y salarios, horas extras, comisiones, al personal administrativo de la empresa.	Por errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados
5.1.01.02	HORAS EXTRAS		
5.1.01.03	COMISIONES EMPLEADOS		
5.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	Por los gastos devengados en el periodo, relacionados con la afiliación del seguro del personal administrativo.	Por errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados
5.1.02.01.	APORTE PERSONAL AL IEES		
5.1.02.01.	APORTE PATRONAL AL IEES		
5.1.02.01.	FONDOS DE RESERVA		
5.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
5.1.03.01.	GASTO DÉCIMO TERCER SUELDO		

5.1.03.02.	GASTO DÉCIMO CUARTO SUELDO	Por los valores generados por los beneficios sociales del personal administrativo de la empresa	Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados
5.1.03.03.	GASTO VACACIONES		
5.1.04.	HONORARIOS, COMISIONES	Servicio por parte de guía de turismo, guía de buceo o capitán de lancha	Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados
5.1.04.01.	SERVICIOS PROFESIONALES		
5.1.04.01.	SERVICIOS GUÍA TURÍSTICO		
5.1.05	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
5.1.05.01.	ARRENDAMIENTO DE OFICINA	Por valores de alquiler de bienes muebles o inmuebles necesarios para el área de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.1.06	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.1.06.01	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	Por pagos de publicidad	Consumo total de publicidad
5.1.07	AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES	Por valores causados en el consumo de los servicios básicos en el área de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.1.07.01	AGUA POTABLE		
5.1.07.02	ENERGÍA ELÉCTRICA		
5.1.07.03	SERVICIO DE INTERNET		
5.2.	GASTOS DE VENTA		
5.2.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.2.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS	Pago de sueldos y salarios, horas extras, comisiones, al personal administrativo de la empresa.	Por errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados
5.2.01.01.	HORAS EXTRAS		
5.2.01.01.	COMISIONES EMPLEADOS		
5.2.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		
5.2.02.01	APORTE PERSONAL AL IESS	Por costos relacionados en la afiliación al seguro del personal afiliado de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.02.02	APORTE PATRONAL AL IESS	Por costos relacionados en el pago del aporte patronal del IESS del personal afiliado de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	Por costos incurridos en el valor directo a los empleados mensualmente, o pago mensual al IESS si el afiliado realiza oficio de acumulación del personal de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
5.2.03.01.	DÉCIMO TERCER SUELDO	Por costos incurridos en el pago mensual o en el mes de diciembre del décimo tercer sueldo del personal de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.

5.2.03.02.	DECIMO CUARTO SUELDO	Por costos incurridos en el pago del valor mensual o en el mes de agosto del décimo cuarto sueldo del personal de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.03.03.	VACACIONES	Por costos incurridos en el pago de la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones de cada empleado del área de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.04.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES		
5.2.04.01	SERVICIOS PROFESIONALES		
5.2.04.02	SERVICIOS GUÍA TURÍSTICO		
5.2.05.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
5.2.05.01.	ARRENDAMIENTO DE OFICINA	Por valores de alquiler de bienes muebles o inmuebles necesarios para el área de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.06.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	Por pagos de publicidad	Consumo total de publicidad
5.2.07.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES		
5.2.07.01	AGUA POTABLE	Por valores causados en el consumo de los servicios básicos en el área de ventas.	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.07.02	ENERGÍA ELÉCTRICA		
5.2.07.03	SERVICIO DE INTERNET		
5.2.08	DEPRECIACIONES		
5.2.08.01	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	Por costos incurridos en el desgaste de la propiedad planta y equipo utilizados para el área de ventas	Por los valores registrados en el estado de resultados.
5.2.08.02	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO		
5.2.08.03	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		

Jornalización

Libro diario

Dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES la Jornalización es el registro inicial e inmediato de todas las transacciones económicas que se realizan dentro de la empresa, estas transacciones se deben realizar con el respaldo de los documentos fuente, este registro se lo realiza bajo la fórmula de asiento contable y cumpliendo con los principios generalmente aceptados de contabilidad.



 GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES  LIBRO DIARIO						
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	DETALLES
			SUMAN			

Ilustración 5-12: Formato de Libro Diario

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un conjunto de normas, reglas y conceptos que guían al proceso contable, estos principios deben seguirse para la elaboración de los estados financieros, con el objetivo de presentar información clara, confiables sobre la situación económica de la empresa.

Empresa en marcha

Este principio nos dice que la empresa constituida tendrá permanencia en el tiempo, por lo que está deberá presentar sus estados financieros en valores históricos, de no ser el caso deberá presentar sus valores estimados de liquidación.

Moneda de cuenta

Para este principio su requerimiento es que la moneda que se maneje deberá ser la del país de origen, es decir del país donde se encuentre ubicado la empresa, y con esto poder asignar un solo recurso (moneda) a todos los componentes del patrimonio y asignarle un precio a cada unidad.

Objetividad

Toda transacción o registro deberá estar sustentada mediante pruebas objetivas, lo que se quiere decir es que toda operación económica financiera deberá ser verificable.

Devengado

Este principio se refiere a que toda transacción que se realice deberá ser registrada en el momento que esta ocurre, esto sin distinguir si esta se ha cobrado o pagado.

Valuación al costo

Se refiere a que los registros de los pasivos, activos y patrimonios deben basarse al costo y no en el valor actual de mercado, es decir para establecer un precio se deberá considerar el precio del bien más los costos y los gastos que se generaron al adquirir dicho bien.

Partida doble

Es la suma de los asientos donde su resultado del debe y del haber debe ser igual por lo que este principio debe ser inviolable, puesto que no se puede registrar un asiento descuadrado.

Uniformidad

Se refiere a que los procesos contables deben permanecer bajo los criterios que se establecieron en primera instancia, con la excepción de se podrán modificar estos criterios siempre y cuando la empresa lo requiera, los cambios que se realicen deberán ser guardados y puestos en práctica en otras transacciones en casos similares.

Exposición

Este principio indica que los estados financieros realizados deben ser comprensibles para aquellos que requieran dicha información, además de que estos estados deberán contar con toda la información pertinente y así poder interpretar la información contable con mayor precisión.

Libro Mayor

Libro Mayor General

En la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES el libro mayor es el registro de todas las cuentas, recoge información que se detalló en el libro diario, en este consta la agrupación individual de cada cuenta y los movimientos debe o haber de cada una. Dentro del formato se detalla la fecha, descripción, debe, haber y saldo.

Libros Auxiliares

Estos libros permiten ampliar la información que se recogió en los libros principales, dividir el trabajo contable en función de las necesidades de control y control, estos libros se aplican en cuentas como; caja, bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar etc.

FECHA:

MAYOR GENERAL

CODIGO:

CUENTA:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO

Ilustración 5-13: Formato de Libro Mayor

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Comprobación

El balance de comprobación dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, se detallan los movimientos y los saldos, estos sean deudores o acreedores, cada cuenta del libro mayor se enumera, y se coloca su saldo en la columna correspondiente, las cuentas del activo y gastos generalmente tienen saldos de débito, mientras que las cuentas de pasivo, patrimonio e ingreso tienen saldo de crédito.

		GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES				
		BALANCE DE COMPROBACIÓN				
FECHA:	miércoles, 28 de junio de 2023					
		MOVIMIENTOS		SALDOS		
CÓDIGO	CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR	

Ilustración 5-14: Formato de Balance de Comprobación

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Ajustes

Los asientos de ajustes son aquellos registros que se realizan al finalizar el periodo contable para ajustar las cuentas de manera precisa los ingresos y los gastos del periodo. Luego estos se registran en el libro diario, estos pueden ser ajustes:

- Ajustes por depreciación
- Ajustes por amortización de intangibles
- Ajustes por omisión, errores o usos indebidos.

Una vez que se hayan realizado los ajustes correspondientes, aparecerán nuevas cuentas, estas tambien debieron ser registradas en el libro diario, por ende, tendremos como resultado un balance de comprobación ajustado.

GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES										
BALANCE DE COMPROBACIÓN										
FECHA:										
CÓDIGO	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	

Ilustración 5-15: Formato de Balance de Comprobación Ajustado

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Estados Financieros

Los estados financieros son documentos que se elaboran al finalizar el periodo económico, con el fin de proporcionar información y que los directivos gerenciales tomen decisiones. La presentación de los estados financieros debe cumplir con distintas características como: ser comprensibles para un mejor entendimiento, tener relevancia, la información que se presente debe ser confiables. Esta información es muy útil para los accionistas, propietarios y administradores de la empresa.

Estado de Resultados

En este estado se proporciona información sobre los ingresos, gastos y el resultado neto de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.

Se compone de nueve cuentas principales, que son:

- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta
- Gastos administrativos

- Resultados operacionales
- Gastos financieros
- Utilidad antes de impuestos
- Utilidad neta


 AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL		
	DEBE	HABER
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS GENERALES		
VENTAS NETAS		
COSTOS		
COSTOS OPERACIONALES		
COSTO DE VENTA		
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION		
SUELDOS Y SIMILARES ADMON		
<i>SUELDOS Y SALARIOS ADMON</i>		
<i>COMPONENTE SALARIAL ADM</i>		
<i>HORA EXTRA ADM</i>		
GASTOS DE VENTAS		
SUELDOS Y SIMILARES		
<i>SUELDOS Y SALARIOS DE VENTAS</i>		
<i>COMPROBANTE SALARIAL DE VTA</i>		
<i>HORAS EXTRAS VTAS</i>		
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS		
<i>GTOS BANC.X CHEQUERA</i>		
<i>GAST.X SERV.BANC.</i>		
<i>GAST. X DEVALUACION DE LA MONEDA FIN.</i>		
GASTOS GENERALES		
MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES GEN		
<i>MANT. DE MUEBLES GEN</i>		
<i>MANT. DE ENSERES GEN</i>		
CONS. DE ENEGIA ELECTRICA GEN		
CONS.ENEGIA ENEL GEN		
MOVILIZACIONE LOCALE GEN		
<i>VIATICOS GEN</i>		
<i>PASAJES AEREOS GEN.</i>		
TOTAL INGRESOS		
TOTAL EGRESOS		
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		
SUMAS IGUALES		

Ilustración 5-16: Formato de Estado de Resultados

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Balance General o Estado de Situación Financiera

En este informe se presenta la información de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, en el que se detalla la situación en la que se encuentra la Agencia actualmente.



AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES	
	
BALANCE GENERAL	
Al 30 DE JUNIO DE 2023	
<u>ACTIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
CAJA EFECTIVO	
CUENTA CORRIENTE #0799730-2	
IVA COMPRAS BIENES	
IVA COMPRA SERVICIOS	
SUMINISTROS DE OFICINA	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	
EQUIPO DE BUCEO	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	
MUEBLES DE OFICINA	
VEHÍCULO	
EQUIPO DE COMPUTO	
TOTAL ACTIVO	
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>PASIVO</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CUENTAS POR PAGAR	
APORTE PERSONAL	
APORTE PATRONAL	
IVA VENTAS SERVICIOS	
IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS	
IRF 30% IVA COMPRAS BIENES	
IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS	
IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	
TOTAL PASIVO	
<u>PATRIMONIO</u>	
CAPITAL SUSCRITO	
RESULTADOS	
TOTAL PATRIMONIO	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

Ilustración 5-17: Formato de Balance General

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Estado de Flujo de Efectivo

Para la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, el estado de flujo del efectivo es un documento que les muestra todas las salidas y entadas de dinero en efectivo, estas pueden ser las actividades cotidianas que se realiza o inversiones realizadas. Este tambien consta de financiamiento, y dentro de la Agencia de Viajes, existen préstamos bancarios por pagar.


 AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO A _____	
FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo recibido de clientes	
Efectivo pagado a proveedores	
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos	
Efectivo pagado por intereses	
Efectivo pagado por impuestos	
Total de efectivo previsto por actividades de operación	- =
FLUJO DE INVERSIÓN	
Aumento de Equipo de Computo	
Aumento de Terreno	
Total Actividades de Inversion	 =
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo recibido por la venta de recursos de capital	
Efectivo recibido por la disposición de segmentos de negocios	
Efectivos recibido de la cartera de cuentas por cobrar	
Efectivo pagado por la compra de recursos de capital	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	
Otros	
Total de efectivo por actividades de inversión	 =

Ilustración 5-18: Formato de Estado de Flujo de Efectivo

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Estado de Cambios del Patrimonio

El estado de Cambios del Patrimonio es un documento donde la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES informa los cambios que ha sufrido el patrimonio, como por ejemplo contabilizará una ampliación de capital que realicen los socios de la agencia, en este caso, dentro de la agencia no ha existido un aumento de capital por parte de los socios.


 AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELES & ADVENTURES ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DEL 01 AL 30 DE JUNIO 2023				
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL INICIO DEL PERIODO				
Capital Asignado				
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
Utilidad del Ejercicio				
Aporte futuras capitalizacion				
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO				

Ilustración 5-19: Formato de Estado de Cambio en el Patrimonio

Fuente: Agencia de viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Realizado por: Rocafuerte P., 2023.

Notas Aclaratorias

Las Notas Aclaratorias en la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, se emiten siempre y cuando existan cambios repentinos con referente a la información compartida, o cuando existan errores con ciertos documentos al redactar nombre, fecha o dirección.

GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURE se constituyó en Santa Cruz, Provincia de Galápagos, el 5 de noviembre de 2018 inscrito en el registro mercantil de Santa Cruz.

Objetivos Sociales

La Agencia de Viajes tiene como objetivos brindar servicio de turismo a extranjeros y personas nacionales, con tours terrestres, aéreos o de buceo.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración del cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones emitidas por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

Los estados financieros al _____ que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con las Normas Internaciones de Información Financiera.

CASO PRÁCTICO

GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A., con RUC 2091762156001, al 01 de junio de 2023, se registra las siguientes operaciones.

TRANSACCIONES:

Junio 01:

1. Se registra la venta según factura 001- 001- 000121 de 10 paquetes de buceo a Gordon, por un valor individual de \$160,00 valor total \$1600,00 más IVA.

Junio 02:

2. Se cancela el valor de \$120,00 a dos guías turísticos que salieron a Gordon Rocks con los 10 pasajeros, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, paga mediante transferencia bancaria.
3. Se registra venta según factura 001- 001- 000122 de 5 tours de buceo a Isla Seymour Norte, con un valor individual de \$160, 00, con una totalidad de \$800,00 más IVA.

Junio 03:

4. Se paga a un guía de buceo por un valor de \$120,00 por el viaje a Isla Seymour Norte, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 04:

5. Se registra venta de factura 001- 001- 00123 por concepto de venta de 8 tours de buceo en Daphne Minor y Mosquera, por un valor total de \$ 1280,00; el valor individual de \$160,00 más IVA.
6. Se registra la cancelación de un guía de buceo para este viaje por el valor de \$120,00, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 05:

7. Se registra venta de factura 001- 001- 00124 por venta de 5 tours de buceo a Gordon Rocks, valor unitario de \$160, 00 por persona, con un total de \$800, 00, esta se cancela por medio de tarjeta de débito de Banco de Pichincha.
8. Por la tarde se pagó al guía de buceo el valor de \$120, 00, realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 07:

9. Se registra venta de factura 001- 001- 00126 por venta de 12 tours de buceo, por un valor individual de \$160,00 en su totalidad de \$1920,00 más IVA. También se registra el pago de 2 guías del mismo viaje en total de \$240,00, pagan mediante tarjeta de débito de Banco del Pacífico.

Junio 08:

10. Se registra venta de factura 001- 001- 00127 por venta de 8 tours de buceo, por un valor de \$ 1280,00 en su totalidad más IVA.
11. Se cancela el total de \$120,00 por el guía de buceo de ese viaje, realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 09:

12. Se paga arriendo del local al Sr. Juan Fernández, según factura 001- 001- 305, del mes de julio por el valor de \$ 896,00 más IVA, se hace la respectiva retención en la fuente del 8% y el 100% del IVA pagado por servicios, porque es persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 10:

13. Se registra venta de factura 001- 001- 00128 por venta de 11 tours de buceo, por un valor de \$ 1760,00 más IVA.
14. Se cancela un valor de \$240,00 a los dos guías de buceo en efectivo, realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 11:

15. Se registra la factura 002-001- 00567, por servicio de internet del mes de mayo de CNT el valor de \$ 80,00 más IVA.

Junio 12:

16. Se registra venta de factura 001- 001- 00129 por venta de 5 tours de buceo al señor Juan Hernández, se paga mediante tarjeta de crédito, por un valor de \$ 800,00 en su totalidad más IVA.
17. Se cancela al guía turístico el valor de \$ 120,00 con cheque 12356 del Banco del Pacifico, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 13:

18. Se compra Suministros de oficina la Papelería Galapaguito según factura 001-001- 0007622, por \$65,00 más el IVA en efectivo, se hace la respectiva retención en la fuente del 1,75% y el 30% IVA, pagado en bienes, porque es persona natural no obligado a llevar contabilidad.

Junio 15:

19. Se registra venta de factura 001- 001- 00130 por venta de 11 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1760,00 más IVA.
20. Se cancela a dos guías de buceo el valor de \$ 120,00 c/u, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 16:

21. Se realiza el pago de servicios básicos, energía eléctrica \$ 126,62, agua potable \$ 73,38, por el mes de junio, se cancela en efectivo.

Junio 17:

22. Se registra venta de factura 001- 001- 00131 por venta de 12 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1920,00 más IVA.

23. Se cancela a dos guías de buceo el valor de \$ 120,00 c/u, en su totalidad de \$240,00 se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 18:

24. Se realiza el depósito de las ventas en efectivo del día anterior a la cuenta corriente # 0799730-2 del Banco del Pacifico.

Junio 21:

25. Se registra venta de factura 001- 001- 00133 por venta de 8 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1280,00 más IVA.
26. Se cancela a un guía de buceo el valor de \$ 120,00, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 22:

27. Se compra equipo de cómputo en Artefacta en la ciudad de Guayaquil, por \$ 700,00, según factura 0007654, por pago con cheque 0123 del Banco de Pacifico, se realiza la respectiva retención en la fuente de 1,75%.

Junio 23:

28. Se registra venta de factura 001- 001- 00134 por venta de 8 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1280,00 más IVA.
29. Se cancela a un guía de buceo el valor de \$ 120,00, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 24:

30. Se registra venta de factura 001- 001- 00135 por venta de 11 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1760,00 más IVA.
31. Se cancela a dos guías de buceo el valor de \$ 120,00 c/u, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 25:

32. Se registra venta de factura 001- 001- 00136 por venta de 9 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1440,00 más IVA.
33. Se cancela a dos guías de buceo el valor de \$ 120,00 c/u, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 26:

34. Se realiza el depósito de las ventas en efectivo del día anterior a la cuenta corriente # 0799730-2 del Banco del Pacifico.
35. Se paga el consumo de servicio de celular por el valor de \$45,00 más IVA, se realiza su respectiva retención en la fuente del 2%.

Junio 27:

36. Se registra venta de factura 001- 001- 00137 por venta de 10 tours de buceo por un valor en su totalidad de \$ 1600,00 más IVA.
37. Se cancela a dos guías de buceo el valor de \$ 120,00 c/u, se realiza la respectiva retención en la fuente del 8% y 100% del IVA, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 30:

38. Se paga sueldos al personal de la Agencia de Viajes correspondiente al mes de junio.



AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAAVELERS & ADVENTURES
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

1. ACTIVO		
1.1. ACTIVO CORRIENTE		<u>5.500,00</u>
1.1.1.1. CAJA	3.500,00	
1.1.1.2. BANCOS	2.000,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		
1.1.3. INVENTARIOS		<u>600,00</u>
1.1.3.1. SUMINISTROS DE OFICINA	500,00	
1.1.3.2. SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	100,00	
1.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		<u>25.200,00</u>
1.2.4. MUEBLES DE OFICINA	500,00	
1.2.6. VEHICULO	15.000,00	
1.2.7. EQUIPO DE COMPUTO	2.500,00	
1.2.8. EQUIPO DE BUCEO	7.200,00	
TOTAL ACTIVOS		<u><u>31.300,00</u></u>
2. PASIVOS		
2.1. CORRIENTE		<u>8.000,00</u>
2.1.02.01 PRESAMOS BANCARIOS POR PAGAR	8.000,00	
TOTAL PASIVOS		<u><u>8.000,00</u></u>
3. PATRIMONIO		
3.1. CAPITAL		<u>23.300,00</u>
3.1.01 CAPITAL SUSCRITO	23.300,00	
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>23.300,00</u></u>
TOTAL PATRIMONIO + PASIVO		<u><u>31.300,00</u></u>

GERENTE

CONTADORA



LIBRO DIARIO

Del 1 DE JUNIO DE 2023 al 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en USD)

ASIENTO: 1

FECHA: 1/6/2023

GLOSA: P/r Asiento de apertura

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	3.500,00	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	2.000,00	
1.1.3.1.01	SUMINISTROS DE OFICINA	500,00	
1.1.3.2.01	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	100,00	
1.1.3.3.01	EQUIPO DE BUCEO	7.200,00	
1.2.4.01	MUEBLES DE OFICINA	500,00	
1.2.6.01	VEHÍCULO	15.000,00	
1.2.7.01	EQUIPO DE COMPUTO	2.500,00	
2.1.02.01	CUENTAS POR PAGAR		8.000,00
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO		23.300,00
	SUMAS IGUALES	31.300,00	31.300,00

ASIENTO: 2

FECHA: 1/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc # 001- 001-000121 de 10 torus de buceo a Gordon Rocks, pago mediante transferencia al Ba

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.792,00	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.600,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		192,00
	SUMAS IGUALES	1.792,00	1.792,00

ASIENTO: 3

FECHA: 2/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios de guía de buceo por 10 pasajeros del tour del día 1 de junio, se paga en efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 4

FECHA: 2/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 000122 de 5 tours de buceo con destino a Isla Seymour Norte con 5 pasajeros, el

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	896,00	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		800,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		96,00
	SUMAS IGUALES	896,00	896,00

ASIENTO: 5

FECHA: 3/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios de guía de buceo al guía de buceo por 5 pasajeros de la salida del día 2 de junio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 6

FECHA: 4/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00123 por venta de 8 tours de buceo en Daphne Minor y Mosquera, la señora Ma

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.433,60	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.280,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		153,60
	SUMAS IGUALES	1.433,60	1.433,60

ASIENTO: 7

FECHA: 4/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios a guía de buceo al señor Marco Balladares, por el tours del día 4 de junio por 8 pasajeros a

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 8

FECHA: 5/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00124 de 5 tours de buceo a Gordon Rocks, cancelan mediante tarjeta de débito c

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	896,00	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		800,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		96,00
	SUMAS IGUALES	896,00	896,00

ASIENTO: 9

FECHA: 5/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios de guía de buceo por los 5 pasajeros a Gordon Rocks al señor Marco Balladares por el tor

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 10

FECHA: 7/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00126 de 12 tours de buceo a Mosquera a la señora Milena Orrala, paga mediante

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	896,00	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		800,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		96,00
	SUMAS IGUALES	896,00	896,00

ASIENTO: 11

FECHA: 7/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo por medio de cheque 345654 del banco de Pacífico al señor M

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 12

FECHA: 8/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00127 por 8 tours de buceo Gordon al señor Naranjo, paga mediante transferencia

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.433,60	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.280,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		153,60
	SUMAS IGUALES	1.433,60	1.433,60

ASIENTO: 13

FECHA: 8/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo en efectivo al señor Marco Balladares por el día 8 de junio, cc

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 14

FECHA: 9/6/2023

GLOSA: P/r Pago de arriendo de oficina por el mes de julio según fc# 001- 001- 305 al señor Juan Martínez.

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINA	896,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	107,52	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		824,32
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		71,68
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		107,52
	SUMAS IGUALES	1.003,52	1.003,52

ASIENTO: 15

FECHA: 10/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00128 por 11 tours de buceo Daphne al señor Nestor Carrasco, se paga en efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	1.971,20	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.760,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		211,20
	SUMAS IGUALES	1.971,20	1.971,20

ASIENTO: 16

FECHA: 10/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesionales al señor Marco Balladares y Juan Orrala guías de buceo por servicios del día

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 17

FECHA: 11/6/2023

GLOSA: P/r Deposito de caja de ventas en efectivo del día 10 de junio a la cuenta corriente #07997730-2 del banco del Pa

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.971,20	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		1.971,20
	SUMAS IGUALES	1.971,20	1.971,20

ASIENTO: 18
FECHA: 11/6/2023
GLOSA: P/r pago de servicios de internet según fc# 002- 001- 00567

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.3.05	GASTO DE INTERNET	80,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	9,60	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		88,00
2.1.07.2.02	IRFIR 2% COMPRAS SERVICIOS		1,60
	SUMAS IGUALES	89,60	89,60

ASIENTO: 19
FECHA: 12/6/2023
GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00129 por 5 tours de buceo a Daphne Minor al señor Juan Hernandez, quien paga

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.2.1.1.	TARJETAS DE CREDITO A COBRAR	896,00	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		800,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		96,00
	SUMAS IGUALES	896,00	896,00

ASIENTO: 21
FECHA: 12/6/2023
GLOSA: P/r Pago de servicios profesiones a guia de buceo al señor Marco Balladares mediante cheque 12356 Banco del

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 22
FECHA: 13/6/2023
GLOSA: P/r Compra de suministros de oficina según fc# 001- 001- 0076543 a persona no obliga a llevar contabilidad el d

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.01	SUMINISTROS DE OFICINA	65,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	7,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		69,32
2.1.07.2.08	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		1,14
2.1.07.2.05	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		2,34
	SUMAS IGUALES	72,80	72,80

ASIENTO: 23
FECHA: 15/6/2023
GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00130 por 11 tours de buceo, al señor Mario Pérez, se paga median transferencia

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.971,20	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.760,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		211,20
	SUMAS IGUALES	1.971,20	1.971,20

ASIENTO: 24

FECHA: 15/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesiones a los guías de buceo, seños Marco Balladares y Juan Orrala, por el dia de seri

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 25

FECHA: 16/6/2023

GLOSA: P/r Pago de planillas de agua potable del mes de julio, por parte de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVE

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.3.02	GASTO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE	73,38	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		73,38
	SUMAS IGUALES	73,38	73,38

ASIENTO: 26

FECHA: 16/6/2023

GLOSA: P/r Pago de planillas de energia electrica del mes de julio, por parte de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.3.01	GASTO DE ENERGIA ELECTRICA	126,62	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		126,62
	SUMAS IGUALES	126,62	126,62

ASIENTO: 27

FECHA: 17/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc # 001- 001-000131 de 12 torus de buceo a Gordon Rocks a la señora Elsa Erazo, paga en efe

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	2.150,40	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.920,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		230,40
	SUMAS IGUALES	2.150,40	2.150,40

ASIENTO: 28

FECHA: 17/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios a los guías de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala, por el toru de 12 personas d

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 29

FECHA: 18/6/2023

GLOSA: P/r Deposito de ventas del dia 17 e junio al banco del Pacifico cuenta corriente #0799730-2

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	2.150,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		2.150,40
	SUMAS IGUALES	2.150,40	2.150,40

ASIENTO: 30

FECHA: 21/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc # 001- 001-000133 de 8 torus de buceo al señor Mario Perez, quien paga con tarjeta de debito

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.433,60	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.280,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		153,60
	SUMAS IGUALES	1.433,60	1.433,60

ASIENTO: 31

FECHA: 21/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios de guía de buceo al señor Marco Balladares por el día 21 de junio con 8 pasajeros

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 32

FECHA: 22/6/2023

GLOSA: P/r Pago por compra de equipo de computo mediante cheque 3456 a Artefacta

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.2.7.01	EQUIPO DE COMPUTO	700,00	
1.1.2.3.1.01	IVA COMPRAS BIENES	84,00	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		771,75
2.1.07.2.08	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		12,25
	SUMAS IGUALES	784,00	784,00

ASIENTO: 33

FECHA: 23/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00134 por 8 tours de buceo, al señor Pillaro, paga mediante cheque No 4567765

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.433,60	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.280,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		153,60
	SUMAS IGUALES	1.433,60	1.433,60

ASIENTO: 34

FECHA: 23/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesiones a guia de buceo mediante cheque 78900 Banco Pacifico

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	120,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	14,40	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		110,40
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		9,60
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		14,40
	SUMAS IGUALES	134,40	134,40

ASIENTO: 35

FECHA: 24/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00135 por 11 tours de buceo al señor Mario Aguilar, paga mediante transferencia

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.971,20	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.760,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		211,20
	SUMAS IGUALES	1.971,20	1.971,20

ASIENTO: 36

FECHA: 24/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesionales a los guías de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala, se pago en efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 37

FECHA: 25/6/2023

GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 00136 por 9 tours de buceo, al señor Josúe Ramirez, se paga en efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	1.612,80	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.440,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		172,80
	SUMAS IGUALES	1.612,80	1.612,80

ASIENTO: 38

FECHA: 25/6/2023

GLOSA: P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo al señor Marco Balladares, se paga en efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 39

FECHA: 26/6/2023

GLOSA: P/r Deposito de ventas del día 26 de junio al banco de Pacifico cuenta corriente #0799730-2

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.612,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		1.612,80
	SUMAS IGUALES	1.612,80	1.612,80

ASIENTO: 40
FECHA: 26/6/2023
GLOSA: P/ Pago de servicio telefonico movil

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.3.04	GASTO DE TELEFONIA MÓVIL	45,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	5,40	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		50,40
	SUMAS IGUALES	50,40	50,40

ASIENTO: 41
FECHA: 27/6/2023
GLOSA: P/r Venta según fc# 001- 001- 001367por 10 tours de buceo al señor Browser, paga en efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	1.792,00	
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		1.600,00
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		192,00
	SUMAS IGUALES	1.792,00	1.792,00

ASIENTO: 42
FECHA: 27/6/2023
GLOSA: P/r Pago de servicios profesiones a los guías de buceo, Marco Balladares y Juan Orrala, mediante cheque 12356

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	240,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	28,80	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		220,80
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		19,20
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		28,80
	SUMAS IGUALES	268,80	268,80

ASIENTO: 43
FECHA: 28/6/2023
GLOSA: P/r Deposito por ventas en efectivo al Banco del Pacifico cuenta corriente # 0799730-2

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	1.792,00	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		1.792,00
	SUMAS IGUALES	1.792,00	1.792,00

ASIENTO: 44
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/r Pago de sueldo por el mes de junio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	9.400,00	
5.1.3.1.02	COMISIONES	300,00	
5.1.3.1.06	APORTE PATRONAL AL IESS	1.178,55	
2.1.04.01	APORTE PERSONAL		916,65
2.1.04.02	APORTE PATRONAL		1.178,55
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2		8.783,35
	SUMAS IGUALES	10.878,55	10.878,55

ASIENTO: 45
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/r Pago de rol de provisiones de mes de junio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	783,33	
5.1.2.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	225,00	
5.1.2.2.03	VACACIONES	391,67	
5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA	808,33	
5.1.3.1.08	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		2.208,33
	SUMAS IGUALES	2.208,33	2.208,33



LIBRO MAYOR
 Del 1 DE JUNIO DE 2023 al 30 DE JUNIO DE 2023
 (Expresado en USD)

CUENTA:	1.1.1.1.01				
NOMBRE	CAJA EFECTIVO				
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	3.500,00		3.500,00
3	2/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por 10 pasajeros del tour del día 1 de junio, se paga en efe		220,80	3.279,20
5	3/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al guía de buceo por 5 pasajeros de la salida del día 2 de j		110,40	3.168,80
7	4/6/2023	P/r Pago de servicios a guía de buceo al señor Marco Balladares, por el tours del día 4 de junio p		110,40	3.058,40
9	5/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por los 5 pasajeros a Gordon Rocks al señor Marco Balla		110,40	2.948,00
13	8/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo en efectivo al señor Marco Balladares por el d		110,40	2.837,60
15	10/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00128 por 11 tours de buceo Daphne al señor Ne	1.971,20		4.808,80
16	10/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales al señor Marco Balladares y Juan Orrala guías de buceo por se		220,80	4.588,00
17	11/6/2023	P/r Deposito de caja de ventas en efectivo del día 10 de junio a la cuenta corriente #07997730-2 c		0,00	4.588,00
22	13/6/2023	P/r Compra de suministros de oficina según fc# 001- 001- 0076543 a persona no obliga a llevar c	69,32		4.518,68
25	16/6/2023	P/r Pago de planillas de agua potable del mes de julio, por parte de la Agencia de Viajes GALÁP		73,38	4.445,30
26	16/6/2023	P/r Pago de planillas de energía eléctrica del mes de julio, por parte de la Agencia de Viajes GAL		126,62	4.318,68
27	17/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000131 de 12 torus de buceo a Gordon Rocks a la	2.150,40		6.469,08
28	17/6/2023	P/r Pago de servicios a los guías de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala, por el toru d		220,80	6.248,28
29	18/6/2023	P/r Deposito de ventas del día 17 e junio al banco del Pacifico cuenta corriente #0799730-2		2.150,40	4.097,88
31	21/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al señor Marco Balladares por el día 21 de junio con 8 pas		110,40	3.987,48
36	24/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guías de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala,		220,80	3.766,68
37	25/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00136 por 9 tours de buceo, al señor Josué Ramir	1.612,80		5.379,48
38	25/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo al señor Marco Balladares, se paga en efectiv		220,80	5.158,68
39	26/6/2023	P/r Deposito de ventas del día 26 de junio al banco de Pacifico cuenta corriente #0799730-2		1.612,80	3.545,88
41	27/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 001367 por 10 tours de buceo al señor Browser, p	1.792,00		5.337,88
43	28/6/2023	P/r Deposito por ventas en efectivo al Banco del Pacifico cuenta corriente # 0799730-2		1.792,00	3.545,88
		TOTALES	11.026,40	7.480,52	3.545,88

CUENTA:	1.1.1.2.01.01				
NOMBRE	C CUENTA CORRIENTE #0799730-2				
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	2.000,00		2.000,00
2	1/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000121 de 10 torus de buceo a Gordon Rocks, pa	1.792,00		3.792,00
4	2/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 000122 de 5 tours de buceo con destino a Isla Sey	896,00		4.688,00
6	4/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00123 por venta de 8 tours de buceo en Daphne M	1.433,60		6.121,60
8	5/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00124 de 5 tours de buceo a Gordon Rocks, canc	896,00		7.017,60
10	7/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00126 de 12 tours de buceo a Mosquera a la señ	2.150,40		9.168,00
11	7/6/2023	P/r Pago de servicios profesiones a guia de buceo por medio de cheque 345654 del banco de Pac		220,80	8.947,20
12	8/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00127 por 8 tours de buceo Gordon al señor Nara	1.433,60		10.380,80
14	9/6/2023	P/r Pago de arriendo de oficina por el mes de julio según fc# 001- 001- 305 al señor Juan Fernan		824,32	9.556,48
17	11/6/2023	P/r Deposito de caja de ventas en efectivo del día 10 de junio a la cuenta corrient	0,00		9.556,48
18	11/6/2023	P/r pago de servicios de internet según fc# 002- 001- 00567		0,00	9.556,48
20	12/6/2023	P/r Recaudación de cobro por mediante de tarjeta de credito a cobrar al señor Ju	855,68		10.412,16
21	12/6/2023	P/r Pago de servicios profesiones a guia de buceo al señor Marco Balladares mediante cheque 1		110,40	10.301,76
23	15/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00130 por 11 tours de buceo, al señor Mario Pér	1.971,20		12.272,96
24	15/6/2023	P/r Pago de servicios profesiones a los guías de buceo, seños Marco Balladares y Juan Orrala, p		220,80	12.052,16
29	18/6/2023	P/r Deposito de ventas del día 17 e junio al banco del Pacifico cuenta corriente #	2.150,40		14.202,56
30	21/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000133 de 8 torus de buceo al señor Mario Perez	1.433,60		15.636,16
32	22/6/2023	P/r Pago por compra de equipo de computo mediante cheque 3456 a Artefacta		771,75	14.864,41
33	23/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00134 por 8 tours de buceo, al señor Pillaro, paga	1.433,60		16.298,01
34	23/6/2023	P/r Pago de servicios profesiones a guia de buceo mediante cheque 78900 Banco Pacifico		110,40	16.187,61
35	24/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00135 por 11 tours de buceo al señor Mario Agui	1.971,20		18.158,81
39	26/6/2023	P/r Deposito de ventas del día 26 de junio al banco de Pacifico cuenta corriente #	1.612,80		19.771,61
40	26/6/2023	P/ Pago de servicio telefonico movil		50,40	19.721,21
42	27/6/2023	P/r Pago de servicios profesiones a los guías de buceo, Marco Balladares y Juan Orrala, mediant		220,80	19.500,41
43	28/6/2023	P/r Deposito por ventas en efectivo al Banco del Pacifico cuenta corriente # 079	1.792,00		21.292,41
44	30/6/2023	P/r Pago de sueldo por el mes de junio		8.783,35	12.509,06
		TOTALES	23.822,08	11.313,02	12.509,06

CUENTA:	1.1.2.2.1.1.				
NOMBRE	C TARJETAS DE CREDITO A COBRAR				
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	12/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00129 por 5 tours de buceo a Daphne Minor al se	896,00		896,00
		TOTALES	896,00	0,00	896,00

CUENTA:	1.1.1.2.01.01				
NOMBRE	C CUENTA CORRIENTE #0799730-2				
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	12/6/2023	P/r Recaudación de cobro por mediante de tarjeta de credito a cobrar al señor Juan Hernandez. I		896,00	-896,00
		TOTALES	0,00	896,00	-896,00

CUENTA:	1.1.2.3.1.01				
NOMBRE	C IVA COMPRAS BIENES				
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
32	22/6/2023	P/r Pago por compra de equipo de computo mediante cheque 3456 a Artefacta	84,00		84,00
		TOTALES	84,00	0,00	84,00

CUENTA:		1.1.2.3.1.02			
NOMBRE CIVA COMPRA SERVICIOS					
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	2/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por 10 pasajeros del tour del día 1 de junio	28,80		28,80
5	3/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al guía de buceo por 5 pasajeros de la salida	14,40		43,20
7	4/6/2023	P/r Pago de servicios a guía de buceo al señor Marco Balladares, por el tours de	14,40		57,60
9	5/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por los 5 pasajeros a Gordon Rocks al se	14,40		72,00
11	7/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo por medio de cheque 345654 d	28,80		100,80
13	8/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo en efectivo al señor Marco Ba	14,40		115,20
14	9/6/2023	P/r Pago de arriendo de oficina por el mes de julio según fc# 001- 001- 305 al se	107,52		222,72
16	10/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales al señor Marco Balladares y Juan Orrala guias	28,80		251,52
18	11/6/2023	P/r pago de servicios de internet según fc# 002- 001- 00567	9,60		261,12
21	12/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo al señor Marco Balladares me	14,40		275,52
22	13/6/2023	P/r Compra de suministros de oficina según fc# 001- 001- 0076543 a persona no	7,80		283,32
24	15/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guias de buceo, seños Marco Balladares	28,80		312,12
28	17/6/2023	P/r Pago de servicios a los guias de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orr	28,80		340,92
31	21/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al señor Marco Balladares por el día 21 d	14,40		355,32
34	23/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo mediante cheque 78900 Banc	14,40		369,72
36	24/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guias de buceo señores, Marco Balladare	28,80		398,52
38	25/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo al señor Marco Balladares, se	28,80		427,32
40	26/6/2023	P/ Pago de servicio telefonico movil	5,40		432,72
42	27/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guias de buceo, Marco Balladares y Juan	28,80		461,52
TOTALES			461,52	0,00	461,52

CUENTA: 1.1.3.1.01

NOMBRE CSUMINISTROS DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	500,00		500,00
22	13/6/2023	P/r Compra de suministros de oficina según fc# 001- 001- 0076543 a persona no	65,00		565,00
TOTALES			565,00	0,00	565,00

CUENTA: 1.1.3.2.01

NOMBRE CSUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	100,00		100,00
TOTALES			100,00	0,00	100,00

CUENTA: 1.1.3.3.01

NOMBRE CEQUIPO DE BUCEO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	7.200,00		7.200,00
TOTALES			7.200,00	0,00	7.200,00

CUENTA: 1.2.4.01

NOMBRE C MUEBLES DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	500,00		500,00
		TOTALES	500,00	0,00	500,00

CUENTA: 1.2.6.01

NOMBRE C VEHÍCULO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	15.000,00		15.000,00
		TOTALES	15.000,00	0,00	15.000,00

CUENTA: 1.2.7.01

NOMBRE C EQUIPO DE COMPUTO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura	2.500,00		2.500,00
32	22/6/2023	P/r Pago por compra de equipo de computo mediante cheque 3456 a Artefacta	700,00		3.200,00
		TOTALES	3.200,00	0,00	3.200,00

CUENTA: 2.1.02.01

NOMBRE C CUENTAS POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura		8.000,00	8.000,00
		TOTALES	0,00	8.000,00	8.000,00

CUENTA: 2.1.04.01

NOMBRE C APORTE PERSONAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	30/6/2023	P/r Pago de sueldo por el mes de junio		916,65	916,65
		TOTALES	0,00	916,65	916,65

CUENTA: 2.1.04.02

NOMBRE C APORTE PATRONAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	30/6/2023	P/r Pago de sueldo por el mes de junio		1.178,55	1.178,55
		TOTALES	0,00	1.178,55	1.178,55

CUENTA: 2.1.07.1.02

NOMBRE C IVA VENTAS SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	1/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000121 de 10 torus de buceo a Gordon Rocks, pago mediante tran		192,00	192,00
4	2/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 000122 de 5 tours de buceo con destino a Isla Seymour Norte con		96,00	288,00
6	4/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00123 por venta de 8 tours de buceo en Daphne Minor y Mosque		153,60	441,60
8	5/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00124 de 5 tours de buceo a Gordon Rocks, cancelan mediante ta		96,00	537,60
10	7/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00126 de 12 tours de buceo a Mosquera a la señora Milena Orral		230,40	768,00
12	8/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00127 por 8 tours de buceo Gordon al señor Naranjo, paga mendia		153,60	921,60
15	10/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00128 por 11 tours de buceo Daphne al señor Nestor Carrasco, se		211,20	1.132,80
19	12/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00129 por 5 tours de buceo a Daphne Minor al señor Juan Hernar		96,00	1.228,80
23	15/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00130 por 11 tours de buceo, al señor Mario Pérez, se paga medi		211,20	1.440,00
27	17/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000131 de 12 torus de buceo a Gordon Rocks a la señora Elsa Era		230,40	1.670,40
30	21/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000133 de 8 torus de buceo al señor Mario Perez, quien paga con		153,60	1.824,00
33	23/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00134 por 8 tours de buceo, al señor Pillaro, paga mendiante cheq		153,60	1.977,60
35	24/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00135 por 11 tours de buceo al señor Mario Aguilar, paga mendia		211,20	2.188,80
37	25/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00136 por 9 tours de buceo, al señor Josúe Ramirez, se paga en e		172,80	2.361,60
41	27/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 001367por 10 tours de buceo al señor Browser, paga en efectivo		192,00	2.553,60
		TOTALES	0,00	2.553,60	2.553,60

CUENTA: 2.1.07.2.03

NOMBRE CIRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	2/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por 10 pasajeros del tour del día 1 de junio, se paga en efe		19,20	19,20
5	3/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al guía de buceo por 5 pasajeros de la salida del día 2 de j		9,60	28,80
7	4/6/2023	P/r Pago de servicios a guía de buceo al señor Marco Balladares, por el tours del día 4 de junio p		9,60	38,40
9	5/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por los 5 pasajeros a Gordon Rocks al señor Marco Ballad		9,60	48,00
11	7/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo por medio de cheque 345654 del banco de Pac		19,20	67,20
13	8/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo en efectivo al señor Marco Balladares por el d		9,60	76,80
14	9/6/2023	P/r Pago de arriendo de oficina por el mes de julio según fc# 001- 001- 305 al señor Juan Fernan		71,68	148,48
16	10/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles al señor Marco Balladares y Juan Orrala guias de buceo por se		19,20	167,68
21	12/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo al señor Marco Balladares mediante cheque 1		9,60	177,28
24	15/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a los guias de buceo, seños Marco Balladares y Juan Orrala, p		19,20	196,48
28	17/6/2023	P/r Pago de servicios a los guias de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala, por el toru d		19,20	215,68
31	21/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al señor Marco Balladares por el día 21 de junio con 8 pas		9,60	225,28
34	23/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo mediante cheque 78900 Banco Pacifico		9,60	234,88
36	24/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a los guias de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala,		19,20	254,08
38	25/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo al señor Marco Balladares, se paga en efectiv		19,20	273,28
42	27/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a los guias de buceo, Marco Balladares y Juan Orrala, mediant		19,20	292,48
		TOTALES	0,00	292,48	292,48

CUENTA: 2.1.07.2.05

NOMBRE CIRF 30% IVA COMPRAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	13/6/2023	P/r Compra de suministros de oficina según fc# 001- 001- 0076543 a persona no obliga a llevar c		2,34	2,34
		TOTALES	0,00	2,34	2,34

CUENTA: 2.1.07.2.07

NOMBRE CIRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	2/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por 10 pasajeros del tour del día 1 de junio, se paga en efe		28,80	28,80
5	3/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al guía de buceo por 5 pasajeros de la salida del día 2 de j		14,40	43,20
7	4/6/2023	P/r Pago de servicios a guía de buceo al señor Marco Balladares, por el tours del día 4 de junio p		14,40	57,60
9	5/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por los 5 pasajeros a Gordon Rocks al señor Marco Ballad		14,40	72,00
11	7/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo por medio de cheque 345654 del banco de Pac		28,80	100,80
13	8/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo en efectivo al señor Marco Balladares por el d		14,40	115,20
14	9/6/2023	P/r Pago de arriendo de oficina por el mes de julio según fc# 001- 001- 305 al señor Juan Fernan		107,52	222,72
16	10/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles al señor Marco Balladares y Juan Orrala guias de buceo por se		28,80	251,52
21	12/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo al señor Marco Balladares mediante cheque 1		14,40	265,92
24	15/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a los guias de buceo, seños Marco Balladares y Juan Orrala, p		28,80	294,72
28	17/6/2023	P/r Pago de servicios a los guias de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala, por el toru d		28,80	323,52
31	21/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al señor Marco Balladares por el día 21 de junio con 8 pas		14,40	337,92
34	23/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo mediante cheque 78900 Banco Pacifico		14,40	352,32
36	24/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a los guias de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orrala,		28,80	381,12
38	25/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a guía de buceo al señor Marco Balladares, se paga en efectiv		28,80	409,92
42	27/6/2023	P/r Pago de servicios profesionles a los guias de buceo, Marco Balladares y Juan Orrala, mediant		28,80	438,72
		TOTALES	0,00	438,72	438,72

CUENTA: 2.1.07.2.08

NOMBRE CIRFIR 1.75% COMPRAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	13/6/2023	P/r Compra de suministros de oficina según fc# 001- 001- 0076543 a persona no obliga a llevar c		1,14	1,14
32	22/6/2023	P/r Pago por compra de equipo de computo mediante cheque 3456 a Artefacta		12,25	13,39
		TOTALES	0,00	13,39	13,39

CUENTA: 3.1.01

NOMBRE CCAPITAL SUSCRITO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/r Asiento de apertura		23.300,00	23.300,00
		TOTALES	0,00	23.300,00	23.300,00

CUENTA: 4.1.1.01

NOMBRE CVENTAS DE TOURS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	1/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000121 de 10 torus de buceo a Gordon Rocks, pago mediante tran		1.600,00	1.600,00
4	2/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 000122 de 5 tours de buceo con destino a Isla Seymour Norte con		800,00	2.400,00
6	4/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00123 por venta de 8 tours de buceo en Daphne Minor y Mosquer		1.280,00	3.680,00
8	5/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00124 de 5 tours de buceo a Gordon Rocks, cancelan mediante ta		800,00	4.480,00
10	7/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00126 de 12 tours de buceo a Mosquera a la señora Milena Orrak		1.920,00	6.400,00
12	8/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00127 por 8 tours de buceo Gordon al señor Naranjo, paga mendia		1.280,00	7.680,00
15	10/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00128 por 11 tours de buceo Daphne al señor Nestor Carrasco, se		1.760,00	9.440,00
19	12/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00129 por 5 tours de buceo a Daphne Minor al señor Juan Hernar		800,00	10.240,00
23	15/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00130 por 11 tours de buceo, al señor Mario Pérez, se paga medi		1.760,00	12.000,00
27	17/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000131 de 12 torus de buceo a Gordon Rocks a la señora Elsa Era		1.920,00	13.920,00
30	21/6/2023	P/r Venta según fc # 001- 001-000133 de 8 torus de buceo al señor Mario Perez, quien paga con		1.280,00	15.200,00
33	23/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00134 por 8 tours de buceo, al señor Pillaro, paga mediante cheq		1.280,00	16.480,00
35	24/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00135 por 11 tours de buceo al señor Mario Aguilar, paga mendia		1.760,00	18.240,00
37	25/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 00136 por 9 tours de buceo, al señor Josúe Ramirez, se paga en ef		1.440,00	19.680,00
41	27/6/2023	P/r Venta según fc# 001- 001- 001367por 10 tours de buceo al señor Browser, paga en efectivo		1.600,00	21.280,00
		TOTALES	0,00	21.280,00	21.280,00

CUENTA: 5.1.1.01

NOMBRE CARRENDAMIENTO DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	9/6/2023	P/r Pago de arriendo de oficina por el mes de julio según fc# 001- 001- 305 al se	896,00		896,00
		TOTALES	896,00	0,00	896,00

CUENTA: 5.1.2.1.01

NOMBRE CREMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	30/6/2023	P/r Pago de sueldo por el mes de junio	9.400,00		9.400,00
		TOTALES	9.400,00	0,00	9.400,00

CUENTA: 5.1.2.13.01

NOMBRE CSERVICIOS DE GUÍA TURISTICO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	2/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por 10 pasajeros del tour del día 1 de junio	240,00		240,00
5	3/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al guía de buceo por 5 pasajeros de la salida	120,00		360,00
7	4/6/2023	P/r Pago de servicios a guía de buceo al señor Marco Balladares, por el tours de	120,00		480,00
9	5/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo por los 5 pasajeros a Gordon Rocks al ser	120,00		600,00
11	7/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo por medio de cheque 345654	240,00		840,00
13	8/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo en efectivo al señor Marco B	120,00		960,00
16	10/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales al señor Marco Balladares y Juan Orrala guías	240,00		1.200,00
21	12/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo al señor Marco Balladares me	120,00		1.320,00
24	15/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guías de buceo, señores Marco Balladares	240,00		1.560,00
28	17/6/2023	P/r Pago de servicios a los guías de buceo señores, Marco Balladares y Juan Orr	240,00		1.800,00
31	21/6/2023	P/r Pago de servicios de guía de buceo al señor Marco Balladares por el día 21 d	120,00		1.920,00
34	23/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo mediante cheque 78900 Banc	120,00		2.040,00
36	24/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guías de buceo señores, Marco Balladare	240,00		2.280,00
38	25/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a guía de buceo al señor Marco Balladares, se	240,00		2.520,00
42	27/6/2023	P/r Pago de servicios profesionales a los guías de buceo, Marco Balladares y Juan	240,00		2.760,00
		TOTALES	2.760,00	0,00	2.760,00

CUENTA: 5.1.2.2.01

NOMBRE CDÉCIMO TERCER SUELDO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/6/2023	P/r Pago de rol de provisiones de mes de junio	783,33		783,33
		TOTALES	783,33	0,00	783,33

CUENTA: 5.1.2.2.02

NOMBRE CDÉCIMO CUARTO SUELDO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/6/2023	P/r Pago de rol de provisiones de mes de junio	225,00		225,00
		TOTALES	225,00	0,00	225,00

CUENTA: 5.1.2.2.03

NOMBRE CVACACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/6/2023	P/r Pago de rol de provisiones de mes de junio	391,67		391,67
		TOTALES	391,67	0,00	391,67

CUENTA: 5.1.2.3.01

NOMBRE CGASTO DE ENERGIA ELECTRICA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
26	16/6/2023	P/r Pago de planillas de energia electrica del mes de julio, por parte de la Agencia	126,62		126,62
		TOTALES	126,62	0,00	126,62

CUENTA: 5.1.2.3.02

NOMBRE CGASTO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
25	16/6/2023	P/r Pago de planillas de agua potable del mes de julio, por parte de la Agencia de	73,38		73,38
		TOTALES	73,38	0,00	73,38

CUENTA: 5.1.2.3.04

NOMBRE CGASTO DE TELEFONIA MÓVIL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	26/6/2023	P/r Pago de servicio telefonico movil	45,00		45,00
		TOTALES	45,00	0,00	45,00

CUENTA: 5.1.2.3.05

NOMBRE CGASTO DE INTERNET

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
18	11/6/2023	P/r pago de servicios de internet según fc# 002- 001- 00567	80,00		80,00
		TOTALES	80,00	0,00	80,00

CUENTA: 5.1.3.1.02

NOMBRE CCOMISIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	30/6/2023	P/r Pago de sueldo por el mes de junio	300,00		300,00
		TOTALES	300,00	0,00	300,00

CUENTA: 5.1.3.1.05

NOMBRE CFONDO DE RESERVA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/6/2023	P/r Pago de rol de provisiones de mes de junio	808,33		808,33
		TOTALES	808,33	0,00	808,33

CUENTA: 5.1.3.1.06

NOMBRE CAPORTE PATRONAL AL IESS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	30/6/2023	P/r Pago de sueldo por el mes de junio	1.178,55		1.178,55
		TOTALES	1.178,55	0,00	1.178,55

CUENTA: 5.1.3.1.08

NOMBRE CPROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	30/6/2023	P/r Pago de rol de provisiones de mes de junio		2.208,33	-2.208,33
		TOTALES	0,00	2.208,33	-2.208,33

CUENTA: 5.1.4.02

NOMBRE CCOMISIONES BANCARIAS POR USO DE TARETA DE CREDITO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	12/6/2023	P/r Recaudación de cobro por mediante de tarjeta de credito a cobrar al señor Ju	40,32		40,32
		TOTALES	40,32	0,00	40,32



BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

Del 1 DE JUNIO DE 2023 al 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en USD)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	11.026,40	9.451,72	1.574,68	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	25.793,28	11.401,02	14.392,26	
1.1.2.2.1.1.	TARJETAS DE CREDITO A COBRAR	896,00	896,00		
1.1.2.3.1.01	IVA COMPRAS BIENES	84,00		84,00	
1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	461,52		461,52	
1.1.3.1.01	SUMINISTROS DE OFICINA	565,00		565,00	
1.1.3.2.01	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	100,00		100,00	
1.1.3.3.01	EQUIPO DE BUCEO	7.200,00		7.200,00	
1.2.4.01	MUEBLES DE OFICINA	500,00		500,00	
1.2.6.01	VEHÍCULO	15.000,00		15.000,00	
1.2.7.01	EQUIPO DE COMPUTO	3.200,00		3.200,00	
2.1.02.01	CUENTAS POR PAGAR		8.000,00		8.000,00
2.1.04.01	APORTE PERSONAL		916,65		916,65
2.1.04.02	APORTE PATRONAL		1.178,55		1.178,55
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS		2.553,60		2.553,60
2.1.07.2.02	IRFIR 2% COMPRAS SERVICIOS		1,60		1,60
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		292,48		292,48
2.1.07.2.05	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		2,34		2,34
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS		438,72		438,72
2.1.07.2.08	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		13,39		13,39
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO		23.300,00		23.300,00
4.1.1.01	VENTAS DE TOURS		21.280,00		21.280,00
5.1.1.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINA	896,00		896,00	
5.1.2.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	9.400,00		9.400,00	
5.1.2.13.01	SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	2.760,00		2.760,00	
5.1.2.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	783,33		783,33	
5.1.2.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	225,00		225,00	
5.1.2.2.03	VACACIONES	391,67		391,67	
5.1.2.3.01	GASTO DE ENERGIA ELECTRICA	126,62		126,62	
5.1.2.3.02	GASTO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE	73,38		73,38	
5.1.2.3.04	GASTO DE TELEFONIA MÓVIL	45,00		45,00	
5.1.2.3.05	GASTO DE INTERNET	80,00		80,00	
5.1.3.1.02	COMISIONES	300,00		300,00	
5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA	808,33		808,33	
5.1.3.1.06	APORTE PATRONAL AL IEES	1.178,55		1.178,55	
5.1.3.1.08	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		2.208,33		2.208,33
5.1.4.02	COMISIONES BANCARIAS POR USO DE TARETA DE CREDITO	40,32		40,32	
	SUMAS IGUALES	81.934,40	81.934,40	60.185,66	60.185,66

30 DE JUNIO DE 2023

LUIS ALBERTO JARA MOSQUERA
PROPIETARIO



ESTADO DE RESULTADOS

Por el Periodo terminado el 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en USD)

INGRESOS		21.280,00
VENTAS DE TOURS	21.280,00	
<u>Menos</u>		
EGRESOS		
GASTOS DE OPERACIÓN		14.859,55
ARRENDAMIENTO DE OFICINA	896,00	
REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	9.400,00	
SERVICIOS DE GUÍA TURISTICO	2.760,00	
DÉCIMO TERCER SUELDO	783,33	
DÉCIMO CUARTO SUELDO	225,00	
VACACIONES	391,67	
GASTO DE ENERGIA ELECTRICA	126,62	
GASTO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE	73,38	
GASTO DE TELEFONIA MÓVIL	45,00	
GASTO DE INTERNET	80,00	
COMISIONES	300,00	
FONDO DE RESERVA	808,33	
APORTE PATRONAL AL IESS	1.178,55	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-2.208,33	
UTILIDAD EN OPERACIONES		<u>6.420,45</u>
<u>Menos</u>		
GASTOS FINANCIEROS		40,32
COMISIONES BANCARIAS POR USO DE TARETA DE CREDI	40,32	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>6.380,13</u>
IMPUESTO RENTA EMPRESAS		<u>1.595,00</u>
RESULTADO DE LA GESTIÓN		<u><u>4.785,13</u></u>

LUIS ALBERTO JARA MOSQUERA

PROPIETARIO

CONTADORA

AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES



Galápagos Travelers

BALANCE GENERAL

Al 30 DE JUNIO DE 2023



Galápagos Travelers

<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		24.375,86
CAJA EFECTIVO	1.574,68	
CUENTA CORRIENTE #0799730-2	14.390,66	
IVA COMPRAS BIENES	84,00	
IVA COMPRA SERVICIOS	461,52	
SUMINISTROS DE OFICINA	565,00	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	100,00	
EQUIPO DE BUCEO	7.200,00	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		18.700,00
MUEBLES DE OFICINA	500,00	
VEHÍCULO	15.000,00	
EQUIPO DE COMPUTO	3.200,00	
TOTAL ACTIVO		43.075,86
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		14.990,73
CUENTAS POR PAGAR	8.000,00	
APORTE PERSONAL	916,65	
APORTE PATRONAL	1.178,55	
IVA VENTAS SERVICIOS	2.553,60	
IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS	292,48	
IRF 30% IVA COMPRAS BIENES	2,34	
IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS	438,72	
IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES	13,39	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.595,00	
TOTAL PASIVO		14.990,73
<u>PATRIMONIO</u>		28.085,13
CAPITAL SUSCRITO	23.300,00	
RESULTADOS	4.785,13	
TOTAL PATRIMONIO		28.085,13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		43.075,86




AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO

A 30 DE JUNIO DEL 2023

FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.	Entradas en efectivo de clientes	21.280,00
	Servicios	21.280,00
	Contratos	
	Clientes	
2.	Efectivo pagado a proveedores de inventario	-7.200,00
	Costo de produccion	
	Proveedores	
	Inventarios	-7.200,00
3.	Efectivo pagado por gastos de operación	-13.381,00
	Gastos de operación	-3.981,00
	Gastos Administrativos	-9.400,00
	Gastos financieros	
	Otros gastos	
	Total gastos	-13.381,00
	Total de efectivo previsto por actividades de operación	699,00
	FLUJO DE INVERSIÓN	-
	Recibido por venta de activos fijos	-
	Activos fijos netos	-
	Total Actividades de Inversion	-
	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	Recibido de financiamiento	-
	Prepagado por financiamiento	
	Efectivo Neto Usado por actividades de financiamiento	-
	Flujo neto total aportado	699,00
	Efectivo equivalente al 01 de Junio del 2023	5.500,00
	Efectivo y equivalente al 30 de Junio del 2023	6.199,00

 AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELES & ADVENTURES ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DEL 01 AL 30 DE JUNIO 2023				
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL INICIO DEL PERIODO				
Capital Asignado	4.785,13			4.785,13
				0,00
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				0,00
Utilidad del Ejercicio		6.380,13		6.380,13
Aporte futuras capitalizacion	-	-		0,00
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO	4.785,13	6.380,13	-	11.165,26

GERENTE

CONTADOR

AGENCIA DE VIAJES GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURE se constituyó en Santa Cruz, Provincia de Galápagos, el 5 de noviembre de 2018 inscrito en el registro mercantil de Santa Cruz.

Objetivos Sociales

La Agencia de Viajes tiene como objetivos brindar servicio de turismo a extranjeros y personas nacionales, con tours terrestres, aéreos o de buceo.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración del cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones emitidas por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros al 30 de junio del 2023 que se adjuntan han sido preparados de conformidad a lo requerido con las Normas Internaciones de Información Financiera.

NOTA 1: CAJA

Las ventas que se realizan durante el día y sean en efectivo estas se depositan en la cuenta corriente de la agencia de viajes, por el momento caja cuenta con un saldo de \$1.574,68.

NOTA 2: BANCOS- CUENTA CORRIENTE BANCO DEL PACÍFICO

La cuenta corriente 0799730-2 del Banco Pacífico de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES en el Balance General a la fecha de corte del 30 de junio del 2023 refleja un saldo de \$ 14.390,66 esto indica que en el periodo se ha obtenido un buen ingreso por la prestación de servicios en cuanto a ventas de servicios de buceo.

NOTA 3: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES, al finalizar el periodo al 30 de junio del 2023 en el balance general se detalla lo siguiente: Muebles de oficina \$ 500,00; vehículo \$15.000,00; equipo de cómputo al iniciar sus actividades fue de \$ 2.500,00, al transcurrir el mes se realizó la compra de equipo de cómputo lo cual aumentó sus activos a \$ 3.200,00; el equipo de buceo se detalla un valor de \$7.200,00.

NOTA 4: VENTAS

En el periodo al 30 de junio del 2023 en la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A. hubo una venta de servicios de \$ 21.280,00 esto se debe a tours de buceo dentro de las islas Galápagos.

NOTA 5: GASTOS

En la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURE S.A. en el periodo de junio del 2023, se realizaron gastos como Arrendamiento de Oficina por el mes de junio por un valor de \$896,00; Gastos de servicios básicos con una totalidad de \$325,00, Gasto de remuneraciones de: \$9.400,00.

NOTA 6: CAPITAL SUSCRITO

Dentro de este periodo, hubo un capital suscrito de \$ 23.300,00 por parte de los socios de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES.

NOTA 7: RESULTADO DEL EJERCICIO

Con la fecha de corte del 30 de junio del 2023, se presentó una utilidad de \$ 4.785,13, valor que es representativo para la Agencia de Viajes, el gerente nos supo manifestar que junio no es una temporada muy alta y concurrente de pasajeros, ya que el clima no es muy caliente, con esto se pudo concluir que alcanza a cubrir gastos como prestamos financieros que tiene la entidad.

COMENTARIO:

Dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES se debe usar una plantilla o un software contables en el cual se pueda identificar desde los documentos fuente, plan de cuentas y registro de transacciones diarias.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- El trabajo de titulación utilizó un marco teórico basado en referencias bibliográficas de acuerdo con las normas APA, estas sirvieron como guía para realizar el diseño de un sistema contable.

- Se utilizaron diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación, que ayudó a la recopilación de información pertinente, relevante y suficiente para obtener resultados reales y objetivos de la investigación.

- La falta de un sistema contable dentro de la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS, del cantón Santa Cruz, provincia de Galápagos, no permite recoger, registrar y reportar la información financiera de forma correcta y oportuna para la toma de decisiones, con el fin de garantizar un sistema continuo de las operaciones desarrolladas. No cuenta con un contador interno, esto dificulta las transacciones diarias y ocasiona problemas en los procedimientos contables y esto acumula retrasos en los registros.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES la implementación de fuentes bibliográficas, análisis de publicaciones de autores reconocidos para la creación de un marco teórico basado en el diseño de un sistema contable.

- Se recomienda implementar diversos métodos, técnicas y herramientas de investigación necesarias para la recopilación de información pertinente, relevante y suficiente, que permita cumplir con los objetivos de la investigación.

- Se recomienda implementar el diseño de sistema contable para la Agencia de Viajes GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES S.A. ya que permitirá manejar un control en las transacciones que se realizan diariamente dentro de la empresa, con el fin de brindar ayuda e información clara, precisa y confiable, para la elaboración de Estados Financieros. Deben contratar de forma inmediata a un contador permanente e implementar el sistema contable propuesto con la finalidad de obtener información contable exacta y que no existan ni errores, ni retrasos de las transacciones diarias

BIBLIOGRAFÍA

- Acerenza, M. (23 de junio de 2009). *Agencias de viajes organización y operación*.
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/30702/1/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf>
- Burgos, H. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
<file:///C:/Users/DELL%20i5/Downloads/Dialnet-NormasInternacionalesDeContabilidad-4780129.pdf>
- Castro, W. (26 de agosto de 2021). *Las normas NIIF como herramienta gerencial* .
<https://www.redalyc.org/journal/6381/638168190009/638168190009.pdf>
- CEPAL, P. (2021). El turismo en la economía Ecuatoriana.
- Chavez, J. (25 de marzo de 2022). *CEUPE Magazine*. <https://www.ceupe.com/blog/empresa-industrial.html#:~:text=Las%20empresas%20industriales%20son%20las,dependiendo%20del%20sector%20de%20trabajo>.
- Compañías, L. d. (23 de octubre de 2018).
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley_Comp%C3%B1as%ADAs.pdf
- Cruz, J. (2018). *Situación Actual del Ecoturismo en Ecuador*.
<file:///C:/Users/DELL%20i5/Downloads/Dialnet-SituacionActualDelEcoturismoEnEcuador-7400220.pdf>
- Ecuador, E. L. (20 de agosto de 2022). *Tipos de Compañías en Ecuador*.
<https://www.bizlatinhub.com/es/principales-tipos-de-companias-en-ecuador-2/#:~:text=A%20saber%2C%20los%20tipos%20de,Comp%C3%B1as%ADa%20de%20responsabilidad%20limitada%20C%3%ADa>.
- fuentes, I. d. (2016). *Documento Fuente*. <https://docplayer.es/228328514-Documento-fuente-importancia-de-los-documentos-fuente.html>

GALÁPAGOS, L. O. (11 de JUNIO de 2015). *LEY ORGANICA DE REGIMEN ESPECIAL DE GALÁPAGOS*. <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LOREG-11-06-2015.pdf>

Gich, V. (2012). *Teoria General de Sistemas Aplicada*.

Grenier, C. (8 de julio de 2019). *Galápagos necesita un verdadero ecoturismo*. [https://hal.science/hal-02177299/document#:~:text=La%20definici%C3%B3n%20formulada%20por%20la,%C2%BB%20\(TIES%2C%202006\)](https://hal.science/hal-02177299/document#:~:text=La%20definici%C3%B3n%20formulada%20por%20la,%C2%BB%20(TIES%2C%202006)).

Ivon, T. (2018). Contabilidad General. En T. Ivon, *Contabilidad General* (pág. 21). Grupo Compás.

Juárez, G. (25 de septiembre de 2002). *Gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-que-son-cuales-son-para-que-sirven/>

Ley de Compañías. (2017). En *Ley de Compañías* (págs. 35- 46).

LOJA, U. T. (16 de junio de 2020). Compañías: https://procuraduria.utpl.edu.ec/Paginas/asc_dp0l/societario.aspx

López, J. F. (7 de septiembre de 2020). *ECONOMIPEDIA*. <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>

Mercado, S. F. (septiembre de 2019). *Activo, Pasivo y Capital*. http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3044/1/Activo_Pasivo_Capital.pdf

Morales, J. (12 de julio de 2008). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados* . http://capacitacion.mecon.gob.ar/manuales_nuevo/Contabilidad_Principios_C

Morales, J. (2018). Finanzas en su Empresa. En J. Morales, *Finanzas en su Empresa* (pág. 16).

Turismo, O. M. (2018). *Organización Mundial del Turismo*. <https://www.unwto.org/es>

Vicente, S. J. (junio de 2015). *La Rendición del Papel de la empresa en la Sociedad*.
<https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>

Yirda, A. (26 de julio de 2020). *Concepto definición*. <https://conceptodefinicion.de/disen/>

Zapata, P. (2017). Contabilidad General. En P. Zapata, *Contabilidad General* (pág. 26). Alfaomega.

Zapata, P. (2017). Contabilidad General. En P. Zapata, *Contabilidad General* (págs. 26- 27).
Alfaomega.

Total 25 referencias bibliográficas

ANEXOS:

ANEXO A : CONTROL DE PASAJEROS GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

CONTROL PASAJEROS GALAPAGOS TRAVELLERS						
LUGAR	FECHA				GUIAS :	
NOMBRE	WETSUIT	BCD	BOTAS	ALETAS	NIVEL	OBSERVACIONES
1 ANA	✓ M 2.5	SM ✓	✓ 8	5	OPE	
2 Gerardo.	✓ M 2.5	M	✓ 7	5	OPE	
3 Arduo	✓ L 2.5	M	✓ 9	✓ SA	DSD	
4 JOAQUIN	✓ L	▲-M	✓ 9	✓ M L	DSD	
5 JOANA	✓ M	✓ S	✓ 6	5	OPE	
6 Luis	✓ L	✓ S	✓ 7	5	OPE	
7 Joy	✓ XL / ^{3ml} XXXL	✓ XL	✓ 9	✓ SM	DSD	
8 ALAN	✓ XL	✓ L	✓ 10	✓ XL	Buz	
9 ADRIAN	✓ XL ^{3ml} XL	L	✓ 10	✓ XL	Buz	
10 JACOB	✓ L	M	✓ 11	✓ XL	Buz	
11						
12						
EXTRA						BUZOS
EXTRA						DISCOVERY
EXTRA						SNORK
EXTRA						

ANEXO B : MANUAL DE SISTEMA CONTABLE GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES

Menú: La hoja de MENÚ es aquella que nos muestra todo lo que contiene la plantilla como: REGISTRO DE PASAJEROS, DOCUMENTOS FUENTE, REGISTRO DE ASIENTOS CONTABLES, LIBRO DIARIO, LIBRO MAYOR, REPORTES FINANCIEROS COMO EL BALANCE DE COMPROBACIÓN, ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS, ETC.



Cuenta con un plan de cuentas según la necesidad de la empresa.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	GRUPO	SUBGRUPO	CUENTA ESPECIFICA
1.	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.1.	CAJA GENERAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.2.	BANCOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.2.01.	PACIFICO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.2.01.01	CUENTA CORRIENTE #0799730-2	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.2.02.	PICHINCHA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.1.	EXIGIBLES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.1.099	PROVISION INCOBRABLES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.1.	TARJETAS DE CREDITO A COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.1.01	SEÑOR B	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.2.	ANTICIPO SUELDOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.2.01	CONTADOR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.3.	PRESTAMOS EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.3.1.	PRESTAMOS EMPLEADOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.2.2.1.3.1.01	ALEXANDER PERÉZ	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	



Dentro de la pestaña del libro diario consta de 3 botones que son:

Validar nombre de cuenta: en la cual si se coloca el código de la cuenta se valida el nombre de la misma presionando.

Borrar asientos: Con este botón fácilmente borramos todos los asientos realizados.

Generar proceso contable: Es el botón que validamos todos los asientos contables ya registrados, para que automáticamente se realicen el libro mayor, el balance de comprobación y los estados financieros.



Cada pestaña de los documentos fuente y de los estados financieros cuenta con un botón MENÚ el cual va automáticamente al MENÚ principal para realizar otras actividades.



En la última pestaña del Excel encontramos la hoja llamada INFO en la cual podemos agregar la información básica de la empresa como: la Razón Social, el número de RUC, el nombre del propietario, dirección de la empresa, y la fecha del periodo fiscal que se lleva a cabo.

Razon Social:	GALÁPAGOS TRAVELERS & ADVENTURES	← MENÚ
RUC:	2091762158001	
Propietario:	LUIS ALBERTO JARA MOSQUERA	
Dirección:	AV. BALTRA Y CHARLES DARWIN	
Telefono/Celular:	979429963	
Lugar:	GALÁPAGOS/ STA. CRUZ	
Fecha Inicio:	1 DE JUNIO DE 2023	
Fecha Fin:	30 DE JUNIO DE 2023	
Fecha Elaboración:	30 DE JUNIO DE 2023	
Tipo de Actividad:	SERVICIOS	