

República Dominicana
Universidad Tecnológica del Cibao Oriental
“Patrimonio de la Comunidad”



Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas
Escuela de Negocios

Trabajo de Grado para optar por el Título de Licenciadas en Contabilidad

Título

**Diseño de un Sistema de Contabilidad Para la Empresa Tour Operadora de
Promoción Ecoturística de la Provincia Sánchez Ramírez**

Sustentantes

Arlines Portalatín López
Yisset Guerrero Villafaña
Johanna Francisco Jimenez

Asesor

Lic. Dionicio Ripoll

Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez
Año académico 2023

Título

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA LA EMPRESA TOUR
OPERADORA DE PROMOCIÓN ECOTURÍSTICA DE LA PROVINCIA SÁNCHEZ
RAMÍREZ

INDICE GENERAL

HOJA DE EVALUACIÓN	vi
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	vii
AGRADECIMIENTOS.....	viii
DEDICATORIAS	viii
Resumen	xii
CAPÍTULO I.INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Antecedentes históricos	1
1.1.2 Antecedentes académicos	2
1.2 Planteamiento del problema.....	4
1.3 Justificación	6
1.4 Objetivos	7
1.4.1 Objetivo general	7
1.4.2 Objetivos específicos	7
1.5 Variable e indicadores.....	8
1.6 Alcance y límite	9
1.7 Definición de términos.....	9
1.8 Marco contextual.....	10
CAPÍTULO II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	12
2.1 Introducción	12
2.2 Tipo de sistema de contabilidad.....	12
2.2.1 Sistemas manuales	13
2.2.2 Sistemas computarizados	14
2.3 Componentes del sistema de contabilidad	15
2.3.1 Formularios	15
2.3.2 Libros.....	17
2.3.3 Catálogo de cuentas.....	18
2.3.4 Politicas contables	20
2.3.5 Manuales de procedimientos	21
2.3.6 Reportes.....	22

2.4 Tipo de informaciones financieras que debe proveer el sistema de contabilidad	23
2.4.1 Balanza de comprobación	23
2.4.2 Estados de resultados.....	23
2.4.3 Balance general	24
2.4.4 Estado de flujo de efectivo	25
2.4.5 Estado de cambio en el patrimonio	26
2.4.6 Reportes complementarios	27
2.5 Beneficios que aporta un sistema de contabilidad	28
2.5.1 Generación de reportes	28
2.5.2 Indicadores financieros.....	28
2.5.3 Control de las operaciones	30
CAPÍTULO III.METODOLOGÍA	31
3.1 Introducción	31
3.2 Enfoque de la investigación	31
3.3 Diseño y tipo de estudio.....	31
3.4 Población y muestra	32
3.5 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.6 Validación del instrumento	33
3.7 Procedimientos.....	33
3.8 Presentación de los resultados.....	34
3.9 Presupuesto	34
CAPÍTULO IV.PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	35
4.1 Introducción	35
4.2 Tipo de sistema de contabilidad.....	35
4.3 Componentes del sistema de contabilidad	36
4.4 Tipos de información	39
4.5 Beneficios que aporta el sistema de contabilidad	39
CAPÍTULO V.DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	40
5.1 Introducción	40
5.2 Discusión.....	40
5.2.1 ¿Qué tipo de sistema de contabilidad seria conveniente para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?	
40	

5.2.2 ¿Cuáles componentes debe tener el sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.	41
5.2.3 ¿Qué tipo de informaciones financieras debe proveer el sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.....	42
5.2.4 ¿Cuáles beneficios aporta el diseño de un sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.....	43
5.3 Conclusiones	43
5.4 Recomendaciones.....	44
ANEXOS	51

LISTA DE CUADROS

Cuadro No. 1. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el tipo de sistema contable.	35
Cuadro No. 2. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre las razones por las que se emplea el tipo de sistema contable.	35
Cuadro No. 3. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre sobre los componentes con que cuenta el sistema de contabilidad de la empresa.	36
Cuadro No. 4. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre sobre los formularios que se emplean en el sistema de contabilidad de la empresa.	36
Cuadro No. 5 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre sobre los libros que se emplean en el sistema de contabilidad de la empresa.	37
Cuadro No. 6 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre sobre el tipo de catálogo de cuentas que se emplea en el sistema de contabilidad de la empresa.	37
Cuadro No. 7 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre sobre las políticas que tienen establecidas como parte del sistema de contabilidad de la empresa.	38
Cuadro No. 8 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los manuales que forman parte del sistema de contabilidad de la empresa.	38
Cuadro No. 9 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el tipo de información o reportes que genera el sistema de contabilidad.	39

LISTA DE ANEXOS

Lista de agencias de viajes.	52
Presupuesto.	52
Cuestionario	53
Sistema de Contabilidad Para Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sanchez Ramirez.	56

HOJA DE EVALUACIÓN

Título: Diseño de un Sistema de Contabilidad Para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística de la Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentantes: Arlines Portalatín López, Yisset Guerrero Villafañá y Johanna Francisco Jiménez.

Trabajo de Grado sometido a la Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas de la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO) como requisito para optar por el título de Licenciados en Contabilidad.

Profesor asesor

Miembro del Jurado Evaluador

Miembro del Jurado Evaluador

Miembro del Jurado Evaluador

Directora de la Escuela de Negocios

Decano Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas

Calificación _____

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Los conceptos emitidos en el presente trabajo de grado, son responsabilidad del sustentante del mismo. Las citas y consultas bibliográficas se han realizado respetando el derecho de autor; por tanto, se libera a la UTECO de su responsabilidad, sin embargo, para la reproducción total o parcial se requiere de su autorización.

Arlines Portalatín López, Yisset Guerrero Villafaña y Johanna Francisco Jimenez.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por habernos dado la sabiduría, salud y entendimiento para culminar con éxito nuestros estudios.

A nuestro asesor Licdo. Dionicio Ripoll Concepción, por la orientación y ayuda que nos brindó para la realización de esta tesis, por su apoyo que nos permitió aprender más, el que ha sido nuestra mano derecha, quien nos ha guiado en este proceso, el cual no ha sido fácil pero que con su ayuda es un tanto menos complicado.

A los docentes de la Universidad por enseñarnos sus conocimientos en este largo proceso.

Los sustentantes

DEDICATORIAS

A Dios todo poderoso, por haberme dado la sabiduría, salud y entendimiento para culminar con éxito mis estudios.

A mi madre Alba Iris López, quien ha sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, pues sin ella no lo había logrado, quien estuvo a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudios, siempre ha sido mi mejor guía.

A mi hermana Linex, por su apoyo en los momentos más importante de mi vida. Este logro también es tuyo.

A mi novio José Enrique Acosta Mena por ser parte importante en este logro, por su constante apoyo que me brinda día a día para alcanzar esta meta.

A mi tía Cecilia Portalatín por su apoyo desde el principio en este largo camino.

A mis compañeras de tesis Johanna Francisco y Yisset Villafañá por estar en esta apasionante aventura, el cual han sido de gran apoyo y complemento en este gran trabajo.

Arlines Portalatín López

DEDICATORIAS

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres Joselin Alt. Jiménez y Juan Miguel Francisco, por poner en mí toda su fe y confianza de ver este sueño hecho realidad. Gracias por siempre estar ahí para mí y apoyarme en todo este proceso que hoy gracias a Dios y a ustedes eh podido lograr.

A mis hermanos Juan Fr. Jiménez y Scarly Padilla Marte, por su apoyo incondicional, por estar siempre presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento ofreciéndome lo mejor y buscando lo mejor para mi persona.

A mi esposo Staling Nicolás Saldaña Sosa, por depositar toda su confianza en mí, por estar conmigo en las buenas y en las malas, por tu apoyo incondicional, tu paciencia y la seguridad que siempre me brindas. Mil Gracias amor por nunca dejarme sola.

A mis abuelos Aura Emilia Martínez y Narciso Jiménez, por brindarme su apoyo y confiar en mí a lo largo de este camino.

Gracias al amor de mi vida mi pequeño sobrino Liam Jhanciell Francisco que siempre estuvo para acompañarme hacer mis tareas.

A mis tías Narcisa Jiménez, Carmen Jiménez y Aura Jiménez que de una manera u otra estuvieron ahí siempre brindándome su apoyo.

A mis compañeras que han confiado en mí y me han hecho parte de este gran logro que con mucho esfuerzo y dedicación. Gracias a Dios hemos podido culminar con mucho éxito.

Johanna Francisco Jiménez

DEDICATORIAS

Al concluir esta tesis y ver los resultados obtenidos hoy puedo decir gracias.

Gracias en primer lugar a ti mi Dios que sin ti no se lograría nada.

De manera muy especial gracias a mi madre Ramona Villafaña, mi padre Alfonso Guerrero, mi tía Ana Francisca Marte, mi hermana Yanira Guerrero y mi hermano Alfonso Guerrero (hijo) y mis amados sobrinos y sobrinas, ustedes que siempre han estado ahí pendiente de la mano conmigo durante este largo viaje para poder cumplir con mis objetivos académicos, ustedes que siempre me han impulsado a perseguir mis metas y no dejarme sola en momentos de debilidad, dedico este logro a ustedes que han sido mi fuerza y mi motivación.

A mi esposo Máximo Alfonso Hernández que siempre me ha apoyado desde el inicio de mi carrera, a entender cuando en ocasiones le dedicaba poco tiempo, tu que siempre con una palabra de aliento me ha motivado, mi soporte, por creer en mí y motivarme a culminar mis estudios.

A nuestro asesor Lic. Dionicio Ripoll sin usted su paciencia, sus consejos siempre fueron los más aceptados, fue construyendo parte de este logro, gracias por sus palabras en cada encuentro realizado y sobre todo por las orientaciones recibidas en este largo camino.

Gracias a cada uno de los docentes y a la Universidad a ustedes por compartir sus conocimientos conmigo, por su paciencia y perseverancia en el transcurso de todas mis asignaturas.

Gracias a mis compañeras por darme la oportunidad de pertenecer a este equipo durante este tiempo, seremos testigos de este gran logro que culminamos después de tantos esfuerzos para llegar hasta aquí.

¡Gracias!. Ha sido largo el viaje, pero al fin llegué.

Yisset Guerrero Villafaña

República Dominicana
Universidad Tecnológica del Cibao Oriental
“Patrimonio de la Comunidad”



Resumen

Iniciar una empresa sin un adecuado sistema de contabilidad dificulta significativamente los procesos administrativos y la evaluación del progreso de la organización, al no contar con las informaciones que faciliten a la gerencia el análisis de las operaciones que realizan y su consonancia con los objetivos. Esta investigación surge con el objetivo de diseñar un sistema de contabilidad basado en el cual, la empresa Tour Operadora de Promoción Turística Luna Viajera pueda contar con esta herramienta de control operacional y fundamente sus decisiones sobre las bases de informaciones objetivas. El estudio se realizó mediante el diseño no experimental, para la cual se empleó el enfoque cualitativo, empleando para tales fines los métodos, deductivo, inductivo, analítico y sintético.

La población la conformaron los administradores y contadores de las agencias de viajes de Cotuí, al ser estas empresas de naturaleza similar a la cual se le diseñó el sistema de contabilidad. La muestra la constituyeron los 10 profesionales de las 5 empresas que sirvieron de base para la obtención de los datos. Se empleó la técnica de la entrevista y se usó un cuestionario como instrumento de recolección de datos, el cual fue validado a través de una prueba piloto. Para la tabulación de los datos se utilizó una hoja de Excel y los mismos se presentan en cuadros de frecuencias simples y porcentuales.

Las conclusiones a las que se llevaron en el estudio fueron las siguientes:

1-Se determinó que el tipo de sistema de contabilidad conveniente para la empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la provincia Sánchez Ramírez, es el computarizado, ya que así lo confirmaron las empresas semejantes a ellas consideradas a estos fines como parte de la investigación.

2-Se verificó que en las empresas basadas en las cuales se realizó la investigación, los componentes incluidos como parte de sus sistemas de contabilidad se encuentran los formularios o documentos, libros, reportes, el catálogo de cuentas; sin embargo, no se tienen integrados como parte de los mismos un manual para el uso de las cuentas del catálogo y tampoco de controles internos.

3-Se identificó que el sistema de contabilidad debe proveer diversas informaciones financieras, tales como la balanza de comprobación, los estados financieros y otros reportes, como cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar; aunque en los resultados se evidencia debilidades en el sentido de no contemplarse los estados de flujos de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio, así como tampoco de reportes de ingresos y gastos, los cuales también deben ser partes del conjunto de informaciones que suministre el sistema de contabilidad.

4-Se estableció que un sistema de contabilidad aporta muchos beneficios para las empresas, ya que provee la generación de reportes, sirve de medio de control de las operaciones, permite la realización de indicadores financieros y es una base objetiva para las tomas de decisiones.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

La presente investigación tiene como propósito el diseño de un sistema de contabilidad para la empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística de la Provincia Sánchez Ramírez. Para ubicar el tema estudiado en el contexto histórico y referenciarlo en estudios académicos anteriores, en esta parte de la investigación se plasman algunos acontecimientos que contribuyen a formarse una idea de los inicios y evolución de la contabilidad, así como de referencias académicas sobre trabajos realizados en los últimos años sobre los sistemas de contabilidad.

1.1.1 Antecedentes históricos

En la República Dominicana ha existido la contabilidad desde mucho antes de que el país como tal exista, gracias a que en el momento de la llegada los colonos españoles trajeron a la isla española sus sistemas europeos para gestionar los recursos los cuales ya usaban para ese tiempo un tipo de partida doble donde anotaban las deudas y existencias para conocer lo que se tenía y debía (Chicon, 2022).

Con la primer intervención norteamericana en suelo dominicano para el año 1916 los invasores tuvieron que traer a sus propios contadores para que estos llevaran registros de las operaciones financieras del Estado Dominicano y así poder los estadounidenses cobrar las deudas que nuestro país había contraído con países europeos cuya deuda había caído en mano de los norteamericanos desde ese año hasta 1924 estos se descontaron la deuda de los impuestos que se cobraban en aduanas como nos indica en su portal la Dirección General de Contabilidad Gubernamental DIGECOG. (Ibíd.).

Esta misma institución nos indica que el primer sistema de contabilidad gubernamental fue el concebido por Comisión Dowes en el año 1928 a solicitud del gobierno de Horacio Vásquez quien buscaba un préstamo de 10,000,000 dólares para proyectos del Estado dominicano. El 16 de Julio de 1944 se creó la Ley 633 dio origen al Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Institución que

regularía la Contabilidad como profesión y también dio origen a la Escuela Superior de Peritos Contadores, con lo que se da inicio a la enseñanza formal de contabilidad que hasta ese punto los que se dedicaban a esta actividad se habían formado de manera informal.

Posteriormente, mediante Ley 4413 del 24 de marzo de 1956, se estableció en la Universidad de Santo Domingo, la Facultad de Economía y Comercio y se transfirió a ella el derecho a ofrecer el segundo ciclo académico que hasta ese momento ofrecía la Escuela Superior de Peritos Contadores. En el año 1999 el ICPARD estableció el uso de las NIC y Nias como esquema de los registros contables y auditoría. Para el año 2001 las NIC se convirtieron en las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. En el año 2010 el ICPARD estableció mediante la resolución 002 ACTA 2010-004 que las empresas dominicanas que no coticen la bolsa de valores dominicana deben utilizar las NIIF Pymes en sus registros contables, esta resolución no afecta a las instituciones reguladas (Chicon, 2022).

1.1.2 Antecedentes académicos

En el entorno internacional, Arreaga (2017) realizó un Trabajo de Grado titulado Diseño de un sistema contable financiero para la compañía de transporte de carga pesada Wacho S.A., presentado en la Universidad Regional Autónoma de Los Andes en el Ecuador, en el cual, después de evaluar una serie de aspectos internos de la empresa, concluyó en que el diseño del sistema contable financiero propuesto como resultado de las necesidades de dicha organización cumple con las expectativas de los diferentes usuarios, debido a que fue acomodado para tales fines. Enfatiza que con la implementación del sistema producto del estudio, la empresa dispondrá de mayor información, fundamentada en la objetividad, de modo oportuno y confiable, al tiempo que todo ello puede propiciar un crecimiento más rápido de la empresa.

Samamé (2017) realizó un estudio Implementación de un sistema contable computarizado y su incidencia en la toma de decisiones, en la empresa Transportes A&B, S.A.C., la cual presentó en la Universidad Privada del Norte en Perú, concluyendo que el sistema contable que emplea la empresa, el cual consiste en un procedimiento manual,

dificulta la obtención de información rápida, limitando la eficiencia operativa y retardando los procesos de tomas de decisiones.

Tapia (2018) presentó un Trabajo de Grado en la Universidad César Vallejo de Perú, la cual titulo Propuesta de un sistema contable para mejorar la gestión en la empresa de Transporte y Turismo Titani Cars EIRL. En esta investigación los resultados fueron que la empresa no cuenta con un sistema contable para procesar su información. Concluyendo que la importancia de un sistema de contabilidad para la empresa contribuye a la obtención de informaciones sobre los aspectos económicos de la organización, pudiendo con ello facilitar el logro de sus metas corporativas.

González & Parzajuk (2018) presentaron en la Universidad Nacional de Cuyo, en Argentina, el Trabajo de Grado titulado Sistema de costos para la empresa de transporte de pasajeros Santo Tomas S.R.L. de la ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa. En el mismo llegaron de que el sistema de acumulación de costos por procesos es aplicable a las empresas de transportes de pasajeros, de manera que los elementos que deben contener una guia de registros para los costos y gastos directos e indirectos; con lo cual se puede tener control sobre los gastos por unidad de transporte y medir las utilidades por cada una de ellas. Afirman la registración de los costos son realizados mediante comprobantes de consumo de bienes y servicios varios, debido a que la empresa no lleva una contabilidad de costos propiamente dicha.

Ledezma, (2021) en el Trabajo de Grado titulado Diseño de un sistema contable para la empresa de transportes Corcres, S.R.L, presentado en la Universidad Técnica Privada Cosmos de Bolivia, en la cual concluye que una de las razones del bajo rendimiento en el 2020 tiene mucho que ver con la estructuración del sistema contable empleado, el cual no permite un análisis profundo de las operaciones. Manifiesta que las cuentas contenidas en el sistema no guarda relación con los registros que se deriban de muchas de las operaciones que realiza la empresa, por lo que afirma que la propuesta del sistema diseñado es una alternativa que contribuye a la solución de este y otros problemas encontrados.

En cuanto a trabajos realizados en el contexto nacional, se encontró que Castillo (2017) abordó el tema titulado Implementación de un sistema administrativo contable para la empresa de Transporte Suero Servi-Bus año 2016-2017, presentado en la Universidad Central del Este (UCE), el cual manifestó una serie de debilidades en sus conclusiones, tales como: la inexistencia de un manual de control interno formal, indefinición de las políticas contables y el uso de herramientas de registros obsoletas, como el empleo de libros manuales y otros elementos que en la actualidad debían estar defazados.

Leyba & Santos (2021) abordaron el tema titulado Propuesta de un sistema contable como herramienta de administración, para la empresa Corporación Ferretera B&D, SRL. Distrito Nacional, República Dominicana, año 2020, en la que manifiestan que de acuerdo a los datos obtenidos de clientes actuales y potenciales, es evidente la necesidad de incluir un sistema contable nuevo que ayude a mejorar la operatividad diaria de la empresa. Afirman que la empresa adolece de controles internos y que todo esto conlleva a que las informaciones generadas del sistema contable que emplean sean confusas.

Hernández & Reyes (2022), diseñaron un proyecto que consistía en un Modelo de Gestión Empresarial para el Tour Operador Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo, en el cual sostienen en sus conclusiones que existe la necesidad del funcionamiento de una empresa tour operador que promueva e incentive a desarrollar actividades ecoturísticas en coherencia con el potencial de los servicios ecosistémicos que posee el Lago de Hatillo. De igual manera pudieron constatar que la provincia reúne las condiciones para expandir el ecoturismo, ya que cuenta con los atractivos turísticos como son: el Hoyo de Sanabe, las guacas tainas, el parque Aniana Vargas, entre otras, así como también cuenta con el respaldo de la ley 40-08 donde es declarada la provincia Sánchez Ramírez como provincia ecoturística.

1.2 Planteamiento del problema

Un sistema de contabilidad comprende una estructura que sirve de base para la recopilación, registro, análisis y reportes de informaciones de carácter económica de cualquier empresa u organización, mediante el cual se procura que las decisiones se tomen

sobre fundamentos objetivos y que se tenga un control adecuado de las operaciones que se realizan (Ayala & Fino, 2017).

En el caso de la reciente constitución de la empresa Tour Operador Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo, el proyecto se concibió desde la perspectiva del emprendurismo. Para ello se tomaron en cuenta aspectos de suma importancia, desde el punto de vista gerencial, incluyendo la inversión necesaria para la implementación del proyecto, los aspectos legales, los análisis de actividad, entre otros; sin embargo, no se contempló la parte concerniente al diseño de un sistema de contabilidad basado en el cual se fundamentarían los registros, análisis y reportes operativos y financieros de la naciente empresa.

Iniciar una empresa sin un adecuado sistema de contabilidad dificulta significativamente los procesos administrativos y la evaluación del progreso de la organización, al no contar con las informaciones que faciliten a la gerencia el análisis de las operaciones que realizan y su consonancia con los objetivos. Es posible que algunas de las razones por las que no se haya concebido el diseño tenga que ver con que no se tuviera claridad sobre el tipo de sistema de contabilidad adecuado para este tipo de empresa, se desconozca los componentes que deben formar parte del mismo, el tipo de informaciones financieras que debe proveer, así también, como que no se tenga conciencia de los beneficios que aporta dicho sistema a la gestión empresarial.

El diseño de un sistema de contabilidad debe abarcar una serie de componentes, cada uno de los cuales en forma coordinada, constituyen los mecanismos y procesos a través de los cuales funciona toda la estructura financiera de la empresa en cuanto a la recopilación de datos, registros, informes y análisis de los mismos (Ledezma, 2021). No disponer de esta estructura organizacional, puede conducir a que la iniciativa de emprendimiento de la empresa Tour Operador Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo, se conduzca con falta de control de sus actividades, muestre deficiencias informativas para las tomas de decisiones, y que todo esto la conlleve al fracaso empresarial.

En razón de lo expuesto en los párrafos anteriores, surge la presente investigación para la cual se formulan las siguientes preguntas:

1-¿Qué tipo de sistema de contabilidad sería conveniente para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?

2-¿Cuáles componentes debe tener el sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.

3-¿Qué tipo de informaciones financieras debe proveer el sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.

4-¿Cuáles beneficios aporta el diseño de un sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.

1.3 Justificación

Un sistema de contabilidad debe ser visto como un aliado que permite simplificar los procesos administrativos, puesto que permite reunir toda la información contable y financiera de una empresa, para poder entender el estado económico de la misma y fundamentar las decisiones para conducirlas al logro de sus objetivos (Alegra, 2022). En ese sentido, con la puesta a disposición del diseño del sistema de contabilidad a las empresas de transportes y guía turística en el Lago de Hatillo, las mismas podrán contar con una herramienta que les permitirá mantener las informaciones financieras debidamente registradas, clasificadas y fundamentar sus decisiones en bases a los reportes e informes emanados de este.

De igual modo, un sistema de contabilidad contribuye a que la empresa de Tour Operador Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo, pueda mantener el control de sus operaciones, realizar análisis de las mismas y encaminar acciones que las conduzcan al éxito empresarial. Asimismo, el diseño del sistema de contabilidad producto de la presente investigación puede ayudar a otras empresas similares, que usándolo de

modelo, también implementen esta valiosa herramienta de información, de modo que les sirva de base en sus quehacer empresarial.

Con el estudio a realizado, se suministran nuevos materiales de consultas que sirven de apoyo a la comunidad profesional y estudiantil, brindándoles la oportunidad de usar este documento como medio de referencia en la construcción de ideas y conceptos relacionados con el tema abordado en esta investigación.

Por otro lado, la investigación también establece una referencia metodológica para otros trabajos de investigación, facilitando de este modo el proceso, ya que se deja plasmado en este todo el esquema que se requiere para este tipo de estudios.

La importancia de la investigación para los sustentantes tiene que ver con la posibilidad que brinda para ampliar los conocimientos profesionales, puesto que, la necesidad de acceder a diversas fuentes permite la interiorización de nuevos aprendizajes o el fortalecimiento de los ya adquiridos.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de contabilidad para empresa Tour Operadora de promoción ecoturística de la provincia Sánchez Ramírez, caso Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

1.4.2 Objetivos específicos

1-Identificar el tipo de sistema de contabilidad que sería conveniente para la Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

2- Verificar los componentes del sistema contabilidad para la Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

3-Examinar el tipo de informaciones financieras que debe proveer el sistema de contabilidad Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

4-Enumerar los beneficios que aporta el diseño de un sistema de contabilidad para Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

1.5 Variable e indicadores

Operacionalización de las variables

Objetivos específicos	Variables	Definición de la variable	Indicadores
Identificar el tipo de sistema de contabilidad que seria conveniente para Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.	Tipo de sistema de contabilidad	Se refiere a la clasificación de los sistemas de contabilidad (Tecnología-información.com, 2018).	-Sistemas manuales. -Sistemas computarizados
Verificar los componentes del sistema contabilidad para Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.	Componentes del sistema de contabilidad	Son los elementos que forman parte de un sistema de contabilidad (Torres, 2019).	-Formularios -Libros -Catalogo de cuentas. -Políticas contables. -Manuales de procedimientos. -Reportes.
Examinar el tipo de informaciones financieras que debe proveer el sistema de contabilidad Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.	Tipo de informaciones financieras que debe proveer el sistema de contabilidad	Conjunto de datos presentados de manera ordenadas y sistematicas, expresado en unidades monetarias sobre los aspectos económicos de una entidad (Cuellar, 2017).	-Balanza de comprobación. -Estados de resultados -Balance general. -Estado de flujo de efectivo. -Estado de cambio en el patrimonio. -Reportes complementarios.
Enumerar los beneficios que aporta el diseño de un sistema de contabilidad para Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.	Beneficios que aporta un sistema de contabilidad	Conjuntos de ventajas o utilidades que se pueden obtener de un sistema contable (Fajardo, et al, 2018.)	-Generación de reportes. -Indicadores financieros. -Control de las operaciones.

1.6 Alcance y límite

Campo: Contabilidad.

Area: Sistema de contabilidad.

Aspecto: Diseño de sistema de contabilidad

Alcance espacial: La investigación se realizó para la Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

Alcance temporal: El diseño se realizó en el año 2023.

Alcance investigativo: El estudio consiste en el diseño de un sistema de contabilidad para Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

1.7 Definición de términos

Contabilidad: Es la ciencia que estudia el patrimonio y las variaciones que en él se producen (Pombo, 2022).

Control administrativo: Es la etapa de la gestión administrativa que se refiere a la evaluación de procesos y del rendimiento administrativo, así como de la identificación de desviaciones y posibles anomalías (Sánchez, 2021).

Empresa: Es una unidad económica de producción en la que se combinan factores materiales, tecnológico y humano necesarios para alcanzar un objetivo (Pombo, 2022).

Estados financieros: Son informes que presentan de manera cuantitativa de manera razonable la situación financiera, el desempeño operacional y los flujos de efectivos de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan (Estupiñán, 2017).

Estructura empresarial: Es el sistema jerárquico escogido para organizar los trabajadores de un organigrama de una empresa (Bizneo, 2022).

Gestión empresarial: Es el proceso que dirige la empresa y guía las operaciones de una organización para hacer realidad los objetivos establecidos (Batista, Estupiñán, 2018).

Informes financieros: Son documentos que reportan datos expresados en unidades monetarias sobre una entidad o empresa correspondiente a un periodo o a una fecha determinada

Objetividad: Consiste en evaluar los hechos tal como ocurren, libres de subjetividades y estar respaldados por evidencia imparcial (Ricardo, 2019).

Procesos administrativos: Conjunto de etapas, cuya finalidad es conseguir los objetivos de una empresa u organización de la forma más eficiente posible (López, 2019).

Sistema de contabilidad: Es una estructura utilizada por las organizaciones en la cual se recopila toda la información contable y financiera, con el propósito de brindar informes que permitan tomar decisiones acertadas (Rendón, 2022).

Tomas de decisiones: Es el proceso de elegir entre diversas opciones (Martínez, 2023).

1.8 Marco contextual

Cotuí es la ciudad cabecera o municipio principal de la provincia Sánchez Ramírez, situada en el Cibao Sur de la República Dominicana. Fue fundada oficialmente en 1505 por Rodrigo Trillo de Mexía durante el gobierno de Nicolás de Ovando. La misma tiene una superficie territorial de 616.89 Km², 151,392 habitantes al Censo 2010 y una densidad poblacional de 141.9 habitantes por kilómetros cuadrados. En esta ciudad se instaló la primera casa de moneda del nuevo mundo en 1530 (Rincón, 2017).

Desde el 9 de febrero de 1822, cuando comenzó la ocupación haitiana, Cotuí fue elegida como dependencia del Departamento Cibao y en fecha 11 de julio de 1843 fue convertida en una localidad perteneciente al Departamento de La Vega. Mediante la Ley 5220 sobre división territorial del 21 de septiembre de 1959 se crea la provincia Sánchez Ramírez y Cotuí pasa a ser su principal municipio, junto con Cevicos, La Mata y Fantino (Vidal, 2022).

Cotuí no sólo se caracteriza por tener grandes yacimientos de oro, entre los que se destaca la mina de Pueblo Viejo que opera la empresa Barrick Gold, sino que ligado a la industria minera, posee un gran riqueza agrícola, caracterizada por el cultivo de arroz, cacao, platano, piña y otros cítricos y rubros agrícolas importantes

Dentro de los lugares turísticos de la provincia Sánchez Ramírez se destaca la Presa de Hatillo, principalmente la zona del Lago, que constituye la reserva de agua mas grande de la isla (Vidal, 2022). Este Lago es considerado el monumento más representativo y hermoso, rodeado de gran vegetación y atractivo. Tiene una extensión de 5,235.63 Km². (Batista, 2017).

El embalse de la presa de Hatillo tiene un volumen de agua de 710 millones de metros cúbicos, una superficie de 22 km² y una longitud máxima de 15 km, por lo cual es el lago de agua dulce más grande del Caribe. El nivel máximo de operación es de 86,5 m s. n. m. y, la mínima, de 70 msnm El dique de esta presa es un muro con una longitud de 1,8 km que se compone de una estructura del tipo de tierra y enroscamiento con profundidad de pantalla de 28 m y un volumen total de 11.5 millones de m³. Su altura máxima neta es de 60 m. (Ibid, 2017).

En el lago es posible bañarse y practicar deportes acuáticos como pesca, jet ski, kayak. Alrededor y cerca del lago hay algunos restaurantes y comedores que ofrecen platos dominicanos y especialmente pescado recién capturado en el lago (Vidal, 2022).

En cuanto a empresas de transportes, se observan en la ciudad de Cotuí varias organizaciones de este tipo, que principalmente se dedican a transportes de pasajeros inter provincia, hacia otras provincias como La Vega y la provincia Duarte; pero principalmente hacia Santo Domingo; aunque también existen algunas unidades interurbanas (Aportes propio).

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Introducción

En este capítulo se expresan los fundamentos teóricos sobre las variables e indicadores contemplados en la investigación. Para ello se realizó un esfuerzo de que los tópicos tratados sean coherentes y ayuden a que el lector pueda tener una orientación conceptual sobre el tema.

2.2 Tipo de sistema de contabilidad

Una de las dificultades que presentan las organizaciones empresariales consiste en que la información contable no responde a las necesidades reales y del contexto de la empresa; sino que más bien, obedece a criterios metodológicos y regulatorios, descuidando la oportunidad del uso de datos en favor de la eficiencia operativa y gerencial (Fajardo, Fajardo, Ramírez, *et al* (2018). Actualmente el mundo de los negocios es cada vez más dinámico y competitivo y en ese ambiente, contar con información es fundamental; sin embargo, aun muchas empresas se encuentran sumergidas en procesos informales de tomas de decisiones, basadas en la intuición y la experiencia, sin que las mismas se fundamente en datos provistos por un adecuado sistema de contabilidad (Montoya, 2015).

La falta de registros contables es hoy en día el principal motivo del fracaso empresarial (Moncayo, 2016). Esto, conjuntamente con el uso de un sistema contable inadecuado o deficiente producen grandes dificultades administrativas (Rendón, 2022). Partiendo de estos planteamientos, un sistema contable, definido como un sistema de información que comprende los métodos, procedimientos, y recursos utilizados por una

entidad para llevar a cabo un control de las actividades financieras y resumirlas en formas útiles para la toma de decisiones; es fundamental en la gestión empresarial (Josar, 2019).

Definida la contabilidad como una ciencia que orienta a los entes económicos para que puedan coordinar y estructurar en libros y registros adecuados la composición cuantitativa y cualitativa de su patrimonio, así como de las operaciones que tienen efectos en la modificación del mismo; por consiguiente, por medio de ella, las empresas pueden tener constancias fehacientes de lo ocurrido en términos económicos y emplear esa información como fundamento en la gestión administrativa de la organización. Basado en esto, se puede establecer que la contabilidad como sistema de información debe poder informar sobre la situación de la empresa, los resultados obtenidos en un ejercicio económico y sobre las causas de dichos resultados (Omeñaca, 2017).

En opinión de Galindo & Hernández (2019), un sistema de contabilidad es un conjunto estructurado de procesos y procedimientos establecidos como parte del control interno, cuyo objetivo es que todas las operaciones económicas realizadas por una entidad sean registradas de formas adecuadas para generar información financiera útil para la toma de decisiones.

2.2.1 Sistemas manuales

En contabilidad, las transacciones financieras se registran, procesan y presentan para generar estados financieros, que son usados por las personas para tomar decisiones específicas. Tradicionalmente, la contabilidad se ha realizado manualmente, por un contador capacitado, con el uso de registros, libros de cuentas, comprobantes, etc. (Mac, 2019).

De acuerdo a lo planteado por Mac (2019), la contabilidad manual, como su nombre lo indica, es el sistema contable en papel, en el que los registros de diario y el libro mayor, los comprobantes y los libros de cuentas se utilizan para almacenar, clasificar y analizar las transacciones financieras de una organización.

Una de las ventajas del sistema de contabilidad manual es su fácil accesibilidad. También se caracteriza por la confidencialidad; sin embargo, las cuentas manuales solo pueden prepararse correctamente por una persona capacitada. Por otro lado, la contabilidad

manual es susceptible a errores, ya que es probable que se den situaciones en que el encargado de llevar la contabilidad realice un registro incorrecto, omita un dato, etc. (Ibíd., 2019).

En la contabilidad manual, también conocida como tradicional, el contador hace los cálculos e introduce los datos manualmente, llevando a cabo los registros diarios, conservando los comprobantes y realizando los libros de cuentas para clarificar y detallar todas las operaciones llevadas a cabo por la empresa. Habitualmente, su uso es común en emprendedores, pequeños negocios y comercios. Para este tipo de empresas, la contabilidad de manera manual es más accesible; pero también se corre el riesgo de cometer más errores (Saqqara, 2019).

2.2.2 Sistemas computarizados

Un sistema de contabilidad computarizado es un sistema de información contable que procesa transacciones y eventos de sistemas financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados para informar sobre una base de usuario (Praiz, 2022). De acuerdo con este autor, las principales ventajas de un sistema computarizados son:

- a. A diferencia del trabajo manual, la contabilidad generada por computadora suele ser ordenada, precisa y legible.
- b. Las computadoras mejoran la eficiencia de los empleados al acelerar el mantenimiento de registros y la presentación de informes. Así se ahorra tiempo.
- c. Las computadoras de contabilidad aún pueden proporcionar mayor control e información.
- d. La contabilidad computarizada también reduce las tareas contables repetitivas y que consumen mucho tiempo.
- e. El software de contabilidad también facilita mucho el acceso seguro a los datos contables fuera de la oficina. Esto es especialmente cierto cuando se utiliza la contabilidad en línea.
- f. Los estados financieros generados por computadora también son muy precisos.
- g. El software de contabilidad también agiliza el proceso de creación de cuentas.
- h. Los registros de datos de este sistema son seguros.

Según Barrera (2016), la contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación a los diferentes paquetes contables para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que se suceden dentro de la organización.

Sostiene Barrera que el buen funcionamiento del sistema de información contable contribuye de forma decisiva en la toma de decisiones, el control y el resultado exitoso de la gestión de la entidad, de ahí la relevancia de minimizar y/o eliminar las vulnerabilidades y potenciar las buenas prácticas en los procesos de selección, compra, implementación, explotación y mantenimiento de los sistemas automatizados contable.

2.3 Componentes del sistema de contabilidad

2.3.1 Formularios

Los formularios son modelos empleados en las empresas para capturar información para el registro, control o proceso de las operaciones. Su empleo es sumamente importante, ya que a través de ellos las organizaciones pueden sustentar de manera fehaciente las diversas transacciones y eventos económicos (Martínez, 2018).

Según Martínez, todo formulario debe cumplir con ciertas características necesarias, para que se considere diseñado de acuerdo a las necesidades de cada negocio. Se debe tener presente en todo momento, que el diseño de un formulario debe responder a la utilidad que preste el procedimiento en que se vaya a utilizar.

Las características mínimas que debe tener todo formulario son las siguientes:

- a) Sencillez en su diseño.
- b) Cada formulario debe estar diseñado para un procedimiento específico.
- c) El orden en el cual se solicita la información, debe ser realizado en la misma secuencia en la cual se generaba los datos.
- d) Las copias deben ser hechas y distribuidas únicamente para aquellos departamentos que manejan la información que contienen los mismos.
- e) Deben ser pre numerados.

- f) Deben poseer espacios adecuados para las aprobaciones y /o autorizaciones.
- g) Todo formulario debe estar codificado bajo algún esquema, de tal forma que se pueda lograr una identificación y asociación del formato a una función o área específica y se indique la última fecha de revisión.

Afirma el autor citado en los párrafos anteriores, que los principales formularios que emplea una empresa son.

- 1) **Cheques:** Es un formulario utilizado para pagar a las personas o instituciones que se le adeuda algún bien o tipo de servicio.
- 2) **Recibo de caja chica:** Este es un formulario utilizado para dejar evidencia de todos los pagos realizados por el fondo de caja chica.
- 3) **Recibo de ingresos:** Este es un formulario utilizado para dejar evidencia de todo el dinero recibido de los clientes.
- 4) **Depósito:** Es un formulario utilizado con la finalidad de dejar constancia de los depósitos realizados en el banco.
- 5) **Depósito de Tarjeta:** Es un formulario utilizado con la finalidad de dejar constancia de los depósitos de tarjetas realizados en el banco.
- 6) **Factura a crédito:** Es un formulario utilizado con la finalidad de dejar constancia de las ventas a crédito al por mayor y detalle.
- 7) **Factura al contado:** Es un formulario utilizado para dejar constancia de las ventas realizadas al contado en la empresa.
- 8) **Recibo de ingresos:** Este es un formulario utilizado con la finalidad de tener control sobre los ingresos diarios que tenga la empresa.
- 9) **Nota de crédito:** Este formulario es utilizado básicamente para dejar constancia de los descuentos y devoluciones concedidos.
- 10) **Nota de débito:** Se usa para realizar cargos, ya sea por moras, fletes y otros conceptos
- 11) **Orden de Compra:** Este formulario es utilizado como control y constancias de las compras a realizar.

2.3.2 Libros

Uno de los procesos contables de gran relevancia son los registros de las transacciones, para lo cual es necesario el uso de criterio de orden, basado en la normativa contable (Telo, *et al*, 2018). Los libros contables son aquellos documentos donde se refleja y se plasma toda la información económica, financiera y contable de una compañía. Es decir, en ellos aparecen todos los datos necesarios para poder entender el funcionamiento económico-financiero de una compañía (Donoso, 2020).

Según Telo, *et al* (2018), dentro de los libros de rigor que debe emplearse en un sistema de contabilidad se encuentra el diario general, en el cual se asientan todas las transacciones que realizan las empresas de manera cronológica. Las principales características de este libro son:

- a. La referencia del movimiento y del documento fuente que generó la transacción.
- b. Cada operación debe contener la fecha que se produjo dicho movimiento.
- c. Cada asiento contable debe ser identificado con un número de asiento.
- d. Las cuentas deudoras y acreedoras producto del documento fuente.
- e. Los valores por los cuales se generaron los movimientos.
- f. En caso de requerir información detallada como nombre del proveedor.

Otro libro de significativa importancia es el libro mayor o mayor general, definido por como un mecanismo mediante el cual se registran en el debe y el haber los resúmenes de los movimientos de las operaciones económicas que previamente se han registrado en el diario general. En él se visualizan los saldos o balances de cada cuenta (Telo, *et al*, 2018).

Según manifiesta Gómez (2019), en el libro mayor se tienen:

- a. La cuenta y su respectivo código (Este código es según el plan de cuentas de la empresa).
- b. El saldo anterior de cada una de las cuentas que lo tengan.
- c. El movimiento débito o crédito de cada cuenta.
- d. Las Operaciones mensuales.
- e. Los saldos finales para la elaboración de los Estados financieros.

El Libro Mayor se divide en hojas, y cada hoja está dedicada a una cuenta contable, donde se recoge todos los apuntes que afectan a esa cuenta concreta. Cada página del libro mayor tiene dos columnas: la de la izquierda que se denomina "Debe" y la de la derecha "Haber", que coinciden con las del libro diario; es decir, un apunte en el "Debe" en el libro diario se recoge también en el "Debe" de la cuenta correspondiente del libro mayor (Cuellar, 2017).

2.3.3 Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas es un documento que consiste en una lista ordenada de todas las cuentas o partidas que se utilizan en el registro de la contabilidad de una empresa. El listado incluye las cuentas ordenadas del activo, pasivo, capital contable, de los ingresos y de los gastos de la empresa. Es un compendio de las partidas contables que usa una compañía para el reporte de sus actividades. Se elabora con el fin de poder identificar fácilmente cada cuenta del sistema contable. Esta finalidad se logra colocando un nombre o un número correspondiente a cada cuenta que forma parte de la contabilidad del negocio. Esto ayuda a su fácil identificación (Quiroa, 2021).

Cada cuenta del catálogo debe de estar acompañada de un identificador único que puede ser numérico, alfa o alfanumérico, dependiendo de la preferencia del encargado de prepararlo y las disposiciones legales de cada país. En consecuencia, el catálogo de cuentas es una herramienta en la cual se establece la estructura de la empresa para contabilizar las actividades del negocio. El tamaño del catálogo de cuentas dependerá siempre de la complejidad del negocio (El contador, 2020).

Lo primero que se debe hacer al momento de realizar el diseño de un catálogo es un análisis de las diferentes transacciones que componen las operaciones del negocio, de tal forma que el formato provea de suficientes datos para la administración adecuada de la compañía, mientras se cumplen con las reglamentaciones requeridas por los agentes reguladores. Hay que tener en mente que un catálogo de cuentas básico debe poder modificarse fácilmente para su expansión (El contador, 2020).

Según Quiroa (2021), los catálogos de cuentas pueden clasificarse en:

- a) **Numérico:** El cual asigna un número en orden progresivo a cada cuenta. Para ello, deben crearse grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los estados financieros.
- b) **Decimal:** Este tipo consiste en agrupar las cuentas de una empresa utilizando números decimales digitados. Para ello, previamente se deben crear los grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los estados financieros de la compañía. Cada grupo deberá dividirse en diez categorías como máximo.
- c) **Alfabético:** La alfabética asigna una letra del alfabeto a cada una de las cuentas. Siempre deberán previamente haberse formado los grupos de cuentas basadas en los estados financieros de la empresa.
- d) **Alfanumérico:** En este tipo se utilizan las letras iniciales de los grupos y subgrupos. Ahora bien, si existen dos grupos con la misma letra inicial se emplea un número además de la primera letra inicial. Esto, con el propósito de poder diferenciar y así facilitar el proceso de identificación.
- e) **Combinada:** La combinada utiliza dos o más de los tipos anteriores.

De acuerdo con Herz (2017), un catálogo de cuenta tiene los siguientes objetivos:

- a) Acumular información sobre los hechos económicos que una empresa debe registrar según las actividades que realiza, de acuerdo con una estructura de códigos se corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- b) Proporcionar a las empresas los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan tener un grado de análisis adecuado y, a base de ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo.
- c) Otorgar a los organismos supervisores y de control información estandarizada de las transacciones que las empresas efectúan.

2.3.4 Políticas contables

Para lograr una empresa opere de manera más eficiente, debe tener sistemas organizacionales documentados, que les permita evidenciar que sus transacciones se encuentran adecuadamente registradas cumpliendo con las normas, procedimientos e instrucciones técnicas. De esta manera, los estados financieros presentan información relevante y fiable, sobre la cual basar sus decisiones financieras; por ello, debe establecer sus políticas contables (Ruiz, 2020).

De acuerdo con Ruiz (2020), la Norma Internacional de Contabilidad No. 8 (NIC 8), define las políticas contables como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. De este modo, las mismas deben ser:

- a) Claras y uniformes.
- b) Preparadas de acuerdo a lo establecido en la NIIF.
- c) Consistentes en el tiempo, para que sean comparables.
- d) Accesibles.

Según establece la NIC 8, los criterios basados en los cuales deben adoptarse las políticas contables dependen de:

- 1) Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo.
- 2) En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable.

Expresa Elizalde (2019) que las políticas contables deben poseer una uniformidad sobre cómo será presentada la información financiera de un ejercicio a otro. De igual forma, referente a los cambios en las políticas contables deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones incluidas en las respectivas normas.

2.3.5 Manuales de procedimientos

Según lo establecido por Gómez (2020), el manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Expresa Gómez (2020) que las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

Asimismo, sostiene el autor citado en el párrafo anterior que el sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia. De igual modo afirma que dentro de los objetivos de estos se encuentran:

- 1) Desarrollar y mantener una línea de autoridad para complementar los controles de organización.
- 2) Definir de manera clara las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, ayuda a eliminar todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.
- 3) Poseer un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
- 4) Contar con un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro y documentos contables diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.

- 5) Tener un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como la evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.
- 6) Contar con un sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
- 7) Disponer de controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos, así como la extensión de los necesarios.

2.3.6 Reportes

Los informes contables, también conocidos como estados financieros, son documentos estructurados que presentan información relacionada con la situación financiera, rendimiento, movimientos y resultados de la actividad económica, ya sea de una empresa o de una persona. La importancia de los informes contables radica en que son determinantes en la planificación tributaria y en la toma de decisiones, reduciendo así los índices de error asociados a la gestión basada en la poca o nula información precisa y fidedigna. En ese sentido, los más comunes o solicitados por socios, inversionistas y entidades de financiamiento son los siguientes: el Balance General o estado de situación, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivos y el estado de cambio en el patrimonio (Lira, 2022).

Según expresan Elizalde & Montero (2020), se puede mencionar como objetivo general de la contabilidad el generar información ordenada y sistemática sobre las operaciones económicas y financieras de la empresa. Información que será de mucha utilidad para que los administradores puedan tomar decisiones efectivas, así como también poner en conocimiento la situación económica y financiera de la empresa al público interesado.

Dentro de los principales reportes que suministra la contabilidad, los cuales son de carácter fundamental para tomar decisiones, se encuentran los estados financieros, los cuales, en palabras de Mendoza & Ortiz (2016), las informaciones que suministran estos

son de interés para la administración, los propietarios, los acreedores, los trabajadores, el Estado, entre otros. Según este autor, son estos reportes, los que permiten conocer la situación financiera de la empresa, el resultado de las operaciones, los flujos de efectivos y los cambios ocurridos en el patrimonio.

2.4 Tipo de informaciones financieras que debe proveer el sistema de contabilidad

2.4.1 Balanza de comprobación

Elizalde (2019), afirma que la balanza de comprobación es una lista de todos los saldos, deudores y acreedores de todas las cuentas del mayor para comprobar la igualdad, sumándolos en columnas separadas; esto es así a consecuencia de que la contabilidad con base en la partida doble deriva su nombre del hecho de que el registro de toda operación requiere el asiento de débitos y créditos de una operación que suman igual importe, resulta obvio que el total de débitos de todas las cuentas debe ser igual al total de los créditos.

Sirve para localizar errores dentro de un período identificado de tiempo y facilita el encontrarlos en detalle y corregirlos. Es una lista muy conveniente de los saldos de las cuentas que serán empleados en la preparación de los estados financieros. Es útil para comprobar la exactitud matemática del mayor y proporcionar al contador información para preparar los estados financieros periódicos, ya que le es mucho más sencillo utilizar los datos de la balanza que tomándolos directamente del mayor (Ayala & Fino, 2017).

2.4.2 Estados de resultados

El estado de resultados desglosa las cifras que reflejan la marcha del negocio durante un periodo determinado, es decir, los ingresos, los costos y los gastos; mostrando la ganancia o pérdida para dicho periodo (Prada, 2019). Este estado tiene la finalidad de realizar una radiografía de la realidad de la organización para posteriormente poder tomar decisiones que hagan crecer la rentabilidad de las operaciones comerciales (Urzúa, 2022).

Según Urzúa (2022), un estado de resultados permite medir y analizar diversos parámetros que, al ser evaluados correctamente, dan una mejor idea de la rentabilidad de la organización. Este reporte cuando se compara con otros informes contables básicos,

como el balance general o el estado de flujo de efectivo, es de mucha utilidad. El autor enumera las siguientes razones:

- a) Se puede realizar una evaluación exacta sobre el desempeño operativo de la empresa en un periodo determinado y así conocer la real capacidad de generar utilidades. Del mismo modo, cuando nos planteamos como objetivo una mayor optimización de los recursos para mejorar las utilidades, este reporte es una herramienta muy valiosa.
- b) Permite saber cuánto dinero estamos invirtiendo en comparación con aquel que se está ganando.
- c) Al momento de repartir los dividendos, el estado de resultados ofrece una mejor visión de los ingresos, ya que de estos van a depender las utilidades generadas en un tiempo determinado.
- d) Se puede hacer una mejor estimación de los flujos de efectivo, pudiendo así realizar proyecciones de las ventas de forma completa y precisa.
- e) El estado de resultados permite identificar debilidades, específicamente aquellas partes del proceso financiero que están consumiendo mayores recursos económicos. Esto es posible al analizar los márgenes de venta de cada rubro, dándonos así una mejor perspectiva sobre la eficacia operacional de la empresa.

2.4.3 Balance general

Este reporte, también conocido como estado de situación financiera, expresan Mendoza & Ortiz (2016), muestra de manera concreta la salud económica de una empresa. Ilustra la relación entre la propiedades, inversiones, derechos y las formas como fueron financiados; por tanto, evidencia hasta qué punto los activos son propiedades reales de la empresa o la proporción de éstos que es propio y la que es ajena. Por consiguiente, muestran los activos, pasivos y el capital de la organización. Por su parte Espinosa (2020), define el balance general como el listado de activos (recursos, bienes, o derechos), pasivos y patrimonio (obligaciones), de la empresa en una fecha determinada. Por tanto, muestra la situación económica y financiera en un instante dado.

Según plantea Cuellar (2017), los elementos que conforman el estado de situación o balance general son:

Activos: Representan un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios y del que se esperan fundadamente, beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los activos de una entidad pueden ser de diferentes tipos; efectivo y equivalentes, derechos a recibir efectivo o equivalentes, derechos a recibir bienes o servicios, bienes disponibles para la venta, o para su transformación y posterior venta, bienes destinados para su uso, o para su construcción y posterior uso, y aquellos que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable de otras entidades. (NIF A-5, 2009)

Pasivos: Son obligaciones presentes de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad. Los pasivos de una entidad pueden ser obligaciones de transferir efectivo o equivalentes y/o obligaciones de transferir bienes o servicios y obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad.

Capital contable o patrimonio contable: El concepto de capital contable es utilizado para las entidades lucrativas, y el de patrimonio contable por las entidades con propósitos no lucrativos. La NIF A 5 (2009) define el capital contable como el valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos, es decir la ecuación contable, activos menos pasivos, es igual a capital contable.

2.4.4 Estado de flujo de efectivo

Este es uno de los reportes emanados de un sistema de contabilidad, incluidos dentro de los denominados estados financieros básicos. Se define como un informe que muestra el efectivo generado y el utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Este es uno de los estados financieros más complejos de realizar y exige un

conocimiento profundo de la contabilidad de la empresa para poder desarrollarlo (Mendoza & Ortiz, 2016).

El objetivo de este estado financiero, según expresan Mendoza & Ortiz (2016), es básicamente, determinar la capacidad de la empresa para generar el efectivo con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que puedan ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a utilizar de formas más eficiente los recursos de la empresa. Este puede hacerse según el método directo o indirecto, es decir, recomponiendo todas las partidas que fueron objeto de entradas o de salidas, o bien, mediante el esquema de comparación de las partidas del balance generar, para usar los aumentos o disminuciones como equivalentes de entradas o salidas.

Ayala & Fino (2017), expresan que este estado, conocido como EFE o flujo de caja, es un estado financiero que refleja el movimiento del efectivo o sus equivalentes, es decir refleja el movimiento del disponible. En este estado financiero se reflejan todos los ingresos y egresos de la compañía, en términos de flujo de dinero, llamándose ingresos a las entradas de dinero y egresos a las salidas del mismo. Refleja el movimiento de la cuenta contable caja y bancos.

2.4.5 Estado de cambio en el patrimonio

El estado de cambio en el patrimonio es un informe en el cual se detalla los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales el origen de dichas modificaciones y la posición actual del capital contable, mejor conocido como patrimonio. Su objetivo es mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los dividendos y otras distribuciones recibidas (Dirección General de Contabilidad Gubernamental, 2019).

Según expresa la fuente citada en el párrafo anterior, el estado de flujo de efectivo provee información acerca de la cuantía y los movimientos del patrimonio neto de las entidades en el transcurso del ejercicio contable como consecuencia de:

1. Capital aportado.
2. Ganancia o pérdida por revaluaciones de propiedades, planta y equipo.
3. Resultado acumulado.
4. Cambios en la política contable.
5. Resultado del período.
6. Corrección de errores.
7. Fundamentales.
8. El resultado del período se denomina superávit cuando aumenta el patrimonio y déficit en el caso contrario.
9. El efecto acumulado de los cambios en la política contable y la corrección de errores sustanciales que se presenten en el ejercicio.
10. El saldo de los superávit o déficit acumulado al inicio del ejercicio y a la fecha de presentación, y sus variaciones durante el ejercicio.
11. Los cambios en los activos netos/patrimonio neto de una entidad, entre dos fechas sobre la que se informa, reflejarán el incremento o disminución sufrido por sus activos netos durante el período.

2.4.6 Reportes complementarios

Según lo que establecen Fajardo *et al* (2018), los reportes complementarios son la composición de todos los informes emanados de la contabilidad que sirvan de base para el análisis y el control operacional, desde la perspectiva administrativa, por tanto, dentro de ellos se pueden enunciar:

- a) El estado de costos de los productos vendidos,
- b) Reportes de gastos,
- c) Informes de cuentas por cobrar,
- d) Informes de cuentas por pagar,
- e) Informes de ingresos,

- f) Reportes de inventarios,
- g) Reportes o informes de disponibilidad en caja y banco entre otros.

2.5 Beneficios que aporta un sistema de contabilidad

2.5.1 Generación de reportes

El objetivo básico de la contabilidad es generar y comunicar informaciones útiles para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas del negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de la organización. En este orden, los reportes resultantes de un sistema de contabilidad, acoplado a la naturaleza de la empresa, son de vital importancia, pues basados en ellos, los directivos disponen de herramientas informativas que les permiten una mejor gestión gerencial (Guajardo & Andrade, 2018).

Según expresan Guajardo & Andrade (2018) la información suministrada por medio a los diferentes reportes contables, debe ser:

- a) Relevante,
- b) Oportuna,
- c) Útil,
- d) Comprensible,
- e) Comparable.

2.5.2 Indicadores financieros

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. Se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan la liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una empresa (Nava, 2019).

Se considera que una empresa con liquidez es solvente pero no siempre una empresa solvente posee liquidez. El análisis financiero basado en cifras ajustadas por inflación proporciona información financiera válida, actual, veraz y precisa. Se concluye

que el análisis financiero es una herramienta gerencial y analítica clave en toda actividad empresarial que determina las condiciones financieras en el presente, la gestión de los recursos financieros disponibles y contribuye a predecir el futuro de la empresa (Ibíd., 2019).

El análisis o diagnóstico financiero constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas y que presenten características similares; pues, sus fundamentos y objetivos se centran en la obtención de relaciones cuantitativas propias del proceso de toma de decisiones, mediante la aplicación de técnicas sobre datos aportados por la contabilidad que, a su vez, son transformados para ser analizados e interpretados (Ibíd., 2019).

Nava (2019) expresa que la importancia del análisis financiero radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial.

Sostiene Nava que el análisis financiero debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva. Empresas comerciales, petroleras, industriales, metalmecánicas, agropecuarias, turísticas, constructoras, entre otras, deben asumir el compromiso de llevarlo a cabo; puesto que constituye una medida de eficiencia operativa que permite evaluar el rendimiento de una empresa.

Esta herramienta facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, permite identificar los puntos fuertes y débiles de la organización así como realizar comparaciones con otros negocios, ya que aporta la información necesaria para conocer el comportamiento operativo de la empresa y su situación económica-financiera, para lo cual se fundamenta en los datos expuestos en los estados financieros, que son utilizados para calcular y examinar los indicadores financieros (Nava, 2019).

2.5.3 Control de las operaciones

El control interno contable, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y el sistema contable de una empresa es el conjunto de registros, procedimientos y equipos que rutinariamente trata con los eventos que afectan su desempeño y posición financieros. El sistema mantiene la contabilidad de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa (Navarro, López & Pérez, 2017).

En el mundo empresarial el control interno es una herramienta básica, de ello depende la toma correcta y oportuna de decisiones por parte de la administración de una empresa, el control es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales (Ibíd., 2017).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Introducción

En este capítulo se presenta el marco metodológico de la investigación. En el mismo se describen los elementos que se considerarán para el desarrollo del estudio, dentro de los que se encuentran el enfoque, diseño, tipo de estudio, población y muestra, métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos. De igual modo se muestra el procedimiento a emplear para el desarrollo del trabajo, la forma en que serán presentados los resultados y la técnica a emplear para el análisis de los datos.

3.2 Enfoque de la investigación

El enfoque en una investigación es fundamental, ya que, dependiendo de este, los métodos y los instrumentos de recolección de datos se correlacionan, de suerte que se puede afirmar, que según el enfoque el trabajo puede tener mayor o menor profundidad. Tradicionalmente, existen dos enfoques fundamentales, el cuantitativo y el cualitativo. La investigación cuantitativa considera que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas. Este enfoque comúnmente se asocia con prácticas y normas de las ciencias naturales y del positivismo. Este enfoque basa en la intención de obtener resultados que permitan hacer generalización. Hernández & Mendoza (2018),

Para la realización de esta investigación se consideró pertinente el uso del enfoque, cualitativo, en razón de que se precisaba de la obtención de una serie de informaciones que facilitaran el diseño del sistema de contabilidad para la empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo.

3.3 Diseño y tipo de estudio

El diseño que se empleó fue el no experimental, el cual, conforme a Hernández & Mendoza (2018), se relaciona con aquellas investigaciones en las que las variables no son sujetas a niveles de manipulación, es decir, que no se incide en los resultados, por tanto, el fenómeno estudiado se observa en su ambiente natural para después analizarlo. Por ello,

y en base a que en el estudio realizado sólo se dan a conocer los hallazgos, tal como se expresan en el contexto estudiado; se entendió que este diseño era el ideal para el proceso investigativo a realizado.

En cuanto al tipo de estudio, los autores citados, expresan que los estudios descriptivos, buscan brindar informaciones, según se recolectan, sin cambiar el entorno; por tanto, va en correspondencia con el diseño no experimental y en tal sentido, para la presente investigación fue el tipo de estudio que se empleó. De igual forma se utilizó el tipo de estudio exploratorio, por tratarse de una investigación que requería de datos proporcionado por los propios inversionistas y gestores. Por otro lado, también es documental en cuanto se apoya en modelos propios de la normativa contable ya existente.

3.4 Población y muestra

Para el diseño del sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo, se emplearon referencias de otras empresas similares, tales como las agencias de viajes que realizan operaciones en Cotuí, provincia Sánchez Ramírez, que según un sondeo realizado son un total de 5, con el objetivo de tener una base diagnóstica y un marco de referencia. En ese orden la población la conformaron los contadores y administradores de estas empresas equivalente a 10 personas y la muestra se conformó con la totalidad de ellos, por ser una población muy pequeña.

3.5 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

La investigación se llevó a cabo a través del empleo de los métodos deductivo, inductivo, analítico y sintético. El método deductivo, acorde a como lo definen Hernández y Mendoza (2018), se basa en el uso de conocimientos ya acreditados, que pueden ser empleados para organizar, desde una perspectiva inteligente, la verdad general, es decir, se parte de lo conocido hacia las particularidades de un fenómeno estudiado. En este sentido, en el presente estudio, las teorías preexistentes, sirvieron de fundamentos para la verificación del tipo de sistema de contabilidad a considerar, los componentes que debían ser incluidos en el mismo y el tipo de información financiera necesaria como parte del diseño realizado.

Los autores citados, establecen en cambio, que el método inductivo parte de situaciones concretas de carácter particular, que busca su verificación con comportamientos generales. Este método se empleó tomando como parámetro los datos obtenidos a través del instrumento de recolección como elementos particulares para luego constatarlos con las teorías generales preexistentes.

De igual modo, plantea que el método analítico permite la descomposición de un todo en sus partes, lo que facilita la comprensión. En el caso del presente estudio se pudieron expresar en términos porcentuales los datos, a través del uso del mismo. Por otro lado, el método sintético ayuda a la reconstrucción de las partes de un todo para estudiarlas como una unidad, lo que permite comprender la esencia de lo estudiado. Con el uso de este método se pudieron establecer las conclusiones a las que llegaron en la investigación

La técnica empleada fue la encuesta y se consideró como instrumento de recolección de datos el cuestionario, con el cual se recabaron las informaciones que sirvieron de base diagnósticas para el diseño del sistema de contabilidad. Este instrumento se estructuró en secciones, de acuerdo a las variables y se conformó con un total de 10 preguntas. El mismo se aplicó directamente por los sustentantes a la población que conforma la muestra del estudio.

3.6 Validación del instrumento

Para validar del instrumento se realizó una prueba piloto a todas las personas conforman parte de la muestra, con lo cual se pudo verificar la comprensión del mismo. Para validar la consistencia interna, se presentó al asesor para que aportara sus opiniones, las cuales fueron consideradas en el diseño definitivo del mismo.

3.7 Procedimientos

Para llevar a cabo la investigación se dieron los siguientes pasos:

- a) Envío de la solicitud de asignación del tema de investigación, a través del formulario prediseñado para tales fines, a la Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas de la UTECO,

- b) Búsqueda de antecedentes para referenciar el trabajo a partir de estudios precedentes,
- c) Sondeo para determinar la cantidad de agencias de viajes existentes en la ciudad de Cotuí.
- d) Estructuración de los contenidos referenciales y teóricos sobre el tema, basado en trabajos realizados con anterioridad y la revisión de literatura,
- e) Formulación del marco metodológico a aplicar,
- f) Diseño del instrumento de recolección de datos y validación del mismo, previo a su aplicación,
- g) Aplicación del instrumento de recolección de datos y su posterior tabulación,
- h) Análisis y discusión de los resultados
- i) Formulación de las conclusiones y recomendaciones.

3.8 Presentación de los resultados

Los resultados se presentan en cuadros de frecuencias simples y porcentuales, organizados según las variables. Para el análisis de ellos se empleó la herramienta de Microsoft Excel, 2016.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Introducción

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos en la investigación, para lo cual se emplean cuadros de frecuencias simples y porcentuales sobre cada una de las preguntas formuladas en el instrumento de recolección de datos. Estos resultados se muestran en el orden de las variables del estudio.

4.2 Tipo de sistema de contabilidad

Cuadro No. 1. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el tipo de sistema contable.

Tipo de sistema contable	Frecuencia	Porcentaje (%)
Manual	0	0
Computarizado	10	100.00
No se tiene un sistema contable	0	0
Total	10	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado

En el cuadro No. 1 se observa que en el 100% las agencias de viajes que realizan operaciones en Cotuí, se empleó el sistema contable computarizado.

Cuadro No. 2. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre las razones por las que se emplea el tipo de sistema contable.

Razones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Por ser más fácil	4	40
Por ser más económico	0	0
Por ser más eficiente	6	60
Porque brinda mayores informaciones	10	100

Fuente: Cuestionario aplicado

En el caso del cuadro No. 2, en cuya pregunta los participantes eligieron más de una opción, se puede apreciar que según el 100% de ellos el sistema contable computarizado brinda mayores informaciones, el 60% expresó que lo usa por ser más eficiente y el 40% por ser más fácil.

4.3 Componentes del sistema de contabilidad

Cuadro No. 3. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los componentes con que cuenta el sistema de contabilidad de la empresa.

Componentes	Frecuencia	Porcentaje (%)
Formularios y documentos	10	100
Libros	10	100
Catálogo de cuentas	10	100
Políticas contables	0	0
Manuales de procedimientos	0	0
Reportes	10	100

Fuente: Cuestionario aplicado

En el cuadro No. 3 se observa que los componentes que forman parte de los sistemas contables que usan las agencias de viajes de Cotuí, se encuentran los formularios y documentos, libros, catálogo de cuentas y reportes, según lo expresó el 100% de los participantes; en cambio ninguno de ellos indicó que formen parte de estos componentes las políticas contables y los manuales de procedimientos.

Cuadro No. 4. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los formularios que se emplean en el sistema de contabilidad de la empresa.

Formularios	Frecuencia	Porcentaje (%)
Facturas	10	100
Recibos de ingresos	10	100
Cheques	10	100
Comprobantes de caja chica	0	0
Orden de compras	0	0
Nota de débito	4	40
Nota de crédito	4	40
Conduce	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado

Como se puede ver en el cuadro No. 4, los formularios que forman parte de los sistemas contables de las agencias de viajes de Cotuí, según el 100% de las respuestas obtenidas son las facturas, recibos de ingresos, cheques y comprobantes de chica; en el caso del 40% de estas respuestas se indicó que las notas de débitos y créditos también

forman parte de los formularios del sistema de contabilidad y en ningún caso se estableció la orden de compras y los conduce como parte de estos formularios.

Cuadro No. 5 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los libros que se emplean en el sistema de contabilidad de la empresa.

Libros	Frecuencia	Porcentaje (%)
Diario general	10	100
Mayor general	10	100
Libro de cuentas por cobrar	10	100
Libro de cuentas por pagar	10	100
Libro de banco	10	100
Libro de inventario	0	0
Libro de gastos	0	0
Libro de ingresos	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado

Como se aprecia en el cuadro No. 5, los libros que se emplean en el sistema de contabilidad de las agencias de viajes de Cotuí son el Diario general, mayor general, libro de cuentas por cobrar, de cuentas por pagar y el libro de banco, según el 100% de las repuestas ofrecidas por los participantes; de igual manera se muestra que ninguno de ellos expresó que los libros de inventarios, de gastos e ingresos sean empleados como parte del sistema de contabilidad en estas empresas.

Cuadro No. 6 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el tipo de catálogo de cuentas que se emplea en el sistema de contabilidad de la empresa.

Tipo de catálogo de cuentas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Decimal	0	0
Númérico	10	100
Alfabético	0	0
Alfanumérico	0	0
Total	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado

Como se observa en el cuadro 6, en el 100% de los sistemas de contabilidad de las agencias de viajes de Cotuí, se emplea el catálogo de cuentas numérico.

Cuadro No. 7 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre las políticas que tienen establecidas como parte del sistema de contabilidad de la empresa.

Políticas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Para la presentación de estados financieros	0	0
Para estimar cuentas incobrables	0	0
Para registros de los inventarios	0	0
Para depreciar los activos	0	0
Para provisiones	0	0
Para el registro de ingresos y gastos	0	0
No se tienen políticas establecidas	10	100

Fuente: Cuestionario aplicado

Como se puede ver en el cuadro No. 7, en el 100% de las agencias de viajes de Cotuí no se tienen establecidas políticas como parte del sistema de contabilidad que emplean.

Cuadro No. 8 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los manuales que forman parte del sistema de contabilidad de la empresa.

Manuales	Frecuencia	Porcentaje (%)
Para el uso de catálogo de cuentas	0	0
Manual de funciones	0	0
Manual de controles internos	0	0
No se tienen manuales	10	100

Fuente: Cuestionario aplicado

Como se expresa en el cuadro No. 8, las agencias de viajes de Cotuí no emplean manuales que formen parte del sistema de contabilidad que emplean, según estableció el 100% de los participantes.

4.4 Tipos de información

Cuadro No. 9 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el tipo de información o reportes que genera el sistema de contabilidad

Tipo de información o reportes	Frecuencia	Porcentaje (%)
Balanza de comprobación	10	100
Estado de situación	10	100
Estado de resultados	10	100
Estado de flujo de efectivo	0	0
Estado de cambio en el patrimonio	0	0
Disponibilidad de efectivo	10	100
Reportes de inventario	10	100
Reporte de cuentas por cobrar	10	100
Reporte de cuentas por pagar	10	100
Reporte de gastos	0	0
Reporte de ingresos	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado

Como se observa en el cuadro No. 9, el sistema contable de las agencias de viajes de Cotuí genera como parte de los informes o reportes, la balanza general, el estado de situación, estado de resultados, informe de disponibilidad de efectivo, de inventario, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, según el 100% de los participantes. Por otra parte, en ningún caso se aprecia la generación del estado de flujo de efectivo, del estado de cambio en el patrimonio, ni los reportes de gastos y de ingresos.

4.5 Beneficios que aporta el sistema de contabilidad

Cuadro No. 10 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los beneficios que aporta un sistema de contabilidad

Beneficios que aporta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Generación de reportes	10	100
Indicadores financieros	10	100
Control de las operaciones	10	100

Fuente: Cuestionario aplicado

En el cuadro No. 10 se muestra que el 100% de los participantes reconoció que un sistema de contabilidad aporta a las empresas los beneficios de la generación de reportes, los indicadores financieros y el control de las operaciones.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1 Introducción

Este capítulo se divide en tres partes: Primero se establece la discusión de los resultados a partir de las preguntas de investigación y se triangulan los mismos con otros estudios realizados y con la revisión de literatura, en la segunda parte se plantean las conclusiones y finalmente se proponen las recomendaciones, de acuerdo a las mejoras que se entienden necesarias, tomando en cuenta los resultados del estudio.

5.2 Discusión

5.2.1 ¿Qué tipo de sistema de contabilidad sería conveniente para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?

En los resultados de la investigación se evidenció que el tipo de sistema de contabilidad que emplearon las agencias de viajes de Cotuí fue el computarizado, por tanto, al ser estas las empresas de mayor similitud con la empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera, es lógico considerar este tipo de sistema como el conveniente para dicha empresa.

En el orden de lo antes establecido, Barrera (2016), señala que los registros de una forma sistemática y automatizada de las operaciones y demás hechos contables que se suceden dentro de la organización, se puede hacer de manera más eficiente, a través de los sistemas de contabilidad computarizados, lo cual, además, guarda afinidad con los resultados, al indicarse que este tipo de sistemas proporciona mayores informaciones que el sistema manual y es mucho más eficiente.

En opinión nuestra, en los tiempos actuales, en que la tecnología es una herramienta que cada vez cala más importancia, las empresas que se aboquen a la implementación de un sistema de contabilidad, deben siempre considerar que el mismo sea computarizado, ya

que este les permite tener fácil acceso a un conjunto de informaciones que les ayudan al control operativo y a las tomas de decisiones.

5.2.2 ¿Cuáles componentes debe tener el sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.

Según lo que se estableció en los resultados de la investigación, los componentes de los sistemas contables con que cuentan las empresas estudiadas, engloban formularios y documentos, libros, el catalogo de cuentas y los reportes. Dentro de los formularios empleados se encuentran las facturas, recibos de ingresos y cheques. Por otro lado, los libros contenidos en los sistemas de contabilidad de estas empresas son, el diario general, el mayor general, libro de banco, de cuentas por cobrar y de cuentas por pagar.

Es importante resaltar el hecho de que no se verificó que estas empresas emplearan como parte de la documentacion, las ordenes de compras, comprobantes de caja chica y poca de ellas usan las notas de debitos y de creditos como parte de los formularios o documentos de sus sistemas de contabilidad. Asimismo, fue notorio que en los libros no se hiciera mencion de los de inventario, de ingresos y de gastos.

Este equipo investigador piensa que quizás, el libro de inventario no se considera en los sistemas contables de las empresas estudiadas, en razón de que entiendan que al ser empresas de servicios, no sean necesarios; sin embargo, dichas ellas utilizan materiales y suministros, que deben mantener control sobre los mismos, de modos, que el libro de inventario es importante. Asimismo, las ordenes de compras deben formar parte para el logro del control, tando de estos materiales y suministros, como de las cuentas por pagar.

En esa misma dirección, relativa a los componentes de los sistemas de contabilidad, los resultados, también indican el catálogo de cuentas como un elemento presente en ellos. Estas empresas usan el tipo de catalogo numerico, que tal como señala Quiroa (202), asigna un número en orden progresivo a cada cuenta. Para ello, deben crearse grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los estados financieros.

Un dato de vital relevancia que se pudo verificar como parte de los hallazgos encontrados, es que las empresas empleadas como referencias de estudio no tienen establecidas ningún tipo de políticas como parte de los componentes de los sistemas de contabilidad, lo cual no guarda correspondencia con lo planteado por Ruiz (2020), quien resalta la importancia de estas en estos tipos de sistemas, al tiempo que tampoco existe correspondencias con las Normas Internacionales de información Financiera, sobre todo con la NIIF 8, que define las políticas contables como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Otro aspecto de vital importancia encontrado en el estudio se refiere a la ausencia del uso de manuales de procedimientos, ya sean estos para el uso de las cuentas del catálogo, de controles internos o de funciones. Esto se contrapone con lo que expresa Gómez (2020), que los resalta como unos de los componentes del sistema de control interno, que crean las bases para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral, puesto que contienen todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

5.2.3 ¿Qué tipo de informaciones financieras debe proveer el sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.

Conforme con los resultados de la investigación, los sistemas de contabilidad de las empresas objeto de estudio proporcionan una serie de informaciones valiosas, tales como la balanza de comprobación, el estado de situación, estado de resultados, informes de disponibilidad de efectivo, reportes de inventarios y de cuentas por cobrar y por pagar.

Si bien es cierto que los tipos de informaciones de los cuales se habla en el párrafo anterior son importantes y deben ser de las facilidades que proporcionen los sistemas de contabilidad; no menos relevantes son algunas debilidades denotadas en este sentido, que se establecen en los hallazgos encontrados, como que parte de los estados financieros básicos no sean parte de estos sistemas, tal es el caso del estado de flujo de efectivo y el

estado de cambio en el patrimonio. De igual modo, las inexistencias de los reportes de ingresos y de gastos, se pueden considerar deficiencias en estos sistemas.

En relación al estado de flujo de efectivo y del estado de cambio en el patrimonio, Lira (2022), los menciona como parte de los mas solicitados por los usuarios, como los socios y los inversionistas. De igual manera lo establecen Mendoza y Ortiz (2016), quienes los ven como parte integral de los estados financieros básicos.

5.2.4 ¿Cuáles beneficios aporta el diseño de un sistema de contabilidad para la Empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la Provincia Sánchez Ramírez?.

Se pudo establecer en los resultados de la investigación que, para los participantes del estudio, los beneficios que aporta el diseño de un sistema de contabilidad son muchos. Destacan la generación de reportes, el soporte para la realización de indicadores financieros y el apoyo en cuanto al control de las operaciones. En ello se coincide con Guajardo y Andrade (2018) y con Nava (2019), que enfatizan en este tipo de beneficios proporcionados por los sistemas de contabilidad.

En nuestra opinión, conducir la gerencia de una empresa, sin contar con el diseño de un sistema de contabilidad basado en el cual se puedan fundamentar las decisiones y se mantenga el debido control operacional, así como contar con estados financieros fiables y oportunos; sería apostar a la suerte, lo cual no es nada profesional en la gestión empresarial.

5.3 Conclusiones

Después de analizar los resultados del estudio, el equipo investigador ha llegado a las siguientes conclusiones:

1-En relación al objetivo 1: Identificar el tipo de sistema de contabilidad que sería conveniente para la Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo. Se identificó que el tipo de sistema de contabilidad conveniente para la empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la provincia Sánchez

Ramírez es el computarizado, ya que así lo confirmaron las empresas semejantes a ellas consideradas a estos fines como parte de la investigación.

2- En relacion al objetivo no. 2: Verificar los componentes del sistema contabilidad para la Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo. Se verificó que en las empresas basadas en las cuales se realizó la investigación, los componentes incluidos como parte de sus sistemas de contabilidad se encuentran los formularios o documentos, libros, reportes y el catálogo de cuentas; sin embargo, no se tienen integrados como parte de los mismos las políticas contables, el manual para el uso de las cuentas del catálogo y tampoco de controles internos y tampoco incluyen los libros de inventarios ni de control de ingresos y gastos.

3-En relación al objetivo No. 3: Examinar el tipo de informaciones financieras que debe proveer el sistema de contabilidad Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo. Se concluyó que el sistema de contabilidad debe proveer diversas informaciones financieras, tales como la balanza de comprobación, los estados financieros y otros reportes, como cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar; no obstante, los resultados evidencian debilidades en el sentido de no contemplarse los estados de flujos de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio, así como tampoco de reportes de ingresos y gastos, los cuales también deben ser partes del conjunto de informaciones que suministre el sistema de contabilidad.

4- En relacion al objetivo No. 4: Enumerar los beneficios que aporta el diseño de un sistema de contabilidad para Empresa Tour Operadora Luna Viajera, Ubicado en la Periferia del Lago de Hatillo. Se estableció que un sistema de contabilidad aporta muchos beneficios para las empresas, ya que provee la generación de reportes, sirve de medio de control de las operaciones, permite la realización de indicadores financieros y es una base objetiva para las tomas de decisiones.

5.4 Recomendaciones

Con la intención de contribuir al mejoramiento de algunas debilidades encontradas producto de la investigación realizada, a continuación, se presentan las siguientes recomendaciones:

1-A los administradores y contadores de las agencias de viajes de Cotuí, se les exhorta a incorporar como parte de los componentes de sus sistemas de contabilidad las políticas contables, el manual para el uso del catálogo, así como los libros de inventarios, de ingresos y de gastos. Estos componentes les permiten contar con una estructura más acabada y por tanto, mayor base para el control operativo.

2-De igual modo se les recomienda requerir la inclusión de los estados de flujos de efectivos, de cambio en el patrimonio y los reportes de ingresos y de gastos, ya que con los dos primeros se complementan los estados financieros básicos y los últimos permiten una mejor gestión del efectivo.

3-A los ejecutivos de la empresa Tour Operadora de Promoción Ecoturística Luna Viajera de la provincia Sánchez Ramírez, se les recomienda acoger el sistema de contabilidad que se les propone en el diseño, producto de esta investigación, para lo cual deben contratar un programador que se encargue del desarrollo del mismo. Con ello, contarán con una herramienta de información y control que les permitirá conducirse con éxito en sus iniciativas empresarial.

Referencias

- Alegra. (15 de noviembre de 2022). *La clave del éxito: Elige el sistema de contabilidad correcto*. Recuperado el 18 de febrero de 2023, de <https://blog.alegra.com/sistema-contabilidad/>
- Arreaga, R. (2017). *Diseño de un sistema contable financiero para la compañía de transporte de carga pesada Wacho, S.A.* Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes.
- Ayala, S. & Fino, G. (2017). *Contabilidad básica general. Un enfoque administrativo y de control interno*. Colombia: Corporación Universitaria Republicana.
- Barrera, J. (2016). *Sistemas automatizados de contabilidad*. México: Editorial UH.
- Batista, N., Estupiñán, J. (2018). *Gestión empresarial y posmodernidad*. España: Ablibitum, S.A.
- Batista, S. (2 de marzo de 2017). Cotuí, mucho más que oro. *Hoy*, pág. Online. Recuperado el 08 de marzo de 2023, de <https://hoy.com.do/cotui-mucho-mas-que-oro/>
- Bizneo. (10 de mayo de 2022). *Qué es la estructura organizacional*. Recuperado el 07 de marzo de 2023, de <https://www.bizneo.com/blog/estructura-organizacional/>
- Castillo, N. (2017). *Implementación de un sistema administrativo contable para la empresa de Transporte Suero Servi-Bus año 2016-2017*. San Pedro de Macorís, República Dominicana: Universidad Central de Este.
- Chicon, A. (03 de julio de 2022). *Historia de la contabilidad*. Recuperado el 11 de febrero de 2023, de <https://www.anchiadvisors.com/post/historia-de-la-contabilidad#:~:text=Historia%20de%20la%20Contabilidad%20en%20la%20República%20Dominicana&text=Esta%20misma%20instituci%C3%B3n%20nos%20indica,para%20proyectos%20del%20estado%20dominicano.>
- Clayton, R. (10 de enero de 2023). *Historia de la contabilidad-Edad contemporánea*. Recuperado el 11 de febrero de 2023, de <https://pdfcoffee.com/historia-de-la-contabilidad-edad-contemporanea-5-pdf-free.html>
- Cuellar, G. (2017). *Fundamento de contabilidad financiera*. México: Universidad del Cauca.
- Dirección General de Contabilidad Gubernamental. (2019). *Guía de elaboración de estado de cambio en el patrimonio*. Santo Domingo, República Dominicana: Ministerio de Haciendas.
- Donoso, A. (01 de agosto de 2020). *Libros contables*. Recuperado el 13 de marzo de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>

- El contador. (15 de abril de 2020). *Catálogo de cuentas contables de una empresa: Definición y ejemplos*. Recuperado el 13 de marzo de 2023, de <https://elcontador.net/catalogo-de-cuentas-contables-empresa-ejemplos/>
- Elizalde, L. & Montero, E. (2020). *Contabilidad inicial*. Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Elizalde, L. (30 de agosto de 2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*, 4(5-1), 217-226.
- Espinosa, N. (2020). *Contabilidad básica. Concepto y técnica*. Chile: Universidad Alberto Hurtado.
- Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIF* (Vol. 3era. edición). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fajardo, S., Fajardo, C., Ramírez, D., et al. (2018). *Información contable para la gestión y el control*. Colombia: Ediciones de La U.
- Galindo, M. & Hernández, J. (2019). *Contabilidad electrónica* (Vol. Quinta edición). México: Ediciones Fiscales ISEF, S.A.
- Gómez, G. (11 de agosto de 2019). *Los libros contables: descripción, aspectos legales y características*. Recuperado el 13 de marzo de 2023, de <https://www.gestiopolis.com/libros-contables/>
- Gómez, Y. (01 de diciembre de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Recuperado el 14 de marzo de 2023, de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- González, D. & Parzajuk, M. (2018). *Sistema de costos para la empresa de transporte de pasajeros Santo Tomas S.R.L. de la ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa*. Argentina: Universidad Nacional de Cuyo.
- Guajardo, G. & Andrade, N. (2018). *Contabilidad financiera II*. México: Mac Graw Hill.
- Hernández, K & Reyes, M. (2022). *Modelo de gestión empresarial para el Tour Operador Luna Viajera, Ubicado en la periferia del Lago de Hatillo*. Cotuí: Universidad Tecnológica del Cibao Oriental.
- Herz, J. (2017). *Apuntes de contabilidad financiera* (Vol. 2da. edición). Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.
- Josar, C. (20 de marzo de 2019). *La contabilidad y el sistema contable*. (A. E. Empresas, Editor) Recuperado el 14 de febrero de 2023, de <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>

- Ledezma, J. (2021). *Diseño de un sistema contable para la empresa de transportes Corces, S.R.L.* Bolivia: Universidad Técnica Privada Cosmos.
- Leyba, B. & Santos, L. (2021). *Propuesta de un sistema contable como herramienta de administración, para la empresa CORPORACION FERRETERA B&D, SRL. Distrito Nacional, República Dominicana, año 2020.* Santo Domingo, República Dominicana: Universidad APEC.
- Lira, P. (03 de septiembre de 2022). *¿Cuáles son los informes contables más comunes?* Recuperado el 16 de marzo de 2023, de <https://transtecnia.cl/blog/cuales-son-los-informes-contables-mas-comunes/#:~:text=Los%20informes%20contables%2C%20tambi%C3%A9n%20conocidos,empresa%20o%20de%20una%20persona.>
- López, F. (01 de abril de 2019). *Proceso administrativo.* Recuperado el 07 de marzo de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- Mac, E. (25 de abril de 2019). *Diferencias entre la contabilidad manual y la computarizada.* Recuperado el 09 de marzo de 2023, de <https://www.cuidatudinero.com/13105107/diferencias-entre-la-contabilidad-manual-y-la-computarizada>
- Martínez, M. (10 de enero de 2023). *Tomas de decisiones.* Recuperado el 07 de marzo de 2023, de <https://concepto.de/toma-de-decisiones/>
- Martínez, P. (03 de marzo de 2018). *Formularios y registros de contabilidad.* Recuperado el 13 de marzo de 2023, de <https://www.studocu.com/bo/document/universidad-autonoma-juan-misael-saracho/disenio-de-contabilidad/formularios-y-registros-de-contabilidad/10700065>
- Mendoza, C. & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración.* Colombia: ECOE Ediciones.
- Moncayo, C. (18 de noviembre de 2016). *No tener registros contables: principal razón del fracazo empresarial.* (I. N. Colombia, Editor) Recuperado el 18 de febrero de 2023, de <https://incp.org.co/no-tener-registros-contables-principal-razon-del-fracaso-empresarial/>
- Montoya, L. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014.* Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Nava, M. (18 de diciembre de 2019). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente.* *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 50-62. Recuperado el 20 de marzo de 2023, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009

- Navarro, C. López, M. & Pérez, M. (julio-septiembre de 2017). Normas de control contable: Operación imprescindible en la gestión empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 25-42. Recuperado el 20 de marzo de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300007
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad general* (Vol. 13va. edición). España: Editorial Deusto.
- Pombo, J. (2022). *Contabilidad general. Curso práctico* (Vol. 3era. edición). España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Prada, A. (2019). *Contabilidad. Introducción práctica*. España: ECOE Ediciones.
- Praiz, G. (10 de febrero de 2022). *Sistema de contabilidad: Definiciones y guía de los mejores software de contabilidad*. Recuperado el 09 de marzo de 2023, de <https://businessyield.com/es/finance-accounting/accounting-systems/>
- Quiroa, M. (01 de septiembre de 2021). *Catálogo de cuentas*. Recuperado el 13 de marzo de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/catalogo-de-cuentas.html>
- Rendón, B. (2022). *Contabilidad financiera*. Bogotá, Colombia: Ediciones de La U.
- Ricardo, R. (10 de abril de 2019). *Principio de objetividad*. Recuperado el 07 de marzo de 2023, de <https://economiaindustrial.com/principio-de-objetividad-ejemplos-mi-curso-de-contabilidad/>
- Rincón, F. (2017). *La mejorada villa del Cotoy*. Cotuí, provincia Sánchez Ramírez, República Dominicana: Franciso Rincón.
- Ruiz, I. (19 de octubre de 2020). *¿Qué debes tomar en cuenta para crear políticas contables según NIC 8?* Recuperado el 14 de marzo de 2023, de <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/que-debes-tomar-en-cuenta-para-crear-politicas-contables-segun-nic-8/>
- Samamé, J. (2017). *Implementación de un sistema contable computarizado y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Transportes A&B, S.A.C.* Perú: Universidad Privada del Norte.
- Sánchez, J. (2018). *La contabilidad como obligación. Enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal*. México: Insituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sánchez, J. (01 de marzo de 2021). *Control administrativo*. Recuperado el 06 de marzo de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>
- Saqqara. (13 de mayo de 2019). Recuperado el 09 de marzo de 2023, de <https://blog.saqqarainformatica.com/contabilidad-automatizada-vs-manual>
- Tapia, L. (2018). *Propuesta de un sistema contable para mejorar la gestión en la empresa de Transporte y Turismo Titani Cars EIRL*. Perú: Universidad César Vallejo.

- Tecnología-información.com. (19 de marzo de 2018). *Sistemas de información contable*. Recuperado el 20 de febrero de 2023, de <https://www.tecnologias-informacion.com/sicontable.html>
- Telo, I., Tul, L., Vaca, A. & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad general*. Ecuador: Compas.
- Torres, A. (enero-abril de 2019). Elementos de un sistema de información contable efectivo. *Quipukamayoc*, 27(53), 73-79. Recuperado el 07 de marzo de 2023, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/15988/14032#:~:text=Estos%20elementos%20componentes%20identificados%20son,contables%2C%20los%20libros%20y%2Fo>
- Urzúa, F. (30 de marzo de 2022). *Estado de resultados ¿qué es y para qué sirve?* Recuperado el 18 de marzo de 2023, de <https://www.chipax.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-estado-de-resultados/>
- Vidal, T. (15 de enero de 2022). Conoce el origen de tu pueblo: Cotuí. *El Nacional*, pág. Online. Recuperado el 08 de marzo de 2023, de <https://elnacional.com.do/conoce-el-origen-de-tu-pueblo-cotui/>

ANEXOS

Lista de agencias de viajes

No.	Nombres
1	Sary Tours
2	Sol Travel
3	Karent Travel
4	Jerez Travel
5	Rejim Travel

Fuente: Elaboración propia.

Presupuesto

Como gastos de compra e instalación del sistema de contabilidad, se tiene que tomar en cuenta el registro del nombre (ONAPI), compra de los monitores, compra del software, internet, costo de instalación, pago a la DGII y capacitación al personal, el cual se muestran en la siguiente tabla:

Descripción	Monto RD\$
ONAPI	\$ 5,000.00
Compra de monitores	\$ 15,000.00
Compra del software	\$ 30,000.00
Pago de internet	\$ 1,000.00
Costo de instalación	\$ 2,500.00
Pago a la DGII	\$ 3,000.00
Capacitación	\$ 10,000.00
Total	\$ 66,500.00

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL (UTECO)
Universidad Patrimonio de la Comunidad



Cuestionario

Estimado participante, pedimos su colaboración respondiendo las preguntas de este cuestionario, que tienen como propósito poder realizar el Trabajo Final de Grado para optar por el título de Licenciatura en contabilidad. Sus respuestas serán tratadas con alto grado de discreción.

Instrucciones de repuestas: Elija en cada caso, encerrando en un círculo la letra que mejor se corresponda con la realidad de la empresa. En algunos casos puede elegir más de una opción.

Sección 1. Tipo de sistema contable

1- ¿Qué tipo de sistema contable emplea la empresa?

- a) Manual
- b) Computarizado
- c) No se tiene un sistema contable

2- ¿Por qué emplean el sistema contable elegido?

- a) Por ser más fácil
- b) Por ser más económico
- c) Por ser más eficiente
- d) Porque brinda mayores informaciones

Sección 2. Componentes del sistema de contabilidad

3- ¿De cuáles de los siguientes componentes cuenta el sistema contable que emplea la empresa?

- a) Formularios o documentos
- b) Libros
- c) Catálogo de cuentas
- d) Políticas contables

- e) Manuales de procedimientos
- f) Reportes

4- ¿Cuáles de los siguientes formularios emplean?

- a) Facturas
- b) Recibos de ingresos
- c) Cheques
- d) Comprobantes de caja chica
- e) Ordenes de compras
- f) Nota de debito
- g) Nota de crédito
- h) Entradas de diario
- i) Conduce

5- ¿Cuáles de los siguientes libros emplean en el sistema de contabilidad?

- a) Diario General
- b) Mayor General
- c) Libro de cuentas por cobrar
- d) Libro de cuentas por pagar
- e) Libro de banco
- f) Libro de inventario
- g) Libro de gastos
- h) Libro de ingresos

6- ¿Qué tipo de catálogo de cuentas emplea la empresa?

- a) Decimal
- b) Numérico
- c) Alfabético
- d) Alfanumérico

7- ¿Cuáles políticas tienen establecidas como parte del sistema de contabilidad?

- a) Políticas para la presentación de los estados financieros
- b) Políticas para estimar cuentas incobrables
- c) Políticas para el registro de inventarios
- d) Políticas para la depreciación de los activos

- e) Políticas para provisiones
- f) Políticas para el registro de los ingresos y gastos

8- ¿Cuáles de los siguientes manuales forman parte del sistema de contabilidad?

- a) Manual para el uso del catálogo de cuentas
- b) Manual de funciones
- c) Manual de control interno

Sección 3. Tipos de información

9- ¿Cuáles de los siguientes de información o reportes genera el sistema de contabilidad?

- a) Balance de comprobación
- b) Estado de situación
- c) Estado de resultados
- d) Estado de flujo de efectivo
- e) Estado de cambios en el patrimonio
- f) Disponibilidad de efectivo
- g) Reporte de inventario
- h) Reportes de cuentas por cobrar
- i) Reportes de cuentas por pagar
- j) Reportes de gastos
- k) Reportes de ingresos

Sección 4. Beneficios que aporta un sistema de contabilidad

10- ¿Cuáles de los siguientes beneficios aporta un sistema de contabilidad para la empresa?

- a) Generación de reportes
- b) Indicadores financieros
- c) Control de las operaciones

**SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EMPRESA TOUR OPERADORA DE
PROMOCION ECOTURISTICA LUNA VIAJERA DE LA PROVINCIA
SANCHEZ RAMIREZ**



**Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez
Diciembre 2018**

Introducción

El presente diseño de este sistema de contabilidad para los empresarios de transportes se ha realizado como una herramienta de control administrativo para este tipo de empresa, tomando en cuenta la naturaleza de las actividades que realizan y la estructura organizacional que poseen. El mismo es la resultante de un proceso de investigación que permitió recoger las informaciones pertinentes, usadas de base para la formulación de dicho sistema.

Está estructurado con un catálogo de cuentas numérico, el manual para el uso de las cuentas del catálogo, manual de políticas y normas; así como los proformas de estados financieros y el diseño de los formularios a emplear.

Objetivos

Objetivo general

Establecer un sistema de control administrativo y financiero que sirva de base para el registro de las operaciones y la preparación de reportes y estados para la toma de decisiones.

Objetivos específicos

- 1- Servir de guía contable para la clasificación y registro de las operaciones
- 2- Contribuir al control administrativo y financiero de la empresa.
- 3- Servir de base para la medición de desempeño
- 4- Proporcionar las informaciones oportunas para la toma de decisiones

Justificación

El presente manual surge por la necesidad diagnosticada de las empresas de transportes de contar con una herramienta contable que les permita mantener el control administrativo y financiero de las actividades que realizan. Con el mismo se contribuye a la transparencia, objetividad y veracidad de las informaciones y poder contar con un instrumento que sirva para evaluar el desempeño de los directivos.

Alcance

El sistema de contabilidad diseñado abarca los elementos básicos de un sistema, tales como el catálogo de cuentas, el manual para el uso de las cuentas, las normas y políticas, los estados financieros proformas y los formularios a emplear. Se confecciona

para los empresarios de transportes de la ruta Cotuí-Santo Domingo, pero el mismo puede ser una referencia para otras empresas de igual naturaleza.

Descripción de la empresa

La empresa Tour Operadora Luna Viajera, es una organización de servicios de reciente formación que tiene como parte de su cartera de ofertas operar planes turísticos dentro del país, dar asistencias especializadas a viajeros y turistas, ofrecer servicios de transportes turístico, reservas de habitaciones en hoteles, servir de intermediarios en ventas de boletos aéreos, entre otras operaciones propias del sector.

Misión

Brindar a nuestros clientes servicios ecoturísticos confiables y seguros, contribuyendo al desarrollo socioeconómico y cultural de la provincia Sánchez Ramírez y el país, promoviendo la responsabilidad social ambiental y logrando la satisfacción de nuestros clientes.

Visión

Consolidarnos como empresa líder en el mercado de Tour Operadores a nivel nacional, basado en la gestión de la calidad total, promovido por la satisfacción de nuestros clientes, accionistas y colaboradores.

Valores Organizacionales

A continuación, se detallan los valores organizacionales:

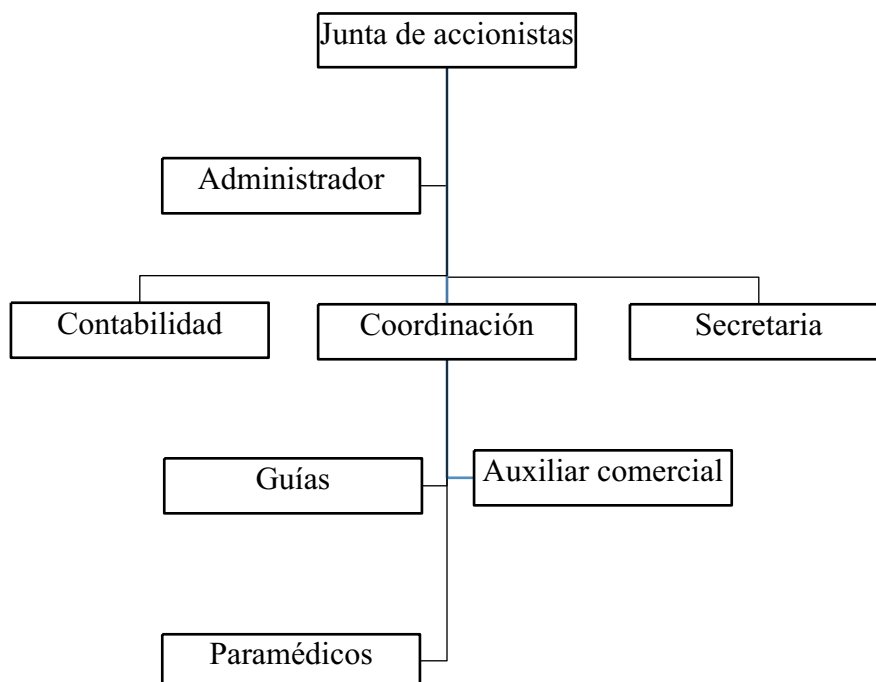
- **Compromiso:** Tenemos el compromiso de ofrecerles a nuestros clientes un servicio excelente orientado a la gestión de la calidad total.
- **Creatividad:** Crear las mejores opciones de diversión para la recreación de todos nuestros clientes renovar nuestros programas de excursiones y paquetes turísticos e implementar nuevas formas de viajes.
- **Honestidad y Lealtad:** Proveemos a nuestros clientes un producto o servicio ofertado al momento de contratar con nuestra empresa. La lealtad a nuestros

clientes es fundamental en el sentido de productos y servicios que deben ser exclusivos, así como de confidencialidad en caso de que esta última sea requerida.

- **Confiabilidad:** Es el resultado de que nuestros servicios son de calidad y seguridad.

Estructura organizacional

La empresa tiene establecida la siguiente organización jerárquica:



Descripción del sistema

Para el diseño de este sistema de contabilidad se tomaron en cuenta las diversas actividades que realiza la empresa, conforme a la naturaleza de la misma. El mismo está basado en un proceso automatizado, con una estructura modular, es decir, está conformado por ventanas o fases integradas al sistema, las cuales permiten contar con herramientas operacionales que abarcan todas las actividades que realiza la empresa. Los módulos que los integran son:

- 1- Módulo de banco
- 2- Ventas

- 3- Compras
- 4- Nómina
- 5- Activos fijos
- 6- Contabilidad

En el módulo de banco se incluyen:

- a) Cuentas bancarias, en esta parte se crean las diversas cuentas bancarias que tenga la empresa.
- b) libro de banco, en el cual se registran los depósitos, transferencias, cobros con tarjetas de créditos, notas de débitos y notas de créditos que afecten las cuentas bancarias;
- c) cheques, en la cual se confeccionan o digitan los cheques emitidos;
- d) conciliación bancaria, en esta parte se realizan las conciliaciones bancarias mensuales.
- e) Reportes, se pueden listar los cheques emitidos por rangos de fechas, depósitos y cualquier tipo de transacción del libro de banco. También se pueden imprimir las conciliaciones, cheques en tránsito y depósitos en tránsito. Por otro lado, se puede imprimir el diario de banco, es decir las transacciones y efectos contables del módulo, en formas detalladas o resumidas.

En el módulo de ventas se incluyen:

- a) Facturación
- b) Cotizaciones
- c) Catálogo de clientes
- d) Recibos de ingresos
- e) Estado de cuentas
- f) Cuentas por cobrar
- g) Antigüedad de saldos
- h) Nota de debito
- i) Nota de crédito

En el módulo de compras se abarcan:

- a) Catálogo de proveedores
- b) Catálogo de inventario
- c) Registro de compras
- d) Cuentas por pagar
- e) Facturas por pagar
- f) Estado de cuentas de proveedores
- g) Nota de débito
- h) Nota de crédito
- i) Reporte de inventario

El módulo de nómina contiene:

- a) Catálogo de empleados
- b) Tipo de nómina
- c) Descuentos a empleados
- d) Avances a sueldos
- e) Nómina de pago
- f) Reportes de nóminas
- g) Novedades

El módulo de activos fijos abarca:

- a) Catálogo de activos
- b) Adquisición de activos
- c) Calculo de depreciación
- d) Tarjetero de activos fijos
- e) Reportes de activos fijos con balances
- f) Baja de activos

El módulo de contabilidad comprende:

- a) Entradas de diario automáticas y manuales
- b) Diario General
- c) Mayor General
- d) Movimientos de cuentas del mayor
- e) Balanza de comprobación

f) Estados financieros

Los diferentes módulos del sistema son integrados al módulo general de contabilidad a través de las entradas de diarios automáticas que se generan en cada uno de ellos, las cuales alimentan las cuentas del mayor y permiten la actualización de las mismas, que de igual modo permiten su verificación a través de la balanza de comprobación y los estados financieros. Todo esto es posible por la creación del catálogo de cuentas, ya que cada tipo de transacción se vincula con una o varias cuentas de este.

Políticas contables

Las políticas contables de la empresa se enmarcan dentro de las normas contenidas en el Código de Comercio de la República Dominicana, los requerimientos del Código Tributario y los fundamentos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Basado en esas consideraciones, a continuación, se resumen las principales políticas contables asumidas por la organización:

1- Registros contables

La empresa emplea como base de registro el método de lo devengado, es decir, que todas sus operaciones se registran al momento en que ocurren, independientemente de que sean cobradas o pagadas posteriormente. De igual modo, todos los años se separarán de las utilidades un 5% como reserva legal, hasta tanto se alcance el 10% del capital suscrito y pagado, conforme lo establece la Ley 479-08, modificada por la Ley 31-11 y sus propios estatutos sociales.

2- Base de presentación

Los estados financieros estarán integrados por el juego de estados establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF) y las normas y principios adoptados por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD). Estos estados abarcan el estado de resultados, balance general, estado de flujos de efectivos, estado de cambio en el patrimonio y las notas aclaratorias. Las cifras se expresarán en moneda nacional y los estados se realizarán en formas comparativas.

3- Reconocimientos de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registrarán como tal, por los montos establecidos en los acuerdos de contratación de servicios con la empresa, por los préstamos otorgados a empleados o accionistas y por las comisiones devengadas en la intermediación de la contratación de los servicios que ofrece la empresa.

4- Reconocimiento de los inventarios

La empresa registra los inventarios a su costo de adquisición y valúa los inventarios finales al costo de la última compra, los cuales se determinan mediante el método de conteo físico. Los inventarios están integrados principalmente por materiales y suministros de oficina, materiales de limpiezas, entre otros.

5- Estimaciones contables

Las principales estimaciones contables a realizar tienen que ver con las de cuentas incobrables, las cuales se realizaran conforme a las normas establecidas por el Código Tributario de la República Dominicana.

6- Propiedad, planta y equipos

La empresa reconocerá como propiedad planta y equipos, aquellos activos tangibles, adquiridos por la organización para la producción de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para usos administrativos y cuyo uso se espere que dure más de un periodo contable; siempre que sea posible la obtención de beneficios futuros de ellos y que el costo de los activos sea valorado con fiabilidad. Estos activos se reconocerán a sus costos de adquisición y por los costos derivados de actualizaciones posteriores.

La propiedad planta y equipo agrupan:

- a) Terreno,
- b) Edificaciones y sus componentes estructurales,
- c) Mobiliarios y equipos de oficina

- d) Equipos de transportes

Depreciación

La depreciación de la propiedad planta y equipos se realizará de conformidad con lo establecido en el Código Tributario, el cual agrupa los activos depreciables en tres categorías: Categoría 1, en la cual se agrupan las edificaciones y sus componentes estructurales, categoría 2, que agrupa a los equipos y mobiliarios de oficinas, equipos de procesamiento de datos, equipos de transportes livianos; y categoría 3, que agrupa a las maquinarias, equipos de transportes pesados y otros activos depreciables, no contenidos en la categoría 1 y 2.

Para el cálculo de la depreciación, a los activos de categoría 1 se aplicará el 5% del valor en libro, es decir empleando el método de depreciación decreciente. En caso de que un activo de esta categoría sea adquirido durante el periodo, la depreciación se calculará acorde a la proporción del tiempo, desde el momento de su adquisición hasta la fecha de cierre del periodo.

Los activos de categorías 2 y 3 se les aplicarán el 25 y 15% de depreciación sobre la base del valor en libro. En los casos de adquisiciones durante el periodo, solo se considerará para los fines del cálculo el 50% del costo de adquisición de dichos activos. Si algunos de estos activos son adquiridos para fines de arrendamientos, se les aplicará el doble de la tasa de depreciación, es decir, 50 y 30% respectivamente.

7- Provisiones

La empresa registrará con cargo a gasto, los montos correspondientes a provisiones por los siguientes conceptos:

- a) Bonificaciones
- b) Prestaciones laborales
- c) Regalía pascual

Funcionamiento del sistema

Módulo de banco

Para el funcionamiento del módulo de banco es necesario crear los códigos de transacciones que se manejarán en el mismo, tales como:

- 01 Depósito
- 02 Transferencias recibidas
- 03 Cobros con tarjetas
- 04 Transferencias
- 05 cheques
- 06 Comisiones bancarias
- 07 Cargo por manejo de cuenta
- 08 Impuesto 0.15% emisión de cheques
- 09 Cheques devueltos
- 10 Reintegro de cheque
- 11 Otras

La codificación de las diversas transacciones que se pueden realizar en el módulo de banco permite realizar el tratamiento contable, para lo cual se direcciona a una o varias cuentas del catálogo de cuentas y se indica el origen débito o crédito de cada transacción. Esto permite que se puedan efectuar las entradas de modo automática, ya sea en línea o corriendo un proceso para tales fines.

En la subdivisión o ventana de cheques se configuran el tipo de transacción por la que se confeccionaran los cheques:

- 01 Proveedores
- 02 Clientes
- 03 Genéricos

Para la realización de las conciliaciones bancarias se debe entrar al módulo de banco a la opción de conciliación bancaria, se elige la cuenta bancaria a conciliar y se le da click a nuevo, se coloca la fecha inicial y fecha final de la conciliación, lo que permite que todos los movimientos registrados en el libro de banco no conciliado hasta la fecha aparezcan en el libro de banco. Se marcan los movimientos del libro de banco contenido

en el estado de cuenta enviado por la entidad bancaria, previo a lo cual deben registrarse los cargos bancarios para que también sean marcados.

Culminado el proceso anterior se le da a la opción conciliar y se digita el balance del estado bancario, si todo está correcto, los saldos del libro y el balance conciliado del banco deben estar iguales, ya que los movimientos no marcados formaran parte de movimientos en tránsito que se sumaran o restaran al balance del banco, según sean de débitos o de créditos. Se cierra la conciliación y se imprime.

Módulo de ventas

Este módulo funciona e interactúa con el módulo contable a través de los procesos de facturación, recibos de ingresos, notas de débito y notas de créditos. Para realizar el proceso de facturación, previamente deben crearse los códigos de los productos o servicios que comercializa la empresa. Estos son:

- 01 Ventas de tiques aéreos
- 02 Excursiones turísticas dentro del país
- 03 Excursiones turísticas fuera del país
- 04 Servicios de transportes turísticos
- 05 Servicios de guía turísticas
- 06 Arrendamiento de vehículos
- 07 Reservas de hoteles

De igual manera, en el módulo de ventas, se crean los tipos de clientes, que conformaran parte del catálogo de clientes:

- 01 Clientes nacionales
- 02 Clientes internacionales
- 03 Operadores Turísticos
- 04 Empleados

Módulo de compras

En este módulo se registran las compras que realiza la empresa, para lo cual se crean los códigos de productos o servicios y de igual forma el catálogo de proveedores. Para los códigos de productos se tienen:

- 01 Material gastable
- 02 Materiales de limpieza
- 03 Repuestos y suministros de vehículos
- 04 Combustibles y lubricantes

En relación a los grupos de proveedores se pueden tener:

- 01 Proveedores nacionales
- 02 Proveedores internacionales

Módulo de nómina

En este módulo se crean los empleados y los tipos de nóminas, los tipos de descuentos, incentivos, vacaciones y otros relacionados. Los empleados se crearan mediante código derivados del orden de entradas. Se establece el número de cedula, cargo, salario, etc. En el tipo de nómina se indica si es quincenal y mensual.

Módulo de activos fijos

En este módulo se crean los tipos de activos fijos:

- 01 Terreno
- 02 Activos categoría 1
- 03 Activos categoría 2
- 04 activos categoría 3
- 05 Otros activos fijos

El catálogo de activo contendrá todos los activos adquiridos por la empresa, los cuales, al momento de su adquisición, se digitan conforme al tipo de activo, indicando la fecha de adquisición, proveedor, monto de la adquisición, valor residual, tasa de depreciación, vida útil estimada, valor de actualización, retiro del activo. La depreciación de los activos se realizará de manera automática, de conformidad a la clasificación que se le haya dado y a la tasa de depreciación que corresponda a dicha clasificación.

Módulo de contabilidad

En este módulo se incluyen los procesos de entradas de diario automáticas, las cuales se crean a partir de las transacciones registradas en los demás modulo del sistema. También se realizan entradas manuales en caso de ser necesarias. Las entradas actualizan los libros diarios y mayor general. De igual modo se pueden generar diferentes reportes, tales como balanza de comprobación, movimientos de cuentas del mayor y los estados financieros.

Catálogo de cuentas

1 Activos

11 Activos Corrientes

111 Efectivo y equivalentes de efectivo

111-01 Caja General

111-02 Caja Chica

111-03 Banco Popular

111-04 Banco BHD León

111-05 Banco de Reservas

111-06 Banco Scottia Bank

111-07 Transferencia bancaria

111-08 Certificados financieros a corto plazo

112 Cuentas por Cobrar

112-01 Cuentas por Cobrar Clientes

112-02 Cuentas por Cobrar Empleados

112-03 Cuentas por Cobrar Accionistas

112-04 Cuentas Relacionados

112-05 Otras Cuentas por Cobrar

113 Inventarios

113-01 Materiales y suministros de oficina

113-02 Utensilios de cocina

113-03 Materiales y suministros de limpiezas

114 Gastos Pagados por Adelantados

114-01 Seguros

114-02 Alquileres

114-03 Anticipo ISR

114-04 Otros gastos pagados por adelantados

12 Activos Fijos

121 Propiedad, Planta y Equipos

121-01 Terreno

121-02 Edificaciones

121-02-50 Depreciación Acumulada Edificaciones

121-03 Mobiliarios de Oficina

121-03-50 Depreciación Acumulada Mobiliario de Oficina

121-04 Equipos de Transportes

121-04-50 Depreciación acumulada Equipos de Transportes

121-05 Otros activos

121-05-50 Depreciación acumulada otros activos

13 Inversiones

131 Inversiones a largo plazo

131-01 Depósitos a plazos fijo mayor de un año

131-02 Inversiones en bienes raíces

131-03 Acciones en otras compañías

131-04 Otras inversiones

14 Activos diferidos

141 Licencias y Fianzas

141-01 Licencias de Turbo Operadora

141-02 Fianza de Energía eléctrica

141-03 Otras

2 Pasivos

21 Pasivos Corrientes

211 Documentos y Cuentas por Pagar

211-01 Cuentas por Pagar Proveedores

211-02 Cuentas por Pagar Empleados

211-03 Cuentas por Pagar Accionistas

211-04 Otras Cuentas por Pagar

212 Retenciones por pagar

212-01 ITBIS retenido a terceros

212-02 ITBIS pagados en compras

212-03 Impuesto Sobre La Renta retenidos a terceros

212-04 Impuesto Sobre la Renta retenidos a empleados

212-05 Seguridad Social

213 Acumulaciones por pagar

213-01 Regalía Pascual

213-02 Vacaciones

213-03 Bonificaciones

213-04 Prestaciones Laborales

213-05 INFOTEP

22 Pasivos a Largo Plazo

221 Documentos por Pagar

221-01 Préstamos Bancarios

221-02 Préstamos Particulares

221-03 Otros

3 Capital

31 Capital Contable

311 Capital Suscrito y Pagado

312 Reservas Legal

313 Utilidades del Periodo

314 Utilidades Acumuladas

4 Ingresos**41 Ingresos Ordinarios**

411 Ingresos por Servicios

411-01 Comisión por reservas de hoteles

411-02 Comisión por ventas de boletas aéreas

411-03 Comisión por organización de tours

411-04 Servicios de transportes

411-05 Servicios de guías

5 Costos**51 Costos de Operaciones****511 Costos de los servicios**

511-01 Alquileres de vehículos

511-02 Contratación de choferes

511-03 Licencias y permisos de operación

511-04 Alojamientos

511-05 Combustibles y lubricantes

511-06 Mantenimiento y reparaciones de equipos de transportes

511-07 Depreciación de equipos de transportes

6 Gastos**61 Gastos de Operaciones****611 Gastos Administrativos**

611-01 Sueldos

611-02 Regalía Pascual

611-03 Seguridad Social

611-04 Vacaciones

611-05 Prestaciones Laborales

611-06 Bonificaciones

611-07 Materiales de Oficina

611-08 Combustibles y Lubricantes

611-09 Materiales y Suministros de Limpiezas

611-10 Depreciación

- 611-11 Seguros
- 611-12 Atenciones y Representaciones
- 611-13 Festejos
- 611-14 Reparaciones y Mantenimiento de Vehículos
- 611-15 Materiales y suministros de Limpiezas
- 611-16 Energía Eléctrica
- 611-17 INFOTEP
- 611-18 Teléfono
- 611-19 Servicio de tele cable
- 611-20 Alquiler del Local
- 611-21 Otros gastos

612 Gastos Financieros

- 612-01 Cargos por Manejo de Cuenta
- 612-02 Anticipo 0.015% por emisión de cheques
- 612-03 Cargos por Sobregiros
- 612-04 Intereses y Comisiones Bancarias
- 612-05 Otros Cargos

Manual para el uso del catálogo de cuentas

Introducción

El presente manual para el uso de catálogo de cuentas tiene como objetivo uniformar los criterios para los registros contables de las operaciones que realiza el centro odontológico, con el fin de obtener estados financieros que reflejen fielmente la situación y resultados de la gestión, así mismo que se constituyan en un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones.

Los grupos de cuentas que conforman el catálogo de cuentas son las siguientes:

- 1 ACTIVO
- 2 PASIVO
- 3 PATRIMONIO NETO
- 4 INGRESOS
- 5 COSTOS

6 GASTOS

Los sub grupos previstos en el catálogo de cuentas son los siguientes:

- 11 Activo Corriente
- 12 Activo fijos
- 21 Pasivo Corriente
- 22 Pasivos a largo plazo
- 31 Capital contable
- 41 Ingresos ordinarios
- 51 Costos
- 61 Gastos ordinarios

Descripción de cada cuenta

1-Activos: Comprenden todos los bienes, derechos y otras pertenencias de carácter tangible e intangible del centro odontológico, que sean expresables en términos monetarios. Las cuentas correspondientes a esta clase, se agrupan según su naturaleza en Activos Corrientes o activos fijos.

11-ACTIVOS CORRIENTES

111 Efectivo en Caja y Banco: Comprenden la existencia en poder del centro odontológico, de recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cajas de ahorro, otros depósitos y fondos en entidades bancarias, en moneda de curso legal y extranjera; sin restricciones y disponibles para su uso en cualquier momento.

111-01 Caja General: Comprende los recursos mantenidos en dinero efectivo, cheques de terceros y otros valores legales de liquidez inmediata. Se debita por los valores de los cobros realizados por cualquier concepto, por cualquier partida de dinero que entre al centro odontológico; se acredita por los depósitos realizados al banco.

111-02 Caja Chica: Representa la disponibilidad en el fondo especializado para pagos menores en custodia de la persona responsable. Se debita por el monto de la creación del fondo y por los montos en que sea aumentado posterior al establecimiento del mismo. Se acredita al momento de la eliminación del fondo y cuando sean autorizadas disminuciones del valor por el cual se había creado.

111-03 Banco Popular: Su balance representa el dinero disponible en cuentas corrientes o cuentas de ahorro en dicho banco.

Se debita por los depósitos realizados, las notas de créditos por intereses pagados por el banco, los prestamos acreditados en la cuenta por la entidad bancaria.

Se acredita por los valores de los cheques emitidos, las transferencias realizadas a proveedores u otras cuentas del centro, los cargos por servicios bancarios, cargos por cobros de cuotas realizadas por la entidad bancaria.

111-04 Banco BHD León: Su balance representa el dinero disponible en cuentas corrientes o cuentas de ahorro en dicho banco.

Se debita por los depósitos realizados, las notas de créditos por intereses pagados por el banco, los prestamos acreditados en la cuenta por la entidad bancaria.

Se acredita por los valores de los cheques emitidos, las transferencias realizadas a proveedores u otras cuentas del centro, los cargos por servicios bancarios, cargos por cobros de cuotas realizadas por la entidad bancaria.

111-05 Banco de Reservas: Su balance representa el dinero disponible en cuentas corrientes o cuentas de ahorro en dicho banco.

Se debita por los depósitos realizados, las notas de créditos por intereses pagados por el banco, los prestamos acreditados en la cuenta por la entidad bancaria.

Se acredita por los valores de los cheques emitidos, las transferencias realizadas a proveedores u otras cuentas del centro, los cargos por servicios bancarios, cargos por cobros de cuotas realizadas por la entidad bancaria.

112 Cuentas por Cobrar

Representa el balance pendiente de cobros a clientes, empleados, accionistas, y otras cuentas por cobrar.

Se debita por el importe de los servicios realizados a créditos, por los préstamos concedidos a empleados y accionistas, y por otras conceptos que generen el derecho de cobros futuro.

Se acredita por los cobros realizados a clientes, empleados, accionistas y cualquier otro cobro que previamente haya generado una cuenta por cobrar.

113 Inventarios

Su balance representa el importe de las existencias correspondientes a Suministros y repuestos y materiales y suministros de oficina, utensilios de trabajo y cualquier otro tipo de inventario, valuado a su costo histórico.

Se debita por los montos de las adquisiciones de inventarios y se acredita por los consumos de los mismos y por los decomisos productos de deterioros o de materiales dañados.

114 Gastos Pagados por Adelantados

Su balance representa el valor de los pagos anticipados no consumidos al momento. Se debita por los pagos de gastos, cuyo tiempo de consumo sea mayor de un mes o no trascienda un año. Se acredita por las amortizaciones correspondientes a la proporción de los valores consumidos cada mes.

12 Activos Fijos

Su balance representa los importes de las propiedades, plantas y equipos utilizados por el centro odontológico como apoyo a sus operaciones.

121 Propiedad, Plantas y Equipos

Su balance representa el importe correspondiente a terreno, edificaciones, mobiliarios de oficina, equipos de transportes, equipos y maquinarias de trabajo, y cualquier activo fijo perteneciente a la empresa.

Se debita por los importes de los activos fijos adquiridos, conforme al tipo de activo, por las donaciones de activos fijos recibidas, por los importes de mejoras capitalizables y por las revaluaciones de activos realizadas, cuando estas aumenten el valor de los mismos.

Se acredita por los importes al costo de los activos vendidos, por las donaciones de activos realizadas, por los retiros de los mismos al culminar su vida útil o por los valores de las pérdidas de estos activos, ya sea por robo, siniestros u otras causas.

121-50 Depreciación Acumulada

Esta cuenta representa el valor acumulado del gasto ocasionado por la depreciación de los diferentes tipos de activos fijos depreciables. Se debita para cancelar la depreciación acumulada de un activo al momento de retirarlo de los libros por cualquier causa; se acredita por los importes de la depreciación mensual correspondientes a estos tipos de activos.

2 Pasivos

Este grupo representa las deudas totales del centro odontológico a una fecha determinada. Está compuesto por las deudas corrientes o de corto plazo y las deudas a largo plazo.

21 Pasivos Corrientes

Su saldo representa los importes adeudados por la empresa a una fecha determinada cancelables en un periodo de un año o menos.

Se debita por los pagos realizados a proveedores, a los empleados por conceptos de montos registrados previamente como deudas, por las retenciones y acumulaciones pagadas o canceladas.

Se acredita por los importes de compras a proveedores a créditos, por deudas con los empleados, por gastos consumidos, por estimaciones y provisiones, tales como regalía pascual, bonificaciones, vacaciones, prestaciones laborales; etc.

22 Pasivos a Largo Plazo

Su saldo represente los importes pendientes por préstamos o documentos adeudados por la empresa cuyo vencimiento sea mayor de un año.

Se debita por los pagos, abonos o cancelaciones de los préstamos o documentos de largo plazo.

Se acredita por los importes tomados en préstamos a largo plazo.

31 Capital Contable

Su balance representa el valor de las propiedades netas del centro odontológico, es decir, debe corresponderse con los activos totales menos las deudas totales.

Se debita por las partes de las utilidades distribuidas como dividendo, por las pérdidas del periodo y por las pérdidas por revaluación de activos

Se acredita por los aportes de los accionistas, por las ganancias del periodo y por el superávit por revaluación de activos.

41 Ingresos Ordinarios

Representa el importe de los ingresos generados por el centro odontológico durante el periodo fiscal.

411 Ingresos por Servicios

Es una cuenta nominal, su balance representa los ingresos por los diferentes tipos de servicios que ofrece el centro odontológico durante el periodo fiscal. Se debita por el balance de la cuenta al cierre del periodo fiscal; se acredita por los conceptos de los servicios realizados a crédito o al contado.

511 Costos de los Servicios

Esta cuenta representa el costo acumulado para un periodo fiscal de todos los servicios realizados por la empresa.

Se debita por los desembolsos relacionados con este concepto.

Se acredita para cerrar el balance de la cuenta al cierre del periodo fiscal

61 Gastos de Operaciones

Representa el importe de todos los gastos ocasionados para llevar a cabo las diferentes actividades y servicios del centro odontológico durante el periodo fiscal.

611 Gastos Administrativos

Es una cuenta nominal, su balance represente la acumulación de los diversos gastos

del centro médico durante el periodo fiscal. Se debita por el importe de los gastos que se van generando; se acredita para cerrar por balance acumulado al final del periodo fiscal.

612 Gastos Financieros

Esta cuenta representa la acumulación de los gastos generados por el manejo del dinero, ya sea por cargos por servicios bancarios, impuestos por emisión de cheques, intereses por préstamos, comisiones, etc.

Se debita por los gastos de esta naturaleza y se acredita para cerrar la cuenta al finalizar el periodo fiscal.

Manual de políticas y normas

Presentación

El presente documento reúne los principales lineamientos por los que debe regirse la contabilidad de la empresa de transporte. En el mismo se plasman las políticas relacionadas con el método de registro, estimaciones contables, método de depreciación y las principales revelaciones que deben contener los estados financieros.

Política de reconocimientos de los ingresos y gastos

Los ingresos y los gastos de la empresa se reconocerán según el método de lo devengado, es decir, las transacciones deben ser registradas en el momento de su ocurrencia, independientemente de cuando sean cobradas o pagadas.

Política para el manejo del efectivo

Todo el efectivo que ingreso a la empresa se depositará en una cuenta corriente del centro, los pagos se realizarán a través de cheques, los cuales deben contener como soporte la documentación original que los abale.

Para los desembolsos menores de RD\$1,000.00 (Mil pesos), de gastos recurrentes, se creará un fondo de caja chica. Este fondo será custodiado por una persona responsable designada por la administración, la cual desembolsará del fondo sólo los valores autorizados por la administración, que no excedan de RD\$1,000.00 por desembolso. El

fondo debe reponerse cada vez que se encuentre agotado en un 70% aproximadamente, a través de una lista de desembolso que explique el concepto de uso.

Política para el manejo de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se llevarán en un libro auxiliar para estos fines, en el cual cada cliente se tratará de manera separada. La hoja del cliente debe indicar claramente el nombre correcto, apodo y dirección del mismo. También debe indicar las condiciones de créditos. La persona encargada del manejo del libro será la responsable de dar seguimiento a los cobros según las condiciones de los mismos, a través de llamadas y contactos con los clientes.

Todos los meses, debe realizarse un reporte de cuentas por cobrar que indique el balance de cada uno de los clientes y su condición de vencimiento y la indicación de las gestiones de cobros realizadas o a realizarse.

Política para la estimación de cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar se consideran como incobrables después de haber tramitado todas las gestiones de cobros posibles, ésto es, contacto con el cliente, envío de cartas de cobros, gestión a través de abogados y que las cuentas tengan un vencimiento de más de 180 días. Para clasificar una cuenta como incobrable, debe ser autorizado por la administración y se hará a través de una nota de crédito, cargando dicho importe a gastos por malos créditos.

Política para el manejo de los inventarios

Los inventarios se registrarán según el sistema perpetuo, es decir, debe haber una actualización inmediata según las compras y usos de los mismos, indicando la existencia de cada componente de los mismos.

Para la realización de las compras deben hacerse por lo menos tres cotizaciones y se seleccionará el proveedor de mayor conveniencia para el centro.

El método de valuación a utilizar será el UEPS, es decir, los consumos se registrarán al costo de las últimas compras y las existencias reflejarán el costo de las primeras compras.

Se mantendrá un cuidado especial en los artículos perecederos para evitar su caducidad.

Los productos dañados se decomisarán, para lo cual se solicitará autorización a la administración y se sacarán del sistema contable a través de un movimiento de ajuste de inventario indicando las causas.

Política para el cálculo de las depreciaciones

La depreciación de los activos se calculará y registrará según lo establecido por el Código Tributario de la República Dominicana, es decir, por el método de saldo decreciente, para lo cual, las edificaciones y componentes estructurales se agruparán en una cuenta conjunta y se depreciarán en razón de un 5% del valor en libro; los mobiliarios y equipos de oficina en razón de un 25% y las maquinarias y equipos, incluyendo las unidades de transportes a un 15% del valor en libro.

Política sobre los estados financieros

La empresa elaborará mensualmente los estados financieros básicos, esto es: Estado de resultados, estado de situación, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio. Estos estados deben prepararse a más tardar al día 10 del mes siguiente, cuyo responsable será el contador.

Los estados deben estar acompañados por notas aclaratorias sobre aquellas partidas en las cuales sean necesarias.

El estado de flujo de efectivo se preparará según el método directo, es decir, indicando los importes brutos de las entradas y salidas por cada rubro contenido en él.

Políticas de cierre del periodo fiscal

El periodo fiscal debe cerrarse anualmente, a más tardar a los 120 días después de haber concluido. Para ello, los balances de las cuentas de ingresos y gastos se cerrarán y el resultado de cuadro de este asiento contable se llevará a la cuenta de utilidades del periodo y esta a su vez a la cuenta de utilidades acumuladas.

Pantalla del menú principal del sistema de contabilidad



Documentos requeridos del sistema

El sistema contable funciona mediante movimientos realizados a través de diversos documentos que forman parte integral de los diferentes módulos. Los principales documentos del sistema son los siguientes:

- 1- **Factura:** Este permite la generación de la entrada a caja por las ventas de servicios al contado, cuentas por cobrar por las ventas a créditos y los ingresos por los diferentes conceptos de las ventas de servicios.

ID	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	TOTAL

Sub-Total	\$
ITBI	\$
TOTAL	\$

Calle principal presa de Hatillo, Quita Sueño, Cotui, Prov. Sánchez Ramírez, R.D
Teléfono (809-585-0000) E-mail: lavijero@gmail.com

- 2- **Recibo de ingreso:** En este documento se recogen las informaciones referentes a los valores por los diferentes conceptos recibidos por la empresa, ya sean en efectivo, cheques, transferencias, tarjetas de créditos u otra forma.



INGRESO

 DIA ____ MES ____ AÑO ____

RECIVIDO DE: _____

LA SUMA DE: _____ RD\$ _____

CONCEPTO DE: _____

FORMA DE PAGO: ☐ CHEQUE ☐ EFECTIVO ☐ TRANSFERENCIA

FIRMA QUIEN RESIVE:

- 3- **Formulario de reservas tiques aéreos:** En este formulario se recogen los datos e informaciones de los clientes interesados en compra de algún tique aéreo.



RESEVA DE TIQUE AEREO

 FECHA DE SOLICITUD.
DIA ____ MES ____ AÑO ____

NOMBRE DE CLIENTE: _____

DESTINO _____

FECHA DE SALIDA _____ FECHA DE REGRESO _____
DIA ____ MES ____ AÑO ____ DIA ____ MES ____ AÑO ____

NUMERO DE PASAPORTE: _____

CEDULA: _____ TEL. _____

AEROLINEA DE PREFERENCIA: _____

FORMA DE PAGO: ☐ CHEQUE ☐ EFECTIVO ☐ TRANSFERENCIA

- 4- **Formulario de cotización:** Este formulario se emplea para dar a conocer a los interesados los precios de los servicios requeridos.



COTIZACION



NOMBRE DEL CLIENTE: _____

DIRECCION: _____

TELEFONO: _____

RD\$: _____

POR CONCEPTO: _____

OBSERVACION: _____

CHAGRENSA CHAGRENSA
PREPARADO Y AUTORIZADO

- 5- **Formulario de orden de compras:** Este formulario es empleado como mecanismo de control de las compras realizadas por la empresa



ORDEN DE COMPRA

Luna Viajera

NOMBRE DEL CLIENTE: _____

DIRECCION: _____

TELEFONO: _____ EMAIL: _____

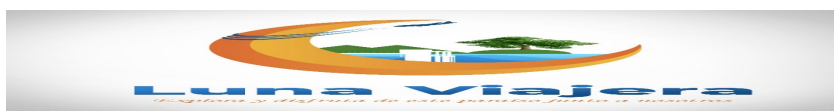
POR CONCEPTO: _____

OBSERVACION: _____

COMPRA DE
FIRMA ENCARGADO DE CMPRA

- 6- **Formulario de cheque:** Este documento permite la realización de pagos de cuentas por pagar, gastos, compras y otros desembolsos a través de la cuenta corriente en banco.

Fecha	Concepto de pago	Valor



RNC

No.

Día Mes Año

--	--	--	--	--	--	--

Páguese contra este

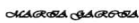
Cheque a la Orden de: _____ RD\$ _____



Firma(s)

Cuenta contable	Nombre de la cuenta	Débito	Crédito

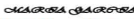
- 7- **Egreso de caja chica:** Este formulario se usa para pagos menores, según el monto máximo establecido por la empresa.

INGRESO DE LA CAJA CHICA	
 BUSCAR: _____	
FECHA: _____	NO. _____
ENTREGADO A: _____	
LA SUMA DE: _____	RDS: _____
POR CONCEPTO: _____	
OBSERVACION:	
IMPRIMIR	ACEPTAR CANCELAR  PREPARADO Y AUTORIZADO

- 8- **Formulario de solicitud de reposición del fondo de caja chica:** Mediante este documento, el responsable del fondo de caja chica tramita la solicitud para que los egresos respaldados por la documentación justificativa sean repuestos al fondo

REPOSICION DE LA CAJA CHICA											
FECHA DE SOLICITUD		25/06/2023									
											
		Total, desembolsado Efectivo Disponible Total, fondo	\$ \$ \$								
Resumen de cuentas <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>No.</th> <th>Descripción</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Cuenta	No.	Descripción	Valor				
Cuenta	No.	Descripción	Valor								
 PREPARADO Y AUTORIZADO											

- 9- Nota de débito:** Este documento permite la realización de cargos a facturas, ya sea por moras, fletes, diferencias de precios, etc.

NOTA DE CRÉDITO	
 Luna Viajera	NUMERO:70202
CLIENTE: _____ FACTURA: _____ DIRECCION: _____ FECHA: _____ CONCEPTO: _____ MONTO: _____ RD\$: _____ OBSERVACION:	
IMPRIMIR ACEPTAR CANCELAR	 PREPARADO Y AUTORIZADO

- 10- Nota de crédito:** Mediante este documento se pueden efectuar rebajas y descuentos de facturas previamente emitidas.

NOTA DE CRÉDITO	
 Luna Viajeres Viajes y Turismo	NUMERO: 70202
CLIENTE: _____ FACTURA _____ DIRECCION: _____ FECHA: _____ CONCEPTO: _____ MONTO: _____ RDS: _____ OBSERVACION:	
IMPRIMIR ACEPTAR CANCELAR PREPARADO Y AUTORIZADO	

- 11- Entradas de diario:** Este documento se emplea para el registro de las transacciones en el Diario General

[illegible]

Formatos de estados financieros

El sistema permite la generación de los estados financieros, integrados por el estado de resultados, balance general, estado de flujo de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio. Los formatos de estos estados son los siguientes:

1- Formato de estado de resultados

TOUR OPERADORA LUNA VIAJERA

ESTADO DE RESULTADO

PERIODO COMPRENDIDO DEL ___ AL ___ AÑO ____

(EXPRESADO EN RD\$)

Ingresos

Comisión por reservas de hoteles	XXXX	
Comisión por ventas de boletas aéreas	XXXX	
Comisión por organización de tours	XXXX	
Servicios de transportes	XXXX	
Servicios de guías	<u>XXXX</u>	
Total de ingresos		XXXX

Costos

Alquileres de vehículos	XXXX	
Contratación de choferes	XXXX	
Licencias y permisos de operación	XXXX	
Alojamientos	XXXX	
Combustibles y lubricantes	XXXX	
Mantenimiento y Rep. de equipos de transportes	XXXX	
Depreciación de equipos de transportes	<u>XXXX</u>	
Total de costos		<u>XXXX</u>

Utilidad Bruta en Operaciones **XXXX**

Gastos de Operaciones

Gastos Administrativos	XXXX	
Gastos Financieros	<u>XXXX</u>	
Total de gastos		XXXX

Utilidad antes de impuestos **XXXX**

Impuesto Sobre la Renta XXXX

Utilidad Neta del periodo **XXXX**

2- Formato del Balance General

TOUR OPERADORA LUNA VIAJERA
BALANCE GENERAL
AL ____ DE ____ DEL AÑO ____
(EXPRESADO EN RD\$)

Activos

Activos Corrientes

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 1)	xxxx	
Cuentas y documentos por cobrar (Nota 2)	xxxx	
Inventario (Nota 3)	xxxx	
Gastos pagados por adelantados (Nota 4)	<u>xxxx</u>	
Total de Activos Corrientes		xxxx

Activos Fijos

Propiedad, Planta y Equipo (Nota 5)	xxxx	
Depreciación Acumulada	<u>xxxx</u>	
Activos Fijos Netos		xxxx

Inversiones

Inversiones a Largo Plazo (Nota 6)		xxxx
------------------------------------	--	------

Activos diferidos

Licencias y Fianzas		
Licencias de Turbo Operadora		
Fianza de Energía eléctrica		
Otras		
Total de activos diferidos		<u>xxxx</u>
Total de Activos		<u>xxxx</u>

Pasivos y Patrimonio**Pasivos corrientes**

Cuentas y Documentos por Pagar (Nota 7)	xxxx	
Retenciones y Acumulaciones (Nota 8)	<u>xxxx</u>	
Total de Pasivos Corrientes		xxxx

Pasivos a Largo Plazo

Documentos por Pagar (Nota 9)		<u>xxxx</u>
Total de Pasivos		xxxx

Capital Suscrito y Pagado	xxxx	
Reserva Legal	xxxx	
Utilidades Acumuladas	xxxx	
Utilidades del Periodo	<u>xxxx</u>	
Total Capital		<u>xxxx</u>
Total de Pasivos y Capital		<u>xxxx</u>

3- Formato de estado de flujo de efectivo

TOUR OPERADORA LUNA VIAJERA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO COMPRENDIDO DEL ___ AL ___ AÑO ____
(EXPRESADO EN RD\$)

Efectivo Provisto de Operaciones

Utilidad Neta	XXXX
---------------	------

Partidas de conciliación que no requieren salida de efectivo:

Depreciación	XXXX
--------------	------

Provisión de reservas	XXXX
-----------------------	------

Aumento/Disminución de cuentas por cobrar	XXXX
---	------

Aumento/Disminución de inventarios	XXXX
------------------------------------	------

Aumento/Disminución de gastos anticipados	XXXX
---	------

Aumento/Disminución de cuentas por pagar	XXXX
--	------

Aumento/Disminución de Retenciones y Acumulaciones	<u>XXXX</u>
--	-------------

Total Entradas/Salidas de operaciones	<u>XXXX</u>
--	--------------------

Flujo Neto de Operaciones	XXXX
----------------------------------	-------------

Efectivo Provisto de Inversión

Aumento/Disminución Propiedad, Planta y Equipo	XXXX
--	------

Aumento/Disminución de Inversión	<u>XXXX</u>
----------------------------------	-------------

Total Entrada/Salida de Inversión	XXXX
--	-------------

Efectivo Provisto de Financiamiento

Aumento/Disminución de Documentos por pagar	<u>XXXX</u>
---	-------------

Total Entradas/Salidas de Financiamientos	<u>XXXX</u>
--	--------------------

Cambio Neto en el Efectivo	XXXX
-----------------------------------	-------------

Efectivo disponible al inicio del periodo	<u>XXXX</u>
---	-------------

Efectivo disponible al final del periodo	<u>XXXX</u>
---	--------------------

4- Formato del estado de cambio en el patrimonio

TOUR OPERADORA LUNA VIAJERA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE__ Y ____
(EXPRESADO EN RD\$)

Detalles	Acciones comunes	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados del periodo	Total
Saldo al 31/12/2021	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Beneficios 2022				xxxx	xxxx
Apropiación de reserva		xxxx			xxxx
Transferencia de resultados del ejercicio a resultados acumulados			xxxx	(xxxx)	
Saldo al 31/12/2022	<u>xxxx</u>	<u>xxxx</u>	<u>xxxx</u>	<u>xxxx</u>	<u>xxxx</u>