

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
CARRERA DE TURISMO



PLAN EXCEPCIONAL DE TITULACIÓN PARA ANTIGUOS ESTUDIANTES
NO GRADUADOS

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA LA “AGENCIA DE VIAJES BELMONDO VIAJES BOLIVIA”

Memoria Laboral para obtener el Título de Licenciatura en Turismo

Por: Univ. Leoni Espinoza Gutierrez

Tutor: Lic. Nelson Cruz Monroy

LA PAZ - BOLIVIA

ABRIL 2022

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
CARRERA DE TURISMO

Memoria Académico Laboral:

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA
“AGENCIA DE VIAJES BELMONDO VIAJES BOLIVIA”

Presentado por : Leoni Espinoza Gutierrez

Para optar el grado académico de Licenciatura en Turismo

Nota numeral :

Nota literal :

Ha sido :

Director a.i. de

la carrera de Turismo : Lic. Néstor Alejandro Tovar Pérez

Tutor : Lic. Nelson Cruz Monroy

Tribunal : MSc. Pamela Isabel Uribe Flores

Tribunal : MSc. Erick R. Rodríguez Luján

Fecha :

DEDICATORIA

A Dios

Por ser mi guía, por darme la fortaleza, por brindarme la oportunidad de disfrutar la vida.

A mis Padres Mario Espinoza y Elsa Gutierrez

A mi papá, aunque ya no se encuentra en este mundo, fue el que me motivo a estudiar la carrera de Turismo, a mi madre en especial por todo su apoyo incondicional que con su ejemplo nos dio valores de trabajo, esfuerzo, amor, respeto, humildad y responsabilidad.

A mis Hijos Aylin Giselle y Sebastián Yahir

Que son mi motor y la razón de mi vida.

A mi Esposo Marco A. Hinojosa Fernández

Por brindarme su apoyo y su confianza en todo momento, por ser parte importante de mis metas profesionales.

AGRADECIMIENTOS

Agradecer a Dios que me sostuvo cada día de mi vida con amor eterno, dándome aliento, fuerza, determinación y recordándome el valor que tengo.

Agradecer muy especialmente a mi mamá Elsa Gutierrez por ser una fuente de inspiración de lucha, carácter y de perseverancia.

Agradezco con todo mi corazón a mi esposo Marco A. Hinojosa y mis hijos Aylin y Sebastián, por su paciencia, su apoyo incondicional y el amor que me brindan.

Mi infinito agradecimiento a la Lic. Anne Graciela Loayza Huamani, gerente propietaria de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, por abrirme las puertas de esta prestigiosa empresa, por brindarme su confianza y permitirme desarrollarme profesionalmente.

Agradecer al Lic. Nelson Cruz Monroy por su labor como tutor, al brindar su experiencia y guía en el desarrollo, hasta la culminación de la presente memoria laboral.

A los miembros del Tribunal de grado MSc. Pamela Isabel Uribe Flores y MSc. Erick R. Rodríguez Lujan por sus acertadas observaciones e invaluables recomendaciones.

A todo el personal docente y administrativo de la Carrera de Turismo en especial a todos los docentes que tuve en el ciclo de mis estudios dentro de esta prestigiosa carrera.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	1
2. MARCO INSTITUCIONAL	2
2.1 Nombre de la Empresa	2
2.2 Datos de Localización	2
2.3 Visión y Misión	2
2.4 Características generales de la empresa	2
2.5 Área de desempeño profesional	2
3. DESCRIPCIÓN DEL DESEMPEÑO LABORAL	3
4. JUSTIFICACIÓN	4
5. IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	5
5.1 Formulación del problema	5
6. OBJETIVOS	6
6.1 Objetivo General	6
6.2 Objetivos Específicos	6
7. MARCO CONCEPTUAL	6
7.1 Agencias de Viaje	6
7.1.2 Importancia de las agencias de viaje para el desarrollo del Turismo	7
7.1.3 Clasificación de agencia de viajes según el tipo de operación	7
7.1.4 Clasificación de agencia de viajes según el tipo de mercado	8
7.2 Empresa	8
7.2.1 Clasificación de las empresas	8
7.3 Sistemas de Información y reservas en las Agencias de Viaje y Turismo.	9
7.3.1 SABRE	9
7.3.2 AMADEUS	9
7.4 Contabilidad	10
7.4.1 Objetivo de la Contabilidad	10
7.4.2 El Proceso o ciclo contable	11
7.5 Estados Financieros	12
7.5.1 Estado de Situación Financiera (Balance General)	12
7.5.2 Estado de Resultados Integrales (Estado de Resultados)	13
7.5.3 Estado de cambios en el Patrimonio	13

7.5.4 Estado de Flujo de Efectivo	13
7.5.5 Notas a los Estados Financieros.....	14
7.6 Cuenta Contable.....	14
7.6.1 Cuentas del Activo.....	14
7.6.2 Cuentas del Pasivo.....	14
7.6.3 Capital.....	15
7.6.4 Cuentas de Ingresos.....	15
7.6.5 Cuentas de Gastos	15
7.7 Sistema	16
7.7.1 Sistema Contable.....	16
7.7.2 Relación entre Contabilidad y Sistemas Contables.....	17
7.8 Diseño	17
7.8.1 Diseño de Sistemas Contables.....	17
8 MARCO LEGAL	18
8.1 Constitución Política del Estado Plurinacional de Bolivia febrero 2009	18
8.2 Ley General del Turismo “Bolivia te Espera” N°292 del 25 de septiembre de 2012.	18
8.3 "Reglamento Específico de Empresas de Viaje y Turismo (RM341/2018).	19
8.4 NIC1 (Norma Internacional Contable 1) Presentación de Estados Financieros.....	21
8.5 NIC2 (Norma Internacional Contable 2) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	21
8.6 NC 1 (Norma De Contabilidad 1) Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados	21
8.6.1 Equidad.....	21
8.6.2 Ente	22
8.6.3 Bienes Económicos	22
8.6.4 Moneda de Cuenta	22
8.6.5 Empresa en Marcha	22
8.6.6 Valuación al costo.....	22
8.6.7 Ejercicio	23
8.6.8 Devengado.....	23
8.6.9 Objetividad	23
8.6.10 Realización.....	24
8.6.11 Prudencia	24
8.6.12 Uniformidad.....	24
8.6.13 Materialidad	24

8.6.14 Exposición.....	25
8.7 Ley 843 Decreto Supremo 24051.....	25
8.7.1 Registros y Operaciones Contables.....	25
8.7.2 Impuesto al Valor Agregado.....	26
8.7.3 Impuesto Sobre Las Utilidades De Las Empresas.....	26
8.7.4 Impuesto a Las Transacciones.....	26
8.8 Ley General del Trabajo.....	26
8.9 Código de Comercio Decreto Ley N.º 14379 de 25 de febrero de 1977.....	27
8.10 Manual del Agente de Viajes, Edición, Resolución 8 a partir del 1ro de junio de 2017.....	29
9 MARCO METODOLÓGICO.....	31
9.1 Método.....	31
9.2 Técnicas.....	31
9.2.1 Fuentes primarias.....	31
10. PROPUESTA DE SOLUCIÓN.....	33
10.1 Diagnóstico de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.....	33
10.1.1 Descripción de la empresa:.....	33
10.1.2 Desarrollo de actividades de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.....	33
10.1.3 Resultados de la Observación Directa.....	34
10.1.3.1 Diagnostico Contable de la empresa.....	34
10.2 Desarrollo de la propuesta.....	35
10.3 Manual de Cuentas.....	35
10.2 Plan de Cuentas.....	54
10.4 Sistema Contable.....	59
10.4.1 Ciclo Contable propuesto.....	59
10.4.2 Comprobantes de Registros Contables para La Agencia De Viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.....	60
10.4.2.1 Balance Inicial.....	60
10.4.2.2 Libro Diario.....	61
10.4.2.3 Comprobante de Egresos.....	61
10.4.2.4 Comprobante de Ingresos.....	62
10.4.2.5 Comprobante de traspaso.....	63
10.4.2.6 El Libro Mayor.....	64
10.4.2.7 Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.....	65
10.4.2.8 Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados.....	66

10.4.2.9 Balance General o Estado de Situación Financiera	67
10.4.2.10 Estado de Flujo de Efectivo	68
10.4.2.11 Estado de Evolución del Patrimonio	69
11. EVALUACIÓN	70
12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
12.1 Conclusiones	71
12.2 Recomendaciones	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Manual de Cuentas “Caja Moneda Nacional”	37
Tabla 2. Manual de Cuentas “Caja Moneda Extranjera”	37
Tabla 3. Manual de Cuentas “Caja Chica”	38
Tabla 4. Manual de Cuentas “Caja de Ahorro”	38
Tabla 5. Manual de Cuentas “Caja de Ahorro”	39
Tabla 6. Manual de Cuentas “Cuentas por Cobrar”	40
Tabla 7. Manual de Cuentas “Activos Fijos”	41
Tabla 8. Manual de Cuentas “Activos Fijos”	42
Tabla 9. Manual de Cuentas “Debito Fiscal Iva”	43
Tabla 10. Manual de Cuentas “Cuentas por Pagar”	44
Tabla 11. Manual de Cuentas “Impuesto a las Transacciones por Pagar”	45
Tabla 12. Manual de Cuentas “IUE por Pagar”	45
Tabla 13. Manual de Cuentas “Sueldos y Salarios por Pagar”	46
Tabla 14. Manual de Cuentas “Provisión de Aguinaldo”	46
Tabla 15. Manual de Cuentas “Aporte Social Laboral”	47
Tabla 16. Manual de Cuentas “Aporte Social Patronal”	48
Tabla 17. Manual de Cuentas “Cuentas Capital Social”	49
Tabla 18. Manual de Cuentas “Servicio de Intermediación”	50
Tabla 19. Manual de Cuentas “Cuentas de Gastos”	51
Tabla 20. Manual de Cuentas “Servicios Básicos”	52
Tabla 21. Manual de Cuentas “Gastos Administrativos”	52
Tabla 22. Manual de Cuentas “Impositivos”	53
Tabla 23. Manual de Cuentas “Depreciaciones”	53
Tabla 24. Plan de cuentas de la “Agencia de Viajes Belmondo Viajes Bolivia”	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura: 1 Clasificación de Cuentas.....	54
Figura: 2 Ciclo Contable.....	59
Figura: 3 Estado de Situación Inicial.....	60
Figura: 4 Comprobante de Egreso.....	61
Figura: 5 Comprobante de Ingreso.....	62
Figura: 6 Comprobante de Traspaso	63
Figura: 7 Libro Mayor	64
Figura: 8 Balance de Comprobación de Sumas y Saldos	65
Figura: 9 Estado de Resultados	66
Figura: 10 Balance General.....	67
Figura: 11 Estado de Flujo de Efectivo	68
Figura: 12 Estado de Evolución del Patrimonio	69

RESUMEN EJECUTIVO

Título: DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA “AGENCIA DE VIAJES BELMONDO VIAJES BOLIVIA”

Descripción del Estudio: Se hace una breve presentación de la situación actual de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA. Este apartado permite dar una visión de los aspectos fundamentales y contextuales de la agencia de viajes y la contabilidad como el planteamiento y objetivo que se quiere llegar en la presente memoria laboral.

Referencias Teórico y Legales: En este capítulo contemplan el marco conceptual y legal. En el primero se realiza una revisión de las principales definiciones y teorías de Turismo, contabilidad y el sistema contable. El marco legal realiza unas referencias como ser el código de comercio, las normas de contabilidad y la ley general de turismo bajo el cual se rige la empresa.

Métodos empleados: Este capítulo presenta la metodología para solucionar el problema planteado. El estudio fue el descriptivo y para la recopilación de información se utilizaron instrumentos como la entrevista dirigida a la propietaria de la agencia de viajes, la observación directa.

Resultados: se presentan los resultados obtenidos de la metodología realizada en la investigación. La presentación de los resultados fue por medio, del análisis y resultados de las entrevistas.

Conclusiones y Recomendaciones: se hace referencia a las principales conclusiones alcanzadas en la presente memoria laboral y a las importantes recomendaciones respectó al mismo.

Palabras clave: Diseño, implementación, sistema, contabilidad.

1. INTRODUCCIÓN

En los últimos años se han presentado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, lo cual va de la mano con los cambios que surgen en las nuevas demandas de información existentes en este nuevo entorno. Todo esto sirve como guía para la contabilidad, pues la contabilidad es una de las actividades más importantes dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

La importancia de los sistemas contables radica en la utilidad que tienen, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental considerando los beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad.

El presente documento describe la experiencia laboral, mediante el diseño e implementación del Sistema Contable para la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, utilizando un sistema contable multiempresa que fue adecuado al rubro turístico.

A partir de la descripción de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA se realizará un diagnóstico de la situación contable de la agencia de viajes, para el diseño del Sistema Contable mediante la elaboración del manual de cuentas, plan de cuentas, los registros en libros de ingreso y egreso, libro mayor y los estados financieros como herramientas de control y de gestión de la agencia de viajes con las principales normas y procedimientos, con el fin de presentar la información de manera organizada y confiable.

El documento lleva un conjunto de conceptos clave que canalizan la idea de un sistema contable, además, identifica un conjunto de normativas legales, en el ámbito turístico y contable.

2. MARCO INSTITUCIONAL

2.1 Nombre de la Empresa

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

2.2 Datos de Localización

BELMONDO VIAJES BOLIVIA se encuentra localizada en la Calle Santa Cruz N° 112 Edif. Comercial Paz Piso 1 Local 2 Zona el Rosario - Teléfono 2337186, Celular 77755965, belmondoviajesbolivia@gmail.com

2.3 Visión y Misión

Visión de la Empresa

Ser reconocidos por la excelencia de los servicios prestados y el interés de nuestros clientes en permanecer leales a nuestra agencia.

Misión de la Empresa

Proporcionar alta excelencia en el servicio y calidad de servicio a los clientes. Somos una empresa de servicios turísticos en un continuo proceso de superación y cuya aspiración fundamental es mantener siempre el compromiso de seriedad, calidad y profesionalismo.

2.4 Características generales de la empresa

La agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA se dedica a la venta de pasajes aéreos nacionales e internacionales siendo catalogada como agencia de viajes IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo).

Entre los productos y servicios que ofrece se distinguen: venta de pasajes aéreos y venta de paquetes turísticos nacionales e internacionales como ser Uyuni, Biking en el camino de la muerte, Copacabana, en los paquetes internacionales vende Cruceros, Disney, Punta Cana y otros. Los servicios son ofertados a empresas privadas, entidades del gobierno y todo aquel que necesite pasajes aéreos o paquetes turísticos.

2.5 Área de desempeño profesional

El turismo es una actividad que tiene un carácter multidisciplinario que permite el desempeño profesional en una gran variedad de disciplinas, dentro de las cuales es posible el aporte de conocimientos científicos y académicos enriqueciendo la actividad turística. En ese marco, se detalla a continuación el desempeño profesional desarrollado en el área contable.

3. DESCRIPCIÓN DEL DESEMPEÑO LABORAL

Las funciones que se desempeñó a inicios del año 2016 fue como contadora externa de la agencia de viajes, donde se realizaba las declaraciones mensuales a impuestos nacionales y la presentación de estados financieros anual.

El mes de agosto del año 2019 la agencia de viajes obtiene la licencia IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo), es a partir de esta situación que la propietaria solicita mis servicios como personal dependiente para el manejo contable de la agencia de viajes, la elaboración y la presentación de estados financieros a la IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo), de esta manera poder llevar la contabilidad y una adecuada administración.

El haber obtenido conocimientos de la carrera de turismo y conocer los términos empleados en la actividad turística, permitió el manejo y la asignación adecuada de las cuentas contables orientadas a la actividad de la agencia de viajes.

Las funciones que se realizó como contadora en la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA son las siguientes:

- Determinar y cumplir las obligaciones fiscales mensuales.
- Recepción y clasificación de todos los documentos que sea asignada.
- Preparar los Estados Financieros.
- Emitir cheques correspondientes a pagos de proveedores y servicios.
- Realizar la actualización de la Matrícula de Comercio y otros trámites para el funcionamiento de la agencia de viajes.

En ese sentido, se ejercieron funciones de responsabilidad sobre el desarrollo y manejo contable de la agencia de viajes, para el cumplimiento con el Sistema de Impuestos Nacionales, realizando las declaraciones juradas mensuales y la presentación de estados financieros de manera anual. También, en cumplimiento y como requisito se debe realizar la presentación de Estados Financieros a Fundempresa para la actualización de la matrícula de comercio, y finalmente se debe enviar los Estados Financieros a la IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo) anualmente, para la presentación del movimiento económico de la agencia de viajes.

4. JUSTIFICACIÓN

La implementación de un sistema contable contribuye al control y registro de las actividades económicas de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA y fue de gran necesidad porque solo se realizaban registros manuales de ingresos y egresos en cuadernos, lo que al momento de realizar los Estados Financieros ocasionó problemas y confusiones.

Al no tener un sistema contable la agencia de viajes no tenía registros de libros contables, no existía información oportuna para la toma de decisiones trascendentales y no contaba con información periódica sobre los Estados Financieros que son de gran importancia para la presentación al Servicio de Impuestos Nacionales, Fundempresa y la IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo), motivo por el cual se observó que el sistema contable es de vital importancia para la agencia de viajes.

Además, el Código de Comercio exige la implementación de un sistema contable tanto para mantener el control interno y externo de la agencia de viajes.

En tales circunstancias justifica a plenitud la implementación del Sistema Contable porque permite el control y registros de las actividades económicas, se obtiene todos los movimientos que produzcan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, egresos y en general; como también se facilita un mejor registro en los libros de entrada original y en el mayor general para una adecuada clasificación de los rubros para que en cualquier momento dependiendo de la situación de la agencia de viajes se pueda tomar decisiones con el fin de cumplir las normas y mejorar su funcionamiento .

5. IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Es muy importante que las agencias de viaje tengan una buena administración del movimiento financiero, el volumen de gastos permitiendo conocer y verificar si se está excediendo en gastos innecesarios y tomar decisiones oportunas.

La agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA no tenía un área contable y no aplicaba ningún control de registros contables, libros diarios, libros mayores y otros, la agencia de viajes era administrada por su propietaria por tal razón era la encargada de llevar sus registros, no en términos contables sino de control de entradas y salidas de efectivo realizados de forma manual en un cuaderno de registros, con todo esto, la toma de decisiones se vio afectada, por no tener información confiable y oportuna se tomaron decisiones inadecuadas en la aplicación de ciertas políticas como la aplicación de los precios a los servicios ofertados y no se conocieron con exactitud todas las utilidades obtenidas.

Al no tener un sistema contable la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA surgió la necesidad de su implementación, para la aplicación permanente, porque es una herramienta fundamental e importante, porque la contabilidad es la respuesta a la necesidad de llevar un control financiero, debido que proporciona suficiente material informativo sobre su desenvolvimiento económico y financiero, lo que permitió tomar decisiones que llevan a un manejo óptimo de la agencia de viajes y de acuerdo al Código de Comercio establecido por el Gobierno Nacional la empresa debe llevar un sistema de contabilidad de acuerdo a las normas establecidas.

5.1 Formulación del problema

Después de haber analizado los factores que limitan el cumplimiento eficiente de los registros contables y la toma de decisiones en la agencia de viajes, se ha formulado el siguiente problema:

¿La Implementación de un Sistema Contable en la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA permitirá llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones realizadas?

6. OBJETIVOS

6.1 Objetivo General

Diseño e implementación de un sistema contable que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones realizadas en la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.

6.2 Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación contable actual de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.
- Proponer y diseñar un modelo de Sistema Contable para la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA que permita obtener información adecuada para la toma de decisiones.
- Diseño e implementación de un manual de cuentas especializado para el funcionamiento de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.
- Diseño e implementación de un plan de cuentas adecuado para el funcionamiento de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.

7. MARCO CONCEPTUAL

Todo trabajo de investigación debe estar apoyado en una serie de conocimientos teóricos, los cuales sirven de base de estudio, por otra parte ayudan al lector a introducirse en el tema de la investigación y posiblemente permiten aclarar algunos conceptos, estos conocimientos son las denominadas bases teóricas , y en este estudio se considera pertinente, para cumplir con los objetivos propuestos, desarrollar ciertos aspectos relativos a las agencias de viajes y por consiguiente su contabilidad como sistema de información. A continuación, se comienza con una introducción sobre que son las agencias de viajes.

7.1 Agencias de Viaje

Las agencias de viaje, básicamente, son empresas que sirven de enlace profesional entre el viajero y las empresas turísticas nacionales o extranjeras. Mediante su desarrollo se han convertido en uno de los factores importantes en la comercialización de la oferta turística a niveles local, regional, nacional e internacional, al promover y canalizar de manera directa el

desplazamiento individual y masivo de personas y difundir las características interesantes y atrayentes de un determinado lugar. (SALDAÑA,2013, págs.12)

Una agencia de viajes es una empresa de servicios turísticos que actúa como intermediario entre las personas que requieren desplazarse y prestadores de servicios turísticos, proporcionando información y asesoría.

7.1.2 Importancia de las agencias de viaje para el desarrollo del Turismo

- ✓ Las empresas de viaje se constituyen en promotoras del turismo al manejar un flujo constante de pasajeros a nivel nacional e internacional.
- ✓ Por otro lado, una agencia de viajes tiene la capacidad de “integrar” en lo que se conoce como “Paquete o Excursión”, un producto turístico que cubre una gran parte de las necesidades del cliente; satisfaciendo sus deseos de viaje, independientemente de los motivos para realizarlo. (ARIAS PEREZ, 2006, pág. 92)

Las agencias de viaje además de organizar, planean, venden y operan un programa turístico tomando en cuenta la oferta y las diferentes actividades que se pueden desarrollar.

7.1.3 Clasificación de agencia de viajes según el tipo de operación

Operadoras: Son agencias de viaje que integran y operan sus propios servicios turísticos, elaborando un producto llamado excursión y/o paquete, el cual es ofrecido y vendido directamente a otras agencias de viajes y no directamente al público.

Otra de las características de las agencias operadoras es que muchas de ellas cuentan, en propiedad, con parte del equipo e instalaciones para proporcionar servicios de hospedaje y transporte.

Mayoristas: Son agencias de viajes que venden sus paquetes y/o excursiones directamente a otras agencias de viajes y al público o bien los productos de otras operadoras y los servicios turísticos de las empresas que los ofrecen.

Minoristas: Son las que venden directamente al público servicios y productos turísticos que operan o generan otras agencias y empresas de servicios; por lo tanto, no tienen propios paquetes y/o excursiones. (ARIAS PEREZ, 2006, págs. 92-93)

7.1.4 Clasificación de agencia de viajes según el tipo de mercado

Nacional: Son agencias de viaje que atienden al Turismo que reside dentro de un territorio.

De exportación o emisor: Son las que atienden al Turismo que reside en el territorio y viaja hacia otros países.

Receptor: Son las que atienden al Turismo que reside en otros países y viaja dentro del territorio. (ARIAS PEREZ, 2006, pág. 93)

7.2 Empresa

Se entiende por empresa organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo principal es la obtención de utilidades, o la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un Administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 1.2)

El término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y material) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo a la vez las necesidades de los clientes, para esto las empresas utilizan los elementos de producción que tienen a la mano como lo son el trabajo, el capital y la tierra.

7.2.1 Clasificación de las empresas

Las empresas pueden clasificarse en:

- Unipersonales
- Sociedades

Unipersonales pertenecen a un solo dueño, y este es responsable en forma ilimitada de todas las obligaciones sociales de su empresa.

También pueden organizarse en sociedad, compuesta de dos o más socios. Al respecto el código de comercio vigente reconoce las sociedades colectivas, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad en comandita simple, sociedad en comandita por acciones y sociedades anónimas. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 1.3)

7.3 Sistemas de Información y reservas en las Agencias de Viaje y Turismo.

Los sistemas de Información son programas informáticos que se utilizan dentro de las agencias de viaje y turismo.

7.3.1 SABRE

En un inicio fue diseñado para American Airlines y después vendido a otras compañías aéreas, agencias de viajes, alquileres de autos y hoteles, es un sistema operativo en tiempo real centralizado que corre en un servidor central, con el que se comunica el usuario desde su terminal. Revolucionó los sistemas de cómputo y tuvo gran impacto en las corporaciones, convirtiéndose en una gran red, acercándose a las empresas gracias a su versatilidad, ya que además de la venta de boletos y reservaciones, maneja una base de datos de los pasajeros, registra una historia de ellos, datos sobre el clima, récords de las capacitaciones de los empleados, diversos inventarios, todo esto con un sistema de reservaciones ágil que ahorra tiempo y recursos humanos y económicos. (SALDAÑA CALDERON, 2013, pág. 122)

Sistema Utilizado para la emisión de boletos internacionales de las aerolíneas de la IATA, es el sistema más complicado de todos, pero presenta varias alternativas de capacitación y nivel para el uso es manejado por códigos alfanuméricos.

7.3.2 AMADEUS

Es un GDS que trabaja con una red mundial y una base de datos entre las más grandes en Europa. Es un modelo basado en transacciones, con base mayoritaria en Europa, que se ha ido transformado en una empresa de tecnología con presencia globalizada, desarrollando soluciones tecnológicas necesarias para su plataforma de distribución del viaje. Además, ha contado con apoyo de múltiples inversionistas y ampliado su cobertura geográfica, por lo que no tiene dependencia de un solo mercado o región que limite su crecimiento. (SALDAÑA CALDERON, 2013, pág. 122)

El sistema Amadeus de reservas es español con sede en Madrid y, además, es el más utilizado en todo el mundo. Casi todos los agentes de viajes que ejercen sus funciones en agencias, conocen su funcionamiento ya que el programa permite tramitar las reservas, realizar los cambios en ellas o cancelarlas.

Para acceder al sistema Amadeus es necesario contar con un identificador de la agencia de viajes que otorga la IATA.

7.4 Contabilidad

La contabilidad es un sistema de información, que está basado en un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos que permite registrar en forma ordenada, completa y detallada de los hechos económicos y financieros de la gestión empresarial, con el fin de emitir los estados financieros; para luego analizar e interpretar la situación económica y financiera de la empresa, la que permitirá tomar decisiones oportunas a los usuarios internos y externos. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 1.4)

La Contabilidad es el Arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

7.4.1 Objetivo de la Contabilidad

El objetivo básico de la contabilidad, es registrar las operaciones mediante asientos contables en base a la documentación fuente previa el cumplimiento de las normas legales y proporcionar mediante los estados financieros información útil a los ejecutivos de la empresa para toma decisiones adecuadas y en forma oportuna. (Montes Camacho, 2010, pág. 13)

Suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos:

- ✓ Medir los recursos.
- ✓ Reflejar los derechos de las partes.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- ✓ Controlas las propiedades de la entidad.

- ✓ Programar el uso que se dé a estas propiedades

Controlar: Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.

Informar: El informar a través de los estados financieros los afectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

- ✓ Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
- ✓ Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- ✓ Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
- ✓ Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- ✓ Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

La información contable pues es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, lo que determina que la información sea de uso general.

7.4.2 El Proceso o ciclo contable

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad con base a la documentación suficiente y pertinente de cada operación o transacción, asientos de regularización de saldos de las cuentas, libros mayores, balance de comprobación de sumas y saldos, la preparación de estados financieros y las notas a los estados financieros. (Funes Orellana, ABC de la Contabilidad, 2017, pág. 1.7)

También decimos que el ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente, el más usado es el anual. Tomando en cuenta a la contabilidad como un sistema de información útil e importante en la toma de decisiones, veremos que para obtener dicha información es necesario seguir un proceso o ciclo contable que consiste en la preparación de un documento fuente,

registro, resumen y clasificación de operaciones que se generan en la empresa o negocio en un determinado período de tiempo.

Los datos contenidos en la documentación fuente son analizados y registrados en el libro diario y/o comprobantes de Ingreso, Egreso y Diario; la cantidad y tipo de comprobantes que se empleen depende de la naturaleza y magnitud del negocio.

7.5 Estados Financieros

Son el conjunto de documentos contables que, en forma resumida de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas de Bolivia, proporcionan información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación patrimonial y financiera de las empresas a una fecha determinada, los resultados obtenidos por un determinado tiempo de trabajo, la evolución de su patrimonio y los cambios en su situación financiera. (Garron & Garron, 2008)

Los estados financieros son el resumen final del proceso contable de una empresa a una fecha determinada; son el resultado del proceso contable por el que atraviesa una organización, y se constituyen en la base para el análisis e interpretación financiera, herramienta para la toma de decisiones financieras.

Los estados financieros deben ser comparativos y expresados en moneda contante.

Según el punto 10 de la norma contable (Presentación de los Estados Financieros) N° 1, un juego completo de estados financieros está compuesto por:

- ✓ Estado de situación financiera (Balance general).
- ✓ Estado de resultados integrales (Estado de Resultados).
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ Estado de flujo de efectivo.
- ✓ Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

7.5.1 Estado de Situación Financiera (Balance General)

Es un estado financiero básico, que muestra la situación financiera de una empresa a una determinada fecha.

También podemos señalar que el estado de situación financiera es un corte en el tiempo de las operaciones de una empresa, que muestra la naturaleza y cuantificación de los recursos económicos, las deudas a su valor presente y la participación del propietario o socios sobre dichos recursos. (Funes Orellana, 2017, pág. 1.9).

7.5.2 Estado de Resultados Integrales (Estado de Resultados)

Es un estado que muestra el resultado económico de operaciones de una empresa por un periodo determinado, reflejando los ingresos, gastos y la utilidad o pérdida neta del periodo.

El estado de resultado o de ganancias y pérdidas es un resumen de los esfuerzos gerenciales efectuados en un periodo o ejercicio y que dieron como resultado aumento o disminuciones de los recursos económicos netos de la empresa. Este estado constituye la base para la realización de estimaciones sobre la capacidad que tiene la empresa de generar ganancias en el futuro. (Funes Orellana, ABC de la Contabilidad, 2017, pág. 1.9).

7.5.3 Estado de cambios en el Patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio neto, es un estado que muestra las modificaciones ocurridas en el ejercicio, de las cuentas que componen el Patrimonio Neto”. (Funes Orellana, 2010, pág. 2.5)

El estado de evolución de patrimonio neto, también denominado Estado de cambio en el patrimonio neto, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- ✓ Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- ✓ El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.

7.5.4 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo. (Rivera , pág. 11).

Es un estado básico, dinámico que expone el flujo (embolsos y desembolsos) del efectivo y equivalentes, o los cambios en los recursos de la entidad durante un ejercicio determinado, originados en actividades de operación, inversión y financiamiento.

7.5.5 Notas a los Estados Financieros

Las notas muestran información complementaria, a la que contiene los estados financieros. Las notas detallan, suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros; por otra parte, muestran información sobre partidas que no se cumplen las condiciones para ser reconocidas en estos estados financieros. (Rivera , pág. 17).

7.6 Cuenta Contable

La cuenta, es un título genérico que permite clasificar en forma metódica y ordenada las operaciones similares bajo un título común y apropiado, donde se registran los cargos y abonos de dicho título. Es decir que a medida que se van sucediendo las operaciones se las clasifica de acuerdo al efecto/causa, en los elementos de la ecuación fundamental o de balance, y a objeto de reconocer una clasificación dada, se les va asignado un título genérico. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 5.1).

7.6.1 Cuentas del Activo

El activo se muestra en el lado izquierdo de la ecuación contable y del balance. Por tanto, el saldo de una cuenta de activo es “deudor”. Las cuentas de activo aumentan por registros efectuados en el lado de los cargos (izquierdo) y disminuyen en el lado de los créditos (derecho). (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 5.3).

7.6.2 Cuentas del Pasivo

El pasivo u obligaciones se muestran en el lado derecho de la ecuación contable y del balance, así el saldo de una cuenta de pasivo es “acreedor”. Las cuentas del pasivo aumentan por registros efectuados en el lado de los créditos y disminuyen en el lado de los cargos. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 5.3).

7.6.3 Capital

El capital se muestra en el lado derecho de la ecuación contable y del balance. El saldo de la cuenta de Capital es acreedor. La cuenta capital aumenta en el lado de los créditos y disminuye en el lado opuesto (débitos). (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 5.3).

7.6.4 Cuentas de Ingresos

Las cuentas de ingresos cuando aumentan incrementan el patrimonio de la empresa. Por lo tanto, estas cuentas tienen las mismas características de las cuentas de pasivo en su comportamiento, aumentan por los créditos y disminuyen por los cargos. Por la naturaleza de estas cuentas su saldo debe ser acreedor. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 5.4).

7.6.5 Cuentas de Gastos

Las cuentas de gastos cuando aumentan disminuyen el patrimonio de la empresa. Por lo tanto, las cuentas de gastos se comportan como las del activo, aumentan cuando se debitan y disminuyen cuando se acreditan. Por la naturaleza de estas cuentas su saldo es deudor. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 5.4).

7.6.6 Abono

“Un abono en cuenta es el registro de un ingreso de dinero que se hace en una cuenta bancaria” (Contabilidad, Economía y Temas de Empresa, 2022).

7.6.7 Cargo

“Un cargo en cuenta es un movimiento realizado en una cuenta bancaria que representa una salida de dinero que tendrá como consecuencia una disminución del saldo en cuenta”. (Contabilidad, Economía y Temas de Empresa, 2022)

7.6.8 Crédito Fiscal

Su saldo es deudor y representa el saldo a favor del contribuyente por concepto del IVA (Impuesto al Valor Agregado). Representa un pago anticipado de este impuesto.

Su movimiento es el siguiente: Se **debita** por la alícuota del IVA del 13% (% que puede variar de acuerdo a las políticas tributarias) calculados sobre el valor total de las notas fiscales o su equivalente por toda compra de bienes y servicios y, se **acredita** por la compensación con debito

fiscal al momento de efectuar la liquidación mensual del impuesto al valor agregado mediante el formulario 200. (Funes Orellana, , 2010, pág. 5.24)

7.6.9 Debito Fiscal

Su saldo es acreedor y representa el saldo a favor del Fisco por Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Su movimiento es el siguiente: Se acredita por la alícuota del 13% sobre el valor total de las facturas emitidas en el mes o en forma diaria por venta de bienes y servicios, y se debita por la compensación con el crédito fiscal o pago. (Funes Orellana, 2010, pág. 10.13)

7.7 Sistema

Conjunto de elementos ordenados de acuerdo a cierta estructura y en constante interacción para el logro de ciertos objetivos. Dispone de un mecanismo de autorregulación para mantener el equilibrio y se puede descomponer en subsistemas que a su vez pueden ser considerados como sistema. (Montes Camacho, 2010, pág. 103).

7.7.1 Sistema Contable

La operación del sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y pasivo que le son relativos.

En el sistema se siguen los siguientes pasos:

- Obtención de la documentación fuente.
- Se capta y se valida la transacción, lo que significa que se introduce los datos al sistema contable computarizado, y se aprueba su correcta captura, para ser introducida posteriormente al sistema en forma automática.
- Se imprime el Libro Diario o Comprobante de Contabilidad, el Mayor, los auxiliares y la balanza de comprobación de saldos a través de la memoria y los programas de la computadora.
- Se introducen los ajustes de operación necesarios.

- Se preparan los estados financieros. En este sistema la información económica y financiera usualmente se obtiene en forma automática a través del programa de la computadora. (FUNES ORELLANA, 2011, pág. 7.2)

Por lo tanto, el sistema contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y, por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.

7.7.2 Relación entre Contabilidad y Sistemas Contables

La profesión contable es una de las ramas del comportamiento humano, en la cual descansa el control de gran parte de las actividades del hombre, a la contabilidad se llama el lenguaje de los negocios. Efectivamente, es la forma como se traduce en términos monetarios, toda la actividad de los negocios. (Catacora , 1996).

7.8 Diseño

“Cuando las empresas no cuentan con un sistema contable debido a que es de reciente creación, necesariamente hablamos de un diseño de un sistema contable”. (Montes Camacho, 2010, pág. 117)

7.8.1 Diseño de Sistemas Contables

El diseño de sistemas contables es el estudio de normas principios que deben aplicarse para el diseño, rediseño de acciones sistemáticas referentes principalmente a áreas contables y la contabilidad propiamente dicha, sin que ello excluya otras áreas especializadas de la organización; constituyéndose en su campo de acción una serie de acciones. (Montes Camacho, 2010, pág. 27)

Si bien es cierto, un software de contabilidad, comprende dentro de su algoritmo de programación un sistema contable), pero veamos con amplitud a que nos referimos cuando hablamos de un sistema contable: es la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, entradas, gastos y los resultados de las transacciones.

8 MARCO LEGAL

8.1 Constitución Política del Estado Plurinacional de Bolivia febrero 2009

Artículo N°306.- La Constitución Política del Estado, define entre otros aspectos que el modelo económico boliviano es plural, estableciendo cuatro formas de organización económica: comunitaria, estatal, privada y social cooperativa.

Artículo N°377.- El turismo es una actividad económica estratégica que deberá desarrollarse de manera sustentable que lo tomará en cuenta la riqueza de las culturas y el respeto al medio ambiente.

8.2 Ley General del Turismo “Bolivia te Espera” N°292 del 25 de septiembre de 2012.

Tiene por objeto establecer las políticas generales y el régimen del turismo del Estado Plurinacional de Bolivia, a fin de difundir, promover, incentivar y fomentar la actividad productiva de los sectores turísticos, público, privado y comunitario, a través de la adecuación de los modelos de gestión existentes, fortaleciendo el modelo de turismo de la base comunitaria, en el marco de las competencias exclusivas asignadas a nivel central del Estado por la Constitución Política del Estado.

Artículo N°3.- El turismo es una actividad económica estratégica que deberá desarrollarse de manera sustentable, respondiendo a los siguientes objetivos:

- a) Promover, desarrollar y fomentar el turismo interno, para fortalecer la identidad plurinacional y las riquezas Ínter e interculturales.
- b) Fomentar, desarrollar, incentivar y fortalecer el turismo receptivo y emisivo a partir de la gestión territorial y la difusión del "Destino Bolivia", sus atractivos y sitios turísticos para la generación de ingresos económicos y empleo que contribuyan al crecimiento de la actividad turística y al Vivir Bien de las bolivianas y bolivianos, fortaleciendo el turismo de base comunitaria.
- c) Promover, desarrollar y fortalecer los emprendimientos turísticos de las comunidades rurales, urbanas, naciones y pueblos indígena originario campesinas para el aprovechamiento sustentable, responsable, diverso y plural de patrimonio natural y cultural.

d) Establecer mecanismos de coordinación interinstitucional entre los niveles territoriales del Estado, para la captación y redistribución de ingresos provenientes de la actividad turística, destinados al desarrollo, fomento, promoción y difusión del turismo.

e) Fortalecer la capacidad operativa, financiera y de planificación del Estado Plurinacional de Bolivia, sobre la base de la implementación y actualización constante de un sistema de información y estadísticas del sector turístico.

f) Implementar mecanismos de regulación a la actividad turística.

g) Proteger los lugares y símbolos sagrados, conservar los recursos naturales y respetar la identidad de los pueblos indígena originarios campesinos, comunidades interculturales y afro-bolivianas.

Artículo N°18.- Establece que el sistema de registro, categorización y certificación de prestadoras de servicios turísticos está conformado por un conjunto de normas, mecanismos e instrumentos destinados a cumplir los objetivos e implementar las directrices del Plan Nacional del Turismo.

Artículo N°19.- Establece que el subsistema de registro tiene por objeto registrar y actualizar de manera permanente, información relacionada a los prestadores de servicios turísticos.

El DS N° 2609 de 25 de noviembre de 2015, tiene por objeto reglamentar la Ley N° 292 del 25 de septiembre de 2012 que sin perjuicio a la definición establecida en la Ley N°292.

El DS N°2609 de 25 de noviembre de 2015, tiene la finalidad de implementar las políticas generales en el marco del Plan Nacional de Turismo, desarrollara los sistemas informáticos necesarios que permitan compartir la información del sistema de registro, categorización y certificación de prestadores de servicios turísticos, con el sistema de la información sobre oferta Turística Nacional, la demanda y calidad de actividades turísticas para fines estadísticos, de gestión y planificación.

8.3 "Reglamento Específico de Empresas de Viaje y Turismo (RM341/2018).

Se constituye en núcleo del presente trabajo, permitirá conocer el alcance legal que rige a las Operadoras de Turismo en general. Se constituye en uno de los reglamentos específicos que emana de la Ley N° 292 General de Turismo “Bolivia te Espera”.

Artículo 1. (OBJETO). El presente (...), tiene por objeto regular el funcionamiento operativo, la supervisión, derechos y obligaciones de las empresas de viajes y turismo, en todas sus clasificaciones y categorías, que desarrollen actividades dentro del territorio del Estado Plurinacional de Bolivia, (...).

Se constituye en la base legal para supervisar operaciones, establecer obligaciones y derechos, a las cuales está condicionado el funcionamiento de las Operadoras de Turismo, en relación a las instituciones del Estado y el turista en calidad de consumidor tutelado.

Artículo 7. (PRACTICAS COMERCIALES ABUSIVAS).

I. En aplicación a lo establecido en la Ley N° 453 Ley General de los Derechos de las Usuarias y los Usuarios y de las Consumidoras y Consumidores y el Decreto Supremo N° 2130, las Empresas de Viajes y Turismo, en todas sus categorías y clasificaciones, quedan prohibidas de realizar cualquier tipo de práctica comercial abusiva a momento de suscribir los contratos de servicios o de adhesión.

Artículo 8. (EMPRESAS DE VIAJE Y TURISMO CONTEMPLADOS EN EL PRESENTE REGLAMENTO). Estas Empresas están reconocidas por el artículo 8 del Decreto Supremo N° 2609 Reglamento a la Ley N° 292, asimismo mediante la Resolución Ministerial 0021/2016 que aprueba los Módulos Técnicos de Categorización de los Prestadores de Servicio Turísticos, las Empresas de Viaje y Turismo contempladas en el presente Reglamento están clasificadas de la siguiente manera:

- a) Operadoras de Turismo.
- b) Agencias de Viajes y Turismo.
- c) Mayoristas y Representaciones.
- d) Consolidadoras.

Este artículo identifica; como parte de las Empresas de Viaje y Turismo, a la categoría Operadoras de Turismo (en general), la cual es parte de la investigación, concretamente aquellas empresas que organizan, comercializan y ejecutan servicios turísticos de riesgo y aventura.

La incoherencia radica en que esta clasificación no reconoce a las Operadoras de Turismo de Aventura (en particular), contradictorio con lo establecido en el artículo 13 de la Ley N° 292 General de Turismo.

Por otro lado están las Agencias de Viajes y Turismo, las cuales no son estudiadas a profundidad en el presente trabajo, pero como se mencionó en capítulo anterior se constituyen en comercializadoras intermediarias, entre las Operadoras de Turismo de Aventura y los consumidores o turistas; es decir, se dedican a vender servicios turísticos a cambio de una comisión monetaria.

8.4 NIC1 (Norma Internacional Contable 1) Presentación de Estados Financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

8.5 NIC2 (Norma Internacional Contable 2) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

8.6 NC 1 (Norma De Contabilidad 1) Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados

Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma:

8.6.1 Equidad

Principio fundamental o postulado básico que debe orientar la acción de los contadores en todo momento y se enuncia así:

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que sirven de o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflictos.

De esto desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejan con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

8.6.2 Ente

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “ente” de su propiedad.

8.6.3 Bienes Económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

8.6.4 Moneda de Cuenta

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” está dado en unidades de dinero de curso legal.

8.6.5 Empresa en Marcha

Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.

8.6.6 Valuación al costo

El valor del costo-adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación” en

correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha” razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el “costo” como concepto básico de valuación. Por otra parte, las fluctuaciones de valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen meros ajustes a la expresión numérica de los respectivos costos.

8.6.7 Ejercicio

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sea de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

8.6.8 Devengado

En el caso de los Ingresos, cuando se produzca la corriente real (entrega de mercancías, prestación de servicios, etc.). En el caso de los gastos, deberá de hacerse cuando se reciba la corriente real (recepción de los servicios). Este principio puede dar lugar a la utilización de las cuentas de “Ingresos anticipados” y de “gastos anticipados”, cuando los ingresos o los gastos no sean imputables en su totalidad al ejercicio en que se contabiliza la operación de que se trate.

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado, económicas son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

8.6.9 Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

8.6.10 Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

8.6.11 Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

El principio de prudencia solo se contabilizará los beneficios realizados a la fecha del cierre del ejercicio. Por el contrario, los riesgos previsibles y las perdidas eventuales, deberán de contabilizarse tan pronto como sean conocidas. Se caracteriza este principio por una mentalidad pesimista.

8.6.12 Uniformidad

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe indicarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

8.6.13 Materialidad

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares deben necesariamente actuarse con sentido práctico.

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe no existe una línea demarcatoria que fije los límites de los que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

8.6.14 Exposición

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

8.7 Ley 843 Decreto Supremo 24051

La Ley 843 y el Código Tributario son la base de todo el andamiaje tributario en Bolivia y es importante distinguir aquellas interpretaciones que se hacen de la norma desde un punto de vista teórico (criterios resolutivos de Impuestos Nacionales o de altos tribunales) y aquellas interpretaciones que tienen que ver con el día a día del contador, o sea, la interpretación en función a hechos contables o hechos económicos que descubren las normas.

8.7.1 Registros y Operaciones Contables

ARTÍCULO 35° (NORMAS GENERALES). - Los sujetos obligados a llevar registros contables, definidos en el inciso a) del Artículo 3° del presente reglamento, deberán llevarlos cumpliendo, en cuanto a su número y a los requisitos que deben observarse para su llenado, las disposiciones contenidas sobre la materia en el Código de Comercio para determinar los resultados de su movimiento financiero-contable imputables al año fiscal. Los estados financieros deben ser elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y convalidados para efectos tributarios de acuerdo a lo establecido en el Artículo 48° de este reglamento.

8.7.2 Impuesto al Valor Agregado

ARTÍCULO 1.- Créase en todo el territorio nacional un impuesto que se denominará Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se aplicará sobre:

- b) Los contratos de obras, de prestación de servicios y toda otra prestación, cualquiera fuere su naturaleza, realizadas en el territorio de la Nación.

ARTÍCULO 2.- se considera venta toda incorporación de cosas muebles en casos de contratos de obras y prestación de servicios y el retiro de bienes muebles de la actividad gravada de los sujetos pasivos definidos.

ARTÍCULO 3.- Son sujetos pasivos del impuesto quienes:

- d) Realicen obras o presten servicios o efectúen prestaciones de cualquier naturaleza.

ARTÍCULO 4.- El hecho imponible se perfeccionará:

- b) En el caso de contratos de obras o de prestación de servicios y de otras prestaciones, cualquiera fuere su naturaleza, desde el momento en que se finalice la Ejecución O Prestación.

8.7.3 Impuesto Sobre Las Utilidades De Las Empresas

ARTÍCULO 36.- Créase un Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, que se aplicará en todo el territorio nacional sobre las utilidades resultantes de los estados financieros de las mismas al cierre de cada gestión anual, ajustadas de acuerdo a lo que disponga esta Ley y su reglamento.

8.7.4 Impuesto a Las Transacciones

ARTÍCULO 72.- El ejercicio en el territorio nacional, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, alquiler de bienes, obras y servicios o de cualquier otra actividad - lucrativa o no - cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, estará alcanzado con el impuesto que crea este Título, que se denominará Impuesto a las Transacciones

8.8 Ley General del Trabajo

ARTÍCULO N°1.- La presente Ley determina con carácter general los derechos y obligaciones emergentes del trabajo, con excepción del agrícola, que será objeto de disposición especial. Se

aplica también a las explotaciones del Estado y cualquiera asociación pública o privada, aunque no persiga fines de lucro, salvo las excepciones que se determinan.

ARTÍCULO NO 2.- Patrono es la persona natural o jurídica que proporciona trabajo, por cuenta propia o ajena, para la ejecución o explotación de una obra o empresa. Empleado y obrero es el que trabaja por cuenta ajena. Se distingue el primero por prestar servicios en tal carácter; o por trabajar en oficina con horario y condiciones especiales, desarrollando un esfuerzo predominantemente intelectual. Quedan comprendidos en esta categoría de empleados todos los trabajadores favorecidos por leyes especiales. Se caracteriza el obrero por presentar servicios de índole material o manual comprendiéndose en esta categoría, también, al que prepara o vigila el trabajo de otros obreros, tales como capataces y vigilantes.

ARTÍCULO N°3.- En ninguna empresa o establecimiento el número de trabajadores extranjeros podrá exceder del 15 por ciento del total y comprenderá exclusivamente a técnicos. El personal femenino tampoco podrá pasar del 45% en las empresas o establecimientos que, por su índole, no requieren usar el trabajo de éstas en una mayor proporción. Se requiere ser de nacionalidad boliviana para desempeñar las funciones de director, Administrador, consejero y Representante en las instituciones del Estado, y en las particulares cuya actividad se relacione directamente con los intereses del Estado, particularmente en el orden económico y financiero.

8.9 Código de Comercio Decreto Ley N.º 14379 de 25 de febrero de 1977

ARTICULO N°1 (Alcance de la Ley). -

El Código de Comercio regula las relaciones jurídicas derivadas de la actividad comercial.

En los casos no regulados expresamente, se aplicarán por analogía las normas de este Código y, en su defecto, las del Código Civil.

ARTICULO N°4.- (Concepto de Comerciante)

Comerciante es la persona habitualmente dedicada a realizar cualquier actividad comercial, con fines de lucro.

La calidad de comerciante se la adquiere aún en el caso de que la actividad comercial sea ejercida mediante mandatario, intermediario o interpósita persona.

ARTICULO N°5 (Comerciante). -

Pueden ser comerciantes:

1) Las personas naturales con capacidad para contratar y obligarse, y 2) Las personas jurídicas constituidas en sociedades comerciales. Las sociedades comerciales con domicilio principal en el exterior y establecidas con sujeción a sus leyes, quedan sometidas a las disposiciones de este Código y demás leyes relativas para operar válidamente en Bolivia.

ARTÍCULO N° 25 (Obligaciones de los comerciantes). -Son obligaciones de todo comerciante:

- 1) Matricularse en el Registro de Comercio;
- 2) Inscribir en el mismo Registro todos aquellos actos, contratos y documentos sobre los cuales la Ley exige esa formalidad;
- 3) Comunicar a la autoridad competente, en su caso, la cesación de pagos por las obligaciones contraídas, en los plazos señalados por Ley;
- 4) Llevar la contabilidad de sus negocios en la forma señalada por Ley;
- 5) Cumplir con las obligaciones tributarias de la manera prescrita por ley;
- 6) Conservar sus libros, documentos y demás papeles relacionados con sus negocios por el tiempo que señala la Ley.
- 7) Abstenerse de ejecutar actos que signifiquen competencia desleal, y 8) Las demás señaladas por Ley.

ARTÍCULO N°36 (Obligación de llevar contabilidad). -

Todo comerciante está en la obligación de llevar una contabilidad adecuada a la naturaleza, importancia y organización de la empresa, sobre una base uniforme que permita demostrar la situación de sus negocios y una justificación clara de todos y cada uno de los actos y operaciones sujetos a contabilización, debiendo además conservar en buen estado los libros, documentos y correspondencia que los respalden.

ARTÍCULO N°37 (Clases de libros). -

El comerciante debe llevar, obligatoriamente, los siguientes libros: Diario, Mayor y de Inventario y Balances, salvo que por ley se exijan específicamente otros libros.

Podrá llevar además aquellos libros y registros que estime convenientes para lograr mayor orden y claridad, obtener información y ejercer control. Estos libros tendrán la calidad de auxiliares y no estarán sujetos a lo dispuesto en el artículo 40, aunque podrán legalizarse los considerados necesarios para servir de medio de prueba como los libros obligatorios.

ARTÍCULO N°39 (Personas autorizadas para llevar la contabilidad). -

La contabilidad será llevada por contadores legalmente habilitados, a quienes se aplicarán las normas reglamentarias sobre responsabilidades, régimen de actuación, remuneración y la guarda de la reserva de la contabilidad, sin perjuicio de la responsabilidad del comerciante a quien prestan sus servicios.

ARTÍCULO N°44 (Registro en los libros diario y mayor). -

En el libro Diario se registrarán día por día y en orden progresivo las operaciones realizadas por la empresa, de tal modo que cada partida exprese claramente la cuenta o cuentas deudoras y acreedoras, con una glosa clara y precisa de tales operaciones y sus importes, con indicación de las personas que intervengan y los documentos que las respalden. De este libro se trasladarán al Mayor, en el mismo orden progresivo de fechas, las referencias e importes deudores o acreedores de cada una de las cuentas afectadas, con la operación, para mantener los saldos por cuentas individualizadas.

8.10 Manual del Agente de Viajes, Edición, Resolución 8 a partir del 1ro de junio de 2017.

Normalmente, esta publicación se edita anualmente y se requiere legalmente que sea facilitada a cada Local Aprobado de un Agente de la IATA.

Puede encontrar las resoluciones de la Conferencia sobre Agencias de Venta de Pasajes y los criterios establecidos a nivel local, que forman parte del Contrato de la Agencia de Venta de Pasajes.

Se recomienda al Gerente de cada Local Aprobado, que ha recibido una copia de este Manual, que preste atención a los asuntos involucrados en la venta de transporte aéreo internacional y la emisión de billetes. En el manual encontrará información que potenciará el conocimiento de los agentes de viajes sobre su negocio y les permitirá ser más efectivos en su trabajo, para su beneficio y el de su empleador.

9 MARCO METODOLÓGICO

En la memoria laboral se aplicó el método descriptivo y sus distintas técnicas para la recolección de información, como ser: la observación directa y las entrevistas.

9.1 Método

“El conjunto de procedimientos racionales para obtener el fin que nos proponemos, en otras palabras, es el conjunto de técnicas particulares integradas para alcanzar un objetivo” (ARANDIA SARAVIA, 1989)

- **Método Descriptivo**

“Los estudios descriptivos buscan especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, se centran en recolectar datos que muestren un evento, una comunidad, un fenómeno, hecho, contexto o situación que ocurre”. (Hernández, 2003, pág. 119)

9.2 Técnicas

La técnica es indispensable en el proceso de la investigación científica, ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación, pretende los siguientes objetivos: Ordenar las etapas de la investigación, Aportar instrumentos para manejar la información, Llevar un control de los datos y Orientar la obtención de conocimientos (ARANDIA SARAVIA, 1989)

Las técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron:

9.2.1 Fuentes primarias

- **Entrevistas**

Es una conversación, entre dos personas, de los cuales uno es el entrevistador y otro el entrevistado. Las entrevistas se realizan sobre la base de un cuestionario previamente preparado y semiestructurado a través de una lista de preguntas establecidas con anterioridad sobre aquellos temas que permitirán esclarecer las dudas sobre el problema.

La entrevista fue realizada a la propietaria de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.

- **Observación Directa**

“La observación directa es la obtención de la Información sobre objetos de la realidad; consiste en el registro sistemático, válido y confiable del comportamiento o conducta manifiesta. Puede utilizarse como instrumento de medición en muy diversas circunstancias” (HERNANDEZ SAMPIERI, 1997, págs. 259-261)

Se realizó la observación directa de los documentos existentes de la contabilidad desarrollada por la propietaria de la agencia de viajes como registros de ingresos, salidas, declaraciones juradas de los formularios 200 y 400 todo esto con el propósito de obtener información, conocer el proceso contable y las particularidades de la contabilidad básica aplicada en la agencia de viajes, para posteriormente analizarla y diagnosticarla lo cual fue el hecho fundamental para la investigación.

10. PROPUESTA DE SOLUCIÓN

10.1 Diagnóstico de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.

10.1.1 Descripción de la empresa:

BELMONDO VIAJES BOLIVIA inició sus servicios el año 2016, producto de la iniciativa de la Lic. Anne Graciela Loayza Huamani propietaria de la agencia de viajes, siendo una profesional con experiencia y capacidad en el rubro turístico puesto que inicialmente trabajaba en una agencia mayorista, pero posteriormente optó por independizarse y crear su propia empresa la cual se dedica a la prestación de servicios turísticos, venta de pasajes aéreos y venta por intermediación de paquetes turísticos, está localizada en la ciudad de La Paz calle Santa Cruz N° 112 edificio Comercial Paz.

El servicio se distribuye directamente al cliente, esta agencia de viajes se encuentra dentro de la clasificación de minorista, que vende directamente al público servicios y productos turísticos que operan otras agencias y empresas de servicios, BELMONDO VIAJES BOLIVIA se encuentra aprobada como agente IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo).

A partir del mes de agosto del año 2019 la agencia de viajes obtiene la licencia IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo) en el cual se debe cumplir con diferentes exigencias como la presentación de Estados Financieros para demostrar la salud financiera de la agencia de viajes es estable, y así continuar con la licencia obtenida de la IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo).

10.1.2 Desarrollo de actividades de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA

La agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA no realizaba ningún registro debido a que no existía un Sistema Contable. A continuación, se detalla el trabajo que se realizaba de acuerdo al desempeño de cada una de las actividades realizadas. Esta empresa contaba con 3 personas como personal de los cuales la propietaria era la gerente general, la contadora como personal externo que realizaba las declaraciones mensuales y la presentación de Estados Financieros a Impuestos Nacionales, una counter que se encargaba de la emisión de pasajes aéreos como también de las ventas y reservas de paquetes turísticos.

La gerente se encargaba de dirigir, coordinar, contratar al personal, autorizar que las áreas de trabajo estén acondicionadas, realizar las gestiones de compras necesarias para la agencia de viajes.

En el caso de los servicios que brindaba la agencia de viajes, éstos fueron solicitados por el cliente según su preferencia de esta manera se realizaban los servicios por separado tales como: emisión de pasajes aéreos, venta de paquetes nacionales e internacionales.

10.1.3 Resultados de la Observación Directa

10.1.3.1 Diagnostico Contable de la empresa

Por medio de la observación directa se realizó un diagnóstico contable lo cual ayudo a la investigación para conocer el manejo de la contabilidad actual de la empresa y su proceso contable.

Al realizar el análisis se pudo evidenciar que la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA llevaba una contabilidad informal mediante el registro de las ventas en una redacción manual en varios cuadernos los cuales contemplaban: Ventas al contado, ventas al crédito, ventas canceladas, ventas por día. Este era el único control que tenía a diario, el cual era registrado por la propietaria. Las cuentas por cobrar tenían un periodo de cobranza mensual, constantemente se debía recordar a los clientes sus pagos al día para conservar el crédito con la agencia de viajes.

Mediante el diagnostico se pudo evidenciar los problemas de vital importancia como ser:

- 1) La agencia de viajes no tiene documentos de contabilidad, solo registros manuales elaborados en cuadernos.
- 2) La agencia de viajes por su forma de funcionamiento aparenta una organización informal y tiene una falencia en los niveles de control.
- 3) La agencia de viajes no cuenta con información contable real, porque no tienen un proceso contable técnicamente elaborado.
- 4) Inexistencia de un sistema contable profesional serio que garantice los registros, los ingresos, egresos e información contable para la agencia de viajes.
- 5) Por último, son muchos registros de ventas que realizaba la agencia de viajes, por esa razón es necesario para su control y organización libros de ventas de servicios turísticos, posteriormente los resultados finales se anotarán en las cuentas de cada uno.

De acuerdo a la información primaria recopilada se propone un modelo de Sistema Contable de acuerdo a las necesidades de la agencia de viajes.

10.2 Desarrollo de la propuesta

El objetivo fue implementar un Sistema Contable con el propósito que sea una herramienta útil para los registros e información contable para la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, y para todo su personal para que se familiaricen con el aprendizaje de conceptos teóricos y aplicaciones de las operaciones que realiza la agencia de viajes.

El sistema contable no fue proyectado a imponer procesos, más bien procura orientar la aplicación de los mismos para facilitar su asimilación y contar con un sistema de control eficiente, ajustándose a sus necesidades del área contable para aportar con información contable que sea un apoyo a la gerencia. La implementación de este sistema de contabilidad es confiable para la gerencia, de esta manera permite en cualquier momento evaluar su desenvolvimiento, su gestión, su control y determinar su posición financiera.

Este sistema se adaptó a las necesidades de la agencia de viajes, el cual contiene: Plan de Cuentas, Manual de Cuentas, Balance Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estado de Resultados, Balance General, Estado de Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio.

10.3 Manual de Cuentas

El manual de cuentas o catálogo de cuentas puede conceptualizarse como el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una empresa, proporcionando los nombres y en su caso los números de las cuentas.

El manual de cuentas contiene explicaciones necesarias para el uso de cada cuenta y facilita la información contable de las operaciones de la agencia de viajes y turismo.

10.4 Objetivo De Las Cuentas

El objetivo principal es la descripción que se refleja en el balance general conformada por las tres grandes áreas:

- **Activo:** está constituido por las cosas de valor que posee la agencia de viajes.
- **Pasivo:** son obligaciones que deben cancelarse en un plazo determinado.
- **Patrimonio:** constituye a los bienes con que cuenta la agencia de viajes y la acumulación de ganancias propias, a través del tiempo constituyéndose en un capital que será utilizado en el momento que se presente alguna crisis o falta de financiamiento.

Aclarando otros términos

- **Estado de Resultados:** constituye el resumen de los ingresos y gastos de una agencia de viajes por un periodo específico
- **Ingresos:** son todas las ventas en efectivo que recibe la agencia de viajes para llevar a cabo su operatividad.
- **Gastos:** Son todos los pagos que realiza la agencia de viajes.

Tabla 1. Manual de Cuentas “Caja Moneda Nacional”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Código- Titulo	1010101001 CAJA MONEDA NACIONAL
Definición	Recoge esta cuenta de activo el movimiento de dinero de curso legal que tiene la agencia de viajes. Su saldo nos indicara la disponibilidad de liquidez de la empresa en el momento.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) a la entrada de liquidez. Se abona (haber) por la salida de esta para los pagos realizados, o entrega a los bancos.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2. Manual de Cuentas “Caja Moneda Extranjera”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Código -Titulo	1010101002 CAJA MONEDA EXTRANJERA
Definición	Representa la tenencia en moneda extranjera necesaria para la operatividad de la agencia, dicho rubro se ajusta por diferencias en el tipo de cambio. Su saldo nos indicara la disponibilidad de liquidez de la empresa en el momento.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) a la entrada de liquidez. Se abona (haber) por la salida de esta para los pagos realizados, o entrega a los bancos.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. Manual de Cuentas “Caja Chica”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Código – Título	1010101003 CAJA CHICA
Definición	Es un fondo fijo destinado a gastos de mínima cuantía relacionada con la agencia de viajes.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) a la entrada de liquidez con un valor de apertura y por incremento. Se abona (haber) por la salida de esta para los pagos realizados, y por reversión de fondos, conclusión del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4. Manual de Cuentas “Caja de Ahorro”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Códigos y Títulos	1010102001 CAJA DE AHORRO MERCANTIL SANTA CRUZ M/N 1 1010102002 CAJA DE AHORRO MERCANTIL SANTA CRUZ M/E 2 1010102004 CAJA DE AHORRO BANCO UNIÓN M/N
Definición	Cuenta de activo que refleja las operaciones llevadas a cabo a través de estas entidades.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) recogerá los ingresos efectuados en las cuentas (libreta) que la agencia de viajes mantenga en estas instituciones. Se abona (haber) las disposiciones que se hayan realizado de los fondos existentes en las mismas.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5. Manual de Cuentas “Caja de Ahorro”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Códigos y Títulos	1010102004 BANCO UNIÓN S.A. CUENTA CORRIENTE
Definición	<p>La cuenta corriente (cta. cte.) es un contrato bancario donde el titular efectúa ingresos de fondos. Con una cuenta corriente se puede disponer de los depósitos ingresados de forma inmediata a través de talonarios, cajeros automáticos o la ventanilla de la caja o banco. Una cuenta que no genera intereses a favor del titular.</p> <p>De la cuenta corriente solo se puede retirar el dinero en cheque, en avances y en compras.</p>
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) recogerá los ingresos efectuados en las cuentas que la agencia de viajes mantenga en estas instituciones.</p> <p>Se abona (haber) las disposiciones que se hayan realizado de los fondos existentes en las mismas.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6. Manual de Cuentas “Cuentas por Cobrar”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Códigos	<p>1010201001 CUENTAS POR COBRAR</p> <p>1010201002 COMISIONES POR COBRAR BOA</p> <p>1010201003 COMISIONES POR COBRAR AMAZONAS</p> <p>1010201004 COMISIÓN POR COBRAR ECOJET</p> <p>1010201005 COMISIONES POR COBRAR " HIDALGO TOURS"</p> <p>1010201006 COMISIÓN A COBRAR " INDÍGENA TOURS"</p> <p>1010201007 COMISIONES A COBRAR "DESTINOS MUNDIALES"</p> <p>1010201008 COMISIONES A COBRAR "VIACON TOURS"</p>
Títulos	CUENTAS POR COBRAR
Definición	Pertenece al rubro créditos por servicios, representa lo que los clientes adeudan a la empresa por la compra a crédito, pertenece al rubro créditos por servicios, dichas comisiones representan los futuros ingresos por la intermediación en la venta de pasajes aéreos y paquetes turísticos
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por la entrega de dinero Se abona (haber) por el pago que va realizando haciendo efectivo mediante la rendición de cuentas.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.
Códigos	1010202001
Títulos	CRÉDITO FISCAL IVA
Definición	Es aquél originado en las compras, adquisiciones, contrataciones o importaciones definitivas alcanzadas por el gravamen, vinculadas con la actividad sujeta al tributo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por la entrega de dinero
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7. Manual de Cuentas “Activos Fijos”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Códigos y Títulos	<p>1020101001 MUEBLES Y ENSERES</p> <p>1020101002 EQUIPO DE COMPUTACIÓN</p> <p>1020103001 EQUIPO E INSTALACIONES</p>
Definición de activo fijo	<p>Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. Son ejemplos de activos fijos: bienes inmuebles, maquinaria, material de oficina, etc.</p>
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) con el valor o costo de la adquisición correspondientes y las adiciones permanentes</p> <p>Se abona (haber) cuando se vende o retira algún bien por cualquier concepto y al momento de realizar la depreciación mensual del mismo.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo no corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8. Manual de Cuentas “Activos Fijos”

MANUAL DE CUENTAS	
ACTIVO	
Códigos y Títulos	<p>1020101002 DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES</p> <p>1020102002 DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO COMPUTACIÓN</p> <p>1020103002 DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES</p>
Definición	<p>La depreciación acumulada es la pérdida o disminución en el valor material o funcional del activo fijo tangible, la cual se debe fundamentalmente al desgaste de la misma.</p>
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) por el importe correspondiente al valor de la cancelación de la depreciación acumulada de este tipo de bienes. Se abona (haber) por el importe correspondiente pérdida de valor que sufre este tipo de bienes por el transcurso del tiempo, por el uso por la obsolescencia.</p>
Saldo que debe presentar	<p>Acreedor.</p>
Exposición en los estados Financieros	<p>Su exposición en el balance general es el grupo activo y sub grupo activo no corriente.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9. Manual de Cuentas “Debito Fiscal Iva”

MANUAL DE CUENTAS PASIVO	
Códigos y Títulos	2010201001 DEBITO FISCAL IVA
Definición	Débito Fiscal Iva es el Impuesto al Valor Agregado recargado en las boletas, facturas, liquidaciones, notas de débito y notas de crédito emitidas por el concepto de ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el pago parcial o total de las obligaciones, Se abona (haber) por el saldo inicial de la deuda, por la obligación contraída
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10. Manual de Cuentas “Cuentas por Pagar”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	<p>2010101001 Cuentas por pagar</p> <p>2010101002 Cuentas por pagar BOA</p> <p>2010101003 Cuentas por pagar Amazonas</p> <p>2010101004 Cuentas por pagar Ecojet</p> <p>2010101005 Mayorista por pagar</p> <p>2010101006 Cuentas por pagar "Hidalgo Tours"</p> <p>2010101007 Cuentas por pagar "Indígena Tours"</p> <p>2010101008 Cuentas por pagar "Destinos Mundiales"</p> <p>2010101009 Cuentas por pagar "Viacon Tours"</p>
Definición	Las cuentas por pagar pertenecen al rubro deudas por operaciones, representa las obligaciones de pago por parte de la agencia a las aerolíneas y mayoristas.
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) por el pago parcial o total de las obligaciones, por diferencia de cambio cuando corresponda y por cierre de registros.</p> <p>Se abona (haber) por el saldo inicial de la deuda, por la obligación contraída y por diferencia de cambio cuando corresponda.</p>
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11. Manual de Cuentas “Impuesto a las Transacciones por Pagar”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	2010201002 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR
Definición	Es un impuesto que aplica a cualquier tipo de persona que tiene ingresos. Grava el 3% de todo ingreso bruto, o sea, el ingreso sin ningún descuento. El Impuesto a las transacciones IT se lo puede compensar con el impuesto anual IUE (Impuesto a las Utilidades de las Empresas)
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el pago parcial o total de las obligaciones, Se abona (haber) por el saldo inicial de la deuda, por la obligación contraída
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12. Manual de Cuentas “IUE por Pagar”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	2010201003 IUE POR PAGAR
Definición	El Impuesto a las Utilidades de las Empresas (IUE) se aplica en todo el Territorio Nacional sobre las utilidades resultantes de los estados financieros al cierre de cada gestión anual, ajustadas de acuerdo con lo que disponga esta Ley y su reglamento.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el pago parcial o total de las obligaciones, Se abona (haber) por el saldo inicial de la deuda, por la obligación contraída.
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13. Manual de Cuentas “Sueldos y Salarios por Pagar”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	2010301001 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
Definición	Dinero que, en concepto de paga, recibe regularmente una persona de la empresa o entidad para la que trabaja.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el pago del salario y por cierre de registros. Se abona (haber) por las obligaciones contraídas debido a la relación laboral con los empleados de la agencia.
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo exigible.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14. Manual de Cuentas “Provisión de Aguinaldo”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	2020101002 PROVISIÓN DE AGUINALDO
Definición	Provisión de aguinaldo. Esta cuenta representa la estimación sobre el riesgo que correría la empresa de afrontar el pago de indemnización en concepto de despido o retiro voluntarios del personal, el cual debe ser el 8.33% sobre el total ganado.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el pago de las indemnizaciones y aguinaldos y por cierre de registros. Se abona (haber) por las obligaciones contraídas debido a la relación laboral con los empleados de la agencia de viajes.
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo exigible.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15. Manual de Cuentas “Aporte Social Laboral”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	2010302001 APORTE SOCIAL LABORAL 12.71%
Definición	Los aportes son retenciones efectuadas a los haberes de los empleados y son destinadas a los sistemas de la Obra Social Las contribuciones en cambio son obligaciones del empleador destinadas al sistema de la Seguridad Social. Todos los empleadores deben realizar los aportes a la AFP.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el pago de Aporte Social Laboral el importe correspondiente. Se abona (haber) por las obligaciones contraídas debido a la relación laboral con los empleados de la agencia.
Saldo que debe presentar	Acreedor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo exigible.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 16. Manual de Cuentas “Aporte Social Patronal”

MANUAL DE CUENTAS	
PASIVO	
Códigos y Títulos	<p>2010303001 APORTE SOCIAL PATRONAL CAJA NACIONAL DE SALUD 10%</p> <p>2010303002 APORTE SOCIAL PATRONAL AFP 6.71%</p>
Definición	<p>Representa la obligación que tiene la empresa con el seguro social obligatorio y con el sistema integral de pensiones por el pago de retenciones a los empleados y el aporte patronal para el riesgo profesional que brinda protección a los empleados bajo una relación laboral con la empresa.</p>
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) por el pago de Aporte Social Caja Nacional de Salud el importe correspondiente.</p> <p>Se abona (haber) por las obligaciones contraídas debido a la relación laboral con los empleados de la agencia.</p>
Saldo que debe presentar	<p>Acreeedor.</p>
Exposición en los estados Financieros	<p>Su exposición en el balance general es el grupo pasivo y sub grupo pasivo exigible.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17. Manual de Cuentas “Cuentas Capital Social”

MANUAL DE CUENTAS	
PATRIMONIO NETO	
Códigos y Títulos	<p>3010101001 CAPITAL SOCIAL</p> <p>3010101002 AJUSTE DE CAPITAL</p> <p>3010101003 AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES</p> <p>3010101004 RESULTADOS ACUMULADOS</p> <p>3010101005 RESULTADO DE LA GESTIÓN</p>
Definición	<p>Capital Social, Total de recursos físicos y financieros que posee un ente económico, obtenidos mediante aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. Riqueza que se destina a la producción.</p> <p>Ajuste de Capital, cuenta que se usa para la actualización del capital en relación de la UFVs</p> <p>Ajuste de reservas patrimoniales, en esta cuenta las actualizaciones a todas las reservas que se tengan en el patrimonio que también se ajustaran en base a la variación de las UFVs.</p> <p>Resultados Acumulados, Esta cuenta representa los resultados acumulados de ejercicios anteriores sin asignación determinada.</p> <p>Estado de Resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.</p>
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) por las disminuciones de capital y por cierre de registros.</p> <p>Se abona (haber) al comenzar la actividad y por aumentos de capital.</p>
Saldo que debe presentar	<p>Acreedor.</p>
Exposición en los estados Financieros	<p>Su exposición en el Estado Patrimonial es el grupo patrimonial y sub grupo capital.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18. Manual de Cuentas “Servicio de Intermediación”

MANUAL DE CUENTAS CUENTAS DE INGRESOS	
Códigos y Títulos	<p>4010101001 SERVICIO DE INTERMEDIACIÓN</p> <p>4010102002 INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS</p>
Definición	Representa a los ingresos que tiene la agencia por la intermediación en la venta de servicios brindados por terceros.
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) al final del período con abono a pérdidas y ganancias</p> <p>Se abona (haber) con el valor de las comisiones percibidas según recibos de ingreso.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el Estado de Actividades es el grupo de ingresos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19. Manual de Cuentas “Cuentas de Gastos”

MANUAL DE CUENTAS	
CUENTAS DE EGRESOS	
Códigos y Títulos	<p>5020101001 SUELDOS Y SALARIOS</p> <p>5020101002 HONORARIOS PROFESIONALES</p> <p>5020102001 AGUINALDO</p> <p>5020102002 GASTOS POR INDEMNIZACIÓN</p> <p>5020102003 APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS</p> <p>5020102004 APORTES PATRONAL CAJA NACIONAL DE SALUD</p>
Definición	<p>Sueldos y Salarios, Representa las remuneraciones que la agencia abona al personal.</p> <p>Honorarios al personal operativo, cuentas de gastos que va reflejando pagos a profesional independiente</p> <p>Aguinaldo, Representa la obligación que tiene la agencia por el derecho laboral del personal.</p> <p>Gastos por Indemnización, Representa el monto que tiene que pagar la institución por concepto de despido o retiro voluntario del personal.</p> <p>Aportes Sociales patronales, Representa los aportes patronales establecidos legalmente que la empresa debe depositar a favor la AFPs 6.71%, y el aporte por seguridad social.</p>
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe) al devengar el gasto y por re expresión de valores.</p> <p>Se abona (haber) al finalizar el ejercicio para fines de cierre de gestión.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el Estado de Actividades es el grupo de egresos factor trabajo.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20. Manual de Cuentas “Servicios Básicos”

MANUAL DE CUENTAS	
CUENTAS DE EGRESOS	
Códigos y Títulos	5020103 SERVICIOS BÁSICOS
Definición	SERVICIOS BÁSICOS , es la agrupación de varias cuentas de gastos que va reflejando los gastos de servicios básicos para el funcionamiento de la agencia de viajes entre ellas están, Servicio de Energía Eléctrica, Servicios Telefónicos y de internet.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el registro del gasto y por re expresión de la cuenta. Se abona (haber) al finalizar el ejercicio para fines de cierre de gestión.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el Estado de Actividades registrados en la sub cuenta pagos de tributos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21. Manual de Cuentas “Gastos Administrativos”

MANUAL DE CUENTAS	
CUENTAS DE EGRESOS	
Códigos y Títulos	5020104 GASTOS ADMINISTRATIVOS
Definición	GASTOS ADMINISTRATIVOS , es la agrupación de varias cuentas de gastos para el funcionamiento de la agencia de viajes cómo ser gastos generales, material de escritorio, alquileres, seguros, publicidad, gastos operativos, servicio de transporte y transporte aéreo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el registro del gasto y por re expresión de la cuenta. Se abona (haber) al finalizar el ejercicio para fines de cierre de gestión.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el Estado de Actividades registrados en la sub cuenta pagos de tributos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22. Manual de Cuentas “Impositivos”

CUENTAS DE EGRESOS	
Códigos y Títulos	5020105 IMPOSITIVOS
Definición	IMPOSITIVOS cuenta de gastos reflejada con impuestos nacionales como ser (Impuesto a las Transacciones, Impuesto sobre las Utilidades), municipales y Fumdaempresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el registro del gasto y por re expresión de la cuenta. Se abona (haber) al finalizar el ejercicio para fines de cierre de gestión.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el Estado de Actividades registrados en la sub cuenta pagos de tributos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23. Manual de Cuentas “Depreciaciones”

CUENTAS DE EGRESOS	
Códigos y Títulos	5020106 DEPRECIACIONES
Definición	DEPRECIACIONES de muebles y enseres, equipo de computación y equipo e instalaciones son cuentas de gastos, van perdiendo valor (se deprecian) y esto ha de considerarse como un gasto.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe) por el registro del gasto y por re expresión de la cuenta. Se abona (haber) al finalizar el ejercicio para fines de cierre de gestión.
Saldo que debe presentar	Deudor.
Exposición en los estados Financieros	Su exposición en el Estado de Actividades registrados en la sub cuenta pagos de tributos.

Fuente: Elaboración propia

10.2 Plan de Cuentas

En un Sistema Contable es necesario contar con una lista de cuentas ordenadas metódicamente, que permitan sistematizar la información contable de tal modo que pueda lograrse que la información contable financiera permita tomar decisiones y control de las actividades realizadas dentro de la agencia de viaje.

El tipo de codificación a utilizar en el plan de cuentas es el sistema decimal, que se basa en la correlación entre los números correspondientes a las diversas posiciones del código asignado y las agrupaciones de cuentas, de esta forma pueden asignarse códigos de varios dígitos separados:

El plan de cuentas se ha realizado de acuerdo a la actividad que realiza la agencia de viajes en este caso se han apropiado cuentas de acorde a las actividades desempeñadas, el plan de cuentas es de carácter flexible lo que significa que se puede modificar, se pueden incluir o cambiar cuentas contables en el caso del plan de cuentas de BELMONDO VIAJES BOLIVIA está dirigido al área de servicio turístico existiendo una breve especificación en las cuentas en cada uno de los diferentes servicios brindados además, comprende la descripción de proveedores con los que cuenta y todas las cuentas de pasivos y capital.

Figura:1 Clasificación de Cuentas

CLASIFICACIÓN	GRUPO
Clase de cuenta	
Grupo	Primer grado
Sub grupo	Segundo grado
Cuenta	Tercer grado
Sub cuenta	Cuarto grado

La codificación se interpreta como se indica en el ejemplo siguiente:

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	ACTIVO DISPONIBLE
1010101	CAJA
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL

Tabla 24. Plan de cuentas de la “Agencia de Viajes Belmondo Viajes Bolivia”

<u>PLAN DE CUENTAS</u>	
CUENTA	NOMBRE DE CUENTA
1	<u>ACTIVO</u>
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	DISPONIBLE
1010101	CAJA
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL
1010101002	CAJA MONEDA EXTRANJERA
1010101003	CAJA CHICA
1010102	BANCOS
1010102001	BANCO BISA MN
1010102002	BANCO BISA ME
1010102003	BOLETA DE GARANTÍA
1010102004	BANCOS UNIÓN CTA CTE
1010102005	BANCO DE CRÉDITO DE BOLIVIA
1010102006	BANCO ECONÓMICO
10102	CRÉDITOS O EXIGIBLE
1010201	CUENTAS POR COBRAR
1010201001	CUENTAS POR COBRAR
1010201002	COMISIONES POR COBRAR BOA
1010201003	COMISIONES POR COBRAR AMAZONAS
1010201004	COMISIÓN POR COBRAR ECOJET
1010201005	COMISIONES POR COBRAR " HIDALGO TOURS"
1010201006	COMISIÓN A COBRAR " INDÍGENA TOURS"
1010201007	COMISIONES A COBRAR "DESTINOS MUNDIALES"
1010201008	COMISIONES A COBRAR "VIACON TOURS"
1010202	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA
1010202002	IUE POR COMPENSAR
10103	BIENES DE CAMBIO O REALIZABLE
1010301	INVENTARIOS
1010301001	INVENTARIOS
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	BIENES DE USO
1020101	MUEBLES Y ENSERES
1020101001	MUEBLES Y ENSERES
1020101002	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1020102	EQUIPO DE COMPUTACIÓN

1020102001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020102002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020103	EQUIPO E INSTALACIONES
1020103001	EQUIPO E INSTALACIONES
1020103002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>
201	PASIVO CORRIENTE
20101	DEUDAS COMERCIALES
2010101	CUENTAS POR PAGAR
2010101001	CUENTAS POR PAGAR
2010101002	CUENTAS POR PAGAR BOA
2010101003	CUENTAS POR PAGAR AMAZONAS
2010101004	CUENTAS POR PAGAR ECOJET
2010101005	MAYORISTA POR PAGAR
2010101006	CUENTAS POR PAGAR "HIDALGO TOURS"
2010101007	CUENTAS POR PAGAR "INDÍGENA TOURS"
2010101008	CUENTAS POR PAGAR "DESTINOS MUNDIALES"
2010101009	CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"
20102	DEUDAS FISCALES
2010201	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2010201001	DEBITO FISCAL IVA
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR
2010201003	IUE POR PAGAR
20103	DEUDAS SOCIALES
2010301	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
2010301001	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
2010301002	AGUINALDOS POR PAGAR
2010302	APORTES LABORALES POR PAGAR
2010302001	CUENTA INDIVIDUAL A.F.P. POR PAGAR
2010302002	RIESGO COMÚN POR PAGAR
2010302003	COMISIÓN A.F.P. POR PAGAR
2010302004	APORTE LABORAL SOLIDARIO POR PAGAR
2010303	APORTES PATRONALES POR PAGAR
2010303001	CAJA NACIONAL DE SALUD POR PAGAR
2010303002	RIESGO PROFESIONAL POR PAGAR
2010303003	PROVIVIENDA POR PAGAR
2010303004	APORTE PATRONAL SOLIDARIO POR PAGAR
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	RESERVAS Y PROVISIONES
2020101	PROVISIONES
2020101001	PREVISIÓN PARA INDEMNIZACIÓN
<u>3</u>	<u>PATRIMONIO</u>

301	PATRIMONIO
30101	CAPITAL SOCIAL
3010101	CAPITAL SOCIAL
3010101001	CAPITAL SOCIAL
3010101002	AJUSTE DE CAPITAL
3010101003	RESERVAS PATRIMONIALES
3010101004	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES
3010101005	RESULTADOS ACUMULADOS
3010101006	RESULTADO DE LA GESTIÓN
4	<u>INGRESOS</u>
401	INGRESOS
40101	INGRESOS ORDINARIOS
4010101	VENTA DE PAQUETES TURÍSTICOS
4010101001	SERVICIO DE INTERMEDIACIÓN
4010102	VENTA DE BOLETOS AÉREOS NACIONALES E INTERNACIONALES
4010102001	INGRESOS POR FEES DE EMISIÓN
4010102002	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS
40102	INGRESOS NO OPERATIVOS
4010201	INGRESOS NO MONETARIOS
4010201001	AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES
5	<u>GASTOS</u>
501	COSTO DE VENTAS
50101	COSTO DE VENTAS
5010101	COSTOS
5010101001	COSTO DE VENTAS
5010101002	COMPRAS
5010101003	DESCUENTO SOBRE COMPRAS
502	GASTOS OPERATIVOS
50201	GASTOS DE OPERACIÓN
5020101	SERVICIOS PERSONALES
5020101001	SUELDOS Y SALARIOS
5020101002	HONORARIOS PROFESIONALES
5020101003	SERVICIO GUÍA TURÍSTICO
5020102	CARGAS SOCIALES
5020102001	CARGAS SOCIALES
5020102002	AGUINALDO
5020102003	INDEMNIZACIÓN
5020103	SERVICIOS BÁSICOS
5020103001	ENERGÍA ELÉCTRICA
5020103002	AGUA Y ALCANTARILLADO
5020103003	SERVICIOS TELEFÓNICOS
5020103004	INTERNET

5020104	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5020104001	GASTOS GENERALES
5020104002	MATERIAL DE ESCRITORIO
5020104003	ALQUILERES
5020104004	SEGUROS
5020104005	PUBLICIDAD
5020104006	GASTOS OPERATIVOS
5020104007	SERVICIO DE TRANSPORTE TURÍSTICO
5020104008	TRANSPORTE AÉREO
5020105	IMPOSITIVOS
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
5020105002	IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES
5020105003	IMPUESTOS MUNICIPALES
5020105004	ACTUALIZACIÓN DE MATRICULA DE COMERCIO "FUNDEMPRESA"
5020106	DEPRECIACIONES
5020106001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5020106002	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5020106003	DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTALACIONES
503	GASTOS NO OPERATIVOS
50301	GASTOS NO MONETARIOS
5030101	GASTOS NO MONETARIOS
5030101001	AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES

Elaboración: Propia

10.4 Sistema Contable

En la memoria laboral se desarrolló el diseño del Sistema Contable para la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, el cual facilita y completa los procesos contables.

El objetivo fue implementar un Sistema Contable con el propósito de proporcionar, de manera oportuna la información financiera de la agencia de viajes con el fin de ayudar a la correcta administración y lograr el cumplimiento de los objetivos, planes, proyectos y actividades de la agencia de viajes de manera eficiente. El Sistema de Contabilidad es confiable para la gerencia, que permite en cualquier momento evaluar su desenvolvimiento, su gestión, su control y determina la posición financiera de la agencia de viajes.

Este sistema se adaptó a las necesidades que se determinó dentro de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA (persona natural obligada a llevar contabilidad), el cual contiene: Plan de Cuentas, Balance Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estado de Pérdidas y Ganancias, Balance General, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Evolución del Patrimonio.

10.4.1 Ciclo Contable propuesto

Figura: 2 Ciclo Contable



Fuente: Elaboración propia

10.4.2 Comprobantes de Registros Contables para La Agencia De Viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA

Los comprobantes de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA deben regirse al Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, los cuales deberán contener los siguientes:

10.4.2.1 Balance Inicial

Se elabora al momento de iniciar una empresa o negocio, en el cual se registran los activos, pasivos y patrimonio con que se constituye e inician operaciones.

Figura: 3 Estado de Situación Inicial

BELMONDO VIAJES BOLIVIA NIT: 308762027	
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AI DE..... DEL 201 (Expresado en Bolivianos)	
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	DISPONIBLE
10102	CRÉDITOS O EXIGIBLE
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	BIENES DE USO
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20102	DEUDAS FISCALES
3	PATRIMONIO
301	PATRIMONIO
30101	CAPITAL SOCIAL
	TOTAL ACTIVO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO
GERENTE	CONTADORA

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.2 Libro Diario

Es el libro en el cual se registran todos los ingresos y egresos efectuados por la empresa, en el orden que se vaya realizando durante el período (compra, ventas, pagos, cobros, gastos, otros). La creación de los asientos contables en este Libro debe ser de acuerdo a los documentos fuente o sustentatorios que darán fe a la transacción comercial correspondiente.

10.4.2.3 Comprobante de Egresos

Es una constancia escrita donde se registran todos los desembolsos de caja ya sea por compra de activos, por pagos de impuestos, por pago de deudas, por pago de sueldos, entre otros.

Uno de los principios de control interno recomienda que todos los desembolsos sean a través de cheques, a excepción de los pagos menores que se realizan por Caja Chica a fin de atender los gastos menores y urgentes.

Figura: 4 Comprobante de Egreso

BELMONDO VIAJES BOLIVIA NIT:308762025			
COMPROBANTE DE EGRESO			
Nro. Doc.: 3-0001		Fecha:	
GLOSA:			
CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
Total:			
Son:		00. Bolivianos	
			Firma:
			Nombre: C.I.:
	CONTADOR	GERENTE	

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.4 Comprobante de Ingresos

Es una constancia escrita que sirve de soporte para registrar las transacciones comerciales en donde se detalla todo el dinero que recibe la agencia de viajes ya sea en efectivo o en cheques, que pueden ser por ventas al contado, intereses ganados, servicios prestados, entre otros. De acuerdo a la actividad de la empresa, adjunto al comprobante de ingreso va la papeleta de depósito del banco.

Figura:5 Comprobante de Ingreso

BELMONDO VIAJES BOLIVIA NIT:308762025			
COMPROBANTE DE INGRESO			
Nro. Doc.: 3-0001		Fecha:	
GLOSA:			
CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
Total:			
Son:		00. Bolivianos	
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.5 Comprobante de traspaso

No registra ingresos ni egresos de fondos, sino el movimiento de los recursos de la empresa. Este puede ser un traslado de dinero de la caja general a la caja chica de la oficina, o bien un traspaso entre diferentes cuentas bancarias.

Figura: 6 Comprobante de Traspaso

BELMONDO VIAJES BOLIVIA NIT:308762025			
COMPROBANTE DE TRASPASO			
Nro. Doc.: 3-0001		Fecha:	
GLOSA:			
CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
Total:			
Son:		00. Bolivianos	
	CONTADOR	GERENTE	

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.6 El Libro Mayor

Es el registro de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular; donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la empresa. En el libro mayor se anotan las cantidades que intervienen en los asientos en su correspondiente cuenta del libro mayor, representada por una T. El proceso de transferir datos del diario mayor, en el argot contable se denomina “**mayorizar**”.

Figura: 7 Libro Mayor

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del al.... de de 201

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA:

NOMBRE:

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
	TOTALES			

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.8 Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados

Nos permite mostrar una relación clara y ordenada de los ingresos y egresos que se dan en un determinado periodo en la Empresa y permite analizar, verificar el comportamiento de las operaciones de ingresos y egresos y el efecto de estas en los resultados que pueden reflejarse en utilidad o pérdida.

Figura: 9 Estado de Resultados

BELMONDO VIAJES BOLIVIA
NIT: 308762025
LA PAZ - BOLIVIA

ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo terminado al de de 201
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BOLIVIANOS
<u>4</u>	<u>INGRESOS</u>	<u>XXX</u>
401	INGRESOS	XXX
40101	INGRESOS ORDINARIOS	XXX
<u>5</u>	<u>GASTOS</u>	
502	GASTOS OPERATIVOS	XXX
50201	GASTOS DE OPERACIÓN	XXX
	TOTAL INGRESOS	XXX
	TOTAL, GASTOS	XXX
	RESULTADO DE LA GESTIÓN	XXX

CONTADORA

GERENTE

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.9 Balance General o Estado de Situación Financiera

Se elabora cuando: Una empresa inicia sus actividades o reinicia actividades, culmina un periodo final, la administración o propietarios de una empresa requieran información financiera, para cumplir objetivos específicos.

Figura: 10 Balance General

BELMONDO VIAJES BOLIVIA
NIT: 308762025
LA PAZ - BOLIVIA

BALANCE GENERAL
Al de de 201
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BOLIVIANOS
<u>1</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>XXX</u>
101	ACTIVO CORRIENTE	XXX
10101	DISPONIBLE	XXX
102	ACTIVO NO CORRIENTE	XXX
10201	BIENES DE USO	XXX
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>	<u>XXX</u>
201	PASIVO CORRIENTE	XXX
20103	DEUDAS SOCIALES	XXX
<u>3</u>	<u>PATRIMONIO</u>	<u>XXX</u>
301	PATRIMONIO	XXX
30101	CAPITAL SOCIAL	XXX
	TOTAL ACTIVO	XXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	XXX

CONTADORA

GERENTE

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.10 Estado de Flujo de Efectivo

Para el estado de flujo de efectivo es indispensable contar con el balance general de los dos últimos años y con el estado de resultados del último año.

Figura: 11 Estado de Flujo de Efectivo

BELMONDO VIAJES BOLIVIA
NIT: 308762025
LA PAZ - BOLIVIA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al... dede 201
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA	VARIACIÓN	DETALLE DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN	GESTIÓN ANTERIOR	GESTIÓN ACTUAL	VARIACIÓN
2010301002						
2010301003						
3010101006						
3010101001						
3010101002						
3010101005						

TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
DIFERENCIA DE EFECTIVO DE LA GESTIÓN	
SALDO DISPONIBLE DE EFECTIVO AL INICIO DE GESTIÓN	
SALDO DISPONIBLE DE EFECTIVO AL FINAL DE LA GESTIÓN	

CONTADORA

GERENTE

Fuente: Elaboración propia

10.4.2.11 Estado de Evolución del Patrimonio

Es un estado que muestra las modificaciones ocurridas en el ejercicio, de las cuentas que componen el Patrimonio Neto. Su presentación usualmente se realiza en forma horizontal.

Figura: 12 Estado de Evolución del Patrimonio

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LA PAZ – BOLIVIA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Al de de 201

(Expresado en Bolivianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	AJUSTE DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DE LA GESTIÓN	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL INICIO					
CAPITAL SOCIAL					
AJUSTE DE CAPITAL					
RESULTADOS ACUMULADOS					
RESULTADO DE LA GESTIÓN					
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO					

CONTADORA

GERENTE

Fuente: Elaboración propia

11. EVALUACIÓN

Se adquirió el conocimiento previo de la situación contable presentada en la agencia de viajes, encontrando la ausencia de registros contables en cuanto a los procedimientos de ingresos y egresos de efectivo y registros de transacciones realizadas por la agencia de viajes control de gastos, realización de libros contables, entre otros.

Se pudo evidenciar que el Sistema Contable abarca las necesidades que la agencia de viajes carecía por lo que fue de gran interés su implementación para la propietaria, el plan de cuentas para los registros contables, los manuales de cuentas, y todos los formularios para llevar las operaciones que a diario se realizaban.

La validación del Sistema Contable durante un mes de operaciones en la agencia de viajes facilita mejorar las deficiencias contables que presentaba y a la vez conduce a la realización de los estados financieros que representan el resumen de todas las transacciones realizadas durante un periodo de una manera ordenada, reflejando la situación actual de la agencia de viajes. Además representa una herramienta útil en la toma de decisiones por la gerencia.

Mi experiencia profesional se inició primero como personal externo de la agencia de viajes y después como personal dependiente, este proceso se dio después de la obtención de la licencia IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo) de esta manera, asumí mayores responsabilidades en el campo laboral contando con una serie de herramientas que facilitaron el desarrollo laboral gracias a los conocimientos y la formación académica obtenidos en las aulas universitarias de la carrera de Turismo, donde fueron aplicadas las asignaturas de Contabilidad I y II, la misma que motivaron a continuar los estudios en la Escuela Superior de Administración de Empresas, obteniendo el título de Contadora General. También fueron aplicadas las materias de Administración I y II, Turismo I, Turismo II, Finanzas y Computación Aplicada al Turismo.

12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

12.1 Conclusiones

Un Sistema Contable es un sistema el cual facilita la elaboración de los registros contables en cualquier tipo de empresa, en este caso en una Agencia de Viajes, por otra parte, también nos da la facilidad de realizar las operaciones de una manera fácil y rápida.

A continuación, se presentan los resultados y conclusiones de los objetivos específicos planteados:

1. Se realizó el diagnóstico de la situación contable de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, mediante la observación directa, también se realizó el diagnóstico del Proceso Contable que se aplicaba en la agencia de viajes y se pudo evidenciar lo siguiente:
 - La agencia de viajes no tenía registros contables, lo cual dificultaba la elaboración de los Estados Financieros.
 - La agencia de viajes solo realizaba los registros de ventas de forma manual en un cuaderno.
2. El modelo del sistema contable propuesto permitió organizar y definir el flujo de los registros contables a partir de la obtención de toda la documentación que genera la agencia de viajes a diario, para obtener una contabilidad adecuada y confiable, que permita la toma de decisiones de la propietaria.
3. Se diseñó e implementó el plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, este plan de cuentas permite registrar de manera real los diferentes hechos contables que fueron generando durante el ejercicio de la agencia de viajes.

El plan de cuentas es imprescindible para el funcionamiento del Sistema Contable porque permitió llevar un control diario de los movimientos contables de la agencia de viajes. También el plan de cuentas brinda una estructura básica para la organización del sistema contable.
4. Se diseñó e implementó el manual de cuentas acorde a las necesidades de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA, este manual de cuentas sirvió de guía para realizar los procedimientos contables en la agencia de viajes, donde se detallan las

políticas a seguir para el correcto manejo de cada cuenta para poder garantizar que la información financiera sea más transparente.

Para el cumplimiento del objetivo general se considera el cumplimiento de los objetivos específicos, que contiene el modelo de sistema contable, plan de cuentas y el manual de cuentas de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA.

- La implementación del Sistema Contable permite registrar las cuentas contables de la agencia de viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA de manera eficiente y eficaz, que permite llevar un control diario de los movimientos contables que realiza la agencia de viajes.

Con la implementación del Sistema Contable se optimizó el uso de recursos económicos eficientemente como ser los gastos en material de escritorio y contratación de auditores externos, además, se redujo el tiempo en el registro de información contable para la obtención de Estados Financieros a requerimiento y también para ser presentados periódicamente a diferentes instituciones como el Sistema de Impuestos Nacionales, Fundempresa y la IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo).

12.2 Recomendaciones

Tomando en cuenta diferentes aspectos se recomienda los siguientes puntos:

- Se recomienda aplicar el sistema contable propuesto que se ha podido elaborar acorde a las características y necesidades de la agencia de viajes.
- La información financiera elaborada en la agencia de viajes debe tener técnicas adecuadas y uniformes sobre la base de las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Los estados financieros deben constituir fuentes de información sobre la situación real y tiempo real de la agencia de viajes, y ser útil a los interesados internos (administración, empleados), y los interesados externos (bancos, acreedores, organismos afines y las instituciones fiscales).
- Continuar enriqueciendo el plan de cuentas y el manual de cuentas.
- En cuanto a la experiencia laboral, se vio la necesidad como egresada de la carrera de Turismo profundizar el aprendizaje de Contabilidad, enfatizar las diversas áreas operacionales de las empresas turísticas (Agencias de Viajes, Hoteles, Restaurantes, Centros Vacacionales, etc.), para poder interpretar el resultado de los Estados Financieros, llevar una adecuada administración y realizar el registro contable de una empresa turística, que permite ver la situación económica de la agencia de viajes, lo cual supone una ventaja y permite la toma de decisiones en un futuro.

BIBLIOGRAFÍA

ARANDIA SARAVIA Lexin “Metodos y tecnicas de investigacion y aprendizaje UMSA”

ARIAS PÉREZ Dorys “Teoría del Turismo”

BOULLON Roberto “Teoría del Sistema Turístico”

CANTÚ GUAJARDO Gerardo “Contabilidad Financiera”

CASTRO Johan, & Ravelo Asdrúbal. (. f) <http://uahpren112.blogspot.com/>.

CATACORA Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. 1996.

CÓDIGO DE COMERCIO Decreto Ley N° 14379 de 25 de Febrero de 1977

Constitución Política del Estado Plurinacional de Bolivia, febrero 2009.

Contabilidad, Economía y Temas de Empresa. (2022). Obtenido de Contabilidad, Economía y Temas de Empresa: <https://www.contabilidae.com>

FUNES ORELLANA Juan, Contabilidad Intermedia – Bolivia, Editorial Sabiduría y Cultura, 2010

FUNES ORELLANA Juan, ABC de La Contabilidad. Cochabamba – Bolivia, Editorial Sabiduría y Cultura, 2011.

FUNES ORELLANA Juan, ABC de La Contabilidad. Cochabamba – Bolivia, Editorial Sabiduría y Cultura, 2017.

Garrón Carlos Javier y Garrón Jenny. Contabilidad Intermedia. Sucre Bolivia, Editorial Tupac Katari, 2008.

MONTES CAMACHO Niver Teoría y Práctica de los Sistemas de Contabilidad. Oruro-Bolivia, Latinos Editores.

GROSS Y PELAYO Ramon García “Pequeño Larousse Ilustrado”, Ediciones

HERNÁNDEZ SAMPIERI Roberto. Metodología de la Investigación. Quinta edición- Interamericana Editores, S.A. de C.V, 2010.

KOHLER Erick “Diccionario para contadores públicos”

LEY GENERAL DEL TURISMO “Bolivia te Espera” N°292 del 25 de septiembre de 2012.

LEY GENERAL DEL TRABAJO. Decreto Supremo de 24 de mayo de 1939.

Ley 843 Decreto Supremo 2405.

MANUAL DEL AGENTE DE VIAJES, Edición, Resolución 818g Válido a partir del 1ro de junio de 2017.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

"REGLAMENTO DE EMPRESAS OPERADORAS DE TURISMO RECEPTIVO" y de las
"EMPRESAS DE VIAJES Y TURISMO" RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 133/01.

QUINTANA ÁLVAREZ Jhonny. Preparación y presentación de Estados Financieros. Editorial Educa, 2015.

SALDAÑA CALDERÓN María de Lourdes. Estructura y Administración de Agencias de Viajes. Estado de México.

ANEXOS

ANEXO: A

Ejercicio Práctico Agencia de Viajes BELMONDO VIAJES BOLIVIA

Se realiza el ejercicio práctico del sistema contable de BELMONDO VIAJES BOLIVIA, con NIT 308762025, al 02 de septiembre de 2019, se registra las siguientes operaciones:

Septiembre 02:

1. Se registra del Estado de Situación Financiera Inicial.
2. Se registra el pago de 4 paquetes turísticos a Walt Disney World, intermediario Viacon Tours, por un valor individual de U\$1,420.00 valor total U\$ 5,680.00 el pago es en efectivo en Bs al T/C 6.96.
3. Se cancela a Viacon Tour por la venta de 4 paquetes turísticos, por el valor de USD 5,680.00 en Bs. T/C 6.96.
4. Se registra el ingreso de Bs 3,953.28 por comisión por la venta de 4 paquetes turísticos a Walt Disney World, intermediario Viacon Tours según factura n°431.

Septiembre 03:

5. Se registra según factura N° 9256 se compra material de limpieza por Bs 275.00
6. Se registra la factura 5035, por servicio de internet por BS 329.00 del mes de Septiembre de AXS Bolivia S.A.

Septiembre 04:

7. Se paga el alquiler a la Sra. Martha Miriam Vargas Rojas, según factura No 422 del mes de septiembre por el valor de Bs 2,800.00 el pago se realiza en efectivo.
8. Se realiza el pago a la imprenta “LA ECONÓMICA”, por 3 talonarios de facturas, por BS 140.00, según factura 14523 se paga en efectivo.
9. Se registra el pago de 24 pasajes aéreos por Bs. 15,926.88 La Paz-Santa Cruz en Aerolíneas Amazonas, el costo del boleto es de Bs 728.62 más impuesto y tasas, siendo el neto Bs 663.62 los clientes pagan en efectivo.
10. Se registra el ingreso por comisiones generadas por Bs. 955.61, por la venta de boletos aéreos a Santa Cruz realizadas por Aerolíneas Amazonas y los respectivos impuestos, IT 3% y el 13% del IVA según factura 432.

Septiembre 06:

11. Se realiza el pago de servicios básicos, Energía Eléctrica “DELAPAZ” Bs 396.50 de los que, 19.50 corresponden a “Tasa de Alumbrado Público”; Bs 12.00 a “Tasa de aseo Urbano” y el importe para Crédito Fiscal es de Bs. 365.00 según factura N° 278765.

Septiembre 09

12. Se paga retenciones IATA por Bs 14,971.27, según deposito al Banco Nacional de Bolivia por el primer periodo de septiembre según venta de boletos aéreos.

Septiembre 10

13. Se registra el pago de Bs.13,868.50 de 6 paquetes turísticos al Salar de Uyuni intermediario “HIDALGO TOURS”, por un valor de USD 332.10 T/C 6.96 cada uno, el total del paquete es USD 1,992.60 .
14. Se cancela a “HIDALGO TOURS” Bs.13,868.50 por la venta de 6 paquetes turísticos al Salar de Uyuni, por el valor de USD 1,992.60 T/C 6.96.
15. Se registra el ingreso de Bs. 1386.85 por comisión por la venta de 6 paquetes turísticos al salar de Uyuni según factura 433.
16. Se compra Útiles de oficina en Bazar y Papelería Génesis, según factura N° 523668 por Bs 320,00 el pago se realiza en efectivo.

Septiembre 11

17. Se registra el pago de Bs. 55,942.53 de 6 boletos, La Paz-Miami en Aerolíneas LATAM, el costo del boleto es de USD 1,314.00 más impuesto USD 25.62 (tasas, cargos), total del boleto USD 1,339.62 Los clientes realizan deposito en bolivianos T/C 6.96 a nuestra Cuenta Corriente del Banco Unión S.A. por USD 8,037.72 .
18. Se registra el ingreso en Bs 1,252.80 por Fee de emisión por la venta de 6 boletos de La Paz -Miami según factura 434.

Septiembre 12:

19. Se registra el pago de Bs. 41,718.24 de Baluarte Constructora S.A. por 3 paquetes turísticos, Tour Punta Cana, intermediario Destinos Mundiales el costo del paquete es de: tarifa U\$ 1,998.00 el total es de U\$ 5,994.00 el cliente paga en efectivo en Bs T/C 6.96.
20. Se cancela a Destinos Mundiales Bs.41,718.24 por la venta de 6 paquetes turísticos.

21. Se registra el ingreso en Bs 4,171.82 por comisión por la venta de 6 paquetes turísticos s/f 435.

Septiembre 13:

22. Se paga impuestos correspondientes al mes de Agosto IVA, IT.

Septiembre 16:

23. Se paga Bs. 55,942.53 por retenciones IATA según deposito al Banco Nacional de Bolivia, por el segundo periodo de septiembre según venta de boletos aéreos.

Septiembre 18:

24. Se registra pago por Bs.8,375.00 por 25 boletos a la Sra. Carmen Díaz, en la ruta La Paz-Cochabamba en Aerolíneas BOA, la tarifa es de Bs 383 más Impuestos y tasas, siendo el neto Bs.320.00 el cliente paga en efectivo.
25. Se registra el ingreso de Bs. 417.50 y los respectivos impuestos realizadas por Aerolíneas Boa, IT 3% y el 13% del IVA, de las comisiones generadas por la venta de boletos aéreos Cochabamba según factura 436.
26. Se cancela servicio telefónico a Cotel según factura 13451 por el mes de Agosto Bs 254.00.
27. Se cancela el consumo de servicio celular a Entel según factura 568974 por el mes de agosto Bs 350.00.

Septiembre 20:

28. Según comprobante de egreso N° 154 se realiza el pago de Bs 600.00 a los proveedores por el servicio de transporte y guía por la venta de paquete turístico en la ciudad de La Paz y se realiza las retenciones por servicios en los registros.
29. Se vende según factura turística N° 00045 al señor Thomas Schmidt, paquete turístico para la ciudad de La Paz, por Bs 900.00.

Septiembre 23:

30. Se registra el pago de Bs. 180,846.64 por 14 paquetes turísticos a Tierra Santa, intermediario Viacon Tours por un valor individual de USD 1,856.00 el total de los 14 paquetes es de USD 25,984.00
31. Se cancela a Viacon Tours Bs.180,846.64 por la venta de 14 paquetes turísticos USD 25,984.00 T/C 6.96.

32. Se registra el ingreso de Bs 18,084.86 por comisión por la venta de 14 paquetes turísticos según factura 437.

33. Se paga retenciones IATA por Bs. 7957.50 según deposito al Banco Nacional de Bolivia, por el tercer periodo de septiembre según venta de boletos aéreos.

Septiembre 25:

34. Se registra pago en Bs. 55,332.00 por 5 boletos a la Sra. Carla Fernández en la ruta La Paz- Madrid – Madrid -La Paz en Aerolíneas BOA, la tarifa es de USD 1,590.00 más Impuestos y tasas, total de los boletos USD 7,950.00 T/C 6.96 el cliente paga en efectivo.

35. Se registra el ingreso de USD 414.99 T/C 6.96 Bs. 2,888.33 y los respectivos impuestos realizadas por Aerolíneas Boa, IT 3% y el 13% del IVA, de las comisiones generadas por la venta de boletos aéreos a Madrid según factura 438.

Septiembre 26:

36. Se registra el pago en Bs 39,672.00 al T/C 6.96 por 3 boletos al Sr. Pablo Cordero en la ruta La Paz – Zúrich en Aerolíneas Avianca la tarifa es de USD 1,900.00 más impuestos y tasas el total de los boletos es USD 5,700.00 el cliente paga en efectivo.

37. Se emite factura No. 439, por Bs 1,044.00 por Fee de emisión de 3 boletos aéreos por USD 150 al T/C 6.96 La Paz-Zúrich, el cliente paga en efectivo.

Septiembre 27:

38. Se registra pago por Bs 26,425.00 por 35 boletos, en la ruta La Paz- Sucre en Aerolíneas BOA, la tarifa es de Bs 755.00 más Impuestos y tasas, siendo el neto Bs 695.00 el cliente paga en efectivo.

39. Se registra el ingreso de Bs. 1,269.76 y los respectivos impuestos realizadas por Aerolíneas Boa, IT 3% y el 13% del IVA, de las comisiones generadas por la venta de boletos aéreos a Sucre según factura 440.

Septiembre 30:

40. Se paga Bs 117.270.91 retenciones IATA según deposito al Banco Nacional de Bolivia, por el cuarto periodo de septiembre según venta de boletos aéreos.

41. Se paga sueldos correspondientes por Bs 8,990.87 al mes de septiembre según comprobante

de egreso N° 155.

42. Se realiza el registro por la previsión de aguinaldo y provisión para indemnizaciones por Bs 1,715.98.
43. Se realiza el pago de cargas sociales por Bs 1,721.13 correspondientes al mes de septiembre.
44. Se realiza el pago de aportes sociales patronales AFPS 12.71 % del mes de septiembre por Bs 1,309.13.
45. Se realiza la compensación del IVA por Bs 628.29.
46. Se registra la liquidación de IVA, IT, retenciones IUE, retenciones Impuesto a las transacciones Formulario 410 del mes de septiembre.
47. Se realiza la depreciación mensual. De los activos fijos de la agencia de viajes.

BELMONDO VIAJES BOLIVIA
 NIT: 308762027

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2019

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BOLIVIANOS
1	ACTIVO	444,130.00
101	ACTIVO CORRIENTE	427,570.00
10101	DISPONIBLE	427,000.00
1010101	CAJA	70,000.00
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	70,000.00
1010102	BANCOS	357,000.00
1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA.CTE. BS	135,000.00
1010102004	BANCO UNIÓN S.A (CAJA DE AHORRO)	48,000.00
1010102006	BOLETA DE GARANTÍA (BANCO ECONÓMICO)	174,000.00
10102	CRÉDITOS O EXIGIBLE	570.00
1010202	IMPUESTOS ANTICIPADOS	570.00
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	570.00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	16,560.00
10201	BIENES DE USO	16,560.00
1020101	MUEBLES Y ENSERES	11,083.36
1020101001	MUEBLES Y ENSERES	17,500.00
1020101002	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-6,416.64
1020102	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2,183.28
1020102001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	26,200.00
1020102002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-24,016.72
1020103	EQUIPO E INSTALACIONES	3,293.36
1020103001	EQUIPO E INSTALACIONES	3,800.00
1020103002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES	-506.64
2	PASIVO	2,884.00
201	PASIVO CORRIENTE	2,884.00
20102	DEUDAS FISCALES	2,884.00
2010201	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	2,884.00
2010201001	DEBITO FISCAL IVA	2,340.00
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR	544.00
3	PATRIMONIO	441,246.00
301	PATRIMONIO	441,246.00
30101	CAPITAL SOCIAL	441,246.00
3010101	CAPITAL SOCIAL	441,246.00
3010101001	CAPITAL SOCIAL	467,138.00
3010101002	AJUSTE DE CAPITAL	16,200.00
3010101005	RESULTADOS ACUMULADOS	-42,092.00
	TOTAL ACTIVO	444,130.00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	444,130.00

GERENTE

CONTADORA

COMPROBANTE DE TRASPASO

FECHA: 1/9/2019

Nro. Doc.: 3-090001

GLOSA: POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	70,000.00	
1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA.CTE. BS	135,000.00	
1010102004	BANCO UNIÓN S.A (CAJA DE AHORRO)	48,000.00	
1010102006	BOLETA DE GARANTÍA (BANCO ECONÓMICO)	174,000.00	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	570.00	
1020101001	MUEBLES Y ENSERES	17,500.00	
1020101002	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-6,416.64	
1020102001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	26,200.00	
1020102002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-24,016.72	
1020103001	EQUIPO E INSTALACIONES	3,800.00	
1020103002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES	-506.64	
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		2,340.00
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		544.00
3010101001	CAPITAL SOCIAL		467,138.00
3010101002	AJUSTE DE CAPITAL		16,200.00
3010101005	RESULTADOS ACUMULADOS		-42,092.00
Total:		444,130.00	444,130.00
Son: CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL CIENTO TREINTA, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA: 2/9/2019

Nro. Doc.: 1-090001

GLOSA: SE REGISTRA EL PAGO DE 4 PAQUETES TURÍSTICOS A WALT DISNEY WORLD, INTERMEDIARIO VIACON TOURS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	39,532.80	
2010101009	CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"		39,532.80
Total:		39,532.80	39,532.80
Son: TREINTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS, 00. Bolivianos CON 80/1			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 2/9/2019

Nro. Doc.: 2-090001

GLOSA: PAGO A VIACON TOURS POR 4 PAQUETES TURÍSTICOS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101009	CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"	39,532.80	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		39,532.80
Total:		39,532.80	39,532.80
Son: TREINTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS, 00. Bolivianos CON 80/1			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

Nro. Doc.: 2-090002

FECHA: 03/09/2019

GLOSA: SE REGISTRA SEGÚN FACTURA N° 9256 SE COMPRA MATERIAL DE LIMPIEZA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020104009	MATERIAL DE LIMPIEZA	239.25	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	35.75	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		275.00
Total:		275.00	275.00
<p>Son: DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO, CON 0/100. Bolivianos</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 3/9/2019

Nro. Doc.: 2-090003

GLOSA: SE REGISTRA LA FACTURA 5035, POR SERVICIO DE INTERNET DE AXS BOLIVIA S.A.

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020103004	INTERNET	286.23	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	42.77	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		329.00
Total:		329.00	329.00
<p>Son: TRESCIENTOS VEINTINUEVE, CON 0/100. Bolivianos</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 4/9/2019

Nro. Doc.: 2-090004

GLOSA: SE PAGA EL ALQUILER A LA SRA. MARTHA MIRIAM VARGAS ROJAS, SEGÚN FACTURA NO 422

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020104003	ALQUILERES	2,436.00	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	364.00	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		2,800.00
		Total: 2,800.00	2,800.00
Son: DOS MIL OCHOCIENTOS, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 4/9/2019

Nro. Doc.: 2-090005

Glosa: PAGAMOS A LA IMPRENTA "LA ECONÓMICA", POR 3 TALONARIOS DE FACTURAS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020104002	MATERIAL DE ESCRITORIO	121.80	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	18.20	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		140.00
		Total: 140.00	140.00
<p>Son: CIENTO CUARENTA, CON 0/100. Bolivianos</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA: 4/9/2019

Nro. Doc.: 1-090003

GLOSA: SE REGISTRA EL PAGO DE 24 PASAJES AÉREOS LA PAZ-SANTA CRUZ EN AEROLÍNEAS AMAZONAS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	15,926.88	
2010101010	RETENCIONES IATA		14,971.27
4010102002	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS AMAZONAS S.A		955.61
Total:		15,926.88	15,926.88
Son: QUINCE MIL NOVECIENTOS VEINTISÉIS, CON 88/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA: 4/9/2019

Nro. Doc.: 1-090004

Glosa: SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	955.61	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	28.66	
4010102002	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS AMAZONAS S.A.		831.39
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		124.22
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		28.66
Son: NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO, CON 27/100.			
Bolivianos		Total: 984.27	984.27
CONTADOR	GERENTE		

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 6/9/2019

Nro. Doc.: 2-090006

Glosa: SE REALIZA EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS, ENERGÍA ELÉCTRICA "DELAPAZ"

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020103001	ENERGÍA ELÉCTRICA	349.05	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	47.45	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		396.50
		Total: 396.50	396.50
Son: TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS, CON 50/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 9/9/2019

Nro. Doc.: 2-090007

Glosa: PAGO DE RETENCIÓN IATA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101010	RETENCIONES IATA	14,971.27	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		14,971.27
Son: CATORCE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN, CON 27/100. Bolivianos.		14,971.27	14,971.27
Total:			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA: 10/9/2019

Nro. Doc.: 1-090005

Glosa: SE REGISTRA EL PAGO DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	13,868.50	
2010101006	CUENTAS POR PAGAR "HIDALGO TOURS"		13,868.50
Son: TRECE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO, CON 50/100. Bolivianos		Total:	13,868.50
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 10/9/2019

Nro. Doc.: 2-090008

GLOSA: SE CANCELA A " HIDALGO TOURS" POR LA VENTA DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101006	CUENTAS POR PAGAR "HIDALGO TOURS"	13,868.50	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		13,868.50
Son: TRECE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO, CON 50/100. Bolivianos		Total: 13,868.50	13,868.50
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA: 10/9/2019

Nro. Doc.: 1-090006

GLOSA: SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	1,386.85	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	41.61	
4010101002	INGRESO DE INTERMEDIACIÓN HIDALGO TOURS		1,206.56
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		180.29
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		41.61
Son: MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO, CON 46/100. Bolivianos		Total:	1,428.46
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

FECHA: 10/9/2019

Nro. Doc.: 2-09009

GLOSA: SE COMPRA ÚTILES DE OFICINA EN BAZAR Y PAPELERÍA GÉNESIS, SEGÚN FACTURA

Nº 523668

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020104002	MATERIAL DE ESCRITORIO	278.40	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	41.60	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		320.00
Total:		320.00	320.00
Son: TRESCIENTOS VEINTE, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

FECHA: 11/9/2019

Nro. Doc.: 1-090007

GLOSA: SE REGISTRA EL PAGO DE BS. 55942.53 DE 6 BOLETOS, LA PAZ-MIAMI EN AEROLÍNEAS LATAM

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA.CTE. BS	55,942.53	
2010101010	RETENCIONES IATA		55,942.53
Total:		55,942.53	55,942.53
Son: CINCUENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS, CON 53/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 12/9/2019

Nro. Doc.: 1-09009

Glosa: SE REGISTRA EL PAGO POR 3 PAQUETES TURÍSTICOS, TOUR PUNTA CANA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	41,718.24	
2010101008	CUENTAS POR PAGAR "DESTINOS S" MUNDIALES		41,718.24
Total:		41,718.24	41,718.24
Son: CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECIOCHO, CON Bolivianos 24/100.			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 12/9/2019

Nro. Doc.: 2-090010

Glosa: SE CANCELA A DESTINOS MUNDIALES POR LA VENTA DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101008	CUENTAS POR PAGAR "DESTINOS MUNDIALES"	41,718.24	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		41,718.24
Total:		41,718.24	41,718.24
<p>Son: CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECIOCHO, CON Bolivianos 24/100.</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 12/9/2019

Nro. Doc.: 1-090010

Glosa: SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS SEGÚN FACTURA 435

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	4,171.82	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	125.16	
4010101004	INGRESO POR INTERMEDIACIÓN DESTINOS MUNDIALES		3,629.48
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		542.34
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		125.16
Son: CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS, CON 98/100. Bolivianos		Total:	4,296.98
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE TRASPASO

Fecha: 13/9/2019

Nro. Doc.: 3-090002

Glosa: POR COMPENSACIÓN DEL IVA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010201001	DEBITO FISCAL IVA	570.00	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA		570.00
Total:		570.00	570.00
Son: QUINIENTOS SETENTA, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 13/9/2019

Nro. Doc.: 2-090011

Glosa: POR PAGO DE IMPUESTOS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010201001	DEBITO FISCAL IVA	1,770.00	
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR	544.00	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		2,314.00
Total:		2,314.00	2,314.00
<p>Son: DOS MIL TRESCIENTOS CATORCE, CON 0/100. Bolivianos</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 16/9/2019

Nro. Doc.: 2-090012

Glosa: PAGO DE RETENCIONES IATA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101010	RETENCIONES IATA	55,942.53	
1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA. CTE. BS		55,942.53
Total:		55,942.53	55,942.53
Son: CINCUENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS, CON 53/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 16/9/2019

Nro. Doc.: 1-090011

Glosa: SE REGISTRA PAGO POR 25 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- COCHABAMBA EN AEROLÍNEAS BOA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	8,375.00	
4010102003	INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES		417.50
2010101010	RETENCIONES IATA		7,957.50
Total:		8,375.00	8,375.00
Son: OCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 18/9/2019

Nro. Doc.: 1-090012

Glosa: SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE BOLETOS EN AEROLÍNEAS BOA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	417.50	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	12.52	
4010102003	INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES		363.23
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		54.27
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		12.52
Son: CUATROCIENTOS TREINTA, CON 02/100. Bolivianos		Total:	430.02
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 18/9/2019

Nro. Doc.: 2-090013

Glosa: SE CANCELA SERVICIO TELEFÓNICO A COTEL SEGÚN FACTURA 13451

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020103003	SERVICIOS TELEFÓNICOS	220.98	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	33.02	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		254.00
Son: DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO, CON 0/100. Bolivianos		Total:	254.00 254.00
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 18/9/2019

Nro. Doc.: 2-090014

Glosa: SE CANCELA EL CONSUMO DE SERVICIO DE TELEFÓNICOS A ENTEL SEGÚN FACTURA 568974

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020103003	SERVICIOS TELEFÓNICOS	304.50	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	45.50	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		350.00
Total:		350.00	350.00
<p>Son: TRESCIENTOS CINCUENTA, CON 0/100. Bolivianos</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 20/9/2019

Nro. Doc.: 2-090015

Glosa: SE REALIZA PAGO A LOS PROVEEDORES POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE Y GUÍA,
SE REALIZA RETENCIONES

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020101003	SERVICIO DE GUÍA TURÍSTICO	300.00	
5020101004	SERVICIO DE TRANSPORTE TURÍSTICO	300.00	
2010201004	RETENCIÓN IMPUESTO UTILIDADES 12.5%		75.00
2010201005	RETENCIONES IMP. A LAS TRANSACCIONES. 3%		18.00
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		507.00
Son: SEISCIENTOS, CON 0/100. Bolivianos		Total:	600.00
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 20/9/2019

Nro. Doc.: 1-090013

Glosa: .SE VENDE SEGÚN FACTURA TURÍSTICA N° 00045 AL SEÑOR THOMAS SCHMIDT, PAQUETE TURÍSTICO

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	900.00	
4010101005	INGRESO POR VENTA DE PAQUETE TURÍSTICO		900.00
Total:		900.00	900.00
Son: NOVECIENTOS, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 23/9/2019

Nro. Doc.: 1-090014

Glosa: SE REGISTRA EL PAGO POR 14 PAQUETES TURÍSTICOS A TIERRA SANTA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	180,846.64	
2010101009	CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"		180,846.64
Total:		180,846.64	180,846.64
Son: CIENTO OCHENTA MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS, CON 64/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 23/9/2019

Nro. Doc.: 2-090016

Glosa: SE CANCELA A VIACON TOURS POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101009	CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"	180,846.64	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		180,846.64
Total:		180,846.64	180,846.64
<p>Son: CIENTO OCHENTA MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS, CON 64/100. Bolivianos</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 23/9/2019

Nro. Doc.: 1-090015

Glosa: .SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	18,084.86	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	542.54	
4010101001	INGRESO DE INTERMEDIACIÓN VIACON T.		15,733.83
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		2,351.03
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		542.54
		Total:	18,627.40
		18,627.40	18,627.40
Son: DIECIOCHO MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE, CON 40/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 23/9/2019

Nro. Doc.: 2-090017

Glosa: SE PAGA RETENCIONES IATA SEGÚN DEPOSITO AL BANCO NACIONAL DE BOLIVIA,

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.		HABER Bs.
2010101010	RETENCIONES IATA	7,957.50		
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL			7,957.50
Total:		7,957.50		7,957.50
Son: SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE, CON 50/100. Bolivianos				
	CONTADOR	GERENTE		Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 25/9/2019

Nro. Doc.: 1-090016

Glosa: SE REGISTRA PAGO POR 5 BOLETOS A LA PAZ- MADRID - MADRID LA PAZ EN AEROLÍNEAS BOA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	55,332.00	
4010102004	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS BOA		2,888.33
2010101010	RETENCIONES IATA		52,443.67
Total:		55,332.00	55,332.00
Son: CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y DOS, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 25/9/2019

Nro. Doc.: 1-090017

Glosa: SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES DE VENTA DE BOLETOS LA PAZ – MADRID

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	2,888.33	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	86.65	
4010102004	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS BOA		2,512.85
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		375.48
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		86.65
		Total:	2,974.98
Son: DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO, CON 98/100. Bolivianos			2,974.98
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 26/9/2019

Nro. Doc.: 1-090018

Glosa: SE REGISTRA EL PAGO POR 3 BOLETOS LA PAZ - ZÚRICH EN AEROLÍNEAS AVIANCA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	39,672.00	
2010101010	RETENCIONES IATA		39,672.00
Total:		39,672.00	39,672.00
Son: TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS, 100. bolivianos CON 0/00			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 26/9/2019

Nro. Doc.: 1-090019

Glosa: SE REGISTRA EL PAGO POR FEE DE EMISIÓN DE 3 BOLETOS AÉREOS LA PAZ-ZÚRICH

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	1,044.00	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	31.32	
4010102001	INGRESOS POR FEES DE EMISIÓN		908.28
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		135.72
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		31.32
Son: MIL SETENTA Y CINCO, CON 32/100. Bolivianos		Total:	1,075.32
			1,075.32
CONTADOR		GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 27/9/2019

Nro. Doc.: 1-090020

Glosa: SE REGISTRA PAGO POR 35 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- SUCRE EN AEROLÍNEAS BOA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	26,425.00	
2010101010	RETENCIONES IATA		25,155.24
4010102003	INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES		1,269.76
Total:		26,425.00	26,425.00
Son: VEINTISÉIS MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO, CON 0/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE INGRESO

Fecha: 27/9/2019

Nro. Doc.: 1-090021

Glosa: SE REGISTRA EL INGRESO DE COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS A SUCRE

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	1,269.76	
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	38.09	
4010102003	INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES		1,104.69
2010201001	DEBITO FISCAL IVA		165.07
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR		38.09
Son: MIL TRESCIENTOS SIETE, CON 85/100		Total:	1,307.85
			1,307.85
	CONTADOR	CONTADOR	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha:
30/9/2019

Nro. Doc.: 2-090018

Glosa: PAGO DE RETENCIONES IATA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010101010	RETENCIONES IATA	117,270.91	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		117,270.91
Total:		117,270.91	117,270.91
<p>Son: CIENTO DIECISIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA, CON Bolivianos 91/100.</p>			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha:
30/9/2019

Nro. Doc.: 2-090019

Glosa: SE PAGA SUELDOS CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020101001	SUELDOS Y SALARIOS	8,990.87	
1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA.CTE. BS		8,990.87
Total:		8,990.87	8,990.87
Son: OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA, CON 87/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE TRASPASO

Fecha: 30/9/2019

Nro. Doc.: 3-090003

Glosa: REGISTRO POR LA PREVISIÓN DE AGUINALDO Y PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020102001	AGUINALDO	857.99	
5020102002	INDEMNIZACIÓN	857.99	
2010301002	AGUINALDOS POR PAGAR		857.99
2010301003	PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES		857.99
Total:		1,715.98	1,715.98
Son: MIL SETECIENTOS QUINCE, CON 98/100. Bc			
CONTADOR		GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 30/9/2019

Nro. Doc.: 2-090020

T.C.: 0.00

Glosa: SE REALIZA EL PAGO DE CARGAS SOCIALES CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020102004	APORTES PATRONAL CAJA NACIONAL SALUD 10%	1,030.00	
5020102005	APORTE LABORAL AFP RIESGO PROFESIONAL L1.71	176.13	
5020102006	APORTE PATRONAL AFP FONDO VIVIENDA 2%	206.00	
5020102007	APORTE PATRONAL FONDO SOLIDARIO 3%	309.00	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		1,721.13
Son: MIL SETECIENTOS VEINTIÚN, CON 13/100. Bolivianos		Total:	1,721.13
			1,721.13
CONTADOR		GERENTE	
		Firma: Nombre: C.I.:	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 30/9/2019

Nro. Doc.: 2-090021

Glosa: SE REALIZA EL PAGO DE APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 12.71 % DEL MES DE SEPTIEMBRE

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020102003	APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 1 % 12.7	1,309.13	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		1,309.13
Total:		1,309.13	1,309.13
Son: MIL TRESCIENTOS NUEVE, CON 13/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE TRASPASO

Fecha: 30/9/2019

Nro. Doc.: 3-090004

Glosa: POR COMPENSACIÓN DEL IVA

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010201001	DEBITO FISCAL IVA	628.29	
1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA		628.29
Total:		628.29	628.29
Son: SEISCIENTOS VEINTIOCHO, CON 29/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 30/9/2019

Nro. Doc.: 2-090022

Glosa: SE REGISTRA LA LIQUIDACIÓN DE IVA, IT, RETENCIONES IUE, RETENCIONES IT FORMULARIO 410

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
2010201001	DEBITO FISCAL IVA	3,976.92	
2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR	1,062.73	
2010201005	RETENCIONES IMP. A LAS TRANSACCIONES. 3%	18.00	
2010201004	RETENCIÓN IMPUESTO UTILIDADES 12.5%	75.00	
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL		5,132.65
Son: CINCO MIL CIENTO TREINTA Y DOS, CON 65/100Bolivianos.		Total:	5,132.65
	CONTADOR	GERENTE	Firma: Nombre: C.I.:

COMPROBANTE DE TRASPASO

Fecha: 30/9/2019

Nro. Doc.: 3-090006

Glosa: SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL. DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA AGENCIA DE VIAJES.

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE Bs.	HABER Bs.
5020106001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	146.07	
5020106002	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	546.73	
5020106003	DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTALACIONES	39.27	
1020101002	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES		146.07
1020102002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		546.73
1020103002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES		39.27
Total:		732.07	732.07
Son: SETECIENTOS TREINTA Y DOS, CON 7/100. Bolivianos			
	CONTADOR	GERENTE	

LIBRO MAYOR
 Del 01 al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1010101001 NOMBRE: CAJA MONEDA NACIONAL

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	70,000.00	0.00	70,000.00
02/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 4 PAQUETES TURÍSTICOS A WALT DISNEY WORLD, POR VIACON TOURS	39,532.80	0.00	109,532.80
02/09/2019	PAGO A VIACON TOURS POR 4 PAQUETES TURÍSTICOS	0.00	39,532.80	70,000.00
02/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 4 PAQUETES A WALT DISNEY WORLD	3,953.28	0.00	73,953.28
03/09/2019	SE REGISTRA SEGÚN FACTURA N° 9256 SE COMPRA MATERIAL DE LIMPIEZA	0.00	275.00	73,678.28
03/09/2019	SE REGISTRA LA FACTURA 5035, POR SERVICIO DE INTERNET DE AXS BOLIVIA S.A.	0.00	329.00	73,349.28
04/09/2019	SE PAGA EL ALQUILER A LA SRA. MARTHA MIRIAM VARGAS ROJAS, SEGÚN FACTURA NO 422	0.00	2,800.00	70,549.28
04/09/2019	PAGAMOS A LA IMPRENTA "LA ECONÓMICA", POR 3 TALONARIOS DE FACTURAS	0.00	140.00	70,409.28
04/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 24 PASAJES AÉREOS LA PAZ-SANTA CRUZ EN AEROLÍNEAS AMAZONAS	15,926.88	0.00	86,336.16
04/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS	955.61	0.00	87,291.77
06/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS, ENERGÍA ELÉCTRICA "DELAPAZ"	0.00	396.50	86,895.27
09/09/2019	PAGO DE RETENCIÓN IATA	0.00	14,971.27	71,924.00
10/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI	13,868.50	0.00	85,792.50
10/09/2019	SE CANCELA A " HIDALGO TOURS" POR LA VENTA DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI	0.00	13,868.50	71,924.00
10/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI	1,386.85	0.00	73,310.85
10/09/2019	SE COMPRA ÚTILES DE OFICINA EN BAZAR Y PAPELERÍA GÉNESIS, SEGÚN FACTURA N° 523668	0.00	320.00	72,990.85
11/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR FEE DE EMISIÓN POR LA VENTA DE 6 BOLETOS DE LA PAZ -MIAMI	1,252.80	0.00	74,243.65
12/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR 3 PAQUETES TURÍSTICOS, TOUR PUNTA CANA	41,718.24	0.00	115,961.89
12/09/2019	SE CANCELA A DESTINOS MUNDIALES POR LA VENTA DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS	0.00	41,718.24	74,243.65
12/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS SEGÚN FACTURA 435	4,171.82	0.00	78,415.47
13/09/2019	POR PAGO DE IMPUESTOS	0.00	2,314.00	76,101.47
16/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 25 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- COCHABAMBA EN AEROLÍNEAS BOA	8,375.00	0.00	84,476.47
18/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE BOLETOS EN AEROLÍNEAS BOA	417.50	0.00	84,893.97
18/09/2019	SE CANCELA SERVICIO TELEFÓNICO A COTEL SEGÚN FACTURA 13451	0.00	254.00	84,639.97
18/09/2019	SE CANCELA EL CONSUMO DE SERVICIO CELULAR A ENTEL SEGÚN FACTURA 568974	0.00	350.00	84,289.97
20/09/2019	SE REALIZA PAGO A LOS PROVEEDORES POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE Y GUÍA, CON RETENCIONES	0.00	507.00	83,782.97
20/09/2019	29. SE VENDE SEGÚN FACTURA TURÍSTICA N° 00045 AL SEÑOR THOMAS SCHMIDT, PAQUETE TURÍSTICO	900.00	0.00	84,682.97
23/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR 14 PAQUETES TURÍSTICOS A TIERRA SANTA,	180,846.64	0.00	265,529.61
23/09/2019	SE CANCELA A VIACON TOURS POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS	0.00	180,846.64	84,682.97
23/09/2019	32. SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS	18,084.86	0.00	102,767.83
23/09/2019	3SE PAGA RETENCIONES IATA SEGÚN DEPOSITO AL BANCO NACIONAL DE BOLIVIA,	0.00	7,957.50	94,810.33
25/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 5 BOLETOS A LA PAZ- MADRID - MADRID LA PAZ EN AEROLÍNEAS BOA	55,332.00	0.00	150,142.33
25/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES DE VENTA DE BOLETOS LA PAZ - MADRID	2,888.33	0.00	153,030.66
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR 3 BOLETOS LA PAZ - ZÜRICH EN AEROLÍNEAS AVIANCA	39,672.00	0.00	192,702.66
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR FEE DE EMISIÓN DE 3 BOLETOS AÉREOS LA PAZ-ZÜRICH	1,044.00	0.00	193,746.66
27/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 35 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- SUCRE EN AEROLÍNEAS BOA	26,425.00	0.00	220,171.66
27/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO DE COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS A SUCRE	1,269.76	0.00	221,441.42
30/09/2019	PAGO DE RETENCIONES IATA	0.00	117,270.91	104,170.51
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE CARGAS SOCIALES CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE	0.00	1,721.13	102,449.38
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 12.71 % DEL MES DE SEPTIEMBRE	0.00	1,309.13	101,140.25
30/09/2019	SE REGISTRA LA LIQUIDACIÓN DE IVA, IT, RETENCIONES IUE, RETENCIONES IT FORMULARIO 410	0.00	5,132.65	96,007.60
	TOTALES	528,021.87	432,014.27	96,007.60

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA:1010102003

NOMBRE: BANCO UNIÓN S.A. CTA. CTE. BS

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	135,000.00	0.00	135,000.00
11/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 6 BOLETOS, LA PAZ-MIAMI EN AEROLÍNEAS LATAM	55,942.53	0.00	190,942.53
16/09/2019	PAGO DE RETENCIONES IATA	0.00	55,942.53	135,000.00
30/09/2019	SE PAGA SUELDOS CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE	0.00	8,990.87	126,009.13
	TOTALES	190,942.53	64,933.40	126,009.13

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA:1010102004

NOMBRE: BANCO UNIÓN S.A (CAJA DE AHORRO)

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	48,000.00	0.00	48,000.00
	TOTALES	48,000.00	0.00	48,000.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1010102006

NOMBRE: BOLETA DE GARANTÍA (BANCO ECONÓMICO)

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	174,000.00	0.00	174,000.00
	TOTALES	174,000.00	0.00	174,000.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1010202001

NOMBRE: CRÉDITO FISCAL IVA

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	570.00	0.00	570.00
03/09/2019	SE REGISTRA SEGÚN FACTURA N° 9256 SE COMPRA MATERIAL DE LIMPIEZA	35.75	0.00	605.75
03/09/2019	SE REGISTRA LA FACTURA 5035, POR SERVICIO DE INTERNET DE AXS BOLIVIA S.A.	42.77	0.00	648.52
04/09/2019	SE PAGA EL ALQUILER A LA SRA. MARTHA MIRIAM VARGAS ROJAS	364.00	0.00	1,012.52
04/09/2019	PAGAMOS A LA IMPRENTA "LA ECONÓMICA", POR 3 TALONARIOS DE FACTURAS	18.20	0.00	1,030.72
06/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS, ENERGÍA ELÉCTRICA "DELAPAZ"	47.45	0.00	1,078.17
10/09/2019	SE COMPRA ÚTILES DE OFICINA EN BAZAR Y PAPELERÍA GÉNESIS	41.60	0.00	1,119.77
13/09/2019	POR COMPENSACIÓN DEL IVA	0.00	570.00	549.77
18/09/2019	SE CANCELA SERVICIO TELEFÓNICO A COTEL SEGÚN FACTURA 13451	33.02	0.00	582.79
18/09/2019	SE CANCELA EL CONSUMO DE SERVICIO CELULAR A ENTEL	45.50	0.00	628.29
30/09/2019	POR COMPENSACIÓN DEL IVA	0.00	628.29	0.00
	TOTALES	1,198.29	1,198.29	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1020101001

NOMBRE: MUEBLES Y ENSERES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	17,500.00	0.00	17,500.00
	TOTALES	17,500.00	0.00	17,500.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1020101002

NOMBRE: DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	-6,416.64	0.00	-6,416.64
30/09/2019	SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL. DE LOS ACTIVOS FIJOS	0.00	146.07	-6,562.71
	TOTALES	-6,416.64	146.07	-6,562.71

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA:1020102001

NOMBRE: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	26,200.00	0.00	26,200.00
	TOTALES	26,200.00	0.00	26,200.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1020102002

NOMBRE: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	-24,016.72	0.00	-24,016.72
30/09/2019	SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL. DE LOS ACTIVOS FIJOS	0.00	546.73	-24,563.45
	TOTALES	-24,016.72	546.73	-24,563.45

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1020103001

NOMBRE: EQUIPO E INSTALACIONES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	3,800.00	0.00	3,800.00
	TOTALES	3,800.00	0.00	3,800.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 1020103002

NOMBRE: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	-506.64	0.00	-506.64
30/09/2019	SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL DE LOS ACTIVOS FIJOS	0.00	39.27	-545.91
	TOTALES	-506.64	39.27	-545.91

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010101006

NOMBRE: CUENTAS POR PAGAR "HIDALGO TOURS"

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
10/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI	0.00	13,868.50	13,868.50
10/09/2019	SE CANCELA A " HIDALGO TOURS" POR 6 PAQUETES AL SALAR DE UYUNI	13,868.50	0.00	0.00
	TOTALES	13,868.50	13,868.50	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010101008

NOMBRE: CUENTAS POR PAGAR "DESTINOS MUNDIALES"

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
12/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR 3 PAQUETES TOUR PUNTA CANA	0.00	41,718.24	41,718.24
12/09/2019	SE CANCELA A DESTINOS MUNDIALES DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS	41,718.24	0.00	0.00
	TOTALES	41,718.24	41,718.24	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010101009

NOMBRE: CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
02/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 4 PAQUETES A WALT DISNEY WORLD	0.00	39,532.80	39,532.80
02/09/2019	PAGO A VIACON TOURS POR 4 PAQUETES TURÍSTICOS	39,532.80	0.00	0.00
23/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR 14 PAQUETES A TIERRA SANTA	0.00	180,846.64	180,846.64
23/09/2019	SE CANCELA A VIACON TOURS POR LA VENTA DE 14 PAQUETES	180,846.64	0.00	0.00
	TOTALES	220,379.44	220,379.44	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010101010

NOMBRE: RETENCIONES IATA

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
04/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 24 PASAJES AÉREOS LA PAZ-SANTA CRUZ EN AMAZONAS	0.00	14,971.27	14,971.27
09/09/2019	PAGO DE RETENCIÓN IATA	14,971.27	0.00	0.00
11/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO DE 6 BOLETOS, LA PAZ-MIAMI EN AEROLÍNEAS LATAM	0.00	55,942.53	55,942.53
16/09/2019	PAGO DE RETENCIONES IATA	55,942.53	0.00	0.00
16/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 25 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- COCHABAMBA EN BOA	0.00	7,957.50	7,957.50
23/09/2019	3SE PAGA RETENCIONES IATA SEGÚN DEPOSITO AL BANCO NACIONAL DE BOLIVIA,	7,957.50	0.00	0.00
25/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 5 BOLETOS A LA PAZ- MADRID - MADRID LA PAZ EN BOA	0.00	52,443.67	52,443.67
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR 3 BOLETOS LA PAZ - ZÚRICH EN AEROLÍNEAS AVIANCA	0.00	39,672.00	92,115.67
27/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 35 BOLETOS LA PAZ- SUCRE EN AEROLÍNEAS BOA	0.00	25,155.24	117,270.91
30/09/2019	PAGO DE RETENCIONES IATA	117,270.91	0.00	0.00
	TOTALES	196,142.21	196,142.21	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010201001

NOMBRE: DEBITO FISCAL IVA

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	0.00	2,340.00	2,340.00
02/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR VENTA DE 4 PAQUETES A WALT DISNEY WORLD	0.00	513.93	2,853.93
04/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS	0.00	124.22	2,978.15
10/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI	0.00	180.29	3,158.44
11/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR FEE DE EMISIÓN LA VENTA DE 6 BOLETOS DE LA PAZ -MIAMI	0.00	162.86	3,321.30
12/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS SEGÚN FACTURA 435	0.00	542.34	3,863.64
13/09/2019	POR COMPENSACIÓN DEL IVA	570.00	0.00	3,293.64
13/09/2019	POR PAGO DE IMPUESTOS	1,770.00	0.00	1,523.64
18/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE BOLETOS EN AEROLÍNEAS BOA	0.00	54.27	1,577.91
23/09/2019	32. SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS	0.00	2,351.03	3,928.94
25/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES DE VENTA DE BOLETOS LA PAZ - MADRID	0.00	375.48	4,304.42
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR FEE DE EMISIÓN DE 3 BOLETOS AÉREOS LA PAZ-ZÚRICH	0.00	135.72	4,440.14
27/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO DE COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS A SUCRE	0.00	165.07	4,605.21
30/09/2019	POR COMPENSACIÓN DEL IVA	628.29	0.00	3,976.92
30/09/2019	SE REGISTRA LA LIQUIDACIÓN DE IVA, IT, RETENCIONES IUE, RETENCIONES IT FORMULARIO 410	3,976.92	0.00	0.00
	TOTALES	6,945.21	6,945.21	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010201002

NOMBRE: IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	0.00	544.00	544.00
02/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR VENTA DE 4 PAQUETES A WALT DISNEY WORLD	0.00	118.60	662.60
04/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS	0.00	28.66	691.26
10/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS AL SALAR DE UYUNI	0.00	41.61	732.87
11/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR FEE DE EMISIÓN POR LA VENTA DE 6 BOLETOS DE LA PAZ -MIAMI	0.00	37.58	770.45
12/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES TURÍSTICOS SEGÚN FACTURA 435	0.00	125.16	895.61
13/09/2019	POR PAGO DE IMPUESTOS	544.00	0.00	351.61
18/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE BOLETOS EN AEROLÍNEAS BOA	0.00	12.52	364.13
23/09/2019	32. SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS	0.00	542.54	906.67
25/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES DE VENTA DE BOLETOS LA PAZ - MADRID	0.00	86.65	993.32
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR FEE DE EMISIÓN DE 3 BOLETOS AÉREOS LA PAZ-ZÚRICH	0.00	31.32	1,024.64
27/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO DE COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS A SUCRE	0.00	38.09	1,062.73
30/09/2019	SE REGISTRA LA LIQUIDACIÓN DE IVA, IT, RETENCIONES IUE, RETENCIONES IT FORMULARIO 410	1,062.73	0.00	0.00
	TOTALES	1,606.73	1,606.73	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010201004

NOMBRE: RETENCIÓN IMPUESTO UTILIDADES 12.5%

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
20/09/2019	SE REALIZA PAGO POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE Y GUÍA, SE REALIZA RETENCIONES	0.00	75.00	75.00
30/09/2019	SE REGISTRA LA LIQUIDACIÓN DE IVA, IT, RETENCIONES IUE, IT FORMULARIO 410	75.00	0.00	0.00
	TOTALES	75.00	75.00	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010201005

NOMBRE: RETENCIONES IMP. A LAS TRANSACCIONES. 3%

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
20/09/2019	SE REALIZA PAGO POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE Y GUÍA, SE REALIZA RETENCIONES	0.00	18.00	18.00
30/09/2019	SE REGISTRA LA LIQUIDACIÓN DE IVA, IT, RETENCIONES IUE, IT FORMULARIO 410	18.00	0.00	0.00
	TOTALES	18.00	18.00	0.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 2010301002

NOMBRE: AGUINALDOS POR PAGAR

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	POR LA PREVISIÓN DE AGUINALDO Y PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	0.00	857.99	857.99
	TOTALES	0.00	857.99	857.99

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA:2010301003

NOMBRE: PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	POR LA PREVISIÓN DE AGUINALDO Y PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	0.00	857.99	857.99
	TOTALES	0.00	857.99	857.99

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 3010101001

NOMBRE: CAPITAL SOCIAL

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	0.00	467,138.00	467,138.00
	TOTALES	0.00	467,138.00	467,138.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 3010101002

NOMBRE: AJUSTE DE CAPITAL

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	0.00	16,200.00	16,200.00
	TOTALES	0.00	16,200.00	16,200.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 3010101005

NOMBRE: RESULTADOS ACUMULADOS

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
01/09/2019	POR INICIO DE ACTIVIDADES MES SEPTIEMBRE	0.00	-42,092.00	-42,092.00
	TOTALES	0.00	-42,092.00	-42,092.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010101001

NOMBRE: INGRESO DE INTERMEDIACIÓN VIACON TOURS

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
02/09/2019	SE REGISTRA POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 4 PAQUETES A WALT DISNEY WORLD	0.00	3,439.35	3,439.35
23/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 14 PAQUETES TURÍSTICOS	0.00	15,733.83	19,173.18
	TOTALES	0.00	19,173.18	19,173.18

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010101002

NOMBRE: INGRESO DE INTERMEDIACIÓN HIDALGO TOURS

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
10/09/2019	INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES AL SALAR DE UYUNI	0.00	1,206.56	1,206.56
	TOTALES	0.00	1,206.56	1,206.56

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010101004

NOMBRE: INGRESO POR INTERMEDIACIÓN DESTINOS MUNDIALES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
12/09/2019	INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES SEGÚN FACTURA 435	0.00	3,629.48	3,629.48
	TOTALES	0.00	3,629.48	3,629.48

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010101005

NOMBRE: INGRESO POR VENTA DE PAQUETE TURÍSTICO

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
20/09/2019	SE VENDE SEGÚN FACTURA TURÍSTICA AL SEÑOR THOMAS SCHMIDT	0.00	900.00	900.00
	TOTALES	0.00	900.00	900.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010102001

NOMBRE: INGRESOS POR FEES DE EMISIÓN

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
11/09/2019	INGRESO POR FEE DE EMISIÓN POR LA VENTA DE 6 BOLETOS DE LA PAZ -MIAMI	0.00	1,089.94	1,089.94
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR FEE DE EMISIÓN DE 3 BOLETOS AÉREOS LA PAZ-ZÚRICH	0.00	908.28	1,998.22
	TOTALES	0.00	1,998.22	1,998.22

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010102002

NOMBRE: INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS AMAZONAS S.A.

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
04/09/2019	PAGO DE 24 PASAJES LA PAZ-SANTA CRUZ EN AMAZONAS	0.00	955.61	955.61
04/09/2019	INGRESO POR COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS	0.00	831.39	1,787.00
	TOTALES	0.00	1,787.00	1,787.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010102003

NOMBRE: INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
16/09/2019	PAGO POR 25 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- COCHABAMBA EN BOA	0.00	417.50	417.50
18/09/2019	SE REGISTRA INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE BOLETOS EN BOA	0.00	363.23	780.73
27/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 35 BOLETOS EN LA RUTA LA PAZ- SUCRE EN BOA	0.00	1,269.76	2,050.49
27/09/2019	INGRESO DE COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS A SUCRE	0.00	1,104.69	3,155.18
	TOTALES	0.00	3,155.18	3,155.18

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 4010102004

NOMBRE: INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS BOA INTERNACIONALES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
25/09/2019	SE REGISTRA PAGO POR 5 BOLETOS A LA PAZ- MADRID EN BOA	0.00	2,888.33	2,888.33
25/09/2019	SE REGISTRA INGRESO POR COMISIONES DE VENTA DE BOLETOS	0.00	2,512.85	5,401.18
	TOTALES	0.00	5,401.18	5,401.18

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020101001

NOMBRE: SUELDOS Y SALARIOS

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE PAGA SUELDOS CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE	8,990.87	0.00	8,990.87
	TOTALES	8,990.87	0.00	8,990.87

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020101003

NOMBRE: SERVICIO DE GUÍA TURÍSTICO

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
20/09/2019	SE PAGA POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE Y GUÍA, SE REALIZA RETENCIONES	300.00	0.00	300.00
	TOTALES	300.00	0.00	300.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020101004

NOMBRE: SERVICIO DE TRANSPORTE TURÍSTICO

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
20/09/2019	PAGO A LOS PROVEEDORES DE TRANSPORTE Y GUÍA, SE REALIZA RETENCIONES	300.00	0.00	300.00
	TOTALES	300.00	0.00	300.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102001

NOMBRE: AGUINALDO

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	POR LA PREVISIÓN DE AGUINALDO Y PROVISIÓN INDEMNIZACIONES	857.99	0.00	857.99
	TOTALES	857.99	0.00	857.99

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102002

NOMBRE: INDEMNIZACIÓN

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	POR LA PREVISIÓN DE AGUINALDO Y PROVISIÓN INDEMNIZACIONES	857.99	0.00	857.99
	TOTALES	857.99	0.00	857.99

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102003

NOMBRE: APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 12.71 %

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 12.71 %	1,309.13	0.00	1,309.13
	TOTALES	1,309.13	0.00	1,309.13

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102004

NOMBRE: APORTES PATRONAL CAJA NACIONAL DE SALUD 10%

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE CARGAS SOCIALES CORRESPONDIENTES	1,030.00	0.00	1,030.00
	TOTALES	1,030.00	0.00	1,030.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102005

NOMBRE: APORTE LABORAL AFP RIESGO PROFESIONAL1.71

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE CARGAS SOCIALES	176.13	0.00	176.13
	TOTALES	176.13	0.00	176.13

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102006

NOMBRE: APORTE PATRONAL AFP FONDO VIVIENDA 2%

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE CARGAS SOCIALES CORRESPONDIENTES	206.00	0.00	206.00
	TOTALES	206.00	0.00	206.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020102007

NOMBRE: APORTE PATRONAL FONDO SOLIDARIO 3%

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE CARGAS SOCIALES CORRESPONDIENTES	309.00	0.00	309.00
	TOTALES	309.00	0.00	309.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020103001

NOMBRE: ENERGÍA ELÉCTRICA

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
06/09/2019	SE REALIZA EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS, ENERGÍA ELÉCTRICA "DELAPAZ"	349.05	0.00	349.05
	TOTALES	349.05	0.00	349.05

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020103003

NOMBRE: SERVICIOS TELEFÓNICOS

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
18/09/2019	SE CANCELA SERVICIO TELEFÓNICO A COTEL SEGÚN FACTURA 13451	220.98	0.00	220.98
18/09/2019	SE CANCELA EL CONSUMO DE SERVICIO CELULAR A ENTEL	304.50	0.00	525.48
	TOTALES	525.48	0.00	525.48

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020103004

NOMBRE: INTERNET

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
03/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO, POR SERVICIO DE INTERNET DE AXS BOLIVIA S.A.	286.23	0.00	286.23
	TOTALES	286.23	0.00	286.23

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020104002

NOMBRE: MATERIAL DE ESCRITORIO

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
04/09/2019	PAGAMOS A LA IMPRENTA "LA ECONÓMICA", POR FACTURAS	121.80	0.00	121.80
10/09/2019	SE COMPRA ÚTILES DE OFICINA EN BAZAR Y PAPELERÍA GÉNESIS	278.40	0.00	400.20
	TOTALES	400.20	0.00	400.20

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020104003

NOMBRE: ALQUILERES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
04/09/2019	SE PAGA EL ALQUILER A LA SRA. MARTHA MIRIAM VARGAS ROJAS	2,436.00	0.00	2,436.00
	TOTALES	2,436.00	0.00	2,436.00

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020104009

NOMBRE: MATERIAL DE LIMPIEZA

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
03/09/2019	SE REGISTRA COMPRA MATERIAL DE LIMPIEZA	239.25	0.00	239.25
	TOTALES	239.25	0.00	239.25

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020105001

NOMBRE: IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
02/09/2019	INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 4 PAQUETES A WALT DISNEY WORLD	118.60	0.00	118.60
04/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS	28.66	0.00	147.26
10/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES AL SALAR DE UYUNI	41.61	0.00	188.87
11/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR FEE DE EMISIÓN POR 6 BOLETOS DE LA PAZ -MIAMI	37.58	0.00	226.45
12/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN DE 6 PAQUETES SEGÚN FACTURA 435	125.16	0.00	351.61
18/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE BOLETOS EN BOA	12.52	0.00	364.13
23/09/2019	32. SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIÓN POR LA VENTA DE 14 PAQUETES	542.54	0.00	906.67
25/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO POR COMISIONES DE VENTA DE BOLETOS LA PAZ - MADRID	86.65	0.00	993.32
26/09/2019	SE REGISTRA EL PAGO POR FEE DE EMISIÓN DE 3 BOLETOS AÉREOS LA PAZ-ZÚRICH	31.32	0.00	1,024.64
27/09/2019	SE REGISTRA EL INGRESO DE COMISIONES POR LA VENTA DE BOLETOS AÉREOS A SUCRE	38.09	0.00	1,062.73
	TOTALES	1,062.73	0.00	1,062.73

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020106001

NOMBRE: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL. DE LOS ACTIVOS	146.07	0.00	146.07
	TOTALES	146.07	0.00	146.07

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020106002

NOMBRE: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL. DE LOS ACTIVOS	546.73	0.00	546.73
	TOTALES	546.73	0.00	546.73

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LIBRO MAYOR

Del 01 al 30 de septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

CUENTA: 5020106002

NOMBRE: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

FECHA	GLOSA	DEBE Bs.	HABER Bs.	SALDO Bs.
30/09/2019	SE REALIZA LA DEPRECIACIÓN MENSUAL. DE LOS ACTIVOS	546.73	0.00	546.73
	TOTALES	546.73	0.00	546.73

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT:308762025

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Del 01 de Septiembre al 30 de Septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

N°	CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	528,021.87	432,014.27	96,007.60	
2	1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA.CTE. BS	190,942.53	64,933.40	126,009.13	
3	1010102004	BANCO UNIÓN S.A (CAJA DE AHORRO)	48,000.00		48,000.00	
4	1010102006	BOLETA DE GARANTÍA (BANCO ECONÓMICO)	174,000.00		174,000.00	
5	1010202001	CRÉDITO FISCAL IVA	1,198.29	1,198.29		
6	1020101001	MUEBLES Y ENSERES	17,500.00		17,500.00	
7	1020101002	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-6,416.64	146.07		6,562.71
8	1020102001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	26,200.00		26,200.00	
9	1020102002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-24,016.72	546.73		24,563.45
10	1020103001	EQUIPO E INSTALACIONES	3,800.00		3,800.00	
11	1020103002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES	-506.64	39.27		545.91
12	2010101006	CUENTAS POR PAGAR "HIDALGO TOURS"	13,868.50	13,868.50		
13	2010101008	CUENTAS POR PAGAR "DESTINOS MUNDIALES"	41,718.24	41,718.24		
14	2010101009	CUENTAS POR PAGAR "VIACON TOURS"	220,379.44	220,379.44		
15	2010101010	RETENCIONES IATA	196,142.21	196,142.21		
16	2010201001	DEBITO FISCAL IVA	6,945.21	6,945.21		
17	2010201002	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR	1,606.73	1,606.73		
18	2010201004	RETENCIÓN IMPUESTO UTILIDADES 12.5%	75.00	75.00		
19	2010201005	RETENCIONES IMP. A LAS TRANSACCIONES. 3%	18.00	18.00		
20	2010301002	AGUINALDOS POR PAGAR		857.99		857.99
21	2010301003	PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES		857.99		857.99
22	3010101001	CAPITAL SOCIAL		467,138.00		467,138.00
23	3010101002	AJUSTE DE CAPITAL		16,200.00		16,200.00
24	3010101005	RESULTADOS ACUMULADOS		-42,092.00	42,092.00	
25	4010101001	INGRESO DE INTERMEDIACIÓN VIACON TOURS		19,173.18		19,173.18
26	4010101002	INGRESO DE INTERMEDIACIÓN HIDALGO TOURS		1,206.56		1,206.56
27	4010101004	INGRESO POR INTERMEDIACIÓN DESTINOS MUNDIALES		3,629.48		3,629.48
28	4010101005	INGRESO POR VENTA DE PAQUETE TURÍSTICO		900.00		900.00
29	4010102001	INGRESOS POR FEES DE EMISIÓN		1,998.22		1,998.22
30	4010102002	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS AMAZONAS S.A.		1,787.00		1,787.00
31	4010102003	INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES		3,155.18		3,155.18
32	4010102004	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS BOA INTERNACIONALES		5,401.18		5,401.18
33	5020101001	SUELDOS Y SALARIOS	8,990.87		8,990.87	
34	5020101003	SERVICIO DE GUÍA TURÍSTICO	300.00		300.00	
35	5020101004	SERVICIO DE TRANSPORTE TURÍSTICO	300.00		300.00	
36	5020102001	AGUINALDO	857.99		857.99	
37	5020102002	INDEMNIZACIÓN	857.99		857.99	
38	5020102003	APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 12.71 %	1,309.13		1,309.13	
39	5020102004	APORTES PATRONAL CAJA NACIONAL DE SALUD 10%	1,030.00		1,030.00	
40	5020102005	APORTE LABORAL AFP RIESGO PROFESIONAL 1.71	176.13		176.13	
41	5020102006	APORTE PATRONAL AFP FONDO VIVIENDA 2%	206.00		206.00	
42	5020102007	APORTE PATRONAL FONDO SOLIDARIO 3%	309.00		309.00	
43	5020103001	ENERGÍA ELÉCTRICA	349.05		349.05	
44	5020103003	SERVICIOS TELEFÓNICOS	525.48		525.48	
45	5020103004	INTERNET	286.23		286.23	
46	5020104002	MATERIAL DE ESCRITORIO	400.20		400.20	
47	5020104003	ALQUILERES	2,436.00		2,436.00	
48	5020104009	MATERIAL DE LIMPIEZA	239.25		239.25	
49	5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	1,062.73		1,062.73	
50	5020106001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	146.07		146.07	
51	5020106002	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	546.73		546.73	
52	5020106003	DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTALACIONES	39.27		39.27	
		TOTALES	1,459,844.14	1,459,844.14	553,976.85	553,976.85

GERENTE

CONTADORA

BELMONDO VIAJES BOLIVIA
 NIT: 308762025
 LA PAZ - BOLIVIA

BALANCE GENERAL

Al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresado en Bolivianos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BOLIVIANOS
<u>1</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>459,844.66</u>
101	ACTIVO CORRIENTE	444,016.73
10101	DISPONIBLE	444,016.73
1010101	CAJA	96,007.60
1010101001	CAJA MONEDA NACIONAL	96,007.60
1010102	BANCOS	348,009.13
1010102003	BANCO UNIÓN S.A. CTA.CTE. BS	126,009.13
1010102004	BANCO UNIÓN S.A (CAJA DE AHORRO)	48,000.00
1010102006	BOLETA DE GARANTÍA (BANCO ECONÓMICO)	174,000.00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	15,827.93
10201	BIENES DE USO	15,827.93
1020101	MUEBLES Y ENSERES	10,937.29
1020101001	MUEBLES Y ENSERES	17,500.00
1020101002	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-6,562.71
1020102	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,636.55
1020102001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	26,200.00
1020102002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-24,563.45
1020103	EQUIPO E INSTALACIONES	3,254.09
1020103001	EQUIPO E INSTALACIONES	3,800.00
1020103002	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO E INSTALACIONES	-545.91
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>	<u>1,715.98</u>
201	PASIVO CORRIENTE	1,715.98
20103	DEUDAS SOCIALES	1,715.98
2010301	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	1,715.98
2010301002	AGUINALDOS POR PAGAR	857.99
2010301003	PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	857.99
<u>3</u>	<u>PATRIMONIO</u>	<u>458,128.68</u>
301	PATRIMONIO	458,128.68
30101	CAPITAL SOCIAL	458,128.68
3010101	CAPITAL SOCIAL	458,128.68
3010101001	CAPITAL SOCIAL	467,138.00
3010101002	AJUSTE DE CAPITAL	16,200.00
3010101005	RESULTADOS ACUMULADOS	-42,092.00
3010101006	RESULTADO DE LA GESTIÓN	16,882.68
	TOTAL ACTIVO	459,844.66
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	459,844.66

CONTADORA

GERENTE

ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo terminado al 30 de Septiembre de 2019
(Expresado en Bolivianos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BOLIVIANOS
4	<u>INGRESOS</u>	<u>37,250.80</u>
401	INGRESOS	37,250.80
40101	INGRESOS ORDINARIOS	37,250.80
4010101	VENTA DE PAQUETES TURÍSTICOS	24,909.22
4010101001	INGRESO DE INTERMEDIACIÓN VIACON TOURS	19,173.18
4010101002	INGRESO DE INTERMEDIACIÓN HIDALGO TOURS	1,206.56
4010101004	INGRESO POR INTERMEDIACIÓN DESTINOS MUNDIALES	3,629.48
4010101005	INGRESO POR VENTA DE PAQUETE TURÍSTICO	900.00
4010102	VENTA DE BOLETOS AÉREOS NACIONALES E INTERNACIONALES	12,341.58
4010102001	INGRESOS POR FEES DE EMISIÓN	1,998.22
4010102002	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS AMAZONAS S.A.	1,787.00
4010102003	INGRESOS POR COMISIONES POR BOLETOS BOA NACIONALES	3,155.18
4010102004	INGRESOS POR COMISIONES DE BOLETOS BOA INTERNACIONALES	5,401.18
5	<u>GASTOS</u>	<u>20,368.12</u>
502	GASTOS OPERATIVOS	20,368.12
50201	GASTOS DE OPERACIÓN	20,368.12
5020101	SERVICIOS PERSONALES	9,590.87
5020101001	SUELDOS Y SALARIOS	8,990.87
5020101003	SERVICIO DE GUÍA TURÍSTICO	300.00
5020101004	SERVICIO DE TRANSPORTE TURÍSTICO	300.00
5020102	CARGAS SOCIALES	4,746.24
5020102001	AGUINALDO	857.99
5020102002	INDEMNIZACIÓN	857.99
5020102003	APORTES SOCIALES PATRONALES AFPS 12.71 %	1,309.13
5020102004	APORTES PATRONAL CAJA NACIONAL DE SALUD 10%	1,030.00
5020102005	APORTE LABORAL AFP RIESGO PROFESIONAL1.71	176.13
5020102006	APORTE PATRONAL AFP FONDO VIVIENDA 2%	206.00
5020102007	APORTE PATRONAL FONDO SOLIDARIO 3%	309.00
5020103	SERVICIOS BÁSICOS	1,160.76
5020103001	ENERGÍA ELÉCTRICA	349.05
5020103003	SERVICIOS TELEFÓNICOS	525.48
5020103004	INTERNET	286.23
5020104	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,075.45
5020104002	MATERIAL DE ESCRITORIO	400.20
5020104003	ALQUILERES	2,436.00
5020104009	MATERIAL DE LIMPIEZA	239.25
5020105	IMPOSITIVOS	1,062.73
5020105001	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	1,062.73

5020106	DEPRECIACIONES	732.07
5020106001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	146.07
5020106002	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	546.73
5020106003	DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTALACIONES	39.27
TOTAL INGRESOS		37,250.80
TOTAL, GASTOS		20,368.12
RESULTADO DE LA GESTIÓN		16,882.68

CONTADORA

GERENTE

BELMONDO VIAJES BOLIVIA
 NIT: 308762025
 LA PAZ - BOLIVIA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresado en Bolivianos)

CUENTA	VARIACIÓN	DETALLE DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN	GESTIÓN ANTERIOR	GESTIÓN ACTUAL	VARIACIÓN
2010301002	AUMENTO	AGUINALDOS POR PAGAR	OPERACIÓN		857.99	857.99
2010301003	AUMENTO	PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES	OPERACIÓN		857.99	857.99
3010101006	AUMENTO	RESULTADO DE LA GESTIÓN	OPERACIÓN		16,882.68	16,882.68
3010101001	AUMENTO	CAPITAL SOCIAL	FINANCIACIÓN		467,138.00	467,138.00
3010101002	AUMENTO	AJUSTE DE CAPITAL	FINANCIACIÓN		16,200.00	16,200.00
3010101005	DISMINUCIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	FINANCIACIÓN		-42,092.00	-42,092.00

TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	18,598.66
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.00
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	441,246.00
DIFERENCIA DE EFECTIVO DE LA GESTIÓN	459,844.66
SALDO DISPONIBLE DE EFECTIVO AL INICIO DE GESTIÓN	0.00
SALDO DISPONIBLE DE EFECTIVO AL FINAL DE LA GESTIÓN	459,844.66

BELMONDO VIAJES BOLIVIA

NIT: 308762025

LA PAZ - BOLIVIA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresado en Bolivianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	AJUSTE DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DE LA GESTIÓN	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL INICIO					
CAPITAL SOCIAL	467,138.00				467,138.00
AJUSTE DE CAPITAL		16,200.00			16,200.00
RESULTADOS ACUMULADOS			-42,092.00		-42,092.00
RESULTADO DE LA GESTIÓN				16,882.68	16,882.68
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO	467,138.00	16,200.00	-42,092.00	16,882.68	458,128.68

ANEXO :B

Movimiento de las Cuentas de Balance y Resultados

A continuación, se presenta el movimiento de los débitos y créditos de las principales cuentas de balance y estado de resultados:

CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
ACTIVO	<p>Cuando se registra en el lado de los débitos de una cuenta del activo:</p> <p>AUMENTAN LOS DERECHOS</p> <p>Se debita por los siguientes conceptos</p> <ol style="list-style-type: none">1. Saldo inicial.2. Por todo incremento del activo.3. Por actualización.	<p>Cuando se registra en el lado de los créditos de una cuenta del activo.</p> <p>DISMINUYEN LOS DERECHOS</p> <p>Se acredita por los siguientes</p> <ol style="list-style-type: none">1. Por toda disminución del activo.2. Por cierre de gestión.	DEUDOR
PASIVO	<p>Cuando se registra en el lado de los débitos de una cuenta del pasivo:</p> <p>DISMINUYEN LA DEUDA</p> <p>Se debita por los siguientes conceptos:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Por pago parcial o total de las deudas.	<p>Cuando se registra en el lado de los créditos de una cuenta del pasivo:</p> <p>AUMENTAN LA DEUDA</p> <p>Se acredita por los siguientes</p> <p>Conceptos:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Por saldo inicial.	ACREEDOR

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Por amortizaciones. 3. Por traspaso a otras cuentas. 4. Por cierre de gestión. 	<ol style="list-style-type: none"> 2. Por deudas contraídas en el periodo 3. Por actualización, cuando las obligaciones son con mantenimiento de valor o en moneda extranjera. 	
PATRI-MONIO	<p>Cuando se registra en el lado de los débitos de una cuenta del patrimonio, este:</p> <p>DISMINUYEN</p> <p>Se debita por los siguientes conceptos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Por disminución de una cuenta del patrimonio. Ejem. Distribución de Utilidades o disminución de los aportes. 2. Por cierre de gestión. 	<p>Cuando se registra en el lado de los créditos de una cuenta del patrimonio, este:</p> <p>AUMENTAN</p> <p>Se acredita por los siguientes conceptos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Saldo inicial. 2. Por utilidad de la gestión. 3. Por revalorización técnica de bienes de uso (activo fijo) 4. Por actualización de acuerdo a disposiciones en vigencia. 5. Por aportes adicionales del dueño o socios. 	ACREEDOR

<p>GASTOS</p>	<p>Cuando se registra en el lado de los débitos de una cuenta de GASTOS, este:</p> <p>AUMENTAN</p> <p>Se debita por los siguientes conceptos.</p> <p>1. Por todos los gastos ordinarios y extraordinarios de la empresa, como ser: Sueldos y Salarios, Cargas Sociales, Seguros, Alquileres, Depreciación de Bienes de Uso, Publicidad y Promoción, Perdida en venta de Bienes de Uso etc.</p>	<p>Cuando se registra en el lado de los créditos de una cuenta de GASTOS, este:</p> <p>DISMINUYEN</p> <p>Se acredita por los siguientes conceptos:</p> <p>1. Por ajuste o asientos de corrección.</p> <p>2. Por cierre de gestión.</p>	
<p>INGRESOS</p>	<p>Cuando se registra en el lado de los débitos de una cuenta de INGRESOS, este:</p> <p>DISMINUYEN</p> <p>Se debita por los siguientes conceptos:</p> <p>1. Por ajuste o asientos de corrección.</p> <p>2. Por cierre de gestión.</p>	<p>Cuando se registra en el lado de los créditos de una cuenta de INGRESOS, este:</p> <p>AUMENTAN</p> <p>Se acredita por los siguientes conceptos:</p> <p>1. Por todos los ingresos ordinarios y extraordinarios de la empresa tales como: Ventas, Honorarios Profesionales, Alquileres, Intereses, etc.</p>	<p>ACREEDOR</p>