

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA



PLAN DE TRABAJO DE GRADO

TEMA:

“ESTUDIO DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA. LTDA., DURANTE LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS 2020 Y 2021.”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTOR (A):

JENIFFER ADRIANA GUERRERO QUINCHIGUANGO

DIRECTOR:

Msc. PABLO DANILO BÁEZ POSSO

IBARRA 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio financiero en las organizaciones proveedoras de servicios turísticos es importante para conocer la gestión de los recursos provenientes de las operaciones ordinarias e identificar la calidad del gasto y los costos incurridos en el negocio, con el fin de establecer el margen de rentabilidad de esta actividad. De esta manera, el presente trabajo de investigación planteó la realización de un análisis de las cuentas ingresos y gastos, considerando la necesidad de un manejo eficiente en el desarrollo de las transacciones comerciales, derivadas de la venta de servicios y compra de insumos, efectuadas por la empresa durante los períodos 2020 y 2021. Para lo cual, se verificó el nivel de cumplimiento del control contable, efectuando la evaluación de la situación financiera de la compañía. Los fundamentos teóricos se basaron en los componentes establecidos en el COSO II y, lo señalado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. La metodología propuesta desarrolló una investigación de tipo descriptiva y documental, cuyas técnicas empleadas fueron la entrevista y la observación directa de los elementos analizados; adicionalmente se procedió con la elaboración de los respectivos instrumentos respectivos como la guía estructurada de la entrevista y el cuestionario de control interno, con la finalidad de recabar datos relevantes acerca del tratamiento contable y normativo de las cuentas de ingresos y gastos. Las principales conclusiones reflejaron: la ausencia de una planificación estratégica que permita determinar los objetivos y los presupuestos requeridos para la ejecución de las operaciones; la existencia de pérdidas económicas en los ejercicios 2020 y 2021, además de una mayor dependencia financiera con terceros.

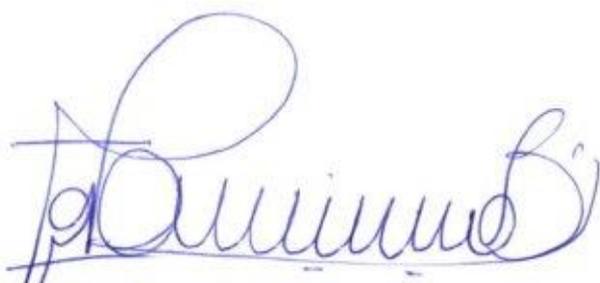
ABSTRACT

The financial study in organizations that provide tourism services is important to know the management of resources from ordinary operations and identify the quality of spending and costs incurred in the business, in order to establish the profitability margin of this activity. In this way, the present research work proposed carrying out an analysis of the income and expense accounts, considering the need for efficient management in the development of commercial transactions, derived from the sale of services and purchase of inputs, carried out by the company during the periods 2020 and 2021. For this, the level of compliance with accounting control was verified, carrying out the evaluation of the company's financial situation. The theoretical foundations were based on the components established in COSO II and what is indicated in the International Financial Reporting Standards for SMEs. The proposed methodology developed a descriptive and documentary research, whose techniques used were interviews and direct observation of the elements analyzed; Additionally, the respective instruments were developed, such as the structured interview guide and the internal control questionnaire, with the purpose of collecting relevant data about the accounting and regulatory treatment of income and expense accounts. The main conclusions reflected: the absence of strategic planning that allows determining the objectives and budgets required for the execution of operations; the existence of economic losses in 2020 and 2021, in addition to greater financial dependence on third parties.

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado, presentado por la egresada Jeniffer Adriana Guerrero Quinchiguango, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: "Estudio De Las Cuentas Ingresos Y Gastos De La Compañía De Turismo Runa Tupari Native Travel Cia. Ltda., Durante Los Ejercicios Económicos 2020 Y 2021.". Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 29 días del mes de Julio del 2022.



MSc. Pablo Danilo Báez Posso

C.I.: 1002067773



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1004680573		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Guerrero Quinchiguango Jeniffer Adriana		
DIRECCIÓN:	Cotacachi		
EMAIL:	Jaquerreroq@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	N/D	TELÉFONO MÓVIL:	0987773486

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	"ESTUDIO DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA. LTDA., DURANTE LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS 2020 Y 2021."
AUTOR (ES):	Guerrero Quinchiguango Jeniffer Adriana
FECHA: DD/MM/AAAA	29/07/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura En Contabilidad Y Auditoría CPA
ASESOR /DIRECTOR:	MSc. Pablo Danilo Báez Posso

2. CONSTANCIAS

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 4 días del mes de enero del 2024.

EL AUTOR:



Jeniffer Adriana Guerrero Quinchiguango

C.C: 1004680573

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo investigativo principalmente a Dios, quien me ha dado la vida, la fuerzas y la valentía para poder continuar con todo este proceso para lograr alcanzar mi meta planteada, lucha iniciada durante toda la carrera profesional, la cual voy batallando día tras día sin dejarme vencer, a mi querida y amada hija Sayuri T. Guerrero por ser el amor de mi vida y mi fuente de motivación para superarme cada día más , a mí hermanita Taty Guerrero quien me apoyo desde el inicio brindándome todo el apoyo incondicional con mi hija sin importar la situación en la que me encontraba.

A mis padres Manuel y Ester por ser mi soporte y aquella motivación que no me ha dejado rendir, a mis hermanos/as y a toda familia, quienes son el motor que me obliga a funcionar y ser cada día mejor.

Jeniffer Adriana Guerrero Quinchiguango

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por estar siempre conmigo y permitirme que cumpla con cada uno de mis sueños, gracias a mi universidad por permitirme convertirme en una profesional, gracias a mi tutor de tesis MSc. Pablo Báez y a cada uno de mis docentes que han sido un ejemplo y apoyo a lo largo de mi carrera, sobre todo a la Dra. Gloria Aragón quien con sus sabias palabras en mis momentos de debilidad fue mi fortaleza y me demostró que todo es posible si confiamos en Dios.

A mis padres Manuel y Ester, por contar con su apoyo de forma incondicional y darme las palabras precisas para poder alcanzar mis metas.

A mis amigos (Andrea, Fernanda, Janeth, Mirian, Cris, Jhony, Luis), por el apoyo y por los grandes momentos que hemos compartido; gracias por la amistad y el apoyo moral han aportado en un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante con mi carrera profesional.

Mi agradecimiento también va dirigido a la Gerente Gloria Sánchez y su equipo de trabajo dentro de la empresa “Runa Tupary Navite Travel” por haber aceptado que se realice mi Tesis en la prestigiosa empresa.

Finalmente, y no menos importante a mis hermanos/as y a mi hija, que no tengo palabras para describir todo lo que han sacrificado para que pueda culminar con uno más de mis sueños.

Jeniffer Adriana Guerrero Quinchiguango

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	ii
ABSTRACT	iii
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
UNIDAD I	1
DESCRIPCIÓN DEL CASO	1
1.1 Introducción	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Justificación	4
1.4 Objetivos	4
1.4.1 Objetivo general	4
1.4.2 Objetivos específicos	4
UNIDAD II	6
MARCO REFERENCIAL	6
2.2 Desarrollo del marco teórico	6
2.2.1 Compañías operadoras de servicios turísticos	6
2.2.2 Ingresos	6
2.2.3 Gastos	7
2.2.4 Presupuesto de ingresos y gastos	7
2.2.5 Plan general de cuentas	9
2.2.6 Componentes del control interno COSO	9
2.2.7 Análisis financiero	15
2.2.9 Indicadores financieros	16
2.3 Marco legal e Institucional	17

UNIDAD III.....	19
METODOLOGÍA.....	19
3.1 Marco Metodológico.....	19
3.1.1 Tipos de investigación.....	19
3.1.2 Métodos.....	20
3.1.3 Técnicas.....	21
3.1.4 Instrumentos.....	22
UNIDAD IV	23
DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO	23
4.1 Recolección de la Información	23
4.1.1 Matriz diagnóstica.....	24
4.1.2 Análisis de la entrevista aplicada a la Contadora de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.	26
4.1.3 Análisis del cuestionario de control interno de ingresos.....	28
4.1.4 Análisis del cuestionario de control interno de gastos	34
4.1.5 Análisis FODA	38
4.2 Análisis de la información.....	44
4.2.1 Análisis horizontal.....	44
4.2.3 Conciliación de cuentas de ingresos y gastos período 2020	60
4.2.4 Conciliación de cuentas de ingresos y gastos período 2021	62
4.2.5 Análisis mediante indicadores financieros	64
4.3 Presentación del análisis y resultados del caso	72
4.3.1 Filosofía empresarial	72
4.3.2 Resultados del análisis	75
CONCLUSIONES.....	93
RECOMENDACIONES.....	94
REFERENCIAS	95
ANEXOS.....	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Plan general de cuentas SUPERCIAS.....	9
Tabla 2 Matriz diagnóstica.....	25
Tabla 3 Cuestionario de control interno de ingresos.....	28
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo del componente ingresos	31
Tabla 5 Cuestionario de control interno de gastos.....	34
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo del componente gastos	36
Tabla 7 Matriz de cruce estratégico FODA.....	41
Tabla 8 Proceso de registro de ingresos RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CÍA. LTDA.....	42
Tabla 9 Análisis horizontal de ingresos.....	44
Tabla 10 Análisis horizontal de gastos.....	46
Tabla 11 Análisis horizontal de costos.....	48
Tabla 12 Análisis vertical de ingresos período 2020.....	50
Tabla 13 Análisis vertical de gastos período 2020.....	52
Tabla 14 Análisis vertical de costos período 2020.....	54
Tabla 15 Análisis vertical de ingresos período 2021.....	55
Tabla 16 Análisis vertical de gastos período 2021.....	57
Tabla 17 Análisis vertical de costos período 2021.....	59
Tabla 18 Conciliación de cuentas de ingresos 2020.....	60
Tabla 19 Conciliación de cuentas de gastos 2020.....	61
Tabla 20 Conciliación de cuentas de ingresos 2021.....	62
Tabla 21 Conciliación de cuentas de gastos 2021.....	63
Tabla 22 Extracto del estado de resultados 2020 y 2021	71
Tabla 23 Datos generales de la empresa	72
Tabla 24 Aspectos organizacionales	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Proceso presupuestario.....	8
Figura 2 Componente Ambiente de control	10
Figura 3 Componente Evaluación de riesgo	11
Figura 4 Componente Actividades de control	12
Figura 5 Componente Información y comunicación	13
Figura 6 Componente Actividades de monitoreo	14
Figura 7 Árbol de problemas.....	23
Figura 8 Flujograma del proceso de registro de ingresos	43
Figura 9 Análisis horizontal de ingresos	45
Figura 10 Análisis horizontal de gastos	47
Figura 11 Análisis horizontal de costos.....	49
Figura 12 Análisis vertical de ingresos período 2020.....	51
Figura 13 Análisis vertical de gastos período 2020.....	53
Figura 14 Análisis vertical de costos período 2020.....	54
Figura 15 Análisis vertical de ingresos período 2021.....	56
Figura 16 Análisis vertical de gastos período 2021	58
Figura 17 Análisis vertical de costos período 2021.....	59

UNIDAD I

DESCRIPCIÓN DEL CASO

1.1 Introducción

El trabajo de investigación trata sobre el estudio de las cuentas de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., debido a la relevancia de estos componentes en las operaciones efectuadas por la empresa durante los ejercicios económicos 2020 y 2021.

Los ingresos se relacionan con la venta de servicios turísticos de hospedaje, tours, guianza, entre otros; estos son la principal fuente económica que percibe la empresa, mismos que se destinan para cubrir los gastos operacionales propios de las actividades ordinarias realizadas en un período determinado.

Por otra parte, de acuerdo con la información financiera de la compañía, reflejada en el estado de resultados, se evidencian principalmente gastos administrativos y financieros, además del costo de ventas. En tal sentido, es importante la implementación de políticas y procedimientos que garanticen la eficiente gestión de los recursos económicos, en busca de garantizar la calidad del gasto y la posibilidad de alcanzar un nivel aceptable de rentabilidad.

El desarrollo de esta investigación se fundamenta sobre la importancia de minimizar los riesgos de pérdidas y malos manejos de los recursos económicos, debido al desconocimiento y/o inaplicabilidad de acciones efectivas que permitan implementar un sistema de control interno para la gestión eficiente de las partidas de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Los objetivos del estudio se enfocan en la comprobación del cumplimiento de los componentes de control interno COSO II, y el tratamiento contable relacionado con el manejo de las cuentas de ingresos y gastos considerados en base a las NIIF para PYMES;

adicionalmente, se realiza la evaluación de la situación financiera mediante un análisis horizontal y vertical; seguidamente, la aplicación de indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad; por último, la presentación de las falencias detectadas.

La metodología empleada permite establecer las variables de investigación con los respectivos indicadores, necesarios para dar cumplimiento a los objetivos específicos, además, se determinan las técnicas e instrumentos más adecuados para la recolección de la información, como son: la entrevista estructurada y el cuestionario de control interno, dirigidos al personal responsable de las áreas administrativa y contable de la empresa. La estructura del estudio de caso está constituida por cuatro unidades las cuales se detallan a continuación:

- La Unidad 1 presenta el planteamiento del problema en relación con los inconvenientes identificados en la gestión de los ingresos y gastos de la compañía, igualmente, se determina la viabilidad y los beneficiarios del estudio, además de establecer los objetivos específicos para el desarrollo de la investigación.
- La Unidad 2 muestra los principales términos, conceptos y fundamentos teóricos que sustenta el conocimiento requerido para la realización de los análisis propuestos; para lo cual, se efectúa la revisión bibliográfica de diversas fuentes como: artículos de investigación, libros, normativas contables y tesis de maestría, cuyo contenido contribuye en la comprensión del tema de estudio y en la construcción del marco referencial y legal.
- La Unidad 3 expone la metodología establecida en la realización del estudio de caso, los tipos y métodos de investigación, que permiten establecer las técnicas e instrumentos más apropiados a ser aplicados en el proceso de recolección de información, con el propósito de cumplir con los objetivos específicos propuestos.
- La unidad 4 presenta los resultados del análisis de la información recolectada mediante los instrumentos aplicados, además, la evaluación financiera e indicadores que permiten evidenciar la calidad en la gestión económica de la compañía, finalmente, las principales deficiencias identificadas durante el desarrollo de la investigación.

1.2 Planteamiento del problema

La administración eficiente de las cuentas de ingresos y gastos en cualquier organización pública o privada permite manejar adecuadamente los valores que la empresa percibe y los egresos que se realizan para llevar a cabo las actividades ordinarias, de acuerdo con el giro del negocio.

Al producirse inconvenientes en el tratamiento de estos rubros, es evidente el riesgo de pérdidas económicas, lo que implica una deficiente gestión de los recursos monetarios que ingresan, así como, la posibilidad de gastos y costos que no responden a los requerimientos de la organización. Siendo necesario que se realice el debido control presupuestario que asegure niveles aceptables de liquidez, solvencia y rentabilidad.

La Compañía RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., es una empresa operadora de **turismo rural comunitario del Cantón Cotacachi**, cuya principal actividad se relaciona con la prestación de servicios turísticos que incluyen hospedaje, guianza y visitas a distintos sectores de la provincia de Imbabura.

Es así que, se observa una inadecuada aplicación de controles internos para el manejo y tratamiento eficiente de los componentes de ingresos y gastos, originados principalmente por la inobservancia de la normativa vigente de control interno; ausencia de la planificación para la elaboración oportuna de los presupuestos de ingresos y gastos; y la escasa evaluación financiera de los componentes analizados; implican limitaciones en el desarrollo de las políticas y los procedimientos técnicos de control; incremento en el riesgo de las pérdidas económicas y consecuente ausencia de rentabilidad; además de generar información financiera poco confiable.

El análisis de estos aspectos que caracterizan las falencias en la gestión de los ingresos y gastos se enfocan en la revisión documental financiera de la empresa correspondiente a los períodos 2020 y 2021, de los cuales se esperan obtener resultados que contribuyan al mejoramiento en la administración de estos rubros.

1.3 Justificación

Con el desarrollo del presente estudio de caso se pretende brindar alternativas de solución a la problemática identificada en la Compañía RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., y contribuir de esta manera al mejoramiento en los procedimientos de gestión de las cuentas de ingresos y gastos.

Los resultados obtenidos en la investigación beneficiarán principalmente a las áreas administrativa y contable de la Compañía RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., al proporcionar un instrumento de diagnóstico de la situación real de las cuentas de ingresos y gastos; desde la perspectiva de la materialidad económica y el tratamiento contable de los rubros objeto de análisis.

La factibilidad del estudio se basa en la disponibilidad de los recursos económicos, tecnológicos con que cuenta la investigación, así como, el interés y predisposición de la empresa en facilitar el acceso a las instalaciones para la aplicación de los instrumentos previamente diseñados y la revisión documental de la información financiera requerida para el posterior análisis.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

- Realizar el análisis y evaluación del control interno de las cuentas de ingresos y gastos de la Compañía RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., en los ejercicios económicos 2020 y 2021.

1.4.2 Objetivos específicos

- Comprobar el nivel de cumplimiento de los procedimientos de control interno de las cuentas de ingresos y gastos.

- Evaluar la situación financiera de los ingresos y gastos de la compañía mediante el análisis horizontal, vertical e indicadores de gestión.
- Presentar los principales resultados obtenidos del análisis de las cuentas de ingresos y gastos y determinar las deficiencias de control interno.

UNIDAD II

MARCO REFERENCIAL

2.2 Desarrollo del marco teórico

2.2.1 Compañías operadoras de servicios turísticos

El turismo como actividad del sector terciario de la economía, enfrenta en la actualidad la necesidad de crecimiento por medio de la evolución e innovación de los productos ofertados, los cuales deben alinearse con la dinámica de la demanda establecida y expectativas de los consumidores (Villavicencio, 2019).

En este sentido, las compañías operadoras de turismo ofertan en el mercado servicios que buscan satisfacer las necesidades de los clientes, siendo necesario el mejoramiento continuo de los paquetes turísticos, principalmente los relacionados con el transporte, el hospedaje, excursiones, y todo tipo de actividades que permitan un mayor flujo de ventas.

2.2.2 Ingresos

Los ingresos dentro de una compañía pueden considerarse como todos aquellos beneficios económicos que incrementan paulatinamente durante un tiempo específico, el valor de las cuentas de activos, en consecuencia, reducen la representatividad de los rubros del pasivo; con un efecto inmediato en el crecimiento del patrimonio empresarial (Normas Internacionales de Información Financiera, 2016).

Es decir, la conceptualización de los ingresos ordinarios tiene que ver con los recursos monetarios generados y percibidos directamente de la actividad económica desarrollada por una organización, resultantes de las operaciones cotidianas, relacionadas principalmente con la venta de productos y/o servicios.

2.2.3 Gastos

Los gastos se originan específicamente como resultantes de las operaciones ordinarias de una empresa, y tiene que ver con los costos de ventas; los gastos operativos y las depreciaciones entre otros, que ocurren dentro de un ejercicio económico; monetariamente significan egresos o salidas de dinero que reducen el valor de las cuentas de activo e incrementan los rubros del pasivo (Normas Internacionales de Información Financiera, 2016).

Por otra parte, los costos representan un grupo de valores que una organización debe incurrir principalmente en la producción de un bien o servicio, además, se encuentran presentes dentro del proceso de ventas, y significan egresos necesarios para llevar a cabo las actividades comerciales de la compañía (Vallejos & Chilibingua, 2017).

2.2.4 Presupuesto de ingresos y gastos

El presupuesto de ingresos y gastos es un instrumento de la administración y gestión financiera mediante el cual se determinan los objetivos y metas a cumplirse dentro de la organización, en base a la estimación de los ingresos y gastos esperados en función de los proyectos planificados, con el fin de precautelar la integridad de los recursos económicos y fortalecer el desarrollo de la compañía (Santiago, 2018).

Figura 1*Proceso presupuestario***a) Comunicación de las directrices y objetivos generales para el ejercicio próximo:**

- Con ello se pretende orientar la elaboración de los presupuestos por áreas, de modo que incorporen, desde el inicio, el diseño de objetivos bosquejado por la dirección.

b) Distribución del manual de presupuestación:

- Se debe preparar y distribuir un documento con la mecánica y criterios a aplicar en la elaboración de los distintos presupuestos, con detalle de los responsables de la elaboración.

c) Preparación de los presupuestos económicos:

- En esta fase, se elaboran por áreas de responsabilidad, los presupuestos de ventas, producción, compras, inversiones y gastos, incorporando objetivos realistas, que se puedan alcanzar, pero que, simultáneamente, exijan un esfuerzo significativo.

d) Obtención del presupuesto consolidado:

- En una fecha determinada, por ejemplo, dos meses antes de que comience el ejercicio a presupuestar, se agregarán todas las estimaciones por áreas, para preparar una propuesta consolidada, depurando las posibles deficiencias e inconsistencias que se identifiquen. Finalmente, se confecciona el presupuesto financiero de la empresa, basado en las necesidades económicas identificadas en la etapa anterior.

e) Revisión por la Dirección:

- La dirección revisa el contenido de la propuesta de presupuesto, con el objeto de contrastar su congruencia, con los objetivos generales formulados en la fase inicial. De este análisis se derivan, probablemente, correcciones a introducir en los presupuestos por áreas, así como ajustes en los objetivos iniciales. Transmitidas a los responsables de área respectivos, se inicia un proceso negociador, tendente a conciliar los objetivos de la dirección con los presupuestados por las áreas.

f) Aprobación del presupuesto:

- Se incorporan las correcciones que procedan, editándose y distribuyéndose el presupuesto definitivo, que regirá el comportamiento de la empresa en el próximo ejercicio.

Fuente: Formulación de presupuestos (Santiago, 2018)

Elaborado por: La autora

2.2.5 Plan general de cuentas

El plan general de cuentas presenta un listado de las principales partidas contables, cuya estructura contempla los grupos de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, mediante los cuales se contabilizan los respectivos registros de las transacciones realizadas durante un período determinado.

Tabla 1

Plan general de cuentas

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	Positivo	Total	1
2	PASIVO	Positivo	Total	1
3	PATRIMONIO NETO	Positivo	Total	1
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Doble	Total	2
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)	Positivo	Total	2
43	OTROS INGRESOS	Positivo	Total	2
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Positivo	Total	2
52	GASTOS	Positivo	Total	2

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2019)

Elaborado por: La autora

2.2.6 Componentes del control interno COSO

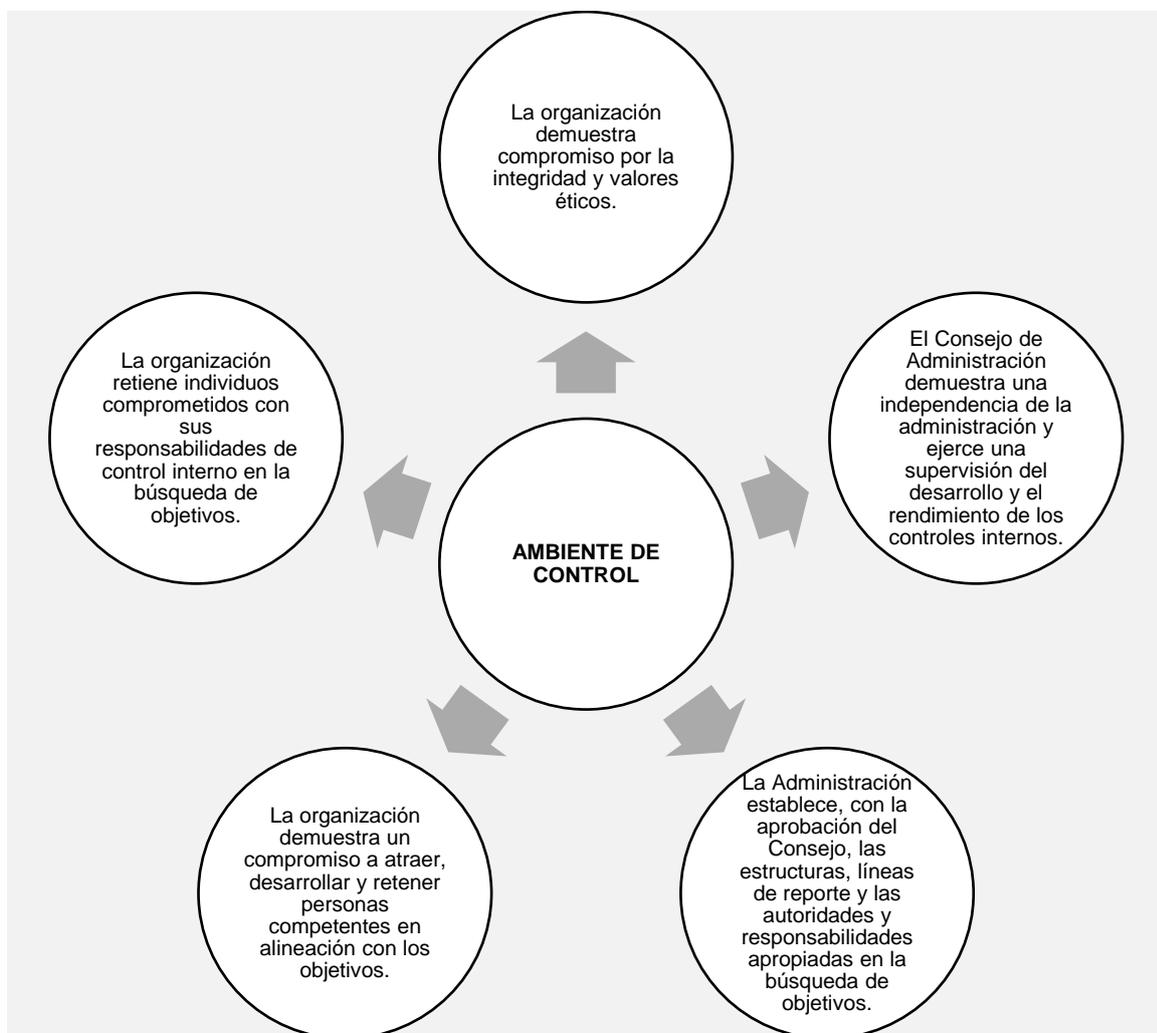
Los componentes del control interno COSO se han concebido con el propósito de brindar las herramientas necesarias para el desarrollo de políticas y procedimientos de control dentro de las organizaciones públicas o privadas, a través de los lineamientos establecidos en el marco normativo respectivo. El diseño del COSO se enfoca en el perfeccionamiento de los sistemas de control y en el mejoramiento del desempeño de las compañías (COSO , 2015).

2.2.6.1 Ambiente de control.

El ambiente de control es uno de los aspectos principales en el diseño e implementación del sistema de control interno de una organización; permite a la dirección establecer los parámetros y mecanismos que se aplican en las distintas áreas, atribuyendo las responsabilidades específicas en cada nivel jerárquico; además, contribuye a cimentar los principios éticos, la filosofía y cultura empresarial, mediante los cuales se desarrollarán las actividades cotidianas de la entidad (Calle et ál., 2020).

Figura 2

Componente ambiente de control



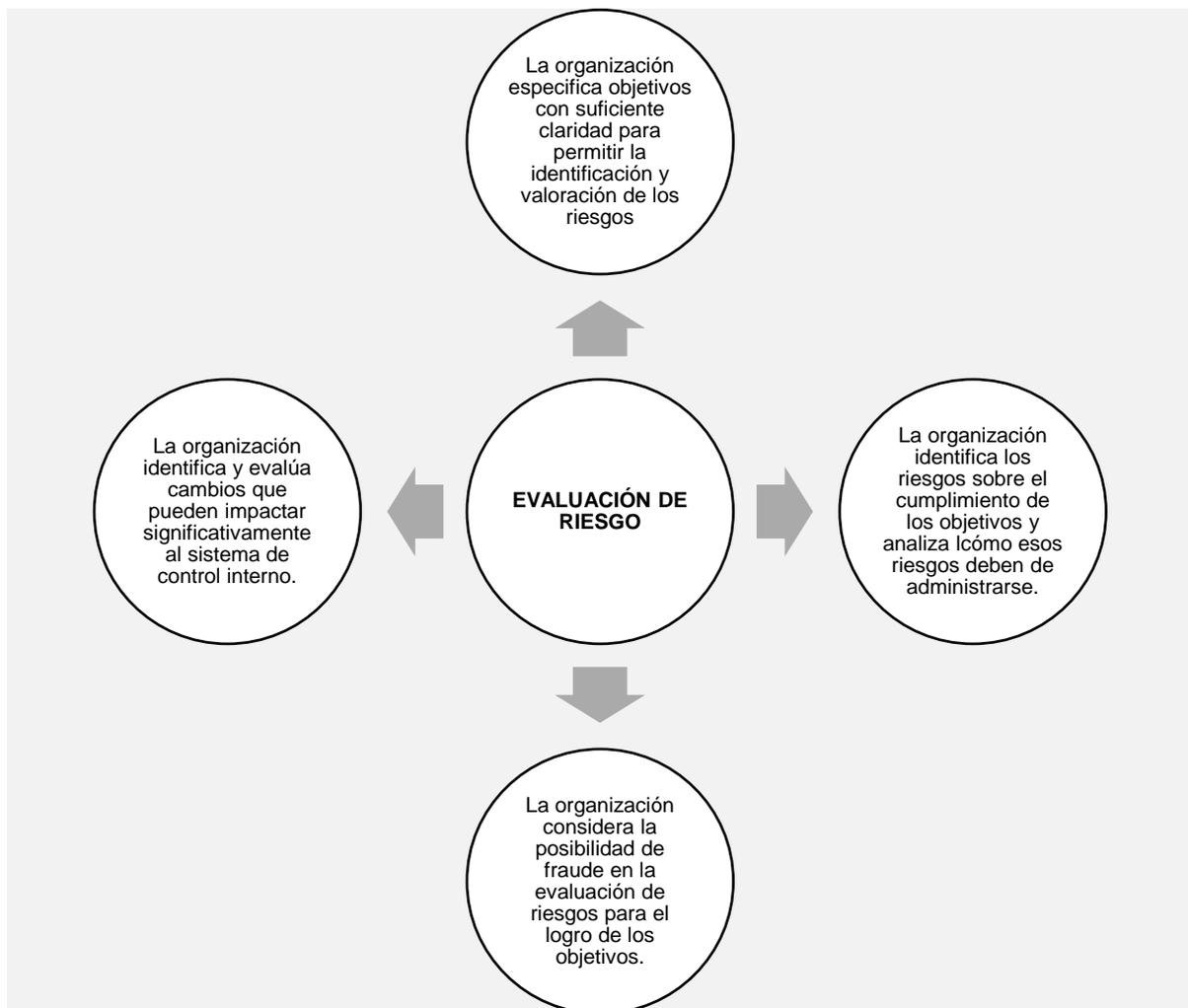
Fuente: (COSO , 2015)

2.2.6.2 Evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos es un proceso que facilita la identificación de posibles inconvenientes o errores en el desarrollo de las actividades de la empresa, principalmente los relacionados con la información económica generada de las operaciones propias del giro del negocio; en este sentido, es importante realizar estimaciones y proyectar la probabilidad de posibles falencias que pudieran presentarse en la gestión administrativa y financiera que limitan la adecuada toma de decisiones para enfrentar cualquier problema en el corto y mediano plazo (Mendoza et ál., 2018).

Figura 3

Componente evaluación de riesgo



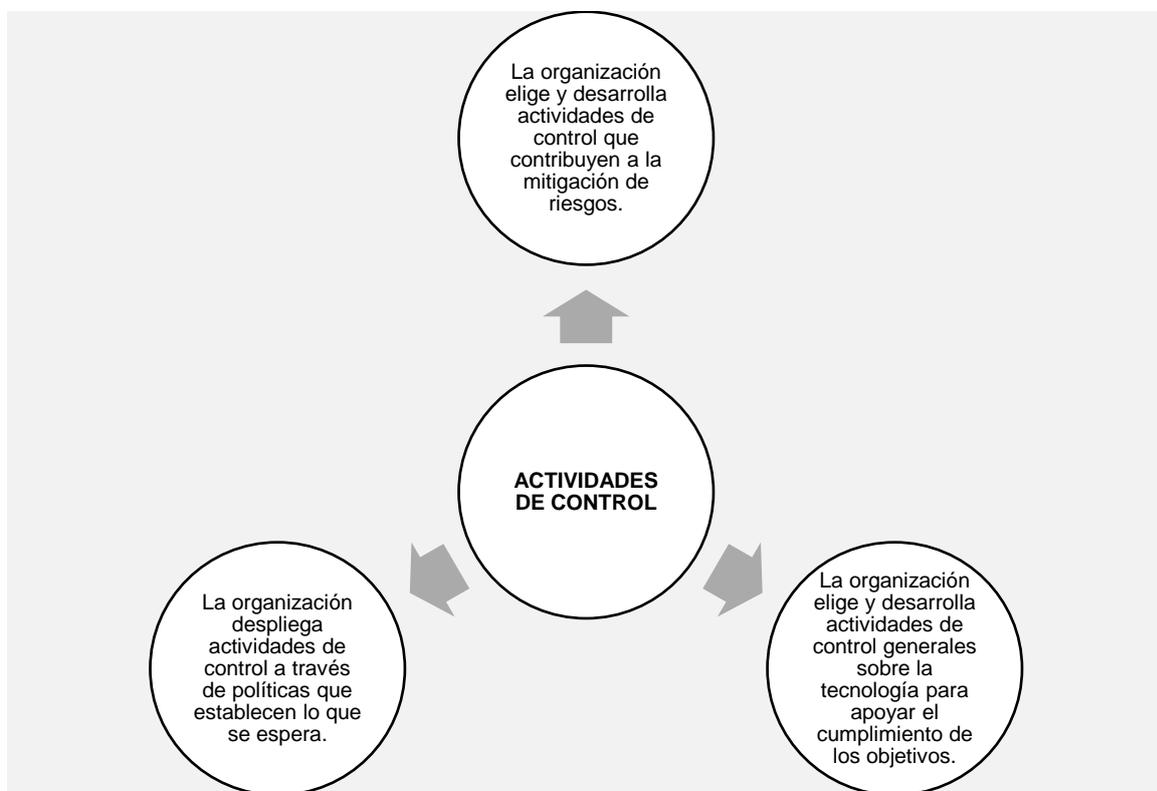
Fuente: (COSO , 2015)

2.2.6.3 Actividades de control.

Las actividades de control interno deben fundamentarse en el diseño e implementación de políticas que establezcan procedimientos técnicos estandarizados para el correcto desarrollo de las acciones preventivas para el manejo oportuno de los riesgos y el seguimiento de los resultados obtenidos por la organización (Jiménez et ál., 2020).

Figura 4

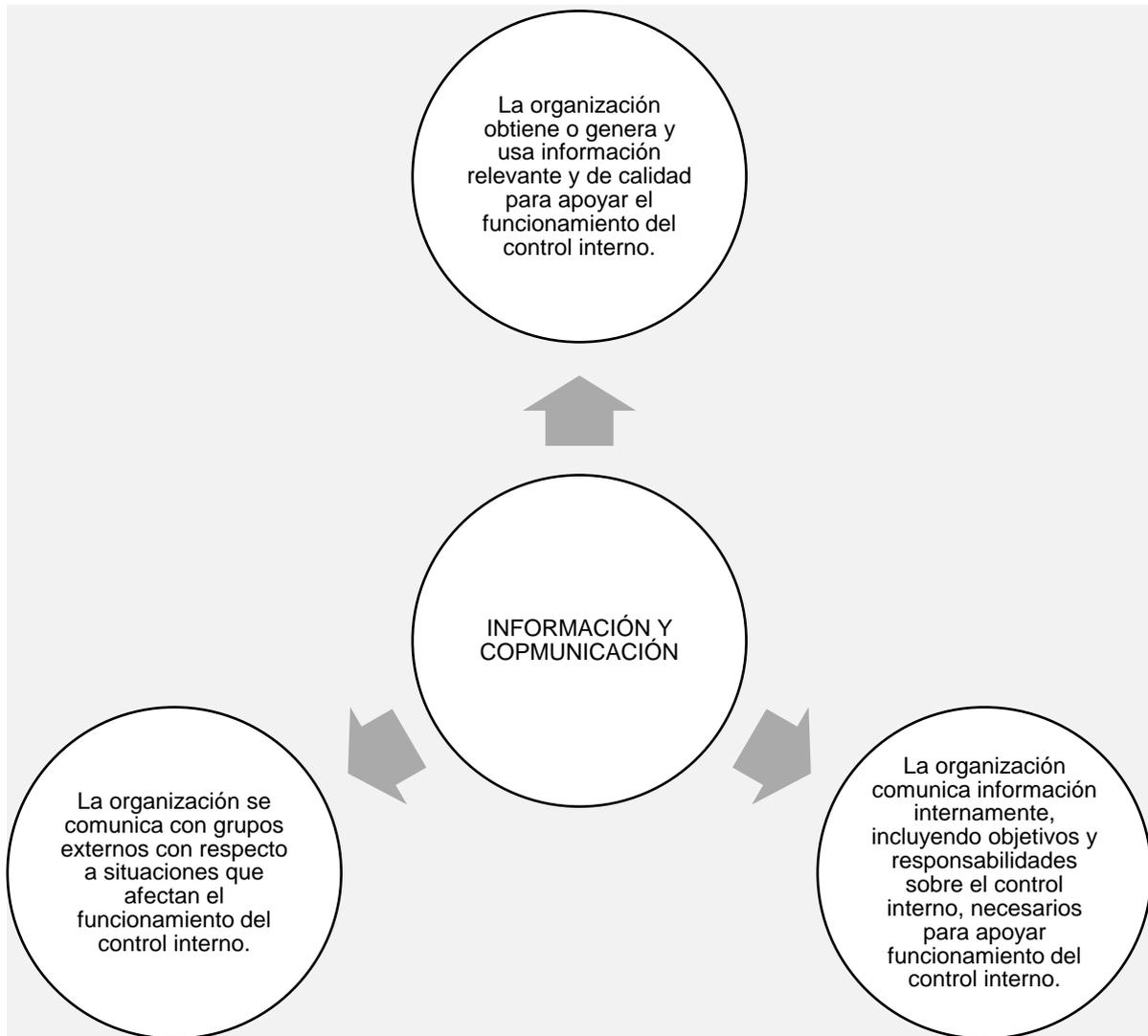
Componente Actividades de control



Fuente: (COSO , 2015)

2.2.6.4 Información y comunicación.

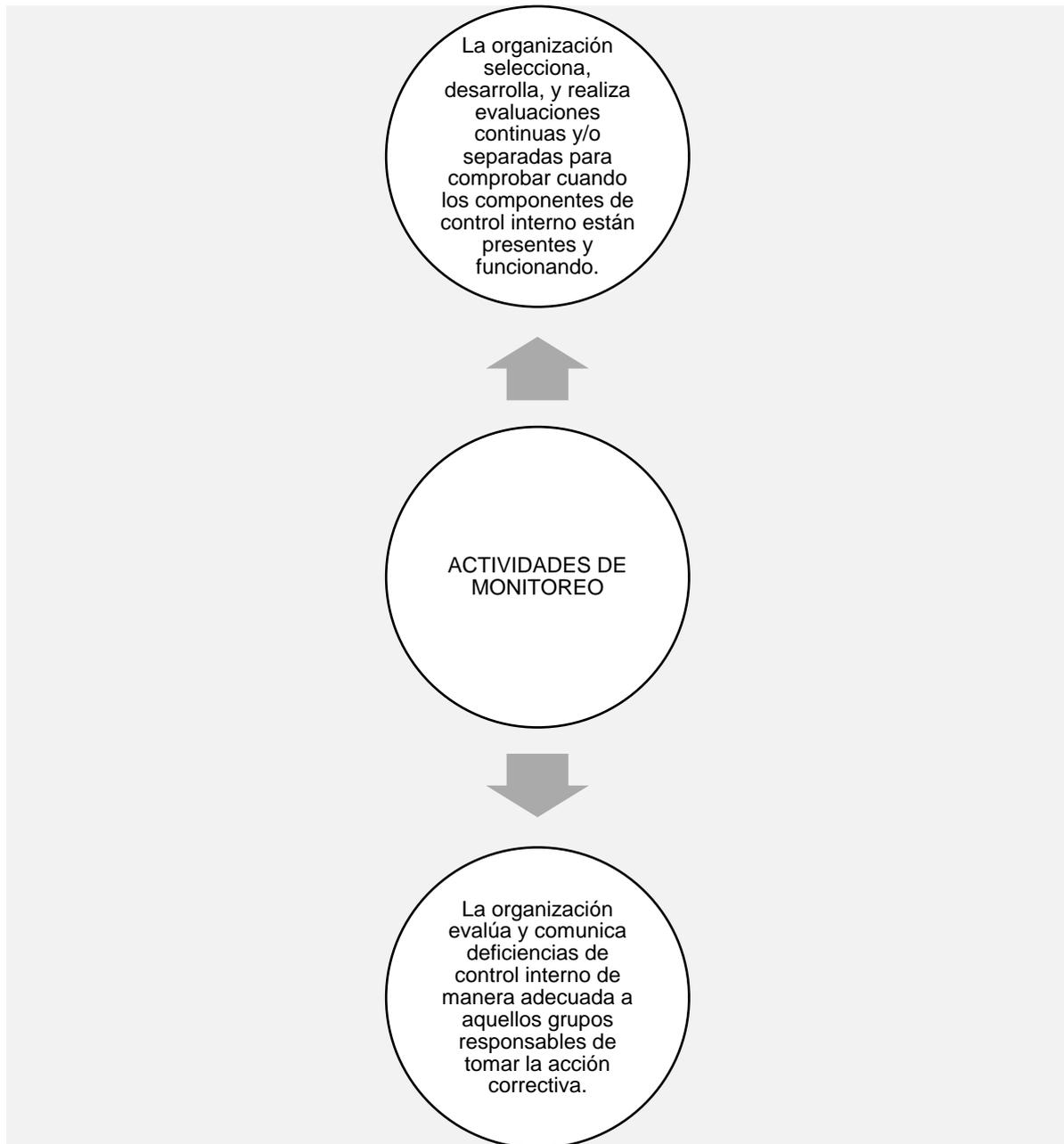
La información y comunicación es un componente importante considerando la necesidad de transmitir y compartir una gran cantidad de datos, cifras, instrucciones, principios, normativas, objetivos, en todos los niveles organizacionales, de esta manera, fortalecer la aplicación del sistema de control interno que permita la realización y supervisión de las actividades cotidianas de la empresa (Rojas et ál., 2018).

Figura 5*Componente información y comunicación*

Fuente: (COSO , 2015)

2.2.6.5 Actividades de monitoreo.

Las actividades de monitoreo se relacionan con los parámetros requeridos para lograr el mejoramiento continuo en los procesos ejecutados por la organización; para lo cual, es necesario aplicar acciones de supervisión constante o de manera periódica según la flexibilidad del sistema de control interno implementado y de acuerdo con las características y condiciones de cada compañía (López y Pesántez, 2017).

Figura 6*Comparte actividades de monitoreo*

Fuente: (COSO , 2015)

2.2.7 Análisis financiero

El análisis financiero es una técnica necesaria para el control de la gestión administrativa y económica en una organización independientemente de las características y del sector al que pertenezca; el desarrollo de este proceso permite alcanzar la eficiencia en el manejo de los recursos monetarios y de los bienes utilizados en las distintas operaciones productivas y de comercialización, mediante la evaluación de la rentabilidad, solvencia, entre otros, facilitando la toma de decisiones empresariales (Marcillo et ál., 2021).

El análisis financiero es un proceso mediante el cual una organización es capaz de conocer los niveles de rendimiento económico dentro de un período específico, es decir, se evalúan los resultados obtenidos durante la gestión de los recursos utilizados en las operaciones con el fin de tomar las decisiones más acertadas para el crecimiento de la compañía.

2.2.7.1 Análisis horizontal.

El análisis financiero horizontal es una herramienta de evaluación de las variaciones porcentuales que se reportan en cifras o valores entre dos o más períodos diferentes y consecutivos; esta técnica marca las tendencias y fluctuaciones de los cambios de las partidas presupuestarias de los estados financieros de una organización (Puerta , 2018).

Es decir, mediante el análisis horizontal se establecen las variaciones porcentuales absolutas y relativas, además de identificar las diferencias en los saldos de una cuenta determinada en comparación con otra de la misma naturaleza de distintos períodos, de esta manera, el porcentaje que representa la desviación permite conocer los cambios y composición de los estados financieros.

2.2.7.2 Análisis financiero vertical.

El análisis financiero vertical evalúa la estructura de los saldos al interior de cada uno de los componentes presentes en los estados financieros ocurridos dentro de un mismo

ejercicio económico; así, se posibilita conocer los pesos porcentuales y representatividad de cada una de las cuentas con respecto del total de los rubros de un grupo en particular (Barreto, 2020).

El análisis financiero vertical valora los resultados obtenidos por la empresa tomando en cuenta las cifras presentes en los estados financieros en un mismo período de tiempo, esto permite que se generen estrategias para el mejoramiento de los rendimientos financieros dentro de la organización.

2.2.9 Indicadores financieros

Los indicadores financieros se entienden como el resultado del desempeño económico, los cuales facilitan la comprensión de la situación financiera por la que atraviesa una organización en razones de liquidez, solvencia, rentabilidad, endeudamiento, entre otros. Los índices se estructuran mediante fórmulas matemáticas que permiten evaluar cada uno de los elementos de los estados financieros en función de un determinado análisis (Duque, 2020).

2.2.9.1 Liquidez.

La liquidez representa la capacidad de transformar activos en efectivo, lo que permite a las organizaciones hacer frente a las obligaciones financieras adquiridas con terceros en el corto plazo. En la aplicación de índice de liquidez corriente el estándar establece que resultados mayores a 1 indican un nivel aceptable de la capacidad de pago; de ser igual a 1 significa que es posible solventar las deudas pendientes y si es inferior a 1 implica la falta de liquidez y la incapacidad de pagar las obligaciones contraídas (Vásquez, 2021).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.2.9.2 Solvencia.

El índice de solvencia valora la capacidad de una compañía de solventar los compromisos financieros adquiridos en el corto plazo, de ahí la importancia de evaluar este aspecto de la economía empresarial, considerando que los problemas de insolvencia provocan el retraso o incumplimiento de los pagos pendientes reduciendo el valor de los activos por debajo de los pasivos, llegando a niveles de quiebra (Imaicela, 2019).

$$\text{Endudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

2.2.9.3 Rentabilidad.

El índice de rentabilidad representa la capacidad que tiene una compañía de producir ganancias con respecto de los gastos en los que incurre para realizar las operaciones ordinarias; en tal sentido, la rentabilidad mide los beneficios económicos obtenidos después de interese e impuestos (Jara, 2018).

$$\text{Rentabilidad bruta sobre ventas} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

2.3 Marco legal e Institucional

- Ley de Turismo

El Artículo 24 de la Ley de Turismo señala que *la operación turística en las áreas naturales del Estado, zonas de reserva acuáticas y terrestres parques nacionales y parques marinos estará reservada para armadores y operadores nacionales* (Ley de Turismo, 2014, p.5).

- Ley de Régimen Tributario Interno

La Ley de Régimen Tributario Interno LRTI de acuerdo con el Artículo 19, determina que *todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con*

base en los resultados que arroje la misma. De igual manera, el Artículo 20, establece que la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Por otra parte, el Artículo 21, señala que los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías (LRTI, 2018, p.32).

- Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

Las NIIF para PYMES representan un instrumento que norma el tratamiento de los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de las organizaciones, así como, los gastos incurridos en el desarrollo de las operaciones propias del negocio, con el propósito de brindar los parámetros necesarios que garanticen un adecuado flujo y manejo de la información financiera, además de la correcta presentación de los resultados obtenidos al finalizar el ejercicio económico (Normas Internacionales de Información Financiera, 2016).

UNIDAD III

METODOLOGÍA

3.1 Marco Metodológico

3.1.1 *Tipos de investigación*

3.1.1.1 Investigación descriptiva.

La investigación descriptiva es utilizada ampliamente como una metodología orientada en caracterizar la problemática analizada mediante el estudio de un fenómeno específico, es decir, detalla cada uno de los componentes que conforman el objeto investigado, en otras palabras, describe cómo se desarrollan los elementos principales que construyen una realidad concreta (Guevara, 2020).

En el estudio se describen las características más importantes y distintivas del manejo de las cuentas de ingresos y gastos realizado por la empresa objeto de estudio, es decir, se detallan y analizan las particularidades acerca del tratamiento contable de acuerdo con la naturaleza de estos rubros.

3.1.1.2 Investigación documental.

La investigación documental se emplea como una metodología cualitativa basada en la revisión de diversas fuentes bibliográficas, las cuales, contienen información relevante acerca del objeto de estudio y de la problemática a ser tratada en la investigación; para lo cual, se recolectan datos y cifras existentes con el propósito de analizarlas y obtener una visión general del fenómeno (Reyes y Carmona, 2020).

Se realizó la revisión documental de la información financiera de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., mediante la indagación en los estados

financieros, mayores generales, auxiliares, y la documentación que sustenta las operaciones de la empresa, actividad que se llevó a cabo en las instalaciones de la entidad.

3.1.2 Métodos

3.1.2.1 Método inductivo-deductivo.

El método inductivo-deductivo se encuentra estructurado por dos mecanismos de pensamiento opuestos, la inducción y la deducción; el primero genera conocimiento a partir de razonamientos lógicos que involucran el análisis de hechos particulares, del cual se alcanzan conclusiones y definiciones generales; mientras que el segundo actúa a la inversa, llegando a caracterizar los aspectos individuales del fenómeno (Rodríguez y Pérez, 2017).

En el presente trabajo de investigación se empleó el método inductivo-deductivo que permitió analizar de manera específica las características particulares de cada uno de los elementos que integran los componentes de ingresos y gastos, estableciendo la relación existente entre la evidencia encontrada y los supuestos establecidos en el planteamiento del problema, además de posibilitar la determinación de conclusiones fundamentadas en los resultados del análisis, mediante la aplicación del conocimiento general sobre los procedimientos técnicos y normativos que regulan el manejo y control de estos rubros.

3.1.2.2 Método analítico-sintético.

El método analítico-sintético involucra dos procedimientos inversos que se encargan primeramente de realizar la descomposición de los elementos constitutivos de un todo para examinar las características y diferencias específicas del objeto de manera individualizada a fin de conocer cada detalle de los fenómenos, y posteriormente integrarlo nuevamente desde la nueva visión resultante de los hechos y procesos estudiados (Cabezas, 2018).

La aplicación del método analítico-sintético permitió describir las características de los componentes de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., determinando las causas que detonan la problemática planteada,

mediante el análisis de los resultados financieros de las cuentas de ingresos y gastos, para luego restaurar la totalidad de los componentes que conforman un objeto de estudio, permitiendo conceptualizar de manera general la situación real del manejo y control de los rubros examinados.

3.1.3 Técnicas

3.1.3.1 Entrevista.

La entrevista es una técnica ampliamente utilizada en la investigación científica debido a que facilita la obtención de información y datos generales sobre el tema propuesto y recoge los argumentos de los participantes de la investigación que ayudan a esclarecer hechos o aspectos importantes del problema investigado (Baena, 2017).

Se diseña una entrevista estructurada con la finalidad de obtener información sobre la situación actual de las cuentas de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., para lo cual, se aplica esta técnica al personal administrativo y contable involucrado en los procesos de manejo y control de los componentes analizados.

3.1.3.2 Observación.

La observación es una de las técnicas más utilizadas en diversos trabajos de investigación científica y se trata de la inspección metódica de los hechos y/o eventos a ser analizados en el lugar donde suceden, de acuerdo con los objetivos preestablecidos para la realización del estudio.

En relación con el presente estudio de caso, la técnica de observación fue desarrollada mediante un acercamiento a la institución en la cual se procedió con la verificación de las actividades de control realizadas para el tratamiento eficiente de las cuentas de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., mediante la

elaboración de un cuestionario de control interno que permitió recolectar la información acerca de los componentes y procedimientos referentes al tema de investigación.

3.1.4 Instrumentos

3.1.4.1 Guía de la entrevista estructurada.

La entrevista fue estructurada mediante una guía con preguntas cerradas sobre la gestión de las cuentas de ingresos y gastos, enfatizando en los procedimientos de control con interrogantes fundamentadas en el cumplimiento de la normativa y políticas internas, así como del manejo contable relacionado con el registro y conciliación de los saldos.

3.1.4.2 Cuestionario de control interno.

El cuestionario de control fue diseñado para verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas y reglamentarias en el manejo contable de las cuentas de ingresos y gastos, con la finalidad de establecer cuál es la situación de las actividades de control implementadas por la entidad y obtener el grado de cumplimiento de estas.

UNIDAD IV

DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

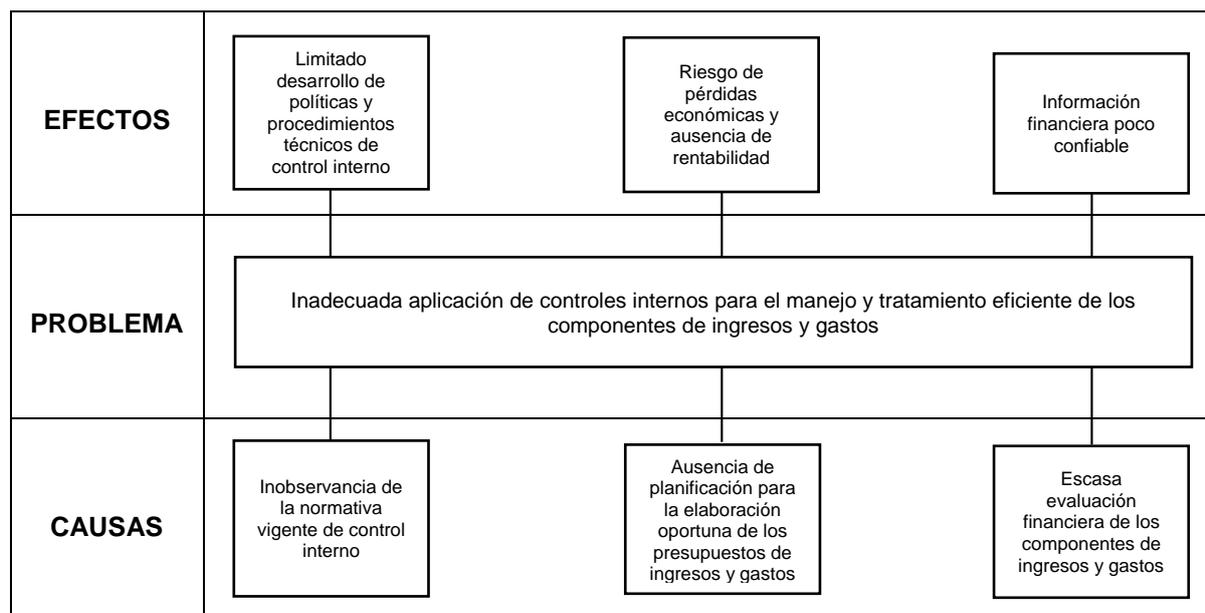
4.1 Recolección de la Información

La presente sección contiene la información recopilada a través de los instrumentos de investigación aplicados en la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., referente a los componentes de ingresos y gastos en el período del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2021.

Los inconvenientes identificados en la compañía permiten establecer los objetivos y análisis propuestos mediante los cuales se busca brindar alternativas de solución a cada una de las falencias relacionadas con el control y manejo de los componentes de ingresos y gastos, con el fin de mejorar los procesos de gestión y tratamiento de los rubros examinados. A continuación, se presenta el árbol de problemas con las causas y efectos derivados de la problemática central detectada en primera instancia en la institución objeto de este estudio.

Figura 7

Árbol de problemas



4.1.1 Matriz diagnóstica

La matriz diagnóstica permite relacionar los objetivos específicos con las respectivas variables e indicadores propuestos en la investigación, con el propósito de establecer las técnicas más apropiadas para la recolección de información, así como, el diseño de los instrumentos a ser aplicados en la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Es decir, las técnicas utilizadas deben permitir la evaluación de la información recopilada mediante la aplicación del indicador correspondiente, tomando en consideración que el presente estudio analiza datos cuantitativos y cualitativos del sistema de control interno implementado por la empresa para el manejo contable y gestión administrativa de los ingresos y gastos.

En este sentido, se elabora la matriz diagnóstica que guía el desarrollo de las actividades a realizar en la evaluación de los componentes del control interno y la situación financiera actual de las cuentas examinadas; de esta manera, se profundiza en el conocimiento de los procedimientos contables, políticas internas y normativas implementadas por la empresa en los ejercicios económicos 2020 y 2021.

Tabla 2*Matriz diagnóstica*

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Comprobar el nivel de cumplimiento de los procedimientos de control interno de las cuentas de ingresos y gastos.	Control interno	Índice de cumplimiento de los procedimientos de control interno	Entrevistas	Guía de la entrevista estructurada
			Observación directa	Cuestionario de control interno
				Diagrama de flujo
Evaluar la situación financiera de los ingresos y gastos de la compañía mediante el análisis horizontal, vertical e indicadores de gestión.	Variaciones porcentuales y estructura financiera	Análisis horizontal	Análisis financiero	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la compañía
		Análisis vertical		
	Indicadores financieros y de gestión	Liquidez		
		Solvencia		
	Rentabilidad			
Presentar los principales resultados obtenidos del análisis de las cuentas de ingresos y gastos y determinar las deficiencias de control interno.	Resultados	Deficiencias	Revisión de la información financiera y de control interno de la compañía	Cuestionario de control Entrevista Análisis financiero

4.1.2 Análisis de la entrevista aplicada a la Contadora de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Se diseña una entrevista estructurada constituida por interrogantes orientadas a la obtención de información pertinente relacionada con el control y manejo de las cuentas de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., con el objetivo de conocer los procedimientos realizados por la empresa en el tratamiento contables de los componentes de estudio.

- Guía de la entrevista estructurada:

1. ¿La compañía cuenta con un reglamento interno con normas y políticas administrativas y financieras? ¿Cuáles son los principios contables que se aplican en la compañía?

En la compañía no existe un reglamento interno con normas y políticas que sirvan de guía para el desarrollo de los procesos administrativos y financieros. Las actividades contables se fundamentan principalmente en la partida doble y la uniformidad de la información.

2. ¿La compañía cuenta con un manual de procedimientos contables? ¿Describa brevemente el procedimiento que se lleva a cabo en la compañía para el registro de los ingresos y gastos?

En la compañía no existe un manual de procedimientos financieros o contables en el cual se determinen las actividades requeridas para el óptimo tratamiento de los ingresos y gastos; no se han establecido parámetros técnicos y sistematizados. Los ingresos y egresos se contabilizan de acuerdo con los valores de las facturas de ventas, compras y pagos realizados, registrándolos en una hoja de Excel y luego se ingresan al sistema informático.

3. ¿Qué modalidades de pago ofrece la compañía a los clientes por los servicios turísticos prestados?

La compañía realiza el cobro de los servicios turísticos mediante pagos en efectivo, depósitos o transferencias, que son las formas más utilizadas por los clientes al momento de cancelar. La empresa no acepta cheques y tampoco trabaja con tarjetas de crédito.

4. ¿Qué tipo de documentación de soporte se genera en las transacciones efectuadas con las cuentas de ingresos y gastos?

Los documentos de soporte generados en la prestación de los servicios turísticos son principalmente facturas de venta y compras, comprobantes de depósito, comprobantes de pago, comprobantes de retención, adicionalmente se formalizan contratos en caso de brindar los servicios a instituciones o empresas.

5. ¿Con qué frecuencia se realiza la conciliación de los saldos de los mayores generales y auxiliares de las cuentas de ingresos y gastos?

Las conciliaciones de ingresos y gastos se efectúan por lo general al finalizar el ejercicio económico, con el fin de constatar que las cifras registradas en el sistema contable sean consistentes con los valores establecidos en las facturas, comprobantes de depósito, pagos, retenciones y contratos. No se efectúan conciliaciones periódicas sea de manera mensual o trimestral.

6. ¿A qué entes reguladores la compañía reporta la información financiera al final del ejercicio económico?

Se reporta al Servicio de Rentas Internas sobre las ventas y compras realizadas; al Ministerio de Turismo para la renovación anual de la licencia de funcionamiento; al Ministerio del Ambiente para la autorización de la actividad de ecoturismo en áreas protegidas, y la Superintendencia de Compañías.

4.1.2.1 Narrativa de la entrevista aplicada a la Contadora.

De los criterios obtenidos de la entrevista aplicada a la Contadora de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., se puede conocer que la organización no cuenta con normas y principios que se encuentren debidamente formalizados y documentados para el desarrollo de los procesos administrativos y financieros, además no existe un manual de procedimientos contables que establezca con precisión cada una de las actividades requeridas para el registro óptimo de los ingresos y gastos.

Por otra parte, se menciona que los documentos que sustentan las operaciones de la compañía son principalmente facturas de venta y compras, comprobantes de depósito, comprobantes de pago, comprobantes de retención, y contratos en caso de brindar los

servicios a instituciones o empresas. Se establece además que las formas de pago disponibles para los clientes por concepto de la adquisición de servicios turísticos son en efectivo, depósitos o transferencias; señalando que la empresa no acepta cheques y tampoco trabaja con tarjetas de crédito.

Adicionalmente, se afirma que las conciliaciones de las cuentas de ingresos y gastos son realizadas al finalizar el período, con el propósito de verificar que los saldos registrados en el sistema contable coincidan con las facturas, comprobantes de depósito, pagos, retenciones y contratos. Por último, se conoce que la compañía reporta la información financiera generada en cada ejercicio económico al Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Turismo, Ministerio del Ambiente, y Superintendencia de Compañías.

4.1.3 Análisis del cuestionario de control interno de ingresos

El cuestionario se encuentra diseñado en base a los componentes de control interno recomendados para lograr la eficiencia y efectividad de las distintas actividades que se realizan en las organizaciones; además de las NIIF PYMES relacionadas con el tratamiento contable del componente de ingresos; esta normativa sustenta el contenido de las preguntas planteadas a continuación.

Tabla 3

Cuestionario de control interno de ingresos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.						
COMPONENTE: Ingresos						
No.	PREGUNTAS	NORMATIVA	RESPUESTA		VALORACIÓN	
			SI	NO	SI	NO
Ambiente de Control:						
1	¿La compañía cuenta con un código de ética establecido para guiar la conducta de los directivos y colaboradores de la institución en el cumplimiento de sus funciones?		X		1	
2	¿La compañía cuenta con un Plan Estratégico?		X		1	
3	¿La compañía ha determinado la misión y visión en función de los objetivos institucionales dentro de su Plan Estratégico?	COSO II Ambiente de Control	X		1	

4	¿Se ha elaborado el Plan Operativo Anual en el que se determinen los proyectos y actividades a ser ejecutadas de acuerdo con los objetivos estratégicos?	X	1
5	¿Se ha elaborado un presupuesto anual de ingresos orientado al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía?	X	0
6	¿Se realiza la respectiva evaluación de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, así como, del nivel de cumplimiento de los objetivos estratégicos planificados por la compañía?	X	0
7	¿La compañía cuenta con un reglamento interno que establezca las normas y políticas necesarias para el adecuado desarrollo de las actividades de control interno de los ingresos?	X	0
8	¿La compañía cuenta con un organigrama estructural y funcional que defina apropiadamente la estructura y responsabilidades dentro de la organización?	X	1
9	¿La compañía capacita de manera constante al personal en cada una de las áreas con la finalidad de incrementar las habilidades y el desempeño?	X	0
10	¿La empresa ha implementado garantías como un mecanismo de caución al personal responsable del manejo de los recursos económicos provenientes de la recaudación de ingresos?	X	0
Evaluación de Riesgos:			
11	¿La compañía aplica procedimientos de control para identificar de riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos que puedan afectar la liquides y rentabilidad?	X	0
12	¿La compañía evalúa los riesgos identificados en la gestión de ingresos y gastos con el fin de establecer si estos afectan al cumplimiento de los objetivos institucionales?	X	0
13	¿La compañía ha diseñado e implementado un plan de contingencia minimizar el impacto de los riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos?	X	0
14	¿La compañía cuenta con algún sistema o método para evaluar los riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos?	X	0
15	¿Cuándo se identifica un riesgo la compañía toma las medidas correctivas necesarias y oportunas?	X	0
Actividades de Control:			
16	¿La compañía cuenta con un manual de procedimientos contables actualizado para el control y manejo de las cuentas de ingresos?	X	0
17	¿Los colaboradores de la compañía tienen pleno conocimiento de las actividades de control a ser aplicadas en la gestión de las cuentas de ingresos?	X	0
18	¿La compañía evalúa la eficiencia y eficacia del manejo de las cuentas de ingresos y gastos mediante la aplicación de indicadores financieros y de gestión?	X	0
19	¿Se evalúa el desempeño del personal encargado del control y manejo de las cuentas de ingresos?	X	0
20	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de ingresos de acuerdo con los registros de los mayores generales y auxiliares respectivos?	X	0
21	¿Existe la documentación de respaldo suficiente y pertinente de cada una de las transacciones contables realizadas con las cuentas de ingresos?	X	1
22	¿La compañía aplica normativas contables vigentes para el tratamiento de las cuentas de ingresos?	X	1
23	¿La compañía aplica el principio del devengado en los registros realizados de las cuentas de ingresos?	X	0
24	¿La recaudación de los ingresos se realiza en efectivo y/o a través de depósitos o transferencias bancarias?	X	1
25	¿Los ingresos recaudados en efectivo son depositados inmediatamente en la cuenta bancaria de la compañía?	X	0
26	¿Se verifica permanentemente los datos y valores registrados en las facturas en cada venta realizada?	X	1

COSO II
Evaluación de
RiesgosCOSO II
Actividades
de Control

Información y Comunicación:					
27	¿Los directivos socializan los objetivos estratégicos establecidos en la compañía a todo el personal?		X	1	
28	¿Los responsables de la gestión de las cuentas de ingresos y gastos reportan de manera oportuna a los directivos de la entidad acerca de los inconvenientes observados en estos rubros?	COSO II Información y Comunicación	X	1	
29	¿La compañía cuenta con un sistema de información financiera interno eficiente?		X	1	
30	¿La información financiera relacionada con las cuentas de ingresos y gastos es confiable y oportuna?		X	1	
Actividades de Monitoreo:					
31	¿Las actividades planificadas para el control y manejo de las cuentas de ingresos y gastos se ejecutan de manera eficiente?		X	0	
32	¿Se realiza un seguimiento periódico a las transacciones y movimientos de las cuentas de ingresos?	COSO II Actividades de monitoreo	X	0	
33	¿Se evalúa la ejecución de los componentes de control interno relacionados con la gestión de las cuentas de ingresos?		X	0	
34	¿Se toman medidas correctivas oportunas si se detectan deficiencias en el sistema de control interno de la compañía?		X	0	
Normativa Contable:					
35	¿Se realiza el registro de las cuentas de ingresos de manera oportuna y al valor razonable de los servicios prestados?	NIC 18 NIIF PYMES Sección 23	X	1	
36	¿La compañía cuenta con un sistema contable actualizado para el registro de las transacciones de ingresos por ventas de servicios?	NIC 18	X	1	
37	¿La compañía evalúa la calidad y proporción de los servicios prestados a los clientes?	NIC 18 NIIF PYMES Sección 23	X	0	
TOTAL				15	0

4.1.3.1 Índice de cumplimiento del control interno del componente ingresos.

El índice de cumplimiento del control interno se encuentra estructurado por la sumatoria de los valores correspondientes a las respuestas afirmativas, divididas entre el total de interrogantes planteadas en el instrumento, cuyo cociente es multiplicado por 100 como factor constante que permite obtener el nivel porcentual de la evaluación realizada.

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{\text{valoración}}{\text{número de preguntas}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{15}{37} * 100$$

Cumplimiento del control interno = 40,54%

Tabla 4

Nivel de confianza y riesgo del componente ingresos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		
Nivel de confianza	40,54%	
Valoración del nivel de confianza	Bajo	
Valoración del nivel de riesgo	Alto	

4.1.3.2 Narrativa del cuestionario de control interno de ingresos.

A continuación, se expone la narrativa de los principales aspectos negativos obtenidos de la aplicación del cuestionario de control interno en relación con la gestión y manejo del rubro de ingresos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., con la finalidad de identificar los procedimientos que requieren de acciones correctivas por parte de la empresa.

Ambiente de control:

- La entidad no elabora el presupuesto anual de ingresos, orientado al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía.

- La compañía no cuenta con un reglamento interno que establezca las normas y políticas necesarias para el adecuado desarrollo de las actividades de control interno de los ingresos.
- La compañía no realiza capacitaciones periódicas al personal, en cada una de las áreas, con la finalidad de incrementar las habilidades y el desempeño laboral.
- No se ha implementado el uso de garantías como un mecanismo de caución al personal responsable del manejo de los recursos económicos provenientes de la recaudación de los ingresos.

Evaluación de riesgos:

- No existen procedimientos para la identificación y evaluación de los riesgos en la gestión de los ingresos y gastos de la empresa.
- La compañía no cuenta con un plan de contingencia que permita minimizar el impacto de los riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos.
- La compañía no cuenta con ningún sistema o método para evaluar los riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos.

Actividades de control:

- La compañía no cuenta con un manual de procedimientos actualizado para el control y manejo de las cuentas de ingresos.
- El personal desconoce las actividades de control que se deben aplicar en la gestión de las cuentas de ingresos.
- No se realizan evaluaciones financieras de eficiencia y eficacia en el manejo de las cuentas de ingresos mediante la aplicación de indicadores financieros y de gestión.

- No se evalúa el desempeño del personal encargado del control y manejo de las cuentas de ingresos.
- No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de ingresos de acuerdo con los registros de los mayores generales y auxiliares respectivos.
- La compañía no aplica el principio del devengado en los registros realizados en las cuentas de ingresos.
- Los ingresos recaudados en efectivo no se depositan inmediatamente en la cuenta bancaria de la compañía.

Información y comunicación:

- No se reporta de manera oportuna a los directivos de la entidad sobre inconvenientes observados en las cuentas de ingresos y gastos.
- La compañía no cuenta con un sistema de información financiera interno eficiente.
- La información financiera relacionada con las cuentas de ingresos no es confiable y oportuna.

Actividades de monitoreo:

- Las actividades planificadas para el control y manejo de las cuentas de ingresos no se ejecutan de manera eficiente.
- No se realiza un seguimiento periódico a las transacciones y movimientos de las cuentas de ingresos.
- No se realiza una evaluación permanente a la ejecución de los componentes de control interno relacionados con la gestión de las cuentas de ingresos.

- La compañía no tiene oportunidad de tomar medidas correctivas oportunas al no evaluarse las deficiencias en el sistema de control interno.

Normativa contable:

- La compañía no cuenta con un sistema contable actualizado para el registro de las transacciones de ingresos por ventas de servicios.

4.1.4 Análisis del cuestionario de control interno de gastos

El cuestionario se encuentra diseñado en base a los componentes de control interno recomendados para lograr la eficiencia y efectividad de las distintas actividades que se realizan en las organizaciones; además de las NIIF PYMES relacionadas con el tratamiento contable del componente de gastos; esta normativa sustenta el contenido de las preguntas planteadas a continuación.

Tabla 5

Cuestionario de control interno de gastos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.						
COMPONENTE: Gastos						
No.	PREGUNTAS	NORMATIVA	RESPUESTA		VALORACIÓN	
			SI	NO	SI	NO
Ambiente de Control:						
1	¿La entidad cuenta con políticas y reglamentos para el control interno de las cuentas de gastos?			X		0
2	¿Se elaboran informes o solicitudes de adquisiciones de bienes o servicios previamente planificadas y aprobadas por parte de la gerencia?		X		1	
3	¿Se ha elaborado un presupuesto anual de gastos orientado al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía?			X		0
4	¿La empresa cuenta con un manual de funciones en el que se establezcan las responsabilidades del personal encargado del control y manejo de las cuentas de gastos?	COSO Ambiente de Control		X		0
5	¿Se cuenta con un manual de descripción, clasificación y valoración de puestos?			X		0
Actividades de Control:						
6	¿Los gastos que se registran en la compañía son debidamente supervisados y autorizados por la gerencia?		X		1	
7	¿La compañía aplica el principio del devengado en los registros realizados de las cuentas de gastos?			X		0

8	¿Los gastos efectuados en la adquisición de bienes o servicios cuentan con las respectivas cotizaciones?		X	1
9	¿Se realiza la verificación de la información de las proformas antes de la adquisición de bienes o servicios con el fin de escoger la mejor opción?		X	1
10	¿Los pagos realizados por la compañía cuentan con la debida autorización de gerencia?		X	1
11	¿Se realizan controles previos al pago como verificación de órdenes de compra, facturas, RUC, informes de servicios recibidos?		X	1
12	¿Las obligaciones financieras adquiridas por la compañía se encuentran respaldadas con el respectivo contrato y plazo de vencimiento?		X	1
13	¿Los bienes adquiridos por la compañía cuentan con la respectiva acta de entrega recepción?		X	0
14	¿Las cuentas de gastos se manejan con los respectivos auxiliares individuales para cada transacción?		X	1
15	¿Los gastos registrados cuentan con la documentación de sustento suficiente y pertinente?		X	1
16	¿Se efectúa la verificación y supervisión del cálculo correspondiente de los roles de pago y beneficios sociales del personal y su respectivo registro?		X	1
17	¿Se efectúa la verificación y supervisión del cálculo correspondiente de la depreciación de los bienes de la compañía y su respectivo registro?		X	0
18	¿La empresa efectúa contratos para la adquisición de bienes y/o servicios que representen un rubro importante?		X	1
19	¿La empresa solicita garantías a los contratistas y proveedores en las operaciones de adquisición de bienes y/o servicios?		X	1
Normativa Contable:				
20	¿Los valores destinados a cubrir futuras obligaciones de la compañía se registran exclusivamente en las cuentas de provisiones respectivas?	NIIF PYMES Sección 21	X	0
21	¿La compañía revisa y ajusta las provisiones calculando la mejor estimación posible para cancelar la obligación con el fin de evitar sobrevaloraciones?	NIIF PYMES Sección 21	X	0
22	¿Se realiza la conciliación respectiva de los saldos de las cuentas de provisiones al inicio y al final del ejercicio económico?	NIIF PYMES Sección 21	X	0
23	¿Se realiza la reversión de los valores registrados en las cuentas de provisiones que no fueron utilizados en el período respectivo?	NIIF PYMES Sección 21	X	0
24	¿Los gastos prepagados se registran al costo de adquisición durante el período en el que se espera recibir los beneficios de los bienes o servicios anticipados?		X	0
TOTAL				12 0

4.1.4.1 Índice de cumplimiento del control interno del componente gastos.

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{\text{valoración}}{\text{número de preguntas}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{12}{24} * 100$$

Cumplimiento del control interno = 50%

Tabla 6

Nivel de confianza y riesgo del componente gastos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		
Nivel de confianza	50%	
Calificación del nivel de confianza	Bajo	
Calificación del nivel de riesgo	Alto	

4.1.4.2 Narrativa del cuestionario de control interno de gastos.

Se presenta la narrativa de los principales aspectos negativos obtenidos de la aplicación del cuestionario de control interno en relación con la gestión y manejo de los rubros de gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., con la finalidad de identificar los procedimientos que requieren de acciones correctivas por parte de la empresa.

Ambiente de control:

- La entidad no cuenta con un reglamento interno con normas y políticas para el control de las cuentas de gastos.

- No se ha elaborado un presupuesto anual de gastos orientado al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía.
- No cuenta con un manual de procedimientos y funciones en el que se establezcan las responsabilidades del personal encargado del control y manejo de las cuentas de gastos.

Actividades de control:

- No se aplica el principio contable del devengado en los registros realizados de las cuentas de gastos.
- Los bienes adquiridos por la compañía no cuentan con la respectiva acta de entrega recepción.
- No se efectúa la verificación y supervisión del cálculo correspondiente de la depreciación de los bienes de la compañía y el respectivo registro.

Normativa contable:

- Los valores destinados a cubrir futuras obligaciones de la compañía no se registran exclusivamente en las cuentas de provisiones respectivas.
- No se realiza la conciliación respectiva de los saldos de las cuentas de provisiones al inicio y al final del ejercicio económico.
- No se realiza la reversión de los valores registrados en las cuentas de provisiones que no fueron utilizados en el período respectivo.
- Los gastos prepagados no se registran al costo de adquisición durante el período en el que se espera recibir los beneficios de los bienes o servicios anticipados.

4.1.5 Análisis FODA

A continuación, se desarrolla el análisis FODA, con la finalidad de identificar los aspectos relevantes obtenidos de los instrumentos de recolección de la información y que requieren la atención prioritaria por parte de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda. En tal sentido, la herramienta diseñada desglosa las principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en relación con el control interno administrativo y contable de los componentes de ingresos y gastos; de esta manera, se logra una mejor percepción de la situación actual de la organización y estableciendo estrategias que contribuyan al mejoramiento de la gestión empresarial.

Fortalezas:

- Se han definido la misión, visión y objetivos institucionales.
- Se cuenta con un plan estratégico en el cual se establecen los proyectos y actividades a desarrollar en cada período.
- Existe un código de ética que determina las normas de conducta adecuadas para todo el personal.
- Existe la predisposición de los directivos y personal para realizar los cambios necesarios que permitan el mejoramiento en el desempeño de las actividades y la gestión de los recursos de la empresa.
- Acceso a financiamiento para la inversión en los procesos de mejoramiento institucional.

Debilidades:

- No existen políticas internas y manuales de procedimientos debidamente documentados y estandarizados para un adecuado control y gestión de las cuentas de ingresos y gastos.

- Falta de planificación para la estimación oportuna de los presupuestos anuales de ingresos y gastos.
- Escasa capacitación del personal administrativo y contable en el diseño y aplicación de procedimientos de control interno y normativa de información financiera pertinente para el adecuado tratamiento de las cuentas de ingresos y gastos.
- Ausencia de evaluaciones financieras periódicas en el manejo y gestión de las cuentas de ingresos y gastos.
- No se evalúan los riesgos financieros y la calidad de la información generada de las cuentas de ingresos y gastos.

Oportunidades:

- Asesoría administrativa y financiera para el mejoramiento de la gestión empresarial.
- Adopción de normativas de control interno e información financiera.
- Nuevos sistemas contables que incrementan el control y eficiencia en el desarrollo de los procesos financieros.
- Recurso humano calificado en procesos administrativos y contables que ocupen vacantes en áreas estratégicas y contribuyan a incrementar la eficiencia en el desempeño y gestión de las cuentas de ingresos y gastos.
- Entidades financieras dispuestas al otorgamiento de créditos empresariales.

Amenazas:

- Alto nivel de competencia con empresas del sector turístico.
- Reducción en la demanda de servicios turísticos a nivel nacional e internacional por la emergencia sanitaria COVID-19.
- Reducción de los ingresos percibidos por disminución de la demanda.
- Mayor riesgo de inversión en proyectos turísticos.
- Medidas económicas adoptadas por el gobierno que incrementan los costos y gastos en la prestación de los servicios turísticos.

Tabla 7

Matriz de cruce estratégico FODA

		OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
ANÁLISIS FODA	1		Asesoría especializada en las áreas administrativa y financiera.	1	Alto nivel de competencia con empresas del sector turístico.
	2		Adopción de normativas de control interno e información financiera.	2	Reducción en la demanda de servicios turísticos.
	3		Nuevos sistemas contables.	3	Reducción de los ingresos percibidos.
	4		Recurso humano calificado en procesos administrativos y contables.	4	Mayor riesgo de inversión en proyectos turísticos.
	5		Entidades financieras dispuestas al otorgamiento de créditos empresariales.	5	Medidas económicas gubernamentales que incrementan los costos y gastos del servicio.
FORTALEZAS		FO		FA	
1	Se han definido la misión, visión y objetivos institucionales.	F4-O1	Contratar la asesoría especializada administrativa y financiera necesaria para lograr el mejoramiento en la gestión y desempeño empresarial.	F1-A1	Potenciar los servicios turísticos ofertados mediante el desarrollo de actividades que brinden un valor agregado al cliente.
2	Se cuenta con un plan estratégico.	F4-O2	Adoptar normativas de control interno e información financiera que contribuyan en la eficiencia de los procesos administrativos y contables de la compañía.	F2-A3	Diseñar estrategias de marketing que impulse la venta de los servicios turísticos ofertados por la compañía.
3	Existe un código de ética.	F4-O3	Actualizar el sistema contable utilizado por la empresa.	F4-A2	Diseñar campañas publicitarias que permitan ampliar el mercado y alcanzar a nuevos potenciales clientes.
4	Predisposición para mejorar el desempeño y gestión empresarial.	F4-O4	Contratar el personal especializado que sea requerido en las áreas administrativa y contable.	F4-A5	Realizar la evaluación financiera de los costos y gastos con la finalidad de reducir aquellos que ponen en riesgo niveles aceptables de liquidez y solvencia.
5	Acceso a financiamiento.	F5-O5	Estimar los recursos económicos de financiamiento necesarios para llevar a cabo las mejoras institucionales.	F5-A4	Financiar los proyectos que económicamente alcancen un mayor grado rentabilidad y un menor nivel de incertidumbre.
DEBILIDADES		DO		DA	
1	Ausencia de políticas internas y manuales de procedimientos.	D1-O1	Contratar la asesoría especializada necesaria para el diseño de políticas y manuales de procedimiento debidamente documentados y estandarizados para un adecuado control y gestión de los ingresos y gastos.	D1-A1	Diseñar e implementar manuales de procedimientos estandarizados que se ajusten a los objetivos institucionales y contribuyan en aumentar los niveles de eficiencia y competitividad de la compañía.
2	No se elaboran los presupuestos anuales de ingresos y gastos.	D2-O1	Contratar la asesoría especializada requerida para la estimación y elaboración oportuna de los presupuestos anuales de ingresos y gastos.	D2-A3	Elaborar el presupuesto de ingresos para estimar posibles reducciones.
3	Escasa capacitación del personal administrativo y contable.	D3-O1	Contratar la asesoría especializada necesaria para desarrollar actividades de capacitación en el diseño y aplicación de procedimientos de control interno y normativa de información financiera pertinente para el adecuado tratamiento de los ingresos y gastos.	D3-A1	Capacitar al personal de las áreas administrativas y contables para mejorar las habilidades y el desempeño en el control y manejo de las cuentas de ingreso y gastos que permitan una mejor gestión de los recursos y un mayor nivel de competitividad.
4	Ausencia de evaluaciones financieras periódicas	D4-O1	Contratar la asesoría requerida para la realización de evaluaciones financieras periódicas en el manejo y gestión de las cuentas de ingresos y gastos.	D4-A4	Realizar las evaluaciones financieras periódicas a los componentes de ingresos y gastos con el fin de tener una mayor certeza económica en los proyectos a desarrollar por la compañía.
5	No se evalúan los riesgos financieros y la calidad de la información generada.	D5-O1	Contratar la asesoría especializada necesaria para evaluar los riesgos financieros y la calidad de la información generada en los componentes de ingresos y gastos.	D5-A4	Evaluar los riesgos financieros y la calidad de la información para determinar la situación económica real de compañía y establecer si la compañía se encuentra en condiciones de invertir en nuevos proyectos turísticos.

4.1.6 Proceso de registro de ingresos RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CÍA. LTDA.

Tabla 8

Proceso de registro de ingresos compañía RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CÍA. LTDA.

COMPAÑÍA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CÍA. LTDA.

Macro proceso: Administrativo y contable

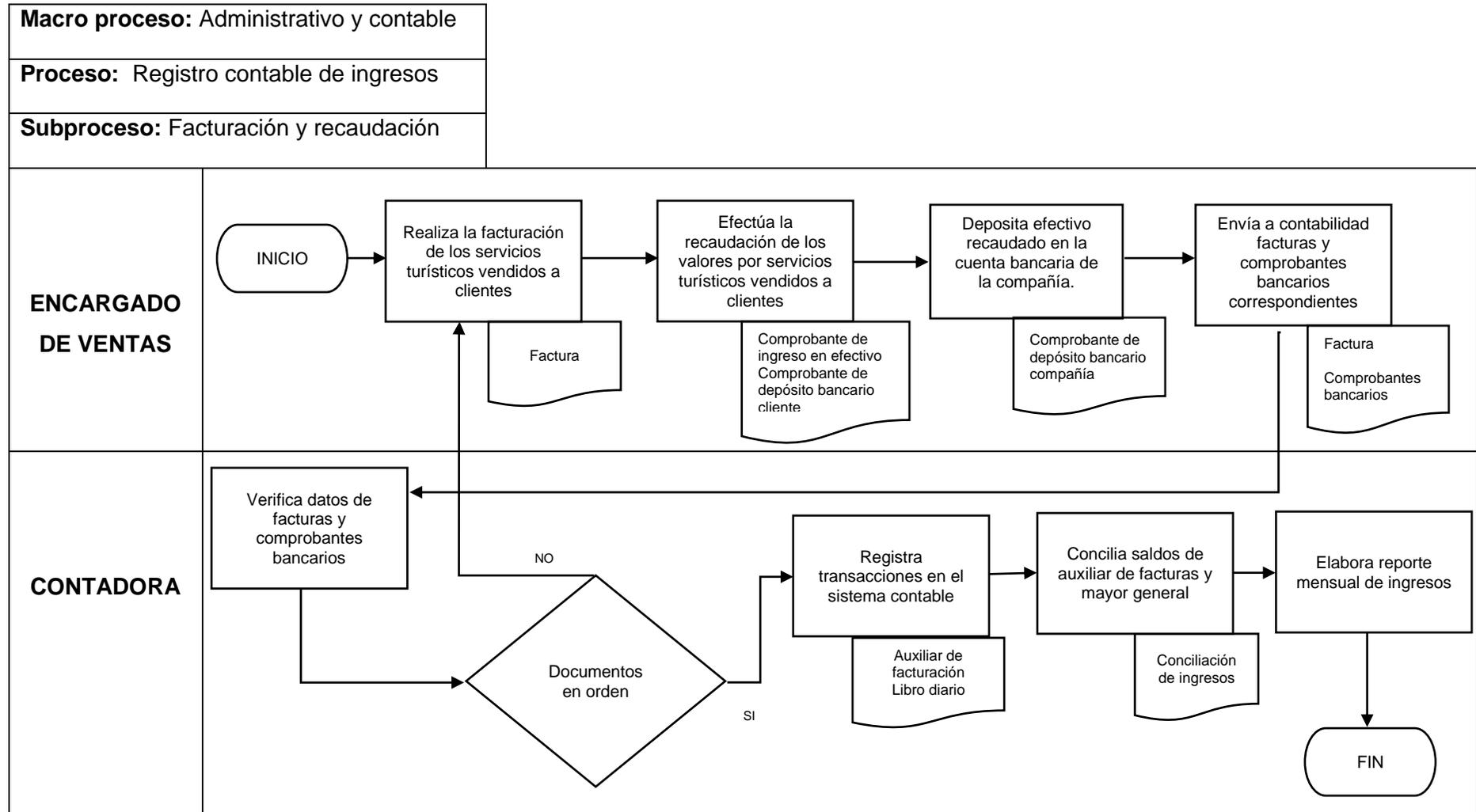
Proceso: Registro contable de ingresos

Subproceso: Facturación y recaudación

No.	Actividad	Documento	Responsable
1.	Realizar la facturación de la venta de servicios turísticos con todos los datos del cliente.	Factura	Encargado de ventas
2.	Efectuar la recaudación de los servicios prestados en efectivo o mediante depósito bancario.	Comprobante de ingreso en efectivo Comprobante de depósito bancario cliente	Encargado de ventas
3.	Realizar el depósito de manera inmediata de los haberes recaudados en efectivo en la cuenta bancaria de la compañía.	Comprobante de depósito bancario compañía	Encargado de ventas
4.	Enviar a contabilidad la factura junto con todos los comprobantes bancarios respectivos.	Factura Comprobantes bancarios	Encargado de ventas
5.	Verificación de los datos del cliente en las facturas emitidas.	Factura Comprobantes bancarios	Contadora
6.	Tomar decisión. Si la documentación presenta errores o inconsistencias devolver para corrección. Si la documentación se encuentra en orden continúa el proceso.		Contadora
7.	Registrar la transacción en el sistema contable.	Auxiliar de facturación Libro diario	Contadora
8.	Conciliar auxiliares de facturación con mayor general de registros contables.	Mayor general Conciliación de ingresos	Contadora
9.	Elaborar reporte mensual de ingresos.	Reporte mensual de ingresos	Contadora

Figura 8

Flujograma del proceso de registro de ingresos



4.2 Análisis de la información

En este apartado se desarrolla el análisis de la información financiera facilitada por la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., en este sentido, se procede con el análisis horizontal y vertical de los componentes de ingresos y gastos registrados en el estado de resultados de la empresa; adicionalmente se efectúa la evaluación de la gestión financiera mediante la aplicación de los respectivos indicadores.

4.2.1 Análisis horizontal

4.2.1.1 Análisis horizontal de ingresos de los períodos 2020 y 2021.

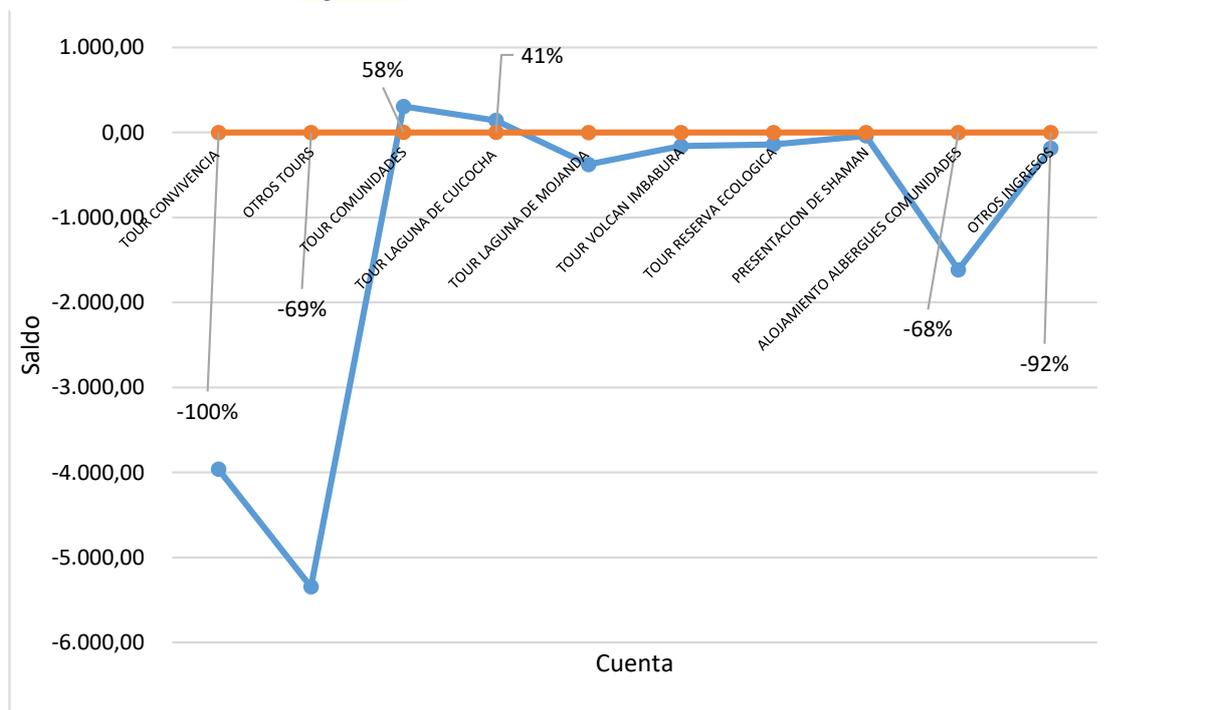
El presente análisis horizontal examina las variaciones porcentuales de los saldos de las cuentas de ingresos registrados en el estado de resultados, correspondientes a los períodos 2020 y 2021 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 9

Análisis horizontal de ingresos

ESTADO DE RESULTADOS				ANÁLISIS HORIZONTAL	
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	15.898,34	4.512,57	-11.385,77	-72%
4.1.1.1	TOUR CONVIVENCIA	3.963,25	0,00	-3.963,25	-100%
4.1.1.12	OTROS TOURS	7.776,29	2.429,95	-5.346,34	-69%
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	522,25	827,46	305,21	58%
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	345,00	486,50	141,50	41%
4.1.1.4	TOUR LAGUNA DE MOJANDA	377,25	0,00	-377,25	-100%
4.1.1.6	TOUR VOLCÁN IMBABURA	161,50	0,00	-161,50	-100%
4.1.1.72	TOUR RESERVA ECOLÓGICA	140,00	0,00	-140,00	-100%
4.1.1.85	PRESENTACIÓN DE SHAMAN	40,00	0,00	-40,00	-100%
4.1.1.9	ALOJAMIENTO ALBERGUES COMUNIDADES	2.369,00	752,54	-1.616,46	-68%
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	203,80	16,12	-187,68	-92%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 9**Análisis horizontal de ingresos****Interpretación:**

El análisis horizontal muestra para el período 2021 una reducción considerable en la recaudación de ingresos por actividades ordinarias, cuyo monto asciende a \$ 11.385,77 USD que representa un 72% de pérdida respecto del año anterior. Por otra parte, se aprecia un incremento poco significativo en la cuenta Tours a comunidades de \$ 827,46 USD equivalente al 58%; y el rubro Tour Laguna de Cuicocha por \$ 486,50 USD alcanzando un 41%. En este sentido, las cifras expuestas determinan una situación económica poco favorable para la compañía.

4.2.1.2 Análisis horizontal de gastos de los períodos 2020 y 2021.

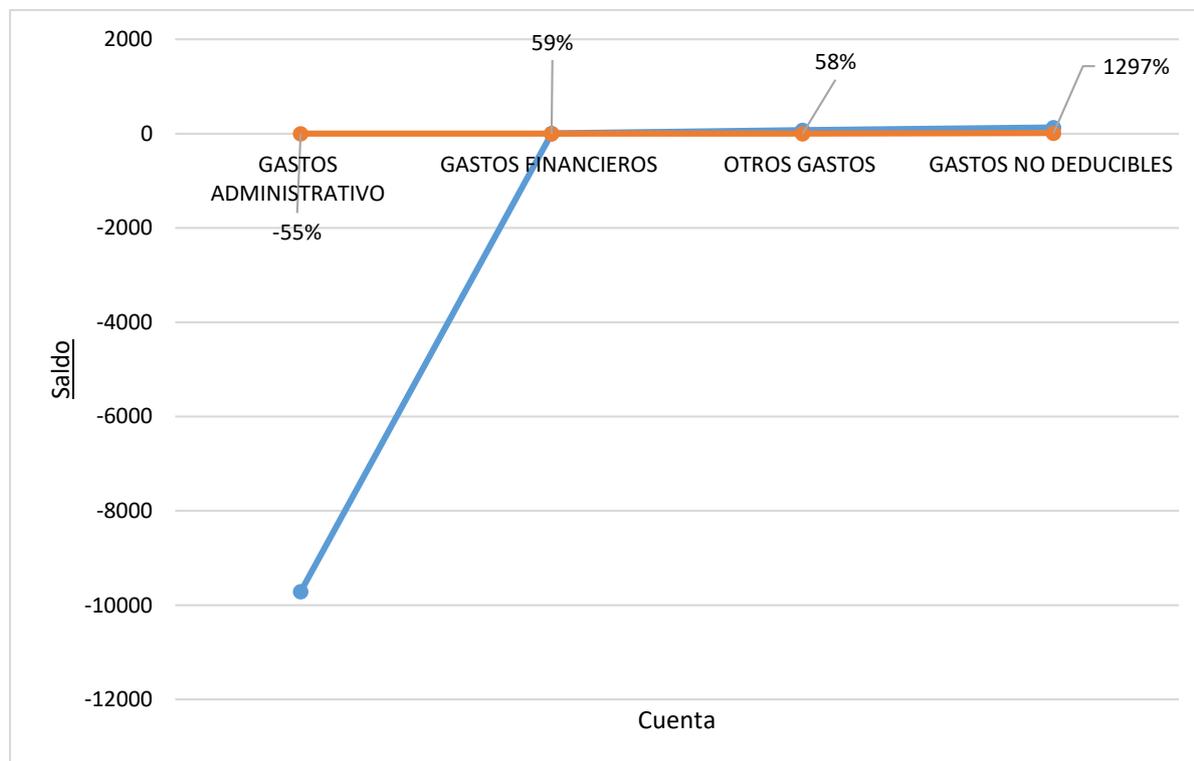
El presente análisis horizontal examina las variaciones porcentuales de los saldos de las cuentas de gastos registrados en el Estado de Resultados, correspondiente a los períodos 2020 y 2021 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 10

Análisis horizontal de gastos

ESTADO DE RESULTADOS				ANÁLISIS HORIZONTAL	
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
6.1	GASTOS OPERACIONALES	17.798,39	8.296,10	-9.502,29	-53%
6.1.1.1	REMUNERACION BÁSICA UNIFICADA	5.957,24	0,00	-5.957,24	-100%
6.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	730,99	70,21	-660,78	-90%
6.1.1.18	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0,00	83,20	83,20	0%
6.1.1.15	ARRIENDO	1.062,00	0,00	-1.062,00	-100%
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	5,00	0,00	-5,00	-100%
6.1.1.2	DÉCIMO TERCER SUELDO	496,44	0,00	-496,44	-100%
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	88,04	114,00	25,96	29%
6.1.1.22	PROMOCIÓN Y MARKETING	170,16	80,00	-90,16	-53%
6.1.1.23	DEPRECIACION	2.497,39	488,27	-2.009,12	-80%
6.1.1.27	ASEO Y LIMPIEZA	85,85	0,00	-85,85	-100%
6.1.1.29	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45,00	2.370,00	2.325,00	5167%
6.1.1.3	DÉCIMO CUARTO SUELDO	306,68	0,00	-306,68	-100%
6.1.1.4	APORTE PATRONAL	723,76	0,00	-723,76	-100%
6.1.1.5	FONDOS DE RESERVA	496,20	0,00	-496,20	-100%
6.1.1.6	VACACIONES	705,81	0,00	-705,81	-100%
6.1.1.62	DESAHUCIO	3.246,56	0,00	-3.246,56	-100%
6.1.1.68	BONOS A EMPLEADOS	952,48	0,00	-952,48	-100%
6.1.1.8	SUMINISTRO DE OFICINA	9,82	102,79	92,97	947%
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	70,00	130,00	60,00	86%
6.1.1.93	SERVICIOS PROFESIONALES	0,00	357,14	357,14	0%
6.1.1.96	GASTOS VARIOS	0,00	4.110,87	4.110,87	0%
6.1.1.97	MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	0,00	30,00	30,00	0%
6.1.1	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	17.649,42	7.936,48	-9.712,94	-55%
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	12,50	19,90	7,40	59%
6.1.2	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	12,50	19,90	7,40	59%
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	99,16	200,00	100,84	102%
6.1.3.2	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	27,31	0,00	-27,31	-100%
6.1.3	TOTAL OTROS GASTOS	126,47	200,00	73,53	58%
6.1.6.60	CUENTAS INCOBRALES	10,00	0,00	-10,00	-100%
6.1.6.20	INTERES POR MORA	0,00	5,73	5,73	0%
6.1.6.21	MULTAS	0,00	9,98	9,98	0%
6.1.6.40	SUMINISTRO Y MATERIALES	0,00	124,00	124,00	0%
6.1.6	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	10,00	139,72	129,72	1297%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 10*Análisis horizontal de gastos*

Interpretación:

El análisis horizontal evidencia en el período 2021 una reducción importante en el rubro correspondiente a gastos administrativos, cuyo monto asciende a \$ -9.712,94 USD que representa un 55%; lo que significa que la empresa dejó de incurrir en gastos como el pago de remuneraciones y beneficios sociales, así como arriendos, entre los más representativos respecto del año anterior. Es decir, la compañía atraviesa una delicada situación económica debido a la dramática reducción de personal, además del pago por arriendo de oficina, lo que demuestra la incapacidad para hacer frente a estos gastos administrativos necesarios para llevar a cabo las operaciones comerciales de la organización, limitando la oportunidad y cobertura en la prestación de los servicios turísticos.

4.2.1.3 Análisis horizontal de costos de los períodos 2020 y 2021.

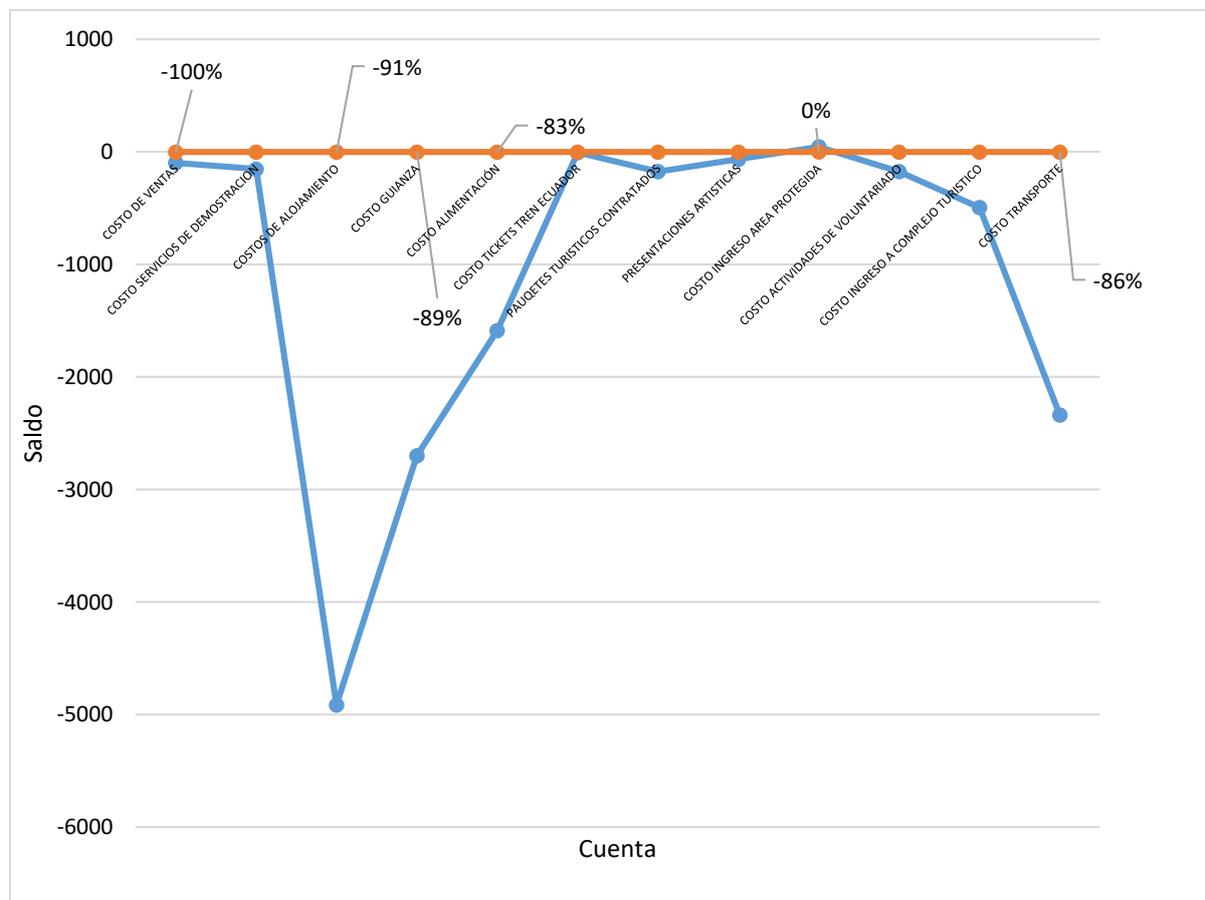
El presente análisis horizontal examina las variaciones porcentuales de los saldos de las cuentas de costos registrados en el estado de resultados, correspondientes a los períodos 2020 y 2021 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 11

Análisis horizontal de costos

ESTADO DE RESULTADOS				ANÁLISIS HORIZONTAL	
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
5.1	COSTOS	14.250,17	1.595,75	-12.654,42	-89%
5.1.1.1	COSTO DE VENTAS	96,86	0,00	-96,86	-100%
5.1.1.15	COSTO SERVICIOS DE DEMOSTRACIÓN	152,00	0,00	-152,00	-100%
5.1.1.3	COSTOS DE ALOJAMIENTO	5.413,14	499,50	-4.913,64	-91%
5.1.1.4	COSTO GUIANZA	3.029,32	330,00	-2.699,32	-89%
5.1.1.5	COSTO ALIMENTACIÓN	1.918,41	331,25	-1.587,16	-83%
5.1.1.56	COSTO TICKETS TREN ECUADOR	5,00	0,00	-5,00	-100%
5.1.1.57	PAQUETES TURÍSTICOS CONTRATADOS	175,00	0,00	-175,00	-100%
5.1.1.63	PRESENTACIONES ARTISTICAS	65,00	0,00	-65,00	-100%
5.1.1.65	COSTO INGRESO AREA PROTEGIDA	0,00	45,00	45,00	0%
5.1.1.67	COSTO ACTIVIDADES DE VOLUNTARIADO	174,11	0,00	-174,11	-100%
5.1.1.68	COSTO INGRESO A COMPLEJO TURÍSTICO	494,28	0,00	-494,28	-100%
5.1.1.9	COSTO TRANSPORTE	2.727,05	390,00	-2.337,05	-86%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 11*Análisis horizontal de costos***Interpretación:**

El análisis horizontal de costos presenta para el período 2021 una reducción por \$ -12.654,42 USD con una variación porcentual del 89% respecto al total del componente; esto significaría un número mucho menor de operaciones turísticas realizadas por la empresa con respecto del año anterior; lo que implica un gran descenso en la demanda de los servicios ofertados por la compañía.

4.2.2 Análisis vertical

4.2.2.1 Análisis vertical de ingresos del período 2020.

El siguiente análisis vertical examina la estructura financiera del Estado de Resultados, en base a los saldos de las cuentas de ingresos registrados en el período 2020 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 12

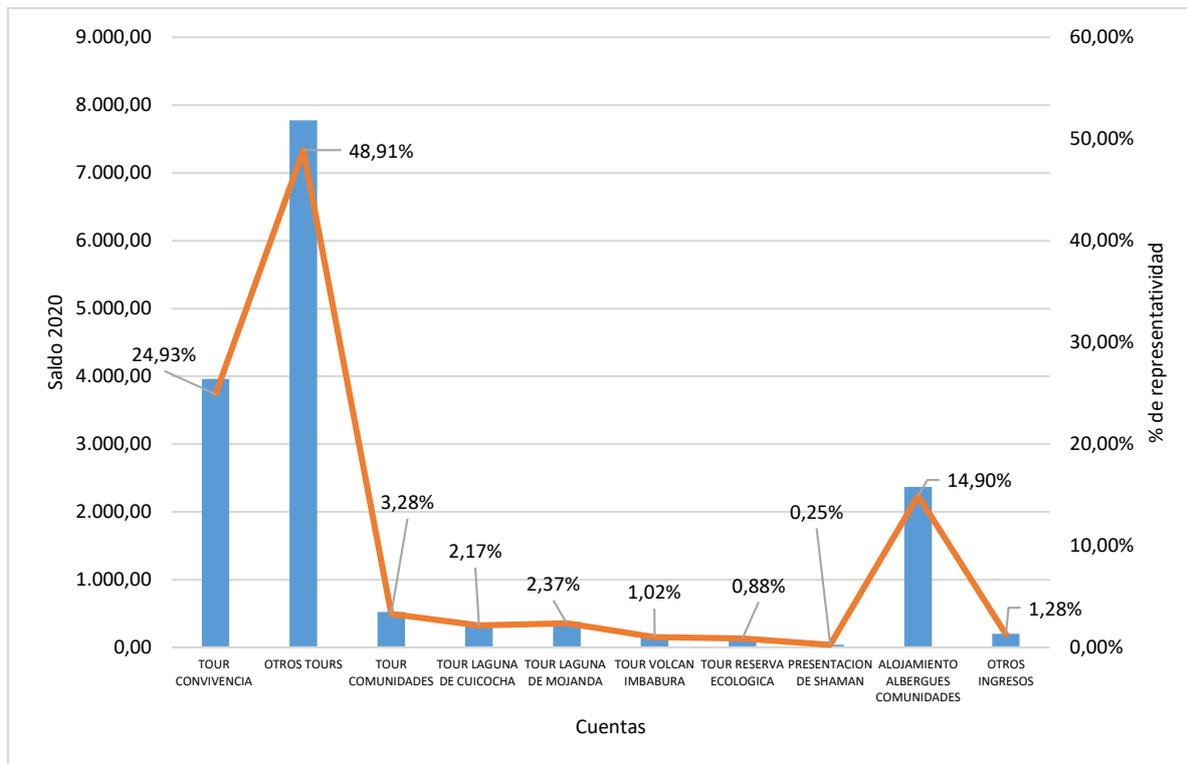
Análisis vertical de ingresos período 2020

ESTADO DE RESULTADOS			ANÁLISIS VERTICAL
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2020	
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	15.898,34	100,00%
4.1.1.1	TOUR CONVIVENCIA	3.963,25	24,93%
4.1.1.12	OTROS TOURS	7.776,29	48,91%
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	522,25	3,28%
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	345,00	2,17%
4.1.1.4	TOUR LAGUNA DE MOJANDA	377,25	2,37%
4.1.1.6	TOUR VOLCÁN IMBABURA	161,50	1,02%
4.1.1.72	TOUR RESERVA ECOLOGICA	140,00	0,88%
4.1.1.85	PRESENTACION DE SHAMAN	40,00	0,25%
4.1.1.9	ALOJAMIENTO ALBERGUES COMUNIDADES	2.369,00	14,90%
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	203,80	1,28%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 12

Análisis vertical de ingresos período 2020



Interpretación:

El análisis vertical muestra la estructura financiera del componente ingresos en el período 2020; de esta manera, se observa que la cuenta de otros tours presenta un valor de \$ 7.776,29 USD alcanzando el mayor porcentaje de representatividad con el 48,91% cuyas operaciones se relacionan con diversas actividades turísticas. Por otra parte, los tours de convivencia mantienen un saldo que asciende a \$ 3.963,25 USD que representa el 24,93% estableciéndose como la segunda actividad en importancia para la compañía; adicionalmente, se evidencia que la cuenta de alojamiento en albergues y comunidades tiene un valor de \$ 2.369,00 USD; es decir, el 14,90% convirtiéndose en la tercera fuente de ingresos con mayor relevancia para la empresa.

4.2.2.2 Análisis vertical de gastos del período 2020.

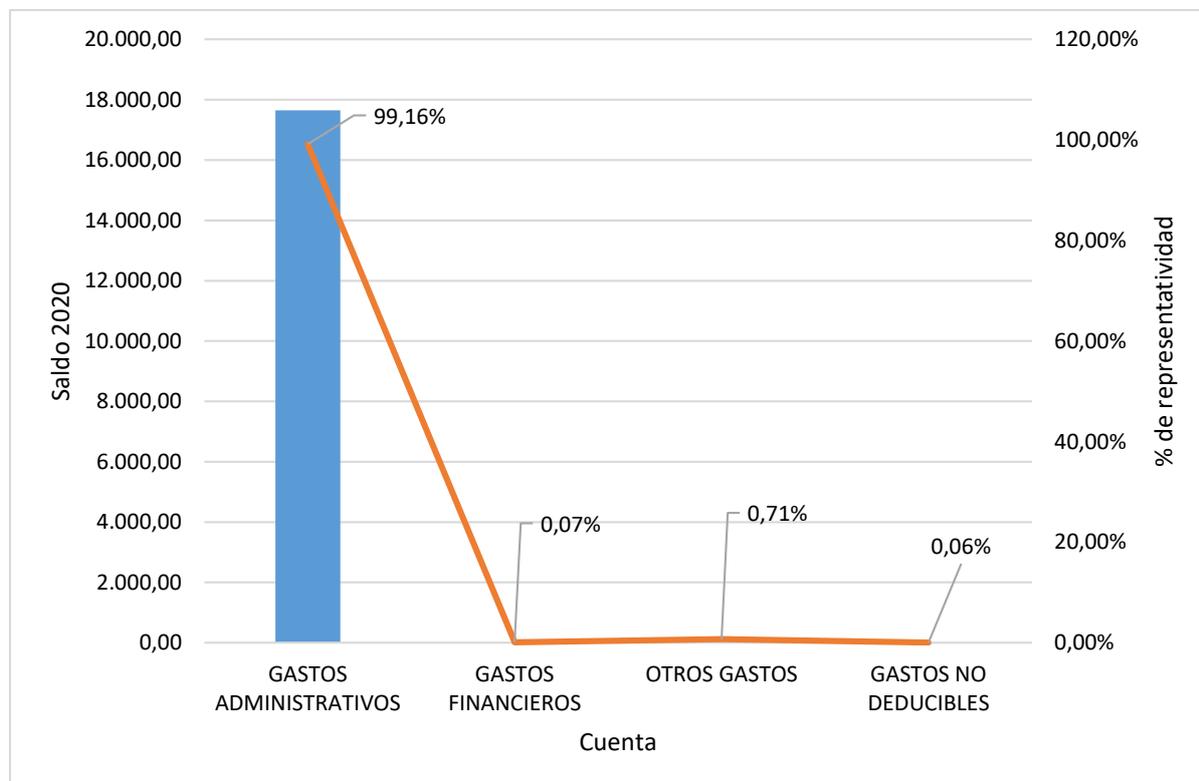
El siguiente análisis vertical examina la estructura financiera del estado de resultados, con base en los saldos de las cuentas de gastos registrados en el período 2020 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 13

Análisis vertical de gastos período 2020

ESTADO DE RESULTADOS			ANÁLISIS VERTICAL
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2020	
6.1	GASTOS OPERACIONALES	17.798,39	100,00%
6.1.1.1	REMUNERACIÓN BÁSICA UNIFICADA	5.957,24	33,47%
6.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	730,99	4,11%
6.1.1.15	ARRIENDO	1.062,00	5,97%
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	5,00	0,03%
6.1.1.2	DÉCIMO TERCER SUELDO	496,44	2,79%
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	88,04	0,49%
6.1.1.22	PROMOCIÓN Y MARKETING	170,16	0,96%
6.1.1.23	DEPRECIACIÓN	2.497,39	14,03%
6.1.1.27	ASEO Y LIMPIEZA	85,85	0,48%
6.1.1.29	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45,00	0,25%
6.1.1.3	DÉCIMO CUARTO SUELDO	306,68	1,72%
6.1.1.4	APORTE PATRONAL	723,76	4,07%
6.1.1.5	FONDOS DE RESERVA	496,20	2,79%
6.1.1.6	VACACIONES	705,81	3,97%
6.1.1.62	DESAHUCIO	3.246,56	18,24%
6.1.1.68	BONOS A EMPLEADOS	952,48	5,35%
6.1.1.8	SUMINISTRO DE OFICINA	9,82	0,06%
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	70,00	0,39%
6.1.1	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	17.649,42	99,16%
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	12,50	0,07%
6.1.2	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	12,50	0,07%
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	99,16	0,56%
6.1.3.2	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	27,31	0,15%
6.1.3	TOTAL OTROS GASTOS	126,47	0,71%
6.1.6.60	CUENTAS INCOBRALES	10,00	0,06%
6.1.6	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	10,00	0,06%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 13*Análisis vertical de gastos período 2020*

Interpretación:

Los gastos administrativos alcanzan un valor monetario de \$ 17.649,42 USD que representa el 99,16% del total de los gastos operacionales de la empresa, cuyo monto total asciende a \$ 17.798,39 USD; esto significa que las mayores fuentes de gasto se relacionan con el pago de remuneraciones, beneficios sociales, depreciación y desahucios.

4.2.2.3 Análisis vertical de costos del período 2020.

El siguiente análisis vertical examina la estructura financiera del Estado de Resultados con base en los saldos de las cuentas de costos registrados en el período 2020 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 14

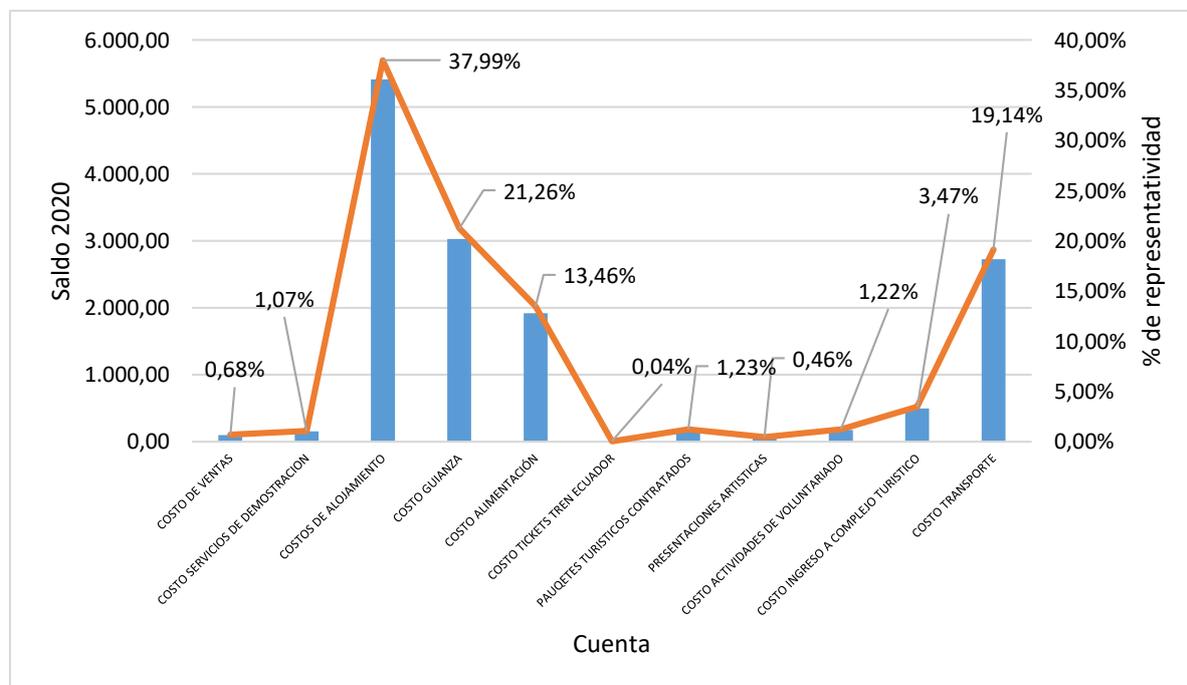
Análisis vertical de costos período 2020

ESTADO DE RESULTADOS			ANÁLISIS VERTICAL
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2020	
5.1	COSTOS	14.250,17	100,00%
5.1.1.1	COSTO DE VENTAS	96,86	0,68%
5.1.1.15	COSTO SERVICIOS DE DEMOSTRACIÓN	152,00	1,07%
5.1.1.3	COSTOS DE ALOJAMIENTO	5.413,14	37,99%
5.1.1.4	COSTO GUIANZA	3.029,32	21,26%
5.1.1.5	COSTO ALIMENTACIÓN	1.918,41	13,46%
5.1.1.56	COSTO TICKETS TREN ECUADOR	5,00	0,04%
5.1.1.57	PAUQUETES TURISTICOS CONTRATADOS	175,00	1,23%
5.1.1.63	PRESENTACIONES ARTISTICAS	65,00	0,46%
5.1.1.67	COSTO ACTIVIDADES DE VOLUNTARIADO	174,11	1,22%
5.1.1.68	COSTO INGRESO A COMPLEJO TURÍSTICO	494,28	3,47%
5.1.1.9	COSTO TRANSPORTE	2.727,05	19,14%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 14

Análisis vertical de costos período 2020



Interpretación:

En la estructura financiera de los costos operativos se identifican aquellos con un mayor grado de representatividad, siendo los costos de alojamiento con un monto de \$ 5.413,14 USD la que alcanza el 37,99%; adicionalmente se encuentran los costos de guianza; costo de transporte y costo de alimentación con un 21,26%; 19,14% y 13,46% respectivamente, simbolizan los costos más significativos en los que incurre la empresa para brindar los servicios.

4.2.2.4 Análisis vertical de ingresos del período 2021.

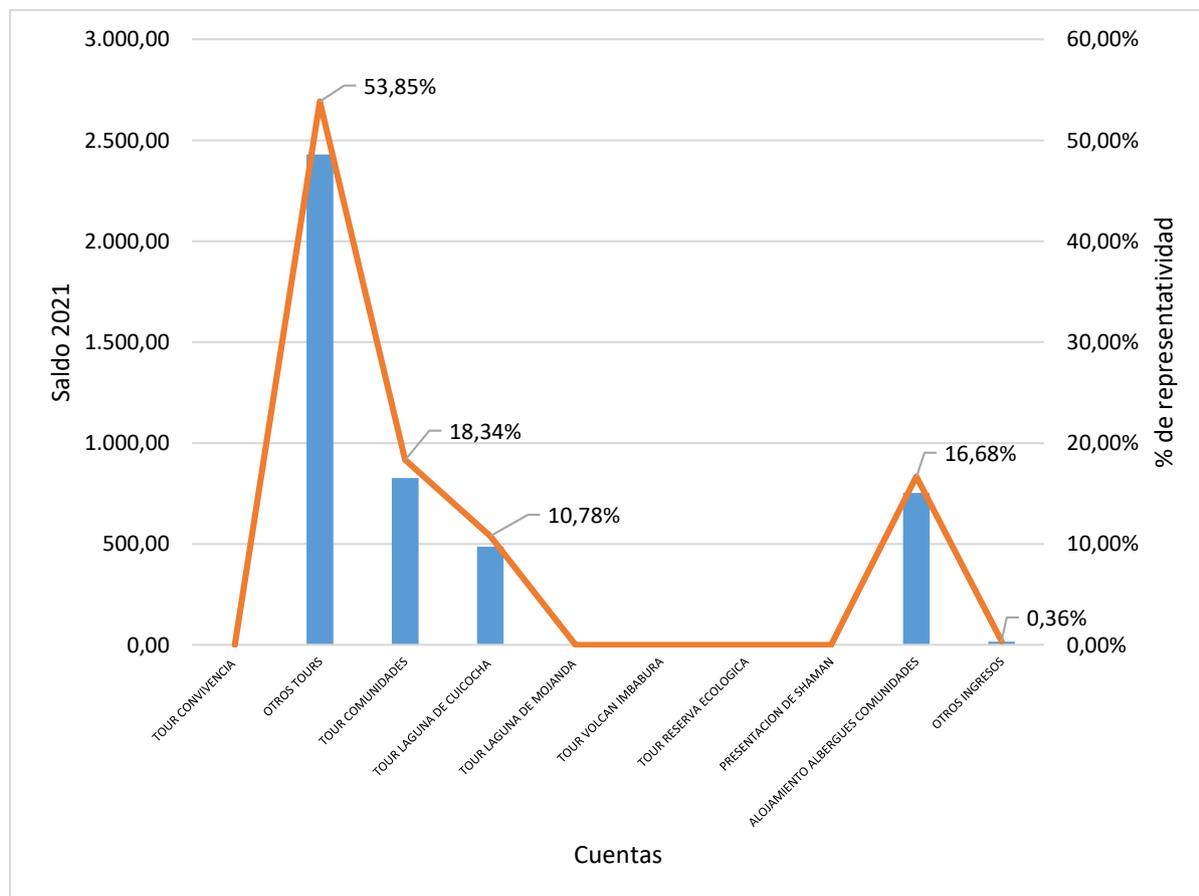
El siguiente análisis vertical examina la estructura financiera del Estado de Resultados, con base en los saldos de las cuentas de ingresos registrados en el período 2021 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 15

Análisis vertical de ingresos período 2021

ESTADO DE RESULTADOS			ANÁLISIS VERTICAL
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2021	
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	4.512,57	100,00%
4.1.1.1	TOUR CONVIVENCIA	0,00	0,00%
4.1.1.12	OTROS TOURS	2.429,95	53,85%
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	827,46	18,34%
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	486,50	10,78%
4.1.1.4	TOUR LAGUNA DE MOJANDA	0,00	0,00%
4.1.1.6	TOUR VOLCAN IMBABURA	0,00	0,00%
4.1.1.72	TOUR RESERVA ECOLOGICA	0,00	0,00%
4.1.1.85	PRESENTACIÓN DE SHAMAN	0,00	0,00%
4.1.1.9	ALOJAMIENTO ALBERGUES COMUNIDADES	752,54	16,68%
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	16,12	0,36%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 15*Análisis vertical de ingresos período 2021*

Interpretación:

El análisis vertical muestra que la cuenta de otros tours por \$ 2.429,95 USD alcanza el 53,85% de representativa dentro de la estructura financiera del componente de ingresos operacionales; seguidamente, la cuenta de tours a comunidades con un valor de \$ 827,46 USD se ubica en el 18,34% y la cuenta de alojamiento, albergues y comunidades cuyo saldo es de \$ 752,54 USD representa el 16,68%. Estas cifras poseen la mayor relevancia como fuentes de ingreso de la compañía.

4.2.2.5 Análisis vertical de gastos del período 2021

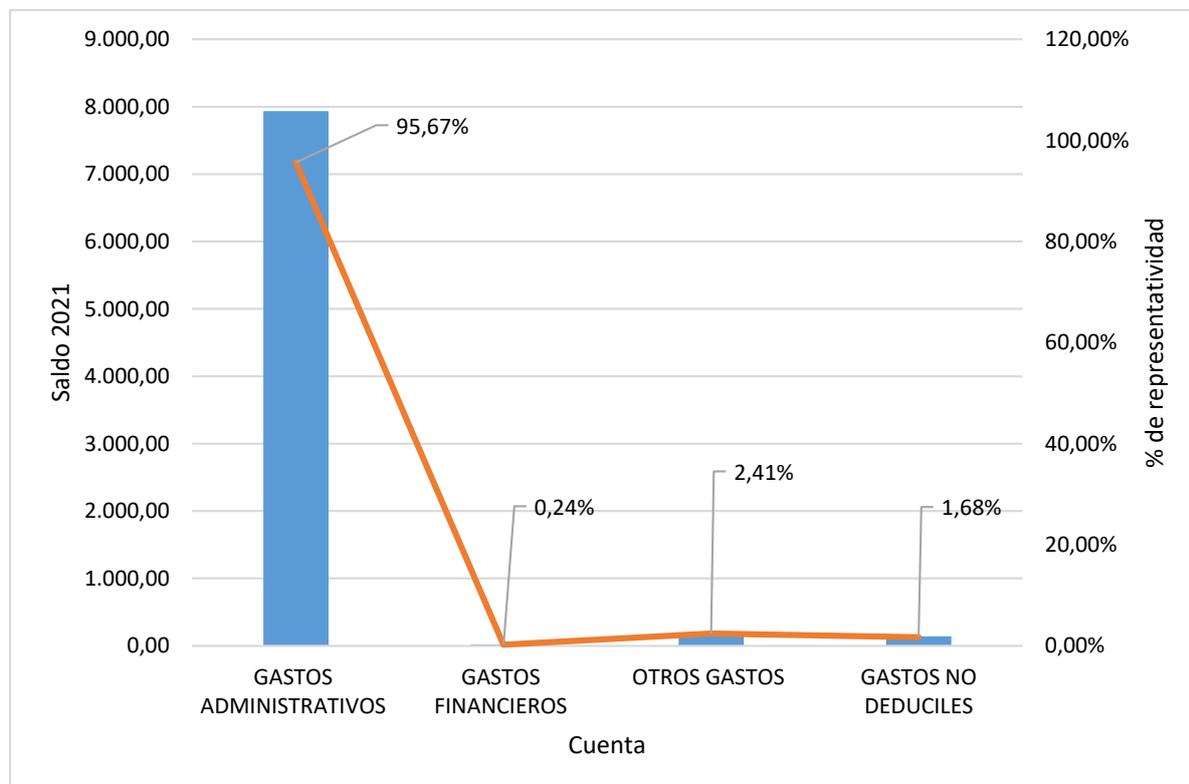
El siguiente análisis vertical examina la estructura financiera del estado de resultados, conforme con los saldos de las cuentas de gastos registrados en el período 2020 de acuerdo con las actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 16

Análisis vertical de gastos período 2021

ESTADO DE RESULTADOS			ANÁLISIS VERTICAL
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2021	
6.1	GASTOS OPERACIONALES	8.296,10	100,00%
6.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	70,21	0,85%
6.1.1.18	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	83,20	1,00%
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	114,00	1,37%
6.1.1.22	PROMOCIÓN Y MARKETING	80,00	0,96%
6.1.1.23	DEPRECIACIÓN	488,27	5,89%
6.1.1.29	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.370,00	28,57%
6.1.1.8	SUMINISTRO DE OFICINA	102,79	1,24%
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	130,00	1,57%
6.1.1.93	SERVICIOS PROFESIONALES	357,14	4,30%
6.1.1.96	GASTOS VARIOS	4.110,87	49,55%
6.1.1.97	MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	30,00	0,36%
6.1.1	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	7.936,48	95,67%
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	19,90	0,24%
6.1.2	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	19,90	0,24%
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	200,00	2,41%
6.1.3	TOTAL OTROS GASTOS	200,00	2,41%
6.1.6.20	INTERÉS POR MORA	5,73	0,07%
6.1.6.21	MULTAS	9,98	0,12%
6.1.6.40	SUMINISTRO Y MATERIALES	124,00	1,49%
6.1.6.90	GASTOS VARIOS	0,01	0,00%
6.1.6	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	139,72	1,68%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 16*Análisis vertical de gastos período 2021*

Interpretación:

En cuanto al componente de gastos operacionales, se observa que los gastos administrativos con un valor de \$ 7.936,48 USD alcanzan el 95,67% de representatividad respecto al total del rubro analizado, esto quiere decir que los egresos más significativos para la empresa corresponden al pago por prestaciones de servicios y gastos varios.

4.2.2.6 Análisis vertical de costos del período 2021.

Tabla 17

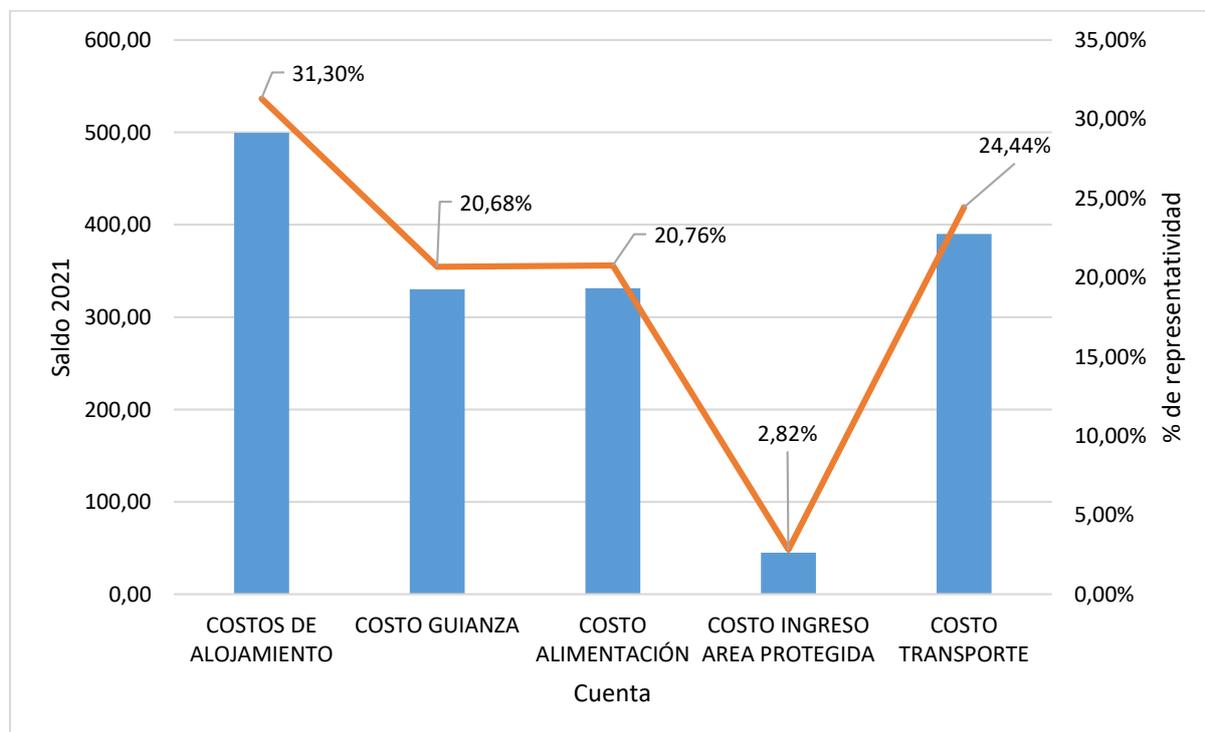
Análisis vertical de costos período 2021

ESTADO DE RESULTADOS			
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2021	ANÁLISIS VERTICAL
5	COSTOS	1.595,75	100,00%
5.1.1.3	COSTOS DE ALOJAMIENTO	499,50	31,30%
5.1.1.4	COSTO GUIANZA	330,00	20,68%
5.1.1.5	COSTO ALIMENTACIÓN	331,25	20,76%
5.1.1.65	COSTO INGRESO AREA PROTEGIDA	45,00	2,82%
5.1.1.9	COSTO TRANSPORTE	390,00	24,44%

Fuente: Estado de Resultados Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

Figura 17

Análisis vertical de costos período 2021



Interpretación:

En lo que respecta a los costos, los rubros más significativos son la cuenta de costos de alojamiento con un monto de \$ 499,50 USD que representa el 31,30%; seguidamente de los costos de alimentación por un valor de \$ 331,25 USD que simboliza el 20,76%; y la cuenta costos de guianza cuyo valor es \$ 330,00 USD representando el 20,68%. Estos rubros corresponden poseen las cifras más significativas en cuanto a los costos que incurre la empresa en el desarrollar las operaciones turísticas.

4.2.3 Conciliación de cuentas de ingresos y gastos período 2020

Se realiza la conciliación de saldos tomando en consideración los valores totales de las facturas de ventas correspondientes al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y se contrasta la información con los registros contables de los mayores generales respectivos de cada una de las cuentas de ingresos y gastos; se establece las diferencias absolutas y se calcula el porcentaje de las variaciones con respecto del total de las desviaciones encontradas.

Tabla 18

Conciliación de cuentas de ingresos 2020

CONCILIACIÓN DE INGRESOS				
PERIODO: del 1 de enero al 31 de diciembre 2020				
CÓDIGO	CUENTA	SALDO AUXILIAR (Total facturas)	SALDO MAYOR GENERAL	DIFERENCIA
4.1.1.1	TOUR CONVIVENCIA	3.963,25	3.963,25	0,00
4.1.1.12	OTROS TOURS	7.777,02	7.776,29	-0,73
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	522,25	522,25	0,00
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	345,00	345,00	0,00
4.1.1.4	TOUR LAGUNA DE MOJANDA	377,25	377,25	0,00
4.1.1.6	TOUR VOLCAN IMBABURA	161,50	161,50	0,00
4.1.1.72	TOUR RESERVA ECOLOGICA	140,00	140,00	0,00
4.1.1.85	PRESENTACIÓN DE SHAMAN	40,00	40,00	0,00
4.1.1.9	ALOJAMIENTO ALBERGUES COMUNITARIOS	2.369,00	2.369,00	0,00
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	203,81	203,81	0,00
TOTAL		15.899,08	15.898,35	-0,73

Fuente: Mayor general y facturas de venta generadas en el período 2020

Interpretación:

Los resultados de la conciliación realizada a las cuentas de ingresos del período 2020, permiten observar que el saldo contable asciende a \$ 15.898,35 USD mientras que los saldos de los auxiliares suman \$ 15.899,08 USD y es consistente con los valores obtenidos de los respectivos auxiliares; sin embargo, existe una diferencia poco significativa de \$ 0,73 USD correspondiente a la cuenta 4.1.1.12 Otros Tours, que implica un error en el registro de los valores del mayor general.

Tabla 19*Conciliación de cuentas de gastos 2020*

CONCILIACIÓN DE GASTOS				
PERÍODO: del 1 de enero al 31 de diciembre 2020				
CÓDIGO	CUENTA	SALDO AUXILIAR (Total facturas)	SALDO MAYOR GENERAL	DIFERENCIA
6.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	732,99	732,99	0,00
6.1.1.15	ARRIENDO	1.062,00	1.062,00	0,00
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	5,00	5,00	0,00
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	88,04	88,04	0,00
6.1.1.22	PROMOCIÓN Y MARKETING	170,16	170,16	0,00
6.1.1.27	ASEO Y LIMPIEZA	85,85	85,85	0,00
6.1.1.29	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45,00	45,00	0,00
6.1.1.8	SUMINISTRO DE OFICINA	9,82	9,82	0,00
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	70,00	70,00	0,00
6.1.1.93	SERVICIOS PROFESIONALES	8.610,68	8.610,68	0,00
6.1.1.96	GASTOS VARIOS	1.522,72	1.522,72	0,00
6.1.1.97	MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	1.522,72	1.522,72	0,00
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	99,16	99,16	0,00
6.1.3.2	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	27,31	27,31	0,00
6.1.6.40	SUMINISTRO Y MATERIALES	50,79	50,79	0,00
6.1.1.1	REMUNERACIÓN BÁSICA UNIFICADA	5.957,24	5.957,24	0,00
6.1.1.2	DÉCIMO TERCER SUELDO	496,44	496,44	0,00
6.1.1.3	DÉCIMO CUARTO SUELDO	306,68	306,68	0,00
6.1.1.5	FONDOS DE RESERVA	496,20	496,20	0,00
6.1.1.4	APORTE PATRONAL	723,76	723,76	0,00
6.1.1.6	VACACIONES	705,81	705,81	0,00
6.1.1.68	BONOS A EMPLEADOS	952,48	952,48	0,00
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	12,50	12,50	0,00
6.1.6.60	CUENTAS INCOBRALES	10,00	10,00	0,00
6.1.1.62	DESAHUCIO	3.246,56	3.246,56	0,00
TOTAL		27.009,91	27.009,91	0,00

Fuente: Mayor general y facturas de venta generadas en el período 2020

Interpretación:

Los resultados de la conciliación realizada a las cuentas de gastos del período 2020, permiten evidenciar que el saldo contable asciende a \$ 27.009,91 USD, mientras que el saldo en facturas se sitúa en \$ 27.009,91 USD; cuya diferencia es cero lo que implica que los gastos efectuados dentro del período examinado son consistentes en los registros contables y los respectivos auxiliares.

4.2.4 Conciliación de cuentas de ingresos y gastos período 2021

Se realiza la conciliación de saldos tomando en consideración los valores totales de las facturas de ventas correspondientes al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y se contrasta la información con los registros contables de los mayores generales respectivos de cada una de las cuentas de ingresos y gastos; se establece las diferencias absolutas y se calcula el porcentaje de las variaciones con respecto del total de las desviaciones encontradas.

Tabla 20*Conciliación de cuentas de ingresos 2021*

CONCILIACIÓN DE INGRESOS				
PERÍODO: del 1 de enero al 31 de diciembre 2021				
CÓDIGO	CUENTA	SALDO AUXILIAR (Total facturas)	SALDO MAYOR GENERAL	DIFERENCIA
4.1.1.12	OTROS TOURS	2.427,01	2.429,95	2,94
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	824,46	827,46	3,00
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	484,68	486,50	1,82
4.1.1.9	ALOJAMIENTO ALBERGUES COMUNIDADES	751,41	752,54	1,13
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	16,12	16,12	0,00
	TOTAL	4.503,68	4.512,57	8,89

Fuente: Mayor general y facturas de venta generadas en el período 2021

Interpretación:

La conciliación efectuada a las cuentas de ingresos del período 2021, permite identificar que el saldo contable asciende a \$ 4.512,57 USD, mientras que el saldo en facturas se sitúa en \$ 4.503,68 USD; la diferencia existente es poco significativa con un valor de \$ 8,89 USD. Es decir que, los ingresos efectuados dentro del período examinado en general son consistentes tanto en los registros contables como en los respectivos auxiliares.

Tabla 21*Conciliación de cuentas de gastos 2021*

CONCILIACIÓN DE GASTOS				
PERÍODO: del 1 de enero al 31 de diciembre 2021				
CÓDIGO	CUENTA	SALDO AUXILIAR (Total facturas)	SALDO MAYOR GENERAL	DIFERENCIA
6.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	70,21	70,21	0,00
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	83,20	83,20	0,00
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	114,00	114,00	0,00
6.1.1.22	PROMOCIÓN Y MARKETING	80,00	80,00	0,00
6.1.1.23	DEPRECIACIÓN	488,27	488,27	0,00
6.1.1.29	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.370,00	2.370,00	0,00
6.1.1.8	SUMINISTRO DE OFICINA	226,79	226,79	0,00
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	130,00	130,00	0,00
6.1.1.93	SERVICIOS PROFESIONALES	357,14	357,14	0,00
6.1.1.96	GASTOS VARIOS	819,68	819,68	0,00
6.1.1.97	MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	30,00	30,00	0,00
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	200,00	200,00	0,00
6.1.3.2	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	3.937,20	3.937,20	0,00
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	19,90	19,90	0,00
6.1.6.20	INTERÉS POR MORA	5,73	5,73	0,00
	TOTAL	8.932,12	8.932,12	0,00

Fuente: Mayor general y facturas de venta generadas en el período 2021

Interpretación:

Los resultados de la conciliación realizada a las cuentas de gastos del período 2021, permiten evidenciar que el saldo contable asciende a \$ 8.932,12 USD, mientras que el saldo en facturas se sitúa en \$ 8.932,12 USD; se observa que no existe diferencia en los saldos.

Concluyendo que los gastos efectuados dentro del período examinado son consistentes en los registros contables y los respectivos auxiliares.

4.2.5 Análisis mediante indicadores financieros

4.2.5.1 Liquidez.

El índice de liquidez corriente es un instrumento que permite evaluar la capacidad de la compañía para generar los recursos económicos en efectivo necesarios en el cumplimiento de las obligaciones financieras adquiridas en las actividades ordinarias realizadas en un período específico.

Tabla 22

Activo y pasivo corriente de los períodos 2020 y 2021

PERÍODO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
2020	\$ 22.845,21	\$ 14.106,45
2021	\$ 18.779,68	\$ 14.731,63

Fuente: Estado de Situación Financiera Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

- Liquidez corriente período 2020:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{22.845,21}{14.106,45}$$

$$\text{Razón corriente} = 1,62$$

- Liquidez corriente período 2021:

$$\text{Razón corriente} = \frac{18.779,68}{14.731,63}$$

$$\text{Razón corriente} = 1,27$$

Análisis:

Según el resultado obtenido en el período 2020, se puede interpretar que por cada \$ 1,00 USD que la empresa tiene como deuda a corto plazo, dispone de \$ 1,62 USD para cubrir las obligaciones adquiridas. Mientras tanto, el resultado del período 2021 evidencia que la empresa cuenta con \$ 1,27 USD; esto significa que posee una liquidez medianamente aceptable para responder a los acreedores.

4.2.5.2 Solvencia.

Los indicadores de solvencia permiten evaluar el nivel de endeudamiento de la compañía, y el comportamiento financiero frente a los posibles riesgos derivados del financiamiento; contribuyendo en la determinación de la factibilidad o inconveniencia de adquirir la deuda.

Tabla 23

Activo, pasivo y patrimonio total de los períodos 2020 y 2021

PERÍODO	ACTIVO TOTAL	PASIVO TOTAL	PATRIMONIO TOTAL
2020	\$ 24.585,63	\$ 14.106,45	\$ 36.788,34
2021	\$ 19.831,53	\$ 14.731,63	\$ 36.788,34

4.2.5.2.1 Endeudamiento del activo.

El índice de endeudamiento del activo pretende medir el nivel de autonomía financiera de la compañía.

- Endeudamiento período 2020:

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = \frac{14.106,45}{24.585,63}$$

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = 0,57$$

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = 57\%$$

- Endeudamiento período 2021:

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = \frac{14.731,63}{19.831,53}$$

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = 0,74$$

$$\text{Razón de endeudamiento del activo} = 74\%$$

Análisis:

Según los resultados obtenidos del índice de endeudamiento del activo en el período 2020 se puede concluir que de cada \$ 1,00 USD que posee la compañía, se endeuda en \$ 0,57 USD, es decir, el 57% de los activos son financiados en base a endeudamiento, y el 43% restante representa capital propio aportado por los socios. En cuanto al período 2021, se evidencia que, por cada 1 dólar, alrededor de \$ 0,74 USD provienen de financiamiento externo, es decir, el 74% de los activo; esto significa que el nivel de endeudamiento de la empresa tiende a ser elevado, mostrando una mayor dependencia financiera con terceros, disminuyendo paulatinamente la capacidad de hacer frente a los posibles compromisos adquiridos, poniendo en riesgo el capital de la empresa.

4.2.5.2.2 Endeudamiento patrimonial.

El índice de endeudamiento patrimonial evalúa el porcentaje del patrimonio que se encuentra comprometido respecto de los acreedores de la compañía, es decir, se mide los fondos provenientes del financiamiento de terceros y aquellos aportados por los socios.

- Endeudamiento período 2020:

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio total}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = \frac{14.106,45}{36.788,34}$$

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = 0,38$$

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = 38\%$$

- Endeudamiento período 2021:

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = \frac{14.731,63}{36.788,34}$$

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = 0,40$$

$$\text{Razón de endeudamiento del patrimonio} = 40\%$$

Análisis:

Según los resultados obtenidos del índice de endeudamiento del patrimonio en el período 2020 se observa que por cada \$1 dólar aportado por los socios \$ 0,36 USD provienen del endeudamiento con terceros, es decir, el 36% del patrimonio de encuentra comprometido. Mientras que, en el 2021, \$ 0,40 USD proceden de financiamiento externo; en tal sentido, alrededor del 60% del capital y patrimonio pertenecen a la compañía y se encontrarían libres para respaldar futuros endeudamientos.

4.2.5.3 Rentabilidad.

El indicador de rentabilidad permite establecer el nivel de rendimiento que se ha obtenido durante el ejercicio económico, mediante el cual se evalúa la eficiencia y efectividad en la administración de la compañía sobre los gastos y costos de manera que los ingresos por ventas sean transformados en utilidades o ganancias netas.

Tabla 24

Ventas, costo de ventas y utilidad neta de los períodos 2020 y 2021

PERÍODO	VENTAS	COSTO DE VENTAS	UTILIDAD NETA
2020	15.898,34	14.250,17	0,00
2021	4.512,57	1.595,75	0,00

4.2.5.3.1 Rentabilidad bruta de ventas.

El índice de rentabilidad bruta en ventas valora la capacidad de la empresa para responder a los costos de ventas y generar ganancias.

- Rentabilidad período 2020:

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = \frac{15.898,3 - 14.250,17}{15.898,34}$$

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = 0,10$$

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = 10\%$$

- Rentabilidad período 2021:

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = \frac{4.512,57 - 1.595,75}{4.512,57}$$

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = 0,65$$

$$\text{Razón de rentabilidad bruta sobre ventas} = 65\%$$

Análisis:

Según los resultados obtenidos del índice de rentabilidad bruta sobre ventas en el período 2020 se observa un nivel del 10% que implica un considerable valor de los costos de ventas reduciendo el margen de los ingresos; por otra parte, en el período 2021 se evidencia un nivel del 65% lo que significa una reducción importante del costo de ventas incrementado el margen de los ingresos. Sin embargo, tiene relevancia considerar que el bajo nivel de los costos podría significar una reducción de las operaciones comerciales de la compañía.

4.2.5.3.2 Rentabilidad neta de ventas.

El índice de rentabilidad neta de ventas evalúa la utilidad obtenida como resultado de cada venta realizada por la compañía.

- Rentabilidad período 2020:

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = \frac{0,00}{15.898,3}$$

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = 0$$

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = 0\%$$

- Rentabilidad período 2021:

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = \frac{0,00}{4.512,57}$$

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = 0$$

$$\text{Razón de rentabilidad neta de ventas} = 0\%$$

Análisis:

La rentabilidad neta en ventas es del 0% debido a que en los períodos 2020 y 2021 existió pérdida en los ejercicios económicos por montos de \$ 16.150,22 USD y \$ 5.379,28 USD respectivamente; en tal sentido, la utilidad neta de la empresa es de \$ 0,00 USD. A continuación, se expone la evidencia registrada en un extracto del estado resultados de los años examinados.

Tabla 25

Extracto del estado de resultados 2020 y 2021

COMPAÑÍA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CÍA. LTDA.		
RESUMEN DEL ESTADO DE RESULTADOS		
Del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2021		
DETALLE	2020	2021
Ventas	15.898,34	4.512,57
(-) Costo de Ventas	14.250,17	1.595,75
(=)Utilidad Bruta	1.648,17	2.916,82
(-) Gastos Administrativos	17.649,42	7.936,48
(-)Gastos Financieros	12,50	19,90
(-)Otros Gastos	126,47	200,00
(-) Gastos no Deducibles	10,00	139,72
(=)Utilidad Antes de Impuestos	-16.150,22	-5.379,28
(-)Impuestos	0,00	0,00
Pérdida del ejercicio	-16.150,22	-5.379,28

4.3 Presentación del análisis y resultados del caso

En esta sección se procede con la presentación del informe de los resultados alcanzados a través del análisis de la información de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., con relación a los componentes de ingresos y gastos en el período comprendido entre el 1 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2021.

4.3.1 Filosofía empresarial

4.3.1.1 Datos generales de la empresa.



La Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., es una operadora de turismo rural comunitario formada en el año 2001 por la Unión de Organizaciones Campesinas e Indígenas de Cotacachi (UNORCAC) y cuatro comunidades indígenas del Cantón Cotacachi – Ecuador, con el propósito de incentivar el intercambio cultural entre los visitantes extranjeros y nacionales con los pobladores de la zona. Este encuentro le permite a los turistas experimentar un contacto directo con la naturaleza y, sobre todo, enriquecerse de una convivencia intercultural.

Tabla 26

Datos generales de la empresa

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA	
Representante legal:	Ing. Gloria Sánchez
RUC:	1091702289001
Dirección:	Calle 10 de Agosto y Morales
Cantón:	Cotacachi
Provincia:	Imbabura
Teléfono:	(+593) 06 2915977 / (+593) 0996337720
Correo electrónico:	ventas@runatupari.com
Sitio web:	https://runatupari.com/

Fuente: Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

4.3.1.2 Aspectos organizacionales.

Tabla 27

Aspectos organizacionales

Misión:	El desarrollo de un turismo sostenible y responsable en la región requiere la participación de las comunidades rurales. El turismo comunitario rural no solamente ayuda en crear nuevas fuentes de ingreso y empleo para las familias en los sectores rurales; además agrega valor a su cultura, sus tradiciones y su patrimonio.
Visión:	Runa Tupari quiere conectar visitantes y habitantes, facilitar un aprendizaje mutuo, e implementar una actividad económica que es sostenible, que no daña el medio ambiente, y que valora la cultura indígena y local.
Principios institucionales:	<ul style="list-style-type: none"> • Cooperación: Hay aproximadamente 100 comunidades indígenas en los cantones de Otavalo y Cotacachi, con la mayoría de sus habitantes perteneciendo al pueblo Kichua-Otavalo. Runa Tupari Native Travel trabaja con algunas de ellas, particularmente con las cuatro comunidades de Morocho, La Calera, Tunibamba y Santa Barbara, donde 25 familias anfitriones ofrecen hospedajes familiares para visitantes. • Solidaridad: Adicionalmente trabajamos con algunos programas a través de nuestros programas de voluntariado. Los voluntarios participantes pasan varias semanas en una comunidad rural y viven con una familia indígena. Mientras ayudan en temas como educación, medio ambiente, comercio justo, entre otros, adoptan una vista más profunda de la vida diaria en las comunidades indígenas de la zona y las tradiciones culturales de su población.

Fuente: Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

4.3.1.5 Estructura organizacional.

Figura 18

Organigrama estructural



Fuente: Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.

4.3.1.6 Materialidad.

A continuación, se presentan los rubros examinados en el análisis de los componentes de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., en el período del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Tabla 28*Materialidad*

Estado de Resultados			
Período	Ingresos	Gastos	Costos
2020	\$ 15.898,34	\$ 17.798,39	\$ 14.250,17
2021	\$ 4.512,57	\$ 8.296,10	\$ 5.379,28
TOTAL	\$ 20.410,91	\$ 26.094,49	\$ 19.629,45

4.3.2 Resultados del análisis

En esta sección se procede con la presentación de los resultados obtenidos del análisis realizado a los componentes de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., correspondiente a los ejercicios económicos 2020 y 2021.

4.3.2.1 Resultados del análisis del componente de ingresos.

Falencias en la aplicación de procedimientos de control interno detectadas en el componente de ingresos

Ambiente de control:

1. Inexistente elaboración de un presupuesto anual de ingresos que estime la cantidad de recursos económicos a ser recaudados durante el período, y permita identificar los posibles servicios turísticos con mayor probabilidad de rentabilidad, a fin de dar cumplimiento con los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía.
2. Ausencia de un reglamento interno que establezca las normas y políticas requeridas para el control de los recursos financieros provenientes de la venta de los servicios turísticos, y permita determinar las funciones y responsabilidades del personal que labora en el área contable de la compañía.

3. Escasa planificación para la realización de capacitaciones técnicas dirigidas al personal de la empresa, que permitan actualizar permanentemente los conocimientos y competencias laborales, contribuyendo al desarrollo de nuevas habilidades que incrementen el desempeño en cada una de las áreas y puestos de trabajo.
4. Inexistente uso de garantías como un mecanismo de caución al personal responsable del manejo de los recursos económicos provenientes de la recaudación de los ingresos, con el fin de establecer la obligación de responder con bienes y/o dinero en caso de un manejo inadecuado de los ingresos de la compañía.

Evaluación de riesgos:

5. Ausencia de un sistema de valoración de riesgos que permita estimar y afrontar posibles eventualidades respecto del nivel de ingresos esperados durante los períodos analizados, lo que impediría reducir cualquier impacto negativo generado por reducciones monetarias en las cuentas de ingreso y problemas en la gestión administrativa y financiera de los mismos.

Actividades de control:

6. Inexistencia de un manual de procedimientos contables para el adecuado manejo de las cuentas de ingresos de la compañía; dificultando el correcto desempeño laboral del personal del área financiera, al desconocer las actividades y parámetros técnicos requeridos para el óptimo tratamiento y registro de los recursos económicos recaudados por la venta de los servicios turísticos.
7. Ausencia de conciliaciones periódicas de saldos realizadas a las cuentas del componente ingresos, que permitan verificar permanentemente la consistencia de los valores de los mayores generales, auxiliares y documentos fuente; reduciendo el riesgo de generar información financiera poco confiable.

8. Falta de aplicación del principio contable del devengado sobre las transacciones contables realizadas en las cuentas de ingresos, incrementando el riesgo de omitir el registro de las operaciones ya efectuadas, ocasionando que la empresa pierda el derecho a cobrar el dinero por la venta de los servicios prestados.

Actividades de monitoreo:

9. Ausencia de actividades de seguimiento a los movimientos financieros de las cuentas de ingresos, que impide la evaluación del control interno de este componente.

Normativa contable:

10. Ineficiente aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18 y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES sección 23, relacionadas con el tratamiento contable de los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la compañía, es decir, de la venta de los servicios turísticos.

Conclusión:

Ambiente de control:

1. La inexistencia de un presupuesto anual de ingresos genera incertidumbre en la planificación financiera, incrementando el riesgo de incumplimiento de las obligaciones adquiridas por falta de recursos económicos e impidiendo que los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía sean alcanzados satisfactoriamente.
2. La ausencia de un reglamento interno con las disposiciones normativas y políticas financieras necesarias, genera que las funciones y responsabilidades del personal del

área contable no se cumplan a cabalidad, poniendo en riesgo el manejo eficiente de los recursos económicos y dificultando el control de las cuentas de ingresos.

3. La escasa planificación para la realización de capacitaciones técnicas dirigidas al personal de la empresa, incrementa el riesgo de errores en la ejecución de las actividades ordinarias, generando poca productividad por la incapacidad para alcanzar los objetivos propuestos, además de la potencial insatisfacción en los clientes por servicios deficientes.
4. El inexistente uso de garantías en bienes o dinero como un mecanismo de caución al personal responsable del manejo de los recursos económicos provenientes de las actividades ordinarias de la compañía, incrementa el riesgo de pérdidas monetarias en el caso de malos manejos de los ingresos, imposibilitando la recuperación de estos valores.

Evaluación de riesgos:

5. La ausencia de un sistema de valoración de riesgos dificulta que la compañía pueda afrontar posibles eventualidades respecto del nivel de ingresos esperados durante los períodos analizados.

Actividades de control:

6. La ausencia de un manual de procedimientos contables dificulta la organización y ejecución de las actividades ordinarias, de acuerdo con normas y políticas internas que definan los parámetros técnicos requeridos para el óptimo tratamiento y registro de los ingresos de la compañía.
7. La ausencia de conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de ingresos, imposibilita la verificación permanente de los valores en los mayores generales, auxiliares y documentos fuente, así como, la detección oportuna de posibles errores

en los registros contables, incrementando el riesgo de generar información financiera poco confiable.

8. La falta de aplicación del principio contable del devengado sobre las transacciones contables realizadas en las cuentas de ingresos, genera inconvenientes con el manejo de los recursos económicos, debido al riesgo de omitir operaciones que ocasionen que la empresa pierda el derecho a cobrar el dinero por la venta de los servicios prestados.

Actividades de monitoreo:

9. La ausencia de seguimiento y evaluación de los movimientos de las cuentas de ingresos dificulta determinar el desempeño de la gestión de estos rubros.

Normativa contable:

10. La ineficiente aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18 y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES sección 23, genera inconvenientes en el tratamiento eficiente de los ingresos provenientes de la venta de servicios turísticos de la compañía, ocasionando falencias en la gestión financiera y potenciales pérdidas económicas.

Recomendación:

Ambiente de control:

1. Elaborar el presupuesto anual de ingresos con el propósito de estimar la cantidad de recursos económicos a ser recaudados durante el período, e identificar los posibles servicios turísticos con mayor probabilidad de rentabilidad, a fin de cumplir con las

obligaciones adquiridas y alcanzar los objetivos estratégicos y operacionales establecidos por la compañía.

2. Elaborar el reglamento interno con las disposiciones normativas y políticas financieras requeridas para garantizar el control sobre las cuentas de ingresos, además de establecer las funciones y responsabilidades del personal que labora en el área contable de la compañía.
3. Planificar capacitaciones periódicas dirigidas al personal de la empresa, con el fin de actualizar permanentemente los conocimientos y competencias técnicas, desarrollar nuevas habilidades laborales, e incrementar el desempeño y productividad en cada una de las áreas y puestos de trabajo.
4. Establecer el uso de garantías en bienes y/o dinero como un mecanismo de caución al personal responsable del manejo de los recursos económicos provenientes de las actividades ordinarias, con el propósito de reducir el riesgo de pérdidas monetarias en el caso de malos manejos de los ingresos de la compañía.

Evaluación de riesgos:

5. Implementar un sistema de valoración de riesgos que permita estimar y afrontar posibles eventualidades respecto del nivel de ingresos esperados durante los períodos analizados.

Actividades de control:

6. Elaborar un manual de procedimientos contables para el adecuado manejo de las cuentas de ingresos de la compañía, permitiendo la organización y ejecución de las actividades del personal del área financiera, de acuerdo con los parámetros técnicos requeridos para el adecuado tratamiento y registro de las cuentas de ingresos.

7. Realizar conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de ingresos, con el fin de verificar de forma constante los valores en los mayores generales, auxiliares y documentos fuente, así como, la detección oportuna de posibles errores en los registros contables, reduciendo el riesgo de generar información financiera poco confiable.
8. Aplicar el principio contable del devengado sobre las operaciones realizadas en las cuentas de ingresos, reduciendo el riesgo de omitir el registro de las transacciones ya efectuadas, y posibles pérdidas económicas por falta de cobro de las la ventas de los servicios turísticos.

Actividades de monitoreo:

9. Implementar actividades de seguimiento a los movimientos financieros de las cuentas de ingresos, con la finalidad de contar con elementos para la evaluación del control interno de las cuentas de ingresos.

Normativa contable:

10. Aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18 y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES sección 23, con el fin de garantizar el tratamiento eficiente de los ingresos provenientes de la venta de servicios turísticos de la compañía, evitando posibles falencias en la gestión financiera y potenciales pérdidas económicas.

Falencias en la aplicación de procedimientos de control interno detectadas en el componente de gastos

Ambiente de control:

1. Ausencia de evidencia documentada de la estimación del presupuesto anual de gastos que asegure el cumplimiento de los objetivos de la organización y favorezcan el desarrollo de las operacionales de la compañía.
2. Falta de un reglamento interno que determine las normas y políticas necesarias para el control eficiente de las cuentas de gastos, permitiendo establecer las funciones y responsabilidades del personal que labora en el área contable de la compañía.
3. Ausencia de un manual de procedimientos y funciones en el que se establezca las actividades y tareas a realizar, así como, las responsabilidades del personal encargado del control y manejo de las cuentas de gastos.

Actividades de control:

4. Falta de aplicación del principio contable del devengado sobre las transacciones contables realizadas en las cuentas de gastos, incrementando el riesgo de omitir el registro de las operaciones ya efectuadas, ocasionando que la empresa no cumpla de manera oportuna con las obligaciones adquiridas.
5. Inexistencia de actas de entrega recepción en la que se establezcan las especificaciones técnicas, montos, autorizaciones y responsables de los bienes y/o servicios adquiridos por la compañía.

6. Falta de conciliaciones periódicas a los saldos de las cuentas de gasto que permiten detectar posibles diferencias o desviaciones entre los valores de los auxiliares y los registros contables.

Normativa contable:

7. Falta de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES sección 21, referentes al registro de las obligaciones futuras en las cuentas de provisiones respectivas, además de la conciliación de las cuentas de provisiones al inicio y final del período, y la reversión de los saldos registrados en las cuentas de provisiones.

Conclusión:

Ambiente de control:

1. La ausencia del presupuesto anual de gastos limita la capacidad de la compañía para planificar los egresos del período y mantener el equilibrio con respecto de los ingresos, evitando inconvenientes con el nivel de liquidez, asegurando el cumplimiento de los objetivos de la organización.
2. La falta de un reglamento interno que determine las normas y políticas necesarias para el control eficiente de las cuentas de gastos, dificulta el control sobre los recursos económicos destinados a cubrir los egresos, adicionalmente, se incrementa el riesgo sobre el manejo contable de las cuentas de gastos al no establecer las funciones y responsabilidades del personal de manera formal.

3. La ausencia de un manual de procedimientos impide que las actividades y tareas sean ejecutadas en base a parámetros técnicos normados por la compañía, incrementando el riesgo de errores en las operaciones relacionadas con la gestión financiera de las cuentas de gastos.

Actividades de control:

4. La falta de aplicación del principio contable del devengado sobre las transacciones contables realizadas en las cuentas de gastos, incrementando el riesgo de omitir el registro de las operaciones ya efectuadas, ocasionando que la empresa no cumpla de manera oportuna con las obligaciones adquiridas.
5. La ausencia de actas de entrega recepción dificulta la verificación de las especificaciones técnicas, montos, autorizaciones y responsables de los bienes y/o servicios adquiridos por la compañía.
6. La falta de conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de gasto, impide la detección de posibles errores en los registros de los mayores generales y los respectivos auxiliares, generando diferencias e inconsistencias en la información financiera.

Normativa contable:

7. La falta de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES sección 21, genera que las obligaciones futuras adquiridas por la compañía no sean registradas en las cuentas de provisiones respectivas, adicionalmente, no se efectúen las conciliaciones correspondientes de las cuentas de provisiones al inicio y final del período, y tampoco se realice de manera oportuna la reversión de los saldos registrados en las cuentas de provisiones.

Recomendaciones:**Ambiente de control:**

1. Elaborar el presupuesto anual de gastos con la finalidad de planificar y estimar de manera oportuna los egresos del período, contribuyendo con el equilibrio financiero que permita obtener un nivel aceptable de liquidez y cumplir con los objetivos de la compañía.
2. Elaborar el reglamento interno con las normas y políticas necesarias para el control eficiente de las cuentas de gastos, con el fin de asegurar el control sobre los recursos económicos destinados a cubrir los egresos, adicionalmente, determinar las funciones y responsabilidades del personal del área contable.
3. Elaborar un manual de procedimientos que sirva de guía para el desarrollo de las actividades y tareas en base a parámetros técnicos debidamente normados por la compañía, reduciendo el riesgo de errores en las operaciones relacionadas con la gestión financiera de las cuentas de gastos.

Actividades de control:

4. Aplicar el principio contable del devengado sobre las transacciones realizadas en las cuentas de gastos, con el propósito de evitar la omisión de los registro de las operaciones efectuadas, asegurando que la empresa cumpla de manera oportuna con las obligaciones adquiridas.
5. Elaborar las actas de entrega recepción que permitan la verificación de las especificaciones técnicas, montos, autorizaciones y responsables de los bienes y/o servicios adquiridos por la compañía.

6. Realizar las conciliaciones periódicas de los saldos de los mayores generales y los respectivos auxiliares, con el objetivo de facilitar la detección oportuna de posibles errores en los registros contables de las cuentas de gasto, contribuyendo en la generación de información financiera confiable.

Normativa contable:

7. Aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES sección 21, con el fin de registrar oportunamente las obligaciones futuras adquiridas por la compañía en las cuentas de provisiones respectivas; efectuar las conciliaciones correspondientes de las cuentas de provisiones al inicio y final del período, y realizar la reversión de los saldos registrados en las cuentas de provisiones.

- **Nuevo nivel de confianza del componente ingresos:**

A continuación, se realiza el cálculo del nuevo nivel de confianza de los componentes de ingresos y gastos de la Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., con el propósito de evaluar el grado de afectación, al considerar las recomendaciones propuestas en los resultados del presente estudio, de esta manera, evidenciar el mejoramiento de los procedimientos de control y manejo de los rubros analizados.

Tabla 29

Cuestionario de control del componente ingresos con las recomendaciones propuestas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.						
COMPONENTE: Ingresos						
No.	PREGUNTAS	NORMATIVA	RESPUESTA		VALORACIÓN	
			SI	NO	SI	NO
Ambiente de Control:						
1	¿La compañía cuenta con un código de ética establecido para guiar la conducta de los directivos y colaboradores de la institución en el cumplimiento de sus funciones?		X		1	
2	¿La compañía cuenta con un Plan Estratégico?		X		1	
3	¿La compañía ha determinado la misión y visión en función de los objetivos institucionales dentro de su Plan Estratégico?	COSO II Ambiente de Control	X		1	
4	¿Se ha elaborado el Plan Operativo Anual en el que se determinen los proyectos y actividades a ser ejecutadas de acuerdo con los objetivos estratégicos?		X		1	
5	¿Se ha elaborado un presupuesto anual de ingresos orientado al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía?		R1		1	
6	¿Se realiza la respectiva evaluación de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, así como, del nivel de cumplimiento de los objetivos estratégicos planificados por la compañía?			X		0
7	¿La compañía cuenta con un reglamento interno que establezca las normas y políticas necesarias para el adecuado desarrollo de las actividades de control interno de los ingresos?		R2		1	
8	¿La compañía cuenta con un organigrama estructural y funcional que defina apropiadamente la estructura y responsabilidades dentro de la organización?		X		1	
9	¿La compañía capacita de manera constante al personal en cada una de las áreas con la finalidad de incrementar las habilidades y el desempeño?		R3		1	
10	¿La empresa ha implementado garantías como un mecanismo de caución al personal responsable del manejo de los recursos económicos provenientes de la recaudación de ingresos?		R4		1	
Evaluación de Riesgos:						
11	¿La compañía aplica procedimientos de control para identificar de riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos que puedan afectar la liquides y rentabilidad?			X		0

12	¿La compañía evalúa los riesgos identificados en la gestión de ingresos y gastos con el fin de establecer si estos afectan al cumplimiento de los objetivos institucionales?	COSO II Evaluación de Riesgos	X	0
13	¿La compañía ha diseñado e implementado un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos?		X	0
14	¿La compañía cuenta con algún sistema o método para evaluar los riesgos en la gestión de las cuentas de ingresos y gastos?		R5	1
15	¿Cuándo se identifica un riesgo la compañía toma las medidas correctivas necesarias y oportunas?		X	0
Actividades de Control:				
16	¿La compañía cuenta con un manual de procedimientos contables actualizado para el control y manejo de las cuentas de ingresos?		R6	1
17	¿Los colaboradores de la compañía tienen pleno conocimiento de las actividades de control a ser aplicadas en la gestión de las cuentas de ingresos?		X	0
18	¿La compañía evalúa la eficiencia y eficacia del manejo de las cuentas de ingresos y gastos mediante la aplicación de indicadores financieros y de gestión?	COSO II Actividades de Control	X	0
19	¿Se evalúa el desempeño del personal encargado del control y manejo de las cuentas de ingresos?		X	0
20	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de ingresos de acuerdo con los registros de los mayores generales y auxiliares respectivos?		R7	1
21	¿Existe la documentación de respaldo suficiente y pertinente de cada una de las transacciones contables realizadas con las cuentas de ingresos?		X	1
22	¿La compañía aplica normativas contables vigentes para el tratamiento de las cuentas de ingresos?		X	1
23	¿La compañía aplica el principio del devengado en los registros realizados de las cuentas de ingresos?		R8	1
24	¿La recaudación de los ingresos se realiza en efectivo y/o a través de depósitos o transferencias bancarias?		X	1
25	¿Los ingresos recaudados en efectivo son depositados inmediatamente en la cuenta bancaria de la compañía?		X	0
26	¿Se verifica permanentemente los datos y valores registrados en las facturas en cada venta realizada?		X	1
Información y Comunicación:				
27	¿Los directivos socializan los objetivos estratégicos establecidos en la compañía a todo el personal?	COSO II Información y Comunicación	X	1
28	¿Los responsables de la gestión de las cuentas de ingresos y gastos reportan de manera oportuna a los directivos de la entidad acerca de los inconvenientes observados en estos rubros?		X	1
29	¿La compañía cuenta con un sistema de información financiera interno eficiente?		X	1
30	¿La información financiera relacionada con las cuentas de ingresos y gastos es confiable y oportuna?		X	1
Actividades de Monitoreo:				
31	¿Las actividades planificadas para el control y manejo de las cuentas de ingresos y gastos se ejecutan de manera eficiente?		X	0
32	¿Se realiza un seguimiento periódico a las transacciones y movimientos de las cuentas de ingresos?	COSO II Actividades de monitores	R9	1
33	¿Se evalúa la ejecución de los componentes de control interno relacionados con la gestión de las cuentas de ingresos?		X	0
34	¿Se toman medidas correctivas oportunas si se detectan deficiencias en el sistema de control interno de la compañía?		X	0
Normativa Contable:				
35	¿Se realiza el registro de las cuentas de ingresos de manera oportuna y al valor razonable de los servicios prestados?	NIC 18 NIIF PYMES Sección 23	X	1

36	¿La compañía cuenta con un sistema contable actualizado para el registro de las transacciones de ingresos por ventas de servicios?	NIC 18	X	1
37	¿La compañía evalúa la calidad y proporción de los servicios prestados a los clientes?	NIC 18 NIIF PYMES Sección 23	R10	1
TOTAL				25
				0

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{\text{valoración}}{\text{número de preguntas}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{25}{37} * 100$$

$$\text{Cumplimiento del control interno} = 67,57\%$$

Tabla 30

Nuevo nivel de confianza del componente ingresos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		
Nivel de confianza		67,57%
Valoración del nivel de confianza		Moderado
Valoración del nivel de riesgo		Moderado

Interpretación:

El nuevo nivel de confianza del componente de ingresos, calculado a partir de la aplicación de las recomendaciones propuestas en los resultados de la presente investigación, se sitúa en un 67,57%. Al comparar este dato con el obtenido anteriormente de 40,54% se puede

evidenciar un incremento del 27,03%; pasando de un nivel bajo a moderado, lo que implica una mejoría en el control y manejo de la cuenta; mientras que el riesgo se reduce de alto a moderado.

- **Nuevo nivel de confianza del componente gastos:**

Tabla 31

Cuestionario de control del componente gastos con las recomendaciones propuestas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda.						
COMPONENTE: Gastos						
No.	PREGUNTAS	NORMATIVA	RESPUESTA		VALORACIÓN	
			SI	NO	SI	NO
Ambiente de Control:						
1	¿La entidad cuenta con políticas y reglamentos para el control interno de las cuentas de gastos?		R2		1	
2	¿Se elaboran informes o solicitudes de adquisiciones de bienes o servicios previamente planificadas y aprobadas por parte de la gerencia?		X		1	
3	¿Se ha elaborado un presupuesto anual de gastos orientado al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales de la compañía?		R1		1	
4	¿La empresa cuenta con un manual de funciones en el que se establezcan las responsabilidades del personal encargado del control y manejo de las cuentas de gastos?	COSO Ambiente de Control	R3		1	
5	¿Se cuenta con un manual de descripción, clasificación y valoración de puestos?				X 0	
Actividades de Control:						
6	¿Los gastos que se registran en la compañía son debidamente supervisados y autorizados por la gerencia?		X		1	
7	¿La compañía aplica el principio del devengado en los registros realizados de las cuentas de gastos?		R4		1	
8	¿Los gastos efectuados en la adquisición de bienes o servicios cuentan con las respectivas cotizaciones?		X		1	
9	¿Se realiza la verificación de la información de las proformas antes de la adquisición de bienes o servicios con el fin de escoger la mejor opción?		X		1	
10	¿Los pagos realizados por la compañía cuentan con la debida autorización de gerencia?		X		1	
11	¿Se realizan controles previos al pago como verificación de órdenes de compra, facturas, RUC, informes de servicios recibidos?	COSO Actividades de Control	X		1	
12	¿Las obligaciones financieras adquiridas por la compañía se encuentran respaldadas con el respectivo contrato y plazo de vencimiento?		X		1	
13	¿Los bienes adquiridos por la compañía cuentan con la respectiva acta de entrega recepción?		R5		1	
14	¿Las cuentas de gastos se manejan con los respectivos auxiliares individuales para cada transacción?		X		1	
15	¿Los gastos registrados cuentan con la documentación de sustento suficiente y pertinente?		X		1	
16	¿Se efectúa la verificación y supervisión del cálculo correspondiente de los roles de pago y beneficios sociales del personal y su respectivo registro?		X		1	
17	¿Se efectúa la verificación y supervisión del cálculo correspondiente de la depreciación de los bienes de la compañía y su respectivo registro?				X 0	

18	¿La empresa efectúa contratos para la adquisición de bienes y/o servicios que representen un rubro importante?		X	1	
19	¿La empresa solicita garantías a los contratistas y proveedores en las operaciones de adquisición de bienes y/o servicios?		X	1	
Normativa Contable:					
20	¿Los valores destinados a cubrir futuras obligaciones de la compañía se registran exclusivamente en las cuentas de provisiones respectivas?	NIIF PYMES Sección 21	X	0	
21	¿La compañía revisa y ajusta las provisiones calculando la mejor estimación posible para cancelar la obligación con el fin de evitar sobrevaloraciones?	NIIF PYMES Sección 21	X	0	
22	¿Se realiza la conciliación respectiva de los saldos de las cuentas de provisiones al inicio y al final del ejercicio económico?	NIIF PYMES Sección 21	R7	1	
23	¿Se realiza la reversión de los valores registrados en las cuentas de provisiones que no fueron utilizados en el período respectivo?	NIIF PYMES Sección 21	X	0	
24	¿Los gastos prepagados se registran al costo de adquisición durante el período en el que se espera recibir los beneficios de los bienes o servicios anticipados?		X	0	
TOTAL				18	0

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{\text{valoración}}{\text{número de preguntas}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento del control interno} = \frac{18}{24} * 100$$

$$\text{Cumplimiento del control interno} = 75\%$$

Tabla 32

Nuevo nivel de confianza del componente ingresos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		
Nivel de confianza		75%
Valoración del nivel de confianza		Moderado
Valoración del nivel de riesgo		Moderado

Interpretación:

El nuevo nivel de confianza del componente de gastos, calculado a partir de la aplicación de las recomendaciones propuestas en los resultados de la presente investigación, se sitúa en el 75%. Al comparar este dato con el obtenido anteriormente del 50% se observa un incremento del 25%; pasando de bajo a moderado, lo que implica una mejoría importante en el control y manejo de la cuenta; mientras que el riesgo se reduce alto a moderado.

CONCLUSIONES

- La Compañía de Turismo RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL Cía. Ltda., evidencia falencias en los componentes de control interno recomendadas en el COSO II y sobre el tratamiento contable de las cuentas de ingresos y gastos, relacionadas principalmente con la ausencia de presupuestos anuales, la falta de reglamentos, manuales de procedimientos y funciones del personal del área contable, la falta de aplicación del principio contable del devengado, y la inobservancia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18 y de la NIIF para PYMES secciones 23 y 21.
- En la evaluación financiera se observa que durante el período 2021 la empresa presenta un nivel de endeudamiento de los activos situado en el 74% lo que significa una mayor dependencia financiera con terceros, esto disminuye paulatinamente la capacidad de la organización para hacer frente a las obligaciones adquiridas, poniendo en riesgo la liquidez. En cuanto a la rentabilidad, se evidencia que existen pérdidas en los ejercicios económicos 2020 y 2021, cuyos montos ascienden a \$ 16.150,22 y \$ 5.379,28 respectivamente.
- Los principales resultados obtenidos del estudio muestran deficiencias en la gestión financiera de los ingresos y gastos como consecuencia de la ausencia de políticas que permitan implementar un sistema de control interno eficiente, así como, la detección y evaluación oportuna de los riesgos financieros, dificultando el logro de los objetivos empresariales. Por otro lado, mediante el cálculo del nuevo nivel de confianza se pudo establecer que las recomendaciones propuestas en cada una de las deficiencias detectadas, contribuyen al mejoramiento del manejo de los componentes analizados.

RECOMENDACIONES

- Fortalecer los componentes de control interno recomendados en el COSO II, mediante la elaboración de reglamentos y manuales que contengan las políticas, procedimientos y funciones requeridos para un adecuado desarrollo de las actividades ordinarias del personal del área contable. Igualmente, observar las dispersiones normativas las NIC 18 y de la NIIF para PYMES secciones 23 y 21, para el mejoramiento de la gestión financiera de las cuentas de ingresos y gastos de la compañía.
- Realizar las evaluaciones financieras requeridas al final de cada período, a través de la aplicación de los análisis horizontal y vertical a los estados de situación financiera y de resultados, con el propósito de establecer las variaciones porcentuales de los saldos y la relevancia de cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Adicionalmente, aplicar los indicadores necesarios para determinar los niveles de liquidez, solvencia y rentabilidad, de esta manera, conocer la realidad y estructura económica de la organización.
- Tomar en consideración las recomendaciones propuestas en cada una de las deficiencias detectadas en la compañía para el mejoramiento de la gestión financiera de los componentes de ingresos y gastos; de esta manera contribuir al diseño e implementación de un sistema de control interno eficiente que permita alzar los objetivos empresariales.

REFERENCIAS

- Barreto, N. (mayo de 2020). *Análisis financiero: Factor sustencial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial*. Obtenido de Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Calle, G. (06 de marzo de 2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Obtenido de Revista Científica Dominio de las Ciencias: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- COSO . (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Duque, G. (21 de septiembre de 2020). *Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en empresas ecuatorianas*. Obtenido de INNOVA Research Journal: <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1562>
- Guevara, G. (julio de 2020). *Metodologías de investigación educativa* . Obtenido de Revista científica mundo de la investigación y conocimiento: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7591592>
- Imaicela, R. (noviembre de 2019). *Los indicadores financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas*. Obtenido de Observatorio de la economía latinoamericana: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/11/indicadores-financieros.pdf>
- Jara, G. (15 de noviembre de 2018). *Análisis de indicadores de rentabilidad* . Obtenido de Revista COMPENDIUM: <https://portal.issn.org/resource/ISSN/1390-9894>
- Jiménez, E. (06 de marzo de 2020). *Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias*. Obtenido de Revista Científica Dominio de las Ciencias: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351790>
- López, A., & Pesántez, J. (abril de 2017). *Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona*. Obtenido de Revista Killkana Sociales: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>

- Mendoza, W. (28 de octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de Revista Científica Dominio de las Ciencias: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2016). *Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias*. Londres: IFRS Foundation®. Obtenido de IFRS.
- Puerta, F. (5 de abril de 2018). *Análisis financiero: enfoques en su evolución*. Obtenido de Revista criterio Libre: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6676021>
- Reyes, L., & Carmona, F. (2020). *Investigación documental*. Obtenido de Universidad Simón Bolívar:
<https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/6630/La%20investigaci%C3%B3n%20documental%20para%20la%20compresi%C3%B3n%20ontol%C3%B3gica%20del%20objeto%20de%20estudio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Obtenido de Revista Escuela de Administración y Negocios: <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Rojas, W. (10 de julio de 2018). *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN: <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Santiago, N. (2018). *Formulación de presupuestos*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato: <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf>
- Superintendencia de Compañías. (2019). *Plan general de cuentas*. Obtenido de https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf
- Vallejos, H., & Chilinguina, M. (2017). *Costos*. Obtenido de Universidad Técnica del Norte: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Vásquez, C. (16 de marzo de 2021). *Ratios de liquidez y cuentas por cobrar*. Obtenido de Revista Científica "Visión de Futuro": <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632011/357966632011.pdf>
- Villavicencio, L. (23 de mayo de 2019). *Operadoras turísticas y su influencia en el desarrollo socioeconómico*. Obtenido de Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología CIENCIAMATRIA: <http://portal.amelica.org/ameli/journal/362/3621539021/3621539021.pdf>

ANEXOS

ANEXO A

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA		RUC : 1091702289001	
BALANCE GENERAL AI: 31/12/2021			
Nivel: 4			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1.	DISPONIBLES		
1.1.1.3	BANCO DEL PICHINCHA	1,036.12	
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLES		1,036.12
1.1.2.	EXIGIBLES		
1.1.2.1	CLIENTES	808.36	
1.1.2.2	(-)PROVISION CTAS INCOBRABLES	-33.32	
1.1.2.3	CREDITO TRIBUTARIO IR AÑO COR	33.96	
1.1.2.4	CREDITO TRIBUTARIO IR AÑOS AN	396.38	
1.1.2.5	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	11,458.02	
1.1.2.8	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,755.61	
1.1.2.88	CHEQUES DEVUELTOS	646.00	
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLES		15,065.01
1.1.3.	REALIZABLES		
1.1.3.5	EQUIPO DE CAMPING	2,678.55	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLES		2,678.55
1.1.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		18,779.68
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	DEPRECIABLES		
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES	3,463.74	
1.2.1.2	EQUIPO DE OFICINA	544.62	
1.2.1.3	EQUIPO DE COMPUTACION	5,034.98	
1.2.1.7	EQUIPOS AUDIOVISUALES	1,785.72	
1.2.1.	TOTAL DEPRECIABLES		10,829.06
1.2.3.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA		
1.2.3.1	DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	-2,608.81	
1.2.3.2	DEP.ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-531.92	
1.2.3.3	DEP.ACUM.EQUIPO DE COMPUTACIO	-4,850.76	
1.2.3.6	DEP. ACUM. EQUIPOS AUDIOVISUA	-1,785.72	
1.2.3.	TOTAL (-) DEPRECIACION ACUMULADA		-9,777.21
1.2.	TOTAL ACTIVOS FIJOS		1,051.85
1.	TOTAL ACTIVOS		19,831.53
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.1	PROVEEDORES	-98.75	
2.1.1.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1,169.64	
2.1.1.5	ANTICIPOS DE CLIENTES	-870.15	
2.1.1.7	PRESTAMOS DE UNORCAC	-10,000.00	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		-12,138.54
2.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES		
2.1.2.7	15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-2,243.12	

ANEXO B

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA		RUC: 1091702289001	
Estado de Resultados			
Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021	
		Fecha del Reporte: 31/05/2022 04:34:12 PM	
DETALLE DEL REPORTE			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.12	OTROS TOURS	-2,429.95	
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	-827.46	
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	-486.50	
4.1.1.9	ALOJAMIENTOS ALBERGUES COMUNI	-752.54	
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	-16.12	
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-4,512.57	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-4,512.57
4.	TOTAL INGRESOS		-4,512.57
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.13	SERVICIOS BASICOS	70.21	
6.1.1.18	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	83.20	
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	114.00	
6.1.1.22	PROMOCION Y MARKETING	80.00	
6.1.1.23	DEPRECIACIONES	488.27	
6.1.1.29	PRESTACION DE SERVICIOS	2,370.00	
6.1.1.8	SUMINISTROS DE OFICINA	102.79	
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	130.00	
6.1.1.93	SERVICIOS PROFESIONALES	357.14	
6.1.1.96	GASTOS VARIOS	4,110.87	
6.1.1.97	MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	30.00	
6.1.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	7,936.48	
6.1.2.	GASTOS FINANCIEROS		
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	19.90	
6.1.2.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		19.90
6.1.3.	OTROS GASTOS		
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	200.00	
6.1.3.	TOTAL OTROS GASTOS		200.00
6.1.6.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
6.1.6.20	INTERESES POR MORA	5.73	
6.1.6.21	MULTAS	9.98	
6.1.6.40	SUMINISTROS Y MATERIALES	124.00	
6.1.6.90	GASTOS VARIOS	0.01	
6.1.6.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	139.72	
6.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		8,296.10
6.	TOTAL GASTOS		8,296.10

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA
 RUC: 1091702289001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021 Fecha del Reporte: 31/05/2022 04:34:12 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
			8,296.10
5.	COSTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.3	COSTO DE ALOJAMIENTO	499.50	
5.1.1.4	COSTO GUIANZA	330.00	
5.1.1.5	COSTO ALIMENTACION	331.25	
5.1.1.65	COSTO INGRESO AREAS PROTEGIDA	45.00	
5.1.1.9	COSTO TRANSPORTE	390.00	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS	1,595.75	
5.1.	TOTAL COSTOS		1,595.75
5.	TOTAL COSTOS		1,595.75
Resultado del Período :			5,379.28

FAUSTO GUALSAQUI
 1002232815
 GERENTE

MIRYAN ROCIO VALLEJOS
 1002240628001
 CONTADOR

ANEXO C

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA	
RUC : 1091702289001	
BALANCE GENERAL AI: 31/12/2020	
Nivel: 4	
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta
1.	ACTIVOS
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1.	DISPONIBLES
1.1.1.1	CAJA CHICA 90.92
1.1.1.3	BANCO DEL PICHINCHA 2,950.01
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLES 3,040.93
1.1.2.	EXIGIBLES
1.1.2.1	CLIENTES 668.00
1.1.2.2	(-)PROVISION CTAS INCOBRABLES -33.32
1.1.2.3	CREDITO TRIBUTARIO IR AÑO COR 230.71
1.1.2.4	CREDITO TRIBUTARIO IR AÑOS AN 165.67
1.1.2.5	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE 11,301.36
1.1.2.7	IVA EN COMPRAS 3,583.64
1.1.2.8	ANTICIPOS A PROVEEDORES 563.97
1.1.2.88	CHEQUES DEVUELTOS 646.00
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLES 17,126.03
1.1.3.	REALIZABLES
1.1.3.5	EQUIPO DE CAMPING 2,678.55
1.1.3.	TOTAL REALIZABLES 2,678.55
1.1.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 22,845.51
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	DEPRECIABLES
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES 3,463.74
1.2.1.2	EQUIPO DE OFICINA 544.62
1.2.1.3	EQUIPO DE COMPUTACION 5,034.98
1.2.1.7	EQUIPOS AUDIOVISUALES 1,785.72
1.2.1.	TOTAL DEPRECIABLES 10,829.06
1.2.3.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.3.1	DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES -2,304.77
1.2.3.2	DEP.ACUM.EQUIPO DE OFICINA -531.92
1.2.3.3	DEP.ACUM.EQUIPO DE COMPUTACIO -4,666.53
1.2.3.6	DEP. ACUM. EQUIPOS AUDIOVISUA -1,785.72
1.2.3.	TOTAL (-) DEPRECIACION ACUMULADA -9,288.94
1.2.	TOTAL ACTIVOS FIJOS 1,540.12
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.5.	PAGOS EN GARANTIA
1.3.5.05	GARANTIA ARRIENDO 200.00
1.3.5.	TOTAL PAGOS EN GARANTIA 200.00
1.3.	TOTAL OTROS ACTIVOS 200.00
1.	TOTAL ACTIVOS 24,585.63
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA

RUC : 1091702289001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2020

Nivel: 4

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.1.1.1	PROVEEDORES	-117.09	
2.1.1.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1,169.64	
2.1.1.5	ANTICIPOS DE CLIENTES	-576.60	
2.1.1.7	PRESTAMOS DE UNORCAC	-10,000.00	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-11,863.33	
2.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES		
2.1.2.7	15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-2,243.12	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES SOCIALES	-2,243.12	
2.1.	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-14,106.45	
2.	TOTAL PASIVOS		-14,106.45
			<u>-14,106.45</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-2,000.00	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-2,000.00	
3.1.2.	RESULTADOS		
3.1.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO	13,577.33	
3.1.2.3	UTILIDADES RETENIDAS	-12,229.28	
3.1.2.4	PERDIDAS ACUMULADAS	16,137.28	
3.1.2.50	UTILIDADES ACUMULADAS EJERCIC	43,909.46	
3.1.2.60	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENI	444.40	
3.1.2.	TOTAL RESULTADOS	61,839.19	
3.1.3.	RESERVAS		
3.1.3.1	RESERVA LEGAL	-803.40	
3.1.3.	TOTAL RESERVAS	-803.40	
3.1.4.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIO		
3.1.4.1	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIO	-22,247.45	
3.1.4.	TOTAL APORTES FUTURAS	-22,247.45	
3.1.	TOTAL PATRIMONIO	36,788.34	
3.	TOTAL PATRIMONIO		36,788.34
			<u>36,788.34</u>

ANEXO D

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA		RUC: 1091702289001	
Estado de Resultados			
Desde: 01/01/2020		Hasta: 31/12/2020	
		Fecha del Reporte: 22/04/2021 11:58:51 AM	
DETALLE DEL REPORTE			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.1	TOUR CONVIVENCIA	-3,963.25	
4.1.1.12	OTROS TOURS	-7,776.29	
4.1.1.2	TOUR COMUNIDADES	-522.25	
4.1.1.3	TOUR LAGUNA DE CUICOCHA	-345.00	
4.1.1.4	TOUR LAGUNAS DE MOJANDA Y FUY	-377.25	
4.1.1.6	TOUR VOLCAN IMBABURA	-161.50	
4.1.1.72	TOUR RESERVA ECOLOGICA EL ANG	-140.00	
4.1.1.85	PRESENTACION DE SHAMAN	-40.00	
4.1.1.9	ALOJAMIENTOS ALBERGUES COMUNI	-2,369.00	
4.1.1.95	OTROS INGRESOS	-203.80	
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-15,898.34	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-15,898.34
4.	TOTAL INGRESOS		-15,898.34
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.1	REMUNERACION BASICA UNIFICADA	5,957.24	
6.1.1.13	SERVICIOS BASICOS	730.99	
6.1.1.15	ARRIENDOS	1,062.00	
6.1.1.17	COMBUSTIBLES	5.00	
6.1.1.2	DECIMO TERCER SUELDO	496.44	
6.1.1.21	GASTOS LEGALES	88.04	
6.1.1.22	PROMOCION Y MARKETING	170.16	
6.1.1.23	DEPRECIACIONES	2,497.39	
6.1.1.27	ASEO Y LIMPIEZA	85.85	
6.1.1.29	PRESTACION DE SERVICIOS	45.00	
6.1.1.3	DECIMO CUARTO SUELDO	306.68	
6.1.1.4	APORTE PATRONAL	723.76	
6.1.1.5	FONDOS DE RESERVA	496.20	
6.1.1.6	VACACIONES	705.81	
6.1.1.62	DESAHUCIO	3,246.56	
6.1.1.68	BONOS A EMPLEADOS	952.48	
6.1.1.8	SUMINISTROS DE OFICINA	9.82	
6.1.1.9	MANTENIMIENTO EQUIPOS	70.00	
6.1.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	17,649.42	
6.1.2.	GASTOS FINANCIEROS		
6.1.2.1	COMISIONES BANCARIAS	12.50	

22/04/2021 11:58:51 AM

VENTAS

Página: 001

COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA

RUC: 1091702289001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2020

Hasta: 31/12/2020

Fecha del Reporte: 22/04/2021 11:58:51 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.1.2.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		12.50
6.1.3.	OTROS GASTOS		
6.1.3.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	99.16	
6.1.3.2	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	27.31	
6.1.3.	TOTAL OTROS GASTOS		126.47
6.1.6.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
6.1.6.60	CUENTAS INCOBRABLES	10.00	
6.1.6.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		10.00
6.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		17,798.39
6.	TOTAL GASTOS		17,798.39
			17,798.39
5.	COSTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.1	COSTO DE VENTAS	96.86	
5.1.1.15	COSTO SERVICIOS DE DEMOSTRACION	152.00	
5.1.1.3	COSTO DE ALOJAMIENTO	5,413.14	
5.1.1.4	COSTO GUIANZA	3,029.32	
5.1.1.5	COSTO ALIMENTACION	1,918.41	
5.1.1.56	COSTO TICKETS TREN ECUADOR	5.00	
5.1.1.57	PAQUETES TURISTICOS CONTRATADOS	175.00	
5.1.1.63	PRESENTACIONES ARTISTICAS	65.00	
5.1.1.67	COSTO ACTIVIDADES DE VOLUNTAR	174.11	
5.1.1.68	COSTO INGRESO A COMPLEJOS TUR	494.28	
5.1.1.9	COSTO TRANSPORTE	2,727.05	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		14,250.17
5.1.	TOTAL COSTOS		14,250.17
5.	TOTAL COSTOS		14,250.17
			14,250.17

22/04/2021 11:58:51 AM

VENTAS

Página: 002

ANEXO F

SRI - DIMM Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo)

05/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI Generar XML

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtrar por Identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-14733...	030520200117...	0.00	39.61	0.00	4.75
01-Crédito Tributario par...	0990005737001	01-FACTURA	001-001-13196...	200520200109...	0.00	0.51	0.00	0.06
01-Crédito Tributario par...	1791291468001	01-FACTURA	001-102-18565...	250520200117...	0.00	13.16	0.00	1.58
01-Crédito Tributario par...	1791251237001	01-FACTURA	001-064-31791...	270520200117...	0.00	21.29	0.00	2.55
01-Crédito Tributario par...	1790010937001	01-FACTURA	001-171-78226...	310520200117...	0.00	0.85	0.00	0.10

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar Reembolsos

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	39.61	0.00	0.00

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo)

06/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI Generar XML

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtrar por Identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-14978...	030620200117...	0.00	38.84	0.00	4.66
01-Crédito Tributario par...	1790010937001	01-FACTURA	001-171-80614...	300620200117...	0.00	0.60	0.00	0.07
01-Crédito Tributario par...	1791291468001	01-FACTURA	001-102-18787...	300620200117...	0.00	13.16	0.00	1.58

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar Reembolsos

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	38.84	0.00	0.00

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo)

07/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA Generar XML

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtar por identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-15199...	030720200117...	0.00	38.79	0.00	4.65
01-Crédito Tributario par...	1791291468001	01-FACTURA	001-002-18987...	310720200117...	0.00	13.16	0.00	1.58

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	38.79	0.00	0.00

Reembolsos

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo)

08/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA Generar XML

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtar por identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	0992663235001	01-FACTURA	001-336-180203	070820200109...	0.00	0.51	0.00	0.06
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-15396...	030820200117...	0.00	38.70	0.00	4.64
01-Crédito Tributario par...	1791291468001	01-FACTURA	001-002-19161...	280820200117...	0.00	13.16	0.00	1.58

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	0.51	0.00	0.00

Reembolsos

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo) Generar XML

09/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtar por Identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-15620...	030920200117...	0.00	21.32	0.00	2.56
01-Crédito Tributario par...	1791291468001	01-FACTURA	001-102-19318...	300920200117...	0.00	13.16	0.00	1.58

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	21.32	0.00	0.00

Reembolsos

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo) Generar XML

10/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtar por Identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-57868...	031020200117...	0.00	15.29	0.00	1.83

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	15.23	0.00	0.00

Reembolsos

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM
 Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo)

11/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA Generar XML

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtrar por identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-16034...	031120200117...	0.00	14.06	0.00	1.69
01-Crédito Tributario par...	1791291468001	01-FACTURA	001-102-19541...	251120200117...	0.00	13.16	0.00	1.58
01-Crédito Tributario par...	1600194110001	01-FACTURA	001-003-638445	251120200116...	0.00	4.46	0.00	0.54

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	14.06	0.00	0.00

Reembolsos

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

SRI - DIMM
 Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Anexo Transaccional (Nuevo)

12/2020 1091702289001 COMPANIA DE TURISMO RUNA TUPARI NATIVE TRAVEL CIA LTDA Generar XML

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar Filtrar por identificación:

Sustento	N° Identificación	Tipo de Comprobante	Comp. Venta	Autorización	Base IVA 0%	Base IVA diferente 0%	Base No Objeto IVA	Monto IVA
01-Crédito Tributario par...	1768152560001	01-FACTURA	001-777-16202...	031220200117...	0.00	13.93	0.00	1.67
01-Crédito Tributario par...	0591707655001	01-FACTURA	001-807-404	231220200105...	0.00	45.00	0.00	5.40
01-Crédito Tributario par...	1790010937001	01-FACTURA	001-171-91782...	311220200117...	0.00	1.83	0.00	0.22

Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

Cod. Retención	Concepto de Retención	Base Imponible	%Retención	Valor Retenido
332	332-OTRAS COMPRAS DE BIE...	13.93	0.00	0.00

Reembolsos

Total Reembolsos 0.00

Nuevo Editar Eliminar

Id Proveedor	Tipo Comprobante	N° Serie	Base Imponible

Compras Ventas Exportaciones y otros ingresos del exterior Comprobantes Anulados

SRI - DIMM