



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA EL “HOSTAL PUCARÁ” DE LA
CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO –
MARZO 2014**

AUTOR:

JOE EMILIANO CONDOY YAGUANA

DIRECTORA DE TESIS:

DRA. LIDA MAFALDA ALDEAN GUAMÁN, Mg. Sc.

LOJA - ECUADOR

2015

DRA. LIDA MAFALDA ALDEAN GUAMÁN, Mg. Sc, DOCENTE DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA,
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE
LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

El presente trabajo de tesis titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL “HOSTAL PUCARÁ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – MARZO 2014”**, elaborado por el aspirante Joe Emiliano Condoy Yaguana previo a optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría Contador Público - Auditor, ha sido desarrollado bajo mi Dirección por lo que autorizo su respectiva presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, 09 de Junio de 2015.



DRA. LIDA MAFALDA ALDEAN GUAMÁN, Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Joe Emiliano Condoy Yaguana declaro ser el autor del presente trabajo de tesis y examino expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional Biblioteca Virtual.

AUTOR: Joe Emiliano Condoy Yaguana

FIRMA:

CÉDULA: 1104795453

FECHA: Loja, junio de 2015


**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Joe Emiliano Condoy Yaguana declaro ser el autor de la tesis titulada; DISEÑO DE UN SISTEMA CONTALE PARA EL HOSTAL PUCARÁ DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO ENERO – MARZO 2014, como requisito para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor. Por tal motivo autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos muestre al mundo la producción de la Universidad; a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Para que los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, como también en las redes de información del país y del exterior con los cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la Tesis que realice un tercero.

Para constancia de autorización, firma el autor en la Ciudad de Loja a los 30 días de junio del 2015.

FIRMA: 

AUTOR: Joe Emiliano Condoy Yaguana

CÉDULA: 1104795453

DIRECCIÓN: Loja

CORREO ELECTRÓNICO: joecondoy.1@gmail.com

CELULAR: 0980845433

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Dra. Mafalda Aldean Guamán

TRIBUNAL DE GRADO: Eco. Rosario Moreno Alvear de Peláez

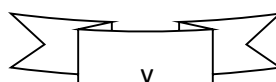
Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez

Lic. María del Rocío Delgado Guerrero

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicarlo a Dios por ser guía espiritual en mi vida, a mis padres un ejemplo de superación, mis hermanos y amigos por el apoyo incondicional y económicamente que recibí por parte de ellos; a mi esposa muy especial en mi vida que ha estado a mi lado dándome el apoyo incondicionalmente para seguir adelante y cumplir otra etapa de mi vida; a mi hijo Alex Sebastián que es el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día, en fin a todos un Dios les pague por estar siempre conmigo brindándome apoyo.

Joe Emiliano



AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja en representación de sus maestros de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes supieron sembrar sus conocimientos y ejemplos, los cuales me servirán para mi futuro profesional.

De manera particular a la Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg, Sc, quien pacientemente dirigió el desarrollo de la presente tesis, aporte fundamental para concluir satisfactoriamente con el mismo.

Un agradecimiento al “Hostal Pucará” especialmente a su Gerente Rosa Ignacia Galván Vivanco y personal que labora en el mismo, ya que fueron quienes me facilitaron la información para el cumplimiento del objetivo propuesto; así mismo a todas las personas que de una u otra forma me han guiado para poder terminar el presente trabajo de tesis.

El Autor

a. TÍTULO

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL
HOSTAL PUCARÁ DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO - MARZO 2014.”**

b. RESUMEN

El presente trabajo de tesis titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL HOSTAL PUCARÁ DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO 2014”** se ejecutó tomando en consideración la importancia del sistema contable y sobre todo las ventajas de su aplicación dentro de la entidad.

Por tal motivo; con el propósito de dar cumplimiento con el objetivo general planteado se ha establecido objetivos específicos dentro de los cuales el primero hace referencia a la aplicación del Inventario Inicial con el fin de conocer la existencia de bienes que posee la entidad; dicho objetivo se dio cumplimiento mediante la realización del inventario inicial en la cual se hizo constar la situación patrimonial de la empresa. Así mismo para diseñar un Plan y Manual de Cuentas ajustado a la actividad que desarrolla el Hostal Pucará se recurrió a diferentes fuentes bibliográficas con el fin de recopilar información precisa y acorde a la actividad que desempeña la empresa.

Para realizar el Proceso Contable es decir cumplir con los objetivos específicos se dio inicio con la elaboración del Estado de Situación Inicial hasta concluir con los Estados Financieros, tomando en cuenta la normativa legal vigente; y con el propósito de interpretar la situación

económica financiera del Hostal se aplicó indicadores financieros de solvencia, liquidez, apalancamiento, entre otros.

La metodología y técnicas aplicadas se constituyeron en elementos básicos para la ejecución del presente trabajo de tesis tanto en el aspecto teórico como práctico y a la vez coadyuvaron a la presentación de las conclusiones y recomendaciones que al ser consideradas permitirán a sus directivos tomar decisiones de mejoramiento y crecimiento empresarial y a la vez brindar un servicio de calidad a la ciudadanía.

Finalmente con la ejecución de la presente tesis se aspira aportar significativamente para el desarrollo de las diferentes actividades Hoteleras que le permita conocer sus operaciones económicas y financieras con precisión para una oportuna toma de decisiones.

ABSTRACT

This thesis entitled "DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM FOR PUCARÁ CITY HOSTEL Loja, PERIOD JANUARY - MARCH 2014" was implemented taking into account the importance of the accounting system and especially the benefits of its application within the entity.

For this reason; in order to comply with the overall objective has established specific goals within the first of which refers to the application of the System Initial Inventory in order to know the existence of the entity possessions; this objective were met by conducting the initial inventory in which it is stated hiso the financial position of the company. Also to design a plan and set Manual Accounts activity that develops the Hostal Puará to different literature sources were used in order to gather accurate information according to the activity performed by the company.

For the Accounting Process ie fulfill the objective was initiated with the development of the State of Initial Situation concluding with the financial statements, taking into account the current legislation; and in order to interpret the economic and financial situation of the financial indicators Hostal solvency, liquidity, leverage was applied, among others.

The methodology and techniques applied were formed into basic elements for the implementation of this thesis both the theoretical as well as practical and also were instrumental in establishing the conclusions and recommendations to be considered will allow their managers to make decisions to improve and business growth while providing a quality service to the public.

c. INTRODUCCIÓN

La Contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras; la misma que a través de un proceso contable diseñado con precisión y aplicado con exactitud contribuye al buen manejo de rubros que forman parte de la empresa. Su importancia es muy amplia porque además de ello permite conocer los resultados económicos financieros suscitados en un periodo determinado y de esta manera establecer las causas y efectos de las operaciones de la empresa y a su vez plantear alternativas de mejoramiento empresarial.

Considerando la importancia del tema y tomando en cuenta que el Hostal Pucará carece de un proceso contable; con la ejecución del trabajo de tesis se aspira contribuir significativamente en su desarrollo empresarial de tal manera que sus directivos al considerar y aplicar el diseño contable conozcan con exactitud la realidad de su gestión económica financiera y a su vez tomen medidas correctivas en beneficio de la misma.

La información brindada por la empresa y recopilada de diversos puntos o fuentes informáticas han facultado elaborar un trabajo íntegro; el mismo que se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Título que se refiere al tema de tesis, **Resumen** en el cual se establece el objetivo general y los específicos planteados en el proyecto de tesis y los resultados obtenidos; la **Introducción**, donde se analiza la importancia del tema, el aporte al Hostal y la estructura del contenido de mi trabajo investigativo; en la **Revisión de Literatura**, fundamentada en conceptos básicos que me permitirán tener una mejor comprensión de la temática planteada; los **Materiales y Métodos**, detallando los materiales aplicados en el desarrollo de la tesis y los métodos utilizados como el científico, inductivo, sintético, analítico, matemático y las técnicas que se aplicaron en el proceso de la tesis, **Resultados** donde se deja constancia del contexto institucional del Hostal Pucará; **Discusión**, son las respuestas claras obtenidas de los objetivos del trabajo de tesis, contrastando los resultados obtenidos con los resultados esperados; las **Conclusiones y Recomendaciones** a las que se llegó al culminar la investigación, mismas que servirán para observar la pertinencia y el éxito de la propuesta y el cumplimiento de los objetivos; y finalmente tenemos **Bibliografía**; que se utilizó durante el proceso investigativo, y por último tenemos los respectivos **Anexos** contienen la información adicional relevante que permite verificar y confirmar la información presentada en el trabajo de tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

Historia

“La historia de la contabilidad y de su técnica está ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria como actividades económicas. Desde su comienzo, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial. Los arqueólogos han encontrado en las civilizaciones del Imperio inca, del Antiguo Egipto y de Roma variadas manifestaciones de registros contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados y del dinero. La utilización de la moneda fue importante para el desarrollo de la contabilidad, ya que no cabía una evolución semejante en una economía de trueque.”¹

Concepto

La contabilidad es un elemento fundamental del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del

¹ PEDRO Zapata Sánchez, Contabilidad General, Séptima Edición.210.Pag 15.

mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él con respecto a su relación real o potencial.

Importancia

“La contabilidad es de gran Importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrán mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Objetivos

Su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

Para ello deberá realizar:

- ✓ Registros con base y sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada con relación a la información suministrada esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero.

Administrativo: ofrece información a los usuarios internos para suministrar y facilitar la administración y la planificación, toma decisiones y control de operaciones. Para ello comprenden formulaciones teóricas presentes y futuras de cada departamento para dividir la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se denomina contabilidad histórica”².

Clasificación

“Entre los tipos de contabilidad más conocidos, tenemos los siguientes:

- ✓ **Contabilidad Comercial:** compra y venta de bienes
- ✓ **Contabilidad de Servicios:** todos los servicios en general
- ✓ **Contabilidad Bancaria:** de servicios bancarios
- ✓ **Contabilidad Gubernamental:** de las instituciones del Gobierno
- ✓ **Contabilidad Industrial y de Costos:** transformación de bienes

² JESÚS Omeñaca García, Contabilidad General, Onceava Edición 2010. Pág. 22

- ✓ **Contabilidad Agropecuaria:** elaboración de productos agrícolas
- ✓ **Contabilidad de Cooperativas.-** Es aquella que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.
- ✓ **Contabilidad Hotelera.-** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
- ✓ **Contabilidad fiscal.-** Comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones de impuestos.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Concepto

Están diseñados para que se constituyan en un verdadero soporte administrativo, sobre el cual el empresario o comerciante pueda realizar netamente su actividad productiva, con la confianza que cuenta con una empresa de especialistas que se encargará de hacer las tareas contables oportunamente y dentro de las disposiciones legales vigentes³

CONTABILIDAD HOTELERA

³ PEDRO Zapata Sánchez Contabilidad General Séptima Edición 2011 pág. 21

Concepto

“La contabilidad hotelera es un área del conocimiento gerencial que se ocupa de recopilar, registrar, clasificar, resumir y analizar información expresada en términos monetarios, sobre las operaciones mercantiles del hotel con el fin de interpretar los resultados económicos y financieros de la empresa que facilite la toma de decisiones de la gerencia.

Importancia

Su importancia radica en que informan una serie de datos útiles a los ejecutivos para la toma de decisiones, como se detalla a continuación; los estados financieros le informan:

- ✓ Situación financiera del hotel.
- ✓ Resultado de la operación del hotel durante un mes o año.
- ✓ El origen y aplicación de los recursos.

Características

Las actividades hoteleras y de ramas afines como lugares de esparcimiento, pensiones, moteles, hostales hosterías, restaurantes, etc.

Constituyen servicios que prestan las personas naturales o jurídicas a clientes a fin de satisfacer en forma apropiada las necesidades para alojamiento, distracción, alimentación y otras.

- ✓ Existe una amplia gama de hoteles y afines que se diferencian por su tamaño los servicios que prestan, el estilo, la ubicación, atractivos especiales, pero todos en general tratan de brindar lo mejor de sus posibilidades para alcanzar buena imagen y permanencia.

- ✓ Las actividades hoteleras contribuyen al desarrollo socio-económico del país vinculadas con el turismo local e internacional, constituyendo al mismo tiempo una importante fuente de empleo y de ingresos, así como el desarrollo de otras actividades productivas.⁴

HOSTAL

“Etimológicamente el vocablo hostel proviene del latín **“hospitālis”**. Establecimiento de alojamiento turístico que cuenta con instalaciones para ofrecer el servicio de hospedaje en habitaciones privadas o compartidas con cuarto de baño y aseo privado o compartido, según su categoría,

⁴ VASQUEZ Sara, Contabilidad Hotelera, Segunda Edición, 2011. Pág. 45

ocupando la totalidad de un edificio o parte pendiente del mismo; puede prestar el servicio de alimentos y bebida.

CARACTERISTICAS

- ✓ Hostal todo establecimiento hotelero que, mediante precio, preste al público en general servicios de alojamiento y alimentación y cuya capacidad no sea mayor de veintinueve ni menor de doce habitaciones.

- ✓ Los hostales poseen 5 características básicas o normas mínimas garantizadas, que aseguran su calidad y buen servicio, estas son: bienvenida, limpieza, seguridad, privacidad y comodidad.

Servicios

- Servicio de alimentación
- Acceso a internet WiFi en todas las áreas
- Servicio en zona de piscina
- Zona de entretenimiento
- Tv Cable
- Teléfono

- Caja de seguridad
- Computadoras
- Transporte al Aeropuerto
- Terraza al aire Libre con Mirador
- Información de Viajes y Tours
- Reuniones y Eventos “⁵

ECUACIÓN CONTABLE

“La Ecuación Contable se aplica en todo momento, desde el inicio de la empresa (es decir desde el balance de apertura), así también cuando la empresa u organización en su ciclo de vida realiza diferentes transacciones comerciales.

Activo.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa

$$\mathbf{A = P + Pt}$$

Pasivo.- Son todas las deudas de las empresas contraídas con terceros ya sea a corto, mediano y largo plazo.

$$\mathbf{P=A- Pt}$$

⁵ Reglamento del Ministerio de turismo establecido por el Presidente de la República

Patrimonio.- Son los derechos que tiene el propietario sobre los activos de la empresa.”⁶

$$Pt=A-P$$

Importancia

Su importancia es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Cambios de la Ecuación Contable

Todas las empresas realizan una serie de actividades económicas con sus clientes, con sus proveedores, solicitan créditos en instituciones financieras, etc., las mismas que tienen efectos sobre la ecuación contable.

La serie de cambios que pueden ocurrir en la ecuación contable son las siguientes:

- ✓ Incremento del activo y patrimonio

⁶ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
Módulo 6, Sistema de Información Contable, Financiero en las organizaciones
Comerciales y Servicio. Pág. 80

- ✓ Disminución del activo y pasivo
- ✓ Incremento del activo y pasivo y disminución del activo
- ✓ Incremento y disminución del activo

SISTEMA CONTABLE

Definición

"Para lograr la correcta administración de una empresa es imprescindible contar con un adecuado sistema de información que permita tomar decisiones acertadas y en el momento preciso. De este sistema de información integral forma parte el sistema contable, que tiene como objetivo la captación y procesamiento de datos que permitan alcanzar los objetivos y fines de la contabilidad.

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.⁷

⁷ VASQUEZ, Roberto, "Sistema Contable", 2010, pág. 40

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

(PCGA) “Los principios de contabilidad Generalmente Aceptados, son conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, entre las más importantes anotaremos:

Principio de la consistencia.- Conforme a este principio, se parte del supuesto, de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico.

Equidad.- Los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.

Ente.- El ente contable lo constituye la empresa. El concepto de ente es distinto del de persona ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad.

Bienes Económicos.- Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre las correspondientes a sus propietarios.

Moneda de curso legal.- La unidad monetaria para la contabilidad y para la información financiera, en la República del Ecuador es el Dólar.

Empresa en marcha.- Los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, salvo indicación expresa que indique lo contrario.

Valuación al costo.- Significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de costo como concepto básico de valuación.

Ejercicio o período contable.- Es necesario medir el resultado de gestión de tiempo en tiempo por lo que un periodo contable comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año

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

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

Realización.- Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables.

Unidad y Universalidad del sistema.- En un ente contable existirá un solo sistema contable, integral y comprensivo.

Uniformidad.- Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente.

Exposición.- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.⁸

- ✓ “NIC 01.- Presentación de estados financieros
- ✓ NIC 02.- Existencias
- ✓ NIC 07.- Estado de Flujos de Efectivo

⁸ CHARLES T. Hongren, Contabilidad Financiera, Séptima Edición. 2010. Pág 148.

- ✓ NIC 08.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- ✓ NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance
- ✓ NIC 11.- Contratos de Construcción
- ✓ NIC 12.- Impuesto sobre las Ganancias
- ✓ NIC 16.- Inmovilizado material
- ✓ NIC 17.- Arrendamientos
- ✓ NIC 18.- Ingresos Ordinarios
- ✓ NIC 19.- Retribuciones a los Empleados
- ✓ NIC 20.- Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
- ✓ NIC 21.- Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- ✓ NIC 23.- Costes por Intereses
- ✓ NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas
- ✓ NIC 26.- Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
- ✓ NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados
- ✓ NIC 28.- Inversiones en entidades asociadas
- ✓ NIC 29.- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- ✓ NIC 31.- Participaciones en negocios conjuntos
- ✓ NIC 32.- Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar

- ✓ NIC 33.- Ganancias por acción
- ✓ NIC 34.- Información Financiera Intermedia
- ✓ NIC 36.- Deterioro del valor de los Activos
- ✓ NIC 37.- Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- ✓ NIC 38.- Activos intangibles
- ✓ NIC 39.- Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
- ✓ NIC 40.- Inversiones inmobiliarias
- ✓ NIC 41.- Agricultura”⁹

PROCESO CONTABLE

Concepto

“Proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuáles se obtiene y se comprueba la información financiera.

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

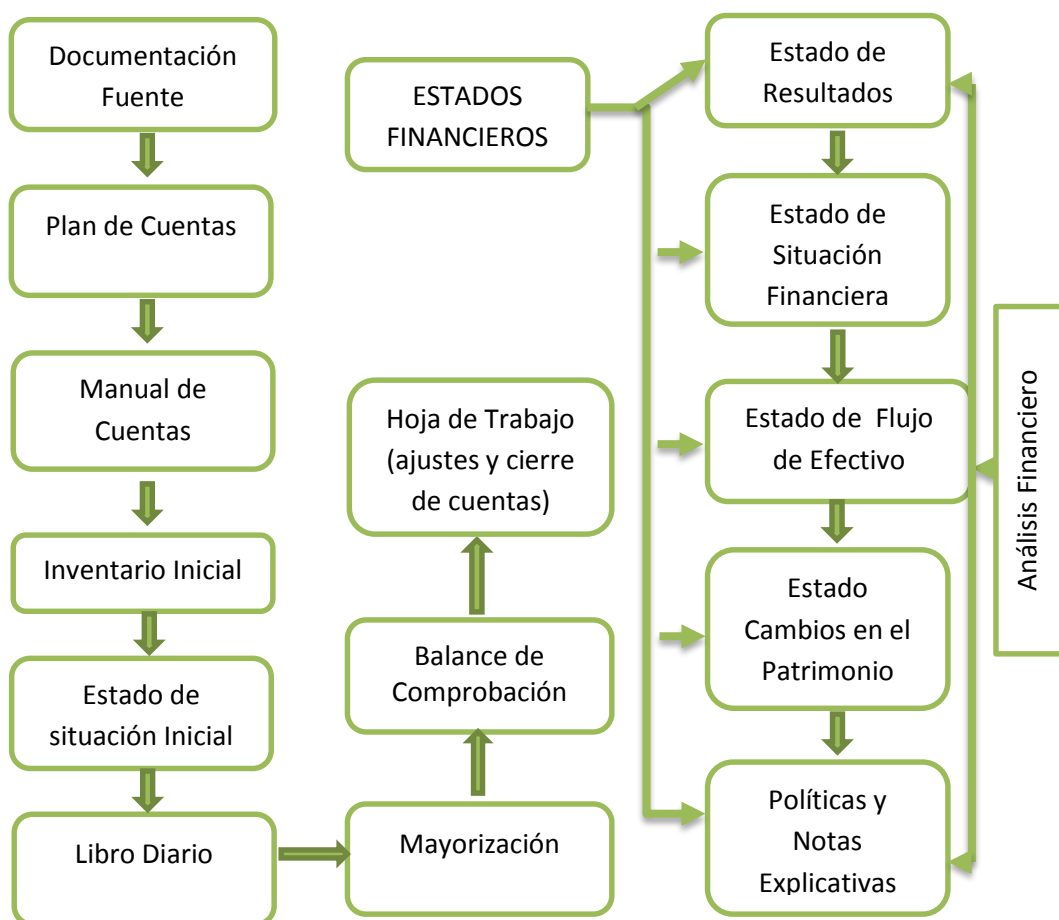
⁹ <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad.html>

Objetivos

- ✓ Conocer el concepto contable de patrimonio y los principales componentes que lo integran, así como el concepto de resultado.
- ✓ Identificar los elementos esenciales de la cuenta, describir los convenios sobre su funcionamiento y la terminología utilizada.
- ✓ Describir los Libros o instrumentos materiales que se utilizan para realizar las anotaciones contables, y la función que desempeñan.
- ✓ Obtener una visión de conjunto de ciclo contable, analizando detenidamente las distintas fases que lo integran¹⁰.

¹⁰ ISMAEL Granados, Contabilidad Gerencial, Séptima Edición, 2010. Pág. 115

ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE



FUENTE: Mercedes Bravo
ELABORADO POR: El Autor

DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Importancia: Estos documentos son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Clasificación: Los documentos mercantiles se clasifican en:

- ✓ Documentos negociables.

- ✓ Documentos no negociables.

Documentos negociables: Estos documentos generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales, las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los originan. Los documentos más utilizados son: cheque y letra de cambio.

Cheque: El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero; por lo mismo es pagadero a la vista y a su presentación en el banco este está obligado a pagarlo o protestarlo.



Letra de cambio: La letra de cambio es un título de crédito, a la orden, creado y regulado por la Ley, que contiene un mandato de pago emitido por el girador para que otra persona – girado o librador- de aceptar a la orden, la cumpla en los términos fijados en el documento, a favor de su tenedor.

LETRA DE CAMBIO		Nº...../.....Vence.....
Fact. N°	A la fecha del giro de esta Letra de Cambio declararán incorporarse los impuestos correspondientes ACEPTADAde.....de 201.....Por \$.....
		Al.....de.....de.....201.....se servirá Ud. Mandar pagar por esta Letra de Cambio a la orden de.....
		la cantidad de
	dólares
Valor \$		A
		DOMICILIO
		CIUDAD

Documentos no negociables: Son aquellos que se requieren para la buena marcha en la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, registro diario de hospedaje, comprobantes de ingresos, comprobantes de egreso, notas de crédito, rol de pagos, etc.

Factura: Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando la cantidad, precio unitario y total, condiciones de pago, (crédito o contado), impuestos fiscales (IVA), número de RUC.


Las facturas sustentan crédito tributario del IVA, costos y gastos para efectos del impuesto a la renta.

Al momento de su emisión obligatoriamente se debe identificar al comprador con su nombre o razón social y su RUC; además, debe constar el desglose del IVA.

		HOSTAL PUCARÁ																																																													
		Galván Vivanco Rosa Ignacia																																																													
Dir. Establecimiento Azuay 17-60 y Lauro Guerrero (IV Centenario) Telf. 072578683 Loja Ecuador																																																															
R.U.C 1101945416001	Documento Categorizado: NO	N° 000865																																																													
N° Autr. S.R.L. 1115677245	FACTURA 002-001																																																														
Fecha:																																																															
Sr.																																																															
Dirección																																																															
R.U.C.		Telf.																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CANT.</th> <th style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="text-align: center;">V/ UNITARIO</th> <th style="text-align: center;">V/TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>				CANT.	DESCRIPCIÓN	V/ UNITARIO	V/TOTAL																																																								
CANT.	DESCRIPCIÓN	V/ UNITARIO	V/TOTAL																																																												
Editorial Pirámides de Javier Leonidas Agreda Astudillo.		Subtotal \$																																																													
RUC. 11021 3846001 N° AUT. 5472 TELF. 2574651		Descuento \$																																																													
		IVA \$																																																													
		I.V.A 12% \$																																																													
		TOTAL \$																																																													
f) Autorizada		f) Cliente																																																													
ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR																																																															

Hoja de registro diario de huéspedes

Es un documento en el cual se lleva un registro diario de las personas que se alojan en el Hostal, con el fin de tener una constancia del número de huéspedes.

		HOSTAL PUCARÁ		Rosa Galvan Vivanco PROPIETARIA	HOJA DE REGISTROS					Dirección: IV Centenario. Azuay 17-60 entre Manuel Agustin Aguirre y Lauro Guerrero Teléf: 072578683 Loja-Ecuador			
NOMBRES Y APELLIDOS	Nº. DE CÉDULA	NACIONALIDAD	PROCEDENCIA	PROFESIÓN	FECHA	HABITACIÓN	VALOR	PAGOS		ADICIONALES			
								CAN.	DEBE	TOALLA	CONTROL		
1													
2													
3													
4													
5													
Responsable Firma:						Fecha:							

Fuente: Hostal Pucará
Elaborado por: El autor

Comprobante de ingreso

El comprobante de ingreso es una constancia de que un valor ingresó a la empresa, de manera general, cuando se recibe el dinero en efectivo, el cheque estos valores deben estar junto con el comprobante de ingreso respectivo, en el día de la recaudación y se debe conservarlos en una caja fuerte como medida de seguridad.

COMPROBANTE DE INGRESO					N°
RECIBIDO DE			DÍA	MES	AÑO
DIRECCIÓN			TELÉFONO	RUC: C.I	CIUDAD
POR CONCEPTO DE:			VALOR		
LA SUMA DE.....			TOTAL		
CÓDIGO CTA.	DÉBITO	CRÉDITO	CHEQUE N°	BANCO	VALOR
				EFFECTIVO	
ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR	CONTABILIZADO POR	BENEFICIARIO	
				FIRMA Y SELLO	

Comprobante de egreso

El comprobante de egreso se utiliza para registrar contablemente todas las salidas de dinero de la empresa, especialmente por motivo de pago a proveedores.

COMPROBANTE DE EGRESO					N°
PAGADO DE			DÍA	MES	AÑO
DIRECCIÓN	TELÉFONO	RUC: C.I	CIUDAD		
POR CONCEPTO DE:			VALOR		
LA SUMA DE.....			TOTAL		
CÓDIGO CTA.	DÉBITO	CRÉDITO	CHEQUE N°	BANCO	VALOR
				EFFECTIVO	
ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR	CONTABILIZADO POR	BENEFICIARIO	
				FIRMA Y SELLO	

Nota de crédito

Es un comprobante que una empresa envía a su cliente para acreditar la devolución de un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota.

NOTA DE CRÉDITO					
Señor:				Fecha de emisión:	
Dirección:					
R.U.C N°:					
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	SUBTOTAL
VALOR VENTA		IMPUESTO %		TOTAL A PAGAR	
SON:					
CANCELADA				N° CHEQUE	
Loja.....de.....del.....				BANCO	

Rol de pagos

El rol de pagos, por lo tanto, es el registro que lleva una compañía para detallar los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a sus empleados.

ROL DE PAGOS							
01 de Enero al 31 Enero 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS	A PAGAR
			SUELDO UNIFICADO	TOTAL INGRESOS	FONDO DE RESERVA	IESS POR PAGAR	
1							
2							
3							
4							
	TOTAL						

PLAN DE CUENTAS

“Denominado también catálogo de cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción de uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuenta.

Estructura

El plan de cuentas debe estructurarse de acuerdo con las necesidades de

información presentes y futuras de la empresa y se elaboran luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particulares, políticas, etc. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad, la sistematicidad y la flexibilidad; es decir debe ser ordenado, de tal forma que permita contemplar un criterio racional planificado; completo, que tenga todas las cuentas necesarias para reflejar todos los posibles hechos económicos a producirse; claro, que su terminología sea comprensible para cualquier persona interesada en el funcionamiento del sistema de información contable del ente; y, flexible, que permita la posible incorporación de cuentas.

MANUAL DE CUENTAS

En toda empresa es necesario elaborar el manual de cuentas, sobre el cual se registrarán las transacciones, este plan debe contener todas las cuentas que estarán dentro de la contabilidad, de acuerdo a las necesidades de la empresa.


Definición

Un manual de cuentas se definirá como un ordenamiento metódico de todas las cuentas de las que se sirve el sistema contable para el logro de

sus fines¹¹".

Inventario Inicial


El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

		<i>HOSTAL</i>						
		<i>PUCARÁ</i>						
		INVENTARIO						
		AL.....						
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VUNIT.	VPARCIAL	VTOTAL	ACTIVO	PASIVO	OBSERVAC
	TOTALES							
CONTADOR						GERENTE		

Estado de Situación Inicial

¹¹ SALVADOR Arnal Suria, Contabilidad General, Sexta Edición. 2011. Pág. 237

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.

		<i>HOSTAL PUCARÁ</i>	
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL.....			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA	XXXX		
BANCOS	XXXX		
MATERIALES DE USO CORRIENTE	XXXX		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX	
ACTIVO NO CORRIENTE			
MUEBLES DE OFICINA	XXXX		
EQUIPO DE OFICINA	XXXX		
MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXX		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		XXXX	
TOTAL ACTIVOS			XXXX
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
DOCUMENTOS POR PAGAR	XXXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX	
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMO BANCARIO	XXXX		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXXX	
TOTAL PASIVO			XXXX
PATRIMONIO			
CAPITAL PAGADO	XXXX		
TOTAL PATRIMONIO		XXXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXX
		Fecha.....	
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

Libro Diario

El Libro Diario o Libro Jornal es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa.



HOSTAL
PUCARÁ
LIBRO DIARIO

FOLIO:

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN				

Libro Mayor

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario.

Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.



*HOSTAL
PUCARÁ*

LIBRO MAYOR

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
TOTAL					

Balance de Comprobación

Denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general; este balance es de uso exclusivo del contador, sirve como elemento de prueba así como de base para los balances posteriores; se desarrollara concepto general.



*HOSTAL
PUCARÁ*


BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL.....AL.....DEL.....

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	ACREEDOR	DEUDOR
	TOTALES				

Hoja De Trabajo

La hoja de trabajo es un recurso o accesorio, un papel de contabilidad utilizado por los contadores para reunir en ella toda la información contable de las actividades realizadas por la empresa durante un período determinado.

 <div style="text-align: center;"> HOSTAL PUCARÁ HOJA DE TRABAJO AL..... </div>											
No	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUST.		E.SIT. ECONOMICA		ESTADO SIT.FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	TOTAL:										

Ajustes

Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende,

denoten la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Dentro de los tipos de ajustes tenemos:

Distribución del costo de un activo fijo a lo largo de su vida útil, mediante el proceso de depreciación. Al proceso de cancelar o disminuir el costo de un activo fijo, con la excepción de terrenos, a lo largo de su vida útil estimada se le conoce como depreciar el activo o simplemente como depreciación. Cuando se distribuye el costo del activo fijo a lo largo de su vida útil estimada, se carga a la cuenta de depreciación y se acredita a la cuenta de depreciación acumulada.

Estados Financieros

Los estados financieros son documentos que constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiado. Para cumplir este objetivo contiene la siguiente información

acerca de una entidad:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio neto
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- e) Aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales
- f) Flujos de efectivo.


Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre. A continuación se detalla la clase de Estados Financieros.

- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado del Flujo del Efectivo
- ✓ Cambios en el Patrimonio
- ✓ Políticas Contables y Notas Explicativas

Estado de Resultados

Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado

final, en forma de beneficio o pérdida en el patrimonio de la entidad durante un período.

			
HOSTAL PUCARÁ			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL.....			
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES			
INGRESOS			
Operacionales			xxxxx
Ingresos por Hospedaje		xxxxx	
-) Gastos operacionales			
Gastos de administración			
Sueldos	xxxxx		
Servicios básicos	xxxxx		
Arriendos	xxxxx	xxxxx	
Gastos de venta			
Comisiones pagadas	xxxxx		
Publicidad	xxxxx	xxxxx	
Total gastos de operación			(xxxxx)
= Utilidad operacional			xxxxx
-) Gastos no operacionales			
Servicios bancarios		xxxxx	
Intereses pagados		xxxxx	(xxxx)
Utilidad del ejercicio			(xxxx)
		Fecha:	
_____ GERENTE		_____ CONTADORA	

Estado de Situación Financiera

Muestra la situación financiera de una empresa, los recursos con que cuenta (activos), las obligaciones que tiene (pasivos) y la situación de los

accionistas (capital). Señala las inversiones hechas en el proyecto y las fuentes de donde provienen estas.

HOSTAL PUCARÁ	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL.....	
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES	
ACTIVOS	
CORRIENTE	
Caja	XXXXXXX
Bancos	XXXXXXX
Materiales de Uso Corriente	XXXXXXX
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXXXXXXX
Muebles de Oficina	XXXXXXX
Equipo de Computación	XXXXXXX
(-) Depre. Acumulada de Equipo de Com	XXXXXXX
Vehiculos	XXXXXXX
(-) Depre. Acumulada de Vehiculo	XXXXXXX
TOTAL ACTIVO FIJO	XXXXXXXXX
TOTAL ACTIVOS	XXXXXXXXX
PASIVOS	
CORRIENTE	
Cuentas por Pagar	XXXXXXX
IVA por Pagar	XXXXXXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXXXXXXX
PATRIMONIO	
Capital	XXXXXXX
Utilidad del Ejercicio	XXXXXXX
TOTAL PATRIMONIO	XXXXXXXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXXXXXXXX
Fecha:	
GERENTE	CONTADOR

Estado De Flujo Del Efectivo

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de explotación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo

cuando tenga vencimiento a corto plazo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Se conoce como flujo de efectivo al estado de cuenta que refleja cuánto efectivo conserva alguien después de los gastos, los intereses y el pago al capital.

<i>HOSTAL PUCARÁ</i>		ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO AL..... EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES	
1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS			
Efectivo recibido de clientes	xxxxx		
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxxx)		
Efectivo proveniente de operaciones	xxxxx		
(+) Intereses recibidos	(xxxxx)		
(-) Impuesto a la Renta	(xxxxx)		
Flujo de efectivo antes de partida extraordinario	xxxxx		
= Efectivo neto por actividades operativas			Xxxxx
2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
(-) Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	xxxxx		
(+) Procedente de venta de equipo	xxxxx		
Efectivo neto usado en actividades de inversión			xxxxx
3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos a largo plazo	xxxxx		
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	xxxxx		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento			Xxxxx
4 AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes			Xxxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		Xxxxx	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		Xxxxx	
		Fecha:	
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

Estado de Cambios en el Patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado; además busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Concepto	Saldo 01/01/08	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/08
Capital social	10.000.000	2.000.000		12.000.000
Superávit capital	2.000.000	0	0	2.000.000
Reservas	6.500.000		500.000	6.000.000
Utilidades del ejercicio	0.00	1.500.000		1.500.000

Políticas y Notas Explicativas

Las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva. Esto no implica que estas notas explicativas sean un estado financiero, ya que según la normatividad vigente no lo son, más bien forman parte integral de ellos como parte del análisis, siendo obligatoria su presentación. Por otro lado estas notas representan revelaciones

aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben observarse para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan”¹².

Análisis Financiero

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, además el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes.

Indicadores de Liquidez

¹² LAWRENCE J Gitman, Estado de Cambio en el patrimonio y Notas Explicativas, Décima Edición, 2010. Págs., 25, 27, 29

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (<1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o facultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

Dentro de los indicadores de liquidez se encuentra:

- ✓ **Índice de Solvencia o Razón Corriente.-** Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma.

Fórmula:

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- ✓ **Capital Neto de Trabajo.-** Este no es propiamente un indicador sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa (en dólares) los resultados de la razón corriente. Dicho de otro modo, este cálculo expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación.

Fórmula:

$$\text{CAPITAL NETO DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

INDICADORES DE ACTIVIDAD

Estos indicadores, llamados también indicadores de rotación, tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos.

- ✓ **Rotación de los Activos no Corrientes.**- Permite medir el número de veces que las ventas cubren los activos no corrientes de la institución.

Fórmula:

$$\text{ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS NO CORRIENTES}}$$

Rotación del Activo Total.- Mide el número de veces que los ingresos por ventas cubren las inversiones (activo total) de la empresa, o lo que es lo mismo el rendimiento que proporcionan los activos totales.

Fórmula:

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

Indicadores de Endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, además trata de establecer el riesgo que corren los acreedores.

- ✓ **Nivel de endeudamiento (porcentaje).**- Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa.

Fórmula:

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

- ✓ **Concentración de Endeudamiento a Corto Plazo.**- Establece que porcentaje del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año.

Fórmula:

$$\text{CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO} = \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL DE PASIVOS}}$$

Apalancamiento Financiero

Se denomina apalancamiento a la posibilidad de financiar determinadas compras de activos sin la necesidad de contar con el dinero de la operación en el momento presente. Efecto que introduce el endeudamiento sobre la rentabilidad de los capitales propios.

Indicador de Apalancamiento.- Tienen por objeto medir el grado de participación de los acreedores a corto plazo dentro del financiamiento de la institución.”¹³.

Fórmula:

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{PATRIMONIO}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Impuesto

Es una clase de tributo (obligaciones generalmente económicas en favor del acreedor tributario) regido por derecho público. Se caracteriza por no

¹³ HUGO Briseño Ruiz, Indicadores Financieros, séptima edición, 2011. Pág.12-17

requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración hacendaria (acreedor tributario).

Obligaciones Tributarias

Toda empresa o negocio debe basar sus actividades en leyes y reglamentos, es así, que la empresa comercial objeto de estudio está regido por el Servicio de Rentas Internas y debe someterse a sus leyes y Reglamentos.

IVA

Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un tributo indirecto que se genera en todas las etapas de comercialización, es decir, desde su producción hasta su consumo, inclusive si se vuelve a poner en el mercado, como en el caso de activos fijos usados.

El IVA aplica también a:

- ✓ Las importaciones y adquisiciones locales efectuadas por las instituciones del Estado y empresas en la que este participe.
- ✓ Retiro de bienes para uso o consumo personal.
- ✓ Faltantes de inventario no justificados.

- ✓ Bienes destinados a rifas y sorteos con fines promocionales y de propaganda.
- ✓ Bienes entregados a título gratuito por los vendedores.
- ✓ Arrendamiento y usufructo de:
 - Bienes corporales muebles
 - Inmuebles amoblados
 - Inmuebles para ejercer una actividad comercial o industrial
 - Marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales.
- ✓ Arrendamiento simple o arrendamiento mercantil desde el exterior de bienes muebles.

Hecho generador: “El IVA se causa en el momento que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transmitir el dominio de los bienes muebles o la prestación de servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura o nota de venta.

CLASIFICACIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES Y SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

“Todas las ciudadanas y ciudadanos ecuatorianos que realicen actividades económicas son contribuyentes y tienen obligaciones tributarias.

VARIOS TIPOS DE CONTRIBUYENTES

En nuestro país son contribuyentes tanto los individuos como las empresas, organizaciones o instituciones. El nivel de ingresos que obtiene anualmente cada contribuyente indica si deben o no llevar contabilidad. Los tipos de contribuyentes son:

a. Personas naturales

Son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país. Aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad, son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país y cuyos ingresos son mayores a \$ 100 000 al año, o su capital de trabajo sea mayor a los \$ 60 000, o cuyos costos y gastos anuales hayan sido superiores a \$ 80 000.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan

actividades económicas y que cumplan con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

b. Personas jurídicas

Son las sociedades; este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente del de sus miembros.

RESPONSABILIDAD DE LOS CONTRIBUYENTES

El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

El RUC contiene una estructura que es validada por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos.

Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

De igual forma, si la sociedad cesa sus actividades, deberá informarse al SRI en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el

caso.

Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC). Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP). Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.”¹⁴.

Declaración del impuesto: Los sujetos pasivos presentarán mensualmente una declaración por las operaciones grabadas por el IVA, realizadas dentro del mes calendario anterior en la forma y plazos que establece este reglamento.

¹⁴ www.sri.gob.ec Clasificación de los contribuyentes y sus obligaciones tributarias.

NOVENO DIGITO	FECHA VENCIMIENTO
1	10 siguiente mes
2	12 siguiente mes
3	14 siguiente mes
4	16 siguiente mes
5	18 siguiente mes
6	20 siguiente mes
7	22 siguiente mes
8	24 siguiente mes
9	26 siguiente mes
0	28 siguiente mes

Sujeto activo: El sujeto activo del IVA es el Estado, lo administrará al Servicio de Rentas Internas. Las recaudaciones obtenidas por el IVA se acreditarán en la cuenta Única del Tesoro Nacional, para ser destinada al Presupuesto General del Estado.

Sujeto pasivo: Son sujetos pasivos del IVA:

- ✓ Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes grabados con una tarifa (12%, 0%).
- ✓ Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa ya sea por cuenta propia o ajena.
- ✓ Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa (12%, 0%).

Liquidación del impuesto: Los sujetos pasivos liquidarán el impuesto en base a las tarifas 12% y 0% sobre el valor total de las operaciones gravadas (VENTAS) del impuesto resultante se deducirá el valor del crédito tributario a que hubiere lugar (COMPRAS), la diferencia constituye el valor a pagar por el mes declarado.

IMPUESTO A LA RENTA

Este impuesto grava la renta global que obtengan las personas naturales las sucesiones indivisas, las sociedades nacionales y extranjeras. Para efectos de este impuesto la Ley de Régimen Tributario Interno considera renta lo siguiente:

Art. 2.- “Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito a título oneroso provenientes del trabajo, de capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 98 de esta ley.”¹⁵

¹⁵ Ley orgánica de Régimen Tributario Interno

Declaración del impuesto a la renta: el plazo para presentar esta declaración, para personas naturales, inicia el 1 de Febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2014, PERSONAS NATURALES

Esta es la tabla del Impuesto a la Renta publicada por el servicio de Rentas Internas al que deberán regirse los contribuyentes para el ejercicio fiscal sobre las utilidades obtenidas.

Retención en la Fuente

Fracción básica	Exceso Hasta	Impuesto a la Fracción	% de impuesto a la fracción excedente
0	9,720.00	0	
9,720.00	12,380.00	0	5%
12,380.00	15,480.00	133.00	10%
15,480.00	18,580.00	443.00	12%
18,580.00	37,160.00	815.00	15%
37,160.00	55,730.00	3,602.00	20%
55,730.00	74,320.00	7,316.00	25%
74,320.00	99,080.00	19,392.00	35%

Las retenciones en la fuente se constituyen en un pago anticipado del impuesto objeto de retención así, las retenciones en la fuente del 1%, 2%, 8% y 10% se constituyen en un pago anticipado y no en un pago definitivo del Impuesto a la Renta y, el 30%, 70% y 100%, se constituye en pago anticipado del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Son agentes de retención del Impuesto a la Renta toda persona jurídica o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen cualquier tipo de ingresos que constituyan ventas gravadas para quién las reciba.

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Cuando las entidades del sector público y los contribuyentes especiales compran bienes gravados con el 12%, retendrán el 30% del valor causado

en la adquisición. En el caso de la prestación de servicios grabados con este porcentaje, la retención será del 70% del IVA causado.

Similares porcentajes aplicarán los agentes de retención a los proveedores de bienes y servicios que no están obligados a llevar contabilidad, excepto cuando los servicios prestados sean de parte de profesionales con instrucción superior, o de arrendamientos de inmuebles por personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, en éste caso se retendrá el 100% del IVA causado.

Se retendrá la totalidad del IVA, cuando el comprador de bienes o servicio haya formulado una liquidación de compras de bienes o de servicios.

En la declaración del período anual del Impuesto a la Renta o mensual o semestral del IVA se debe determinar el impuesto causado y de dicho valor se deberá descontar los valores retenidos. Lo que se mantiene como saldo a favor, es decir como crédito tributario para el siguiente período.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Los materiales utilizados durante la ejecución del presente trabajo son:

Materiales de Oficina

- ✓ Esferográfico
- ✓ Papel Bond
- ✓ Anillados y Empastados
- ✓ Carpetas Folder
- ✓ Copias

Materiales de Equipo y Computación

- ✓ Equipo de Computación
- ✓ Internet
- ✓ Flash Drive
- ✓ Calculadora

MÉTODOS

Para la realización de la presente tesis se utilizaron diferentes métodos que permitieron profundizar en el conocimiento del tema a tratarse. Entre estos tenemos:

Científico

Se constituyó en un método fundamental en la organización y estudio de la información; es decir al ser aplicado permitió conocer la realidad económica financiera del Hostal Pucará para de esta manera cumplir con el objetivo del presente trabajo.

Deductivo

La aplicación del presente método permitió seleccionar la información más precisa relacionada con el sector hotelero luego de una revisión generalizada de las diversas normas, leyes y reglamentos. Dicha información fue útil para la construcción del marco teórico, contexto institucional, conclusiones y recomendaciones.

Inductivo

Después de haber analizado la información, este método fue utilizado en la presentación de resultados; es decir se describió las particularidades encontradas durante el proceso de trabajo.

Analítico

Un método muy importante ya que permitió analizar la información respaldada desde diversas fuentes de informáticas para de esta manera diseñar un sistema contable preciso y confiable encaminado a ser una herramienta básica en el Hostal Pucará.

Sintético

Se utilizó para la formulación de las operaciones, puesto que permitió resumir la información de las actividades contables para la preparación de los correspondientes Estados Financieros, representación gráfica de cifras e indicadores financieros y del Resumen de la investigación.

Descriptivo

Con la finalidad de interpretar los valores y conclusiones obtenidas se utilizó el método descriptivo; es decir permitió plasmar en el informe las particularidades encontradas.

Matemático

El presente método permitió desarrollar las diversas operaciones matemáticas presentes en los documentos que sustentan la administración financiera y además en el cálculo de indicadores financieros.

f. RESULTADOS

Reseña Histórica

La historia de Hostal Pucará se inició en el año 2002, cuando el Señor Amable Vivanco decidió comprar la propiedad ubicada en las calles Azuay entre Avenida Manuel Agustín Aguirre y Lauro Guerrero. En aquel entonces era una simple vivienda que debido a la iniciativa del Sr. Vivanco y familia decidieron reconstruir el bien inmueble convirtiéndole en un hostel; y por lo tanto este propósito se vio reflejado en la construcción de seis habitaciones, las mismas que contaban únicamente con servicio de TV Cable y baño general.

Con el transcurrir del tiempo el hostel mantenía su acogida; es decir la demanda era significativa y es entonces cuando se decide acrecentar el hostel y se construye nuevas habitaciones; siempre con la concepción de ofrecer un excelente servicio de tal manera que el huésped se sienta muy cómodo. Gran trayectoria ha tenido que transcurrir, éxitos y fracasos ha tenido que asumir pero la perseverancia, trabajo y responsabilidad de su propietario le ha permitido situarse en el lugar que está.

Varios cambios han surgido, entre ellos el propietario, es decir cuando se inició, el propietario fue el Señor Amable Vivanco y después de

aproximadamente siete años pasó a nombre de su señora esposa Rosa Ignacia Galván Vivanco quien es la persona que ahora dirige la empresa, con número de RUC 1101945416001, persona natural no obligada a llevar contabilidad y se basa en leyes y reglamentos emitidos por el Ministerio de Trabajo, Cámara de Turismo, Servicio de Rentas Internas, entre otras Instituciones.

El nombre de Hostal Pucará se debe a la formulación de diferentes ideas de su familia y llegaron a un acuerdo de elegir el nombre HOSTAL PUCARÁ.

En la actualidad el Hostal Pucará es una empresa hotelera que cuenta con 40 habitaciones, comprometida con su gente ofreciendo un servicio de óptima calidad con una atención de alto nivel. Dispone de amplias habitaciones individuales, matrimoniales y familiares con servicios de agua caliente, TV Cable, WI-FI, parqueadero, salón social, cafetería de tal manera que su estancia en el hostel sea agradable.

Habitaciones del Hostal “Pucará” y parqueadero propio.



VISIÓN

Ser reconocido como el hostel proveedor de un servicio de alta calidad que cuente con la capacidad de brindar a los huéspedes una hospitalidad satisfactoria con la implementación de productos y servicios innovados.

MISIÓN

Comprometido con su gente en brindar una atención de primera y en ofrecer tarifas muy asequibles para cada uno de los huéspedes ya que ellos son el elemento más importante dentro de la actividad hotelera.

VALORES

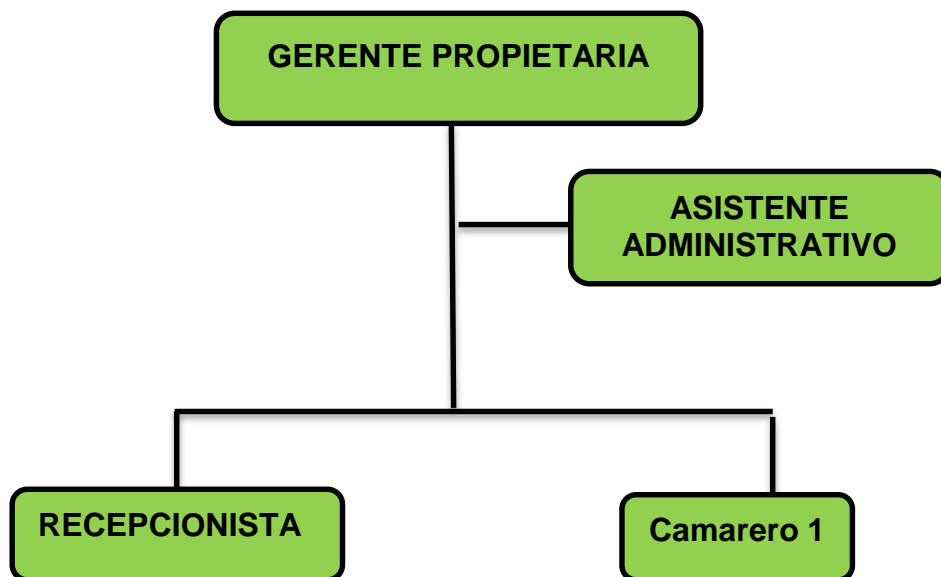
Cordialidad

Compromiso

Responsabilidad

Transparencia

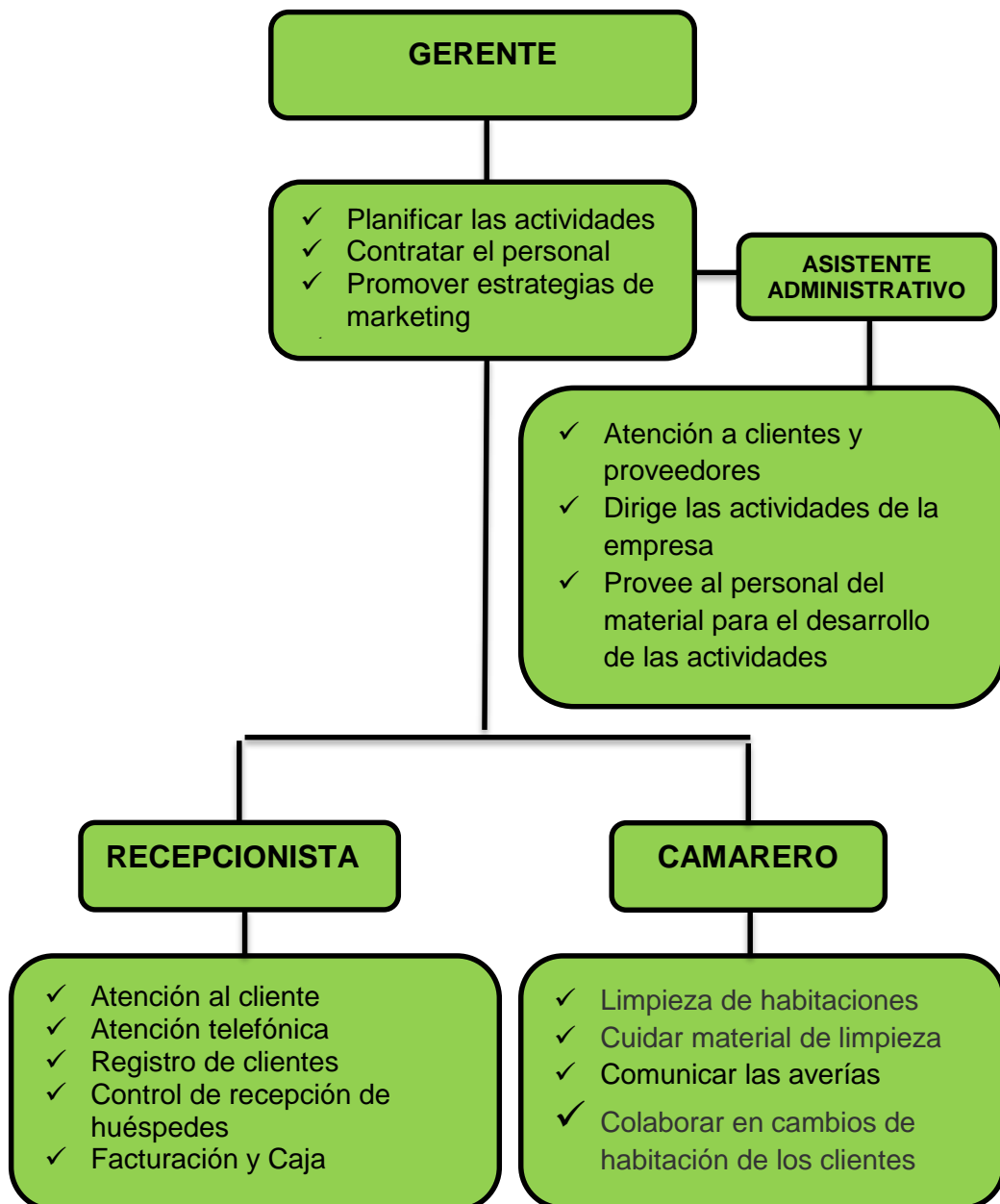
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL HOSTAL PUCARÁ



Elaborado por: El autor
Fuente: Hostal Pucará

Descripción de Los funcionarios que se desempeñan

- ❖ **Gerente Propietaria:** Sra. Rosa Galván
- ❖ **Asistente Administrativo:** Sr. Amable Vivanco
- ❖ **Camarero:** Joe Emiliano Condoy
- ❖ **Recepción:** María José Condoy



HOSTAL "PUCARÁ"
PLAN GENERAL DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1	Caja
1.1.2	Caja Chica
1.1.3	Bancos
1.1.3.01	Banco de Loja
1.1.3.02	Cooperativa Sindicato de Choferes
1.1.4	IVA Pagado
1.1.5	Anticipo IVA retenido
1.1.5.01	Anticipo IVA retenido 70%
1.1.6	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.6.1	Anticipo Retención Fuente 2%
1.1.7	Suministro y Materiales de Oficina
1.1.8	Material de Aseo
1.1.9	Inventario de Ropería y Lencería
1.1.9.01	Sábanas
1.1.9.02	Colchas
1.1.9.03	Cobijas
1.1.9.04	Edredones

- 1.1.9.05 Toallas
- 1.1.9.06 Manteles
- 1.1.9.07 Cortinas
- 1.1.10 Inventario de Cristal y Cubertería**
- 1.1.10.01 Lámparas de Sala
- 1.1.10.02 Espejos
- 1.1.10.03 Cuadros decorativos
- 1.1.11 Inventario de Bebidas y Alimentos**
- 1.1.11.01 Aguas
- 1.1.11.02 Gaseosas
- 1.1.11.03 Embutidos
- 1.1.12 Medicina**
- 1.1.12.01 Botiquín
- 1.1.13 Inversiones Financieras**
- 1.1.13.01 Póliza

- 1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES**
- 1.2.1. Edificio
- 1.2.2. (-) Depreciación Acumulada de Edificio
- 1.2.3. Vehículo
- 1.2.4. (-) Depreciación Acumulada de Vehículo
- 1.2.5. Muebles y Enseres
- 1.2.6. (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres

- 2 PASIVOS**
- 2.1 PASIVOS CORRIENTES**
- 2.1.1 Cuentas por Pagar a Proveedores**
- 2.1.2 IESS por Pagar**
 - 2.1.2.01 Aporte Individual (9.45 %)
 - 2.1.2.02 Aporte Patronal (12.15 %)
- 2.1.3 Provisiones Sociales por Pagar**
 - 2.1.3.01 Décimo Tercer Sueldo
 - 2.1.3.02 Décimo Cuarto Sueldo
 - 2.1.3.03 Fondos de Reserva
- 2.1.4 Impuesto a la Renta**
- 2.1.5 IVA Cobrado**

- 2.2 PASIVOS NO CORRIENTES**
 - 2.2.1 Documentos por Pagar
 - 2.2.2 IVA por Pagar

- 3 PATRIMONIO**
- 3.1 Capital**
- 3.2 Resultados**
 - 3.2.02 Pérdida del Ejercicio

- 4 INGRESOS**

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

4.1.1 Servicios de Hospedaje

4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

4.2.1 Arriendos Ganados

5 GASTOS**5.1 GASTOS OPERACIONALES**

5.1.1 Gasto Sueldos y Salarios

5.1.2 Gasto Beneficios y Prestaciones Sociales

5.1.3 Gasto Aporte Patronal

5.1.4 Gasto Publicidad

5.1.5 Gasto Servicios Básicos

5.1.6 Gasto Suministro y Materiales de Oficina

5.1.7 Gasto Material de Aseo

5.1.8 Gasto Ferretería

5.1.9 Gasto Combustible

5.1.10 Depreciación del Edificio

5.1.11 Depreciación del Vehículo

5.1.12 Depreciación Muebles y Enseres

5.1.13 Pérdida Bruta en Ventas

5.1.14 Otros gastos

6 Cuentas Transitorias

6.1 Resumen de Rentas y Gastos

HOSTAL PUCARÁ

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVOS

Representa todos los valores y derechos de propiedad del Hostal "Pucará", se desagrega bajo el criterio de liquidez: Activo Circulante o corriente, Activo Fijo Propiedad Planta y Equipo, Diferidos y otros Activos.

1.1 ACTIVOS CORRIENTES

Concepto.- Todo lo que representa efectivo y lo que se espera realizar en corto tiempo está determinado por el efectivo.

1.1.1 CAJA

Concepto.- Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheque a la vista que dispone la empresa.

Se Debita por: Los aportes de los dueños, recaudación por hospedaje, devoluciones de impuestos en efectivo, etc.

Se Acredita por: Pagos en efectivo de compras, obligaciones con terceros, servicios, sueldos, etc.

Saldo: Deudor.

1.1.2 CAJA CHICA

Concepto.- Registra el monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.

Se debita por: El valor asignado para caja chica, por incrementos del fondo o por reposición del mismo.

Se acredita por: Eliminación del fondo, disminución del mismo o por gastos efectuados.

Saldo: Deudor

1.1.3 BANCOS

Concepto.- Está representado por todos los valores monetarios depositados en diversas cuentas que mantiene el Hostal en distintas instituciones bancarias.

Se Debita por: Los depósitos en las cuentas bancarias, traslados de fondos, notas de crédito y cualquier otro documento que incremente los ingresos.

Se Acredita por: La emisión de giros cheques y cualquier otra forma de pago que disminuya los fondos de dicha cuenta.

Saldo: Deudor

1.1.4 IVA PAGADO

Concepto.- Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios que se encuentran gravados con este impuesto.

Se Debita por: Todas las adquisiciones y servicios realizados por la empresa.

Se Acredita por: Devoluciones de bienes y servicios y además por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo: Deudor

1.1.5 ANTICIPO IVA RETENIDO

Concepto.- Registra los valores retenidos del Impuesto al Valor Agregado en la venta de bienes y servicios gravados.

Se Debita por: Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como empresas de retención.

Se Acredita por: Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo: Deudor

1.1.6 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

Concepto.- Registra los valores retenidos en la venta de bienes y servicios que están sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la renta

Se Debita por: Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.

Se Acredita por: Por la declaración Anual del Impuesto a la Renta

Saldo: Deudor

1.1.7 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Concepto.- Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se Debita por: La adquisición de suministros que pasan a formar parte del inventario.

Se Acredita por: El valor consumido o por las devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.1.8 MATERIAL DE ASEO

Concepto.- Registra la existencia de materiales que se utiliza para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se Debita por: La compra de materiales para la limpieza.

Se Acredita por: A medida de que se vayan utilizando y por devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.1.9 INVENTARIO DE ROPERÍA Y LENCERÍA

Concepto.- Se refiere a los productos que dispone el Hostal para ofrecer un servicio óptimo.

Se debita por: La compra de sábanas, colchas, cobijas, toallas, manteles, cortinas que pasan a formar parte del inventario.

Se acredita por: El consumo y por las devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.1.10 INVENTARIO DE CRISTAL Y CUBERTERÍA

Concepto.- Agrupa los productos necesarios para la decoración del Hostal.

Se debita por: La compra de los productos como lámparas de sala, espejos y cuadros decorativos.

Se acredita por: El consumo y por las devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.1.11 INVENTARIO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS

Concepto.- Registra la compra de bebidas y alimentos necesarios para ofrecer el servicio de cafetería.

Se debita por: La compra de bebidas y alimentos.

Se acredita por: El consumo de los productos.

Saldo: Deudor

1.1.12 MEDICINA

Concepto.- Corresponde a la compra de los diferentes productos farmacéuticos que serán utilizados en caso de emergencia.

Se debita por: La compra medicina.

Se acredita por: El consumo de los productos.

Saldo: Deudor

1.1.13 INVERSIONES FINANCIERAS

Concepto.- Representan títulos de fácil convertibilidad en efectivo, los mismos que generan una renta.

Se debita por: La colocación de las inversiones temporales.

Se acredita por: La recuperación del valor de las inversiones.

Saldo: Deudor

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

Concepto.- Esta cuenta controla los bienes muebles e inmuebles del que dispone el Hostal.

1.2.1. EDIFICIO

Concepto.- Registra el bien inmueble el cual utiliza para el servicio de la ciudadanía.

Se Debita por: El Inventario Inicial, por los costos de adquisición o mejora y por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se Acredita por: La venta, por pérdida y depreciación de dichos bienes.

Saldo: Deudor.

1.2.2. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO

Concepto.- Registra el valor de disminución del Edificio por objeto del uso o desgaste.

Se Debita por: El valor de la depreciación acumulada al momento de la venta baja o donación.

Se Acredita por: El valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.3. VEHÍCULO

Concepto.- Esta cuenta se utiliza para registrar el valor de los vehículos que son utilizados a diario para la realización de las actividades.

Se debita por: La adquisición valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita por: La venta, por robo, pérdida, caso fortuito o causa mayor.

Saldo: Deudor

1.2.4. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO

Concepto.- Representa la parte del valor que se ha consumido del costo original del vehículo

Se debita por: El valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida y también por ajustes realizados.

Se acredita por: El valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método conocido.

Saldo: Acreedor

1.2.5 MUEBLES Y ENSERES

Concepto.- Registra todos los bienes de propiedad del Hostal utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se Debita por: El Inventario Inicial y demás adquisiciones realizadas.

Se Acredita por: La venta, por pérdida y depreciación de dichos bienes.

Saldo: Deudor.

1.2.6 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Concepto.- Controla la disminución estimada de muebles y enseres por efecto del uso o consumo.

Se Debita por: El valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados

Se Acredita por: Las depreciaciones de muebles y enseres.

Saldo: Acreedor.

2. PASIVOS

Concepto.- Representa todas las obligaciones del Hostal con terceras personas.

2.1 PASIVOS CORRIENTES

Concepto.- Representa las obligaciones o cuentas pendientes a corto plazo menores de un año.

2.1.1 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Concepto.- Está representado por todas las obligaciones que tiene el Hostal con terceras personas, por conceptos de créditos recibidos a título personal y que deben ser cancelados a corto plazo.

Se Debita por: Los pagos efectuados ya sea total o parcial que realiza el Hostal a terceros.

Se Acredita por: El monto del crédito recibido al momento de la operación.

Saldo: Acreedor.

2.1.2 IESS POR PAGAR

Concepto.- Representa todos los pagos que se debe realizar por concepto de aportaciones de ley.

2.1.2.01 Aporte Individual

Concepto.- Representa los valores que se descuenta en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Se Debita por: La cancelación de la aportación al IESS.

Se Acredita por: Las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor.

2.1.2.02 Aporte Patronal

Concepto.- Registra las obligaciones del Hostal a favor del Instituto de Seguridad Social, por concepto de Aporte Patronal.

Se Debita por: El depósito mensual de los aportes en el Instituto de Seguridad Social.

Se Acredita por: El valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al el Instituto de Seguridad Social.

Saldo: Acreedor.

2.1.3 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Concepto.- El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva y Vacaciones en fechas establecidas en el código de trabajo.

Se debita por: El valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

Se acredita por: El valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor

2.1.4 IMPUESTO A LA RENTA

Concepto.- Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

Se debita por: La cancelación del impuesto a la renta

Se acredita por: el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

2.1.5 IVA COBRADO

Concepto.- Representa valores del impuesto al valor agregado que se recaudan en el momento de la prestación de servicio gravado con iva.

Se debita por: Devoluciones realizadas por parte de los clientes y por declaración del impuesto.

Se Acredita por: La prestación de servicios gravados con IVA.

Saldo: Acreedor.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

2.2.1 DOCUMENTO POR PAGAR

Concepto.- Es el valor nominal de las obligaciones contraídas a través de un documento (letra de cambio o pagarés) pagaderos en un plazo menor a un año.

Se debita por: El pago parcial o total del crédito.

Se acredita por: Los créditos recibidos por proveedores.

Saldo: Acreedor

2.2.2 IVA POR PAGAR

Concepto.- Representa los valores que retienen por concepto del impuesto al valor agregado en la compra de bienes o servicios grabados.

Se Debita por: Cuando se realiza el pago a la entidad respectiva

Se Acredita por: El importe de los valores a pagar.

Saldo: Acreedor.

3. PATRIMONIO

Concepto.- Representa al derecho que tienen el propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

3.1. CAPITAL

Concepto.- Está representado por el aporte del propietario. El cual puede incrementarse con reservas, con utilidades, con nuevos aportes para capitalización con superávit.

Se Debita por: Pérdidas durante el ejercicio y por retiro de los accionistas.

Se Acredita por: Aportes de socios incrementos de capital por nuevos inversionistas o por capitalización de utilidades.

Saldo: Acreedor.

3.2 RESULTADOS

Concepto.- Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos.

3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Concepto.- Refleja el resultado positivo que ha tenido el Hostal en el ejercicio económico.

Se Debita por: Por la distribución de las utilidades, determinación de las reservas y de terminación de dividendos a los socios.

Se Acredita por: El valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

3.2.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Concepto.- Refleja el resultado negativo que ha tenido el Hostal en el ejercicio económico.

Se Debita por: El valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se Acredita por: La amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Acreedor.

4 INGRESOS

Concepto.- Está representado por todos los recursos financieros que han ingresado a la entidad; es decir, al hablar de renta o ingreso, nos estamos refiriendo al flujo económico independientemente de si se ha cobrado o no.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Concepto.- Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por los servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

4.1.1 SERVICIOS DE HOSPEDAJES

Concepto.- Representa todas las ventas del servicio prestado, ya sea con tarifa 12%.

Se Debita por: Los valores de devolución en ventas a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Se Acredita por: El valor de la prestación de servicios de hospedaje.

Saldo: Acreedor.

4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

Concepto.- Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del Hostal.

4.2.1 ARRIENDOS GANADOS

Concepto.- Registra el valor de los ingresos obtenidos por arrendamiento de propiedad del Hostal a terceros.

Se Debita por: Ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se Acredita por: El valor de los arriendos recibidos o causados a favor del Hostal.

Saldo: Acreedor.

5 GASTOS

Concepto.- Son valores que egresan o salen de la empresa por actividades inherentes que realiza el Hostal.

5.1 GASTOS OPERACIONALES

Concepto.- Está representado por la suma de todos los gastos y desembolsos realizados por el Hostal.

5.1.1 GASTO SUELDOS Y SALARIOS

Concepto.- Son valores que se cancelan al personal considerando las disposiciones legales.

Se debita por: El pago a los empleados mediante rol pagos.

Se acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.2 GASTO BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

Concepto.- Valor que corresponde a los empleados sobre el décimo tercero, décimo cuarto, conforme lo establece la ley.

Se debita por: El valor de pago a los empleados.

Se acredita por: Ajustes realizados y por el cierre de cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.1.3 GASTO APORTE PATRONAL

Concepto.- Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita por: El valor pagado causado por concepto de aporte patronal.

Se acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.4 GASTO PUBLICIDAD

Concepto.- Representa los gastos de publicidad en que habitualmente incurre el Hostal.

Se debita por: Devengo al gasto.

Se acredita por: Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.

Saldo: Deudor

5.1.5 GASTO SERVICIOS BÁSICOS

Concepto.- Se registran en esta cuenta todos los gastos ocasionados por el consumo de agua, luz y teléfono.

Se Debita por: El importe de los gastos.

Se Acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Acreedor.

5.1.6 GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Concepto.- Registra los gastos por consumo de suministros como: grapas, lapiceros, carpetas, papel bond, borradores, etc.

Se debita por: El valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

Se acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.7 GASTO DE MATERIAL DE ASEO

Concepto.- Registra los valores pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades del Hostal.

Se debita por: El valor pagado o causado por concepto de material de aseo.

Se acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.8 GASTO FERRETERIA

Concepto.- Registra los valores cancelados por concepto de implementos necesarios en el mantenimiento del Hostal como por ejemplo alambres, pintura, etc.

Se debita por: El valor pagado o causado por concepto de material de ferretería

Se acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.9 GASTO COMBUSTIBLE

Concepto.- Registra los valores cancelados por concepto de adquisición de cilindros de gas; los mismos que son utilizados diariamente en el hostel

Se debita por: El valor pagado o causado por concepto de compra de gas

Se acredita por: El cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.10 DEPRECIACIÓN DEL EDIFICIO

Concepto.- Se registra la depreciación del Edificio, la cual se determina en función de la vida útil de los mismos y en base al método que utilice el Edificio.

Se debita por: El valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita por: La contabilización del valor al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.11 DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Concepto.- Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita por: La depreciación registrada al final del ejercicio

Se acredita por: La contabilización del valor al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.12 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Concepto.- Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita por: La depreciación registrada al final del ejercicio

Se acredita por: La contabilización del valor al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.13 PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS

Concepto.- Registra los valores que representa una pérdida en la prestación de servicios.

Se debita por: El aumento de costo de ventas en relación a las ventas.

Se acredita por: El cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.1.14 OTROS GASTOS

Concepto.- Registra los valores pagados o causados por concepto de gastos que no son de tipo operacionales.

Se debita por: El valor pagado o causado durante el ejercicio económico.

Se acredita por: El cierre de la cuenta.

Saldo: Deudor

6 CUENTAS TRANSITORIAS

Concepto.- Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos, y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.1 RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS

Concepto.- Res una cuenta temporal que sirva para registra al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

Se debita por: El cierre de las cuentas de gasto, por el registro de la utilidad del ejercicio.

Se acredita por: El cierre de las cuentas de ingreso, por el registro de la pérdida del ejercicio económico.

Saldo: Nulo

HOSTAL PUCARÁ
MEMORANDO DE OPERACIONES

El Hostal Pucará inicia sus actividades hoteleras el 01 de enero de 2014
con los siguientes datos:

Caja	\$50000,00
Caja Chica	\$167,90
Bancos	\$10.000,00
Suministros y Materiales de Oficina	\$130,60
Material de Aseo	\$ 320,00
Inventario de Ropería y Lencería	\$ 4744,00
Inventario de Cristal y Cubertería	\$ 810,00
Inventario de Bebidas y Alimentos	\$ 39,60
Medicina	\$ 30,00
Inversiones Financieras	\$ 50000,00
Edificio	\$ 649.919,02
Muebles y Enseres	\$ 26.445,00
Vehículo	\$ 3285,00

Enero 02

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 1 a PNSC y se registra el mismo servicio a PNCC de acuerdo al anexo 1.1

Enero 03

- Según factura # 045406 se compra productos de aseo y limpieza al Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 8.13 más IVA con tarifa 12%. Se cancela en efectivo.

Enero 04

- Según factura # 045555 se compra productos de consumo al Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 3.88 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% el valor de \$ 6.20. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 045494 se compra productos de consumo al Supermercado CENTRAL MARKET PNC, el valor de \$ 3.79 más IVA con tarifa 12%. Se cancela en efectivo.

Enero 06

- Según factura # 00038487 se compra productos eléctricos a CABLE EXPRESS SA. el valor de \$ 186 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 045494 se compra productos de papelería a GRAFICAS SANTIAGO PNC el valor de \$ 0.63 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 07

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 2 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 2.1

Enero 08

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 3 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 3.1
- Según factura # 045862 se compra productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET PNC el valor de \$ 5.80 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 1,45. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 00117300 se compra productos de aseo y limpieza al Supermercado JJTORRES PNC el valor de \$ 27.14 más IVA con tarifa 12%. Se cancela en efectivo.

Enero 09

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 4 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 4.1
- Según factura # 0076274 se adquiere productos de aseo y limpieza Distribuidora BALCAZAR SA. el valor de \$ 8.84 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 10

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 5 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 5.1

Enero 11

- Según factura # 006745 se adquiere productos de consumo a Comercial Narváez PNSC el valor de \$ 9.39 Se cancela en efectivo.
- Según factura # 0044413 se adquiere productos de consumo a YEROVY PNC el valor de \$ 5.94 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% \$ 3.30. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 046048 se adquiere productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET. PNC el valor de \$ 6.93 más IVA con tarifa 12%. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 0016244 se compra productos de construcción a la ferretería FERVAZ PNC el valor de \$ 9.82 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 13

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 6 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 6.1

Enero 14

- Según factura # 009936 se compra productos de consumo Embotelladora Loja S.A el valor de \$ 2.68 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 00443 se compra productos de aseo y consumo al Comercial Obando PNC el valor de \$ 33.55 más IVA con tarifa 12%. Se cancela en efectivo.

Enero 15

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 7 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 7.1
- Según factura # 0046353 se compra productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET PNC el valor de \$ 6.87 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% \$5. Se cancela en efectivo.

Enero 16

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 8 a PNSC y se registra el mismo servicio a CIA. de acuerdo al anexo 8.1
- Se compra productos de consumo al Sr Angel Harmer Arteaga Rojas PNSC 2 cilindro de gas industrial por el valor de \$ 38.30 incluido IVA. Se cancela en efectivo.

- Según factura # 0352679 se compra productos de consumo a Supermercado MERCAMAX PNC por el valor de \$ 10.60 más IVA con tarifa 12%. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 00123 se compra productos de limpieza a Toledo Bejarano Dany Fernando PNSC por el valor de \$ 14.38 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 17

- Según factura # 046543 se compra productos de aseo y limpieza al Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 162.14 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 13.20. Se cancela en efectivo.

Enero 18

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 9 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 9.1
- Según factura # 034675 se compra productos de aseo y limpieza a Comercial Raúl Celi PNSC por el valor de \$ 45 incluido IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 19

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado

de acuerdo anexo Nro. 10 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 10.1

- Según factura # 046690 se compra productos de consumo al Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 10.07 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 1.65. Se cancela en efectivo.

Enero 20

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 11 a PNSC

Enero 22

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 12 a PNSC y se registra el mismo servicio a CIA. de acuerdo al anexo 12.1
- Según factura # 001989 se compra un cilindro de gas industrial a la Sra Armijos Saritama Reina del Rosario PNSC por el valor de \$ 17.10 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 1.60. Se cancela en efectivo.

Enero 23

- Según factura # 047009 se compra productos de aseo y limpieza a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 14.15 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 4.20. Se cancela en efectivo.

Enero 24

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 13 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 13.1
- Según factura # 004174 se compra productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 16.25 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 25

- Según factura # 045064 se compra productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 12.22 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 2.20. Se cancela en efectivo.

Enero 26

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 14 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 14.1

Enero 27

- Según factura # 001642 se compra productos de limpieza a

Distribuidora NC PNC por el valor de \$ 84.83 más IVA. Se cancela en efectivo.

- Se realiza un depósito en el Banco de Loja por el valor de \$500,00

Enero 29

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 15 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 15.1
- Según factura # 0020636 se compra productos de consumo a compañía Minaexplor Loja por el valor de \$ 15.43 más IVA. Se cancela en efectivo

Enero 30

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 16 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 16.1
- Según factura # 018095 se compra productos eléctricos a Ferretería Arturo PNSC por el valor de \$ 12.86 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Según factura # 047491 se compra productos de consumo al Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$ 8.39 más IVA con tarifa 12% y tarifa 0% 3.65. Se cancela en efectivo
- Según factura # 00130 se compra productos de limpieza Toledo

Bejarano Fernando PNSC por el valor de \$ 37.50 más IVA. Se cancela en efectivo.

- Se registra los beneficios sociales por pagar

Enero 31

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 17 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 17.1
- Según factura # 010097 se compra productos de consumo a Embotelladora Loja PNSC por el valor de \$ 1.34 más IVA. Se cancela en efectivo
- Según factura # 076811 se compra productos de limpieza a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$4.02 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de enero.
- Se realiza el pago de sueldos y salarios a los empleados.
- Nos cancelan el arriendo de un local comercial el Ing. Patricio Chuquimarca por el valor de \$125 más IVA. El pago lo realizan en efectivo.

Febrero 03

- Según factura # 047711 se compra productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$12,93 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 4,95. Se cancela en efectivo.

- Se realiza un depósito en el Banco de Loja por el valor de \$600,00

Febrero 04

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 18 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 18.1
- Según factura # 062550 se compra productos de limpieza a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$8,84 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 05

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 19 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 19.1
- Se paga al IESS la planilla de aportes correspondiente al mes de Enero.

Febrero 06

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 20 a PNSC
- Según factura # 047988 se compra productos de consumo a

Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$8,13 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 07

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 21 a PNSC

Febrero 09

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 22 a PNSC

Febrero 10

- Según factura # 048271 se compra productos de consumo a Supermercado CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$12,67 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 11

- Hostal Pucara PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 23 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 23.1

- Según factura # 077061 se compra productos de limpieza a Distribuidora BALCAZAR PNC por el valor de \$4,82 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 12

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo al Anexo Nro. 24 a PNC
- Según factura # 0361830 se compra productos de consumo a MERCAMAX PNC por el valor de \$6,24 con tarifa 0%. Se cancela en efectivo.

Febrero 13

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 25 a PNC
- Según factura # 0010668 se cancela a la Cámara Provincial de Turismo de Loja PNSC por actividades el valor de \$14. Su pago se lo realiza en efectivo.

Febrero 14

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 26 a PNC

Febrero 15

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 27 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 27.1

Febrero 17

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 28 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 28.1
- Según factura # 006112 se adquiere un libreto de facturas a Editorial PIRAMIDES PNSC por el valor de \$6. Se cancela en efectivo.

Febrero 18

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 29 a PNSC
- Según factura # 00713 se compra productos de limpieza a Comercial Obando PNSC por el valor de \$4.46 más IVA. Se cancela en efectivo

Febrero 19

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 30 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 30.1

Febrero 20

Hostal Pucara PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 31 a PNSC

Febrero 21

- Hostal Pucara PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 32 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 32.1

Febrero 22

- Según factura # 001803 se compra productos de limpieza a DISTRIBUIDORA NC PNC por el valor de \$80,40 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 25

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 33 a PNSC
- Según factura # 045079 se compra productos de consumo a CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$7,42 más IVA. Se cancela en efectivo
- Se registra los beneficios sociales por pagar

Febrero 26

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 34 a PNSC

Febrero 27

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 35 a PNSC
- Según factura # 000375 se compra cilindro de gas industrial a Homero Arteaga PNSC por el valor de \$ 41,40 incluido IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 28

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 36 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 36.1
- Se realiza el pago de servicios básicos al contado del mes de enero.
- Se realiza la liquidación del Iva del mes de febrero.
- Se realiza el pago de sueldos y salarios a los empleados.
- Nos cancelan por concepto de arriendo de un local el Ing. Patricio Chuquimarca por el valor de \$300 más Iva. El pago lo realizan en efectivo.
- Se realiza el pago de las retenciones del mes de Enero.

Marzo 01

- Según factura # 049793 se compra productos de consumo a CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$9,11 más IVA. Según anexo Nro. 38 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. cancela en efectivo.

Marzo 05

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 37 a PNSC

Marzo 06

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo al anexo 38.1
- Según factura # 00821 se compra productos de consumo a Comercial Obando PNSC por el valor de \$8,53 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 07

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 39 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 39.1

Marzo 08

- Según factura # 00838 se compra productos de consumo a Comercial Obando PNSC por el valor de \$8,34 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% 1,05 . Se cancela en efectivo

Marzo 10

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 40 a PNSC

Marzo 12

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 41 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 41.1
- Según factura # 050616 se compra productos de consumo a CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$2,90 más IVA con tarifa 12% y con tarifa 0% \$ 5,50. Se cancela en efectivo.

Marzo 13

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 42 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 42.1
- Según factura # 050714 se compra productos de limpieza a CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$12,86 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 14

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 43 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 43.1
- Según factura # 0371621 se compra productos de consumo a CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$2,19. Se cancela en efectivo.

Marzo 17

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 44 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 44.1

Marzo 18

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 45 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 45.1
- Según factura # 01020 se cancela por concepto del pago de patente por el valor de \$204.00 más IVA. Se cancela en efectivo

Marzo 19

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado

de acuerdo anexo Nro. 46 a PNSC

- Según factura # 00110349 se compra productos de papelería a GRAFICAS SANTIAGO PNC por el valor de \$8,48 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 20

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 47 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 47.1
- Según factura # 076811 se compra productos de consumo a CENTRAL MARKET PNC por el valor de \$16,07 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 21

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 48 a PNSC y se registra el mismo servicio a
- SA. de acuerdo al anexo 48.1
- Según factura # 006232 se adquiere un libretín de facturas a Editorial PIRAMIDES por el valor de \$10. Se cancela en efectivo.

Marzo 24

- Se paga al IESS la planilla de aportes correspondiente al mes de Febrero.

Marzo 25

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 49 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 49.1

Marzo 26

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 50 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. de acuerdo al anexo 50.1

Marzo 27

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 51 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 51.1

Marzo 28

- Hostal Pucará PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 52 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 52.1

Marzo 30

- Hostal Pucara PNSC registra el servicio de hospedaje al contado de acuerdo anexo Nro. 53 a PNSC y se registra el mismo servicio a SA. De acuerdo al anexo 53.1
- Se registra los beneficios sociales por pagar del mes de marzo.

Marzo 31

- Según factura # 00225 se compra productos de limpieza por el valor de \$13,38 más IVA. Se cancela en efectivo.
 - Se realiza el pago de servicios básicos al contado del mes de febrero
 - Se realiza la liquidación del Iva del mes de marzo.
 - Se realiza el pago de sueldos y salarios a los empleados.
 - Nos cancelan por concepto de arriendo de un local el Ing. Patricio Chuquimarca por el valor de \$300 más Iva. El pago lo realizan en efectivo.
-
- Marzo 31 se pide registra los suministros de oficina el 15%.
 - Marzo 31 se pide registrar el 50% de gasto de material de aseo.
 - Marzo 31 realizar el asiento de las depreciaciones por el método legal o porcentaje.

HOSTAL "PUCARÁ"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 ENERO DEL 2014					
CODIGO	DETALLE	UNID	CANT	V/UNIT.	V/TOTAL
1	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1	Caja			50.000,00	50.000,00
1.1.2	Caja chica				167,90
1.1.2.01	Monedas			23,90	
	Monedas de \$ 0.05		13	0,65	
	Monedas de \$ 0.10		15	1,50	
	Monedas de \$ 0.25		7	1,75	
	Monedas de \$ 0.50		20	10,00	
	Monedas de \$ 1		10	10,00	
1.1.2.02	Billetes			144,00	
	Billetes de \$ 1		4	4,00	
	Billetes de \$ 5		4	20,00	
	Billetes de \$ 10		3	30,00	
	Billetes de \$ 20		2	40,00	
	Billetes de \$ 50		1	50,00	
1.1.3	Banco				35.175,10
1.1.3.01	Banco de Loja 2900554866			34.744,90	
1.1.3.02	Sindicato de Choferes 413010007526			430,20	
1.1.7	Suministros y Materiales de Oficina				130,60
1.1.7.01	Sello		1	6,00	6,00
1.1.7.02	Libretines de factura		2	22,00	44,00
1.1.7.03	Esferos		2	0,40	0,80
1.1.7.04	Lápices		1	0,50	0,50
1.1.7.05	Borrador		1	0,30	0,30
1.1.7.06	Perforadora		1	2,00	2,00
1.1.7.07	Grapadora		1	3,00	3,00
1.1.7.08	Calculadora		1	4,00	4,00
1.1.7.09	Teléfono		1	70,00	70,00
1.1.8	Material de aseo				320,00
1.1.8.01	Detergente	fundon	1	22,00	22,00
1.1.8.02	Cloro	caneca	1	25,00	25,00
1.1.8.03	Escobas		1	2,50	2,50
1.1.8.04	Desinfectante	caneca	1	48,00	48,00
1.1.8.05	Trapeadores		1	2,50	2,50
1.1.8.06	Jabonsillo pequeño	caja de 1000	1	100,00	100,00
1.1.8.07	Shampoo en sachet	caja de 1000	1	100,00	100,00
1.1.8.08	Papel higiénico	paca	1	20,00	20,00
1.1.9	Inventario de ropería y lencería				4.744,00
1.1.9.01	Sábanas		40	12,00	480,00
1.1.9.02	Colchas		25	10,00	250,00
1.1.9.03	Cobijas		45	12,00	540,00
1.1.9.04	Edredones		45	50,00	2.250,00
1.1.9.05	Toallas		50	6,00	300,00

1.1.9.06	Manteles	6	4,00	24,00
1.1.9.07	Cortinas	60	15,00	900,00
1.1.10	Inventario de cristal y cubertería			810,00
1.1.10.01	Lámparas	20	19,00	380,00
1.1.10.02	Espejo pequeño	20	1,50	30,00
1.1.10.03	Cuadro decorativo	10	25,00	250,00
1.1.10.04	Utensilios de cocina		150,00	150,00
1.1.11	Inventario de Bebidas y Alimentos			39,60
1.1.11.01	Aguas	3	0,75	2,25
1.1.11.02	Gaseosas	3	1,25	3,75
1.1.11.03	Embutidos	7	4,80	33,60
1.1.12	Medicina			30,00
1.1.12.01	Botiquín	1	30,00	
1.1.13	Inversiones Financieras			50.000,00
1.1.13.01	Póliza		50.000,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			141.417,20
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1	Edificio	1	649.919,02	649.919,02
1.2.3	Vehículo			3.285,00
1.2.3.01	Nissan - 1200	1	620,00	
1.2.3.02	Mazda BT - 50	1	2.665,00	
1.2.5	Muebles y Enseres			26.445,00
1.2.5.01	Armario individual de madera	35	80,00	2.800,00
1.2.5.02	Escritorio tipo mesa de cedro	1	2.000,00	2.000,00
1.2.5.03	Juego de mesas pequeñas de madera	20	25,00	500,00
1.2.5.04	Juego de veladores torneados de madera	30	25,00	750,00
1.2.5.05	Juego de muebles de sala	1	400,00	400,00
1.2.5.06	Camas de dos plazas matrimoniales	37	35,00	1.295,00
1.2.5.07	Camas de plaza y media niqueladas	10	20,00	200,00
1.2.5.08	Televisores a color marca LG	30	150,00	4.500,00
1.2.5.09	Televisores a color pantalla plana	11	200,00	2.200,00
1.2.5.10	Lavadoras	2	600,00	1.200,00
1.2.5.11	Aspiradora	1	1.000,00	1.000,00
1.2.5.12	Colchones de Plaza y media	10	125,00	1.250,00
1.2.5.13	Colchones de dos plazas matrimoniales	37	150,00	5.550,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			679.649,02
	TOTAL ACTIVO			<u>821.066,22</u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1	Cuentas por pagar a proveedores			700,00
2.1.1.01	Cuentas por pagar		700,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			700,00
	TOTAL PASIVO			700,00

3	PATRIMONIO				
3.1	CAPITAL				<u>820.366,22</u>
3.1.1	Capital			820.366,22	
	TOTAL PATRIMONIO				<u>820.366,22</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				<u>821.066,22</u>

HOSTAL "PUCARÁ"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 ENERO DEL 2014

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	50000,00	
1.1.2	Caja Chica	167,90	
1.1.3	Bancos	35175,10	
1.1.7	Suministro y Materiales de Oficina	130,60	
1.1.8	Materiales de Aseo	320,00	
1.1.9	Inventario de Ropería y Lencería	4744,00	
1.1.10	Inventario de Cristal y Cubertería	810,00	
1.1.11	Inventario de Bebidas y Alimentos	39,60	
1.1.12	Medicina	30,00	
1.1.13	Inversiones Financieras	50000,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	141417,20	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificio	649.919,02	
1.2.3	Vehículo	3.285,00	
1.2.5	Muebles y enseres	26.445,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	679.649,02	
	TOTAL ACTIVO		821.066,22
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por pagar a proveedores	700,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	700,00	
	TOTAL PASIVO		700,00
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital	820.366,22	
	TOTAL PATRIMONIO		820.366,22
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		821.066,22

Loja, 01 de Enero del 2014

GERENTE

CONTADOR

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	1
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
02/01/2014		1				
	1.1.1	Caja		50000,00		
	1.1.2	Caja Chica		167,90		
	1.1.3	Bancos		35175,10		
	1.1.7	Suministro y Materiales de Oficina		130,60		
	1.1.8	Materiales de Aseo		320,00		
	1.1.9	Inventario de Ropería y Lencería		4744,00		
	1.1.10	Inventario de Cristal y Cubertería		810,00		
	1.1.11	Inventario de Bebidas y Alimentos		39,60		
	1.1.12	Medicina		30,00		
	1.1.13	Inversiones Financieras		50000,00		
	1.2.1	Edificio		649919,02		
	1.2.3.	Vehículo		3285,00		
	1.2.5	Muebles y Enseres		26445,00		
	2.1.1	Cuentas por pagar			700,00	
	3.1	Capital			820.366,22	
		P/r el Estado de Situación Inicial				
02/01/2014		2				
	1.1.1	Caja		40,32		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			36,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			4,32	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 día 2 de enero a PNSC				
02/01/2014		3				
	1.1.1	Caja		12,19		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,24		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,01		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			12,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,44	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 1.1 día 2 enero a S.A				
03/01/2014		4				
	1.1.8	Materiales de Aseo		8,13		
	1.1.4	IVA Pagado		0,98		
	1.1.1	Caja			9,11	
		P/r compra de productos de aseo s/f 45406				
04/01/2014		5				
	1.1.8	Materiales de Aseo		10,08		
	1.1.4	IVA pagado		0,47		
		Tarifa 12%	3,88			
		Tarifa 0%	6,20			
	1.1.1	Caja			10,55	
		SUMAN Y PASAN		821.139,64	821.139,64	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	2
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		821.139,64	821.139,64	
		P/r compra de productos de consumo s/f 45555				
04/01/2014		6				
	1.1.8	Materiales de Aseo		3,79		
	1.1.4	IVA pagado		0,45		
		tarifa 12%	3,79			
	1.1.1	Caja			4,24	
		P/r compra de productos de consumo s/f 45494				
06/01/2014		7				
	5.1.8	Gasto Ferreteria		166,07		
	1.1.4	IVA Pagado		19,93		
	1.1.1	Caja			186,00	
		P/r compra de cable s/f 00038487				
06/01/2014		8				
	1.1.7	Suministros y Materiales de Oficina		0,63		
	1.1.4	IVA pagado		0,08		
	1.1.1	Caja			0,71	
		P/r compra de papeleria a Graficas Santiago s/f 045494				
07/01/2014		9				
	1.1.1	Caja		112,19		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			100,17	
	2.1.5	IVA Cobrado			12,02	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 2 del dia 5 y 7 enero				
07/01/2014		10				
	1.1.1	Caja		12,19		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,24		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,01		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			12,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,44	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 2.1 a S.A				
08/01/2014		11				
	1.1.1	Caja		73,92		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			66,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			7,92	
		P/r ventas s/diario de hospedaje anexo N° 3 del dia 8 enero				
08/01/2014		12				
	1.1.1	Caja		12,19		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,24		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,01		
		SUMAN Y PASAN		821.543,58	821.530,14	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	3
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		821.543,58	821.530,14	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			12,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,44	
08/01/2014		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 3.1 a S.A				
		13				
	1.1.8	Materiales de Aseo		7,25		
	1.1.4	IVA Pagado		0,87		
		Tarifa 12%	5,80			
		Tarifa 0%	1,45			
	1.1.1	Caja			8,12	
		P/r compra de productos de consumo s/f 045862				
08/01/2014		14				
	1.1.8	Materiales de Aseo		27,14		
	1.1.4	IVA pagado		3,26		
	1.1.1	Caja			30,40	
		P/r compra de productos de consumo s/f 00117300				
09/01/2014		15				
	1.1.1	Caja		174,04		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			155,39	
	2.1.5	IVA cobrado			18,65	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 4 del dia 9 enero				
09/01/2014		16				
	1.1.1	Caja		12,19		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,24		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,01		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			12,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,44	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A				
09/01/2014		17				
	1.1.8	Materiales de Aseo		8,84		
	1.1.4	IVA Pagado		1,06		
	1.1.1	Caja			9,90	
		P/r compra de productos de aseo y limpieza s/f 0076274				
10/01/2014		18				
	1.1.1	Caja		43,68		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			39,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			4,68	
		SUMAN Y PASAN		821.823,16	821.823,16	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	4
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		821.823,16	821.823,16	
10/01/2014		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 5 del día 10 enero 19				
	1.1.1	Caja		111,14		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		2,19		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		9,19		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			109,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			13,13	
11/01/2014		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 5.1 a S.A 20				
	1.1.8	Materiales de Aseo		9,24		
	1.1.4	IVA Pagado		1,11		
		Tarifa 12%	5,94			
		Tarifa 0%	3,30			
	1.1.1	Caja			10,35	
11/01/2014		P/r compra de productos de consumo s/f 0044413 21				
	1.1.8	Materiales de Aseo		6,93		
	1.1.4	IVA Pagado		0,83		
		Tarifa 12%	6,93			
	1.1.1	Caja			7,76	
11/01/2014		P/r compra de productos de consumo s/f 046048 22				
	5.1.8	Gasto Ferretería		9,82		
	1.1.4	IVA Pagado		1,18		
	1.1.1	Caja			11,00	
13/01/2014		P/r compra de productos de ferreteria s/f 0016244 23				
	1.1.1	Caja		104,19		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			93,03	
	2.1.5	IVA Cobrado			11,16	
13/01/2014		P/r ventas S/diario anexo N° 6 24				
	1.1.1	Caja		15,24		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,30		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,26		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			15,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,80	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 6.1 a S.A				
SUMAN Y PASAN				822.095,78	822.095,78	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	5
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		822.095,78	822.095,78	
14/01/2014		25				
	1.1.8	Materiales de Aseo		2,68		
	1.1.4	IVA Pagado		0,32		
	1.1.1	Caja			3,00	
		P/r compra de productos de consumo s/f 009936				
15/01/2014		26				
	1.1.1	Caja		28,44		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			25,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			3,05	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 7 del dia 14 y 15 enero				
15/01/2014		27				
	1.1.1	Caja		53,00		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,04		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		4,38		
	4.1.1	Servicio de hospedaje			52,17	
	2.1.5	Iva cobrado			6,26	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 7.1 a S.A				
16/01/2014		28				
	1.1.1	Caja		106,84		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			95,39	
	2.1.5	Iva Cobrado			11,45	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 8 del dia 16 y 17 enero				
16/01/2014		29				
	1.1.1	Caja		20,32		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,40		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,68		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			20,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,40	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 8.1 a S.A				
16/01/2014		30				
	1.1.8	Material de Aseo		10,60		
	1.1.4	IVA Pagado		1,27		
		Tarifa 12%	10,60			
	1.1.1	Caja			11,87	
		P/r compra de productos de consumo s/f 0352679				
16/01/2014		31				
	1.1.8	Material de Aseo		14,38		
	1.1.4	Iva pagado		1,73		
		SUMAN Y PASAN		822.342,86	822.326,75	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	6
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		822.342,86	822.326,75	
18/01/2014		32				
	1.1.1	Caja			16,11	
		P/r compra de productos de limpieza s/f 00123				
	1.1.1	Caja		22,40		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			20,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,40	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 9 del dia 18 enero				
18/01/2014		33				
	1.1.1	Caja		119,89		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		2,36		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		9,91		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			118,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			14,16	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 9.1 a S.A				
18/01/2014		34				
	1.1.8	Material de Aseo		40,18		
	1.1.4	IVA Pagado		4,82		
	1.1.1	Caja			45,00	
		P/r compra de productos de aseo y limpieza s/f 034675				
19/01/2014		35				
	1.1.1	Caja		26,88		
	4.1.1	Servicio de hospedaje			24,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,88	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 10 del dia 19 enero				
19/01/2014		36				
	1.1.8	Material de Aseo		11,72		
	1.1.4	IVA Pagado		1,41		
		Tarifa 12%	10,07			
		Tarifa 0%	1,65			
	1.1.1	Caja			13,13	
		P/r compra de productos de consumo s/f 046690				
20/01/2014		37				
	1.1.1	Caja		156,58		
	4.1.1	Servicio de hospedaje			139,80	
	2.1.7	Iva cobrado			16,78	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 11 del dia 20 enero				
		SUMAN Y PASAN		822.739,00	822.739,00	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	7
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		822.739,00	822.739,00	
22/01/2014		38				
	1.1.1	Caja		94,35		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			84,24	
	2.1.7	IVA Cobrado			10,11	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 12 del día 21 y 22 enero				
22/01/2014		39				
	1.1.1	Caja		20,32		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,40		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,68		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			20,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,40	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 12.1 a CIA				
24/01/2014		40				
	1.1.1	Caja		253,12		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			226,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			27,12	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 13 del día 23 y 24 enero				
24/01/2014		41				
	1.1.1	Caja		20,32		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,40		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,68		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			20,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,40	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 13.1 a S.A				
24/01/2014		42				
	1.1.8	Material de Aseo		16,25		
	1.1.4	IVA Pagado		1,95		
	1.1.1	Caja			18,20	
		P/r compra de productos de consumo s/f 004174				
25/01/2014		43				
	1.1.8	Material de Aseo		14,42		
	1.1.4	IVA Pagado		1,47		
		Tarifa 12%	12,22			
		Tarifa 0%	2,20			
	1.1.1	Caja			15,89	
		P/r compra de productos de consumo s/f 045064				
26/01/2014		44				
		SUMAN Y PASAN		823.165,36	823.165,36	

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	8
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		823.165,36	823.165,36	
	1.1.1	Caja		129,38		
	4.1.1	Servicio de hospedaje			115,52	
	2.1.5	IVA Cobrado			13,86	
26/01/2014		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 14 del dia 26 y 27 enero				
		45				
	1.1.1	Caja		97,54		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,92		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		8,06		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			96,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			11,52	
29/01/2014		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 14.1 a S.A				
		46				
	1.1.1	Caja		62,72		
	4.1.1	Servicio deHospedaje			56,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			6,72	
29/01/2014		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 15 del dia 29 enero				
		47				
	1.1.1	Caja		52,90		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,04		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		4,37		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			52,07	
	2.1.5	IVA Cobrado			6,25	
29/01/2014		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 15.1 a S.A				
		48				
	1.1.8	Material de Aseo		15,43		
	1.1.4	IVA Pagado		1,85		
	1.1.1	Caja			17,28	
30/01/2014		P/r compra de productos de consumo s/f 0020636				
		49				
	1.1.1	Caja		73,88		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			65,96	
	2.1.5	IVA Cobrado			7,92	
30/01/2014		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 16 del dia 30 enero				
		50				
	1.1.1	Caja		44,08		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,87		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		3,64		
		SUMAN Y PASAN		823.663,06	823.614,46	

HOSTAL "PUCARA"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	9
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		823.663,06	823.614,46	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			43,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			5,21	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 16.1 a S.A				
30/01/2014		51				
	5.1.8	Gasto Ferretería		12,86		
	1.1.4	IVA Pagado		1,54		
	1.1.1	Caja			14,40	
		P/r compra de productos eléctricos s/f 018095				
30/01/2014		52				
	1.1.8	Material de Aseo		12,04		
	1.1.4	IVA Pagado		1,01		
		Tarifa 12%	8,39			
		Tarifa 0%	3,65			
	1.1.1	Caja			13,05	
		P/r compra de productos de consumo s/f 047491				
30/01/2014		53				
	1.1.8	Material de Aseo		37,50		
	1.1.4	IVA Pagado		4,50		
	1.1.1	Caja			42,00	
		P/r compra de productos de limpieza s/f 00130				
30/01/2014		54				
	5.1.2	Gasto Beneficios y Prestaciones Socia.		400,00		
	2.1.3	Provisión Social por Pagar			400,00	
	2.1.4.01	Décimo Tercer	100,00			
	2.1.4.02	Décimo Cuarto	200,00			
	2.1.4.03	Fondo de Reserva	100,00			
		P/r los beneficios sociales por pago del mes de enero				
31/01/2014		55				
	1.1.1	Caja		621,60		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			555,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			66,60	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 17 del dia 31 enero				
31/01/2014		56				
	1.1.1	Caja		25,40		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,50		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,10		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			25,00	
		SUMAN Y PASAN		824.782,11	824.779,11	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	10
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		824.782,11	824.779,11
	2.1.5	IVA Cobrado			3,00
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 17.1 a S.A			
31/01/2014		57			
	1.1.8	Material de Aseo		1,34	
	1.1.4	IVA Pagado		0,16	
	1.1.1	Caja			1,50
		P/r compra de productos de consumo s/f 010097			
31/01/2014		58			
	1.1.8	Material de Aseo		4,02	
	1.1.4	IVA Pagado		0,48	
	1.1.1	Caja			4,50
		P/r compra de productos de limpieza s/f 076811			
31/01/2014		59			
	2.1.5	IVA Cobrado		337,91	
	2.2.2	IVA por Pagar			285,18
	1.1.4	IVA Pagado			52,73
		P/r la liquidacion del IVA de enero			
31/01/2014		60			
	2.2.2	IVA por Pagar		285,18	
	1.1.1	Caja			285,18
		P/r el pago del IVA por pagar			
31/01/2014		61			
	5.1.1	Gasto de Sueldos y Salarios		1.200,00	
	5.1.3	Gasto Aporte Patronal IESS		145,80	
	1.1.1	Caja			1.086,60
	2.1.2	IESS por pagar			259,20
	2.1.2.01	Aporte Personal	113,40		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	145,80		
		P/r el sueldo y salario de enero			
31/01/2014		62			
	1.1.1	Caja		336,00	
	4.2.1	Arriendos Ganados			300,00
	2.1.5	IVA Cobrado			36,00
		P/r el arriendo de un local comercial			
		63			
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		12,38	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		52,00	
		SUMAN Y PASAN		827.157,38	827.093,00

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	11
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		827.157,38	827.093,00	
	1.1.1	Caja			64,38	
		P/r el pago de retenciones de enero				
03/02/2014		64				
	1.1.8	Material de Aseo		17,88		
	1.1.4	IVA Pagado		1,55		
		Tarifa 12%	12,93			
		Tarifa 0%	4,95			
	1.1.1	Caja			19,43	
		P/r compra de productos de consumo s/f 047711				
03/02/2014		65				
	1.1.2	Bancos		600,00		
	1.1.1	Caja			600,00	
		P/r depósito en el Banco de Loja				
04/02/2014		66				
	1.1.1	Caja		48,16		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			43,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			5,16	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 18 del día 1 y 4 febrero				
04/02/2014		67				
	1.1.8	Material de Aseo		8,84		
	1.1.4	Iva Pagado		1,06		
	1.1.1	Caja			9,90	
		P/r compra s/f 062550				
05/02/2014		68				
	1.1.1	Caja		94,27		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			84,17	
	2.1.5	IVA Cobrado			10,10	
		P/r hospedajes anexo N° 19				
05/02/2014		69				
	1.1.1	Caja		24,38		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,48		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,02		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			24,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,88	
		P/r servicio de hospedaje N° 19.1 S.A				
05/02/2014		70				
	2.1.3	IESS por Pagar		259,20		
	2.1.3.01	Aporte Personal	113,40			
		SUMAN Y PASAN		828.215,22	827.956,02	

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	12
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		828.215,22	827.956,02
	2.1.3.02	Aporte Patronal	145,80		
	1.1.1	Caja			259,20
		P/r el pago de los aportes al IESS del mes de febrero			
06/02/2014		71			
	1.1.1	Caja		53,08	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			47,39
	2.1.7	IVA Cobrado			5,69
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 20 del dia 6 febrero			
06/02/2014		72			
	1.1.8	Material de Aseo		8,13	
	1.1.4	IVA Pagado		0,98	
	1.1.1	Caja			9,11
		P/r compra de productos de consumo s/f 047988			
07/02/2014		73			
	1.1.1	Caja		151,20	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			135,00
	2.1.5	IVA Cobrado			16,20
		p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 21 del dia 7 y 8 febrero			
09/02/2014		74			
	1.1.1	Caja		68,76	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			61,39
	2.1.5	IVA Cobrado			7,37
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 22 del dia 9 y 10 febrero			
10/02/2014		75			
	1.1.8	Material de Aseo		12,67	
	1.1.4	IVA Pagado		1,52	
	1.1.1	Caja			14,19
		P/r compra de productos de consumo s/f 048271			
11/02/2014		76			
	1.1.1	Caja		100,12	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			89,39
	2.1.5	IVA Cobrado			10,73
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 23 del dia 11 febrero			
11/02/2014		77			
	1.1.1	Caja		24,38	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,48	
		SUMAN Y PASAN		828.636,54	828.611,67

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	13
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		828.636,54	828.611,67
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,02	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			24,00
	2.1.5	IVA Cobrado			2,88
		P/r hospedajes anexo N° 23.1 S.A			
11/02/2014		78			
	1.1.8	Material de Aseo		4,82	
	1.1.4	IVA Pagado		0,58	
	1.1.1	Caja			5,40
		P/r compra productos de limpieza s/f 077061			
12/02/2014		79			
	1.1.1	Caja		156,80	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			140,00
	2.1.5	IVA Cobrado			16,80
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 24 del dia 12 febrero			
12/02/2014		80			
	1.1.8	Materiales de Aseo		6,24	
	1.1.4	IVA Pagado		0,75	
	1.1.1	Caja			6,99
		P/r compra de productos de consumo s/f 0361830			
13/02/2014		81			
	1.1.1	Caja		166,99	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			149,10
	2.1.5	IVA Cobrado			17,89
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 25 del dia 13 febrero			
13/02/2014		82			
	1.1.1	Caja		37,99	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,75	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		3,14	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			37,39
	2.1.5	IVA Cobrado			4,49
		P/r hospedajes anexo N° 25.1 S.A			
13/02/2014		83			
	5.1.14	Otros Gastos		14,00	
	1.1.4	IVA Pagado		1,68	
	1.1.1	Caja			15,68
		P/r la cancelación a la Cámara Provincial de Turismo s/f 001066			
14/02/2014		84			
	1.1.1	Caja		146,24	
		SUMAN Y PASAN		829.178,53	829.032,29

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	14
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		829.178,53	829.032,29	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			130,57	
	2.1.5	IVA Cobrado			15,67	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 26 del dia 14 febrero				
15/02/2014		85				
	1.1.1	Caja		89,60		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			80,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			9,60	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 27 del dia 15 y 16 febrero				
15/01/2014		86				
	1.1.1	Caja		13,60		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,27		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,12		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			13,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,61	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 27.1 a S.A				
17/02/2014		87				
	1.1.1	Caja		43,44		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			38,79	
	2.1.5	IVA Cobrado			4,65	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 28 del dia 17 febrero				
17/02/2014		88				
	1.1.1	Caja		24,38		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,48		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,02		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			24,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			2,88	
		P/r hospedaje anexo N° 4.1 S.A				
17/02/2014		89				
	1.1.7	Suministros y Materiales de Oficina		6,00		
	1.1.4	IVA Pagado		0,72		
	1.1.1	Caja			6,72	
		P/r compra de un libretín de facturas s/f 006112				
18/02/2014		90				
	1.1.1	Caja		84,99		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			75,88	
	2.1.5	IVA Cobrado			9,11	
		SUMAN Y PASAN		829.445,16	829.445,16	

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	15
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		829.445,16	829.445,16
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 29 del dia 18 febrero			
18/02/2014		91			
	1.1.8	Material de Aseo		4,46	
	1.1.4	IVA Pagado		0,54	
	1.1.1	Caja			5,00
		P/r compra productos de limpieza s/f 00713			
19/02/2014		92			
	1.1.1	Caja		43,43	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			38,78
	2.1.5	IVA Cobrado			4,65
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 30 del dia 19 febrero			
19/02/2014		93			
	1.1.1	Caja		45,35	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,89	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		3,75	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			44,64
	2.1.5	IVA Cobrado			5,36
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 30.1 a S.A			
20/02/2014		94			
	1.1.1	Caja		55,32	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			49,39
	2.1.5	IVA Cobrado			5,93
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 31 del dia 20 febrero			
21/02/2014		95			
	1.1.1	Caja		103,04	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			92,00
	2.1.5	IVA Cobrado			11,04
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 32 del dia 21 febrero			
21/02/2014		96			
	1.1.1	Caja		15,24	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,30	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,26	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			15,00
	2.1.5	IVA Cobrado			1,80
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 32.1 a S.A			
		SUMAN Y PASAN		829.718,75	829.718,75

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	16
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		829.718,75	829.718,75	
22/02/2014		97				
	1.1.8	Materiales de Aseo		80,40		
	1.1.4	IVA Pagado		9,65		
	1.1.1	Caja			90,05	
		P/r compra productos de limpieza a distribuidora s/f 001803				
25/02/2014		98				
	1.1.1	Caja		94,08		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			84,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			10,08	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 33 del dia 25 febrero				
25/02/2014		99				
	1.1.8	Materiales de Aseo		7,42		
	1.1.4	IVA Pagado		0,89		
	1.1.1	Caja			8,31	
		P/r compra productos de consumo s/f 045079				
25/02/2014		100				
	5.1.2	Beneficios y Prestaciones Sociales		400,00		
	2.1.3	Provisión Sociales por pagar			400,00	
	2.1.4.01	decimo tercer	100,00			
	2.1.4.02	decimo cuarto	200,00			
	2.1.4.03	fondo de reserva	100,00			
		P/r los beneficios sociales por pagar del mes de febrero				
26/02/2014		101				
	1.1.1	Caja		66,88		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			59,71	
	2.1.5	IVA Cobrado			7,17	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 34 del dia 26 febrero				
27/02/2014		102				
	1.1.1	Caja		233,40		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			208,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			25,01	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 35 del dia 27 febrero				
27/02/2014		103				
	5.1.9	Gasto Combustible		36,96		
	1.1.4	IVA Pagado		4,44		
		SUMAN Y PASAN		830.652,86	830.611,47	

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	17
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		830.652,86	830.611,47
	1.1.1	Caja			41,40
		P/r compra de gas industrial s/f 000375			
28/02/2014		104			
	1.1.1	Caja		128,80	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			115,00
	2.1.5	IVA Cobrado			13,80
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 36 del dia 28 febrero			
28/01/2014		105			
	1.1.1	Caja		27,22	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,54	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,25	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			26,79
	2.1.5	IVA Cobrado			3,21
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 36.1 a S.A			
28/02/2014		106			
	5.1.5	Gasto Servicios Básicos		320,94	
		Agua	45,00		
		Luz	80,00		
		Teléfono	15,94		
		TVcable	180,00		
	1.1.4	IVA Pagado		38,51	
	1.1.1	Caja			359,45
		P/r el pago de servicios basico del mes de enero			
28/02/2014		107			
	2.1.5	IVA Cobrado		267,76	
	2.2.2	IVA por Pagar			204,91
	1.1.4	IVA Pagado			62,85
		P/r la liquidacion del mes de febrero			
28/02/2014		108			
	2.2.2	IVA por Pagar		204,91	
	1.1.1	Caja			204,91
		P/r el pago del iva por pagar			
28/02/2014		109			
	5.1.1	Gastos de sueldos y salarios		1.200,00	
	5.1.4	Gastos de Aporte Patronal IESS		145,80	
	1.1.1	Caja			1.086,60
	2.1.3	IESS por pagar			259,20
		SUMAN Y PASAN		832.989,59	832.989,59

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	18
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		832.989,59	832.989,59	
	2.1.3.01	Aporte Personal	113,40			
	2.1.3.02	Aporte Patronal	145,80			
		P/r el sueldo y salario del mes de febrero				
28/02/2014		110				
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		4,19		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		17,57		
	1.1.1	Caja			21,76	
		P/r el pago de rentenciones				
28/02/2014		111				
	1.1.1	Caja		336,00		
	4.2.1	Arriendos Ganados			300,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			36,00	
		P/r el arriendo pagado por el sr. Patricio				
01/03/2014		112				
	1.1.8	Materiales de Aseo		9,11		
	1.1.4	IVA pagado		1,09		
	1.1.1	Caja			10,20	
		P/r la compra de productos de consumo s/f 049793				
05/03/2014		113				
	1.1.1	Caja		192,64		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			172,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			20,64	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 37 del dia 4 y5 marzo				
06/03/2014		114				
	1.1.1	Caja		118,04		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			105,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			12,65	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 38 del dia 6 marzo				
06/03/2014		115				
	1.1.1	Caja		10,16		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,20		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		0,84		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			10,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,20	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 38.1 a S.A				
06/03/2014		116				
	1.1.8	Materiales de Aseo		8,53		
		SUMAN Y PASAN		833.687,96	833.679,43	

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	19
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		833.687,96	833.679,43
	1.1.4	IVA Pagado		1,02	
	1.1.1	Caja			9,55
		P/r la compra de productos de consumo s/f 00821			
07/03/2014		117			
	1.1.1	Caja		71,68	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			64,00
	2.1.5	IVA Cobrado			7,68
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 39 del día 7 al 9 marzo			
07/03/2014		118			
	1.1.1	Caja		48,77	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,96	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		4,03	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			48,00
	2.1.5	IVA Cobrado			5,76
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 39.1 a S.A			
08/03/2014		119			
	1.1.8	Material de Aseo		9,39	
	1.1.4	Iva pagado		1,00	
		tarifa 12%	8,34		
		tarifa 0%	1,05		
	1.1.1	Caja			10,39
		P/r la compra de productos de consumo s/f 00838			
10/03/2014		120			
	1.1.1	Caja		78,49	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			70,08
	2.1.5	IVA Cobrado			8,41
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 40 del día 10 y 11 marzo			
12/03/2014		121			
	1.1.1	Caja		108,52	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			96,89
	2.1.5	IVA Cobrado			11,63
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 41 del día 12 marzo			
12/03/2014		122			
	1.1.1	Caja		30,48	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,60	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,52	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			30,00
		SUMAN Y PASAN		834.045,42	834.041,82

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	20
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		834.045,42	834.041,82	
	2.1.5	IVA Cobrado			3,60	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 41.1 a S.A				
12/03/2014		123				
	1.1.8	Material de Aseo		8,40		
	1.1.4	Iva pagado		0,35		
		tarifa 12%	2,90			
		tarifa 0%	5,50			
	1.1.1	Caja			8,75	
		P/r la compra de productos de consumo s/f 0050616				
13/03/2014		124				
	1.1.1	Caja		97,88		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			87,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			10,49	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 42 del dia 13 marzo				
13/03/2014		125				
	1.1.1	Caja		50,18		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,99		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		4,15		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			49,39	
	2.1.5	IVA Cobrado			5,93	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 42.1 a S.A				
13/03/2014		126				
	1.1.6	Material de Aseo		12,86		
	1.1.4	IVA Pagado		1,54		
	1.1.1	Caja			14,40	
		P/r la compra de productos de limpieza s/f 050714				
14/03/2014		127				
	1.1.1	Caja		13,44		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			12,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			1,44	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 43 del dia 14 y 15 marzo				
14/03/2014		128				
	1.1.1	Caja		66,83		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,32		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		5,53		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			65,78	
		SUMAN Y PASAN		834.308,88	834.300,98	

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	21
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		834.308,88	834.300,98
	2.1.5	Iva Cobrado			7,89
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 43.1 a S.A			
14/03/2014		129			
	1.1.8	Material de Aseo		2,19	
	1.1.4	IVA Pagado		0,26	
	1.1.1	Caja			2,45
		P/r la compra de productos de consumo s/f 0371621			
17/03/2014		130			
	1.1.1	Caja		53,76	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			48,00
	2.1.5	IVA Cobrado			5,76
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 44 del día 16 y 17 marzo			
17/03/2014		131			
	1.1.1	Caja		30,48	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,60	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,52	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			30,00
	2.1.5	IVA Cobrado			3,60
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 44.1 a S.A			
18/03/2014		132			
	1.1.1	Caja		278,34	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			248,52
	2.1.5	IVA Cobrado			29,82
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 45 del día 18 marzo			
18/03/2014		133			
	1.1.1	Caja		53,00	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,04	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		4,38	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			52,17
	2.1.5	IVA Cobrado			6,26
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 45.1 a S.A			
		134			
18/03/2014	5.1.14	Otros gastos		204,00	
	1.1.4	IVA Pagado		24,48	
	1.1.1	Caja			228,48
		P/r el pago de la patente			
		SUMAN Y PASAN		834.963,94	834.963,94

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	22
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		834.963,94	834.963,94
19/03/2014		135			
	1.1.1	Caja		106,16	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			94,78
	2.1.5	IVA Cobrado			11,38
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 46 del dia 19 marzo			
19/03/2014		136			
	1.1.7	Suministro y materiales de oficina		8,48	
	1.1.4	IVA Pagado		1,02	
	1.1.1	Caja			9,50
		P/r la compra a graficas santiago s/f 00110349			
20/03/2014		137			
	1.1.1	Caja		90,03	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			80,38
	2.1.5	IVA Cobrado			9,65
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 47 del dia 20 marzo			
20/03/2014		138			
	1.1.1	Caja		62,23	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,23	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		5,15	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			61,25
	2.1.5	IVA Cobrado			7,35
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 47.1 a S.A			
20/03/2014		139			
	1.1.8	Material de Aseo		16,07	
	1.1.4	IVA Pagado		1,93	
	1.1.1	Caja			18,00
		P/r la compra productos de consumo s/f 076811			
21/03/2014		140			
	1.1.1	Caja		135,30	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			120,80
	2.1.5	IVA Cobrado			14,50
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 48 del dia 21 al 23 marzo			
21/01/2014		141			
	1.1.1	Caja		27,21	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,54	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,25	
		SUMAN Y PASAN		835.421,52	835.391,52

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	23
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		835.421,52	835.391,52	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			26,78	
	2.1.5	IVA Cobrado			3,21	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 48.1 a S.A				
21/03/2014		142				
	1.1.7	Suministro y materiale de oficina		10,00		
	1.1.4	IVA Pagado		1,20		
	1.1.1	Caja			11,20	
		P/r la adquisición de un libretin de facturas s/f 006232				
24/03/2014		143				
	2.1.3	IEES por pagar		259,20		
	2.1.3.01	Aporte personal	113,40			
	2.1.3.02	Aporte patronal	145,80			
	1.1.1	Caja			259,20	
		P/r el pago de los aportes al IEES del mes de febrero				
25/03/2014		144				
	1.1.1	Caja		64,96		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			58,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			6,96	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 49 del dia 25 marzo				
25/03/2014		145				
	1.1.1	Caja		91,44		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,80		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		7,56		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			90,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			10,80	
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 49.1 a S.A				
26/03/2014		146				
	1.1.1	Caja		47,04		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			42,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			5,04	
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 50 del dia 26 marzo				
26/03/2014		147				
	1.1.1	Caja		30,48		
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,60		
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,52		
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			30,00	
		SUMAN Y PASAN		835.938,32	835.934,72	

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	24
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		835.938,32	835.934,72
	2.1.5	IVA Cobrado			3,60
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 50.1 a S.A			
27/03/2014		148			
	1.1.1	Caja		28,44	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			25,39
	2.1.5	IVA Cobrado			3,05
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 51 del dia 27 marzo			
27/03/2014		149			
	1.1.1	Caja		25,80	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,51	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		2,13	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			25,39
	2.1.5	IVA Cobrado			3,05
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 51.1 a S.A			
28/03/2014		150			
	1.1.1	Caja		51,52	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			46,00
	2.1.5	IVA cobrado			5,52
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 52 del dia 28 marzo			
28/03/2014		151			
	1.1.1	Caja		60,96	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		1,20	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		5,04	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			60,00
	2.1.5	IVA Cobrado			7,20
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 52.1 a S.A			
30/03/2014		152			
	1.1.1	Caja		79,28	
	4.1.1	Servicio de hospedaje			70,79
	2.1.5	IVA Cobrado			8,49
		P/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 53 del dia 29 y 30 marzo			
30/03/2014		153			
	1.1.1	Caja		13,60	
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		0,27	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		1,12	
	4.1.1	Servicio de Hospedaje			13,39
		SUMAN Y PASAN		836.208,19	836.206,59

HOSTAL "PUCARÁ"					
LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	25
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		836.208,19	836.206,59
	2.1.5	IVA Cobrado			1,61
		P/r el servicio de hospedaje anexo N° 53.1 a S.A			
30/03/2014		154			
	5.1.2	Beneficios y Prests Sociales		400,00	
	2.1.4	Provisión Sociales por pagar			400,00
	2.1.4.01	decimo tercer	100,00		
	2.1.4.02	decimo cuarto	200,00		
	2.1.4.03	fondo de reserva	100,00		
		P/r los beneficios sociales por pagardel mes de marzo			
31/03/2014		155			
	1.1.8	Materiales de Aseo		13,38	
	1.1.4	IVA Pagado		1,61	
	1.1.1	Caja			14,99
		P/r la compra de productos de limpieza s/f 078199			
31/03/2014		156			
	2.1.5	Iva Cobrado		280,16	
	2.2.2	IVA por Pagar			206,97
	1.1.4	IVA Pagado			73,19
		P/r la liquidacion del mes de febrero			
31/03/2014		157			
	2.2.2	IVA por Pagar		206,97	
	1.1.1	Caja			206,97
		P/r el pago del IVA por pagar			
31/03/2014		158			
	5.1.1	Gastos de sueldos y salarios		1.200,00	
	5.1.4	Gastos de Aporte Patronal IESS		145,80	
	1.1.1	Caja			1.086,60
	2.1.3	IESS por pagar			259,20
	2.1.3.01	Aporte Personal	113,40		
	2.1.3.02	Aporte Patronal	145,80		
		P/r el pago de sueldo del mes de marzo			
31/03/2014		159			
	1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%		11,86	
	1.1.5.01	Anticipo IVA Retenido 70%		49,74	
	1.1.1	Caja			61,60
		P/r el pago de rentenciones			
31/03/2014		160			
		SUMAN Y PASAN		838.517,71	838.517,71

HOSTAL "PUCARÁ"						
LIBRO DIARIO						
					FOLIO N°	26
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		838.517,71	838.517,71	
	1.1.1	Caja		336,00		
	4.2.1	Arriendos Pagados			300,00	
	2.1.5	IVA Cobrado			36,00	
		P/r el arriendo pagado de un local por el sr. Patricio				
31/03/2014		161				
	5.1.5	Gasto Servicios Básicos		314,00		
		Agua	40,00			
		Luz	80,00			
		Teléfono	14,00			
		TVcable	180,00			
	1.1.4	IVA Pagado		37,68		
	1.1.1	Caja			351,68	
		P/r el pago de servicios básicos del mes de febrero				
31/03/2014		162				
	5.1.10	Depreciación de Edificio		7.717,79		
	1.2.2.	(-) Depreciación Acumulada de Edificio			7.717,79	
		P/r la depreciación de edificio				
31/03/2014		163				
	5.1.11	Depreciación Vehículo		131,40		
	1.2.4.	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo			131,40	
		P/r la depreciación de vehículo				
31/03/2014		164				
	5.1.12	Depre. muebles y ens		595,01		
	1.2.6	(-) Depreciación Acumulada de muebles y enseres			595,01	
		P/r la depreciación de mueb y enseres				
		165				
31/03/2014	5.1.6	Gasto de suministro de Mat y Ofi.		23,36		
	1.1.7	Suministro de M y Oficina			23,36	
		P/r el consumo de sumin. 15%				
31/03/2014		166				
	5.1.7	Gasto de de Material de aseo		507,89		
	1.1.8	Material de Aseo			507,89	
		P/r el consumo de material de aseo el 50%				
31/03/2014		167				
	6.1	Resumen de Rentas y Gastos		15.065,79		
		SUMAN Y PASAN		863.246,63	848.180,84	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Caja		CÓDIGO:	1.1.1	
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	50000,00		50.000,00
02/01/2014	1/2	p/r el servicio de hosp. anexo N° 1 dia 2 enero a PNSC	40,32		50.040,32
02/01/2014	1/3	p/r el servicio de hosp.anexo N° 1 dia 2 enero a S.A	12,19		50.052,51
03/01/2014	1/4	p/r compra de productos de aseo s/f 45406		9,11	50.043,40
04/01/2014	1/5	p/r compra de productos de consumo s/f 45555		10,55	50.032,85
04/01/2014	2/6	p/r compra de productos de consumo s/f 45494		4,24	50.028,61
06/01/2014	2/7	p/r compra de cable s/f 00038487		186,00	49.842,61
06/01/2014	2/8	p/r compra papeleria a Graficas Santiago s/f 045494		0,71	49.841,90
07/01/2014	2/9	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 2 del dia 5	112,19		49.954,09
07/01/2014	2/10	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 2.1 a S.A	12,19		49.966,28
08/01/2014	2/11	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 3 del dia 8 enero	73,92		50.040,20
08/01/2014	2/12	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 3.1 a S.A	12,19		50.052,39
08/01/2014	3/13	p/r compra de productos de consumo s/f 045862		8,12	50.044,27
08/01/2014	3/14	p/r compra de productos de consumo s/f 00117300		30,40	50.013,88
09/01/2014	3/15	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 4 del dia 9 enero	174,04		50.187,91
09/01/2014	3/16	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A	12,19		50.200,11
09/01/2014	3/17	p/r compra productos de aseo y limpieza s/f 0076274		9,90	50.190,20
10/01/2014	4/18	p/r ventas S/diario de hosp. anexo N° 5 del dia 10 ene	43,68		50.233,88
10/01/2014	4/19	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 5.1 a S.A	111,14		50.345,02
11/01/2014	4/20	p/r compra de productos de consumo s/f 0044413		10,35	50.334,68
11/01/2014	4/21	p/r compra de productos de consumo s/f 046048		7,76	50.326,91
11/01/2014	4/22	p/r compra de productos de ferreteria s/f 0016244		11,00	50.315,92
13/01/2014	4/23	p/r ventas S/diario anexo N° 6	104,19		50.420,11
13/01/2014	5/24	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 6.1 a S.A	15,24		50.435,35
14/01/2014	5/25	p/r compra de productos de consumo s/f 009936		3,00	50.432,35
15/01/2014	5/26	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 7 del dia 14 y 15 enero	28,44		50.460,78
15/01/2014	5/27	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 7.1 a S.A	53,00		50.513,79
16/01/2014	5/28	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 8 del dia 16 y 17 enero	106,84		50.620,63
16/01/2014	5/29	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 8.1 a S.A	20,32		50.640,95
16/01/2014	6/30	p/r compra de productos de consumo s/f 0352679		11,87	50.629,07
16/01/2014	6/31	p/r compra de productos de limpieza s/f 00123		16,11	50.612,97
18/01/2014	6/32	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 9 del dia 18 enero	22,40		50.635,37
18/01/2014	6/33	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 9.1 a S.A	119,89		50.755,26
18/01/2014	6/34	p/r compra productos de aseo y limpieza s/f 034675		45,00	50.710,25
19/01/2014	6/35	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 10 del dia 19 enero	26,88		50.737,13
		SUMAN Y PASAN	51.101,26	364,12	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Caja		CÓDIGO:	1.1.1	
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	51.101,26	364,12	50.737,13
19/01/2014	7/36	p/r compra de productos de consumo s/f 046690		13,13	50.724,01
20/01/2014	7/37	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 11 del día 20 enero	156,58		50.880,58
22/01/2014	7/38	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 12 del día 21 y 22 enero	94,35		50.974,93
22/01/2014	7/39	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 12.1 a CIA	20,32		50.995,25
24/01/2014	7/40	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 13 del día 23 y 24 enero	253,12		51.248,37
24/01/2014	7/41	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 13.1 a S.A	20,32		51.268,69
24/01/2014	8/42	p/r compra de productos de consumo s/f 004174		18,20	51.250,49
25/01/2014	8/43	p/r compra de productos de consumo s/f 045064		15,89	51.234,60
26/01/2014	8/44	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 14 del día 26 y 27 enero	129,38		51.363,99
26/01/2014	8/45	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 14.1 a S.A	97,54		51.461,52
29/01/2014	8/46	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 15 del día 29 enero	62,72		51.524,24
29/01/2014	8/47	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 15.1 a S.A	52,90		51.577,14
29/01/2014	9/48	p/r compra de productos de consumo s/f 0020636		17,28	51.559,86
30/01/2014	9/49	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 16 del día 30 enero	73,88		51.633,74
30/01/2014	9/50	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 16.1 a S.A	44,08		51.677,82
30/01/2014	9/51	p/r compra de productos electricos s/f 018095		14,40	51.663,42
30/01/2014	9/52	p/r compra de productos de consumo s/f 047491		13,05	51.650,37
30/01/2014	10/53	p/r compra de productos de limpieza s/f 00130		42,00	51.608,37
31/01/2014	10/55	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 17 del día 31 enero	621,60		52.229,97
31/01/2014	10/56	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 17.1 a S.A	25,40		52.255,37
31/01/2014	10/57	p/r compra de productos de consumo s/f 010097		1,50	52.253,87
31/01/2014	10/58	p/r compra de productos de limpieza s/f 076811		4,50	52.249,37
31/01/2014	11/60	p/r el pago del iva por pagar		285,18	51.964,19
31/01/2014	11/61	p/r el sueldo y salario del mes de enero		1.086,60	50.877,59
31/01/2014	11/62	p/r el arriendo de un local comercial	336,00		51.213,59
31/01/2014	11/63	p/r el pago de reteniones de enero		64,38	51.149,21
03/02/2014	11/64	p/r compra de productos de consumo s/f 047711		19,43	51.129,78
04/02/2014	12/65	p/r el deposito a la cta corriente del banco de loja		600,00	50.529,78
04/02/2014	12/66	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 18 del día 1 y 4 febrero	48,16		50.577,94
04/02/2014	12/67	p/r compra de productos de limpieza s/f 062550		9,90	50.568,04
05/02/2014	12/68	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 19 del día 5 febrero	94,27		50.662,31
05/02/2014	12/69	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 19.1 a S.A	24,38		50.686,69
05/02/2014	12/70	p/r el pago de los aportes al IESS de febrero		259,20	50.427,49
06/02/2014	12/71	p/r ventas S/diario de hosp anexo N° 20 del 6 febrer	53,08		50.480,57
		SUMAN Y PASAN	53.309,34	2.828,76	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Caja		CÓDIGO:	1.1.1	
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	53.309,34	2.828,76	50.480,57
06/02/2014	13/72	p/r compra de productos de consumo s/f 047988		9,11	50.471,47
07/02/2014	13/73	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 21 del día 7 y 8 febrero	151,20		50.622,67
09/02/2014	13/74	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 22 del día 9 y 10 febrero	68,76		50.691,43
10/02/2014	13/75	p/r compra de productos de consumo s/f 048271		14,19	50.677,24
11/02/2014	13/76	p/r ventas de hospedaje anexo N° 23 del día 11 febr.	100,12		50.777,35
11/02/2014	13/77	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 23.1 a S.A	24,38		50.801,74
11/02/2014	13/78	p/r compra de productos de limpieza s/f 077061		5,40	50.796,34
12/02/2014	14/79	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 24 del día 12 febrero	156,80		50.953,14
12/02/2014	14/80	p/r compra de productos de consumo s/f 0361830		6,99	50.946,15
13/02/2014	14/81	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 25 del día 13 febrero	166,99		51.113,14
13/02/2014	14/82	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 25.1 a S.A	37,99		51.151,13
13/02/2014	14/83	p/r la cancelacion a la camara provincial de turismo s/f 001066		15,68	51.135,45
14/02/2014	14/84	p/r ventas S/diario de hosp. anexo N° 26 día 14 febre	146,24		51.281,69
14/02/2014	15/85	p/r ventas de hosp. anexo N° 27 día 15 y 16 febrero	89,60		51.371,29
15/01/2014	15/86	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 27.1 a S.A	13,60		51.384,90
17/02/2014	15/87	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 28 del día 1	43,44		51.428,34
17/02/2014	15/88	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A	24,38		51.452,72
17/02/2014	15/89	p/r compra de un libretin de facturas s/f 006112		6,72	51.446,00
18/02/2014	15/90	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 29 del día 1	84,99		51.530,99
18/02/2014	16/91	p/r compra productos de limpieza s/f 00713		5,00	51.526,00
19/02/2014	16/92	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 30 del día 19 febrero	43,43		51.569,43
19/02/2014	16/93	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 30.1 a S.A	45,35		51.614,79
20/02/2014	16/94	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 31 del día 20 febrero	55,32		51.670,11
21/02/2014	16/95	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 32 del día 21 febrero	103,04		51.773,15
21/02/2014	16/96	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 32.1 a S.A	15,24		51.788,39
22/02/2014	17/97	p/r compra productos a distribuidora s/f 001803		90,05	51.698,34
25/02/2014	17/98	p/r ventas de hosp. anexo N° 33 del día 25 febrero	94,08		51.792,42
25/02/2014	17/99	p/r compra productos de consumo s/f 045079		8,31	51.784,11
26/02/2014	17/101	p/r ventas de hospedaje anexo N° 34 del día 26 febre	66,88		51.850,99
27/02/2014	17/102	p/r ventas de hospedaje anexo N° 35 del día 27 febre	233,40		52.084,39
27/02/2014	18/103	p/r compra de gas industrial s/f 000375		41,40	52.042,99
28/02/2014	18/104	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 36 del día 2	128,80		52.171,79
28/02/2014	18/105	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 36.1 a S.A	27,22		52.199,01
28/02/2014	18/106	p/r el pago de servicios basico del mes de enero		359,45	51.839,56
		SUMAN Y PASAN	55.230,61	3.391,04	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Caja		CÓDIGO:	1.1.1	
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
			55.230,61	3.391,04	51.839,56
28/02/2014	18/108	p/r el pago del iva por pagar		204,91	51.634,65
28/02/2014	19/109	p/r el sueldo y salario del mes de febrero		1.086,60	50.548,05
28/02/2014	19/110	p/r el pago de retenciones		21,76	50.526,29
28/02/2014	19/111	p/r el arriendo pagado por el sr. Patricio	336,00		50.862,29
01/03/2014	19/112	p/r la compra de productos de consumo s/f 049793		10,20	50.852,09
05/03/2014	19/113	p/r ventas de hosp.anexo N° 37 del dia 4 y 5 marzo	192,64		51.044,73
06/03/2014	19/114	p/r ventas de hosp. anexo N° 38 del dia 6 marzo	118,04		51.162,77
06/03/2014	19/115	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 38.1 a S.A	10,16		51.172,93
06/03/2014	20/116	p/r la compra de productos de consumo s/f 00821		9,55	51.163,38
07/03/2014	20/117	p/r la venta de servicio de hospedaje anexo N° 39 del dia 7 al 9 marzo	71,68		51.235,06
07/03/2014	20/118	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 39.1 a S.A	48,77		51.283,82
08/03/2014	20/119	p/r la compra de productos de consumo s/f 00838		10,39	51.273,43
10/03/2014	20/120	p/r ventas de hosp. anexo N° 40 del dia 10 y 11 marzo	78,49		51.351,92
12/03/2014	21/121	p/r ventas de hosp. anexo N° 41 del dia 12 marzo	108,52		51.460,44
12/03/2014	21/122	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 41.1 a S.A	30,48		51.490,92
12/03/2014	21/123	p/r compra de productos de consumo s/f 0050616		8,75	51.482,17
13/03/2014	21/124	p/r ventas de hosp. anexo N° 42 del dia 13 marzo	97,88		51.580,05
13/03/2014	21/125	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 42.1 a S.A	50,18		51.630,23
13/03/2014	21/126	p/r la compra de productos de limpieza s/f 050714		14,40	51.615,83
14/03/2014	22/127	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 43 del dia 14 y 15 marzo	13,44		51.629,27
14/03/2014	22/128	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 43.1 a S.A	66,83		51.696,10
14/03/2014	22/129	p/r la compra de productos de consumo a Central Market s/f 0371621		2,45	51.693,65
17/03/2014	22/130	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 44 del dia 16 y 17 marzo	53,76		51.747,41
17/03/2014	22/131	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 44.1 a S.A	30,48		51.777,89
18/03/2014	22/132	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 45 del dia 18 marzo	278,34		52.056,23
18/03/2014	23/133	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 45.1 a S.A	53,00		52.109,23
18/03/2014	23/134	p/r el pago de la patente		228,48	51.880,75
19/03/2014	23/135	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 46 del dia 19 marzo	106,16		51.986,91
19/03/2014	23/136	p/r la compra de materiales de oficina a graficas santiago s/f 00110349		9,50	51.977,41
20/03/2014	23/137	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 47 del dia 20 marzo	90,03		52.067,44
20/03/2014	23/138	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 47.1 a S.A	62,23		52.129,67
20/03/2014	24/139	p/r la compra productos de consumo a central market s/f 076811		18,00	52.111,67
21/03/2014	24/140	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 48 del dia 21 al 23 marzo	135,30		52.246,97
21/03/2014	24/141	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 48.1 a S.A	27,21		52.274,17
		SUMAN Y PASAN	57.290,22	5.016,04	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Caja		CÓDIGO:	1.1.1	
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	57.290,22	5.016,04	52.274,17
21/03/2014	24/142	p/r la adquisición de un libretín de facturas s/f 006232		11,20	52.262,97
24/03/2014	24/143	p/r el pago de los aportes al IEES del mes de febrero		259,20	52.003,77
25/03/2014	24/144	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 49 del día 25 marzo	64,96		52.068,73
25/03/2014	25/145	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 49.1 a S.A	91,44		52.160,17
26/03/2014	25/146	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 50 del día 26 marzo	47,04		52.207,21
26/03/2014	25/147	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 50.1 a S.A	30,48		52.237,69
27/03/2014	25/148	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 51 del día 27 marzo	28,44		52.266,13
27/03/2014	25/149	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 51.1 a S.A	25,80		52.291,93
28/03/2014	26/150	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 52 del día 28 marzo	51,52		52.343,45
28/03/2014	26/151	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 52.1 a S.A	60,96		52.404,41
30/03/2014	26/152	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 53 del día 29 y 30 marzo	79,28		52.483,69
30/03/2014	26/153	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 53.1 a S.A	13,60		52.497,30
31/03/2014	27/155	p/r la compra de productos de limpieza s/f 078199		14,99	52.482,31
31/03/2014	27/157	p/r el pago del iva por pagar		206,97	52.275,34
31/03/2014	27/158	p/r el pago de sueldo del mes de marzo		1.086,60	51.188,74
31/03/2014	27/159	p/r el pago de retenciones		61,60	51.127,14
31/03/2014	27/160	p/r el arriendo pagado de un local por el sr. Patricio	336,00		51.463,14
31/03/2014	28/161	p/r el pago de servicios básico del mes de febrero		351,68	51.111,46
		TOTAL	58.119,74	7.008,28	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Caja Chica		CÓDIGO:	1.1.2	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	167,90		167,90
		TOTAL	167,90		

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA:	Bancos		CÓDIGO:	1.1.3	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	35175,10		35.175,10
03/02/2014	11/65	p/r el depósito a la cta corriente del banco de loja	600,00		35.775,10
		TOTAL	35.775,10		

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva pagado		CÓDIGO: 1.1.4			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	1/4	p/r compra de productos de aseo a Central Market s/f 45406	0,98		0,98
04/01/2014	1/5	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 45555	0,47		1,45
04/01/2014	2/6	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 45494	0,45		1,90
06/01/2014	2/7	p/r compra de cable s/f 00038487	19,93		21,83
06/01/2014	2/8	p/r compra de papeleria a Graficas Santiago s/f 045494	0,08		21,91
08/01/2014	3/13	p/r compra de productos de consumo s/f 045862	0,87		22,78
08/01/2014	3/14	p/r compra de productos de consumo s/f 00117300	3,26		26,04
09/01/2014	3/17	p/r compra de productos de aseo y limpieza s/f 0076274	1,06		27,10
11/01/2014	4/20	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 0044413	1,11		28,21
11/01/2014	4/21	p/r compra de productos de consumo s/f 046048	0,83		29,04
11/01/2014	4/22	p/r compra de productos de ferreteria s/f 0016244	1,18		30,22
14/01/2014	5/25	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 009936	0,32		30,54
16/01/2014	6/30	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 0352679	1,27		31,81
16/01/2014	6/31	p/r compra de productos de limpieza a Supermercado Galtor s/f 00123	1,73		33,54
18/01/2014	6/34	p/r compra de productos de aseo y limpieza s/f 034675	4,82		38,36
19/01/2014	7/36	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 046690	1,41		39,77
24/01/2014	8/42	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 004174	1,95		41,72
25/01/2014	8/43	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 045064	1,47		43,19
29/01/2014	9/48	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 0020636	1,85		45,04
30/01/2014	9/51	p/r compra de productos electricos s/f 018095	1,54		46,58
30/01/2014	9/52	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 047491	1,01		47,59
30/01/2014	10/53	p/r compra de productos de limpieza a Supermercado Galtor s/f 00130	4,50		52,09
31/01/2014	10/57	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 010097	0,16		52,25
31/01/2014	10/58	p/r compra de productos de limpieza a Central Market s/f 076811	0,48		52,73
31/01/2014	11/59	p/r la liquidacion del iva del mes de enero		52,73	(0,00)
SUMAN Y PASAN			52,73	52,73	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva pagado		CÓDIGO: 1.1.4			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	52,73	52,73	(0,00)
03/02/2014	11/64	p/r compra de productos de consumo s/f 047711	1,55		1,55
04/02/2014	12/67	p/r compra de productos de limpieza s/f 062550	1,06		2,61
04/02/2014	13/72	p/r compra de productos de consumo s/f 047988	0,98		3,59
10/02/2014	13/75	p/r compra de productos de consumo s/f 048271	1,52		5,11
11/02/2014	13/78	p/r compra de productos de limpieza s/f 077061	0,58		5,69
12/02/2014	14/80	p/r compra de productos de consumo s/f 0361830	0,75		6,44
13/02/2014	14/83	p/r la cancelacion a la camara provincial de turismo s/f 001066	1,68		8,12
17/02/2014	15/89	p/r compra de un libretin de facturas s/f 006112	0,72		8,84
18/02/2014	16/91	p/r compra productos de limpieza a Central Market s/f 00713	0,54		9,37
22/02/2014	17/97	p/r compra productos de limpieza a distribuidora s/f 001803	9,65		19,02
25/02/2014	17/99	p/r compra productos de consumo a Central Market s/f 045079	0,89		19,91
27/02/2014	17/103	p/r compra de gas industrial s/f 000375	4,44		24,34
28/02/2014	18/106	p/r el pago de servicios basico del mes de enero	38,51		62,85
28/02/2014	18/107	p/r la liquidacion del mes de febrero		62,85	0,00
01/03/2014	19/112	p/r compra de productos s/f 049793	1,09		1,10
06/03/2014	20/116	p/r la compra de productos consumo a Central Market s/f 00821	1,02		2,12
08/03/2014	20/119	p/r la compra de productos de consumo a Central Market s/f 00838	1,00		3,12
12/03/2014	21/123	p/r la compra de productos cons. s/f 0050616	0,35		3,47
13/03/2014	21/126	p/r compra de productos limpieza s/f 050714	1,54		5,01
14/03/2014	22/129	p/r compra de productos de cons. s/f 0371621	0,26		5,28
18/03/2014	23/134	p/r el pago de la patente	24,48		29,76
19/03/2014	23/136	p/r la compra a graficas santiago s/f 00110349	1,02		30,78
20/03/2014	24/139	p/r la compra productos de consumo s/f 076811	1,93		32,70
21/03/2014	24/142	p/r adquisición de un libretin de facturas s/f 006232	1,20		33,90
31/03/2014	26/155	p/r la compra de productos de limpieza s/f 078199	1,61		35,51
31/03/2014	27/156	p/r la liquidacion del mes de febrero		73,19	(37,68)
31/03/2014	27/161	p/r el pago de servicios basico del mes de febrero	37,68		-
		TOTAL	188,77	188,77	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Anticipo IVA Rtenido 70%			CÓDIGO: 1.1.5.01		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/3	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 dia 2 enero a S.A	1,01		1,01
07/01/2014	2/10	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 2.1 a S.A	1,01		1,01
08/01/2014	3/12	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 3.1 a S.A	1,01		1,01
09/01/2014	3/16	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A	1,01		1,01
10/01/2014	4/19	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 5.1 a S.A	9,19		9,19
13/01/2014	5/24	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 6.1 a S.A	1,26		1,26
15/01/2014	5/27	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 7.1 a S.A	4,38		4,38
16/01/2014	5/29	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 8.1 a S.A	1,68		1,68
18/01/2014	6/33	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 9.1 a S.A	9,91		9,91
22/01/2014	7/39	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 12.1 a CIA	1,68		1,68
24/01/2014	7/41	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 13.1 a S.A	1,68		1,68
26/01/2014	8/45	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 14.1 a S.A	8,06		8,06
29/01/2014	9/47	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 15.1 a S.A	4,37		4,37
30/01/2014	9/50	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 16.1 a S.A	3,64		3,64
31/01/2014	10/56	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 17.1 a S.A	2,10		2,10
31/01/2014	11/63	p/r el pago de retenciones de enero	52,00		52,00
05/02/2014	12/69	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 19.1 a S.A	2,02		2,02
11/02/2014	13/77	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 23.1 a S.A	2,02		2,02
13/02/2014	14/82	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 25.1 a S.A	3,14		3,14
15/01/2014	15/86	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 27.1 a S.A	1,12		1,12
17/02/2014	15/88	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A	2,02		2,02
19/02/2014	16/93	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 30.1 a S.A	3,75		3,75
21/02/2014	16/96	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 32.1 a S.A	1,26		1,26
28/02/2014	18/105	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 36.1 a S.A	2,25		2,25
28/02/2014	19/110	p/r el pago de retenciones	17,57		17,57
06/03/2014	19/115	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 38.1 a S.A	0,84		0,84
07/03/2014	20/118	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 39.1 a S.A	4,03		4,03
12/03/2014	21/122	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 41.1 a S.A	2,52		2,52
13/03/2014	21/125	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 42.1 a S.A	4,15		4,15
14/03/2014	22/128	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 43.1 a S.A	5,53		5,53
17/03/2014	22/131	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 44.1 a S.A	2,52		2,52
18/03/2014	23/133	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 45.1 a S.A	4,38		4,38
20/03/2014	23/138	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 47.1 a S.A	5,15		5,15
21/03/2014	24/141	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 48.1 a S.A	2,25		2,25
25/03/2014	25/145	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 49.1 a S.A	7,56		7,56
26/03/2014	25/147	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 50.1 a S.A	2,52		2,52
27/03/2014	25/149	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 51.1 a S.A	2,13		2,13
28/03/2014	26/151	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 52.1 a S.A	5,04		5,04
30/03/2014	26/153	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 53.1 a S.A	1,12		1,12
31/03/2014	27/159	p/r el pago de retenciones	49,74		49,74
		TOTAL	238,62	-	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Anticipo Retención Fuente 2%			CÓDIGO: 1.1.6.01		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
02/01/2014	1/3	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 dia 2 enero a S.A	0,24		0,24
07/01/2014	2/10	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 2.1 a S.A	0,24		0,48
08/01/2014	3/12	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 3.1 a S.A	0,24		0,72
09/01/2014	3/16	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A	0,24		0,96
10/01/2014	4/19	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 5.1 a S.A	2,19		3,15
13/01/2014	5/24	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 6.1 a S.A	0,30		3,45
15/01/2014	5/27	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 7.1 a S.A	1,04		4,49
16/01/2014	5/29	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 8.1 a S.A	0,40		4,89
18/01/2014	6/33	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 9.1 a S.A	2,36		7,25
22/01/2014	7/39	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 12.1 a CIA	0,40		7,65
24/01/2014	7/41	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 13.1 a S.A	0,40		8,05
26/01/2014	8/45	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 14.1 a S.A	1,92		9,97
29/01/2014	9/47	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 15.1 a S.A	1,04		11,01
30/01/2014	9/50	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 16.1 a S.A	0,87		11,88
31/01/2014	10/56	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 17.1 a S.A	0,50		12,38
31/01/2014	11/63	p/r el pago de retenciones de enero	12,38		24,76
05/02/2014	12/69	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 19.1 a S.A	0,48		25,24
11/02/2014	13/77	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 23.1 a S.A	0,48		25,72
13/02/2014	14/82	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 25.1 a S.A	0,75		26,47
15/01/2014	15/86	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 27.1 a S.A	0,27		26,74
17/02/2014	15/88	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A	0,48		27,22
19/02/2014	16/93	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 30.1 a S.A	0,89		28,11
21/02/2014	16/96	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 32.1 a S.A	0,30		28,41
28/02/2014	18/105	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 36.1 a S.A	0,54		28,94
28/02/2014	19/110	p/r el pago de rentenciones	4,19		33,13
06/03/2014	19/115	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 38.1 a S.A	0,20		33,33
07/03/2014	20/118	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 39.1 a S.A	0,96		34,29
12/03/2014	21/122	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 41.1 a S.A	0,60		34,89
13/03/2014	21/125	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 42.1 a S.A	0,99		35,88
14/03/2014	22/128	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 43.1 a S.A	1,32		37,20
17/03/2014	22/131	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 44.1 a S.A	0,60		37,80
18/03/2014	23/133	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 45.1 a S.A	1,04		38,84
20/03/2014	23/138	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 47.1 a S.A	1,23		40,07
21/03/2014	24/141	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 48.1 a S.A	0,54		40,60
25/03/2014	25/145	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 49.1 a S.A	1,80		42,40
26/03/2014	25/147	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 50.1 a S.A	0,60		43,00
27/03/2014	25/149	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 51.1 a S.A	0,51		43,51
28/03/2014	26/151	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 52.1 a S.A	1,20		44,71
		SUMAN Y PASAN	44,71		

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Anticipo Retención Fuente 2%			CÓDIGO: 1.1.6.01		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
		VIENEN	44,71		42,40
30/03/2014	26/153	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 53.1 a S.A	0,27		44,98
31/03/2014	27/159	p/r el pago de retenciones	11,86		56,84
		TOTAL	56,84		
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Suministros y Materiales de Oficina			CÓDIGO: 1.1.7		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	130,60		130,60
06/01/2014	2/8	p/r compra de papeleria a Graficas Santiago s/f 045494	0,63		131,23
17/02/2014	15/89	p/r compra de un libretin de facturas s/f 006112	6,00		137,23
19/03/2014	23/136	p/r la compra a graficas santiago s/f 00110349	8,48		145,71
21/03/2014	24/142	p/r la adquisición de un libretin de facturas s/f 006232	10,00		155,71
		TOTAL	155,71		
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Material de Aseo			CÓDIGO: 1.1.8		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	320,00		320,00
03/01/2014	1/4	p/r compra de productos de aseo Central Market s/f 45406	8,13		328,13
04/01/2014	1/5	p/r compra de productos de consumo a Central market s/f 45555	10,08		338,21
04/01/2014	2/6	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 45494	3,79		342,00
08/01/2014	3/13	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 045862	7,25		349,25
08/01/2014	3/14	p/r compra de productos de consumo a Central Market s/f 00117300	27,14		376,39
		SUMAN Y PASAN	376,39		

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Material de Aseo		CÓDIGO: 1.1.8			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	376,39		376,39
09/01/2014	3/17	p/r compra de productos de aseo y limpieza s/f 0076274	8,84		385,23
11/01/2014	4/20	p/r compra de productos de consumo s/f 0044413	9,24		394,47
11/01/2014	4/21	p/r compra de productos de consumo s/f 046048	6,93		401,40
14/01/2014	5/25	p/r compra de productos de consumo s/f 009936	2,68		404,08
16/01/2014	6/30	p/r compra de productos de consumo s/f 0352679	10,60		414,68
16/01/2014	6/31	p/r compra de productos de limpieza s/f 00123	14,38		429,06
18/01/2014	6/34	p/r compra de productos de aseo s/f 034675	40,18		469,24
19/01/2014	7/36	p/r compra de productos de consumo s/f 046690	11,72		480,96
24/01/2014	8/42	p/r compra de productos de consumo s/f 004174	16,25		497,21
25/01/2014	8/43	p/r compra de productos de consumo s/f 045064	14,42		511,63
29/01/2014	9/48	p/r compra de productos de consumo s/f 0020636	15,43		527,06
30/01/2014	9/52	p/r compra de productos de consumo s/f 047491	12,04		539,10
30/01/2014	10/53	p/r compra de productos de limpieza s/f 00130	37,50		576,60
31/01/2014	10/57	p/r compra de productos de consumo s/f 010097	1,34		577,94
31/01/2014	10/58	p/r compra de productos de limpieza s/f 076811	4,02		581,96
03/02/2014	11/64	p/r compra de productos de consumo s/f 047711	17,88		599,84
04/02/2014	12/67	p/r compra de productos de limpieza s/f 062550	8,84		608,68
06/02/2014	13/72	p/r compra de productos de consumo s/f 047988	8,13		616,81
10/02/2014	13/75	p/r compra de productos de consumo s/f 048271	12,67		629,48
11/02/2014	13/78	p/r compra de productos de limpieza s/f 077061	4,82		634,30
12/02/2014	14/80	p/r compra de productos de consumo s/f 0361830	6,24		640,54
18/02/2014	16/91	p/r compra productos de limpieza s/f 00713	4,46		645,00
22/02/2014	17/97	p/r compra productos de limpieza s/f 001803	80,40		725,40
25/02/2014	17/99	p/r compra de productos de consumo s/f 045079	7,42		732,82
01/03/2014	19/112	p/r la compra de productos de consumo s/f 049793	9,11		741,93
06/03/2014	20/116	p/r la compra de productos de consumo s/f 00821	8,53		750,46
08/03/2014	20/119	p/r la compra de productos de consumo s/f 00838	9,39		759,85
12/03/2014	21/123	p/r la compra de productos de consumo s/f 0050616	8,40		768,25
13/03/2014	21/126	p/r la compra de productos de limpieza s/f 050714	12,86		781,11
14/03/2014	22/129	p/r la compra de productos de consumo s/f 0371621	2,19		783,30
20/03/2014	24/139	p/r la compra productos de consumo s/f 076811	16,07		799,37
31/03/2014	26/155	p/r la compra de productos de limpieza s/f 078199	13,38		812,75
		TOTAL	812,75		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Inventario de Ropería y Lencería	CÓDIGO:		1.1.9
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	4744,00		4.744,00
		TOTAL	4.744,00		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Inventario de Cristal y Cubertería	CÓDIGO:		1.1.10
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	810,00		810,00
		TOTAL	810,00		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Inventario de Bebidas y Alimentos	CÓDIGO:		1.1.11
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	39,60		39,60
		TOTAL	39,60		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Medicina	CÓDIGO:		1.1.12
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	30,00		30,00
		TOTAL	30,00		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Inversiones Financieras	CÓDIGO:		1.1.13
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	50000,00		50.000,00
		TOTAL	50.000,00		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Edificio	CÓDIGO:		1.2.1
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	649.919,02		649.919,02
		TOTAL	649.919,02		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Depreciación acumulada de Edificio	CÓDIGO:		1.2.2
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	28/161	p/r la depreciación de edificio		7.717,79	7.717,79
31/03/2014	29/162	p/r depreciación acumulada de edificio	7.717,79		-
		TOTAL	7.717,79	7.717,79	

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Vehículo	CÓDIGO:		1.2.3
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	3.285,00		3.285,00
		TOTAL	3.285,00		

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Depreciación acumulada de vehículo	CÓDIGO:		1.2.4
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	28/162	p/r la depreciación de vehículo		131,40	131,40
31/03/2014	29/163	p/r depreciación acuml. De edificio	131,40		-
		TOTAL	131,40	131,40	

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Muebles y Enseres	CÓDIGO:		1.2.5
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial	26.445,00		26.445,00
		TOTAL	26.445,00		

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA:		Depreciación acumulada de Muebles y enseres	CÓDIGO:		1.2.6
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	28/163	p/r la depreciación de mueb y ense		595,01	595,01
31/03/2014	29/164	p/r depreciación acuml. De edificio	595,01		-
		TOTAL	595,01	595,01	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Cuentas por pagar			CÓDIGO: 2.1.1		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial		700,00	700,00
		TOTAL		700,00	
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: IESS por pagar			CÓDIGO: 2.1.2		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	11/61	p/r el sueldo y salario del mes de enero		259,20	259,20
05/02/2014	12/70	p/r el pago de los aportes al IESS del mes de febrero	259,20		-
28/02/2014	19/109	p/r el sueldo y salario del mes de febrero		259,20	259,20
24/03/2014	24/143	p/r el pago de los aportes al IESS del mes de febrero	259,20		-
31/03/2014	27/158	p/r el pago de sueldo del mes de marzo		259,20	259,20
		TOTAL	518,40	777,60	
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Provisiones Sociales por Pagar			CÓDIGO: 2.1.3		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2014	10/54	p/r los beneficios sociales por pagardel mes de enero		400,00	400,00
25/02/2014	17/100	p/r los beneficios sociales por pagardel mes de febrero		400,00	800,00
30/03/2014	26/154	p/r los beneficios sociales por pagardel mes de marzo		400,00	1.200,00
		TOTAL		1.200,00	
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva Cobrado			CÓDIGO: 2.1.5		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/2	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 dia 2 enero a FNSC		4,32	4,32
02/01/2014	1/3	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 dia 2 enero a S.A		1,44	5,76
07/01/2014	2/9	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 2 del dia 5 y 7 enero		12,02	17,78
07/01/2014	2/10	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 2.1 a S.A		1,44	19,22
08/01/2014	2/11	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 3 del dia 8 enero		7,92	27,14
		SUMAN Y PASAN		27,14	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva Cobrado		CÓDIGO: 2.1.5			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	-	27,14	27,14
08/01/2014	3/12	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 3.1 a S.A		1,44	28,58
09/01/2014	3/15	p/r ventas de hospedaje anexo N° 4 del dia 9 enero		18,65	47,23
09/01/2014	3/16	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A		1,44	48,67
10/01/2014	4/18	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 5 del dia 10 enero		4,68	53,35
10/01/2014	4/19	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 5.1 a S.A		13,13	66,47
13/01/2014	4/23	p/r ventas S/diario anexo N° 6		11,16	77,64
13/01/2014	5/24	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 6.1 a S.A		1,80	79,44
15/01/2014	5/26	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 7 del dia 14 y 15 enero		3,05	82,48
15/01/2014	5/27	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 7.1 a S.A		6,26	88,74
16/01/2014	5/28	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 8 del dia 16 y 17 enero		11,45	100,19
16/01/2014	6/29	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 8.1 a S.A		2,40	102,59
18/01/2014	6/32	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 9 del dia 18 enero		2,40	104,99
18/01/2014	6/33	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 9.1 a S.A		14,16	119,15
19/01/2014	6/35	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 10 del dia 19 enero		2,88	122,03
20/01/2014	7/37	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 11 del dia 20 enero		16,78	138,81
22/01/2014	7/38	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 12 del dia 21 y 22 enero		10,11	148,92
22/01/2014	7/39	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 12.1 a CIA		2,40	151,32
24/01/2014	7/40	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 13 del dia 23 y 24 enero		27,12	178,44
24/01/2014	8/41	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 13.1 a S.A		2,40	180,84
26/01/2014	8/44	p/r la ventas S/diario de hospedaje anexo N° 14 del dia 26 y 27 enero		13,86	194,70
26/01/2014	8/45	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 14.1 a S.A		11,52	206,22
29/01/2014	8/46	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 15 del dia 29 enero		6,72	212,94
29/01/2014	9/47	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 15.1 a S.A		6,25	219,19
30/01/2014	9/49	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 16 del dia 30 enero		7,92	227,10
30/01/2014	9/50	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 16.1 a S.A		5,21	232,31
31/01/2014	10/55	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 17 del dia 31 enero		66,60	298,91
31/01/2014	10/56	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 17.1 a S.A		3,00	301,91
31/01/2014	11/59	p/r la liquidacion del iva del mes de enero	337,91		(36,00)
		SUMAN Y PASAN	337,91	301,91	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva Cobrado		CÓDIGO: 2.1.5			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	337,91	301,91	(36,00)
31/01/2014	11/62	p/r el arriendo de un local comercial del mes de enero		36,00	(0,00)
04/02/2014	12/66	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 18 del dia 1 y 4 febrero		5,16	5,16
05/02/2014	12/68	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 19 del dia 5 febrero		10,10	15,26
05/02/2014	12/69	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 19.1 a S.A		2,88	18,14
06/02/2014	12/71	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 20 del dia 6 febrero		5,69	23,83
07/02/2014	13/73	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 21 del dia 7 y 8 febrero		16,20	40,03
09/02/2014	13/74	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 22 del dia 9 y 10 febrero		7,37	47,40
11/02/2014	13/76	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 23 del dia 11 febrero		10,73	58,13
11/02/2014	13/77	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 23.1 a S.A		2,88	61,01
12/02/2014	14/79	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 24 del dia 12 febrero		16,80	77,81
13/02/2014	14/81	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 25 del dia 13 febrero		17,89	95,70
13/02/2014	14/82	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 25.1 a S.A		4,49	100,19
14/02/2014	14/84	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 26 del dia 14 febrero		15,67	115,86
15/01/2014	15/85	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 27 del dia 15 y 16 febrero		9,60	125,46
15/01/2014	15/86	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 27.1 a S.A		1,61	127,06
17/02/2014	15/87	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 28 del dia 17 febrero		4,65	131,72
17/02/2014	15/88	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A		2,88	134,60
18/02/2014	15/90	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 29 del dia 18 febrero		9,11	143,71
19/02/2014	16/92	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 30 del dia 19 febrero		4,65	148,36
19/02/2014	16/93	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 30.1 a S.A		5,36	153,72
20/02/2014	16/94	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 31 del dia 20 febrero		5,93	159,65
21/02/2014	16/95	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 32 del dia 21 febrero		11,04	170,69
21/02/2014	16/96	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 32.1 a S.A		1,80	172,49
25/02/2014	17/98	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 33 del dia 25 febrero		10,08	182,57
		SUMAN Y PASAN	337,91	520,48	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva Cobrado		CÓDIGO: 2.1.5			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	337,91	520,48	182,57
26/02/2014	17/101	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 34 del dia 26 febrero		7,17	189,74
27/02/2014	17/102	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 35 del dia 27 febrero		25,01	214,75
28/02/2014	18/104	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 36 del dia 28 febrero		13,80	228,55
28/02/2014	18/105	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 36.1 a S.A		3,21	231,76
28/02/2014	18/107	p/r la liquidacion del mes de febrero	267,76		(36,00)
28/02/2014	19/111	p/r el arriendo pagado por el sr. Patricio		36,00	0,00
05/03/2014	19/113	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 37 del dia 4 y 5 marzo		20,64	20,64
06/03/2014	19/114	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 38 del dia 6 marzo		12,65	33,29
06/03/2014	20/115	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 38.1 a S.A		1,20	34,49
07/03/2014	20/117	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 39 del dia 7 al 9 marzo		7,68	42,17
07/03/2014	20/118	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 39.1 a S.A		5,76	47,93
10/03/2014	20/120	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 40 del dia 10 y 11 marzo		8,41	56,34
12/03/2014	21/121	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 41 del dia 12 marzo		11,63	67,97
12/03/2014	21/122	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 41.1 a S.A		3,60	71,57
13/03/2014	21/124	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 42 del dia 13 marzo		10,49	82,06
13/03/2014	21/125	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 42.1 a S.A		5,93	87,98
14/03/2014	22/127	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 43 del dia 14 y 15 marzo		1,44	89,42
14/03/2014	22/128	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 43.1 a S.A		7,89	97,32
17/03/2014	22/130	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 44 del dia 16 y 17 marzo		5,76	103,08
17/03/2014	22/131	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 44.1 a S.A		3,60	106,68
18/03/2014	23/132	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 45 del dia 18 marzo		29,82	136,50
18/03/2014	23/133	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 45.1 a S.A		6,26	142,76
19/03/2014	23/135	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 46 del dia 19 marzo		11,38	154,14
20/03/2014	23/137	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 47 del dia 20 marzo		9,65	163,78
20/03/2014	24/138	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 47.1 a S.A		7,35	171,13
21/03/2014	24/140	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 48 del dia 21 al 23 marzo		14,50	185,63
		SUMAN Y PASAN	605,67	791,30	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva Cobrado		CÓDIGO: 2.1.5			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	605,67	791,30	185,63
21/03/2014	24/141	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 48.1 a S.A		3,21	188,84
25/03/2014	25/144	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 49 del dia 25 marzo		6,96	195,80
25/03/2014	25/145	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 49.1 a S.A		10,80	206,60
26/03/2014	25/146	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 50 del dia 26 marzo		5,04	211,64
26/03/2014	25/147	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 50.1 a S.A		3,60	215,24
27/03/2014	25/148	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 51 del dia 27 marzo		3,05	218,29
27/03/2014	25/149	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 51.1 a S.A		3,05	221,34
28/03/2014	26/150	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 52 del dia 28 marzo		5,52	226,86
28/03/2014	26/151	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 52.1 a S.A		7,20	234,06
30/03/2014	26/152	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 53 del dia 29 y 30 marzo		8,49	242,55
30/03/2014	26/153	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 53.1 a S.A		1,61	244,16
31/03/2014	27/156	p/r la liquidacion del mes de febrero	280,16		(36,00)
31/03/2014	27/160	p/r el arriendo pagado de un local por el sr. Patricio		36,00	(0,00)
		TOTAL	885,83	885,83	(0,00)

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Iva por pagar		CÓDIGO: 2.2.2			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	11/59	p/r la liquidacion del iva del mes de enero		285,18	285,18
31/01/2014	11/60	p/r el pago del iva por pagar	285,18		-
28/02/2014	18/106	p/r la liquidacion del mes de febrero		204,91	204,91
28/02/2014	18/107	p/r el pago del iva por pagar	204,91		-
31/03/2014	27/156	p/r la liquidacion del mes de febrero		206,97	206,97
31/03/2014	27/157	p/r el pago del iva por pagar	206,97		-
		TOTAL	697,06	697,06	-

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Capital		CÓDIGO: 3.1			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/1	p/r el estado de situación inicial		820.366,22	820.366,22
		TOTAL		820.366,22	

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA: Servicio de Hospedaje		CÓDIGO: 4.1.1			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	1/2	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 dia 2 enero a PNSC		36,00	36,00
02/01/2014	1/3	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 1 dia 2 enero a S.A		12,00	48,00
07/01/2014	2/9	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 2 del dia 5 y 7 enero		100,17	148,17
07/01/2014	2/10	p/r la venta deel servicio de hospedaje anexo N° 2.1 a S.A		12,00	160,17
08/01/2014	2/11	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 3 del dia 8 enero		66,00	226,17
08/01/2014	3/12	p/r la venta el servicio de hospedaje anexo N° 3.1 a S.A		12,00	238,17
09/01/2014	3/15	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 4 del dia 9 enero		155,39	393,56
09/01/2014	3/16	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A		12,00	405,56
10/01/2014	4/18	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 5 del dia 10 enero		39,00	444,56
10/01/2014	4/19	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 5.1 a S.A		109,39	553,95
13/01/2014	4/23	p/r la venta del servicio de hospedaje según anexo N° 6 a S.A		93,03	646,98
13/01/2014	5/24	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 6.1 a S.A		15,00	661,98
15/01/2014	5/26	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 7 del dia 14 y 15 enero		25,39	687,37
15/01/2014	5/27	p/r la venta del S/diario de hospedaje anexo N° 7.1 a S.A		52,17	739,54
16/01/2014	5/28	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 8 del dia 16 y 17 enero		95,39	834,93
16/01/2014	5/29	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 8.1 a S.A		20,00	854,93
18/01/2014	6/32	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 9 del dia 18 enero		20,00	874,93
18/01/2014	6/33	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 9.1 a S.A		118,00	992,93
19/01/2014	6/35	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 10 del dia 19 enero		24,00	1.016,93
20/01/2014	7/37	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 11 del dia 20 enero		139,80	1.156,73
22/01/2014	7/38	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 12 del dia 21 y 22 enero		84,24	1.240,97
22/01/2014	7/39	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 12.1 a CIA		20,00	1.260,97
24/01/2014	7/40	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 13 del dia 23 y 24 enero		226,00	1.486,97
24/01/2014	8/41	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 13.1 a S.A		20,00	1.506,97
26/01/2014	8/44	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 14 del dia 26 y 27 enero		115,52	1.622,49
		SUMAN Y PASAN		1.622,49	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Servicio de Hospedaje			CÓDIGO: 4.1.1		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	-	1.622,49	1.016,93
26/01/2014	8/45	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 14.1 a S.A		96,00	1.718,49
29/01/2014	8/46	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 15 del dia 29 enero		56,00	1.774,49
29/01/2014	9/47	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 15.1 a S.A		52,07	1.826,56
30/01/2014	9/49	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 16 del dia 30 enero		65,96	1.892,52
30/01/2014	9/50	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 16.1 a S.A		43,39	1.935,91
31/01/2014	10/55	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 17 del dia 31 enero		555,00	2.490,91
31/01/2014	10/56	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 17.1 a S.A		25,00	2.515,91
04/02/2014	12/66	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 18 del dia 1 y 4 febrero		43,00	2.558,91
05/02/2014	12/68	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 19 del dia 5 febrero		84,17	2.643,08
05/02/2014	12/69	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 19.1 a S.A		24,00	2.667,08
06/02/2014	12/71	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 20 del dia 6 febrero		47,39	2.714,47
07/02/2014	13/73	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 21 del dia 7 y 8 febrero		135,00	2.849,47
09/02/2014	13/74	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 22 del dia 9 y 10 febrero		61,39	2.910,86
11/02/2014	13/76	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 23 del dia 11 febrero		89,39	3.000,25
11/02/2014	13/77	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 23.1 a S.A		24,00	3.024,25
12/02/2014	14/79	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 24 del dia 12 febrero		140,00	3.164,25
13/02/2014	14/81	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 25 del dia 13 febrero		149,10	3.313,35
13/02/2014	14/82	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 25.1 a S.A		37,39	3.350,74
14/02/2014	14/84	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 26 del dia 14 febrero		130,57	3.481,31
15/01/2014	15/85	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 27 del dia 15 y 16 febrero		80,00	3.561,31
15/01/2014	15/86	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 27.1 a S.A		13,39	3.574,70
17/02/2014	15/87	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 28 del dia 17 febrero		38,79	3.613,49
17/02/2014	15/88	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 4.1 a S.A		24,00	3.637,49
18/02/2014	15/90	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 29 del dia 18 febrero		75,88	3.713,37
19/02/2014	16/92	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 30 del dia 19 febrero		38,78	3.752,15
19/02/2014	16/93	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 30.1 a S.A		44,64	3.796,79
		SUMAN Y PASAN		3.796,79	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Servicio de Hospedaje			CÓDIGO: 4.1.1		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN		3.796,79	3.481,31
20/02/2014	16/94	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 31 del dia 20 febrero		49,39	3.846,18
21/02/2014	16/95	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 32 del dia 21 febrero		92,00	3.938,18
21/02/2014	16/96	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 32.1 a S.A		15,00	3.953,18
25/02/2014	17/98	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 33 del dia 25 febrero		84,00	4.037,18
26/02/2014	17/101	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 34 del dia 26 febrero		59,71	4.096,89
27/02/2014	17/102	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 35 del dia 27 febrero		208,39	4.305,28
28/02/2014	18/104	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 36 del dia 28 febrero		115,00	4.420,28
28/02/2014	18/105	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 36.1 a S.A		26,79	4.447,07
05/03/2014	19/113	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 37 del dia 4 y 5 marzo		172,00	4.619,07
06/03/2014	19/114	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 38 del dia 6 marzo		105,39	4.724,46
06/03/2014	20/115	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 38.1 a S.A		10,00	4.734,46
07/03/2014	20/117	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 39 del dia 7 al 9 marzo		64,00	4.798,46
07/03/2014	20/118	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 39.1 a S.A		48,00	4.846,46
10/03/2014	20/120	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 40 del dia 10 y 11 marzo		70,08	4.916,54
12/03/2014	21/121	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 41 del dia 12 marzo		96,89	5.013,43
12/03/2014	21/122	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 41.1 a S.A		30,00	5.043,43
13/03/2014	21/124	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 42 del dia 13 marzo		87,39	5.130,82
13/03/2014	21/125	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 42.1 a S.A		49,39	5.180,21
14/03/2014	22/127	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 43 del dia 14 y 15 marzo		12,00	5.596,51
14/03/2014	22/128	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 43.1 a S.A		65,78	5.662,29
17/03/2014	22/130	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 44 del dia 16 y 17 marzo		48,00	5.710,29
17/03/2014	22/131	p/r la venta del servicio de hospedaje anexo N° 44.1 a S.A		30,00	5.740,29
18/03/2014	22/132	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 45 del dia 18 marzo		248,52	5.988,81
		SUMAN Y PASAN		5.584,51	

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Servicio de Hospedaje		CÓDIGO: 4.1.1			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN		5.584,51	5.584,51
18/03/2014	23/133	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 45.1 a S.A		52,17	6.040,98
19/03/2014	23/135	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 46 del dia 19 marzo		94,78	6.135,76
20/03/2014	23/137	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 47 del dia 20 marzo		80,38	6.216,14
20/03/2014	23/138	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 47.1 a S.A		61,25	6.277,39
21/03/2014	24/140	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 48 del dia 21 al 23 marzo		120,80	6.398,19
21/03/2014	24/141	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 48.1 a S.A		26,78	6.424,97
25/03/2014	24/144	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 49 del dia 25 marzo		58,00	6.482,97
25/03/2014	25/145	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 49.1 a S.A		90,00	6.572,97
26/03/2014	25/146	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 50 del dia 26 marzo		42,00	6.614,97
26/03/2014	25/147	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 50.1 a S.A		30,00	6.644,97
27/03/2014	25/148	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 51 del dia 27 marzo		25,39	6.670,36
27/03/2014	25/149	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 51.1 a S.A		25,39	6.695,75
28/03/2014	26/150	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 52 del dia 28 marzo		46,00	6.741,75
28/03/2014	26/151	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 52.1 a S.A		60,00	6.801,75
30/03/2014	26/152	p/r ventas S/diario de hospedaje anexo N° 53 del dia 29 y 30 marzo		70,79	6.872,54
30/03/2014	26/153	p/r el servicio de hospedaje anexo N° 53.1 a S.A		13,39	6.885,93
		TOTAL		6.481,63	
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Arriendos Ganados		CÓDIGO: 4.2.1			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	11/62	p/r el arriendo de un local comercial		300,00	300,00
28/02/2014	19/111	p/r el arriendo pagado por el sr. Patricio		300,00	600,00
31/03/2014	27/160	p/r el arriendo pagado de un local por el sr. Patricio		300,00	900,00
		TOTAL		900,00	
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Gastos de sueldos y salarios		CÓDIGO: 5.1.1			
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	11/61	p/r el sueldo y salario del mes de enero	1.200,00		1.200,00
28/02/2014	18/109	p/r el sueldo y salario del mes de febrero	1.200,00		2.400,00
31/03/2014	27/158	p/r el pago de sueldo del mes de marzo	1.200,00		3.600,00
		TOTAL	3.600,00		7.200,00

HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Gasto beneficios y prestaciones sociales			CÓDIGO: 5.1.2		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2014	10/54	p/r los beneficios sociales por pagardel mes de enero	400,00		400,00
25/02/2014	17/100	p/r los beneficios sociales por pagardel mes de febre	400,00		800,00
30/03/2014	26/154	p/r los beneficios sociales por pagardel mes de marzo	400,00		1.200,00
		TOTAL	1.200,00		
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Gasto aporte patronal			CÓDIGO: 5.1.3		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	11/61	p/r el sueldo y salario del mes de enero	145,80		145,80
28/02/2014	19/109	p/r el sueldo y salario del mes de febrero	145,80		291,60
31/03/2014	27/158	p/r el pago de sueldo del mes de marzo	145,80		437,40
		TOTAL	437,40		
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Gasto Servicios Básicos			CÓDIGO: 5.1.5		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2014	18/106	p/r el pago de servicios basico del mes de enero	320,94		320,94
31/03/2014	27/161	p/r el pago de servicios basico del mes de febrero	314,00		634,94
		TOTAL	634,94		
HOSTAL "PUCARA"					
LIBRO MAYOR					
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014					
CUENTA: Gasto de Suministro y Material de Oficina			CÓDIGO: 5.1.6		
FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	5.1.8	p/r cierre de cuentas de gastos	23,36		23,36
31/03/2014	5.1.9	p/r cierre de cuentas de gastos		23,36	-
		TOTAL	23,36	23,36	-

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA: Gasto Material de Aseo CÓDIGO: 5.1.7

FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2014	5.1.9	p/r cierre de cuentas de gastos	507,89		507,89
31/03/2014	5.1.10	p/r cierre de cuentas de gastos		507,89	-
		TOTAL	507,89	507,89	-

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA: Gasto Ferrería CÓDIGO: 5.1.8

FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	2/7	p/r compra de cable para TVCable s/f 00038487	166,07		166,07
11/01/2014	4/22	P/r compra de productos de ferreteria s/f 0016244	9,82		175,89
18/03/2014	23/134	p/r la compra e productos de ferreteria	12,86		188,75
		TOTAL	188,75		188,75

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA: Gasto Combustible CÓDIGO: 5.1.9

FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27/02/2014	16/103	p/r la compra de un cilindro industrial	36,96		36,96
		TOTAL	36,96		36,96

HOSTAL "PUCARA"

LIBRO MAYOR

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014

CUENTA: Otros Gastos CÓDIGO: 5.1.14

FECHA	RFE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/02/2014	14/83	p/r la cancelacion a la camara provincial de turismo s/f 001066	14,00		14,00
18/03/2014	23/134	p/r el pago de la patente	204,00		218,00
		TOTAL	218,00		218,00

HOSTAL "PUCARA"											
HOJA DE TRABAJO											
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014											
N°	Cuentas	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUA. FINAN.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	Caja	51.111,46	-			51.111,46				51.111,46	
2	Caja Chica	167,90	-			167,90				167,90	
3	Bancos	35.775,10	-			35.775,10				35.775,10	
4	Iva pagado	-	-			-					
5	Anticipo IVA Retenido 70%	238,62	-			238,62				238,62	
6	Anticipo Retención Fuente 2%	56,84	-			56,84				56,84	
7	Suministros y Mate. De Ofic.	155,71	-		23,36	132,35				132,35	
8	Material de Aseo	812,75	-		507,89	304,86				304,86	
9	Inventario de Ropería y Lencería	4.744,00	-			4.744,00				4.744,00	
10	Inventario de Cristal y Cubtería	810,00	-			810,00				810,00	
11	Inventario de Bebidas y Alimentos	39,60	-			39,60				39,60	
12	Medicina	30,00	-			30,00				30,00	
13	Inversiones Financieras	50.000,00	-			50.000,00				50.000,00	
14	Edificio	649.919,02	-			649.919,02				649.919,02	
15	Vehículo	3.285,00	-			3.285,00				3.285,00	
16	Muebles y Enseres	26.445,00	-			26.445,00				26.445,00	
17	Cuentas por pagar	-	700,00				700,00				700,00
18	IESS por pagar	-	259,20				259,20				259,20
19	Provisiones sociales por pagar	-	1.200,00				1.200,00				1.200,00
20	Iva Cobrado	-	-								
21	Iva por pagar	-	-								
22	Capital	-	820.366,22				820.366,22				820.366,22
23	Servicio de Hospedaje	-	6.481,63				6.481,63	6.481,63			
24	Arrendos Ganados	-	900,00				900,00	900,00			
25	Gastos de sueldos y salarios	3.600,00	-			3.600,00		3.600,00			
26	Gasto Benef. Sociales por pa.	1.200,00	-			1.200,00		1.200,00			
27	Gasto aporte patronal	437,40	-			437,40		437,40			
28	Gasto Servicios Básicos	634,94	-			634,94		634,94			
29	Gasto Ferretería	188,75	-			188,75		188,75			
30	Gasto Combustible	36,96	-			36,96		36,96			
31	Otros Gastos	218,00	-			218,00		218,00			
32	Depreciación de Edificio			7.717,79		7.717,79		7.717,79			
33	Depreciación Vehículo			131,40		131,40		131,40			
34	Depreciación Muebles y Enceres			595,01		595,01		595,01			
35	Gastos Suministros de Oficina			23,36		23,36		23,36			
36	Gasto material de Aseo			507,89		507,89		507,89			
37	Depreciación Acumulada Hostal				7.717,79		7.717,79			(7.717,79)	
38	Depreciación Acumulada Vehículo				131,40		131,40			(131,40)	
39	Depreciación Acumulada Muebles y enseres				595,01		595,01			(595,01)	
	TOTAL	829.907,05	829.907,05	8.975,45	8.975,45	838.351,25	838.351,25	15.291,50	7.381,63	814.615,55	822.525,42
	Resultado del ejercicio								7.909,87	7.909,87	
	TOTALES	829.907,05	829.907,05	8.975,45	8.975,45	838.351,25	838.351,25	15.291,50	15.291,50	822.525,42	822.525,42

HOSTAL "PUCARA"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2014			
1	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	51.111,46	
1.1.2	Caja Chica	167,90	
1.1.3	Bancos	35.775,10	
1.1.5.01	Anticipo IVA Rtenido 70%	238,62	
1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente 2%	56,84	
1.1.7	Suministros y Mate. De Ofic.	132,35	
1.1.8	Material de Aseo	304,86	
1.1.9	Inventario de Ropería y Lencería	4.744,00	
1.1.10	Inventario de Cristal y Cubertería	810,00	
1.1.11	Inventario de Bebidas y Alimentos	39,60	
1.1.12	Medicina	30,00	
1.1.13	Inversiones Financieras	50.000,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	143.410,73	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificio	649.919,02	
1.2.2	(-) Deprecia. Acum u. De edificio	(7.717,79)	
1.2.3	Vehículo	3.285,00	
1.2.4	(-) Deprecia. Acum u. De Vehículo	(131,40)	
1.2.5	Muebles y enseres	26.445,00	
1.2.6	(-) Deprecia. Acum u. De Muebles y enseres.	(595,01)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	671.204,82	
	TOTAL ACTIVO		814.615,55
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por pagar	700,00	
2.1.2	IESS por pagar	259,20	
2.1.3	Provisiones sociales por pagar	1.200,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.159,20	
	TOTAL PASIVO		2.159,20
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital	820.366,22	
3.1.3	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	7.909,87	
	TOTAL PATRIMONIO	812.456,35	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		814.615,55
		Loja 31 de marzo de 2014	
	GERENTE	CONTADOR	

HOSTAL PUCARÁ
INDICADORES O RAZONES FINANCIEROS
PERIODO ENERO - MARZO DE 2014

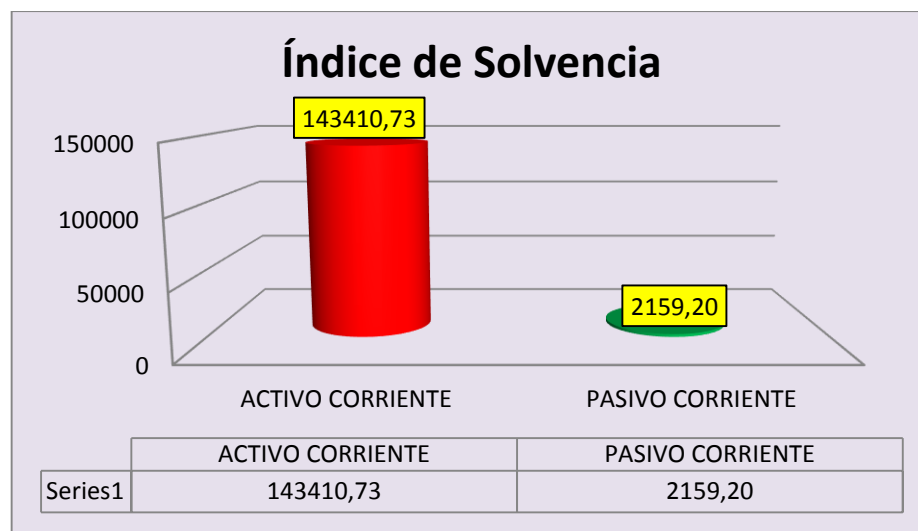
a. INDICADORES DE LIQUIDEZ

✓ Índice de solvencia o Razón Corriente.-

Fórmula:

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \frac{143410,73}{2.159,20} = 66,42\%$$



INTERPRETACIÓN

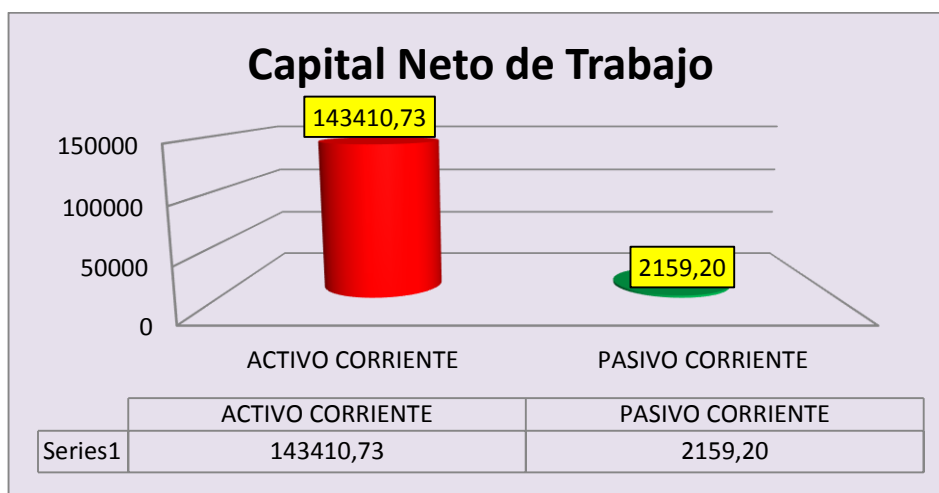
A través de este indicador se puede determinar que posee un activo corriente de 143.410,73 y de pasivo corriente con un valor de 2.159,20; por lo tanto el Hostal cuenta con un de 66,42% de solvencia; lo que significa que la empresa cuenta con un porcentaje representativo para cubrir deudas con terceros a corto plazo.

Índice de Capital Neto de Trabajo.-

Fórmula:

CAPITAL NETO DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

CAPITAL NETO DE TRABAJO = 143.410,73 – 2.159,20 = 141.251,53



INTERPRETACIÓN

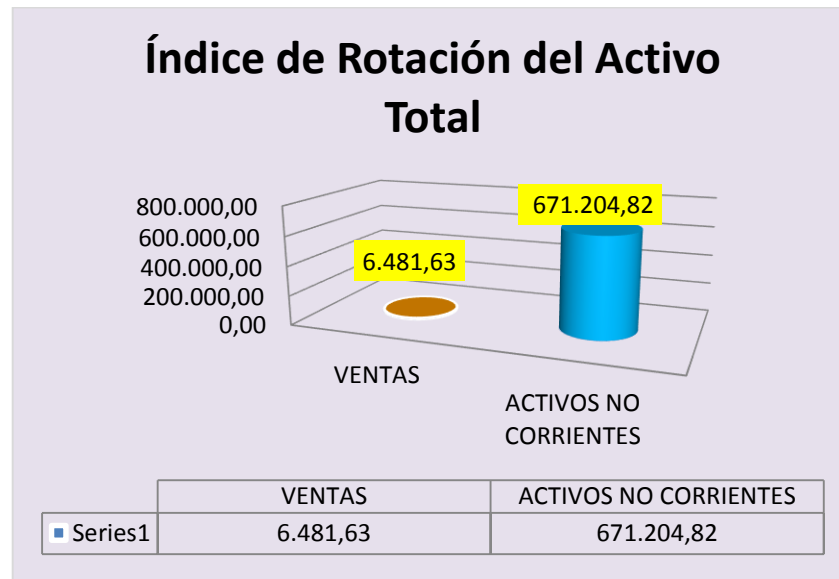
Luego de haber aplicado este indicador indica que el Hostal Pucará al finalizar el mes de marzo cuenta con un Capital de Trabajo obtenido \$143410,73 libres de compromisos con terceras personas, sin necesidad de acudir a Instituciones Bancarias; por lo tanto el Hostal está en capacidad de invertir su capital en otras actividades para mayores rendimientos.

b. INDICADORES DE ACTIVIDAD

✓ Índice de Rotación de los Activos No Corrientes.-

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS NO CORRIENTES}}$$

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{6.481,63}{671.204,82} = 0,009$$



INTERPRETACIÓN

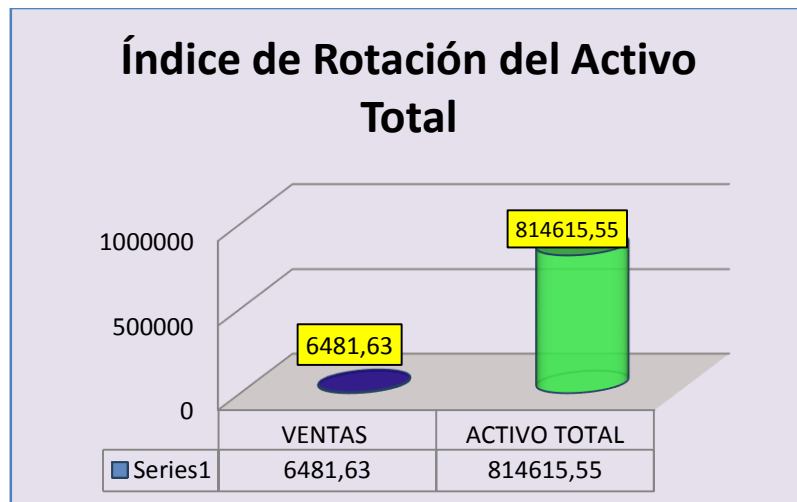
Este resultado indica que los Activos No Corrientes rotaron 0,009 veces en el periodo lo que quiere decir que el servicio de alquiler fueron en los tres meses muy bajas considerando el número de habitaciones que tiene el Hostal, o que por cada dólar invertido en Activos no Corrientes se generaron \$0,009 centavos de ventas, resultado que podría incrementar si se adoptara estrategias por ejemplo publicidad, para hacer conocer los servicios que ofrece el Hostal.

✓ **Índice de Rotación del Activo Total.-**

Fórmula:

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{6.481,63}{814615,55} = 0,01$$



INTERPRETACIÓN

A través de este indicador se puede determinar que los servicios de hospedaje en relación a los activos totales es muy poco significativo arrojando un resultado de 0,01 centavos de dólar obtenido por la venta del servicio por cada dólar invertido en activos totales por lo que se recomienda buscar nuevas estrategias para aprovechar de la mejor manera a los activos y por ende obtener mayores ingresos.

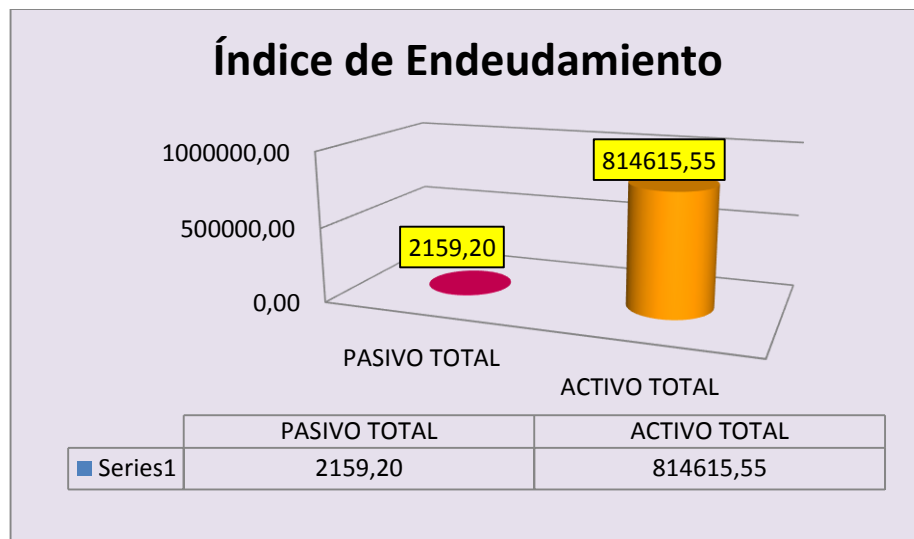
c. Indicadores de Endeudamiento

✓ Índice de Nivel de Endeudamiento (porcentaje):

Fórmula:

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{2.159,20}{814615,55} = 0,003$$



INTERPRETACIÓN

Mediante este indicador se puede determinar que el Hostal no se encuentra comprometida con terceras personas; es decir que por cada dólar que se ha invertido en activos es de \$0,003 centavos han sido

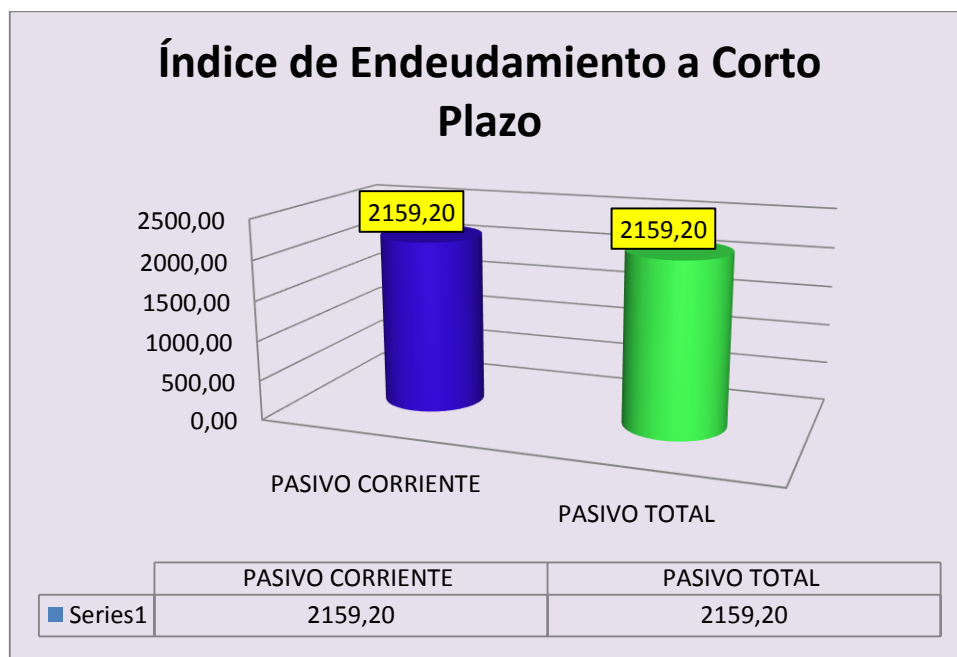
financiados por los acreedores.

✓ **Concentración del Endeudamiento a corto plazo:**

Fórmula:

$$\text{Endeudamiento a Corto Plazo} = \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO TOTAL}}$$

$$\text{Endeudamiento a Corto Plazo} = \frac{2.159,20}{2.159,20} = 1 * 100 = 100\%$$



INTERPRETACIÓN

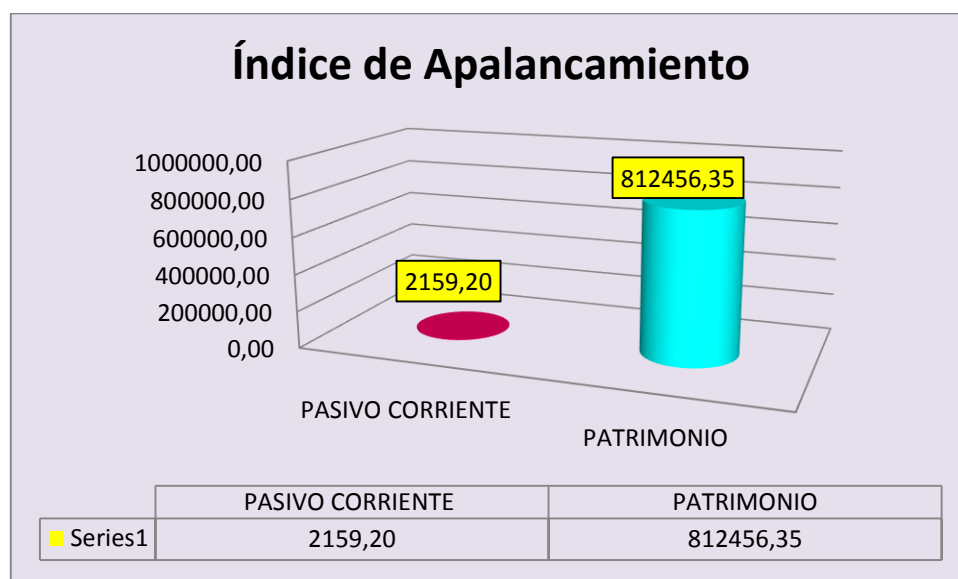
Significa que las obligaciones con terceros equivalen al 100% a los Pasivos Corrientes por lo tanto no tiene obligaciones a largo plazo.

✓ **Índice de Apalancamiento.**

Fórmula:

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{2.159,20}{812456,35} = 0,003$$



INTERPRETACIÓN

Este indicador refleja que por cada dólar de Patrimonio el Hostal se encuentra comprometida con terceros en un 0,003% considerándose como una empresa solvente y que puede hacer uso de su propio patrimonio e incluso acudir a instituciones financieras para emprender en diferentes actividades en beneficio y crecimiento del Hostal.

En conclusión el “HOSTAL PUCARÁ” cuenta con dinero suficiente para cubrir sus obligaciones a corto y largo plazo, de igual forma el Hostal no presenta obligaciones muy significativas; sin embargo se pudo determinar que no se ha llegado a un máximo total de ventas del servicio ya que todas las habitaciones no son rentadas a diario ni facturadas, por lo que se cree conveniente implementar estrategias y habilidades de publicidad para dar a conocer los diferentes servicios que ofrece el Hostal y a la vez tenga una mejor acogida y por ende presente una mayor rentabilidad.

g. DISCUSIÓN

El Hostal Pucará es una institución de alojamiento turístico que se encuentra a disposición de la ciudadanía; para ofrecer un servicio de calidad de tal manera que los huéspedes se sientan cómodos.

Además, es importante destacar que el Hostal se encuentra dentro del grupo de las empresas privadas que cuenta con una gran acogida por parte de los huéspedes ya sean locales como también provinciales e internacionales; pero las indagaciones realizadas han permitido conocer que el Hostal cuenta con grandes falencias que impiden brindar un excelente servicio, tal es el caso en el que carece de un sistema computarizado que permita desarrollar el trabajo administrativo exitosamente lo que conlleva a realizarlo de forma manual; las capacitaciones al personal son eventuales y además desconocen de los resultados económicos y financieros durante un determinado periodo debido a que no cuentan con la implementación un sistema contable

Ante esta situación y con el afán de mejorar la actividad y el servicio en el hostal se ha determinado implementar un Sistema Contable durante el periodo enero - marzo de 2014, por tal razón las novedades encontradas se detalla a continuación:

El Estado de Resultados, presenta un total de ingresos de \$ 7.381,63 y un total de gastos de \$ 15.291,50 lo que significa que durante este periodo se originó una pérdida muy representativa de \$ 7.909,87 debido a los notables errores en la facturación.

En el Estado de Situación Financiera se obtuvieron los siguientes valores: Total de Activos \$ 814.615,55 mientras que los Pasivos reflejan un valor de \$2.159,20 obteniendo un Patrimonio de \$812.456,35; valores que expresan que la institución cuenta con un gran valor para continuar con sus operaciones.

En el Estado de Flujo del Efectivo los resultados fueron los siguientes: el total recibido por Ingresos de Hospedaje, \$6.481,63 el efectivo neto por actividades es de \$ -267,93.

Frente a este contexto con la implementación del diseño de sistema contable en el Hostal Pucará se aspira aportar significativamente; de tal manera que el sistema sea una guía en la cual el personal directivo y administrativo de la entidad se apoye y con ello logre mejorar sus actividades empresariales; ya que el trabajo de tesis se ha ejecutado considerando las diversas leyes y reglamentos de actualidad.

h. CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada al Hostal Pucará se determinaron las siguientes conclusiones:

- ✓ La inaplicabilidad de un sistema contable impide la elaboración de los Estados Financieros de un periodo contable, para conocer los resultados reales de la situación económica y financiera del hostel.
- ✓ La falta de registros adecuados para los bienes del Hostal, no permite avalarlos y por ende obtener su costo real.
- ✓ La ausencia de un control de entradas y salidas de materiales o insumos necesarios para un mejor desarrollo de las actividades del hostel, ocasionan pérdida de ingresos económicos.
- ✓ Una vez realizado el indicador de liquidez se terminó un resultado positivo para el Hostal; ya que dispone de recursos para financiar con terceros y mejorar el servicio de hospedaje.
- ✓ El resultado obtenido en el ejercicio actual fue una pérdida de \$7.909,87 ocasionada principalmente por los gastos y la no facturación adecuada.

i. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda mantener el Sistema Contable propuesto en este trabajo, lo que le permitirá conocer periódicamente la situación económica que atraviesa su empresa.

- ✓ Elaborar registros adecuados para los bienes del hostel, para facilitar el cálculo de las depreciaciones y el valor real de los mismos.

- ✓ Llevar un control de los materiales o insumos necesarios para las actividades del hostel, a través de tarjetas kárdex que permitan conocer con exactitud las existencias y saldos al final de un periodo contable.

- ✓ Se recomienda al Propietario del Hostel que su capital lo invierta en distintas actividades para fortalecimiento empresarial del Hostel.

- ✓ Se recomienda al propietario del Hostel, llevar un registro adecuado de facturación tanto de compras como de ventas con el propósito de cumplir con las obligaciones tributarias que le competen.

j BIBLIOGRAFÍA

- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, “Contabilidad General”, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011.
- ❖ CHARLES T. Hongren, Contabilidad Financiera, Séptima Edición. 2010. Pág. 148.
- ❖ HUGO Briseño Ruiz, Indicadores Financieros, séptima edición, 2011. Pág.12-17
- ❖ ISMAEL Granados, Contabilidad Gerencial, Séptima Edición, 2010. Pág. 115
- ❖ JARAMILLO ESPEJO, Beatriz, “Contabilidad General” U.T.P.L. Loja- Ecuador, 2009.
- ❖ JESÚS Omeñaca García, Contabilidad General, Onceava Edición 2010. Pág. 22
- ❖ LAWRENCE J Gitman, Estado de Cambio en el patrimonio y Notas Explicativas, Décima Edición, 2010. Págs., 25, 27, 29
- ❖ PEDRO Zapata Sánchez Contabilidad General Séptima Edición 2011 pág. 21
- ❖ PEDRO Zapata Sánchez, Contabilidad General, Séptima Edición.210.Pag 15.

- ❖ Reglamento del Ministerio de turismo establecido por el Presidente de la República
- ❖ SALVADOR Arnal Soria, Contabilidad General, Sexta Edición. 2011. Pág. 237
- ❖ Servicio de Rentas Internas. WWW.SRI.Com
- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA Módulo 6, Sistema de Información Contable, Financiero en las organizaciones Comerciales y Servicio. Pág. 80
- ❖ VASQUEZ, Roberto, Contabilidad General Primera Edición 2010 “Sistema Contable”, pág. 40
- ❖ www.sri.gob.ec Clasificación de los contribuyentes y sus obligaciones tributarias.
- ❖ <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad.html>

k. ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL “HOSTAL PUCARÁ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO ENERO-MARZO DE 2014.

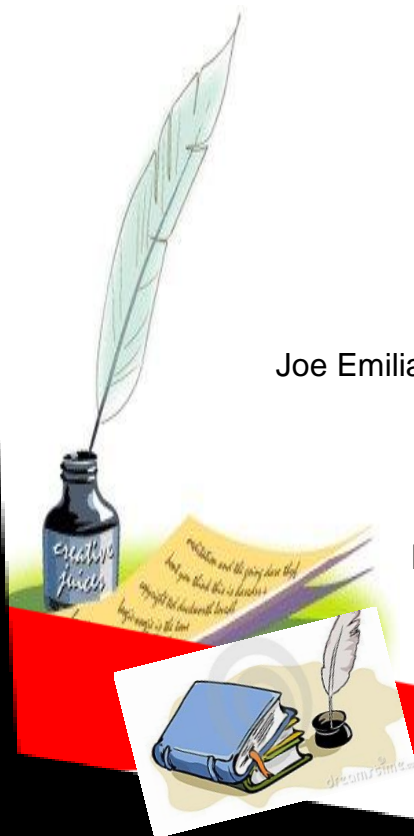
PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR
EL GRADO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

AUTOR:

Joe Emiliano Condoy Yaguana

LOJA-ECUADOR

2014



a. TEMA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL “HOSTAL PUCARÁ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO ENERO-MARZO DE 2014.

b. PROBLEMÁTICA

En la actualidad el turismo constituye uno de los principales ejes de desarrollo para muchos países del mundo. El turismo aparte de constituirse en un generador de un potencial económico, es fundamentalmente el facilitador de una relación de reciprocidad entre los pueblos, rompiendo barreras protocolarias sin distinción de credos, razas o limitaciones sociales. Además las empresas, se caracterizan por ser organizaciones en las que a través de la administración de sus recursos y del capital de trabajo, se producen bienes o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de los demandantes.

Los diferentes tipos de empresas como: industriales, comerciales, de servicios (hoteles) entre otras ; requieren de una estructura contable que les permita conocer con precisión, claridad y exactitud el movimiento económico financiero de sus actividades; por tal razón considero que es imprescindible un sistema contable en una entidad de acuerdo a la labor que desarrolla ya que el contar con este proceso, indiscutiblemente lo convierte en una fuente de información importante, para controlar las

operaciones de la entidad, toman decisiones y además informan sobre los efectos que las operaciones han producido a las finanzas de la empresa.

Actualmente existen determinados tipos de empresas en especial las deservicio como es el caso de los hoteles que carecen de un sistema contable que les facilite tener una percepción clara de la situación económica y financiera de su entidad tal es el caso del Hostal "Pucará", ubicado en las calles Azuay entre Lauro Guerrero y Avenida Universitaria, administrada por la propietaria Señora Rosa Ignacia Galván Vivanco durante 15 años con número de RUC 1101945416001, la idea de poner este hostal comenzó ante la necesidad de la gran demanda de turistas que visitaban la ciudad, por ejemplo la Feria de Loja, la Romería de la Virgen del Cisne, el paso a Vilcabamba Valle de la Longevidad entre otros.

Por tal razón, es necesario e imprescindible que el Hostal para ofrecer un servicio y atención de calidad se encuentre actualizado en todos los aspectos y sobre todo cuente con un Sistema Contable que se constituya en el factor principal para conocer la real situación económica y financiera de la misma; ya que mediante una visita la entidad he podido determinar las siguientes debilidades:

- ❖ Ausencia de un sistema contable que le permita llevar un control adecuado de cada una de las transacciones que realiza diariamente para un mejor control.
- ❖ Carece de un análisis financiero para la toma de decisiones y fortalecer sus debilidades.
- ❖ Carece de un Sistema Informático que conlleve a la prestación de un mejor servicio hotelero a la colectividad.
- ❖ Desconoce de formatos que le posibiliten controlar sus actividades diarias.
- ❖ No realiza depósitos diarios del servicio de alojamiento.

Los aspectos detallados anteriormente son contextos que impiden tener un conocimiento claro, preciso y detallado de las actividades suscitadas, y a la vez son situaciones que afectan a la credibilidad de la institución, por tal razón he creído conveniente establecer el siguiente problema:

¿Cómo incide la falta de un Sistema Contable para el Hostal Pucará de la Ciudad de Loja, en la determinación de la situación económica y financiera?

Por lo que es imprescindible el diseño de un Sistema Contable.

c. JUSTIFICACIÓN

ACADÉMICO

La Universidad Nacional de Loja como institución de Educación Superior comprometida con la colectividad se esfuerza por ofrecer una instrucción universitaria de calidad, la misma que pretende formar profesionales con un alto nivel analítico, metódico y crítico permitiendo plantear alternativas de solución a los diferentes problemas que en la sociedad se manifiestan. Por tal motivo la formación académica recibida me permitirá aplicar y utilizar adecuadamente las herramientas y concepciones en el desarrollo del presente trabajo investigativo denominado Diseño de un Sistema Contable.

INSTITUCIONAL

La realización del presente trabajo investigativo denominado Diseño de un Sistema Contable se constituirá en un aporte significativo al Hostal "Pucará" ya que contara con una herramienta de apoyo para el área contable y tener un mejor control en sus actividades diarias, dando alternativas de solución y poder tomar decisiones oportunas y por tanto determinar la eficiencia y eficacia de los servicios que ofrece la empresa.

SOCIO ECONOMICO

Actualmente habitamos en una sociedad en la cual los cambios socio económicos surgen radicalmente, es por eso la realización del presente trabajo “Diseño de un Sistema Contable” se efectuara tomando en cuenta información actual de modo de que ser aplicado el presente ayude a sus directivos a tomar decisiones y con ello se conozca de forma verídica y confiable la información económica y financiera; y además con esto la institución obtenga una gran credibilidad a nivel local y nacional.

.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Diseñar un Sistema Contable para el Hostal “PUCARA” de la Ciudad de Loja, periodo Enero – Marzo 2014, que permita obtener datos reales y oportunos que demuestren la Situación Financiera y Económica.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Aplicar el Sistema de Inventario Inicial con el fin de conocer la existencia de bienes que posee la entidad.
- Diseñar un plan y manual de cuentas, ajustado a la actividad que desarrolla el Hostal “Pucará.
- Realizar el proceso contable desde los documentos fuente hasta los estados financieros de acuerdo a la normativa legal vigente.
- Interpretar la situación económica financiera de la empresa a través de la aplicación de los indicadores financieros.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

Historia

“La historia de la contabilidad y de su técnica está ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria como actividades económicas. Desde su comienzo, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial. Los arqueólogos han encontrado en las civilizaciones del Imperio inca, del Antiguo Egipto y de Roma variadas manifestaciones de registros contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados y del dinero. La utilización de la moneda fue importante para el desarrollo de la contabilidad, ya que no cabía una evolución semejante en una economía de trueque.”¹⁶

Concepto

La contabilidad es un elemento fundamental del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él con respecto a su relación real o potencial.

¹⁶PEDRO Zapata Sánchez, Contabilidad General, Séptima Edición.1998.Pag 15.

Importancia

La contabilidad es de gran Importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrán mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Objetivos

Su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

Para ello deberá realizar:

- Registros con base y sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada con relación a la información suministrada esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero.

Administrativo: Ofrece información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración la planificación, toma decisiones y control de operaciones. Para ello comprenden formulaciones teóricas presentes y futuras de cada departamento para dividir la organización de la empresa.

Financiero: Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se denomina contabilidad histórica.

Clasificación

Entre los tipos de contabilidad más conocidos, tenemos los siguientes:

- ✓ **Contabilidad Comercial:** compra y venta de bienes
- ✓ **Contabilidad de Servicios:** todos los servicios en general
- ✓ **Contabilidad Bancaria:** de servicios bancarios
- ✓ **Contabilidad Gubernamental:** de las instituciones del Gobierno
- ✓ **Contabilidad Industrial y de Costos:** transformación de bienes

- ✓ **Contabilidad Agropecuaria:** elaboración de productos agrícolas
- ✓ **Contabilidad de Cooperativas.-** Es aquella que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.
- ✓ **Contabilidad Hotelera.-** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
- ✓ **Contabilidad fiscal.-** Comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones de impuestos.

ECUACIÓN CONTABLE

“La Ecuación Contable se aplica en todo momento, desde el inicio de la empresa (es decir desde el balance de apertura), así también cuando la empresa u organización en su ciclo de vida realiza diferentes transacciones comerciales.

Activo.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa

$$\mathbf{A = P + Pt}$$

Pasivo.- Son todas las deudas de las empresas contraídas con terceros ya sea a corto, mediano y largo plazo.

P=A- Pt

Patrimonio.- Son los derechos que tiene el propietario sobre los activos de la empresa.”¹⁷

Pt=A-P

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Concepto

Están diseñados para que se constituyan en un verdadero soporte administrativo, sobre el cual el empresario o comerciante pueda realizar netamente su actividad productiva, con la confianza que cuenta con una empresa de especialistas que se encargará de hacer las tareas contables oportunamente y dentro de las disposiciones legales vigentes”¹⁸.

CONTABILIDAD HOTELERA

Concepto

“La contabilidad hotelera es un área del conocimiento gerencial que se ocupa de recopilar, registrar, clasificar, resumir y analizar información

¹⁷ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA Modulo 6, Sistema de Información Contable, Financiero en las organizaciones Comerciales y Servicio. Pág. 80

¹⁸PEDRO Zapata Sánchez Contabilidad General Séptima Edición pág. 21

expresada en términos monetarios, sobre las operaciones mercantiles del hotel con el fin de interpretar los resultados económicos y financieros de la empresa que facilite la toma de decisiones de la gerencia.

Importancia

Su importancia radica en que informan una serie de datos útiles a los ejecutivos para la toma de decisiones, como se detalla a continuación:

Los estados financieros le informan:

- Situación financiera del hotel.
- El resultado de la operación del hotel en conjunto durante un mes o año.
- El origen y aplicación de los recursos.

Características

- Las actividades hoteleras y de ramas afines como lugares de esparcimiento, pensiones, moteles, hostales, hosterías, restaurantes, etc. Constituyen servicios que prestan las personas naturales o jurídicas a clientes a fin de satisfacer en forma apropiadas las necesidades para alojamiento, distracción, alimentación y otras.

- Existe una amplia gama de hoteles y afines que se diferencian por su tamaño los servicios que prestan, el estilo, la ubicación, atractivos especiales, pero todos en general tratan de brindar lo mejor de sus posibilidades para alcanzar buena imagen y permanencia.

- Las actividades hoteleras contribuyen al desarrollo socio-económico del país vinculadas con el turismo local e internacional, constituyendo al mismo tiempo una importante fuente de empleo y de ingresos, así como el desarrollo de otras actividades productivas.

Las áreas básicas hoteleras

Son aquellos lugares en la que las personas pueden disfrutar siendo o no huéspedes.

- Recepción vestíbulo.
- Servicios de alimentos y bebidas.
- Comercios, entre otras.

PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Principios Contables.- Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su misión es la de establecer

delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Los principios de la contabilidad se establecieron para ser aplicados a la denominada contabilidad financiera y, por extensión, se suelen aplicar también a la contabilidad administrativa. La contabilidad administrativa se planeará de acuerdo a las necesidades o preferencia de cada empresa, la cual podrá imponer sus propias regulaciones. La contabilidad financiera deberá planearse para proporcionar información cuantitativa, comparativa y confiable a sus usuarios externos.

Procedimientos Contables.- El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

SISTEMA CONTABLE

Definición

“Para lograr la correcta administración de una empresa es imprescindible contar con un adecuado sistema de información que permita tomar decisiones acertadas y en el momento preciso. De este sistema de información integral forma parte el sistema contable, que tiene como objetivo la captación y procesamiento de datos que permitan alcanzar los objetivos y fines de la contabilidad.”¹⁹

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

PROCESO CONTABLE

Concepto

¹⁹VASQUEZ, Roberto, “Principios de Teoría Contable”, 2010, pág. 40

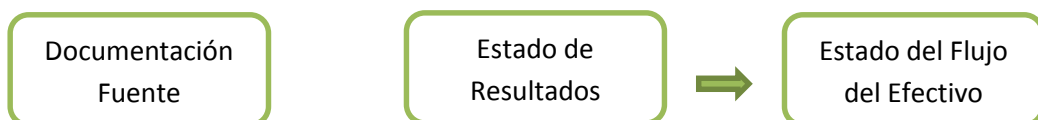
Proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuáles se obtienen y se comprueba la información financiera.

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

Objetivos

- ✓ Conocer el concepto contable de patrimonio y los principales componentes que lo integran, así como el concepto de resultado.
- ✓ Identificar los elementos esenciales de la cuenta, describir los convenios sobre su funcionamiento y la terminología utilizada.
- ✓ Describir los Libros o instrumentos materiales que se utilizan para realizar las anotaciones contables, y la función que desempeñan.
- ✓ Obtener una visión de conjunto de ciclo contable, analizando detenidamente las distintas fases que lo integran.
- ✓ Suministrar una primera aproximación de los estados contables que informan del patrimonio y del resultado de una unidad económica: balance y cuenta de resultados.

ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE



Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

HOSTAL PUCARA
 De: Galván Vivanco Rosa Ignacia
 De Establecimiento: Avda 17-80 y Libro Quince (IV Centenario) • Tel. 072 678 683 • Legítimo

RUC: 11019641001 Documento Categorizado: NC
 Nº de S.S.: 11019641001 **FACTURA (01-001) N° 007328**

Fecha: 05/05/2014 Día Mes Año
 Sr: Jose Luis Lopez
 Dirección: San José
 RUC / C.I: 8205518501001 Telf: _____

CANT	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	desayuno		10.00

El Establecimiento Emisor de esta Factura es Agente Autorizado.
 RUC: 11019641001 - RUC ALI: 0472 - TEL: 072 678 683
 Página de No. 01-2014-01 - Dec. de Contratación y Gasto Público
 EMISIÓN AUTOMÁTICA EL 26 DE MARZO DE 2014

Subtotal \$ 10.00
 Descuento \$ _____
 IVA 0% \$ _____
 I.V.A. 12% \$ 1.20
 TOTAL \$ 11.20

(1) Copia ORIGINAL, ACQUILANTE / COPIA EMISOR

Inventario Inicial

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

**HOSTAL "PUCARA"
INVENTARIO INICIAL
Al.....**

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO	OBSERV AC.
	TOTALES							
CONTADOR						GERENTE		

Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.

**HOSTAL "PUCARA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2012**

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE	XXX
CAJA	XXX
Caja Chica	XXX

BANCOS XXX

CUENTAS POR COBRAR XXX

DOCUMENTOS POR COBRAR XXX

MERCADERIAS XXX

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE XXX**ACTIVOS NO CORRIENTES**

MUEBLES Y ENSERES XXX

EQUIPO DE COMPUTACIÓNXXX

TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE XXX**TOTAL ACTIVOS XXX****PASIVOS****PASIVOS CORRIENTES**

CUENTAS POR PAGAR XXX

DOCUMENTOS POR PAGAR XXX

TOTAL PASIVO CORRIENTE XXX**PASIVOS NO CORRIENTES**

PRESTAMOS POR PAGAR XXX

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES XXX**TOTAL PASIVOS XXX**

PATRIMONIO XXX

CAPITAL TOTAL Y PATRIMONIO XXX

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO XXX

Loja, al.....de.....

CONTADOR

GERENTE

Libro Diario

El Libro Diario o Libro Jornal es un libro contable donde se recogen, día adía, los hechos económicos de una empresa.

HOSTAL "PUCARA"
LIBRO DIARIO

Folio N°

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN				

Mayores

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario.

Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

HOSTAL "PUCARA" LIBRO MAYOR

CUENTA:

CODIGO:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO

Estado de Comprobación

Denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general; este balance es de uso exclusivo del contador, sirve como elemento de prueba así como de base para los balances posteriores; se desarrollara concepto general.

HOSTAL "PUCARA"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL.....de.....

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	ACREEDOR	DEUDOR
	TOTALES				

Ajustes

Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, denoten la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Estados Financieros

Son informes que se elaboran a partir de los registros contables y de las normas internacionales y políticas definidas al interior de cada entidad, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera y los cambios producidos en el patrimonio de la empresa. Esta información permite examinar los resultados y evaluar el potencial económico de la entidad.

Estado de Resultados

Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, en forma de beneficio o pérdida en el patrimonio de la entidad durante un período.

HOSTAL "PUCARA"
ESTADO DE RESULTADOS
Del.....

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas Netas	XXXXXX
(-) Costo de Ventas	
Inventario de Mercaderías (Inicial)	XXXXXX
(+) Compras Netas	XXXXXX
(=) Disponible para Vender	XXXXXX
(-) Inventario de Mercaderías (Final)	XXXXXX
(=) Costo de Ventas	XXXXXX
(=) Ganancia Bruta en Ventas	XXXXXX
NO OPERACIONALES	
Intereses Ganados	XXXXXX
TOTAL INGRESOS	XXXXXX
GASTOS OPERACIONALES	
Sueldos y Salarios	XXXXXX

Aportes al IESS	XXXXXX	
Gastos de Arriendo	XXXXXX	
Depreciación Equipo de Computación	XXXXXX	
TOTAL GASTOS	XXXXXX	
RESULTADO DEL EJERCICIO	XXXXXX	
Utilidad del Ejercicio		
15% Participación a los Trabajadores		XXXXXX
(=) Ganancia Neta del Ejercicio		XXXXXX
		Loja,.....de.....

GERENTE

CONTADOR

Estado de Situación Financiera

Muestra la situación financiera de una empresa, los recursos con que cuenta (activos), las obligaciones que tiene (pasivos) y la situación de los accionistas (capital). Señala las inversiones hechas en el proyecto y las fuentes de donde provienen estas.

HOSTAL "PUCARA" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del.....Al.....

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	xxxxxxxx	
Banco de Loja	xxxxxxxx	
Cuentas por Cobrar	xxxxxxxx	
(-) 1% de Cuentas Incobrables	xxxxxxxx	
Mercaderías	xxxxxxxx	
Total de Activo Corriente		xxxxxxxx
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles y Enseres	xxxxxxxx	
(-) Depreciación Muebles y Enseres	xxxxxxxx	
Total de Activo No Corriente		xxxxxxxx
TOTAL DE ACTIVOS		XXXXXXXX
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		

Cuentas por pagar	xxxxxxx		
IEES por Pagar	xxxxxxx		
Total Pasivo Corriente		Xxxxxxxx	
TOTAL PASIVOS			XXXXXX
PATRIMONIO			
Capital Inicial	xxxxxxx		
Utilidad del Período	xxxxxxx		
Total Patrimonio		xxxxxxx	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			

Loja,de del....

GERENTE

CONTADOR

PLAN DE CUENTAS

Concepto

Es la lista de cuentas ordenada metódicamente ideada para una entidad, y que sirve de base al procesamiento contable.

Importancia

El plan de cuentas es un instrumento de consulta del contador, quien asegura la consistencia y facilita la elaboración y presentación de estados financieros y notas explicativas.

Estructura

El plan de cuentas o catálogo debe estructurarse de acuerdo con las necesidades de información presente y futura, se elabora luego de un estudio previo que permita conocer las metas, particularidades, políticas, etc. de tal forma que este instrumento de consulta facilite el registro y coadyuve a la evaluación de la gestión.

IMPUESTOS

Concepto

“El impuesto es una clase de tributo ([obligaciones](#) generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por [derecho público](#). Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración hacendaria (acreedor tributario).

Obligaciones Tributarias

Toda empresa o negocio debe basar sus actividades en leyes y reglamentos, es así, que la empresa comercial objeto de estudio está regido por el Servicio de Rentas Internas y debe someterse a sus leyes y reglamentos

IVA

Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un tributo indirecto que se genera en todas las etapas de comercialización, es decir, desde su producción hasta su consumo, inclusive si se vuelve a poner en el mercado, como en el caso de activos fijos usados.

El IVA aplica también a:

- Las importaciones y adquisiciones locales efectuadas por las instituciones del Estado y empresas en la que este participe.
- Retiro de bienes para uso o consumo personal.
- Faltantes de inventario no justificados.
- Bienes destinados a rifas y sorteos con fines promocionales y de propaganda.
- Bienes entregados a título gratuito por los vendedores.
- Arrendamiento y usufructo de:
 - Bienes corporales muebles
 - Inmuebles amoblados
 - Inmuebles para ejercer una actividad comercial o industrial
 - Marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales.
- Arrendamiento simple o arrendamiento mercantil desde el exterior de bienes muebles.

Retención del IVA en la Fuente

Las instituciones y empresas del Estado, las sociedades de comercio e instituciones del sector privado y empresas de personas naturales que califiquen como contribuyentes especiales y las empresas y personas naturales que no sean calificadas como tales en pagos de honorarios, arriendos de inmuebles y pagos con liquidación de compras, deben actuar como agente de retención de todo o una porción del IVA²⁰.

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

El Ruc, es un documento otorgado por la administración tributaria (servicio de Rentas Internas) con el cual se identifica al contribuyente.

Requisitos para la obtención del RUC

- ✓ Número de RUC: Número de Cédula de Identidad + 001 (Persona Natural)
- ✓ Número generado por el sistema del SRI.(Persona Jurídica
- ✓ Fechas: fechas de: inscripción, inicio de la actividad y actualización.
- ✓ Razón Social: Nombres y apellidos de la persona natural Nombre de la persona jurídica que consta en la escritura de constitución o en su acta de creación.

²⁰Práctica Laboratorio Resumen Tributaria Contabilidad General PEDRO Zapata Sánchez Séptima Edición.

- ✓ Representante legal: Nombre del representante legal en caso de personas jurídicas.
- ✓ Nombre Comercial: Nombre del negocio con fines comerciales.
- ✓ Clase de Contribuyente: Contribuyente Especial o Normal.
- ✓ Actividad económica: Actividad principal y secundaria.
- ✓ Dirección: Dirección de la matriz y de cada sucursal.
- ✓ Teléfono: Teléfono de la matriz y de cada sucursal.
- ✓ Delegación asignada: Delegación del servicio de Rentas Internas
- ✓ Obligaciones Tributarias: Detalla las obligaciones tributaria.

NEC

Concepto

“Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC son en efecto un conjunto de aplicación de definiciones y procedimientos tomados de las Normas Internacionales de Contabilidad, pulidos a través de conferencias hemisféricas de los profesionales en las ciencias contables.”²¹

Importancia

²¹ CAJAS CORONEL Lidia Ubaldina, Tesis de grado estudio de las normas contables vigente, año 2005

La importancia radica en que la normas ecuatorianas de contabilidad tratan de unificar las diferentes posiciones d criterios al momento de llevar los registros contables y financieros de un ente económico.

LISTADO DE NORMAS A UTILIZAR

NEC 1 Presentación de Estados Financieros

Esta norma debe ser aplicada en la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; los estados financieros de propósito general son aquellos que tienen el objetivo de cumplir las necesidades de los usuarios que no están en posición de requerir informes a la medida para cumplir sus necesidades de información específicas.

El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de decisiones económicas.

NEC 5 Utilidad o Pérdida Neta por el Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en Políticas Contables

El objetivo de esta norma es señalar la clasificación, revelación y tratamiento contable de ciertas partidas en el estado de resultado de modo que todas las empresas lo preparen y presenten sobre una base consistente. Esto aumenta la comparabilidad con los estados financieros de periodos anteriores de la empresa así como con los estados financieros de otras empresas.

Esta norma debe aplicarse al presentar las ganancias o pérdidas por actividades ordinarias y las partidas extraordinarias en el estado de resultados y para la contabilización de los cambios en estimaciones contables, errores fundamentales y cambios en políticas contables.

Los efectos para impuestos de las partidas extraordinarias, errores fundamentales y cambios en políticas contables se contabilizan y son revelados de acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad relacionada con la contabilización del Impuesto a la Renta.

NEC 8 Reportando Información Financiera Por Segmentos

“El objetivo de esta norma es establecer los principios para el reporte de la información financiera por segmentos informáticos acerca de los diferentes tipos de producción y servicio que una empresa produce y

delas áreas geográficas en las que opera para ayudar a los usuarios de los estados financieros a:

- 1) Entender mejor el desempeño pasado de la empresa.
- 2) Evaluar mejor los riesgos y resultado de la empresa, y
- 3) Hacer juicios más fundamentados acerca de la empresa como un todo.”²²

NEC 9 Ingresos

La utilidad abarca tanto a los ingresos como a las ganancias. Ingreso es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y es llamado con una variedad de nombres diferentes incluyendo ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable del ingreso que se origina d ciertos tipos de transacciones y eventos.

Esta norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento del ingreso que se origina de las transacciones y eventos siguientes:

- 1) La venta de bienes o mercancías,
- 2) La prestación de servicios, y
- 3) El uso por parte de otros de los activos de la empresa que rinden

²²NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, fundación el nuevo contador, Biblioteca Virtual,

interés, regalías y dividendos.

La prestación de servicios implica típicamente el desarrollo por parte de la empresa de una tarea convenida contractualmente durante un periodo de tiempo convenido. Los servicios pueden ser prestados dentro de un periodo único o durante más de un periodo.

NEC 12 Propiedad Planta Y Equipo

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable para las propiedades planta y equipo (también llamados activos fijos). Los temas principales en la contabilidad de propiedad, planta y equipo, son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

El tratamiento en esta norma requiere que una partida de propiedades, planta y equipo sea registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación, cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

NEC 13 Contabilización De La Depreciación

Esta norma se aplica a todos los activos depreciables. Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente, la depreciación puede tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas.

El monto de la depreciación de un activo depreciable deberá ser asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los periodos contables que alcance la vida útil del activo.

La vida útil de un activo depreciable debe estimarse después de considerarse el uso y desgaste físico esperado, la obsolescencia y los límites legales o de otro tipo para uso de un activo, así mismo se debe, revisar periódicamente y las tasas d depreciación deben ajustarse para el periodo en curso.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS)

Concepto

“Las NIIFS son elaboradas por el Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad. A partir de 1 de abril del 2001 el nuevo consejo

pasa a denominarse Junta de Normas Internacionales y las futuras Normas pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera.

Son aquellas que pretenden desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos.

Importancia

Es importante porque identifica las características cualitativas que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil. La estructura conceptual identifica cuatro características cualitativas principales: comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

LISTADO DE NORMAS A UTILIZAR

NIIF. 1 Adopción por Primera Vez de las NIIFS

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros

intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- ✓ Sea transparente para los usuarios y comparable par todos los ejercicios que se presenten.
- ✓ Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).
- ✓ Puedan ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

NIIF 7 Instrumentos Financieros e Información a Revelar

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- ✓ La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad, y
- ✓ La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto

durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, la entidad agrupará los instrumentos financieros en las clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. La entidad facilitará información suficiente para permitir la conciliación con las rúbricas que contengan las partidas correspondientes presentadas en el balance.

NIIF 8 Segmentos de Operación

Requiere que una entidad proporcione información financiera y descriptiva acerca de los segmentos sobre los que debe informar. Estos son los segmentos de operación o agregaciones de los mismos que cumplen criterios específicos. Los segmentos de operación son componentes de una entidad sobre la que se dispone de información financiera separada que es evaluada regularmente por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación para decidir cómo asignar recursos y para evaluar el rendimiento.

Generalmente se requiere que la información financiera se proporcione sobre la misma base que la usada internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos de operación y para decidir cómo asignarles recursos”²³.

²³ Normas Ecuatorianas de Contabilidad, fundación el nuevo Contador, Biblioteca Virtual.

f. MÉTODOS

Para la realización del presente trabajo de investigación se aplicará los métodos que nos permitan seguir los lineamientos generales del método científico y con ello cumplir con los objetivos planteados.

Se utilizará el Método Analítico, Sintético ya que permitirá la recopilación de datos, el análisis de la información e interpretación de los hechos de una forma concreta, especialmente se tomará la información actualizada de la institución, esto permitirá realizar un diagnóstico de la estructura financiera del Hostal Pucará de la ciudad de Loja.

Para la elaboración de la práctica utilizaré el Método Matemático y Analítico, los cuales proporcionarán la forma de obtener la información exacta de las actividades contables de la institución, es decir en cuanto se refiere a las operaciones económico-financieras, elaboraré registros contables y registraré en los Libros de Entrada Original, para luego Mayorizar, formular la Hoja de Trabajo, hasta establecer los Estados Financieros, el periodo a ejecutarse será de enero-marzo, correspondientes al año 2014.

Para culminar el trabajo utilizaré el Método Inductivo, ya que lo considero un método clave que permitirá formular las Conclusiones y Recomendaciones, las mismas que se pondrá a consideración del Hostal Pucará de la ciudad de Loja.

Las **Técnicas de investigación** que utilizaré en el presente trabajo de investigación serán las siguientes:

La Observación, que me permitirá conocer la realidad de la compañía y poder definir los datos más importantes que se deberá recoger por tener relación directa con el problema de investigación.

La Indagación será otra técnica fundamental que también me permitirá obtener información de tipo financiero y contribuirá a construir de mejor manera la propuesta.

La Entrevista que facilitará conocer de parte de los directivos todo el proceso de administración de los recursos financieros que se manejan en esta institución y que servirá para la estructuración del diseño de la organización contable que plantearé a los directivos de la compañía.

RECOPIACIÓN BIBLIOGRÁFICA.- Servirá para revisar libros, manuales, leyes, reglamentos. Y toda la bibliografía necesaria que nos ayudará a fundamentar el planteamiento del problema y marco teórico.

g. CRONOGRAMA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES AÑO 2014

MESES		MARZO			ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICENMBRE					
N.	ACTIVIDADES	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1.-	Selección del tema	X	X																																							
2.-	Presentación del proyecto			X	X	X																																				
3.-	Aprobación del proyecto						X	X																																		
4.-	Elaboración del borrador de tesis								X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																							
5.-	Presentación del borrador de tesis																						X	X	X	X	X	X														
6.-	Presentación y sustentación																																			X	X	X	X	X	X	X

h. FINANCIAMIENTO Y PRESUPUESTO

PRESUPUESTO

INGRESOS

INGRESOS	VALOR
Joe Emiliano Condoy Yaguana	1100
TOTAL INGRESOS	1100

GASTOS

GASTOS	VALOR
Papel boon	20,00
Copias y Anillados	80,00
Internet	100,00
Alimentaciones	200,00
Impresiones	250,00
Imprevistos	350,00
Transporte	100,00
TOTAL GASTOS	1100

RECURSOS MATERIALES

- Material Bibliográfico: Libros, Leyes y Reglamentos
- Útiles de Oficina: lápices. Papel Bond, borradores etc.
- Equipo de Computación
- Servicio de Internet
- Impresora
- Calculadora

FINANCIAMIENTO

Los Gastos serán asumidos en un 100% por el autor del trabajo investigativo.

i. BIBLIOGRAFÍA

- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, “Contabilidad General”, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011.
- ❖ NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, fundación el nuevo contador, Biblioteca Virtual.
- ❖ Gonzales María Elena (2009) Contabilidad Hotelera
- ❖ PEDRO Zapata Sánchez Séptima Edición 2011 pág. 10-20
- ❖ Práctica Laboratorio Resumen Tributaria Contabilidad General PEDRO Zapata Sánchez Séptima Edición.
- ❖ VASQUEZ, Roberto, “Principios de Teoría Contable”, 2010, pág. 40
- ❖ JARAMILLO ESPEJO, Beatriz, “Contabilidad General” U.T.P.L. Loja-Ecuador, 2009.
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos62/historia-hoteleria/historia-hoteleria.shtml#ixzz2tAUyZNGN>

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 1						
MES DE ENERO Día 02 al 03						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
02/01/2014	6983	Mario Carrion	12,00	1,44	13,44	13,44
02/01/2014	6984	Henry Aleman	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			36,00	4,32	40,32	40,32
ANEXO N°1.1						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
03/01/2014	6985	SEIMALSA	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			12,00	1,44	13,44	13,44
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 2						
MES DE ENERO Día 05 al 07						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
05/01/2014	6986	Alberto Vega	20,00	2,40	22,40	22,40
05/01/2014	6987	Rolando Arevalo	13,39	1,61	15,00	15,00
07/01/2014	6988	Diego Caranqui	15,00	1,80	16,80	16,80
07/01/2014	6990	Consumidor Final	10,00	1,20	11,20	11,20
07/01/2014	6991	Rolando Arevalo	13,39	1,61	15,00	15,00
07/01/2014	6992	Fernando Andrade	13,39	1,61	15,00	15,00
07/01/2014	6994	Wuilsón Narvaez	15,00	1,80	16,80	16,80
TOTAL			100,17	12,03	112,20	112,20
ANEXO 2.1						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
07/01/2014	6993	DISTRIB. BALSECA	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			12,00	1,44	13,44	13,44
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 3						
MES DE ENERO Día 08						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
08/01/2014	6997	Edwin Quezada	30,00	3,60	33,60	33,60
08/01/2014	6998	Diego Caranqui	36,00	4,32	40,32	40,32
TOTAL			66,00	7,92	73,92	73,92
ANEXO N° 3.1						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
08/01/2014	6999	SEIMALSA	26,78	3,22	30,00	30,00
TOTAL			26,78	3,22	30,00	30,00

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 4

MES DE ENERO Día 09

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
09/01/2014	7000	Pablo Luna	10,00	1,20	11,20	11,20
09/01/2014	7001	Jaime Guallpa	13,39	1,61	15,00	15,00
09/01/2014	7004	Maria Torres	12,00	1,44	13,44	13,44
09/01/2014	7006	Mario Aguirre	20,00	2,40	22,40	22,40
09/01/2014	58	Patricio Chuquimarca	100,00	12,00	112,00	112,00
TOTAL			155,39	18,65	174,04	174,04

ANEXO N° 4.1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
09/01/2014	7003	PHARCO	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			12,00	1,44	13,44	13,44

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 5

MES DE ENERO Día 10

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
10/01/2014	7009	Roberto Ruilova	15,00	1,80	16,80	16,80
10/01/2014	7010	Andres Perez	12,00	1,44	13,44	13,44
10/01/2014	7011	Wuillam Pulupa	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			39,00	4,68	43,68	43,68

ANEXO N° 5.1

10/01/2014	7008	ALETEL	96,00	11,52	107,52	107,52
10/01/2014	7012	Global Electronic	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			109,39	13,13	122,52	122,52

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 6

MES DE ENERO Día 13

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
13/01/2014	7013	Jose Alvear	22,32	2,68	25,00	25,00
13/01/2014	7014	Juan C Samaniego	13,39	1,61	15,00	15,00
13/01/2014	7016	Felipe Tamayo	15,00	1,80	16,80	16,80
13/01/2014	7017	Fausto Pazmiño	20,00	2,40	22,40	22,40
13/01/2014	7018	Jose Naranjo	22,32	2,68	25,00	25,00
TOTAL			93,03	11,17	104,20	104,20

ANEXO N° 6.1

13/01/2014	7015	LAS FE	15,00	1,80	16,80	16,80
TOTAL			15,00	1,80	16,80	16,80

DIARIO DEL HOSPEDAJE

ANEXO N° 7

MES DE ENERO Día 14 - 15

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
14/01/2014	7019	Alexis Cabezas	12,00	1,44	13,44	13,44
15/01/2014	7024	Narciso Mendez	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			25,39	3,05	28,44	28,44

ANEXO N° 7.1

14/01/2014	7020	NIPROTEC SA	12,00	1,44	13,44	13,44
15/01/2014	7022	SEIMALSA	26,78	3,22	30,00	30,00
15/01/2014	7023	LAS FE	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			52,17	6,27	58,44	58,44

HOSTAL "PUCARÁ"

DIARIO DEL HOSPEDAJE

ANEXO N° 8

MES DE ENERO Día 16 al 17

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
16/01/2014	7026	Felipe Sanmartin	13,39	1,61	15,00	15,00
16/01/2014	7027	Wuilmer Romero	24,00	2,88	26,88	26,88
16/01/2014	7028	Jhoana Morales	10,00	1,20	11,20	11,20
17/01/2014	7030	Tavita Vasquez	48,00	5,76	53,76	53,76
TOTAL			95,39	11,45	106,84	106,84

ANEXO N° 8.1

17/01/2014	7029	DILIPACIA	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			20,00	2,40	22,40	22,40

HOSTAL "PUCARÁ"

DIARIO DEL HOSPEDAJE

ANEXO N° 9

MES DE ENERO Día 18

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
18/01/2014	7036	Fredy Urrea	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			20,00	2,40	22,40	22,40

ANEXO N° 9.1

18/01/2014	7031	DIPOCROBE	10,00	1,20	11,20	11,20
18/01/2014	7037	CELECTRIV	72,00	8,64	80,64	80,64
18/01/2014	7038	CELECTRIV	36,00	4,32	40,32	40,32
TOTAL			118,00	14,16	132,16	132,16

DIARIO DEL HOSPEDAJE

ANEXO N° 7

MES DE ENERO Día 14 - 15

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
14/01/2014	7019	Alexis Cabezas	12,00	1,44	13,44	13,44
15/01/2014	7024	Narciso Mendez	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			25,39	3,05	28,44	28,44

ANEXO N° 7.1

14/01/2014	7020	NIPROTEC SA	12,00	1,44	13,44	13,44
15/01/2014	7022	SEIMALSA	26,78	3,22	30,00	30,00
15/01/2014	7023	LAS FE	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			52,17	6,27	58,44	58,44

HOSTAL "PUCARÁ"

DIARIO DEL HOSPEDAJE

ANEXO N° 8

MES DE ENERO Día 16 al 17

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
16/01/2014	7026	Felipe Sanmartin	13,39	1,61	15,00	15,00
16/01/2014	7027	Wuilmer Romero	24,00	2,88	26,88	26,88
16/01/2014	7028	Jhoana Morales	10,00	1,20	11,20	11,20
17/01/2014	7030	Tavita Vasquez	48,00	5,76	53,76	53,76
TOTAL			95,39	11,45	106,84	106,84

ANEXO N° 8.1

17/01/2014	7029	DILIPACIA.	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			20,00	2,40	22,40	22,40

HOSTAL "PUCARÁ"

DIARIO DEL HOSPEDAJE

ANEXO N° 9

MES DE ENERO Día 18

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
18/01/2014	7036	Fredy Urrea	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			20,00	2,40	22,40	22,40

ANEXO N° 9.1

18/01/2014	7031	DIPOCROBE	10,00	1,20	11,20	11,20
18/01/2014	7037	CELECTRIV	72,00	8,64	80,64	80,64
18/01/2014	7038	CELECTRIV	36,00	4,32	40,32	40,32
TOTAL			118,00	14,16	132,16	132,16

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 10						
MES DE ENERO Día 19						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
19/01/2014	7039	Angela Abrigo	12,00	1,44	13,44	13,44
19/01/2014	7040	Margarita Salinas	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			24,00	2,88	26,88	26,88
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 11						
MES DE ENERO Día 20						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
20/01/2014	7041	Carlos Ayala	10,71	1,29	12,00	12,00
20/01/2014	7042	Henry Aleman	26,79	3,21	30,00	30,00
20/01/2014	7043	Ivan Mena	15,00	1,80	16,80	16,80
20/01/2014	7044	Wuilmer Suquillo	30,45	3,65	34,10	34,10
20/01/2014	7045	Jorge Vega	15,00	1,80	16,80	16,80
20/01/2014	7047	Hilter Figueroa	24,00	2,88	26,88	26,88
20/01/2014	7048	Victor Flores	17,85	2,15	20,00	20,00
TOTAL			139,80	16,78	156,58	156,58
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 12						
MES DE ENERO Día 21 al 22						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
21/01/2014	7051	Telmo Ordoñez	39,42	4,73	44,15	44,15
22/01/2014	7055	Carlos Ayala	21,43	2,57	24,00	24,00
22/01/2014	7056	Jaime Gualpa	13,39	1,61	15,00	15,00
22/01/2014	7057	Arturo Cume	10,00	1,20	11,20	11,20
TOTAL			84,24	10,11	94,35	94,35
ANEXO N° 12.1						
22/01/2014	7052	INFIEC CIA.	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			20,00	2,40	22,40	22,40
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 13						
MES DE ENERO Día 23 al 24						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
23/01/2014	7058	Victor Marin	22,00	2,64	24,64	24,64
24/01/2014	7060	Wuillam Basantos	12,00	1,44	13,44	13,44
24/01/2014	7062	Roberto Sosa	24,00	2,88	26,88	26,88
24/01/2014	7063	Henry Villena	12,00	1,44	13,44	13,44
24/01/2014	7064	Diego Rivera	12,00	1,44	13,44	13,44
24/01/2014	7065	Hilter Figueroa	144,00	17,28	161,28	161,28
TOTAL			226,00	27,12	253,12	253,12

ANEXO N° 13.1						
24/01/2014	7059	SEIMALSA	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			20,00	2,40	22,40	22,40
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 14						
MES DE ENERO Día 26 al 27						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
26/01/2014	7068	Jamilet Quichimbo	79,52	9,54	89,06	89,06
26/01/2014	7069	Cristian Reyes	24,00	2,88	26,88	26,88
27/01/2014	7071	Luis Jaramillo	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			115,52	13,86	129,38	129,38
ANEXO N° 14.1						
26/01/2014	7066	Almacenes Boyaca	24,00	2,88	26,88	26,88
26/01/2014	7067	Almacenes Boyaca	24,00	2,88	26,88	26,88
26/01/2014	7070	ALETEL	48,00	5,76	53,76	53,76
TOTAL			96,00	11,52	107,52	107,52
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 15						
MES DE ENERO Día 29						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
29/01/2014	7072	Miguel Ordoñez	12,00	1,44	13,44	13,44
29/01/2014	7073	Israel Mejia	12,00	1,44	13,44	13,44
29/01/2014	7075	Victor Marin	20,00	2,40	22,40	22,40
29/01/2014	7076	Luis Jaramillo	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			56,00	6,72	62,72	62,72
ANEXO N° 15.1						
29/01/2014	7074	HIDROMERCADO	16,07	1,93	18,00	18,00
29/01/2014	7079	CELECTRIV SA	36,00	4,32	40,32	40,32
TOTAL			52,07	6,25	58,32	58,32
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 16						
MES DE ENERO Día 30						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
30/01/2014	7080	Andres Quezada	13,39	1,61	15,00	15,00
30/01/2014	7081	Miguel Ordoñez	12,00	1,44	13,44	13,44
30/01/2014	7083	Felipe Tamayo	13,39	1,61	15,00	15,00
30/01/2014	7084	Israel Mejia	12,00	1,44	13,44	13,44
30/01/2014	7085	German Oviedo	15,18	1,82	17,00	17,00
TOTAL			65,96	7,92	73,88	73,88

ANEXO N° 16.1						
30/01/2014	7082	LAS FE	13,39	1,61	15,00	15,00
30/01/2014	7086	PHARCO	30,00	3,60	33,60	33,60
TOTAL			43,39	5,21	48,60	48,60
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 17						
MES DE ENERO Día 31						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
31/01/2014	7089	Juilo Lopez	120,00	14,40	134,40	134,40
31/01/2014	7092	Juilo Cisneros	435,00	52,20	487,20	487,20
TOTAL			555,00	66,60	621,60	621,60
ANEXO N° 17.1						
31/01/2014	59	Jimenez Pardo Cia	25,00	3,00	28,00	28,00
TOTAL			25,00	3,00	28,00	28,00

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 18

MES DE FEBRERO Día 01 y 04

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
01/02/2014	7094	Andrea Ruales	7	0,84	7,84	7,84
04/02/2014	7095	Omar Balseca	12	1,44	13,44	13,44
04/02/2014	7096	Wladimir Llusca	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			43	5,16	48,16	48,16

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 19

MES DE FEBRERO Día 05

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
05/02/2014	7097	Rafael Borja	10	1,20	11,20	11,20
05/02/2014	7098	Alejandra Cevallos	10	1,2	11,2	11,2
05/02/2014	7099	Rolando Arevalo	13,39	1,61	15	15
05/02/2014	7100	Fernando Andrade	26,78	3,22	30	30
05/02/2014	7102	Wladimir Llusca	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			84,17	10,11	94,28	94,28

ANEXO N° 19.1

05/02/2014	7101	DIPROCOBE	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			24	2,88	26,88	26,88

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 20

MES DE FEBRERO Día 06

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
06/02/2014	7103	Marcelo Canchig	24	2,88	26,88	26,88
06/02/2014	7105	Andres Quezada	13,39	1,61	15	15
06/02/2014	7106	Merino Cosme	10	1,20	11,2	11,20
TOTAL			47,39	5,69	53,08	53,08

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 21

MES DE FEBRERO Día 07 al 08

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
07/02/2014	7107	Julio Coapanta	44	5,28	49,28	49,28
07/02/2014	7108	Vinicio Rio Romero	20	2,40	22,40	22,40
07/02/2014	7112	Jorge Carrera	39	4,68	43,68	43,68
08/02/2014	7111	Darwin Fweltata	12	1,44	13,44	13,44
08/02/2014	7114	Beatriz Cheverria	20	2,40	22,40	22,40
TOTAL			135	16,20	151,20	151,20

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 22						
MES DE FEBRERO Día 09 al 10						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
09/02/2014	7115	Roberto Canchig	12	1,44	13,44	13,44
09/02/2014	7117	Fredy Morocho	13,39	1,61	15	15
09/02/2014	7118	Wladimir Llusca	24	2,88	26,88	26,88
10/02/2014	7120	Roberto Canchig	12	1,44	13,44	13,44
TOTAL			61,39	7,37	68,76	68,76
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 23						
MES DE FEBRERO Día 11						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
11/02/2014	7121	Jose Peralta	36	4,32	40,32	40,32
11/02/2014	7122	Pedro Alvarez	30	3,60	33,60	33,60
11/02/2014	7124	German Oviedo Cajas	13,39	1,61	15	15,00
11/02/2014	7125	Victor Hugo Bustos	10	1,20	11,20	11,20
TOTAL			89,39	10,73	100,12	100,12
ANEXO N° 23.1						
11/02/2014	7123	PARRES. S.A	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			24	2,88	26,88	26,88
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 24						
MES DE FEBRERO Día 12						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
12/02/2014	7126	Jose Peralta	36	4,32	40,32	40,32
12/02/2014	7127	Geovanny Jácome	40	4,80	44,80	44,80
12/02/2014	7128	Francisco Buenaño	40	4,80	44,8	44,80
12/02/2014	7130	Pablo Erazo	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			140	16,80	156,80	156,80
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 25						
MES DE FEBRERO Día 13						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
13/02/2014	7132	Nestor Grijalva	20	2,40	22,40	22,40
13/02/2014	7133	Geovanny Jácome	20	2,40	22,40	22,40
13/02/2014	7135	Fredy Morocho	13,39	1,61	15	15,00
13/02/2014	7136	Carlos Calero	12	1,44	13,44	13,44
13/02/2014	7137	Margarita Salinas	12	1,44	13,44	13,44
13/02/2014	7138	Angel Abrigo	12	1,44	13,44	13,44
13/02/2014	7140	Ximena Eras	22,32	2,68	25,00	25,00
13/02/2014	7141	Wuilmer Romero	24	2,88	26,88	26,88
13/02/2014	7142	Henry Narvaez	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			149,1	17,90	167,00	167,00

ANEXO N° 25.1						
13/02/2014	7134	COMERCIAL CISNER	24	2,88	26,88	26,88
13/02/2014	7139	Line Tour	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			37,39	4,49	41,88	41,88
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 26						
MES DE FEBRERO Día 14						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
14/02/2014	7143	Geovany Jacome	20	2,40	22,40	22,40
14/02/2014	7144	Francisco Buenaño	20	2,40	22,40	22,40
14/02/2014	7145	Miriam Cordero	30	3,60	33,60	33,60
14/02/2014	7146	Jose Pavon	53,57	6,42	60,00	60,00
14/02/2014	7147	Segundo Peñarreto	7	0,84	7,84	7,84
TOTAL			130,57	15,66	146,24	146,24
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 27						
MES DE FEBRERO Día 15 al 16						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
15/02/2014	7148	Jeremmy Capilla	20	2,40	22,40	22,40
15/02/2014	7149	Jamilet Quichimbo	12	1,44	13,44	13,44
15/02/2014	7150	Jimmy Manzanillas	24	2,88	26,88	26,88
16/02/2014	7152	Wladimir Llusca	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			80	9,60	89,60	89,60
ANEXO N° 27.1						
15/02/2014	7151	GLOBAL ELECTRONI	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			13,39	1,61	15,00	15,00
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 28						
MES DE FEBRERO Día 17						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
17/02/2014	7153	Harold Rodriguez	12	1,44	13,44	13,44
17/02/2014	7155	Henry Aleman	26,79	3,21	30,00	30,00
TOTAL			38,79	4,65	43,44	43,44
ANEXO N° 28.1						
17/02/2014	7156	NIPROTEC S.A	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			24	2,88	26,88	26,88

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 29						
MES DE FEBRERO Día 18						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
18/02/2014	7157	Juan Carlos Samanie	13,39	1,61	15,00	15,00
18/02/2014	7158	Jose Alvear	22,32	2,68	25,00	25,00
18/02/2014	7160	Javier Mora	40,17	4,83	45,00	45,00
TOTAL			75,88	9,12	85,00	85,00
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 30						
MES DE FEBRERO Día 19						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
19/02/2014	7161	Rolando Arevalo	13,39	1,61	15,00	15,00
19/02/2014	7162	Fernando Andrade	13,39	1,61	15,00	15,00
19/02/2014	7165	Raul Mata	12	1,44	13,44	13,44
TOTAL			38,78	4,66	43,44	43,44
ANEXO N° 30.1						
19/02/2014	7163	SEIMALSA	26,79	3,21	30,00	30,00
19/02/2014	7164	ECUACOSMETIC	17,85	2,15	20,00	20,00
TOTAL			44,64	5,36	50,00	50,00
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 31						
MES DE FEBRERO Día 20						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
20/02/2014	7167	Andres Quezada	13,39	1,61	15,00	15,00
20/02/2014	7168	Marco Veitimilla	12	1,44	13,44	13,44
20/02/2014	7169	Milton Eras	12	1,44	13,44	13,44
20/02/2014	7170	Ronald Guevara	12	1,44	13,44	13,44
TOTAL			49,39	5,93	55,32	55,32
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 32						
MES DE FEBRERO Día 21						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
21/02/2014	7171	Ronald Guevara	12	1,44	13,44	13,44
21/02/2014	7172	Raul Mata	12	1,44	13,44	13,44
21/02/2014	7173	Milton Eras	12	1,44	13,44	13,44
21/02/2014	7174	Marco Veitimilla	12	1,44	13,44	13,44
21/02/2014	7175	Gilber Jaramillo	20	2,40	22,40	22,40
21/02/2014	7176	Roberto Ruilova	24	2,88	26,88	26,88
TOTAL			92	11,04	103,04	103,04
ANEXO N° 32.1						
21/02/2014	7177	FAUETEL	15	1,80	16,80	16,80
TOTAL			15	1,80	16,80	16,80

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 33

MES DE FEBRERO Día 25

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
25/02/2014	7179	Jaime Riofrio	30	3,60	33,60	33,60
25/02/2014	7180	Juan Carlos Palacios	24	2,88	26,88	26,88
25/02/2014	7181	Gilbert Chavez	15	1,80	16,80	16,80
25/02/2014	7182	Luis Alberto Cuenca	15	1,80	16,80	16,80
TOTAL			84	10,08	94,08	94,08

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 34

MES DE FEBRERO Día 26

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
26/02/2014	7183	Javier Romero	24	2,88	26,88	26,88
26/02/2014	7184	Jose Naranjo	22,32	2,68	25,00	25,00
26/02/2014	7185	Narcisa Mendez	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			59,71	7,17	66,88	66,88

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 35

MES DE FEBRERO Día 27

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
27/02/2014	7186	Ronald Guevara	24	2,88	26,88	26,88
27/02/2014	7187	Raul Mata	24	2,88	26,88	26,88
27/02/2014	7188	Danny Chiriguaya	24	2,88	26,88	26,88
27/02/2014	7189	Marco Veitimilla	24	2,88	26,88	26,88
27/02/2014	7190	Luis Torres	45	5,40	50,40	50,40
27/02/2014	7191	Andres Quezada	13,39	1,61	15,00	15,00
27/02/2014	7192	Arturo Cume	10	1,20	11,20	11,20
27/02/2014	7193	Mario Aguirre	20	2,40	22,40	22,40
27/02/2014	7194	Kasana	12	1,44	13,44	13,44
27/02/2014	7195	Walter Cusme	12	1,44	13,44	13,44
TOTAL			208,39	25,01	233,40	233,40

DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 36

MES DE FEBRERO Día 28

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
28/02/2014	7196	Enrique Bohorquez	45	5,40	50,40	50,40
28/02/2014	7197	Cosme Merino	10	1,20	11,20	11,20
28/02/2014	7199	Ruben Semanate	30	3,60	33,60	33,60
28/02/2014	7200	Jose Acaro	30	3,60	33,60	33,60
TOTAL			115	13,80	128,80	128,80

ANEXO N° 36.1

28/02/2014	7198	APECAM	26,79	3,21	30,00	30,00
TOTAL			26,79	3,21	30,00	30,00

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 37

MES DE MARZO Día 04 al 05

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
04/03/2014	7201	Carlos Simbaña	24,00	2,88	26,88	26,88
05/03/2014	619	Patricio Chuquimarca	100,00	12,00	112,00	112,00
05/03/2014	7202	Blluel Rivadeneira	12,00	1,44	13,44	13,44
05/03/2014	7203	Wladimir Llusca	24,00	2,88	26,88	26,88
05/03/2014	7204	Cristian Reyes	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			172,00	20,64	192,64	192,64

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 38

MES DE MARZO Día 06

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
06/03/2014	7206	Carlos Flores	15,00	1,80	16,80	16,80
06/03/2014	7207	Teddy Nada	15,00	1,80	16,80	16,80
06/03/2014	7208	Patricio Chicaiza	15,00	1,80	16,80	16,80
06/03/2014	7209	Fredy Morocho	13,39	1,61	15,00	15,00
06/03/2014	7210	Arturo Cume	10,00	1,20	11,20	11,20
06/03/2014	7211	Bernardo Darquea	15,00	1,80	16,80	16,88
06/03/2014	7213	Miguel Rivadeneira	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			95,39	11,45	106,84	106,92

ANEXO N° 38.1

06/03/2014	7212	CARTEX BACA SC	10,00	1,20	11,20	11,20
TOTAL			10,00	1,20	11,20	11,20

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 39

MES DE MARZO Día 07 al 09

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
07/03/2014	7215	Angel Calle	10,00	1,20	11,20	11,20
07/03/2014	7216	Henry Montalvan	24,00	2,88	26,88	26,88
08/03/2014	7218	Andres Garcia	12,00	1,44	13,44	13,44
09/03/2014	7219	Patricio Pillajo	18,00	2,16	20,16	20,16
TOTAL			64,00	7,68	71,68	71,68

ANEXO N° 39.1

07/03/2014	7214	NIPROTEC	24,00	2,88	26,88	26,88
08/03/2014	7217	NIPROTEC	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			48,00	5,76	53,76	53,76

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 40						
MES DE MARZO Día 10 al 11						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
10/03/2014	7220	Wladimir Llusca	24,00	2,88	26,88	26,88
10/03/2014	7221	Gilber Jaramillo	12,00	1,44	13,44	13,44
11/03/2014	7222	Omar Balseca	12,00	1,44	13,44	13,44
11/03/2014	7223	Julio Flores	22,08	2,65	24,73	24,73
TOTAL			70,08	8,41	78,49	78,49
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 41						
MES DE MARZO Día 12						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
12/03/2014	7224	Fulton Ordoñez	12,00	1,44	13,44	13,44
12/03/2014	7225	Victor Flores	12,00	1,44	13,44	13,44
12/03/2014	7226	Cesar Tapia	36,00	4,32	40,32	40,32
12/03/2014	7227	Jairo Pulido	12,89	1,55	14,44	14,44
12/03/2014	7228	Wladimir Llusca	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			96,89	11,63	108,52	108,52
ANEXO N° 41.1						
12/03/2014	7229	DIPROCOBE	30,00	3,60	33,60	33,60
TOTAL			30,00	3,60	33,60	33,60
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 42						
MES DE MARZO Día 13						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
13/03/2014	7230	Jaime Gualpa	13,39	1,61	15,00	15,00
13/03/2014	7233	Miguel Ordoñez	24,00	2,88	26,88	26,88
13/03/2014	7234	Yaarte	15,00	1,80	16,80	16,80
13/03/2014	7235	Roberto Simbaña	15,00	1,80	16,80	16,80
13/03/2014	7236	Paulo Velez	20,00	2,40	22,40	22,40
TOTAL			87,39	10,49	97,88	97,88
ANEXO N° 42.1						
13/03/2014	7231	CORPOR.QUIMIAUST	13,39	1,61	15,00	15,00
13/03/2014	7232	NIPROTEC S.A	36,00	4,32	40,32	40,32
TOTAL			49,39	5,93	55,32	55,32
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 43						
MES DE MARZO Día 14 al 15						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
15/03/2014	7239	Diego Villafuerte	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			12,00	1,44	13,44	13,44

ANEXO N° 43.1						
14/03/2014	7237	SUPROQUIM SA	15,00	1,80	16,80	16,80
14/03/2014	7238	BIO- REUMA	26,78	3,21	30,00	30,00
15/03/2014	7240	ACTIVE TRADE	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			65,78	7,89	73,68	73,68

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 44

MES DE MARZO Día 16 al 17

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
16/03/2014	7241	Jimmy Manzanillas	36,00	4,32	40,32	40,32
17/03/2014	7243	Jimmy Manzanillas	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			48,00	5,76	53,76	53,76

ANEXO N° 44.1

17/03/2014	7242	S.S CENTER SA	30,00	3,60	33,60	33,60
TOTAL			30,00	3,60	87,36	33,60

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 45

MES DE MARZO Día 18

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
18/03/2014	7245	Jose Alvear	22,32	2,68	25,00	25,00
18/03/2014	7246	Antonio Arellano	15,00	1,80	16,80	16,80
18/03/2014	7247	Felipe Tamayo	13,39	1,61	15,00	15,00
18/03/2014	7248	Jorge Cherrez	22,32	2,68	25,00	25,00
18/03/2014	7249	Jairo Tirado	22,32	2,68	25,00	25,00
18/03/2014	7251	Andres Garcia	12,00	1,44	13,44	13,44
18/03/2014	7252	Gilber Jaramillo	15,00	1,80	16,80	16,80
18/03/2014	7253	Juan Carlos Samanie	13,39	1,61	15,00	15,00
18/03/2014	7254	Wuilson Toaquiza	10,00	1,20	11,20	11,20
18/03/2014	7255	Wuillam Palta	10,00	1,20	11,20	11,20
18/03/2014	7256	Maria Luzon	10,00	1,20	11,20	11,20
18/03/2014	7257	Lucia Bravo	10,00	1,20	11,20	11,20
18/03/2014	7258	Luis Velez	12,00	1,44	13,44	13,44
18/03/2014	7259	Carmen Sambrano	24,00	2,88	26,88	26,88
18/03/2014	7260	Jorge Rodriguez	10,00	1,20	11,20	11,20
18/03/2014	7261	Henry Aleman	26,78	3,22	30,00	30,00
TOTAL			248,52	29,84	278,36	278,36

ANEXO N° 45.1

18/03/2014	7244	LAS FE	13,39	1,61	15,00	15,00
18/03/2014	7262	SEIMALSA	26,78	3,22	30,00	30,00
18/03/2014	7263	IFIEC	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			52,17	6,27	58,44	58,44

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 46						
MES DE MARZO Día 19						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
19/03/2014	7264	Andres Garcia	12,00	1,44	13,44	13,44
19/03/2014	7265	Wuilmer Romero	24,00	2,88	26,88	26,88
19/03/2014	7266	Wuilson Toaquiza	12,00	1,44	13,44	13,44
19/03/2014	7267	Wuillam Palta	10,00	1,20	11,20	11,20
19/03/2014	7268	Fernando Andrade	13,39	1,61	15,00	15,00
19/03/2014	7269	Rolando Arevalo	13,39	1,61	15,00	15,00
19/03/2014	7270	Roman Uyaguari	10,00	1,20	11,20	11,20
TOTAL			94,78	11,38	106,16	106,16
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 47						
MES DE MARZO Día 20						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
20/03/2014	7271	Jose Polo	17,60	2,40	20,00	20,00
20/03/2014	7273	Fredy Morocho	13,39	1,61	15,00	15,00
20/03/2014	7274	Juan Hermoza	24,00	2,88	26,88	26,88
20/03/2014	7276	Jorge Apolo	12,00	1,44	13,44	13,44
20/03/2014	7278	Felipe Tamayo	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			80,38	9,94	90,32	90,32
ANEXO N° 47.1						
20/03/2014	7275	ECUACOSMETIC	30,00	3,60	33,60	33,60
20/03/2014	7277	LAS FE	13,39	1,61	15,00	15,00
20/03/2014	7279	PETRA CIA	17,86	2,14	20,00	20,00
TOTAL			61,25	7,35	68,60	68,60
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 48						
MES DE MARZO Día 21 al 23						
FECHA	N° FACT	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
21/03/2014	7280	Claudia Bustamante	24,00	2,88	26,88	26,88
21/03/2014	7281	Jorge Rodriguez	20,00	2,40	22,40	22,40
21/03/2014	7282	Hilario Marquez	35,20	4,22	39,42	39,42
21/03/2014	7283	Jose Polo	17,60	2,11	19,71	19,71
23/03/2014	7286	Dayana Cardenas	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			120,80	14,50	135,30	135,30
ANEXO N° 48.1						
21/03/2014	7284	CIMPEXA SA	13,39	1,61	15,00	15,00
22/03/2014	7285	GLOBAL ELECTRONI	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			26,78	3,22	30,00	30,00

HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 49						
MES DE MARZO Día 25						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
25/03/2014	7290	Margarita Salinas	12,00	1,44	13,44	13,44
25/03/2014	7291	Angel Abrigo	12,00	1,44	13,44	13,44
25/03/2014	7292	Cristian Quezada	12,00	1,44	13,44	13,44
25/03/2014	7293	Diana Aguilar	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7300	Maria Torres	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			58,00	6,96	64,96	64,96
ANEXO N° 49.1						
25/03/2014	7287	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7288	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7289	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7294	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7295	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7296	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7297	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7298	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
25/03/2014	7299	REHELEC	10,00	1,20	11,20	11,20
TOTAL			90,00	10,80	100,80	100,80
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 50						
MES DE MARZO Día 26						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
26/03/2014	7301	Angel Abrigo	12,00	1,44	13,44	13,44
26/03/2014	7303	Leonidas Escobar	30,00	3,60	33,60	33,60
TOTAL			42,00	5,04	47,04	47,04
ANEXO N° 50.1						
26/03/2014	7302	SAZONADORES	30,00	3,60	33,60	33,60
TOTAL			30,00	3,60	33,60	33,60
HOSTAL "PUCARÁ"						
DIARIO DEL HOSPEDAJE						
ANEXO N° 51						
MES DE MARZO Día 27						
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
27/03/2014	7304	Fredy Morocho	13,39	1,61	15,00	15,00
27/03/2014	7307	Hugo Garnica	12,00	1,44	13,44	13,44
TOTAL			25,39	3,05	28,44	28,44
ANEXO N° 51.1						
27/03/2014	7306	CORPOR. QUIMIA	12,00	1,44	13,44	13,44
27/03/2014	7308	LAS FE	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			25,39	3,05	28,44	28,44

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 52

MES DE MARZO Día 28

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
28/03/2014	7311	Gilber Jaramillo	12,00	1,44	13,44	13,44
28/03/2014	7312	Rodrigo Abad	10,00	1,20	11,20	11,20
28/03/2014	7313	Roberto Ruilova	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			46,00	5,52	51,52	51,52

ANEXO N° 52.1

28/03/2014	7310	ALETEL	60,00	7,20	67,20	67,20
TOTAL			60,00	7,20	67,20	67,20

HOSTAL "PUCARÁ"
DIARIO DEL HOSPEDAJE
ANEXO N° 53

MES DE MARZO Día 29 al 30

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	CONTADO
29/03/2014	7315	Rosa Hidalgo	20,00	2,40	22,40	22,40
30/03/2014	7316	Jose Luis Carces	26,79	3,21	30,00	30,00
30/03/2014	7317	David Sanchez	24,00	2,88	26,88	26,88
TOTAL			70,79	8,49	79,28	79,28

ANEXO N° 53.1

29/03/2014	7314	APECAM	13,39	1,61	15,00	15,00
TOTAL			13,39	1,61	15,00	15,00

HOSTAL "PUCARÁ"							
ROL DE PAGOS							
01 de Enero al 31 Enero 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS	A PAGAR
			SUELDO UNIFICADO	TOTAL INGRESOS	FONDO DE RESERVA	IESS POR PAGAR	
	Rosa Ignacia Galvan Vivanco	GERENTE	500,00	500,00	41,67	47,25	452,75
2	Carla Román	CONTADORA	300,00	300,00	25,00	28,35	271,65
3	Maria Jose Condoy Yaguana	RECEPTA	200,00	200,00	16,67	18,90	181,10
4	Joe Emiliano Condoy Yaguan	CAMARERO	200,00	200,00	16,67	18,90	181,10
	TOTAL		1200,00	1200,00	100,00	113,40	1086,60
HOSTAL "PUCARÁ"							
ROL DE PROVISIONES							
01 de Enero al 31 Enero 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS DISPONIBLES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	IEES PATRONAL	SUMA
1	Rosa Ignacia Galvan Vivanco	GERENTE	500,00	41,67	50,00	60,75	152,42
2	Carla Román	CONTADORA	300,00	25,00	50,00	36,45	111,45
3	Maria Jose Condoy Yaguana	RECEPTA	200,00	16,67	50,00	24,30	90,97
4	Joe Emiliano Condoy Yaguan	CAMARERO	200,00	16,67	50,00	24,30	90,97
	TOTAL		1200,00	100,00	200,00	145,80	445,80
HOSTAL "PUCARÁ"							
ROL DE PAGOS							
01 de Febrero al 28 de Febrero 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS	A PAGAR
			SUELDO UNIFICADO	TOTAL INGRESOS	FONDO DE RESERVA	IESS POR PAGAR	
1	Rosa Ignacia Galvan Vivanco	GERENTE	500,00	500,00	41,67	47,25	452,75
2	Carla Román	CONTADORA	300,00	300,00	25,00	28,35	271,65
3	Maria Jose Condoy Yaguana	RECEPTA	200,00	200,00	16,67	18,90	181,10
4	Joe Emiliano Condoy Yaguan	CAMARERO	200,00	200,00	16,67	18,90	181,10
	TOTAL		1200,00	1200,00	100,00	113,40	1086,60

HOSTAL "PUCARÁ"							
ROL DE PROVISIONES							
01 de Febrero al 31 Enero 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS DISPONIBLES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	IEES PATRONAL	SUMA
1	Rosa Ignacia Galvan Vivanco	GERENTE	500,00	41,67	50,00	60,75	152,42
2	Carla Román	CONTADORA	300,00	25,00	50,00	36,45	111,45
3	Maria Jose Condoy Yaguana	RECEPTA	200,00	16,67	50,00	24,30	90,97
4	Joe Emiliano Condoy Yaguan	CAMARERO	200,00	16,67	50,00	24,30	90,97
	TOTAL		1200,00	100,00	200,00	145,80	445,80
HOSTAL "PUCARÁ"							
ROL DE PAGOS							
01 de Marzo al 31 Marzo 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS	A PAGAR
			SUELDO UNIFICADO	TOTAL INGRESOS	FONDO DE RESERVA	IESS POR PAGAR	
1	Rosa Ignacia Galvan Vivanco	GERENTE	500,00	500,00	41,67	47,25	452,75
2	Carla Román	CONTADORA	300,00	300,00	25,00	28,35	271,65
3	Maria Jose Condoy Yaguana	RECEPTA	200,00	200,00	16,67	18,90	181,10
4	Joe Emiliano Condoy Yaguan	CAMARERO	200,00	200,00	16,67	18,90	181,10
	TOTAL		1200,00	1200,00	100,00	113,40	1086,60
HOSTAL "PUCARÁ"							
ROL DE PROVISIONES							
01 de Marzo al 31 Enero 2014							
EXPRESADOS EN USD\$							
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS DISPONIBLES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	IEES PATRONAL	SUMA
1	Rosa Ignacia Galvan Vivanco	GERENTE	500,00	41,67	50,00	60,75	152,42
2	Carla Román	CONTADORA	300,00	25,00	50,00	36,45	111,45
3	Maria Jose Condoy Yaguana	RECEPTA	200,00	16,67	50,00	24,30	90,97
4	Joe Emiliano Condoy Yaguan	CAMARERO	200,00	16,67	50,00	24,30	90,97
	TOTAL		1200,00	100,00	200,00	145,80	445,80

HOSTAL "PUCARÁ"			
CALCULO DE DEPRECIACIONES			
Bien	Vehículo		
Valor actual		3285,00	
% de depreciación		20,00%	
		$Dp = (VA - VR)\%$	
		$Dp = (3285,00 - 657,00)20\%$	
		$Dp = 525,60 / 12$	
		$Dp = 43,80 * 3$	
		$Dp = 131,4$	
Bien	Edificio		
Valor actual		649.919,02	
% de depreciación		5%	
		$Dp = (VA - VR)\%$	
		$Dp = (649.919,02 - 32495,95)5\%$	
		$Dp = 30871,15 / 12$	
		$Dp = 2572,60 * 3$	
		$Dp = 7717,79$	
Bien	Muebles y Enceres		
Valor actual		26.445,00	
% de depreciación		10%	
		$Dp = (VA - VR)\%$	
		$Dp = (26.445,00 - 2644,50)10\%$	
		$Dp = 2380,05 / 12$	
		$Dp = 198,34 * 3$	
		$Dp = 595,01$	

CONTENIDO

CERTIFICO:.....	ii
AUTORÍA.....iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
CONTABILIDAD.....	8
Contabilidad Hotelera.....	12
Sistema contable.....	17
Proceso contable.....	22
Razones o indicadores financieros.....	46
Obligaciones Tributarias.....	51
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	63

Materiales.....	63
Métodos.....	64
f. RESULTADOS.....	67
Indicadores o razones financieras.....	186
g. DISCUSIÓN	195
h. CONCLUSIONES	197
i. RECOMENDACIONES	198
j. BIBLIOGRAFÍA	199
k. ANEXOS	201