



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL “ZAMORANO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022

Trabajo de Integración Curricular,
previo a la obtención del Título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

DIRECTORA:

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc

Loja-Ecuador

2024

Certificación

Loja, 06 de marzo de 2024

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: Organización Contable en el Hotel “Zamorano” de la ciudad de Loja, periodo de octubre a diciembre del 2022, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, de la autoría de la estudiante Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe, con cédula de identidad Nro.1105635856, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR

Autoría

Yo, **Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular o de Titulación, en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

Firma:

Cedula de identidad: 1105635856

Fecha: 27-03-2024

Correo electrónico: tatiana.cabrera@unl.edu.ec

Teléfono: 0959426724

Carta de autorización por parte de la autora para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.

Yo, Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: Organización Contable en el Hotel “Zamorano” de la ciudad de Loja, periodo de octubre a diciembre del 2022, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, suscribo en la ciudad de Loja, a los 27 días del mes de marzo del dos mil veinticuatro.

Firma:

Autora: Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

Cedula de identidad: 1105635856

Fecha: 27-03-2024

Correo electrónico: tatiana.cabrera@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0959426724

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular:

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc

Dedicatoria

Dedico mi Trabajo de Integración Curricular principalmente a Dios, por darme la fuerza necesaria para culminar esta meta. A mis padres, mi hija y a mi pareja por todo su amor y por motivarme a seguir hacia adelante y enseñarme a no rendirme que con cada consejo me ayudo a seguir de pie.

También a mis hermanas y mi hermano, a mis familiares por brindarme su apoyo moral en el tiempo que sentía que no podía más, finalmente a los que no creyeron en mí, con su actitud lograron que tomará más impulso.

A mis amigas, que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino y que hasta el momento. A mis profesores, gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

Agradecimiento

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial a la Lic. Odalis Maritza Villacrés Naurad, Mg. Sc. Directora del Trabajo de Integración Curricular, quien con sus conocimientos y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación del mismo.

Finalmente agradezco a la Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin; Gerente - Propietaria del Hotel “ZAMORANO” por haberme brindado las facilidades para acceder a la información necesaria para realizar mi trabajo, y en general a todas las personas que han colaborado en este proceso y poder culminar con éxito.

Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	ix
Índices de anexos	ix
1.Título	1
2.Resumen	2
Abstract	3
3.Introducción	4
4.Marco teórico	6
5.Metodología	54
6.Resultados	56
7.Discusión	145
8.Conclusiones	146
9.Recomendaciones	147
10.Bibliografía	148
11.Anexos	152

Índice de tablas

Tabla 1.	<i>Clasificación de las Empresas</i>	7
Tabla 2.	<i>Asiento tipo de compras netas</i>	24
Tabla 3.	<i>Asiento tipo de ventas</i>	25
Tabla 4.	<i>Estructura del plan de cuentas</i>	27
Tabla 5.	<i>Formato del Inventario Inicial</i>	34
Tabla 6.	<i>Formato Estado de Situación Inicial</i>	36
Tabla 7.	<i>Formato Libro Diario</i>	37
Tabla 8.	<i>Formato Libro Mayor</i>	38
Tabla 9.	<i>Formato Balance de Comprobación</i>	39
Tabla 10.	<i>Formato Hoja de Trabajo</i>	41
Tabla 11.	<i>Formato Auxiliar de cuentas por cobrar</i>	41
Tabla 12.	<i>Formato Auxiliar de ventas</i>	42
Tabla 13.	<i>Ajuste de consumos</i>	42
Tabla 14.	<i>Ajuste de Depreciaciones</i>	43
Tabla 15.	<i>Depreciación de Activo Fijos</i>	43
Tabla 16.	<i>Formato Estado de Situación Financiera</i>	45
Tabla 17.	<i>Formato del Estado de Pérdidas y Ganancias</i>	46
Tabla 18.	<i>Formato del Estado de Flujos de Efectivo</i>	48
Tabla 19.	<i>Rimpe Emprendedor</i>	49

Índice de figuras

<i>Figura 1.</i>	<i>Clasificación del hotel.....</i>	<i>11</i>
<i>Figura 2.</i>	<i>Principios de contabilidad</i>	<i>18</i>
<i>Figura 3.</i>	<i>Tarjeta Kardex</i>	<i>26</i>
<i>Figura 4.</i>	<i>Plan de cuentas</i>	<i>27</i>
<i>Figura 5.</i>	<i>Estructura del Proceso Contable</i>	<i>30</i>
<i>Figura 6.</i>	<i>Formato de cheque.....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 7.</i>	<i>Modelo de Factura</i>	<i>32</i>
<i>Figura 8.</i>	<i>Modelo de Retención.....</i>	<i>33</i>

Índices de anexos

<i>Anexo 1.</i>	<i>Anexos de Auxiliar de Compras</i>	<i>152</i>
<i>Anexo 2.</i>	<i>Auxiliar de ventas.....</i>	<i>154</i>
<i>Anexo 3.</i>	<i>Auxiliar de Depreciaciones.....</i>	<i>157</i>
<i>Anexo 4.</i>	<i>Auxiliar de Rol de Pagos.....</i>	<i>159</i>
<i>Anexo 5.</i>	<i>Certificación del Resumen traducido en Ingles</i>	<i>160</i>
<i>Anexo 6.</i>	<i>Ruc del Hotel “Zamorano”</i>	<i>161</i>
<i>Anexo 7.</i>	<i>Petición Certificación del título del Preproyecto</i>	<i>163</i>
<i>Anexo 8.</i>	<i>Certificación del Tema.....</i>	<i>164</i>
<i>Anexo 9.</i>	<i>Oficio dirigido a la Empresa.....</i>	<i>165</i>
<i>Anexo 10.</i>	<i>Respuesta de la Empresa.....</i>	<i>166</i>

1. Título

“Organización Contable En El Hotel Zamorano Periodo Del 01 De octubre A 31 De diciembre Del Año 2022”

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL “ZAMORANO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, se lo realizó previo requisito a obtener el título de licenciatura en Contabilidad y Auditoría, desarrollado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que servirá como fuente de apoyo e información para futuros trabajos de Integración Curricular o como herramienta de consulta en el ámbito de la ciencia de la contabilidad, así mismo para dar cumplimiento a los objetivos específicos planteados.

El Hotel “Zamorano” inició sus actividades el año 2010, con la finalidad de brindar al público habitaciones equipadas con las mayores comodidades para el descanso de los clientes además de otros servicios como alimentación, parqueadero, salón social, entre otros.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el trabajo de Integración Curricular se procedió a realizar el Inventario Inicial mediante la constatación física de todas las operaciones y actividades que realiza el Hotel , una vez obtenida la información se estructuró el Plan y Manual de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa en donde constan la descripción de cada una de ellas , seguidamente se realizó el Estado de Situación Inicial, se clasificó de forma ordenada la documentación fuente para diseñar los registros auxiliares en donde se detallaron las facturas de venta y de compra, facilitando el control de las operaciones realizadas por el negocio, una vez obtenidos estos resultados se dio inicio como en el Libro Diario , así mismo trasladar los valores tanto el Libro mayor y así obtener los saldos de cada cuenta las mismas que permitieron la elaboración del Balance de Comprobación, a continuación los respectivos ajustes hasta la obtención de estados financieros como: Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo del Efectivo.

Finalmente se culminó con la descripción de las conclusiones y recomendaciones que se consideraron adecuadas para la organización de la contabilidad en el Hotel “Zamorano” , la importancia de este proceso beneficia de manera positiva al desarrollo económico del negocio, por lo que al obtener información económica-financiera se constituye una fuente de apoyo para que el propietario lleve un adecuado registro, control y consolidación de las operaciones efectuadas, y por ende para la buena toma de decisiones.

Palabras clave: Activo, Iva por pagar, Efectivo, Cuentas, Liquidez, Organizar.

Abstract

The Curricular Integration Project titled ACCOUNTING ORGANISATION AT THE HOTEL "ZAMORANO" IN LOJA CITY, FROM OCTOBER TO DECEMBER 2022, is developed as a prerequisite to get the degree in Accounting and Auditing, following the Academic Regulations of the Universidad Nacional de Loja. Furthermore, it is intended to serve as a supportive resource and information source for future projects of Curricular Integration Projects or as a reference tool in the field of Accounting science, as well as to achieve the specific objectives outlined.

The "Zamorano" Hotel began its activities in 2010 to offer the public rooms equipped with the best comfort for the stay of the guests, as well as other services such as dining, parking, social lounge, among others.

Following the objectives outlined in the Curricular Integration project, an initial inventory is conducted through the physical verification of all the operations and activities developed by the Hotel. Subsequently, based on the gathered information, the Plan and Manual of Accounts are structured to provide to the specific requirements of the company, which includes the description of each of them. Then, the Initial Situation Statement is developed, and the source documentation is classified in an appropriate way to design the auxiliary registers where the sales and purchase invoices are detailed, facilitating the control of the operations performed by the company. Consequently, the process began once these results are gathered, as documented in the General Journal. Similarly, the values are transferred to both the General Ledger and the Trial Balance in order to get the balances of each account. These balances facilitated the preparation of the Trial Balance, followed by the respective adjustments leading to the compilation of financial statements such as the Income Statement, the Statement of Financial Position, and the Statement of Cash Flows.

Finally, the research project concluded with descriptions of conclusions and recommendations considered appropriate for organizing the accounting processes at the "Zamorano" Hotel. This process benefits the economic development of the company. By obtaining economic and financial information from the company, it supports the owner to maintain proper record-keeping, control, and consolidation of operations, facilitating informed decision-making.

Keywords: Assets, Accounts Payable, Cash, Accounts, Liquidity, Organize.

3. Introducción

La Contabilidad es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa en un momento determinado, para ello una organización contable en el negocio cuantifica, mide y analiza la realidad económica y las operaciones que se llevan a cabo. De esta forma presentan información de manera sistemática y ordenada para los diferentes interesados de tal manera que se les facilite y le den soporte para la toma de decisiones.

El propósito del Trabajo de Integración Curricular titulado ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL “ZAMORANO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, constituye un aporte significativo para el Hotel, ya que mediante la organización de este proceso contable facilita tener un adecuado control y registro de sus operaciones diarias de manera sistematizada hasta la respectiva elaboración de los Estados Financieros, teniendo como fin reflejar la situación real de la empresa y su rentabilidad tanto actual como futura, de tal manera le ayude al propietario se oriente a tomar decisiones acertadas que contribuyan al mejorar su rentabilidad.

La estructura del trabajo está estructurado en base al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y consta de: **Título** donde hace referencia al tema del trabajo de tesis; **Resumen** donde se da cumplimiento a los objetivos planteados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones; **Introducción** destaca la importancia de la implementación contable, el aporte brindado a la empresa y la estructura de la tesis; **Revisión de Literatura** muestra el sustento teórico detallando los conceptos más relevantes sobre la empresa, organización contable y tributaria; **Materiales y Métodos** describen todos los materiales y métodos utilizados en el desarrollo de la tesis; **Resultados** inicia con el contexto empresarial, base legal y culmina con el proceso contable, el mismo que está compuesto por un plan y manual de cuentas, inventario inicial, memorándum de operaciones, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, ajustes hasta la obtención de los estados financieros; **Discusión** se realiza una comparación entre la situación inicial y final que presenta la empresa mediante los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se basa en los aspectos más importantes obtenidas del proceso contable se puntualizan las deficiencias encontradas en la empresa; **Recomendaciones** se proponen alternativas de solución en base a las conclusiones; **Bibliografía** recopila las fuentes de información que sirvieron de apoyo para la conformación de los referentes teóricos que respaldan la investigación y, finalmente **Anexos** consta la información adicional que permite verificar y respaldar la información presentada en el

trabajo de tesis como: libros auxiliares (compras-ventas), rol de pagos y provisiones, cálculo de depreciaciones, facturas y registro único de contribuyentes (RUC).

4. Marco Teórico

Empresa

Concepto

Según Espejo (2018), es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada.

Es una organización integrada por personas, recursos financieros, materiales y tecnológicos que son combinados con la finalidad de cumplir el objetivo para el cual se constituyó, obtener beneficios económicos y mantener competitividad dentro del sector al que pertenece.

Importancia

Las empresas aportan al desarrollo social y económico de un país a través de la generación empleo lo que permiten a las familias obtener ingresos, estabilidad económica, mejor calidad de vida y satisfacen las necesidades básicas de la sociedad a través de la producción o comercialización de bienes y prestación de servicios.

Contribuyen al crecimiento de la economía nacional, al incursionar en mercados internacionales generan divisas al país; pagan impuesto por la actividad económica que realizan, estos ingresos que permite al estado en parte sustentar el gasto público.

Objetivo

De acuerdo con (Martínez, 2020) los objetivos de la empresa constituyen un factor decisivo en el proceso de producción y son la base y punto de partida para el desarrollo de la misma. Una empresa puede perseguir los siguientes objetivos.

- Maximizar el beneficio a corto y largo plazo.
- Obtener rentabilidad, lucro o ganancia.
- Lograr la productividad.
- Conseguir liderazgo en la calidad del producto o servicio.
- Conseguir la supervivencia.

Clasificación de las Empresas

Según (Zapata Sánchez, 2021) clasifica las empresas de la siguiente manera:

Tabla 1.

Clasificación de las Empresas

<i>Criterio de Clasificación</i>	<i>Tipos de Empresas</i>	
De acuerdo a la actividad económica	✓ Comerciales ✓ De servicios ✓ Industriales	✓ Mineras ✓ Agropecuarias ✓ Financieras
De acuerdo con el origen de su capital	✓ Públicas ✓ Privadas ✓ Mixtas	
De acuerdo con la constitución de su capital	✓ Unipersonales ✓ Sociedades mercantiles: ✓ Sociedades de personas ✓ Sociedad en comandita ✓ En nombre colectivo	✓ Sociedades de capital ✓ Sociedad anónima ✓ Compañía de responsabilidad limitada ✓ Compañía de economía mixta
De acuerdo con su tamaño	✓ Grandes. ✓ Medianas.	✓ Pequeñas. ✓ Micro.
De acuerdo a la función económica	✓ Primarias ✓ Secundarias	✓ Terciarias

Nota: Esta tabla muestra los tipos de empresas según sus características. Tomado de (Zapata Sanchez,2021).

Empresas de Servicios

Concepto

Como su nombre indica, las empresas de servicios son las que proporcionan servicios, es decir, elementos no tangibles que cubren necesidades específicas. Los ejemplos más habituales los encontramos en sectores como la electricidad, el agua, el gas, el transporte de mercancías, las comunicaciones, la cultura, el espectáculo, los hoteles o el turismo, entre otros.

Importancia

Las empresas de servicios son importantes, porque si bien no comercializan elementos, artículos o bienes físicos como mercaderías o productos terminados cumplen un rol determinante en la sociedad que es el de satisfacer las diferentes necesidades de la población,

poniendo a disposición de un tercero un servicio sin naturaleza tangible, por lo cual reciben una retribución económica.

Características

Las características principales que separan a una empresa comercial de una de servicios es que los productos que esta última ofrece presentan las siguientes particularidades.

Intangibilidad.- Esta característica se refiere a que los servicios no se pueden ver, degustar, tocar, escuchar u oler antes de comprarse, por tanto, tampoco pueden ser almacenados, ni colocados en un almacén para ser adquiridos y llevados por el comprador (como sucede con los bienes).

Inseparabilidad.- Los bienes se producen, se venden y luego se consumen, en cambio los servicios con frecuencia se producen, venden y consumen al mismo tiempo, su producción y consumo son inseparables.

Heterogeneidad o variabilidad.- Significa que los servicios tienden a estar menos estandarizados o uniformados que los bienes, ya que cada unidad de servicio es un tanto diferente de otra del mismo servicio. Es decir, que cada servicio depende de quién los presta, cuándo y dónde, debido al factor humano el cual participa activamente en el proceso de producción y entrega.

Carácter perecedero o imperdurabilidad.- Se refiere a que los servicios son sumamente perecederos, pues tiene una duración limitada, ya que no se pueden conservar, almacenar, guardar en inventario, emperchar, o guardar en el área de bodega para su uso futuro debido a la naturaleza que la caracteriza (Stanton et al., 2007).

Objetivos

Se puede manifestar que las empresas de servicios tienen como objetivo las actividades intangibles, como por ejemplo los servicios que brindan algunos profesionales de la salud, del derecho, de la contabilidad, etc. o los que brindan algunas empresas que se dedican a la limpieza de inmuebles, autos o a aspectos como reparación y mantenimiento de vehículos.

Clasificación

Según Escobar (2021), las empresas de servicios se clasifican en:

Empresas de actividades uniformes.- Son aquellas que mantienen los valores esenciales del negocio. Los ejemplos más destacados son encontramos en sectores como la limpieza, consultorías contables, de marketing, etc.

Empresas de gestión de proyectos.- Se trata de empresas que desarrollan proyectos de duración media o corta, es decir, con unas actividades y fases definidas de antemano como por ejemplo la programación web, la consultoría especializada, entre otros.

Empresas de servicios combinadas.- A esta última categoría pertenecen aquellas empresas que combinan la oferta de un servicio con la venta de productos. Ejemplos: Los servicios de reparación del hogar, los hoteles, o las funerarias, entre otros.

Sin embargo, lo esencial de este modelo es la correspondencia que debe existir entre artículo y servicio, ya que tienen que guardar una relación estrecha entre ambas, pues que de lo contrario la identidad de la empresa terminaría diluyéndose”.

Empresa Hotelera

Concepto

Son aquellos establecimientos dedicados al servicio de turismo en relación con el alojamiento, con o sin servicios complementarios, distintos de los correspondientes a cualquiera de las otras modalidades según la demanda del cliente o turista. Por lo tanto, la actividad hotelera es mercantil de venta de servicios de alojamiento y gastronomía fundamentalmente, esta tiene características generales y económicas financieras especiales que la diferencian de otras actividades comerciales e industriales. Su actividad principal se concreta en la reserva de habitaciones y servicios en establecimientos hoteleros y complementarios.

Importancia

Los hoteles cumplen un rol importante en el sector turístico ya que estos establecimientos se encargan de recrear un espacio cómodo, tranquilo e innovador que permitan a los turistas o huéspedes sentirse como en casa durante la estancia en los diferentes lugares donde estos deciden viajar ya sea por descanso o trabajo.

Objetivos

- ✓ Satisfacer permanentemente los requerimientos de los clientes, huéspedes y visitantes.
- ✓ Lograr la consecución del plan anual de negocios.

- ✓ Mantener y conservar las instalaciones y los equipos en condiciones impecables de funcionamiento y apariencia.
- ✓ Conservar su posición de Hotel líder en la ciudad en su ocupación, tarifa, promedio calidad de sus servicios de hospedaje, alimentos y bebidas.

Características de un Hotel

- ✓ Pertenece al sector servicios y origina un encuentro inmediato entre el productor y el consumidor.
- ✓ Produce contactos permanentes dentro de la empresa entre los diferentes componentes de la organización del trabajo en sus distintos estamentos jerárquicos.
- ✓ Necesita innovaciones rápidas y permanentes en relación a las necesidades y preferencias de los clientes, así como a las aspiraciones legítimas de los empleados y técnicas de producción.
- ✓ Le impacta directamente la influencia directa derivada de la realidad económica, política y social.
- ✓ Es una industria de producción limitada (alojamiento)
- ✓ Algunos servicios internos del hotel generan una venta indirecta.

Dentro del concepto hotel podemos distinguir al menos tres tipos de negocio:

- ✓ Empresa de prestación de servicios (alojamientos y otros)
- ✓ Empresa Transformadora (cocina y otros)
- ✓ Empresa Comercial (bares y otros)

Servicios que brinda un hotel

Alojamiento.-Departamento que es la prestación de servicio. Dicho proceso conduce a la apropiación de nómina y otros gastos.

Alimentos y bebidas.-Vende alimentos y bebidas conduciendo a la generación de las siguientes apropiaciones: (suministro de aseo, restaurante, acusación de activos de operación y lavandería)

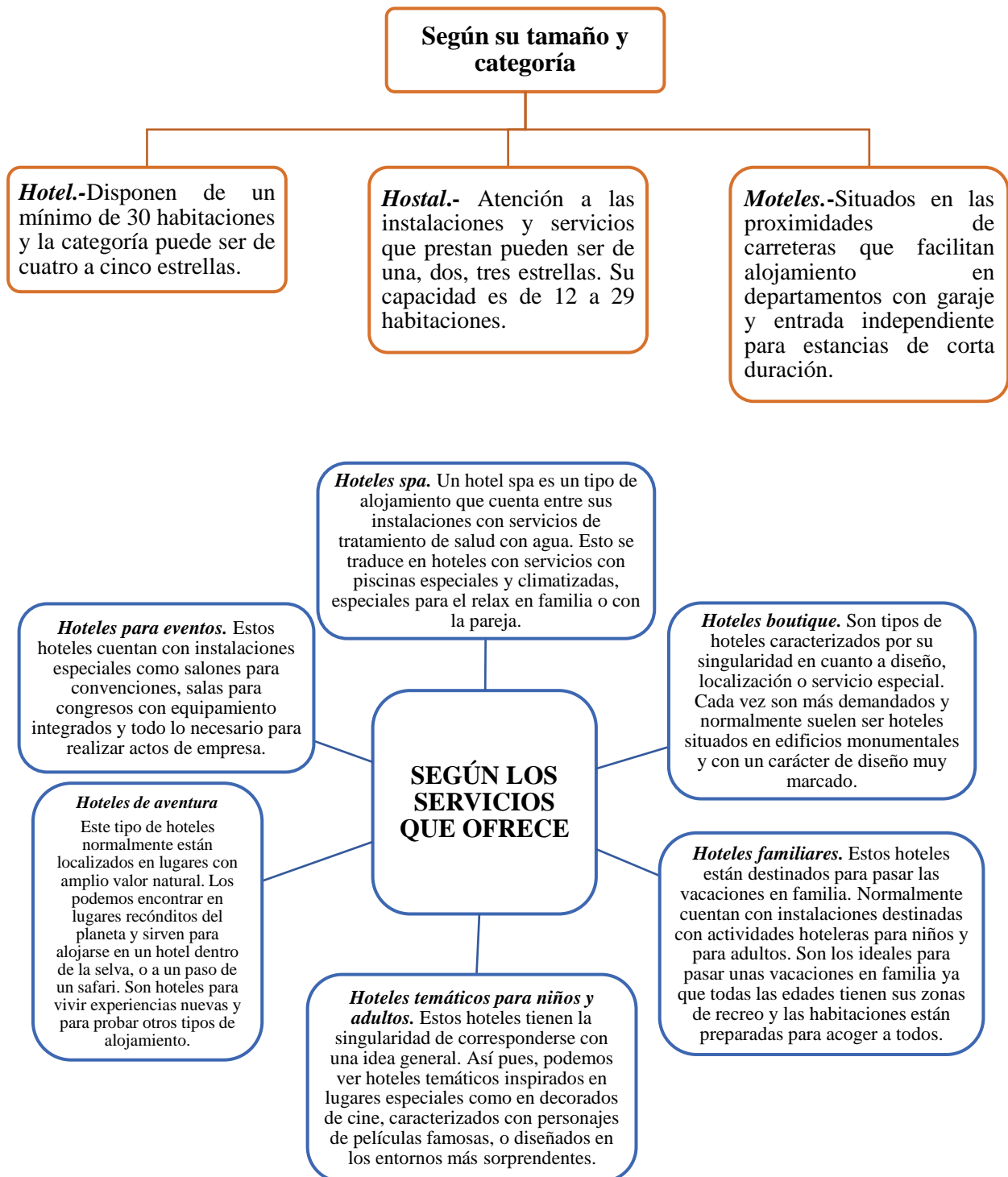
Lavandería: Presta los servicios de lavado de ropa huéspedes y particulares generando intercambio de recursos.

Teléfono.- Servicio de comunicación para los huéspedes generando la apropiación de costo de venta, nómina y otros gastos (suministro depapelería).

Departamentos menores.-Conjunto de actividades que identifican la simple venta de un servicio (Piscina, sauna) generando como apropiación de ingresos y gastos.

Figura 1.

Clasificación del hotel



ORGANIZACIÓN CONTABLE

Concepto

Según (Becerra Nero, 2021, pág. 29) afirma que: “Organización contable puede definirse como la determinación, coordinación y control de los elementos necesarios para el registro de los hechos u operaciones, en toda empresa, con el propósito de establecer un método que regule las acciones con fines de eficiencia”

La organización contable es la distribución eficiente en el desarrollo de tareas y actividades coordinadas, relacionadas entre sí, y de los recursos que cuenta la empresa. Esta información recopilada, clasificada de acuerdo a la actividad que realice a empresa permiten el registro de los hechos u operaciones.

Objetivo

La organización contable establece procedimientos a todas las empresas legalmente constituidas necesarias para el proceso, recolección y control de datos de las operaciones diarias que se vea involucrado el manejo de recursos materiales y financieros con el fin de generar información fiable y relevante.

Importancia

Según Muñoz (2018, como lo citó Becerra Nero, 2021, pág. 35) la organización contable es importante porque controla las operaciones y los hechos de una empresa. Hoy en día, ya no es posible administrar una empresa solamente con los procedimientos prácticos y los criterios de los empresarios y comerciantes, cada vez los factores que deben tenerse en cuenta para asegurar la supervivencia de la empresa o negocio se han vuelto más complejos.

De lo anterior, se puede determinar que la organización es importante ya que brinda información relevante para saber en qué estado se encuentra la empresa y si está teniendo pérdidas o ganancias. Mantiene un registro de todas las transacciones realizadas en la empresa, permitiendo la comparación de datos de forma anual, mensual o trimestral. Por lo tanto, el sistema contable debe estar vinculado a la clasificación de hechos económicos que ocurren dentro de la empresa.

Elementos de un sistema de organización contable

Las organizaciones contables tienen elementos que se elaboran sobre la base de reglas generales sobre este tema. Deben estar vinculados a órganos, sistemas y materiales contables seleccionados. Generalmente estos son:

Plan y manual de cuentas: Es una relación ordenada y pormenorizada que contiene el número y nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el registro contable de las operaciones de una empresa.

Documentos comprobatorios: Son aquellos escritos que sirven para aceptar y comprobar las operaciones, sirviendo de fuente para los siguientes.

Libros contables principales: Son aquellos que deben llevarse por mandato de ley.

Libros auxiliares: Son aquellos que, optativamente lleva las empresas para registrar en forma detallada las operaciones que han sido registradas en los libros principales.

Estados Financiero: Son aquellos documentos que muestran la situación económica de la empresa de cierto periodo en una fecha determinada (Súarez, 2020).

La Contabilidad

Concepto

Según González (2016), define como la ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones gerenciales.

En estas líneas, se puede decir que la contabilidad permite a los grandes y pequeños empresarios conocer y tener un control de las actividades económicas que se realizan en la empresa. Estos resultados conllevan a tomar decisiones y cumplir con las obligaciones con el Estado.

Importancia

Para Rosa (2023), el sistema de información y control que nos proporciona la contabilidad es muy necesario en toda empresa, ya que es por su intermedio que los administradores conocerán su buen o mal funcionamiento financiero. Además, proporcionará un escenario adecuado para la correcta optimización de los recursos (p.34). Por ello, es importante que mediante la información que provee la contabilidad permita administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus ingresos, sus costos y sus gastos.

Objetivos

Según Sánchez (2019), los objetivos de la contabilidad son:

- ✓ Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valoración y prestación de estados, utilizando el proceso contable.
- ✓ Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y los costos.
- ✓ Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.
- ✓ Informar sobre el flujo de efectivo y la repercusión en su posición financiera.

Finalidad

Según Pardo (2020), la contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo, el resultado del periodo y la situación de la empresa al final del ejercicio. La contabilidad tiene como fin servir de orientación a la planificación y control, mediante la adecuada interpretación, medición y representación del patrimonio y sus variaciones, todos los hechos contables han de ser registrados en los libros de contabilidad (pág. 7).

Su finalidad es, por tanto, publicar la situación económica de la empresa desde el inicio hasta el final del ejercicio. Esto controla la variabilidad que ocurre tanto en la gestión pasada como en la predicción de resultados futuros. Esto es muy importante para las empresas. Gestión en la toma de decisiones.

Clasificación

Según Espejo (2018), la contabilidad se clasifica en:

Contabilidad de costos o industrial: registra las actividades económicas que realizan las empresas dedicadas a la transformación de materias primas en productos terminados.

Contabilidad Bancaria: es aquella que registra las operaciones propias de las instituciones del sistema financiero.

Contabilidad Gubernamental: es la contabilidad aplicada para registrar las operaciones que realizan las instituciones del sector público.

Contabilidad Agropecuaria: es aquella que registra las actividades que son llevadas a cabo

por las empresas agrícolas y ganaderas.

Contabilidad Hotelera: es aquella aplicada para el registro de las actividades llevada a cabo por las empresas hoteleras.

Contabilidad Minera: registra las actividades económicas que realizan las empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.

Contabilidad de Servicios: registro de las actividades económicas realizadas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios.

Contabilidad de Construcciones: es aquella aplicada para el registro de las operaciones que realizan las empresas constructoras desde el diseño de planos hasta los acabados finales.

Contabilidad Comercial: registra las operaciones económicas de las empresas dedicadas a la compra-venta de productos.

Normas Internacionales De Contabilidad

NIC o NIAS en inglés es un conjunto de pautas técnicas para la información comercial que debe presentarse en los estados financieros de una empresa para reflejar el negocio de una empresa que opera en diferentes países. La NIC especifica qué información debe presentarse y explicarse en los informes financieros y contables (Condór, 2020, pág. 40).

Entre las principales Normas Internacionales de Contabilidad NIC de acuerdo a la Normativa Vigente de las NIC (2019), a ser aplicadas en el desarrollo de la tesis tenemos las siguientes:

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

Determina las directrices, la estructura y contenido de los estados financieros con el que estos se puedan comparar con periodos anteriores.

- ✓ La composición de los estados financieros comprende.
- ✓ Un estado de situación financiera al final del periodo.
- ✓ Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo.
- ✓ Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- ✓ Un estado de flujos de efectivo del periodo.
- ✓ Notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior.

NIC 2: Inventarios

Hace referencia a los inventarios. Comprende alcance, principio básico, tratamiento de referencia y alternativo, costo de adquisición y costo de inversión, exclusión y fórmulas de costeo.

NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo

Tiene que ver con el suministro de información de los movimientos del efectivo y sus equivalentes a través de la presentación de un Estado de Flujo del Efectivo, clasificado en sus tres actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Por lo que respecta a los estados de flujos de efectivos plantea:

Método directo: Según este método, se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Método indirecto. Se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias y las variaciones de los rubros de no efectivo

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Relacionada con el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, para que los usuarios de los Estados Financieros sepan acerca de la información de la inversión que la empresa ha realizado sobre esta.

Normas Internacionales De Información Financiera.

Cantillo (2022), definen a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son indispensables debido a que producen informes financieros de excelente calidad, los cuales resultan sumamente valiosos en la actual economía globalizada, dicha información resultará de gran utilidad tanto para grandes empresas como para firmas de capital de riesgo, proveedores internacionales y bancos extranjeros. Estos actores necesitan contar con estados financieros comparables que les permitan evaluar los riesgos asociados a las empresas en las que están interesados (2020, p.57).

NIIF 7 – Instrumentos Financieros: 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.

NIIF 8 – Segmentos de Operación

Su principio básico afirma que una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

NIIF 9 – Instrumentos Financieros

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

Objetivo

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

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad.
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

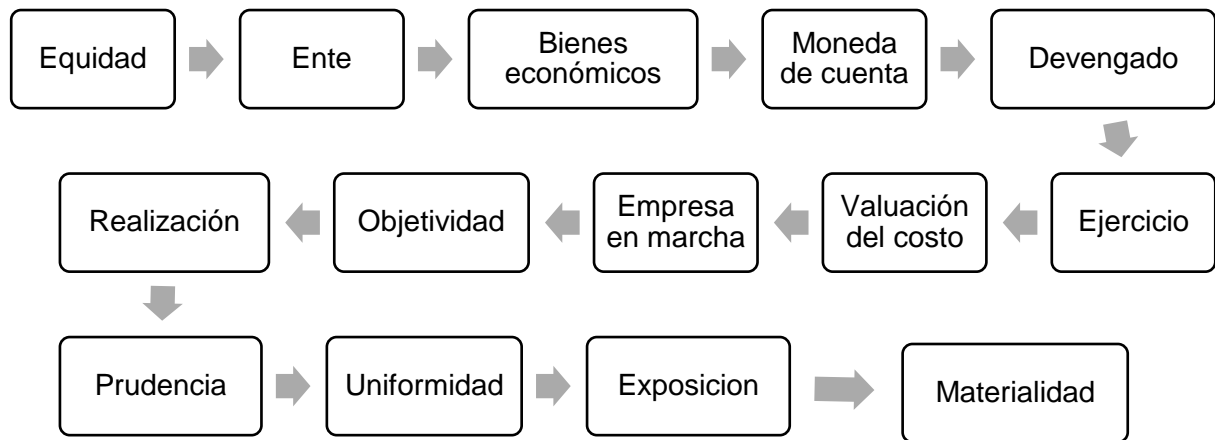
Los principios contenidos en esta NIIF complementan a los de reconocimiento, medición y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Harry & Herbert, (2000, como citó Morales y Morales, 2019, pp.54-55) mencionan los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados, que a continuación se enuncian de la siguiente forma:

Figura 2.

Principios de contabilidad



Nota: La figura muestra los principales principios que existen en la contabilidad

Sistema Contable

Concepto

Según Cevallos (2021), el sistema contable o software contable es un sistema que recopila, calcula, almacena y procesa información financiera y de contabilidad, están diseñados especialmente para sistematizar, optimizar y simplificar el ingreso cada una de las operaciones ejecutadas por la empresa.

Propósito

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una empresa. entidad de negocios. Quienes toman decisiones administrativas necesitan la información financiera de esta empresa para planificar y administrar adecuadamente las actividades de la organización. El papel del sistema de contabilidad de una organización es desarrollar y comunicar esta información. Los registros manuales y los informes impresos se pueden utilizar, así como las computadoras, para lograr estos objetivos.

Estructura de un sistema contable

Los sistemas de información contable siguen un modelo base y sistemas de información bien diseñados que brindan control, compatibilidad, flexibilidad y una relación costo-beneficio aceptable. Independientemente del sistema de contabilidad que utilice, hay tres pasos básicos que debe seguir en el sistema de contabilidad de su empresa relacionados con las actividades financieras. Los datos deben registrarse, categorizarse y resumirse, pero el

proceso contable incluye la comunicación con las partes interesadas y la interpretación de la información contable para tomar decisiones comerciales.

Registro de actividades financieras: Las actividades comerciales diarias deben registrarse sistemáticamente desde una perspectiva económica y mantenerse en un sistema contable.

En la empresa se realizan todo tipo de transacciones que pueden expresarse en dinero y deben registrarse en los libros. Las transacciones se refieren a acciones completadas, no a posibles acciones futuras. Es cierto que no todas las transacciones comerciales pueden medirse y contabilizarse objetivamente en términos monetarios.

Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales generalmente contiene una gran cantidad de datos que son demasiado grandes y diversos para ser útiles para los tomadores de decisiones. Entonces la información es Dividir en grupos o categorías. Las transacciones que reciben o pagan dinero deben agruparse.

Resumen de la información: la información contable debe resumirse para que la utilicen los responsables de la toma de decisiones.

Por ejemplo, una descripción completa de una transacción de venta para una empresa como Mars sería demasiado larga para que la leyera una sola persona. Empleados responsables de la compra de bienes. Información de ventas organizada por producto. Un gerente de almacén necesita información de resumen de ventas por departamento y un ejecutivo de Mars necesita información de resumen de ventas por almacén.

Estos tres pasos descritos: registro, clasificación y resumen forman los medios para crear información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye no solo la creación de información, sino también la comunicación de esa información a las partes interesadas y la interpretación de la información contable para tomar decisiones comerciales. El sistema de contabilidad debe proporcionar Información para la gerencia y diversos usuarios externos interesados en las actividades financieras de la empresa.

Cuenta Contable

Concepto

Es el segundo nombre en el que registra y agrupa en forma resumida, sistemática y clasificada los valores recibidos o entregados que se relacionan entre sí, los mismos que se deben mantener por lo menos durante el ciclo contable.

Clasificación

Para León Paime (2019), la cuenta contable se clasifica en:

- ✓ **Cuentas reales o de balance:** se puede afirmar que son aquellas que forman parte de la ecuación contable, tienen duración permanente y su saldo siempre representa un valor tangible.
- ✓ **Cuentas nominales o de resultado:** son las que tienen su origen en las operaciones del negocio, y determinan aumentos o disminuciones del patrimonio en razón de las utilidades o pérdidas generadas en el ejercicio correspondiente. Se denominan también transitorias porque su duración está limitada hasta la terminación de cada ciclo contable momento en el que debe cancelarse o saldarse.
- ✓ **Cuentas de orden o de memorando:** son cuentas que figuran en el balance general, pero representan bienes propiedad de terceros. Que con la intervención de la empresa prestan servicios especiales, como mercancías recibidas en consignación, valores en custodia entre otros.

Ecuación Contable

Concepto

Es una herramienta básica de contabilidad que le permite medir los cambios en los activos, pasivos y patrimonio. Esta fórmula se basa en el valor y los activos de la empresa (Activos) y se deriva de dos fuentes de fondos: los pasivos frente a terceros (Pasivos) y las contribuciones de los propietarios (Patrimonio).

La ecuación contable se la presenta con la siguiente fórmula:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Elementos

Los elementos que integran la ecuación contable según Espejo (2018), son:

- ✓ **Activo:** Comprende la propiedad de un negocio o una empresa, es decir los bienes y valores que tiene a su favor.
- ✓ **Pasivo:** La empresa para el desarrollo de sus actividades solicitan préstamos a terceras personas, instituciones bancarias, realizan compras a crédito, estas obligaciones o deudas contablemente se denominan pasivos.

✓ **Patrimonio:** constituyen los aportes realizados por los socios o el dueño que se denomina capital.

Cuenta Mercaderías

Inventario de mercaderías

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes. La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales (Valdivieso, 2017).

Ejemplos de negocios que se especializan en la venta y compra de bienes incluyen negocios que venden muebles, zapatos, ropa, vehículos, equipo de cómputo, electrónica de consumo, artículos de primera necesidad, libros, útiles escolares y productos farmacéuticos. Se utiliza una cuenta permanente o un sistema de existencias permanentes para administrar el inventario.

Sistema de Registro y Control de inventarios

Sistema de Cuenta Múltiple.

Según Valeriano (2016), manifiesta que un sistema de Cuenta Múltiple consiste en utilizar varias cuentas contables para su registro y así poder obtener resultados debidamente clasificados. Con este sistema se requiere la elaboración de inventarios extracontables que se obtienen mediante la constatación física de la mercadería.

Las cuentas que intervienen son:

Mercaderías: Esta cuenta es utilizada al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del periodo para registrar el valor del inventario final de mercadería.

Ventas: Sirve para registrar las salidas de mercaderías de la empresa, al precio de venta puede ser al contado o a crédito.

Descuentos en ventas: Cuando la empresa brinda descuento en ventas ya sea por pago al contado, por pronto pago o por cualquier oferta que realice.

Devolución en ventas: Los clientes pueden devolver el artículo a la empresa por no estar de acuerdo al pedido que realizaron o si los artículos no se encuentran en buen estado.

Compras: Todas las empresas requieren adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito y para poder registrar se utiliza la cuenta compras.

Devolución en compras: La empresa compra mercaderías lo que es probable que por el monto y la forma de pago les den descuentos, para realizar los registros contables se utiliza la cuenta considerada como ingreso Transporte en compras. Se utiliza cuando se transporta la mercadería desde la bodega del proveedor hasta el lugar del destino (Huamaní et al., 2021).

Regulación de la cuenta mercaderías

La aplicación del Sistema de Inventario Periódico exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo registrar el valor del Inventario Final de Mercaderías, así como determinar la Utilidad Bruta en Ventas.

Compras Netas: Se obtiene restando las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

Ventas Netas: Se obtiene restando las ventas brutas menos las devoluciones y los descuentos en ventas.

Costo de Ventas: Se obtiene sumando el inventario inicial de mercaderías y las compras netas, menos el inventario final de mercaderías.

Utilidad Bruta en Ventas: Se obtiene cuando las ventas netas son mayores al costo de venta.

El Sistema de Cuenta Única con Inventario Permanente o Perpetuo

El Sistema de Inventario Perpetuo, también conocido como Sistema de Inventario Perpetuo, consiste en utilizar una tarjeta Kardex para controlar el movimiento de su cuenta de mercadería, permitiéndole conocer permanentemente el valor de la presencia física de su mercadería. El hecho de que el costo de venta esté permanentemente determinado, lo que permite un control continuo del inventario.

En este sistema se controla el movimiento de las cuentas mercaderías, a través de las cuentas Inventario de Mercaderías, Ventas y Costos De Ventas.

- ✓ **Mercaderías:** registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final. Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final y se acredita por el valor del inventario inicial al momento de la regulación, su saldo es deudor.
- ✓ **Compras:** registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa. Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías sean al contado o crédito y se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas al momento de la regulación su saldo es deudor.
- ✓ **Devolución en compras:** en esta cuenta se registran los valores que por las devoluciones de mercaderías compradas se presentan en la empresa. Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras y se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías. Su saldo es acreedor.
- ✓ **Descuento en compras:** esta cuenta registra los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos en compras a la cuenta compras y se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida. Su saldo es acreedor
- ✓ **Ventas:** en esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercadería que realiza la empresa. Se debita por el valor de las devoluciones, descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas en la regulación, y se acredita por todos los expendios o ventas de mercadería que se han efectuado. Su saldo es acreedor.
- ✓ **Devolución en ventas:** en esta cuenta se registran los valores que, por la devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa. Se debita por cada devolución de mercadería vendida y se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas. Su saldo es deudor.
- ✓ **Descuento en ventas:** esta cuenta registra los valores por descuentos en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida. Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías y se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas. Su saldo es acreedor.

- ✓ **Costo de ventas:** en esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al final del periodo. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de ventas. Se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras y se acredita por el inventario final de mercaderías (Extracontable) y por la regulación. Su saldo es deudor.
- ✓ **Ganancia bruta en Ventas:** en esta cuenta se registra el valor establecido mediante la diferencia entre ventas netas y el costo de ventas. Se debita por el asiento de cierre de libro con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o resumen de Rentas y Gastos y se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo. Su saldo es acreedor.
- ✓ **Pérdida en ventas:** en esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas. Se debita por el valor de la pérdida en ventas del periodo y se acredita por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o resumen de Rentas y Gastos (Vélez, 2022).

Asientos tipo

Compras netas. - Compras más transporte en compras es igual a compras brutas menos la devolución en compras menos el descuento en compras.

Tabla 2.

Asiento tipo de compras netas

6/12/2022	82			
1.01.03	Inventarios			
1.01.03.06	Alimentos Y Bebidas		136,11	
1.01.03.06.01	Compras 12%	19,19		
1.01.03.06.02	Compras 0%	116,91		
1.01.05	Activos Por Impuestos Corrientes			
101.05.01	Iva Compras		2,30	
1.01.01	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo			
1.01.01.01	Caja			138,41
	P/R La Compra De Alimentos A Puertas Del Sol S/F No. 001-003-000022901 Por El Valor De \$ 138.41, Se Cancela En Efectivo.			

Nota: Esta tabla nos muestra el asiento de ventas el cual es tomado del libro de Mercedes Bravo.

Ventas. - Es igual a las ventas menos el transporte menos descuento en ventas y menos devolución en ventas.

Tabla 3.*Asiento tipo de ventas*

14/11/2022	61			
1.01.01	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo			
1.01.01.01	Caja		251,44	
4.01.01	Ingresos Operacionales			
4.01.01.01	Servicio De Hospedaje			172,48
4.02.01	Ingresos No Operacionales			
4.01.02.01	Servicio De Restaurante			33,62
2.01.04	Obligaciones Con La Administración Tributaria			
2.01.04.01	Iva En Ventas			24,73
2.01.08	Servicios Por Pagar			
2.01.08.01	10% En Servicios Por Pagar			20,61
	P/R El Cobro De Servicios De Hospedaje Y Alimentación A La Corporación Magna Ecuador S.A S/F No. 002-002-00000115, Incluido Iva Cancelan En Efectivo.			

Nota: Esta tabla nos muestra el asiento de ventas el cual es tomado del libro de Mercedes.

Métodos de valoración del inventario

Las empresas podrán utilizar el método de valoración para sus inventarios dependiendo de los productos que comercializa y de la información que requiere la administración de la misma.

Espejo (2018, pag.270), mencionan los siguientes métodos de valoración:

Método FIFO (El primero en entrar, es primero en salir (PEPS)).

Nos establece que lo primero en entrar es lo primero en salir, es decir que las mercaderías que primero fueron obtenidas, son las primeras en ser vendidas quedando como saldo al final del periodo las últimas mercaderías adquiridas.

Método promedio ponderado.

Consiste en dividir el saldo de las unidades monetarias del inventario entre el número de unidades existentes, dándonos como resultando un costo promedio medio, el cual debe ser calculado cada vez y cuando se produzca una entrada a bodega. Es el método de valoración más fácil, ya que para realizar su cálculo se requiere un procedimiento sencillo y además se ajusta de forma adecuada a las fluctuaciones del mercado.

Método de valor de última compra

Consiste en valuar el saldo o existencia de los productos al costo actual del mercado, con el fin de presentar en cualquier momento el inventario valorado con los precios recientes.

Tarjetas Kárdex

Es una herramienta que permite el registro y control ordenado y organizado de las mercaderías que se mantienen en el almacén o bodega de las empresas comerciales e industriales. Este control puede llevarse a través de software especializado, hojas electrónicas o manualmente en tarjetas físicas. El kárdex registra los movimientos de entradas (al precio de compra) y salidas (al costo) de los productos de la misma naturaleza y los saldos de cada uno.

Esta herramienta permite conocer el saldo en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico; además, constituye el auxiliar de la cuenta inventario de mercaderías en las empresas comerciales, por consiguiente, la sumatoria de los saldos del kárdex representa el total del inventario de mercaderías al precio de costo. ((Espejo & López, 2018).

Figura 3.

Tarjeta Kardex

ALMACÉN COMERCIAL "OROCENTRO"										
KÁRDEX										
EXPRESADO EN DÓLARES										
ARTÍCULO:					MÁXIMO:					
MÉTODO:					MÍNIMO:					
CÓDIGO:					UNIDAD DE MEDIDA:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V/U	V/T	C	V/U	V/T	C	V/U	V/T

Nota: Modelo de la tarjeta Kardex y su estructura.

Plan de Cuentas

Para Bastidas (2022), el Plan de Cuentas es la lista de las cuentas ordenada metódicamente, diseñado de manera específica para cada empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines. Es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticas de importancia trascendente para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control (Rodríguez 2012).

Características

Sistemático y ordenado, flexible, homogéneo, claro en la denominación de cuentas, el plan de cuentas tiene los siguientes grupos y subgrupos.

Figura 4.

Plan de cuentas



Nota: Esta tabla muestra el plan de cuentas que está tomado del libro de (Bastida, 2022).

Estructura del plan de cuentas

Tabla 4.

Estructura del plan de cuentas

Elementos	Categorías	Partidas	Cuentas de mayor	Cuentas auxiliares
Primer nivel	Segundo nivel	Tercer nivel	Cuarto nivel	Quinto nivel
Primer dígito	Segundo y tercer dígitos	Cuarto y quinto dígitos	Sexto y séptimo dígitos	Octavo y noveno dígitos
1	1.01	1.01. 01	1.01.01. 03	1.01.01.03. 01
Activos	Activos corrientes	Equivalentes de efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. N°

Nota: Esta tabla nos muestra la estructura del plan de cuentas

La cuenta contable

Es un nombre común asignado a un grupo homogéneo de bienes, servicios o activos registrados en la contabilidad. Un nombre para registrar cambios debido a transacciones.

- ✓ **Activo:** Uno de los elementos básicos del balance, definido como: Otros hechos ocurridos.
- ✓ **Pasivo:** Representa los pasivos y obligaciones de una entidad económica. Un porcentaje o segmento cuantificable de la obligación presente de una entidad de transferir efectivo, bienes o servicios a otra entidad como resultado de transacciones pasadas o eventos futuros.

- ✓ **Patrimonio:** Todas las contribuciones de socios o accionistas y cualquier ganancia o pérdida incurrida durante el ejercicio o ejercicios anteriores se reflejan en la empresa.

Manual de cuentas

Concepto manual de cuentas

El manual de cuentas o catálogo de cuentas puede conceptualizarse como el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas. “El plan de cuentas se complementa con el manual de cuentas que contiene instrucciones para utilizar las cuentas que componen el sistema contable, sobre todo en lo que se refiere a qué operaciones o hechos se incluyen en cada cuenta, cuándo se debita o acredita y el significado de su saldo” (Miguel Ángel et al., 2017).

Cuenta Contable

Se denomina cuenta al nombre común que se da al grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

- ✓ **Débito o Debe.** - En el que se registran todos los ingresos de bienes, valores o servicios recibidos por la empresa.
- ✓ **Crédito o Haber.** - Aquí se registran los egresos de bienes, valores o servicios entregados por la empresa.
- ✓ **Saldo.** - Es la diferencia existente entre el débito y al crédito. Si la suma del débito es mayor a la del crédito, el saldo es Deudor; si la suma del crédito es mayor que la del débito, el saldo es Acreedor; y si la suma del debe y haber son iguales, entonces se establece un saldo cero o nulo (Espejo, 2018).

Documentos comprobatorios

Según Gallego (2021) constituyen cualquier escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, nota de venta, roles o planillas de pagos de remuneraciones, etc., que son entregados recibidos al momento de legalizar una transacción.

Los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo. Estos son los requisitos generales principales:

- ✓ Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Ejemplo: facturas y similares.
- ✓ Diseñados, emitidos y socializados con base en necesidades internas, establecidos por resolución de la gerencia, y reconocidos formalmente dentro de la empresa. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de ingreso y egreso.
- ✓ Cumplimiento de normas de presentación que den fé de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras.
- ✓ Archivado debidamente por un buen tiempo, mientras no prescriban acciones que pudieran ser reclamadas por terceros.

De allí que se deben tener en cuenta los aspectos que pueden ayudar a identificarlos correctamente (Fariñas et al., 2016).

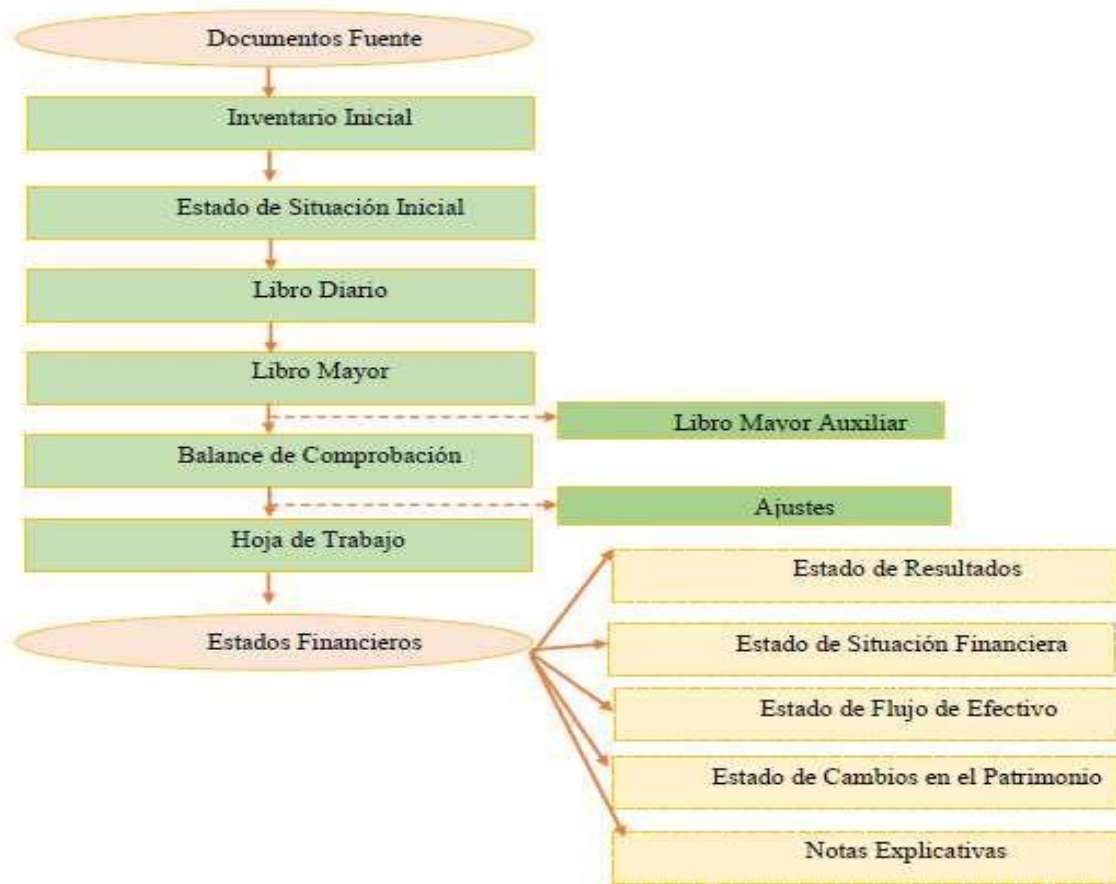
Proceso Contable

El período para el que se hace referencia a los libros de la empresa, es donde se debe realizar y preparar estados financieros; por lo tanto, sus periodos de facturación tienen un lapso de 12 meses.

Valdivieso (2015), explica que el proceso contable constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de estados financieros. Un proceso contable es también considerado como el período de tiempo en el que una sociedad realiza de forma sistemática y cronológica el registro de sus transacciones diarias.

Figura 5.

Estructura del Proceso Contable



Nota: Este Gráfico hace referencia al ciclo contable tomado del Libro de contabilidad general (Zapata.2017).

Documentos Fuente

Según Patiño Jacinto et al. (2017), dice que previo al registro contable, es necesario realizar el análisis de la información que sustenta las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de verificar la pertinencia, la fiabilidad de los importes y validez de la documentación de soporte. Este procedimiento es importante, pues constituye la base para el reconocimiento de los elementos que integran los estados financieros y garantiza la confiabilidad de la información financiera pág. 482.

Son el origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa, de manera que se compruebe que son veraces y confiables.

Clasificación

Documentos Negociables: Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente

se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.; los documentos negociables más utilizados son:

Cheque. - Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un banco siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos (Valdivieso, 2017).

En el cheque intervienen las siguientes personas:

- ✓ **Girador:** Es la persona que gira el cheque, el que lo firma y ordena el pago.
- ✓ **Beneficiario:** Es la persona o entidad a favor del cual se extiende el cheque
- ✓ **Girado:** Es la institución (Banco) autorizada legalmente por la Superintendencia de Bancos, donde el girador tiene su cuenta corriente.

Figura 6.

Formato de che



Formato de cheque del Banco de Loja. El documento muestra el logo del banco con el lema "SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO". A la derecha, se detallan los datos de la cuenta: "CUENTA N° 2900-10991-2", "DOS UNOS NOUENUEVE CERO UNO" y "CHEQUE N° 017195". El número de cheque "3206" aparece en dos lugares. El cuerpo del cheque tiene campos para "PAGUESE A LA ORDEN DE LA SUMA DE" (con una línea para escribir), "LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN" y "FIRMA". A la derecha de la suma se indica "US DÓLARES". En la parte inferior, se muestra una línea de barras con el número de cheque "017195" y otros datos de identificación.

Nota: Esta figura muestra el modelo del formato de Cheque.

Documentos no negociables



Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio y son indispensables para el control de la empresa. Los documentos no negociables más utilizados son:

Factura. - Es un documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio, condiciones de pago, número de RUC, impuestos fiscales, etc.

La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio, sustenta el crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y los costos y gastos para efectos del impuesto a la renta.

Figura 7.

Modelo de Factura

FACTURA ELECTRÓNICA					
 SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA RUC: 1104583941001 Matriz: MIGUEL RIOFRIO SIN Y BOLIVAR Email: contabilidad@zamoranoreshotel.com Teléfonos: 072570921			Número de comprobante: 002-002-000000075 Número de autorización SRI: 0111202201110458394100120020020000000751190081717 Fecha y hora de autorización: 2022-11-01 09:10:56 Ambiente: PRODUCCIÓN Tipo de emisión: NORMAL CLAVE DE ACCESO:		
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO					
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE			0111202201110458394100120020020000000751190081717		
Fecha de emisión: 2022-11-01		Vencimiento: 01/12/2022			
Sr (a): COSMETICOS E-COS S.A.					
R.U.C./C.I.: 1791767071001					
Dirección: AV. DE LAS AMÉRICAS 309 Y AV. MEJÍA LEQUERICA BODEGAS SONAPAL 16 DIAGONAL AL CITY BOX					
Email: gylscarra@alfaparf.com.ec					
Telf.: 042286001					
DETALLE					
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$
SNC104	4,00	HABITACION SENCILLA 104	43,120	0,00	172,48
SUBTOTAL IVA 12% \$					172,48
SUBTOTAL 0% \$					0,00
SUBTOTAL \$					172,48
DESCUENTO \$					0,00
Servicio 10% \$					17,25
IVA 12% \$					20,70
VALOR TOTAL \$					210,43
Información Adicional					
HUESPED::	ALVARADO BECERRA FERNANDO JOSE				
CHECK IN::	24 DE OCTUBRE DE 2022				
CHECK OUT::	28 DE OCTUBRE DE 2022				

Nota: Esta figura muestra el modelo del formato de Factura.

Comprobantes de retención. -

Son documentos que acreditan las retenciones de impuesto a la renta y valor agregado realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de Agentes de Retención. Los comprobantes de retención sustentarán crédito tributario del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado siempre y cuando fueren emitidos conforme las normas tributarias.

Retenciones

Son porcentajes establecidos por la ley que se aplican a los subtotales de las facturas, se concederá el comprobante antes de proceder al pago de las mismas como constancia de retención.

Agente de Retención

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención. Los agentes de retención según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) están obligados a entregar el respectivo comprobante

retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes debe efectuárseles la retención (Montiel Morales et al., 2020).

Figura 8.

Modelo de Retención

Logotipo

COMPROBANTE DE RETENCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
Ley IVA, Art. 11: Serán responsables del pago del impuesto en calidad de agentes de retención, los compradores o adquirentes de determinados bienes muebles y los receptores de ciertos servicios, a quienes la Administración Tributaria designe como tal.

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL AGENTE DE RETENCIÓN		RIF DEL AGENTE DE RETENCIÓN		Nº COMPROBANTE 2009-02-00000000	
DIRECCIÓN FISCAL DEL AGENTE DE RETENCIÓN				E. EMISIÓN	F. ENTREGA
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL SUJETO RETENIDO		RIF DEL SUJETO RETENIDO		PERÍODO FISCAL AÑO: MES:	

OPER	FECHA FACTURA	Nº FACTURA	Nº CONTROL FACTURA	Nº NOTA DEBITO	Nº NOTA CREDITO	Nº FACTURA AFECTADA	TOTAL COMPRA INCLUYENDO IVA	COMPRAS SIN DERECHO A CREDITO FISCAL	BASE IMPONIBLE	% ALICUOTA	IMPUESTO IVA	IVA RETENIDO

FIRMA BENEFICIARIO
 FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCIÓN

Nota: Esta figura muestra el modelo del formato de retención

Documentos Comerciales

Todos los documentos comerciales están certificados por escrito que registra las acciones realizadas en la actividad comercial, de acuerdo con los usos y costumbres generalmente aceptados ley. Son esenciales para mantener un control adecuado sobre todas actuaciones realizadas en una o varias sociedades.

Letra de Cambio

Es un documento literal que contiene una orden incondicional y pago dada por una persona llamada girado, para que pague a la orden de un tercero llamado beneficiario, cierta cantidad de dinero en la fecha y lugar señalados en el documento Requisitos formales (literales):

- ✓ La mención de ser letra de cambio inserta en el texto del documento
- ✓ Requisito indispensable para la eficacia del Título
- ✓ Su omisión trae como consecuencia que el papel no surta efectos en calidad del Título de Crédito.

Pagare ala Orden

Documento Literal o Titulo de valor o Instrumento Financiero, documento escrito mediante el cual una persona (Emisor) Se compromete a pagar a otra persona (El Beneficiario) Una determinada cantidad de dinero en una fecha acordada. Los pagarés pueden

ser al portador o endosables, es decir, que se pueden transmitir de un tercero los pagarés pueden emitirlos los individuos particulares de empresas o estados.

Personas que Intervienen el Pagaré:

- ✓ 1.- Librador es quien se compromete a pagar la suma de dinero, a la vista o en una fecha futura fija o determina.
- ✓ 2.- El Beneficiario o Tenedor, es aquel cuya orden debe hacerse el pago de la suma de dinero estipulada en el pagare
- ✓ 3.-El Fiador o Avalista. La persona que garantiza el pago del pagare.

Inventario Inicial

El inventario inicial es el valor contable registrado del inventario de una empresa al comienzo de un período contable, y es el costo registrado del inventario al final del período contable inmediatamente anterior, que luego se traslada al inicio del siguiente período contable.

El inventario inicial comprende todos los productos, servicios o materiales que una empresa tiene disponibles para su uso o venta al inicio de un nuevo período contable, es una cuenta de activos y se clasifica como un activo corriente (Corvo, 2019). El uso principal del inventario inicial es servir como punto de partida para calcular el costo de la mercancía vendida para un período contable.

Tabla 5.

Formato del Inventario Inicial

**HOTEL “ZAMORANO”
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)**

Folio Nro. 1

Código	Cant.	Descripción	Costo Unitario	Costo Total	Valor Total
SUMAN					

Nota: En esta tabla mostramos el modelo de inventario inicial que esta tomado del Libro (Valdivieso, 2017).

Estado 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. Valdivieso (2015), menciona lo siguiente “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma obtenidos del inventario inicial” (p.75). El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc. El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos.

El Estado de Situación Inicial, también conocido como Balance de Apertura, es un documento financiero que presenta la posición financiera de una entidad en un momento específico. Para estructurarlo de manera clara y comprensible, se pueden seguir los siguientes pasos:

Encabezado: Incluir el nombre de la entidad y la fecha a la que corresponde el estado de situación inicial.

Activos: Enumerar todos los activos de la entidad, como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, entre otros, Detallar el valor de cada activo.

Pasivos: Listar todas las obligaciones y deudas, como cuentas por pagar, préstamos, entre otro, Especificar el monto de cada pasivo.

Patrimonio Neto: Indicar el capital social, las utilidades retenidas u otros componentes del patrimonio neto.

Total de Activos: Calcular la suma de todos los activos.

Total de Pasivos y Patrimonio Neto: Calcular la suma de todos los pasivos y el patrimonio neto.

Presentación Final: Organizar la información de manera clara y ordenada, preferiblemente en formato de tabla y Mostrar las cantidades en la moneda correspondiente.

Tabla 6.

Formato Estado de Situación Inicial

EMPRESA “XY”			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
Al 01 de octubre del XXXX			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo Caja		XXXX
1.1.1.01	Bancos	XXXX	
1.1.1.02	Cuentas por cobrar Inventarios	XXXX	
1.1.3	Inventario de mercaderías		XXXX
1.1.3.01	Inventario de suministros de oficina	XXXX	
1.1.3.02	Inventario de suministros de aseo y de limpieza	XXXX	
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo		XXXX
1.2.1.01	Muebles y enseres	XXXX	
1.2.1.02	Equipo de oficina	XXXX	
1.2.1.03	Equipo de computación	XXXX	
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
	TOTAL, ACTIVO		<u>XXXX</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.1	Proveedores por pagar		XXXX
2.1.1.01	Cuentas por pagar	XXXX	
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		XXXX
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	Obligaciones con Instituciones Financieras		XXXX
2.2.1.01	Préstamo Bancario	XXXX	
	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		XXXX
	TOTAL, PASIVO		<u>XXXX</u>
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		XXXX
3.1.1	Capital Inicial	XXXX	
3.1.1.01	TOTAL, PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
	GERENTE		CONTADOR

Nota: Está tabla muestra el formato del estado de situación inicial tomado del Libro de Valdivieso, 2017).

Libro Diario

Es un libro principal, denominado también "diario columnario", en él se registran en orden cronológico todos los comprobantes diarios elaborados por la empresa durante el mes, el registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también jornalización con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos, trasladándolos al libro mayor (Espejo, 2018). Todos los comerciantes deben conformar su contabilidad en libros y registros contables de acuerdo con la normatividad del código del comercio y las disposiciones legales.

Asiento: Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de Partida Doble "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor". Todo asiento contiene:

- ✓ Fecha
- ✓ Cuenta o cuentas deudoras; cuenta o cuentas acreedoras
- ✓ Explicación del asiento y el comprobante del cual se originó (Valdivieso, 2015)

Tabla 7.

Formato Libro Diario

HOTEL "ZAMORANO"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Oct. 10	Caja Venta de bienes IVA ventas P/r. la venta de mercaderías al contado, según factura 001- 001-000005555		1.120	1.000 120
	Suman y Pasan			

Nota: La tabla muestra el modelo del libro diario tomado del Libro de (Valdivieso, 2017).

Libro Mayor

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario. Los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una Cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una Cuenta de Mayor, este paso se denomina MAYORIZACIÓN. El libro Mayor tendrá tantas cuentas como número de CUENTAS utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el "Plan o Catálogo de Cuentas" (Valdivieso, 2015).

Desde otro punto de vista Sánchez (2017), afirma “el libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el diario general, agrupa individualmente el movimiento de debe o haber de cada una de las partidas; por tanto, en un período contable se abrirán tantos problemas contables como número de cuentas participantes existan, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular, por ello existen dos tipos de libro mayor:

- ✓ Libro mayor principal, para las cuentas de control general;
- ✓ Libro mayor auxiliar, para las subcuentas y auxiliares” (p. 69).

Tabla 8.

Formato Libro Mayor

**HOTEL “ZAMORANO”
LIBRO MAYOR**

Cuenta: Caja

Código:1.1.01

Fecha	Descripción	Folio/Asiento	Debe	Haber	Saldo
Enero 31	Venta según factura 001-001-000001515 3	1		1.000,00	1.000,00
	Suman				1.000,00

Nota: La tabla nos muestra el modelo de libro diario tomado del Libro de (Valdivieso, 2017).

Balance de Comprobación

Consiste en trasladar los saldos de las cuentas que refleja el Libro Mayor Principal, debiendo ser igual la suma del debe y el haber; como también la suma de saldos tanto deudores como acreedores, indicando el período al que corresponde.

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber (Reyes Ruiz, 2016).

Importancia

El balance de sumas y saldos se utiliza principalmente como parte del sistema de contabilidad por partida doble, es decir, que al comprobar que tus débitos y créditos son iguales puedes detectar cualquier error matemático, que en sí es la finalidad principal de la balanza de comprobación. El total de débitos debe ser igual al total de créditos para que el balance de comprobación sea correcto.

Incluso, al registrar el balance de sumas y saldos pueden faltar transacciones o producirse errores de clasificación. El balance de sumas y saldos tampoco es un estado financiero oficial y solo se utiliza internamente.

Tabla 9.

Formato Balance de Comprobación

**HOTEL “ZAMORANO”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

Código	Nombre de la cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.01.01.01	Caja	3.520	1.120	2.400	
1.01.01.02	Caja chica	120		120	
1.01.02.03	Bancos	4320	45.50	4274.50	
1.01.02.01	Cuentas y doc. Por cobrar	1200		12000	
	SUMAN				
	_____			_____	
	Gerente			Contadora	

Nota: Esta tabla muestra el modelo de balance de comprobación tomado del Libro de (Valdivieso, 2017).

Hoja de Trabajo

Cabrera De Palacio (2018), afirma:

La hoja de trabajo es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Resultados Integrales. (Estado de Pérdidas y Ganancias) y Estado de Situación Patrimonial o Estado de Posición Financiera.

Ajustes

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros. Los ajustes se elaboran en el Libro Diario y se procede a la respectiva mayorización.

Según Sánchez (2019), explica los ajustes son registros que deben hacerse necesariamente en el libro diario y luego llevarlos al libro mayor con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas que, por una u otra razón, no presentan un valor razonable. Los ajustes permiten configurar la real situación económica y financiera de la empresa (p.45).

Tipos de ajustes

Los ajustes se pueden agrupar así:

- ✓ Ajustes por provisiones para posibles incobrables. - Es una reserva para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro. La Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador acepta como gasto deducible el 1% del saldo del movimiento del presente ejercicio.
- ✓ Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales. - Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran consumos.
- ✓ Ajustes diferidos: prepagados y recobrados. - Su objetivo es dejar a las cuentas del activo prepagados o pasivo recobrados en los saldos actuales.
- ✓ Ajustes por obligaciones y derechos pendientes. - Estos acumulados pendientes se presentan en el momento en que la empresa deja de pagar gastos o cobrar ingresos que ya se devengaron.
- ✓ Ajustes por depreciación: Constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gastodepreciación a fin de depurar resultados y actualizar el valor del activo fijo.

Cierre de Libros

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable con el objeto de:

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso
- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso
- ✓ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser: ganancia, utilidad, superávit o pérdida, déficit.

Tabla 10.*Formato Hoja de Trabajo*

HOTEL "ZAMORANO"
HOJA DE TRABAJO
Del.....al..... Expresado en \$USD.

N°	Detalle	SalDOS		Ajustes		Balance ajustado		Estado Resultados		E. Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Egr.	Ingr.	Act.	Pas.
Fecha.....											
Gerente						Contadora					

Nota: Esta tabla nos muestra el formato de la Hoja de Trabajo tomado del Libro de (Valdivieso, 2017).

Libros auxiliares

Los libros auxiliares son aquellos en lo que se registra de forma detallada los valores y la información que se ha registrado en los libros principales. Como aspectos más importantes, podemos destacar:

- ✓ Llevan el registro de las operaciones realizadas cronológicamente.
- ✓ Dan detalles de las actividades realizadas.

Libro auxiliar clientes o cuentas por cobrar

El libro auxiliar de cuentas por cobrar es un libro de contabilidad que muestra el historial de transacciones y pagos de cada cliente a quien el negocio extiende crédito.

Tabla 11.*Formato Auxiliar de cuentas por cobrar*

HOTEL "ZAMORANO"
Auxiliar de cuentas por cobrar

Cliente: **XXXXXXXX**

HOTEL " ZAMORANO"										
Libro Auxiliar Compras										
N°1 DEL 1 AL 15 DE OCTUBRE										
				Detalle				Forma de Pago		
Fecha	Proveedor	Factura	Detalle	Compras 0%	Compras 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Transferencia bancaria	Tarjeta debito
TOTAL										

Nota: Está tabla muestra el auxiliar por cobrar tomado del libro de (Sánchez, 2017).

Libro auxiliar de ventas

El libro auxiliar de ventas es un libro de contabilidad que registra las ventas realizadas ya sea a contado o a crédito dentro de un período determinado sea este por día, semana o mes; el mismo permite agrupar esta información registrar en un solo asiento contable en libro diario.

Tabla 12.

Formato Auxiliar de ventas

HOTEL ZAMORANO										
AUXILIAR DE VENTAS										
SEMANA: Del 01 al 15 de octubre del 2022										
ANEXO: 001										
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	DESCRIPCION DEL SERVICIO			IVA	PROPINA	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			HOSPEDAJE	RESTAURANTE	ALQUILER	12%	10%		CONTADO	TRANSFERENCIA / TARJETA DEBITO
TOTAL										

Nota: Está tabla muestra el auxiliar en ventas tomado de Cadil English Center

Ajustes por depreciación de activos fijos

Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la empresa. La depreciación, como se utiliza el término en contabilidad, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo (Espejo, 2018).

Tabla 13.

Ajuste de consumos

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
		Consumos de útiles de oficina	XXXX	
		Útiles de oficina		XXXX
		P/r registrar el consumo de útiles correspondiente a.....		

Nota: Elaborado por la autora.

El asiento tipo para el registro del asiento de las depreciaciones se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 14.*Ajuste de Depreciaciones*

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		X-		
		Depreciación de muebles y enseres	XXXX	
		Depreciación Acum de muebles y enseres		XXXX
		P/r registrar la depreciación correspondiente a.....		

Nota: Elaborado por la autora.

Método de depreciación de Línea Recta

Este método es sencillo y de fácil aplicación por cuanto supone que el activo fijo se desgasta por igual durante cada periodo contable, las cuotas de depreciación son iguales o constantes en función de la vida útil del activo (Chihuan Cuadros, 2021).

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$$

Porcentajes de depreciación

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, son los siguientes:

Tabla 15.*Depreciación de Activo Fijos*

Vida Útil	Detalle	% Depreciación
20 años	Inmuebles, naves	5% anual
10 años	Instalaciones, maquinaria, equipos, muebles	10% anual
5 años	Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero	20% anual
3 años	Equipos de computación	33% anual

Nota: La tabla muestra el porcentaje de depreciaciones de activos fijos tomado de la Ley de Régimen Tributario.

Estados Financieros

De acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad- NIC 1, los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, resultados, y flujos de

efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos (Stefanuca, 2021).

- ✓ Componentes de los estados financieros
- ✓ Un juego completo de estados financieros comprende:
- ✓ Un estado de situación financiera;
- ✓ Un estado de pérdidas y ganancias
- ✓ Un estado de cambios en los activos netos/patrimonio
- ✓ Un estado de flujos de efectivo;
- ✓ Notas, en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros suministran a los usuarios información sobre los recursos y obligaciones de la entidad en la fecha de presentación.

Estado de Situación Financiera

Según las Normas Internacionales de Contabilidad la situación financiera se lo elabora en base a la hoja de trabajo, es aquel que se lo realiza al final del ejercicio económico, en él se demuestra en forma detallada la situación patrimonial de la empresa, indicando los valores que posee, que debe cancelar, así como su patrimonio neto, que al finalizar el año está constituido por el patrimonio inicial más las reservas, la ganancia o menos la pérdida en el ejercicio económico. (Castro, 2023).

Está compuesto principalmente por dos secciones: activos y pasivos, siendo el patrimonio neto la diferencia entre ambos. De manera resumida, se presenta de la siguiente manera:

Activos:

Corrientes: Incluyen efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y otros activos líquidos de corto plazo.

No corrientes: Engloban propiedades, planta y equipo, activos intangibles, inversiones a largo plazo y otros activos no corrientes.

Pasivos:

Corrientes: Comprende obligaciones financieras a corto plazo, cuentas por pagar, deudas y obligaciones de corto plazo, y otros pasivos a corto plazo.

No corrientes: Involucra obligaciones financieras a largo plazo, deudas y obligaciones de largo plazo, y otros pasivos no corrientes.

Patrimonio Neto: Incluye elementos como capital social, reservas, utilidades retenidas (o pérdidas acumuladas) y otros componentes del patrimonio neto.

Tabla 16.

Formato Estado de Situación Financiera

HOTEL “ZAMORANO” ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL ... DE ... DEL ... EXPRESADO EN DÓLARES			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA	xxxx		
CAJA CHICA	xxxx		
BANCOS	xxxx		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxx	
ACTIVO NO CORRIENTE			
MUEBLES Y ENSERES	xxxx		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxxx	
TOTAL ACTIVO			xxxx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	xxxx		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx	
PASIVO NO CORRIENTE			
PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR L/P	xxxx		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		xxxx	
TOTAL PASIVO			xxxx
PATRIMONIO			
CAPITAL ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS			
CAPITAL SUSCRITO	xxxx		
RESULTADOS			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	xxxx		
TOTAL PATRIMONIO		xxxx	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			xxxx
Fecha			
GERENTE		CONTADORA	

Nota: Esta tabla muestra el Estado de Situación Financiera (Espinosa Quiroga, 2022).

Estado de Resultados - Pérdidas y Ganancias

En contabilidad, el estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El Estado de pérdidas y ganancias se considera como la herramienta financiera más útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa “Informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación económica de una empresa, por un periodo de tiempo dado (Sánchez, 2017).

Tabla 17.

Formato del Estado de Pérdidas y Ganancias

EMPRESA “XY”			
ESTADO DE RESULTADOS			
Del 01 de octubre al 30 de diciembre del 2022			
4	INGRESOS		
4.1.01	Ventas	XXXX	
5.1.01	Costo de ventas	<u>XXXX</u>	
4.1.02	Utilidad bruta en ventas	XXXX	
	TOTAL, INGRESOS		XXXX
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
6.1.01	Consumo de suministros de oficina	XXXX	
6.1.02	Consumo de suministros de limpieza	XXXX	
6.1.03	Gasto arriendo	XXXX	
6.1.04	Servicios básicos	XXXX	
6.1.05	Depreciación de muebles y enseres	XXXX	
6.1.06	Depreciación de equipos de oficina	XXXX	
6.1.07	Depreciación de equipos de computación	<u>XXXX</u>	
	TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	XXXX	
6.2	GASTO DE VENTAS		
6.2.01	Cuentas incobrables	XXXX	
6.2.02	Sueldos y salarios	XXXX	
6.2.03	Aporte patronal	XXXX	
6.2.04	Gasto provisiones sociales	XXXX	
6.2.05	Fondos de reserva	XXXX	
6.2.06	Edición, impresión y reproducción	<u>XXXX</u>	
	TOTAL, GASTO DE VENTAS	XXXX	
6.3	OTROS GASTOS		
6.3.01	Otros gastos	XXXX	
	TOTAL, OTROS GASTOS	XXXX	
	TOTAL, GASTOS		XXXX
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>XXXX</u>
	Loja, 30 de octubre del XXXX		
	GERENTE	CONTADOR	

Nota: Esta tabla refleja el modelo de estado de resultados (Masilo & Aguirre, 2016).

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo se diseña para explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación normal del negocio, la venta de activos no circulantes, la obtención de préstamos, la aprobación de los accionistas y otras acciones que incluyan disposiciones de efectivo, como la compra de activos no circulantes, pago de pasivos y pago de dividendos.

(Gujardo & Andrade, 2014, p. 442) afirma que:

La finalidad del estado de flujos de efectivo es presentar, en forma condensada y comprensible, información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por la entidad durante un periodo determinado y, como consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros conozcan y evalúen la liquidez o solvencia de la entidad.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 7, que se refiere al estado de flujo de efectivo, especifica que:

Las entidades deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en dicha norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de estos.

Estructura

Actividades de Operación

Son recursos procedentes de las operaciones principales y ordinarias de la empresa, como los cobros procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios.

Actividades de Inversión

Representa la medida en la que se han realizado desembolsos de recursos que se prevé van a producir beneficios futuros.

Actividades de Financiación

Presenta el flujo de recursos destinado a cubrir compromisos con quienes suministran el capital a la empresa, tales como cobros procedentes de la emisión de acciones y otros instrumentos de capital.

Tabla 18.

Formato del Estado de Flujos de Efectivo

HOTEL “ZAMORANO”	
Estado de Flujo de Efectivo Delalde	
(Expresado en dólares americanos)	
A. Flujos de efectivo por actividades de operación	
Ventas	xxx
Cobro de cuentas pendientes	xxx
Pagado a proveedores (-)	<u>(xxx)</u>
Compra de mercaderías	<u>(xxx)</u>
Pagos al personal	xxx
Flujos netos del efectivo por actividades de operación	xxx
B. Flujos de efectivo por actividades de inversión	
Venta de propiedades, planta y equipo	xxx
Adquisición de propiedades, planta y equipo	xxx
Flujos netos de efectivo por actividades de Inversión	xxx
C. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Préstamos recibidos a largo plazo	xxx
Abonos y cancelación de obligaciones	xxx
Pago de cuotas de préstamos y obligaciones	xxx
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	xxx
D. Flujos netos de efectivo	
+ Efectivo y equivalentes del Efectivo al inicio del periodo	xxx
= Efectivo y equivalente al efectivo al Final del periodo	xxx
_____	_____
Gerente	Contadora

Nota: Esta tabla muestra el estado de flujo del efectivo (López Calderón et al., 2022).

Notas Aclaratorias

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación, 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, cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una

secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los estados financieros con la finalidad de poder relacionarlos.

- ✓ Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
- ✓ Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
- ✓ Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
- ✓ Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Obligaciones Tributarias

Existe una relación entre el obligado tributario y el estado, donde se da un vínculo jurídico personal por el cual el contribuyente o responsable del pago de tributos tiene la obligación cumplir con estos una vez determinado el hecho generador, derivado de la actividad impositiva, por otro lado, el estado es competente de reclamar estos pagos y en el caso de incumplimiento de las obligaciones tributarias aplicará las correspondientes sanciones en virtud de su poder impositivo.

Tabla 19.

Rimpe Emprendedor

- Los contribuyentes sujetos al régimen RIMPE (emprendedor) deberán emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda.

Hasta que se efectúen las implementaciones tecnológicas los contribuyentes deberán considerar lo siguiente:



Comprobantes de venta

- *Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiéndolas siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión.*
- *Los contribuyentes que hayan estado en el RISE, pero no sean catalogados como negocios populares y que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan notas de venta autorizadas y vigentes, podrán emitir las desglosando el IVA, sin enmendaduras ni tachones; además, deberán incorporar la*

leyenda “Contribuyente Régimen RI MPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión.

- Los nuevos contribuyentes catalogados como RIMPE deberán informar al establecimiento gráfico autorizado por el SRI que incluya la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” en los comprobantes de venta autorizados. El establecimiento gráfico podrá verificarlo en el listado referencial publicado en el portal web institucional. De no encontrarse aún en el listado referencial, se deberá colocar mediante sello o cualquier otra forma de impresión la leyenda indicada en los documentos autorizados, una vez que conste en el mismo.
- Los contribuyentes que emiten comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el esquema electrónico y que pertenezcan al RIMPE deberán incluir la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” en la sección de Información Adicional del comprobante electrónico, posteriormente, se incorporará la leyenda en la sección del esquema que el SRI establezca.
- Para calcular la base imponible considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restarán las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos.
- Son aplicables los beneficios tributarios relacionados con los ingresos previstos en la normativa legal.
- La declaración y pago del Impuesto a la Renta se efectuará de forma anual, conforme la siguiente tabla:



Impuesto a la Renta

Límite inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal (%)
-	20.000,00	60,00	0
20.000,01	50.000,00	60,00	1
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2

- La tarifa impositiva de este régimen no estará sujeta a rebaja o disminución alguna.
- La declaración se efectuará de manera obligatoria, aunque no existieren valores de ingresos, retenciones o crédito tributario durante el período fiscal anual.



Impuesto al Valor Agregado

- La declaración y pago del IVA en forma semestral y acumulada por las transacciones generadas en actividades acogidas o no a este régimen:

9no dígito del RUC	Fecha de vencimiento	
	Primer semestre (enero a junio)	Segundo semestre (julio a diciembre)
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero
Domiciliados en Galápagos: hasta el 28 de julio y enero		

- Sin perjuicio de la obligación semestral de IVA, el contribuyente podrá presentar declaraciones mensuales en los períodos que así lo requiera.
- No son agentes de retención del Impuesto a la Renta, excepto en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del art. 92 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:
 - a. En la distribución de dividendos.
 - b. En la enajenación de derechos representativos de capital.
 - c. En los pagos y reembolsos al exterior.
 - d. En los pagos por concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones a favor de sus trabajadores en relación de dependencia.



Retenciones

- No son agentes de retención del IVA, excepto en en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del artículo 147 del RLRTI:
 - a. En la importación de servicios; y en general, cuando emitan liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.
 - b. IVA presuntivo.
 - c. Las entidades del sistema financiero, por los pagos que realicen, amparados en convenios de recaudación o de débito.
- Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA realizadas serán declaradas y pagadas de manera semestral.
- Son sujetos a retención del 1% por los bienes y servicios de las actividades económicas sujetas a este régimen.



Impuesto a los Consumos Especiales

La declaración y pago del ICE se deberá realizar de manera mensual.



Vigencia

Este régimen será de aplicación obligatoria por el plazo de 3 años contados desde la primera declaración del Impuesto a la Renta, siempre que cumplan con las condiciones para pertenecer a este régimen.

Nota: Esta tabla nos da conocer las obligaciones tributarias que percibe la empresa del Rimpeprendedor tomado de (Blanco Prado et al., 2022).

Beneficios Sociales

Beneficios sociales del Trabajador

Corresponde a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normal y periódica. Entre ellos están:

Afiliación a la seguridad social

El trabajador tiene derecho al seguro de enfermedad, maternidad, invalidez, vejez, cesantía, muerte y riesgo del trabajo (Tenorio et al., 2022).

Fondos de Reserva

Es el derecho que tiene el trabajador que preste servicios por más de un año y que corresponde al pago mensual de 8,33% de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (Morillo y Gómez, 2021).

Décima cuarta remuneración

Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago que debe ser cancelado en la región sierra hasta el 15 de agosto, mientras para la región costa hasta el 15 de marzo (Alejo, 2015).

Décima tercera remuneración.

Se cancela a todos los trabajadores hasta el 24 de diciembre. Es la suma de todos los valores percibidos durante el año, esto es, remuneración mensual, viáticos, y emolumentos correspondientes a bonificaciones por trabajos realizados; dividido para 12 meses trabajados (Restrepo, 2017).

Vacaciones Anuales.

Tienen derecho a vacaciones los trabajadores que han cumplido un año de trabajo para el mismo empleador, en caso de salir del trabajo antes de cumplir el año de servicio debe cancelarse al trabajador la parte proporcional de las vacaciones no gozadas. Tienen derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días incluidos los días no laborables (Rojas Amado et al., 2021).

Aporte Patronal.

El aporte patronal al IESS, es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS, que corresponde al 11,15%. El empleador debe cancelar el aporte dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal corresponde a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normal y periódica que recibe por su trabajo.

5. Metodología

Para desarrollar el proceso metodológico de esta investigación se utilizarán los siguientes métodos:

Método Científico. Se aplicó para la obtención de fundamentos teóricos y prácticos de diferentes fuentes, logrando obtener información confiable y razonable, el mismo que permitió contrastar las distintas teorías y enfoques para la elaboración del contenido teórico del proceso contable y su respectivo análisis mediante la revisión de literatura en base a libros; así mismo permitió dar cumplimiento de sus objetivos planteados en el proyecto planteado.

Método Deductivo. Se recopiló y ordenó la información de carácter general, mediante el estudio y análisis de conceptos de contabilidad, principios, leyes, reglamentos y demás disposiciones legales que fueron aplicados en el desarrollo del proceso contable a partir de un plan de cuentas hasta las respectivas notas a los estados financieros, para consecuentemente emitir conclusiones que sirvan de base al propietario para la correcta toma de decisiones.

Método Inductivo. Permitió la recolección y análisis de la información partiendo de lo particular a lo general desde la recopilación de la documentación fuente que sustente las operaciones diarias como punto de partida hasta la realización del proceso contable, con la finalidad que la información proporcionada sea clara, oportuna y confiable y en base a ello tomar los correctivos necesarios.

Método Analítico. Se utilizó para el estudio y análisis de la documentación fuente con el fin de clasificar, sintetizar e interpretar la información para su posterior registro en el libro diario, libro mayor y demás registros auxiliares propios de la contabilidad y en base a los resultados obtenidos determinar la situación económica y financiera del negocio.

Método Sintético. A través de este método se pudo resumir la información contable obtenida de las operaciones diarias efectuadas por la empresa, consecuentemente se realizó el proceso contable, y en base a los resultados obtenidos se logró formular las respectivas conclusiones y recomendaciones pertinentes que permitan al propietario mejorar el desarrollo de sus actividades.

Método Matemático. Este método se utilizó para determinar los cálculos necesarios desde el inicio de las operaciones como en el inventario inicial, libro diario, libro mayor y estados financieros aplicados en todo el proceso contable que se desarrolló en el Trabajo de

Integración Curricular de esta forma se consiguió determinar la utilidad que obtuvo dentro del periodo analizado.

Técnicas

Entre las técnicas a utilizar para facilitar la recolección de la información del “Hotel Zamorano” se encuentran las siguientes:

Entrevista. Esta técnica se aplicó con la Ing. Kerlly Salinas Gerente-Propietaria del “Hotel Zamorano”, para obtener la información necesaria para desarrollar correctamente cada una de las fases de la implementación contable.

Observación. Se utilizó la observación directa como una técnica para conocer parte de las actividades y operaciones contables que se realizan diariamente en el “Hotel Zamorano”, con el propósito de establecer los procedimientos que sirven como base para realizar una pertinente implementación contable.

Revisión Bibliográfica. Se empleó en la consulta de libros, textos, leyes y reglamentos para obtener información de los distintos conceptos inmersos en la temática, que son de suma importancia para la sustentación y desarrollo de la tesis.

6. Resultados

Contexto Empresarial

Zamorano Real Hotel es una empresa ubicada en el sur Ecuador, en la provincia de Loja. Comenzó a operar en el año 2010 en busca de promover el desarrollo de la economía y el turismo de la provincia. La ubicación estratégica del hotel en el centro de la ciudad, calles Sucre entre Bolívar y Miguel Riofrío 14-62. El hotel dispone de 30 habitaciones: 2 suites, 6 junior suites, 20 número estándar.

Su horario permanente de atención de las 24 horas, el cual proporciona una serie de beneficios como estacionamiento, conexión a internet l, servicio a la habitación, lavandería, planchado, y consejos de viaje conoce la ciudad.

Misión: Brindar un servicio hotelero de excelencia, ofreciendo a nuestros huéspedes hospitalidad, mediante un trato individualizado por un personal altamente calificado, buscando superar las expectativas de nuestros visitantes.

Visión: Ser en el año 2022 un hotel reconocido, brindando atención de excelente calidad, con unas instalaciones modernas dirigidas a clientes del sector comercial y empresarial que visitan la ciudad, contando con una alta ocupación a nivel nacional e internacional; nos esforzamos por ser la empresa hotelera más consolidada en Ecuador, ya que ofrecemos experiencias inolvidables para nuestros huéspedes locales, nacionales e internacionales, con énfasis en destacar la cultura lojana y ecuatoriana.

Objetivos

- ✓ Desarrollar y mejorar la estructura de nuestros hoteles, prestando atención a los distintos tipos de servicios que se ofrecen: negocios, alojamiento, restauración, entretenimiento, deportes, recreación, bienestar, etc.
- ✓ Proporcionar un nivel constante de equipamiento hotelero según categorías, tendencias modernas en la industria hotelera e industrias relacionadas.
- ✓ Contribuir siempre con entusiasmo al desarrollo personal, formación y alta motivación de nuestro equipo hotelero. Revisar regularmente nuestros objetivos, la integridad de los objetivos, los resultados reales alcanzados y actualizarlos a medida que cambien las circunstancias.

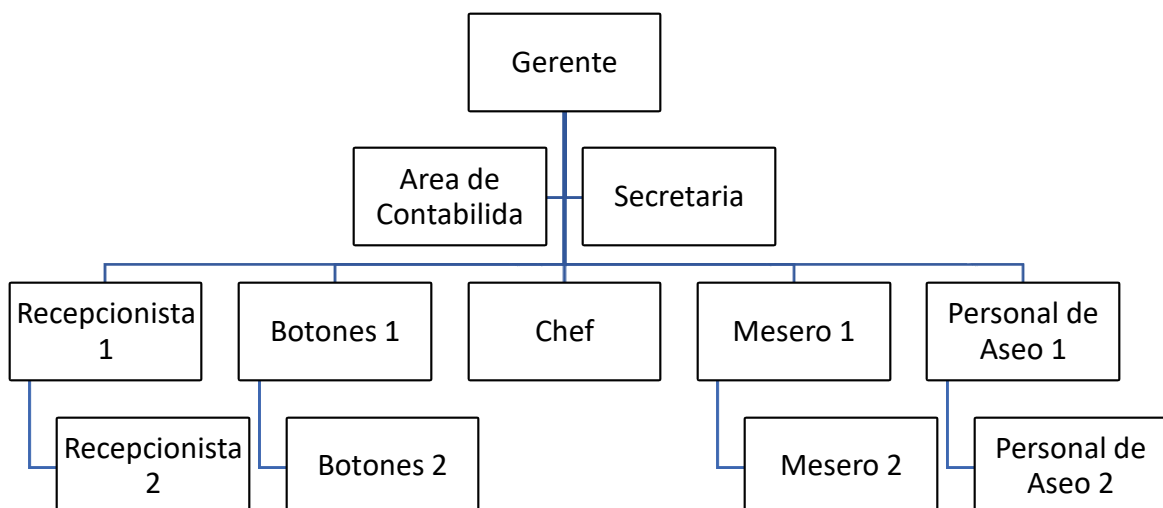
Base Legal

El Hotel “Zamorano” para el desarrollo de su actividad económica se rige bajo la siguiente normativa:

- ✓ Constitución de la Republica del Ecuador.
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Turismo
- ✓ Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento Orgánico Funcional del IESS
- ✓ Reglamento para la aplicación de la LORTI
- ✓ Reglamento General a la Ley de Turismo
- ✓ Reglamento General de Actividades Turísticas
- ✓ Reglamento de Alojamiento Turístico
- ✓ Ordenanzas de Control Sanitario
- ✓ Ordenanzas de Permiso de Funcionamiento

Organigrama

Figura 7



Nota: En la presenta figura nos muestra el organigrama propuesto del Hotel “Zamorano”.



PLAN DE CUENTAS
HOTEL " ZAMORANO"

1	Activo
1.01	Activos Corrientes
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo
1.01.02	Caja
1.01.03	Caja Chica
1.01.04	Bancos
1.01.04.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2901638819
1.01.03	Inventarios
1.01.03.04.01	Materiales de Oficina
1.01.03.04.02	Materiales de Aseo
1.01.03.04.03	Materiales de Habitación
1.01.03.04.05	Materiales Textiles
1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas
1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados
1.01.04.03	Anticipos a Proveedores
1.01.04.04	Anticipo de Sueldos
1.01.04.05	Otros Pagos Anticipados
1.01.05	Activos por Impuestos Corrientes
1.01.05.01	Crédito Tributario
1.01.05.02	Iva Compras
1.01.05.03	Iva Retenido
1.02	Activo no Corriente
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo
1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina
1.02.01.05	Muebles y Enseres
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo
1.02.01.07	Equipo de Oficina
1.02.01.08	Equipo de Computación
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo
1.02.01.12.04	(-) Depreciación Acumulada de Materiales y utensilios de cocina
1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1.02.01.12.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.02.01.12.08	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
2	Pasivo
2.01	Pasivo Corriente
2.01.07.01	Obligaciones Con La Administración Tributaria
2.01.07.01.01	Iva en Ventas
2.01.07.01.02	Iva por Pagar
2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por Pagar
2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar
2.01.07.03.01	IESS Individual por Pagar
2.01.07.03.02	IESS Patronal por Pagar
2.01.07.04	Obligaciones con el Personal por pagar
2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar
2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar
2.01.07.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.01.07.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.01.07.04.02.03	Fondo de Reserva por Pagar
2.01.07.04.02.05	Vacaciones
2.01.07.04.03	Horas Extras
2.01.07.05	Participación a Trabajadores por Pagar
2.01.07.05.01	15% Participación a Empleados del Ejercicio



PLAN DE CUENTAS
HOTEL " ZAMORANO"

2.02	Pasivos no Corrientes
2.02.07.02	Otros Beneficios no corrientes para Empleados
2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar
2.01.07.02.02	Otros Pasivos Corrientes
3	Patrimonio
3.01	Patrimonio Atribuible a los Propietarios
3.01.01	Capital Social
3.01.01.01	Capital Propio
3.07	Resultados del Ejercicio
3.07.01	Utilidad del Ejercicio(Antes de Impuestos)
3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio
3.07.03	(-) Pérdida del Período
4	Ingresos
4.01	Ingresos de Actividades Ordinarias
4.01.02	Prestación de servicios
4.01.02.01	Servicio de Hospedaje
4.01.02.02	Servicio de Restaurante
4.01.02.03	Servicios de Eventos
4.03	Otros Ingresos
4.03.03	Ganancias en inversiones asociadas
5	Gastos
5.01	Gastos de Actividades Ordinarias
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios
5.02.01.01.02	Aporte Patronal
5.02.01.01.03	Aporte Individual
5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados
5.02.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.02.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.01.03.03	Fondo De Reserva
5.02.01.03.04	Vacaciones
5.02.01.04	Horas Extras
5.02.01.09	Arriendo
5.02.01.18	Servicios Básicos
5.02.01.18.01	Energía Eléctrica
5.02.01.18.02	Agua Potable
5.02.01.18.03	Gas
5.02.01.18.04	Internet
5.02.01.18.05	Telefonía Fija
5.02.01.18.06	Parqueadero
5.02.01.12	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación
5.02.01.13	Consumo de Enseres y Materiales de Oficina
5.02.01.14	Consumo de Enseres y Materiales de Aseo
5.02.01.15	Consumo de Alimentos y Bebidas
5.02.01.16	Depreciación Muebles y Enseres
5.02.01.17	Depreciación de utensilios y Herramientas de Cocina
5.02.01.18	Depreciación de Maquinaria y Equipo
5.02.01.19	Depreciación de Equipo de Oficina
5.02.01.20	Depreciación Equipo de Computación
5.02.02.28	Otros Gastos
5.02.03	Gastos Financieros
5.02.04	Servicios Bancarios
6	Cuentas Transitorias
6.01	Resumen de Perdidas y ganancia , rentas y gastos
6.01.01	Resumen De Pérdidas Y Ganancias Del Ejercicio

Manual de Cuentas

Hotel “Zamorano”

1. Activo

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial de este para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y a otros equivalentes al efectivo de la entidad. Las cuentas que integran este elemento tendrán siempre saldos deudores; excepto las provisiones, depreciaciones y descuentos que serán deducidas de los rubros correspondientes, por ser cuentas de valuación de los activos.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades son elementos tangibles; sin embargo, la “tangibilidad” no es esencial para la existencia del activo.

Activo Corriente

Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares y que su uso no está restringido. El activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de doce meses. Como, por ejemplo, el dinero del banco, las existencias, y las inversiones financieras.

1.01.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1.01.02 Caja

Descripción: Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que disponga la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)	✓ Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.
✓ Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos	✓ Por pagos en efectivo.
	✓ Por faltantes en caja, al realizar arqueos
Saldo: Deudor	

1.01.03 Caja chica

Descripción: Registra el monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor asignado para caja chica✓ Por incrementos del fondo✓ Por la reposición del fondo de caja chica (método de reposición alterno)	<ul style="list-style-type: none">✓ Por eliminación del fondo de caja chica✓ Por disminuciones del fondo✓ Por los gastos efectuados (método de reposición alterno)
Saldo: Deudor	

1.01.04 Bancos

Descripción: Registra el dinero que dispone la entidad, depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">✓ Por depósitos.✓ Por notas de crédito.✓ Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por pagos realizados con cheque.✓ Por notas de débito.
Saldo: Deudor	

1.01.03 Inventarios

Representa todos los productos que posee y adquiere la entidad destinados al desarrollo de su actividad.

Inventario de Enseres y Materiales

Descripción: Registra el valor de los productos que han sido adquiridos por el hotel para ser consumidos en la prestación de servicios. Comprende elementos tales como enseres, materiales, alimentos, adornos y uniformes, necesarios para el desarrollo de sus actividades.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor del inventario inicial ✓ Por la compra de materiales y enseres que pasan a formar parte del inventario 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo ✓ Por devoluciones efectuadas ✓ Por la dada de baja
Saldo: Deudor	

1.01.03.04.01 Materiales de Oficina

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de enseres y materiales de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o utilizado por concepto de enseres y materiales de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

1.01.03.04.02 Materiales de Aseo

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de enseres y materiales de aseo para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o utilizado por concepto de enseres y materiales de aseo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

1.01.03.04.03 Materiales de Habitación

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de enseres y materiales de habitación para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados.

concepto de enseres y materiales de habitación.	✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

1.01.03.04.06 Alimentos y Bebidas

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de alimentos y bebidas para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto alimentos y bebidas.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

1.01.04.03 Anticipo de Sueldos

Descripción: Registra los valores que adeuda el personal de la entidad por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el anticipo de sueldo concedido ✓ Por el valor de faltante de caja e inventarios	✓ Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos
Saldo: Deudor	

1.01.04.05 Otros Pagos Anticipados

Descripción: Registra los valores cancelados en forma anticipada que realiza la entidad por periodos menores a un año para recibir un beneficio futuro que, aunque no entran en forma directa en la prestación del servicio, son necesarios para el buen funcionamiento y conservación de la entidad.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por los pagos anticipados realizados a proveedores	✓ Por devolución de los pagos anticipados por falta de cumplimiento del contrato

	✓ Por liquidación del contrato
Saldo: Deudor	

1.01.05 Activos por Impuestos Corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1.01.05.01 IVA Compras

Descripción: Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	✓ Por devoluciones de bienes o servicios. ✓ Por la liquidación del impuesto al valor agregado a fin de mes.
Saldo: Deudor	

1.01.05.01 Crédito Tributario

Descripción: Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la entidad.

Se debita:	Se acredita:
✓ Al momento de realizar la liquidación del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.	✓ En las liquidaciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

1.02 Activo No Corriente

El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año. Es una parte del

activo, dentro del balance de situación del hotel. Los activos no corrientes son poco líquidos ya que se necesita tiempo para convertirlos en efectivo. Son un elemento importante en la estructura financiera del hotel, pero no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

1.02.01 Propiedad Planta y Equipo

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.02.01.05 Muebles y Enseres

Descripción: Registra el valor correspondiente a los muebles de propiedad de la empresa hotelera (mesas, vitrinas, sillas, etc.), mismos que están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres. ✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por venta. ✓ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.02.01.12.04 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

Descripción: Registra el valor de disminución de los muebles de propiedad de la empresa hotelera por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación, baja o pérdida ✓ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.02.01.08 Equipo de Computación

Descripción: Registra el valor de los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">✓ Por la adquisición✓ Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por donaciones entregadas✓ Por venta.
Saldo: Deudor	

1.02.01.10 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación

Descripción: Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida✓ Por ajustes realizados	<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

2 Pasivo

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios. Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito.

2.01.07.01 Obligaciones con la Administración Tributaria

Registra las deudas estimadas del ente económico para atender el pago de las obligaciones fiscales y que mensualmente se contabilizan con cargo a ganancias y pérdidas, tales como: impuesto de renta e IVA.

2.01.07.01.01 Iva en Ventas

Descripción: Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por devoluciones realizadas por parte de los clientes	✓ El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.
✓ Cuando se realiza la liquidación del IVA a fin de mes.	
Saldo: Acreedor	

2.01.07.01.02 IVA por Pagar

Descripción: Representa el valor a favor del Estado, luego de liquidar el IVA en compras y el IVA en ventas.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago del valor del IVA	✓ Por el resultado de la liquidación del IVA en compras y el IVA en ventas
Saldo: Acreedor	

2.01.07.01.03 Impuesto a la Renta por Pagar

Descripción: Es la obligación pendiente de pago por concepto de retenciones de Impuesto a la Renta efectuadas en las compras y que deben cancelar en el año fiscal.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por la cancelación del impuesto a la renta.	✓ Por la determinación del impuesto a pagar como resultado de la utilidad generada en un período determinado.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.03 Obligaciones con El IESS

Representan las obligaciones que mantiene el Hotel con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los cuales se debe cancelar de manera mensual.

2.01.07.03.01 IESS Individual Por Pagar

Descripción: Son los valores que se descuentan del 9,45% en el rol de pagos a los empleados por concepto de aporte individual al instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS), los cuales deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	✓ Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
Saldo: Acreedor	

201.07.03.02 IESS Patronal Por Pagar

Descripción: Registra las obligaciones de la empresa del 12,15% a favor del instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS), por concepto de aporte patronal.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	✓ Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.04 Obligaciones con el Personal por pagar

Son las obligaciones que mantiene el empleador de la institución con sus empleados.

2.01.7.04.01 Sueldos Por Pagar

Descripción: Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.04.02 Beneficios de ley a Empleados por pagar

Descripción: Representa el valor de los beneficios pendientes de pago a los empleados por concepto de décimo tercer y décimo cuarto sueldo.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.04.02.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Descripción: Representa la doceava parte de las remuneraciones que los trabajadores hubieren percibido durante el año calendario comprendido del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, el cual se debe pagar hasta el 24 de diciembre.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.04.02.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

Descripción: Representa una remuneración básica unificada; para la región Costa e Insular calculada desde el 1 de marzo hasta el último día de febrero del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de marzo de cada año; y para la región Sierra y Oriente calculada desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de agosto de cada año.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.04.02.03 Fondos de Reserva por Pagar

Descripción: Es una remuneración adicional por cada año completo que recibe el trabajador a partir de haber completado un año de servicios con el mismo empleador, representa lo recibido durante el año dividido para 12 y es calculado desde el 1 de julio del año anterior al 30 de junio del año en curso y debe ser pagado mensualmente.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.05 Participación a Trabajadores por Pagar

Representa los valores pendientes de pago a los trabajadores de las utilidades del ejercicio económico de acuerdo al Código de Trabajo

2.01.07.05.01 15% Trabajadores

Descripción: Registra el valor pendiente de pago del 15% de las utilidades para los empleados.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de las utilidades a los empleados.	✓ Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y que se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

2.02.07.02 Otros Beneficios no corrientes para Empleados

Registra los valores que se debe pagar a los empleados del hotel por los ingresos percibidos de los servicios prestados.

2.01.07.02.01 10% En Servicios por Pagar

Descripción: Representa el valor pendiente de pago del 10% por concepto de ingresos que se debe cancelar a los empleados.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago del valor correspondiente a los empleados.	✓ Por el valor causado y que se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.02.02 Otros Pasivos Corrientes

Son las obligaciones menores a un año que no se encuentran clasificados en los rubros anteriores.

Descripción: Registran las obligaciones a corto plazo que tiene la empresa diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el pago de los valores pendientes.	✓ Por el valor causado y que se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

3 Patrimonio

Está constituido por el capital aportado por el propietario del Hotel y lo resultados del ejercicio económico.

3.01 Patrimonio Atribuible a los Propietarios

Representa el patrimonio que corresponde a la propietaria de la empresa; es decir la inversión que realiza.

Capital Social. Representa el valor de la inversión que tienen la propietaria que son dueños del capital.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por disminución de capital por el propietario.	✓ Por incremento de capital.
✓ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico	✓ Por capitalizaciones de utilidades
Saldo: Acreedor	

3.07 Resultados del Ejercicio

Representa la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

3.07.01 Utilidad Del Ejercicio

Descripción: Refleja el resultado positivo que ha tenido el Hotel en el actual ejercicio económico después de descontar los impuestos.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y Fiscales.	✓ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.07.03 (-) Pérdida Neta del Período

Descripción: Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	✓ Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

4 Ingresos

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.01 Ingresos de Actividades Ordinarias

Registan los ingresos que son percibidos por el hotel en el desarrollo normal, cotidiano y habitual, estos incurrn de manera regular en el tiempo.

4.01.02 Prestación de Servicios

Descripción: Registra los valores recibos y/o causados por la empresa por concepto de servicios prestados.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por ajustes realizados.	✓ Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.
✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	
Saldo: Acreedor	

4.01.02.01 Servicio de Hospedaje

Descripción: Registra los valores recibos y/o causados por la empresa por concepto de habitaciones.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	✓ Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios de habitación.
Saldo: Acreedor	

4.01.02.02 Servicio de Restaurante

Descripción: Registra los valores recibos y/o causados por la empresa por concepto de alimentación.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	✓ Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios de alimentación.
Saldo: Acreedor	

4.01.02.03 Servicios de Eventos

Descripción: Registran los ingresos de servicios diferentes a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	✓ Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de otros servicios.
Saldo: Acreedor	

4.03 Otros Ingresos

Descripción: Registran los otros ingresos que no son normales que tiene la empresa diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de otros servicios.
Saldo: Acreedor	

4.03.02 Ganancias en inversiones asociadas

Descripción: Registra el valor de los ingresos obtenidos por ingresos financieros.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de los ingresos financieros recibidos y/o causados a favor de la empresa.
Saldo: Acreedor	

5 Gastos

Representan los desembolsos que el hotel realiza en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico y estos gastos no se pueden recuperar.

5.01 Gastos de Actividades Ordinarias

Registran los gastos generados por el hotel en el desarrollo normal, cotidiano y habitual en el desarrollo de sus operaciones diarias, estos gastos incurren de manera regular en el tiempo.

5.02.01.01.01 Sueldos y Salarios

Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos y salarios del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado, devengado o causado por concepto de sueldos del personal del hotel. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

5.02.01.01.02 Aporte Patronal

Descripción: 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:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado, devengado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.03 Beneficios de ley a empleados

Descripción: Registra los gastos ocasionados por remuneraciones adicionales del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de remuneraciones adicionales al personal que labora en la empresa. Décimo Tercer Sueldo.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.03.03 Fondo de Reserva

Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo

Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.18 Servicios Básicos

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, energía eléctrica y telefonía fijo y móvil, internet y TV cable utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.18.01 Energía Eléctrica

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de luz eléctrica en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.18.02 Agua Potable

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de agua potable en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de agua potable.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.18.04 Internet

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de internet en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de internet.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.18.05 Telefonía Fija

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de telefonía fija en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de telefonía fija.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.16 Depreciación Muebles y Enseres

Descripción: Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo con el método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.20 Depreciación Equipo de Computación

Descripción: Registra los valores de la depreciación de equipo de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.02.28 Otros Gastos

Descripción: Registran las obligaciones normales que tiene la empresa diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.03 Gastos Financieros

Descripción: Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el gasto que se ha originado.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

1.02.04 Servicios Bancarios

Descripción: Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.	✓ Por ajustes realizados ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6 Cuentas Transitorias

6.01.01 Resumen de pérdidas y ganancia

Descripción: Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

Se debita:	Se acredita:
✓ Por el cierre de las cuentas de gastos y el registro de la utilidad del ejercicio.	✓ Por el cierre de la cuenta de ingresos y el registro de la pérdida del ejercicio
Saldo: Deudor	

"HOTEL ZAMORANO" INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2020					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE			
1		Activo			
1.01		Activos Corrientes			
1.01.01		Efectivo y Equivalentes de Efectivo			40300,00
1.01.02		Caja		20000,00	
1.01.03		Caja Chica		300,00	
1.01.04		Bancos		20000,00	
1.01.04.01		Banco de Loja Cta. Cte 2901638819	20000,00		
1.01.03		Inventarios			
1.01.03.04.01		Materiales de Oficina			50,00
	13	Archivadores oficio texturizados lomo 8 filo metálico	1,54	20,00	
	4	Paq. Hojas bon x 500	2,50	10,00	
	3	Esferos bic punta fina caja x24u azul rojo y negro	1,67	5,00	
	3	Grapadoras kW. 5712 26/6 meta	5,00	15,00	
1.01.03.04.02		Materiales de Aseo			1095,00
	5	Cloro galón sapolio concentración 5.25%	51,40	257,00	
	5	Alcohol antiséptico galón	10,00	50,00	
	5	Desinfectante Lysol liquido galón	18,00	90,00	
	40	Tachos de plástico pequeños para basura negros	4,25	170,00	
	5	Tachos de plástico grandes para basura negros	19,20	96,00	
	6	Trapeador giratorio mopa balde secador piso trapeador acero	43,33	260,00	
	10	Rollos de papel higiénico x 24	6,00	60,00	
	250	Shampoo en sachet	0,08	20,00	
	6	Fundas basura industrial 39x55 negro desechos comunes x12	5,83	35,00	
	24	Mascarillas nk 95 blancas	2,38	57,00	
1.01.03.04.06		Alimentos y bebidas			70,00
	1	Alimentos	50,00		
	1	Bebidas	20,00		
		TOTAL, ACTIVO CORRIENTE			41515,00
1.02		Activo no Corriente			
1.02.01		Propiedad, Planta y Equipo			30550,00
1.02.01.04		Materiales y utensilios de cocina			1560,00
	4	Juegos de vajilla 12 piezas	50,00	200,00	
	3	Ollas de cocción lenta	100,00	300,00	
	2	Sets juego de ollas umco 8 piezas acero inoxidable	58,00	116,00	
	5	Sartenes	12,00	60,00	
	2	Juegos de cuchillos de cocina Oster	20,00	40,00	
	3	Juegos de cubiertos 24 piezas	15,45	46,35	
	3	Juegos de cuchillos 24 piezas	15,85	47,55	
	3	Juegos de utensilios tramontina de nylon negro	16,85	50,55	
	10	Manteles para restaurante 150x150 cm beige	5,50	55,00	
	2	Cilindros de gas	47,50	95,00	
	1	Cafetera Oster bustem 4188-0	75,00	75,00	
	1	Licuada Oster 46-55-013 3 velocidad	90,00	90,00	
	1	Exprimidor de cítricos industrial 1/2 hp exprim	45,00	45,00	
	1	Exprimidor de cítricos umco de palanca 130 w	72,00	72,00	
	1	Arrocera black & Docker rc- 503r	85,00	85,00	
	1	Vajilla opal deco *16 pz oc 16r ovalada	38,00	38,00	
	1	Minijarra indalum hierro enlozado .12	6,00	6,00	
	1	Oster licuadora	48,55	48,55	
	1	Power juicer express blanco cr	90,00	90,00	
1.02.01.05		Muebles y Enseres			25690,00

"HOTEL ZAMORANO" INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2020

1	Mueble para oficina de gerencia	300,00	300,00
1	Mueble para hotel	160,00	160,00
1	Sofá de Florencia	390,00	390,00
8	Sillas Ibiza	120,00	960,00
1	Sillón esq. Florencia	250,00	250,00
1	Recliner dalton rocker	350,00	350,00
4	Butacas lira en madera	140,00	560,00
1	Modular archivador para contabilidad	125,00	125,00
1	Sillón cajero	90,00	90,00
2	Sofás bdb Ivonne	250,00	500,00
1	Sillón Aux Arezzo (e3028-towers navy)	198,00	198,00
1	Muebles elaborados	500,00	500,00
1	Closet de madera	580,00	580,00
2	Colchones continentales de lujo n/f 135	125,00	250,00
2	Colchones continentales de lujo nan flep antia caro 105 x190	115,00	230,00
1	Colchón sky shine 160 romott	315,00	315,00
1	Colchón sky shine 135 romott	250,00	250,00
4	Colchones hoteleros ala 135 chaide	110,00	440,00
3	Colchones hoteleros ala 135 chaide	115,00	345,00
3	Colchones 135 x 190 imperial nonflit chaide	120,00	360,00
3	Colchones 135*190 continental de lujo chaide	114,00	342,00
1	Colchón 105*190 suave brisa chaide	100,00	100,00
3	Colchones 135 * 190 continental de lujo chaide	110,00	330,00
3	X resorpedic jumbopedic 135*190*30 cm	95,00	285,00
3	Camas base de 3 plazas más cabecera tapizada	230,00	690,00
5	Camas lineal 2 1/2 plazas	180,00	900,00
10	Camas colineal modelo Capri 2 plza.	155,00	1325,00
15	Camas de madera 1 1/2 plazas	140,00	1654,00
13	Camas literas 1 1/2 plazas	115,00	1495,00
14	Camas de madera 1 plaza	102,00	1580,00
1	Aspiradora raibow 20094870	1450,00	1450,00
2	Calefones 26 lts	115,00	230,00
1	Calefón 26 lts	127,00	127,00
3	Calefones instamatic	164,00	229,00
3	Calefones instamatic	120,00	360,00
1	Tv Smart de 32 pulgadas	245,00	245,00
18	Televisores led de 32" Smart / sistema isdb-t / Wireless incorporado /g	108,38	1950,90
1	Muebles de baño	150,00	150,00
1	Alfombra para pisos de habitaciones	950,00	950,00
1	Refrigerador Samsung rs 25 h 500251	850,60	850,60
1	Horno teka eléctrico hl - 840*	500,00	500,00
1	Refrigerador Samsung rt38 feajujlserie jl 994baj 100309	360,00	360,00
1	Mm cocina inducción cata cook isb 704 kb cristal negro	400,00	400,00
1	Microondas electrolux endn28g3mlg	120,00	120,00
1	Cocina indurama empotre 80 cm cuarzo eng001	350,00	350,00
1	Mesa comedor rect Ibiza	260,00	260,00
1	Juego 3 sillas p/ bar cuero negro borde	187,50	187,50
1	Juego 3 sillas p/ bar negra borde d meta	276,00	276,00
1	Juego sillas plásticas blancas x135u.	350,00	350,00
1	Micrófono magic sink karaoke et 3000	57,00	57,00
1	Microcomponente Panasonic schc29hp	96,00	96,00
1	Juego Blu-ray Samsung Hdmi / full hd y l.g. Bp335w 3d / wifi *	187,00	187,00

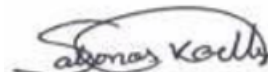
**"HOTEL ZAMORANO" INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2020**

1.02.01.06	1	Microcomponente 5 en 1 10217/11	158,00	150,00	
		Maquinaria y Equipo		1350,00	
	5	Aspiradoras	106,00	530,00	
	3	Amplificaciones	273,33	820,00	
1.02.01.07		Equipo de Oficina		900,00	
	2	Impresora	450,00	900,00	
1.02.01.08		Equipo de Computacion		1050,00	
	2	Computador de escritorio marca hp Aio pavilion18 5011 Lacel 31800 4b, Itb	325,00	650,00	
	2	Monitor led	195,68	230,00	
	1	Impresora tinta continua marca Epson modelo 1 210	350,26	150,00	
	1	Equipo de repartidor de internet	475,00	20,00	
		TOTAL, ACTIVO			72065,00
2		Pasivo			
2.01		Pasivo Corriente			
2.01.07.01		Obligaciones Con La Administración Tributaria		\$ 759,21	
2.01.07.01.02	1	Iva por Pagar	30,25	30,25	
2.01.07.03		Obligaciones con el IESS por pagar		1470,21	
2.01.07.03.01	1	IESS Individual por Pagar	643,22	643,22	
2.01.07.03.02	1	IESS Patronal por Pagar	826,99	826,99	
		TOTAL, PASIVO			1500,46
3		Patrimonio			
3.01		Patrimonio Atribuible a los Propietarios			
3.01.01		Capital Social		70564,54	
3.01.01.01		Capital Propio		70564,54	
301.01.01.01		Capital social de la Ing. Kerlly Cecilia Salnas Santin	70564,54		
		TOTAL, PATRIMONIO			70564,54
		TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO			72065,00



Tatiana Elizabeth Cabrera

Contadora



Kerlly Cecilia Salinas

Propietaria

Memorándum de Operaciones

Hotel "Zamorano"

En la Ciudad de Loja el Hotel "Zamorano" dentro de sus operaciones económicas financieras al primero de octubre del dos mil veinte y veintitrés cuentas con lo siguiente:

Caja	20.000,00	
Caja Chica	300,00	
Bancos	20.000,00	
Materiales de Oficina	50,00	
Materiales de Aseo	1.095,00	
Alimentos y Bebidas	70,00	
Materiales y utensilios de cocina	1.560,00	
Muebles y Enseres	25.690,00	
Maquinaria y Equipo	1.350,00	
Equipo de Oficina	900,00	
Equipo de Computación	1.050,00	
Iva por Pagar		30,25
Obligaciones con el IESS		1.470,21
Capital Propio		70.564,54

✓ 01 de octubre del 2022

Se registra la venta por concepto de servicio de alimentación al Sr. Ulloa León Nancy Coromoto según factura N° 000012114. , por el valor de \$ 35.29 incluido IVA , se cancela en efectivo.

Se realiza el pago del servicio básico al Municipio de Loja según factura N° 004-002-000191818 por el valor de \$ 18.89 del mes de septiembre; se cancela en efectivo.

✓ 03 de octubre del 2022

Se realiza el pago del servicio básico (teléfono No. 072570722) a la Corporación nacional de telecomunicaciones CNT según factura N° 001-777-200892953 del mes de septiembre por un valor de \$ 28.26 incluido el IVA, se cancela con caja chica.

Se realiza el pago del servicio básico (teléfono No. 072570722) a la Corporación nacional de telecomunicaciones CNT según factura N° 001-777-200892954 del mes de septiembre por un valor de \$ 16.15 incluido el IVA, se cancela con caja chica.

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura N° 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 30.25 correspondiente a las obligaciones del mes de septiembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.

✓ **04 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a la empresa Cemacol CIA. LTDA según factura N° 000012129 , por el valor de \$ 124.44 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.

✓ **05 de octubre del 2022**

Se registra el pago de Arriendo correspondiente al mes de octubre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura N° 000000087 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la compra de Alimentos a la Corporación la Favorita C.A. según factura N° 162-104-000185168, por el valor de \$ 92.28, se cancela con transferencia bancaria.

✓ **06 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de Alimentación al Sr. Luzuriaga Espinoza Guido Honorio según factura N° 000012151 , por el valor de \$ 42.52 incluido IVA , se cancela en efectivo.

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Espinoza Cordero Denise Alexandra según factura N° 000012145 , por el valor de \$ 3.660 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a TSAI YAHSUN según factura N° 000012148 , por el valor de \$ 66.37 incluido IVA , se cancela en efectivo.

✓ **07 de octubre del 2022**

Se registra la compra de materiales de oficina a GRAFICA SANTIAGO según factura N° 001-003-00019701 por el valor de \$ 17.85, se cancela con caja chica.

✓ **08 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Espinoza Urgirles José Luis según factura N° 000012158 , por el valor de \$ 200.02 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura N° 000012160 , por el valor de \$ 112,00 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **09 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura N° 000012162 , por el valor de \$ 91,00 incluido IVA , se cancela en efectivo.

✓ **10 de octubre del 2022**

Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura N° 001-003-00021966, por el valor de \$ 593.88 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **12 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura N° 000012180 , por el valor de \$ 191.53 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **15 de octubre del 2022**

Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de septiembre.

✓ **17 de octubre del 2022**

Se registra la compra de Materiales de limpieza a Puertas del Sol según factura N° 001-002-000049990, por el valor de \$ 39.75 incluido IVA, se cancela en efectivo.

Se registra la compra de Alimentos a PUERTAS DEL SOL según factura N° 001-002-000049992, por el valor de \$ 140.65 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **18 de octubre del 2022**

Se registra la compra de Alimentos a la Sra. CONDO CARDENAS GLORIA ESPERANZA según factura N° 001001-000000129 por el valor de 45.90 se cancela en efectivo.

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Avendaño Arteaga Gabriela Aracely según factura N° 000012196 , por el valor de \$ 5.899.48 incluido IVA , se cancela en efectivo.

✓ **20 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Ecuaquimica según factura N° 000012218 , por el valor de \$ 54 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.

✓ **21 de octubre del 2022**

Se registra la compra de Alimentos Verduras a la Sra. Gloria Conde según factura N° 000000143, por el valor de \$ 60.85, se cancela en efectivo .

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Prieto Neira Sandra Karina según factura N° 000012239 , por el valor de \$ 64.03 incluido IVA , se cancela en efectivo.

✓ **24 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación (plato fuerte), al Sr. Monteros Paladines Hugo según factura N° 000012258 por el valor de \$ 11,00 incluido IVA , se cancela en efectivo.

✓ **26 de octubre del 2022**

Se registra el pago por el Alquiler del parqueadero para los clientes del hotel al Parqueadero Francisco Javier según factura N° 001-001-000000303, por el valor de \$596.96 incluido el IVA se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **27 de octubre del 2022**

Se registra el pago de mantenimiento de los equipos de computación al GRUPO R&R según factura N° 001-001-000000752, por el valor de \$ 435.23, se cancela en efectivo.

✓ **28 de octubre del 2022**

Se registra la compra de Alimentos a Pollos y Embutidos Idaira según factura N° 0004983, por el valor de \$ 70.21, se cancela en efectivo.

Se registra el pago a Lojagas según factura N° 002-002-000057518, por el valor de \$ 388.72 incluido el IVA es cancelado mediante transferencia bancaria.

✓ **29 de octubre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura N° 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.

✓ **31 de octubre 2022**

Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.

Se realiza la debida reposición de caja chica.

Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre.

Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de octubre se cancela mediante transferencia bancaria.

Se realiza pago de servicios bancarios.

✓ **01 de noviembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de hospedaje a Cosméticos E-Cos S.A. según factura N° 002-002-00000075, por el valor de \$ 210.43 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura N° 002-002-00000078, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje a Ecuaquimica según factura N° 002-002-00000080, por el valor de \$ 108 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje a Acero Comercial Ecuatoriano S.A según factura N° 002-002-00000081, por el valor de \$ 49.61 incluido IVA, se cancela en efectivo.

Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura N° 002-002-00000083, por el valor de \$ 76.25 incluido IVA, se cancela en efectivo.

Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura N° 002-002-00000087, por el valor de \$ 146.49 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.

Se realiza el pago del servicio de luz del mes de noviembre a la empresa EERSSA según factura N° 001-003-0003-190537 por el valor de \$ 342.87 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.

Se realiza el pago por el mantenimiento del Ascensor a COHECO S.A. según factura N° 001-001-000376644, por el valor de \$ 750.50 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **03 de noviembre del 2022**

Se realiza el pago del servicio de teléfono No. 072570722 correspondiente del mes de noviembre a la Corporación Nacional De Telecomunicaciones CNT según factura N° 001-777-200892953 correspondiente al mes septiembre por un valor de \$ 27.13 incluido el IVA, se cancela con caja chica .

Se realiza el pago del servicio de Teléfono No. 072570921 correspondiente del mes de noviembre a la Corporación Nacional De Telecomunicaciones CNT según factura N° 001-777-200892954 por un valor de \$ 14.69 incluido el IVA, se cancela con caja chica.

Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 237.05 correspondiente a las obligaciones del mes de octubre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.

✓ **05 de noviembre del 2022**

Se realiza la compra de alimentos a Puertas del Sol según factura N° 001-003-000011838, por el valor de \$ 73.06 incluido IVA, se cancela en efectivo.

✓ **06 de noviembre del 2022**

Se realiza el pago de arriendo del mes de noviembre a la Sra. Carmita de Jesús Aguilar Espinoza según factura N° 001-003-00000089, por el valor de \$ 5000 más Iva se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **07 de noviembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura N° 002-002-00000094 por el valor de \$ 3.660 incluido IVA, cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje a Gepharm Ecuador S.A según factura N° 002-002-000000102, por el valor de \$ 390.62 incluido el Iva se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la compra de Alimentos a él PANERO según factura N° 002-003000013129, por el valor de \$ 37.40 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

Se registra la compra a ECOLAC según factura N° 001-005000000530, por el valor de \$ 34.55 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

Se registra la compra a la Corporación La Favorita C.A. según factura N° 086-108-000251645, por el valor de \$ 51.57 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.

✓ **08 de noviembre del 2022**

Se realiza la compra de materiales de oficina a GRAFICA SANTIAGO según factura N° 001-003-000025429, por el valor de \$ 13.85 incluido IVA, se cancela con caja chica.

✓ **09 de noviembre del 2022**

Se registra

Se registra la compra en ZERIMAR según factura N° 004-019-000552999, por el valor de \$ 15.40 incluido Iva se cancela en efectivo.

Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de octubre por el valor de \$ 566.98 se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **10 de noviembre del 2022**

Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura N° 002-002-000000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la compra a Vire Ramon Edad Beatriz según factura N° 001-100-000000009, por el valor de \$ 60.16 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

✓ **11 de noviembre del 2022**

Se realiza el pago al Municipio De Loja según factura N° 057-001-000299240, por el valor de \$ 35.07 se cancela en efectivo.

✓ **14 de noviembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura N° 002-002-00000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Coop. Policía Nacional según factura N° 002-002-00000116, por el valor de \$ 223.22 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces según factura N° 002-002-00000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Sra. Regalado Iñiguez Soledad Sarahua según factura N° 002-002-00000122, por el valor de \$ 1000 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la compra a Puertas Del Sol según factura N° 001-003-000014559, por el valor de \$ 295.51 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.

✓ **15 de noviembre del 2022**

Se registra el pago por el mantenimiento ejecutivo realizado por Redes Express según factura N° 001-011-000005953, por el valor de \$ 135.41 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura N° 002-002-00000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.

Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de septiembre. correspondiente al mes de octubre.

✓ **18 de noviembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura N° 002-002-000000133, por el valor de \$ 141.02 cancelan con tarjeta de débito.

✓ **30 de noviembre del 2022**

Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.

Los pagos realizados con caja chica durante el mes de noviembre.

Se realiza la debida reposición de caja chica.

Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de noviembre se cancela mediante transferencia bancaria.

Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre.

Se realiza el pago del mantenimiento del ascensor a Coheco S.A. según factura N° 001-001-000379992 por el valor de \$ 233.44 se cancela mediante transferencia bancaria.

Se realiza pago de servicios bancarios.

✓ **03 de diciembre del 2022**

Se realiza el pago del servicio de Teléfono No. 072570722 a la Corporación Nacional De Telecomunicaciones CNT según factura N° 001-777-203957480 por un valor de \$ 27.63 incluido el IVA, se cancela con caja chica.

Se realiza el pago del servicio de Teléfono No. 072570921 a la Corporación Nacional De Telecomunicaciones CNT según factura N° 001-777-200892954 por un valor de \$ 15.21 incluido el IVA, se cancela con caja chica.

Se registra la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura N° 001-0003-000021375, por el valor de \$ 42.05 incluido IVA y se cancela en efectivo.

Se registra la compra de materiales de limpieza a Globa Limpio según factura N° 001-003-000013493 por el valor de \$ 27.90, se cancela en efectivo.

Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 1.347.56 correspondiente a las obligaciones del mes de noviembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.

✓ **06 de diciembre del 2022**

Se realiza el pago de Arriendo correspondiente al mes de diciembre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura N° 001-100-0000001 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la compra papel al Sr. Obando Galvan Klever Oswaldo según factura N° 003-002-000018421 por el valor de \$ 9.50 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

✓ **07 de diciembre del 2022**

Se registra la compra de alimentos a Puertas Del Sol según factura N° 001-003-000022901 por el valor de \$ 138.41, se cancela con tarjeta de débito.

✓ **08 de diciembre del 2022**

Se registra la compra de bebidas a Tesalia c/c según factura N° 017-010-001183750, por el valor de \$ 21.67 incluido Iva se cancela en efectivo.

Se registra la comprade alimentos a Vire Ramon Idid Beatriz según factura N° 001-100-000000033, por el valor de \$ 178.40 con IVA 0% , se cancela en efectivo.

✓ **9 de diciembre del 2022**

Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de noviembre por el valor de \$ 538.06 se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **12 de diciembre del 2022**

Se registra la compra Ecolac según factura N° 001-005-0000001049, por el valor de \$ 33.35 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

✓ **14 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Gladis Angelica Apolo Hidalgo según factura N° 002-002-000000327 , por el valor de \$ 525 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

✓ **15 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova según factura N° 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de noviembre.

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Carchi Sanmartin Mariana Belen según factura N° 002-002-000000352 , por el valor de \$ 234 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

Se registra la compra a Puertas del Sol según factura N° 001-001-000010081, por el valor de \$ 394.80 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

Se registra la compra de Tela en Atilier Deco según factura N° 001-002-00006251, por el valor de \$ 185.39 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.

✓ **17 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación y amplificación de sonido a la Sra. Armijos Carmita del Rosario según factura N° 002-002-000000353 , por el valor de \$ 1133.50 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Reyes Toro Daniel Vicente según factura N° 002-002-000000352 , por el valor de \$ 1.220 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.

✓ **19 de diciembre del 2022**

Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura N° 001-003-000023151 por el valor de \$ 650 se cancela con tarjeta de débito.

✓ **20 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Constructora Shyriculapo Cia.Ltda según factura N° 002-002-000000368 , por el valor de \$ 360 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Aguilar Aguilar Bélgica Elizabeth según factura N° 002-002-000000371 , por el valor de \$ 714.01 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **22 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Moreno Alvear Víctor Hugo según factura N° 002-002-000000382 , por el valor de \$ 210 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Arevalo Vinueza Miryan Eliana según factura N° 002-002-000000383 , por el valor de \$ 168 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.

✓ **26 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Atiño Zuniga Eduardo Polibio según factura N° 002-002-000000399 , por el valor de \$ 181.50 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

✓ **28 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. González Sanches Javier Ernesto según factura N° 002-002-000000405 , por el valor de \$ 1.830 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

✓ **29 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Alba Beatriz Jaramillo según factura N° 002-002-000000408 , por el valor de \$ 8.924.30 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.

Se realiza el cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Japón Encalada Martha Judith según factura N° 002-002-000000407 , por el valor de \$ 48.50 incluido IVA , se cancela en efectivo.

✓ **30 de diciembre del 2022**

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Fuentes Vásquez Nancy Beatriz según factura N° 002-002-000000410 , por el valor de \$ 119.46 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.

Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Instituto Tecnológico Superior Sudamericano según factura N° 002-002-000000412 , por el valor de \$ 1.822.52 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.

Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.

Los pagos realizados con caja chica durante el mes de diciembre.

Se realiza la debida reposición de caja chica.

Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de diciembre se cancela mediante transferencia bancaria.

Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre.

Se realiza pago de servicios bancarios.

Se registra la capitalización de los dueños del hotel por la venta de un lote por el valor de \$ 7.000 es acreditado a la cuenta bancaria.

Se procede a realizar los siguientes asientos de ajuste:

Se registra el consumo de suministros de oficina, de aseo y limpieza.

Realizar la depreciación mensual de los activos fijos por los meses de octubre a diciembre del 2022, mediante el método de línea recta.

Realizar los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y de gastos.

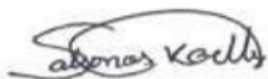
Se determina la Utilidad neta del ejercicio.

HOTEL "ZAMORANO"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

1	Activo		
1.01	Activo Corriente		
1.01.01	Efectivo y Equivalentes en Efectivo		
1.01.02	Caja	20000	
1.01.03	Caja Chica	300	
1.01.04	Bancos	20.000,00	
1.01.04.01	Banco de Loja Cta. 2901638819		
1.01.03	Inventarios		
1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	50	
1.01.03.04.02	Materiales de Aseo	1.095,00	
1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas	70	
	Total, Activo Corriente		41515,00
	Activos no Corrientes		
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo		
1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina	1.560	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	25.690	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	1.350,00	
1.02.01.07	Equipo de Oficina	900	
1.02.01.08	Equipo de Computación	1.050,00	
	Total, Activo No Corriente		30550,00
	Total Activos		<u>72065,00</u>
2	Pasivo		-
2.01	Pasivo Corriente		-
2.01.07.01.02	Iva por Pagar	30,25	-
2.01.07.03.01	IESS Individual por Pagar	643,22	-
2.01.07.03.02	IESS Patronal por Pagar	826,99	-
	Total, de Pasivo		1500,46
3.	Patrimonio		-
3.01.01	Capital		
3.01.01.01	Capital Propio	70.564,54	
	Total, Patrimonio		<u>72065,00</u>
	Total, Pasivo + Patrimonio		<u>72065,00</u>

Loja 30 de septiembre del 2022



Ing. Kerly Cecilia Salinas Santin
PROPIETARIA



Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 01					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
1/10/2022		1			
	1.01.02	Caja		20.000,00	
	1.01.03	Caja Chica		300,00	
	1.01.04	Bancos		20.000,00	
	1.01.03.04.01	Materiales de Oficina		50,00	
	1.01.03.04.03	Materiales de Aseo		1.095,00	
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		70,00	
	1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina	1/1	1.560,00	
	1.02.01.05	Muebles y Enseres		25.690,00	
	1.02.01.06	Maquinaria y Equipo		1.350,00	
	1.02.01.07	Equipo de Oficina		900,00	
	1.02.01.08	Equipo de Computación		1.050,00	
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar			30,25
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar			1.470,21
	3.01.01.01	Capital Propio			70.564,54
		P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.			
1/10/2022		2			
	1.01.02	Caja		35,29	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			28,93
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	2/1		3,47
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			2,89
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de alimentación al Sr. Ulloa León Nancy Coromoto según factura No 000012114. , por el valor de \$ 35.29 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
1/10/2022		3			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		18,89	
	1.01.02	Caja	3/1		18,89
		P/R Se realiza el pago del servicio básico (Agua) al Municipio de Loja según factura No 004-002-000191818 por el valor de \$ 18.89 se cancela en efectivo.			
3/10/2022		4			
	1.01.04	Bancos		267,04	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			41,84
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	4/1		177,04
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			26,27
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			21,89
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura No 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.			
3/10/2022		5			
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar		30,25	
	1.01.04	Bancos	5/1		30,25
		P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 30.25 correspondiente a las obligaciones del mes de septiembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.			
4/10/2022		6			
	1.01.04	Bancos		124,44	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	6/1		102,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			12,24
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			10,20
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a la empresa Cemacol CIA. LTDA según factura No 000012129 , por el valor de \$ 124.44 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.			
5/10/2022		7			
	5.02.01.09	Arriendo		5.000,00	
	1.01.05.02	Iva compras	7/1	600,00	
	1.01.04	Bancos			5.600,00
		P/R Se registra el pago de Arriendo correspondiente al mes de octubre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 000000087 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.			
		Suman y Pasan		78.140,91	78.140,91

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 02					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		78140,91	78140,91
5/10/2022		8			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		86,06	
	1.01.05.02	Iva compras	8/2	6,22	
	1.01.04	Bancos			92,28
		P/R Se registra la compra de Alimentos a la Corporación la Favorita C.A. según factura No 162-104-000185168, por el valor de \$ 92.28, se cancela con transferencia bancaria.			
6/10/2022		9			
	1.01.02	Caja		42,52	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	9/2		34,85
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			4,18
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			3,49
		P/R Se registra la venta por concepto de Alimentación al Sr. Luzuriaga Espinoza Guido Honorio según factura No 000012151 , por el valor de \$ 42.52 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
6/10/2022		10			
	1.01.04	Bancos		3.660,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	10/2		3.000,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			360,00
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			300,00
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Espinoza Cordero Denise Alexandra según factura No 000012145 , por el valor de \$ 3.660 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.			
6/10/2022		11			
	1.01.02	Caja		66,37	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	11/2		54,40
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			6,53
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			5,44
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a TSAI YAHSUN según factura No 000012148 , por el valor de \$ 66.37 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
8/10/2022		12			
	1.01.04	Bancos		200,02	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	12/2		163,95
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			19,67
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			16,40
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Espinoza Urgirles José Luis según factura No 000012158 , por el valor de \$ 200.02 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.			
8/10/2022		13			
	1.01.04	Bancos		112,00	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	13/2		91,80
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			11,02
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			9,18
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura No 000012160 , por el valor de \$ 112 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.			
9/10/2022		14			
	1.01.02	Caja		91,00	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	14/2		54,10
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			20,49
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			8,95
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			7,46
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura No 000012162 , por el valor de \$ 91 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
10/10/2022		15			
	1.01.03.04.03	Materiales de Aseo		530,25	
	1.01.05.02	Iva compras		63,63	
	1.01.04	Bancos	15/2		593,88
		P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-00021966, por el valor de \$ 593.88 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
Suman y Pasan				82.998,97	82.998,97

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
				Folio. 03	
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		82.998,97	82.998,97
12/10/2022		16			
	1.01.04	Bancos		191,53	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			147,57
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			9,42
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	16/3		18,84
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			15,70
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura No 000012180, por el valor de \$ 191.53 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
15/10/2022		17			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IEES por pagar		1.470,21	
	1.01.04	Bancos	17/3		1.470,21
		P/R Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de septiembre. correspondiente al mes de septiembre.			
17/10/2022		18			
	1.01.03.04.03	Materiales de Aseo		35,49	
	1.01.05.02	Iva compras	18/3	4,26	
	1.01.02	Caja			39,75
		P/R Se registra la compra de Materiales de limpieza a Puertas del Sol según factura No 001-002-000049990, por el valor de \$ 39.75 incluido IVA, se cancela en efectivo.			
17/10/2022		19			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		139,98	
	1.01.05.02	Iva compras	19/3	0,67	
	1.01.04	Bancos			140,65
		P/R Se registra la compra de Alimentos a Puertas del sol según factura No 001-002-000049992, por el valor de \$ 140.65 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.			
18/10/2022		20			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		45,90	
	1.01.02	Caja	20/3		45,90
		P/R Se registra la compra de Alimentos a la Sra. Condo Cárdenas Gloria Esperanza según factura No 001001-000000129 por el calor de 45.90 se cancela en efectivo.			
18/10/2022		21			
	1.01.04	Bancos		5.899,48	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			4.835,64
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	21/3		580,28
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			483,56
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Avendaño Arteaga Gabriela Aracely según factura No 000012196, por el valor de \$ 5.899.48 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
20/10/2022		22			
	1.01.04	Bancos		54,00	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			44,26
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	22/3		5,31
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			4,43
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Ecuaquimica según factura No 000012218, por el valor de \$ 54 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
21/10/2022		23			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		60,85	
	1.01.02	Caja	23/3		60,85
		P/R Se registra la compra de Alimentos Verduras a la Sra. Gloria Esperanza Condo Cárdenas según factura No 000000143, por el valor de \$ 60.85, se cancela en efectivo.			
21/10/2022		24			
	1.01.02	Caja		64,03	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			52,48
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	24/3		6,30
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			5,25
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Prieto Neira Sandra Karina según factura No 000012239, por el valor de \$ 64.03 incluido IVA, se cancela en efectivo.			
		Suman y Pasan		90.965,36	90.965,36

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 04					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		90,965,36	90,965,36
24/10/2022		25			
	1.01.02	Caja		11,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			9,02
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	25/4		1,08
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			0,90
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación (plato fuerte), al Sr. Monteros Paladines Hugo según factura No 000012258 por el valor de \$ 11 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
26/10/2022		26			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		533,00	
	1.01.05.02	Iva compras	26/4	63,96	
	1.01.04	Bancos			596,96
		P/R Se registra el pago por el alquiler del parqueadero para los clientes del hotel al Parqueadero Francisco Javier según factura No 001-001-000000303, por el valor de \$596.96 incluido el IVA se cancela mediante transferencia bancaria.			
27/10/2022		27			
	5.02.01.12	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación		388,60	
	1.01.05.02	Iva compras	27/4	46,63	
	1.01.02	Caja			435,23
		P/R Se registra el pago de mantenimiento de los equipos de computación al Grupo R&R según factura No 001-001-000000752, por el valor de \$ 435.23, se cancela en efectivo.			
28/10/2022		28			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		70,21	
	1.01.02	Caja	28/4		70,21
		P/R Se registra la compra de Alimentos a Pollos y Embutidos Idaira según factura No 0004983, por el valor de \$ 70.21, se cancela en efectivo.			
28/10/2022		29			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		347,07	
	1.01.05.02	Iva compras	29/4	41,65	
	1.01.04	Bancos			388,72
		P/R Se registra el pago a Loja gas según factura No 002-002-000057518, por el valor de \$ 388.72 incluido el IVA es cancelado mediante transferencia bancaria.			
29/10/2022		30			
	1.01.04	Bancos		69,85	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			45,91
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	30/4		11,35
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			6,87
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			5,73
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura No 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
31/10/2022		31			
	5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios		6.600,87	
	5.02.01.01.02	Aporte Patronal		826,99	
	5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados		1.984,52	
	5.02.01.04	Horas Extras	31/4	205,65	
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar			1.470,21
	2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar			1.984,52
	1.01.04	Bancos			6.163,30
		P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.			
31/10/2022		32			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		39,65	
	1.01.03.04.01	Materiales de Oficina		15,71	
	1.01.05.02	Iva compras	32/4	6,90	
	1.01.03	Caja Chica			62,26
		P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de octubre.			
31/10/2022		33			
	1.01.03	Caja Chica		62,26	
	1.01.02	Caja	33/4		62,26
		P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.			
		Suman y Pasan		103.350,90	103.350,90

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 05					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
Vienen				103.350,90	103.350,90
31/10/2022		34			
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas		1.071,01	
	1.01.05.02	Iva compras	34/5		833,92
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar			237,09
		P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre.			
31/10/2022		35			
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar		892,50	
	1.01.04	Bancos	35/5		892,50
		P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de octubre se cancela mediante transferencia bancaria.			
31/10/2022		36			
	5.02.04	Servicios Bancarios		4,21	
	1.01.05.02	Iva compras	36/5	0,51	
	1.01.04	Bancos			4,72
		P/R Se realiza pago de servicios bancarios.			
1/11/2022		37			
	1.01.04	Bancos		210,43	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			172,48
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	37/5		20,70
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			17,25
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Cosméticos E-Cos S.A. según factura No 002-002-00000075, por el valor de \$ 210.43 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
1/11/2022		38			
	1.01.04	Bancos		7.198,00	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			5.000,00
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			900,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	38/5		708,00
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			590,00
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura No 002-002-00000078, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
1/11/2022		39			
	1.01.04	Bancos		108,01	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			88,53
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	39/5		10,62
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			8,85
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Ecuaquímica según factura No 002-002-00000080, por el valor de \$ 108 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.			
1/11/2022		40			
	1.01.02	Caja		49,61	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			40,66
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	40/5		4,88
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			4,07
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Acero Comercial Ecuatoriano S.A según factura No 002-002-00000081, por el valor de \$ 49.61 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
1/11/2022		41			
	1.01.02	Caja		76,25	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			44,26
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	41/5		18,24
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			7,50
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			6,25
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura No 002-002-00000083, por el valor de \$ 76.25 incluido IVA , se cancela en efectivo.			
Suman y Pasan				111.980,40	111.980,40

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 06					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		111.980,40	111.980,40
1/11/2022		42			
	1.01.04	Bancos		146,49	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			86,25
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	42/6		33,82
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			14,41
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			12,01
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087 , por el valor de \$ 146.49 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.			
1/11/2022		43			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		324,87	
	1.01.04	Bancos	43/6		324,87
		P/R Se realiza el pago del servicio de luz del mes de noviembre a la empresa EERSSA según factura No 001-003-0003-190537 por el valor de \$ 342.87 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.			
1/11/2022		44			
	5.02.02.28	Otros Gastos		750,50	
	1.01.05.02	Iva compras	44/6	90,06	
	1.01.04	Bancos			840,56
		P/R Se realiza el pago por el mantenimiento del Ascensor a COHECO S.A. según factura No 001-001-000376644, por el valor de \$ 750.50 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.			
3/11/2022		45			
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar		237,09	
	1.01.04	Bancos	45/6		237,09
		P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 237.09 correspondiente a las obligaciones del mes de octubre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.			
5/11/2022		46			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		73,06	
	1.01.02	Caja	46/9		73,06
		P/R Se realiza la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000011838, por el valor de \$ 73.06 incluido IVA, se cancela en efectivo.			
5/11/2022		47			
	5.02.01.09	Arriendo		5.000,00	
	1.01.05.02	Iva compras	47/6	600,00	
	1.01.04	Bancos			5.600,00
		P/R Se realiza el pago de arriendo del mes de noviembre a la Sra. Carmita de Jesús Aguilar Espinoza según factura No 001-003-00000089, por el valor de \$ 5000 más Iva se cancela mediante transferencia bancaria.			
6/11/2022		48			
	1.01.04	Bancos		3.660,00	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			3.000,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	48/6		360,00
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			300,00
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000094 por el valor de \$ 3.660 incluido IVA, cancela mediante transferencia bancaria.			
7/11/2022		49			
	1.01.04	Bancos		390,62	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			320,18
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	49/6		38,42
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			32,02
		P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje a Gepharma Ecuador S.A según factura No 002-002-000000102, por el valor de \$ 390.62 incluido el Iva se cancela mediante transferencia bancaria.			
7/11/2022		50			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		37,40	
	1.01.02	Caja	50/6		37,40
		P/R Se registra la compra de Alimentos a él PANERO según factura No 002-003000013129, por el valor de \$ 37.40 con IVA 0%, se cancela en efectivo.			
Suman y Pasan				123.200,48	123.200,48

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 07					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
Vienen					
				123.200,48	123.200,48
7/11/2022		51			
	1.01.03.04.06 1.01.02	Alimentos y Bebidas Caja P/R Se registra la compra a ECOLAC según factura No 001-00500000530, por el valor de \$ 34.55 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	51/7	34,55	34,55
7/11/2022		52			
	1.01.03.04.06 1.01.05.02 1.01.04	Alimentos y Bebidas Iva compras Bancos P/R Se registra la compra a la Corporación La Favorita C.A. según factura No 086-108-000251645, por el valor de \$ 51.57 incluido IVA, se cancela con tarjeta de debito.	52/7	49,08 2,49	51,57
9/11/2022		53			
	1.01.03.04.06 1.01.05.02 1.01.02	Alimentos y Bebidas Iva compras Caja P/R Se registra la compra en ZERIMAR según factura No 004-019-000552999, por el valor de \$ 15.40 incluido Iva se cancela en efectivo.	53/7	13,68 1,72	15,40
9/11/2022		54			
	2.01.07.04.02 1.01.04	Beneficios de ley a Empleados por pagar Bancos P/R Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de octubre por el valor de \$ 566.98 se cancela mediante transferencia bancaria.	54/7	566,98	566,98
10/11/2022		55			
	1.01.04 4.01.02.01 4.01.02.02 2.01.07.01.01 2.01.07.02.01	Bancos Servicio de Hospedaje Servicio de restaurante Iva en Ventas 10% Servicios por Pagar P/R Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura No 002-002-000000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.	55/7	198,84	129,36 33,62 19,56 16,30
10/11/2022		56			
	1.01.03.04.06 1.01.02	Alimentos y Bebidas Caja P/R Se registra la compra a Vire Ramon Edad Beatriz según factura No 001-100-000000009, por el valor de \$ 60.16 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	56/7	60,16	60,16
11/11/2022		57			
	5.02.01.18 1.01.02	Servicios Básicos Caja P/R Se realiza el pago al Municipio De Loja según factura No 057-001-000299240, por el valor de \$ 35.07 se cancela en efectivo.	57/7	35,07	35,07
14/11/2022		58			
	1.01.04 4.01.02.01 4.01.02.02 2.01.07.01.01 2.01.07.02.01	Bancos Servicio de Hospedaje Servicio de restaurante Iva en Ventas 10% Servicios por Pagar P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura No 002-002-00000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	58/7	251,44	172,48 33,62 24,73 20,61
14/11/2022		59			
	1.01.04 4.01.02.01 2.01.07.01.01 2.01.07.02.01	Bancos Servicio de Hospedaje Iva en Ventas 10% Servicios por Pagar P/R El cobro de servicios de hospedaje (4 habitaciones) a la COOP. Policía Nacional según factura No. 002-002-00000116, por el valor de \$ 223.22 incluido IVA se cancela en efectivo.	59/7	223,22	182,97 21,96 18,30
Suman y Pasan				124.637,72	124.637,72

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 08					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		124.637,72	124.637,72
14/11/2022		60			
	1.01.04	Bancos		7.149,20	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			3.500,00
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	60/8		2.360,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			703,20
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			586,00
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces según factura No. 002-002-00000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.			
14/11/2022		61			
	1.01.04	Bancos		1.000,00	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			819,67
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	61/8		98,36
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			81,97
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Sra. Regalado Iñiguez Soledad Sarahua según factura No 002-002-00000122, por el valor de \$ 1000 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.			
14/11/2022		62			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		292,75	
	1.01.05.02	Iva compras	62/8	2,76	
	1.01.04	Bancos			295,51
		P/R Se registra la compra a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000014559, por el valor de \$ 295.51 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.			
14/11/2022		63			
	5.02.02.28	Otros Gastos		120,90	
	1.01.05.02	Iva compras	63/8	14,51	
	1.01.04	Bancos			135,41
		P/R Se registra el pago por el mantenimiento ejecutivo realizado por Redes Express según factura No 001-011-000005953, por el valor de \$ 135.41 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.			
15/11/2022		64			
	1.01.04	Bancos		196,83	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			129,36
	4.01.02.02	Servicio de restaurante	64/8		31,98
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas			19,36
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			16,13
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura No 002-002-00000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.			
15/11/2022		65			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar		1.470,21	
	1.01.04	Bancos	65/8		1.470,21
		P/R Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de octubre.			
18/11/2022		66			
	1.01.02	Caja		141,02	
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje			115,59
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	66/8		13,87
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			11,56
		P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000133, por el valor de \$ 141.02 cancelan con tarjeta de débito.			
30/11/2022		67			
	5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios		6.101,16	
	5.02.01.01.02	Aporte Patronal		784,81	
	5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados		1.841,36	
	5.02.01.04	Horas Extras		358,16	
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar	67/8		1.395,21
	2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar			1.841,36
	1.01.04	Bancos			5.848,91
		P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.			
Suman y Pasan				134.884,88	134.884,88

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 09					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		134.884,88	134.884,88
30/11/2022		68			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		37,34	
	1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	68/9	12,37	
	1.01.05.02	Iva compras		5,96	
	1.01.03	Caja Chica			55,67
		P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de noviembre.			
30/11/2022		69			
	1.01.03	Caja Chica		55,67	
	1.01.02	Caja	69/9		55,67
		P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.			
30/11/2022		70			
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar		1.721,31	
	1.01.04	Bancos	70/9		1.721,31
		P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de noviembre se cancela mediante transferencia bancaria.			
30/11/2022		71			
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas		2.065,57	
	1.01.05.02	Iva Compras	71/9		718,01
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar			1.347,56
		P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre.			
30/11/2022		72			
	5.02.02.28	Otros Gastos		208,43	
	1.01.05.02	Iva Compras	72/9	25,01	
	1.01.04	Bancos			233,44
		P/R Se realiza el pago del mantenimiento del ascensor a Coheco S.A. según factura NO 001-001-000379992 por el valor de \$ 233,44 se cancela mediante transferencia bancaria.			
30/11/2022		73			
	5.02.04	Servicios Bancarios		3,18	
	1.01.05.02	Iva Compras	73/9	0,38	
	1.01.04	Bancos			3,56
		P/R Se realiza pago de servicios bancarios.			
3/12/2022		74			
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas		38,18	
	1.01.05.02	Iva Compras	74/9	3,87	
	1.01.02	Caja			42,05
		P/R Se registra la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-0003-000021375, por el valor de \$ 42,05 incluido IVA y se cancela en efectivo.			
3/12/2022		75			
	1.01.03.04.03	Materiales de Aseo		24,91	
	1.01.05.02	Iva Compras	75/9	2,99	
	1.01.02	Caja			27,90
		P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Globa Limpio según factura No 001-003-000013493 por el valor de \$ 27,90, se cancela en efectivo.			
3/12/2022		76			
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar		1.347,56	
	1.01.04	Bancos	76/9		1.347,56
		P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 1.347,56 correspondiente a las obligaciones del mes de noviembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.			
6/12/2022		77			
	5.02.01.09	Arriendo		5.000,00	
	1.01.05.02	Iva Compras	77/9	600,00	
	1.01.04	Bancos			5.600,00
		P/R Se realiza el pago de Arriendo correspondiente al mes de diciembre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 001-100-0000001, por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.			
		Suman y Pasan		146.316,56	146.316,56

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 10					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		146,316,56	146,316,56
6/12/2022		78			
	1.01.03.04.06 1.01.02	Alimentos y Bebidas Caja P/R Se registra la compra papel al Sr. Obando Galván Klever Oswaldo según factura No 003-002-000018421 por el valor de \$ 9.50 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	78/10	9,50	9,50
7/12/2022		79			
	1.01.03.04.06 1.01.05.02 1.01.04	Alimentos y Bebidas Iva Compras Bancos P/R Se registra la compra de alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000022901 por el valor de \$ 138.41, se cancela con tarjeta de débito.	79/10	136,11 2,30	138,41
8/12/2022		80			
	1.01.03.04.06 1.01.05.02 1.01.02	Alimentos y Bebidas Iva Compras Caja P/R Se registra la compra de bebidas a Tesalia c/c según factura No 017-010-001183750, por el valor de \$ 21.67 incluido Iva se cancela en efectivo.	80/10	18,70 2,97	21,67
11/12/2022		81			
	1.01.03.04.06 1.01.02	Alimentos y Bebidas Caja P/R Se registra la comprade alimentos a Vire Ramon Idid Beatriz según factura No 001-100-000000033, por el valor de \$ 178.40 con IVA 0% , se cancela en efectivo.	81/10	178,40	178,40
9/12/2022		82			
	2.01.07.04.02 1.01.04	Beneficios de ley a Empleados por pagar Bancos P/R Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de noviembre por el valor de \$ 538.06 se cancela mediante transferencia bancaria.	82/10	538,06	538,06
12/12/2022		83			
	1.01.03.04.06 1.01.02	Alimentos y Bebidas Caja P/R Se registra la compra Ecolac según factura No 001-005-0000001049, por el valor de \$ 33.35 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	83/10	33,35	33,35
14/12/2022		84			
	1.01.04 4.01.02.02 2.01.07.01.01 2.01.07.02.01	Bancos Servicio de restaurante Iva en Ventas 10% Servicios por Pagar P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Gladis Angelica Apolo Hidalgo según factura No 002-002-000000327 , por el valor de \$ 525 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	84/10	525,00	430,33 51,64 43,03
15/12/2022		85			
	1.01.04 4.01.02.02 2.01.07.01.01 2.01.07.02.01	Bancos Servicio de restaurante Iva en Ventas 10% Servicios por Pagar P/R El cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova S/F No. 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela en efectivo.	85/10	348,01	285,26 34,23 28,53
15/12/2022		86			
	1.01.04 4.01.02.02 2.01.07.01.01 2.01.07.02.01	Bancos Servicio de restaurante Iva en Ventas 10% Servicios por Pagar P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova según factura No 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	86/10	234,00	191,80 23,02 19,18
15/12/2022		87			
	2.01.07.03 1.01.04	Obligaciones con el IESS por pagar Bancos P/R el Pago de Obligaciones con el IESS correspondiente al mes de noviembre.	87/10	1.395,21	1.395,21
Suman y Pasan				158.685,73	158.685,73

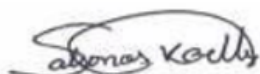
HOTEL "ZAMORANO"					Folio. 11	
LIBRO DIARIO					Debe	Haber
Fecha	Código	Descripción	Ref.			
		Vienen			158.685,73	158.685,73
16/12/2022		88				
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas			389,09	
	1.01.05.02	Iva Compras	88/11		5,71	
	1.01.02	Caja				394,80
		P/R Se registra la compra a Puertas del Sol según factura No 001-001-000010081, por el valor de \$ 394.80 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.				
16/12/2022		89				
	1.01.03.06	Enseres textiles			165,53	
	1.01.05.02	Iva Compras	89/11		19,86	
	1.01.04	Bancos				185,39
		P/R Se registra la compra de Tela en Atelier Deco según factura No 001-002-00006251, por el valor de \$ 185.39 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.				
17/12/2022		90				
	1.01.04	Bancos			1.133,50	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante				859,43
	4.01.02.03	Servicios de Eventos	90/11			69,67
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas				111,49
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar				92,91
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación y amplificación de sonido a la Sra. Armijos Carmita Del Rosario según factura No 002-002-000000353 , por el valor de \$ 1133.50 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.				
17/12/2022		91				
	1.01.04	Bancos			1.220,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante				1.000,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	91/11			120,00
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar				100,00
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Reyes Toro Daniel Vicente según factura No 002-002-000000352 , por el valor de \$ 1.220 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.				
19/12/2022		92				
	1.01.03.04.03	Materiales de Aseo			650,00	
	1.01.05.02	Iva Compras	92/11		78,00	
	1.01.02	Caja				728,00
		P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-000023151 por el valor de \$ 650 se cancela con tarjeta de débito				
20/12/2022		93				
	1.01.04	Bancos			360,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante				295,08
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	93/11			35,41
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar				29,51
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Constructora Shyriculapo Cia.Ltda según factura No 002-002-000000368 , por el valor de \$ 360 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.				
20/12/2022		94				
	1.01.04	Bancos			714,01	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante				585,25
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	94/11			70,23
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar				58,53
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Aguilar Aguilar Belgica Elizabeth según factura No 002-002-000000371 , por el valor de \$ 714.01 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.				
22/12/2022		95				
	1.01.04	Bancos			210,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante				172,13
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	95/11			20,66
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar				17,21
		P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Moreno Alvear Víctor Hugo según factura No 002-002-000000382 , por el valor de \$ 210 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.				
		Suman y Pasan			163.631.42	163.631.42

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO				Folio. 12	
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
Vienen				163.631,42	163.631,42
22/12/2022		96			
	1.01.04	Bancos		168,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			137,70
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	96/12		16,52
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			13,77
	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Arévalo Vinueza Miryan Eliana según factura No 002-002-000000383 , por el valor de \$ 168 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.				
26/12/2022		97			
	1.01.04	Bancos		181,50	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			148,77
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	97/12		17,85
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			14,88
	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Atiño Zuniga Eduardo Polibio según factura No 002-002-000000399 , por el valor de \$ 181.50 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria				
26/12/2022		98			
	1.01.04	Bancos		1.830,00	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			1.500,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	98/12		180,00
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			150,00
	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. González Sanches Javier Ernesto según factura No 002-002-000000405 , por el valor de \$ 1.830 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.				
29/12/2022		99			
	1.01.04	Bancos		8.924,30	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			7.315,00
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	99/12		877,80
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			731,50
	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Alba Beatriz Jaramillo según factura No 002-002-000000408 , por el valor de \$ 8.924.30 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.				
29/12/2022		100			
	1.01.02	Caja		48,50	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			39,75
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	100/12		4,77
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			3,98
	P/R Se realiza el cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Japón Encalada Martha Judith según factura No 002-002-000000407 , por el valor de \$ 48.50 incluido IVA , se cancela en efectivo.				
30/12/2022		101			
	1.01.02	Caja		119,46	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			97,92
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	101/12		11,75
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			9,79
	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Fuentes Vásquez Nancy Beatriz según factura No 002-002-000000410 , por el valor de \$ 119.46 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.				
30/12/2022		102			
	1.01.04	Bancos		1.822,52	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante			1.493,87
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	102/11		179,26
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar			149,39
	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Instituto Tecnológico Superior Sudamericano según factura No 002-002-000000412 , por el valor de \$ 1.822.52 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.				
Suman y Pasan				176.725,69	176.725,69

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO					
Folio. 13					
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		176.725,69	176.725,69
30/12/2022		103			
	5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios		6.101,16	
	5.02.01.01.02	Aporte Patronal		784,81	
	5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados		1.841,36	
	5.02.01.04	Horas Extras	103/13	358,16	
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar			1.395,21
	2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar			1.841,36
	1.01.04	Bancos			5.848,91
		P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.			
31/12/2022		104			
	5.02.04	Servicios Bancarios		4,13	
	1.01.05.02	Iva Compras	104/13	0,50	
	1.01.04	Bancos			4,63
		P/R Se realiza pago de servicios bancarios.			
31/12/2022		105			
	5.02.01.18	Servicios Básicos		38,25	
	1.01.05.02	Iva compras	105/13	4,59	
	1.01.03	Caja Chica			42,84
		P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de diciembre.			
31/12/2022		106			
	1.01.03	Caja Chica		42,84	
	1.01.02	Caja	106/13		42,84
		P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.			
31/12/2022		107			
	2.01.07.01.01	Iva en Ventas		1.754,63	
	1.01.05.02	Iva Compras	107/13		746,18
	2.01.07.01.02	Iva por Pagar			1.008,45
		P/R La liquidación del IVA del mes de Diciembre			
31/12/2022		108			
	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar		1.462,20	
	1.01.04	Bancos	108/13		1.462,20
		P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de diciembre se cancela mediante transferencia bancaria.			
31/12/2022		109			
	1.01.04	Bancos		7.000,00	
	4.03.03	Ganancias en inversiones asociadas	109/13		7.000,00
		P/R Se registra la capitalización de los dueños del hotel por la venta de un lote por el valor de \$ 7.000 es acreditado a la cuenta bancaria.			
31/12/2022		110			
	5.02.01.13	Consumo de Enseres y Materiales de Oficina		30,00	
	1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	110/13		30,00
		P/R El consumo de materiales de oficina trimestral			
31/12/2022		111			
	5.02.01.14	Consumo de Enseres y Materiales de Aseo		595,00	
	1.01.03.04.03	Materiales de Aseo	111/13		595,00
		P/R El consumo de materiales de aseo trimestral			
31/12/2022		112			
	5.02.01.15	Consumo de Alimentos y Bebidas		50,00	
	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas	112/13		50,00
		P/R El consumo de alimentos y bebidas trimestral			
31/12/2022		113			
	5.02.01.16	Depreciación Muebles y Enseres		578,03	
	5.02.01.17	Depreciación de utensilios y Herramientas de Cocina		75	
	5.02.01.18	Depreciación de Maquinaria y Equipo		30,38	
	5.02.01.19	Depreciación de Equipo de Oficina		20,25	
	5.02.01.20	Depreciación Equipo de Computación		58,34	
	1.02.01.12.04	(-) Depreciación Acumulada de Utensilios y Herramientas de C	113/13		578,03
	1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			75
	1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			30,38
	1.02.01.12.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			20,25
	1.02.01.12.08	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			58,34
		P/R Asiento de ajuste de depreciaciones			
Suman y Pasan				197.555,32	197.555,32

HOTEL "ZAMORANO"					
LIBRO DIARIO				Folio. 14	
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
		Vienen		197.555,32	197.555,32
31/12/2022		114			
	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje		19.464,06	
	4.01.02.02	Servicio de restaurante		21.226,36	
	4.01.02.03	Alquiler de amplificación		69,67	
	5.02.03	Ganancias en inversiones asociadas		7.000,00	
	5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios			18.803,19
	5.02.01.01.02	Aporte Patronal			2.396,61
	5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados			5.667,23
	501.01.07	Horas Extras			921,97
	5.02.01.12	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo.			388,60
	5.02.01.13	Consumo de Enseres y Materiales de Oficina			30,00
	5.02.01.14	Consumo de Enseres y Materiales de Aseo	114/14		595,00
	5.02.01.15	Consumo de Alimentos y Bebidas			50,00
	5.02.01.09	Arriendo			15.000,00
	5.02.01.18	Servicios Básicos			1.374,14
	5.02.01.16	Depreciación Muebles y Enseres			578,03
	5.02.01.17	Depreciación de utensilios y Herramientas de C			75,00
	5.02.01.18	Depreciación de Maquinaria y Equipo			30,38
	5.02.01.19	Depreciación de Equipo de Oficina			20,25
	5.02.01.20	Depreciación Equipo de Computación			58,34
	5.02.02.28	Otros Gastos			1.079,83
	5.02.04	Servicios Bancarios			11,52
	6.01.01	Resumen De Pérdidas Y Ganancias Del Ejercicio			679,99
		P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos			
31/12/2022		115			
	6.01.01	Resumen De Pérdidas Y Ganancias Del Ejercicio		679,99	
	2.01.07.05.01	15% Participación a empleados del ejercicio			103,00
	2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por Pagar	115/14		1.552,22
	3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio			- 975,22
		P/R La utilidad neta del ejercicio			
		CIERRE DEL EJERCICIO		245.995,41	245.995,41

31 de diciembre de 2022



.....
Kerlly Cecilia Salinas Santin
GERENTE



.....
Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					
					Folio:1
CUENTA: CAJA					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	20.000,00		20.000,00
1/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de alimentación al Sr. Ulloa León Nancy Coromoto según factura No 000012114. , por el valor de \$ 35.29 incluido IVA , se cancela en efectivo.	2/1	35,29		20.035,29
1/10/2022	P/R Se realiza el pago del servicio básico (Agua) al Municipio de Loja según factura No 004-002-000191818 por el valor de \$ 18.89 se cancela en efectivo.	3/1		18,89	20.016,40
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de Alimentación al Sr. Luzuriaga Espinoza Guido Honorio según factura No 000012151 , por el valor de \$ 42.52 incluido IVA , se cancela en efectivo.	9/2	42,52		20.058,92
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a TSAI YAHSUN según factura No 000012148 , por el valor de \$ 66.37 incluido IVA , se cancela en efectivo.	11/2	66,37		20.125,29
9/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura No 000012162 , por el valor de \$ 91 incluido IVA , se cancela en efectivo.	14/2	91,00		20.216,29
17/10/2022	P/R Se registra la compra de Materiales de limpieza a Puertas del Sol según factura No 001-002-000049990, por el valor de \$ 39.75 incluido IVA, se cancela en efectivo.	18/3		39,75	20.176,54
18/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a la Sra. Condo Cárdenas Gloria Esperanza según factura No 001001-000000129 por el calor de 45.90 se cancela en efectivo.	20/3		45,90	20.130,64
21/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos Verduras a la Sra. Gloria Conde según factura No 000000143, por el valor de \$ 60.85, se cancela en efectivo .	23/3		60,85	20.069,79
21/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Prieto Neira Sandra Karina según factura No 000012239 , por el valor de \$ 64.03 incluido IVA , se cancela en efectivo.	24/3	64,03		20.133,81
24/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación (plato fuerte), al Sr. Monteros Paladines Hugo según factura No 000012258 por el valor de \$ 11 incluido IVA , se cancela en efectivo.	25/4	11,00		20.144,82
27/10/2022	P/R Se registra el pago de mantenimiento de los equipos de computación al GRUPO R&R según factura No 001-001-000000752, por el valor de \$ 435.23, se cancela en efectivo.	27/4		435,23	19.709,59
28/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a Pollos y Embutidos Idaira según factura No 0004983, por el valor de \$ 70.21, se cancela en efectivo.	28/4		70,21	19.639,38
31/10/2022	P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.	33/4		62,26	19.577,12
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Acero Comercial Ecuatoriano S.A según factura No 002-002-00000081, por el valor de \$ 49.61 incluido IVA , se cancela en efectivo.	40/5	49,61		19.626,72
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura No 002-002-00000083 , por el valor de \$ 76.25 incluido IVA , se cancela en efectivo.	41/5	76,25		19.702,97
5/11/2022	P/R Se realiza la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000011838, por el valor de \$ 73.06 incluido IVA, se cancela en efectivo.	46/6		73,06	19.629,91
7/11/2022	P/RSe registra la compra de Alimentos a él PANERO según factura No 002-003000013129, por el valor de \$ 37.40 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	50/6		37,40	19.592,51
7/11/2022	P/R Se registra la compra a ECOLAC según factura No 001-005000000530, por el valor de \$ 34.55 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	51/7		34,55	19.557,96
9/11/2022	P/R Se registra la compra en ZERIMAR según factura No 004-019-000552999, por el valor de \$ 15.40 incluido Iva se cancela en efectivo.	53/7		15,40	19.542,56
10/11/2022	P/RSe registra la compra a Vire Ramon Edad Beatriz según factura No 001-100-000000009, por el valor de \$ 60.16 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	56/7		60,16	19.482,40
10/11/2022	P/R Se realiza el pago al Municipio De Loja según factura No 057-001-000299240, por el valor de \$ 35.07 se cancela en efectivo.	57/7		35,07	19.447,33
18/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-000000133, por el valor de \$ 141.02 cancelan con tarjeta de débito.	66/8	141,02		19.588,35
30/11/2022	P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.	69/9		55,67	19.532,68
3/12/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-0003-000021375, por el valor de \$ 42.05 incluido IVA y se cancela en efectivo.	74/9		42,05	19.490,63
3/12/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Globa Limpio según factura No 001-003-000013493 por el valor de \$ 27.90, se cancela en efectivo.	75/9		27,90	19.462,73
6/12/2022	P/R Se registra la compra papel al Sr. Obando Galván Klever Oswaldo según factura No 003-002-000018421 por el valor de \$ 9.50 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	78/10		9,50	19.453,23
	Suman y Pasan		20.577,09	1.123,85	19.453,23

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio:2	
CUENTA: CAJA				CODIGO: 1.01.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		20.577,09	1.123,85	19.453,23
8/12/2022	P/R Se registra la compra de bebidas a Tesalia c/c según factura No 017-010-001183750, por el valor de \$ 21.67 incluido Iva se cancela en efectivo.	80/10		21,67	19.431,56
11/12/2022	P/RSe registra la comprade alimentos a Vire Ramon Idid Beatriz según factura No 001-100-000000033, por el valor de \$ 178.40 con IVA 0% , se cancela en efectivo.	81/10		178,40	19.253,16
12/12/2022	P/R Se registra la compra Ecolac según factura No 001-005-0000001049, por el valor de \$ 33.35 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	83/10		33,35	19.219,81
16/12/2022	P/R Se registra la compra a Puertas del Sol según factura No 001-001-000010081, por el valor de \$ 394.80 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	88/11		394,80	18.825,01
19/12/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-000023151 por el valor de \$ 650 se cancela con tarjeta de débito	92/11		728,00	18.097,01
29/12/2022	P/R Se realiza el cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Japón Encalada Martha Judith según factura No 002-002-000000407, por el valor de \$ 48.50 incluido IVA , se cancela en efectivo.	100/12	48,50		18.145,51
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Fuentes Vásquez Nancy Beatriz según factura No 002-002-000000410 , por el valor de \$ 119.46 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	101/12	119,46		18.264,97
31/12/2022	P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.	106/13		42,84	18.222,13
	Suman		20.745,04	2.522,91	18.222,13

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio:3	
CUENTA: Banco				CODIGO:1.01.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	20.000,00		20.000,00
3/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura No 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	4/1	267,04		20.267,04
4/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a la empresa Cemacol CIA. LTDA según factura No 000012129 , por el valor de \$ 124.44 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	5/1		30,25	20.236,79
5/10/2022	P/R Se registra el pago de Arriendo correspondiente al mes de octubre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 000000087 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	6/1	124,44		20.361,23
5/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a la Corporación la Favorita C.A. según factura No 162-104-000185168, por el valor de \$ 92.28, se cancela con transferencia bancaria.	7/1		5.600,00	14.761,23
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Espinoza Cordero Denise Alexandra según factura No 000012145 , por el valor de \$ 3.660 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	8/2		92,28	14.668,95
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Espinoza Urgirles José Luis según factura No 000012158 , por el valor de \$ 200.02 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	10/2	3.660,00		18.328,95
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura No 000012160 , por el valor de \$ 112 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	12/2	200,02		18.528,97
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura No 000012160 , por el valor de \$ 112 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	13/2	112,00		18.640,96
10/10/2022	P/RSe registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-00021966, por el valor de \$ 593.88 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	15/2		593,88	18.047,08
12/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura No 000012180 , por el valor de \$ 191.53 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	16/3	191,53		18.238,61
15/10/2022	P/R Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de septiembre. correspondiente al mes de septiembre.	17/3		1.470,21	16.768,40
	Suman y Pasan		24.555,03	7.786,62	16.768,41

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					
					Folio:4
CUENTA: Banco					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		24.555,03	7.786,62	16.768,41
17/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a PUERTAS DEL SOL según factura No 001-002-000049992, por el valor de \$ 140.65 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	19/3		140,65	16.627,75
18/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Avendaño Arteaga Gabriela Aracely según factura No 000012196 , por el valor de \$ 5.899.48 incluido IVA , se cancela en efectivo.	21/3	5.899,48		22.527,23
20/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Ecuaquimica según factura No 000012218 , por el valor de \$ 54 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	22/3	54,00		22.581,23
26/10/2022	P/R Se registra el pago por el alquiler del parqueadero para los clientes del hotel al Parqueadero Francisco Javier según factura No 001-001-000000303, por el valor de \$596.96 incluido el IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	26/4		596,96	21.984,27
28/10/2022	P/R Se registra el pago a Lojagas según factura No 002-002-000057518, por el valor de \$ 388.72 incluido el IVA es cancelado mediante transferencia bancaria.	29/4		388,72	21.595,55
29/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura No 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	30/4	69,85		21.665,40
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4		6.163,30	15.502,10
31/10/2022	P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de Octubre se cancela mediante transferencia bancaria.	35/5		892,50	14.609,60
31/10/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	36/5		4,72	14.604,88
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Cosméticos E-Cos S.A. según factura No 002-002-00000075, por el valor de \$ 210.43 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	37/5	210,43		14.815,31
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura No 002-002-00000078, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	38/5	7.198,00		22.013,31
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Ecuaquimica según factura No 002-002-00000080, por el valor de \$ 108 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	39/5	108,01		22.121,32
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087 , por el valor de \$ 146.49 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	42/6	146,49		22.267,81
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087 , por el valor de \$ 146.49 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	43/6		324,87	21.942,94
1/11/2022	P/R Se realiza el pago por el mantenimiento del Ascensor a COHECO S.A. según factura No 001-001-000376644, por el valor de \$ 750.50 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	44/6		840,56	21.102,38
3/11/2022	P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 237.09 correspondiente a las obligaciones del mes de octubre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.	45/6		237,09	20.865,29
5/11/2022	P/R Se realiza el pago de arriendo del mes de noviembre a la Sra. Carmita de Jesús Aguilar Espinoza según factura No 001-003-00000089, por el valor de \$ 5000 más Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	47/6		5.600,00	15.265,29
6/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000094 por el valor de \$ 3.660 incluido IVA, cancela mediante transferencia bancaria.	48/6	3.660,00		18.925,29
7/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje a Gepharm Ecuador S.A según factura No 002-002-000000102, por el valor de \$ 390.62 incluido el Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	49/6	390,62		19.315,91
7/11/2022	P/R Se registra la compra a la Corporación La Favorita C.A. según factura No 086-108-000251645, por el valor de \$ 51.57 incluido IVA, se cancela con tarjeta de debito.	52/7		51,57	19.264,33
9/11/2022	P/R Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de octubre por el valor de \$ 566.98 se cancela mediante transferencia bancaria.	54/7		566,98	18.697,35
10/11/2022	P/R Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura No 002-002-000000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.	55/7	198,84		18.896,19
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura No 002-002-000000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	58/7	251,44		19.147,63
14/11/2022	P/R El cobro de servicios de hospedaje (4 habitaciones) a la COOP. POLICIA NACIONAL S/F No. 002-002-000000116, por el valor de \$ 223.22 incluido IVA se cancela en efectivo.	59/7	223,22		19.370,85
	Suman y Pasan		42.965,39	23.594,54	19.370,85

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					
					Folio:5
CUENTA: Banco					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		42.965,39	23.594,54	19.370,85
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces S/F No. 002-002-00000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	60/8	7.149,20		26.520,05
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Sra. Regalado Iñiguez Soledad Sarahua según factura No 002-002-00000122, por el valor de \$ 1000 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	61/5	1.000,00		27.520,05
14/11/2022	P/R Se registra la compra a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000014559, por el valor de \$ 295.51 incluido IVA, se cancela con tarjeta de debito.	62/8		295,51	27.224,54
14/11/2022	P/R Se registra el pago por el mantenimiento ejecutivo realizado por Redes Express según factura No 001-011-000005953, por el valor de \$ 135.41 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	63/8		135,41	27.089,13
15/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura No 002-002-00000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.	64/8	196,83		27.285,97
15/11/2022	P/R Se registra el pago al IEES a los empleados correspondiente al mes de octubre.	65/8		1.470,21	25.815,76
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8		5.848,91	19.966,84
30/11/2022	P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de noviembre se cancela mediante transferencia bancaria.	70/9		1.721,31	18.245,54
30/11/2022	P/R Se realiza el pago del mantenimiento del ascensor a Coheco S.A. según factura NO 001-001-000379992 por el valor de \$ 233.44 se cancela mediante transferencia bancaria.	72/9		233,44	18.012,09
30/11/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	73/9		3,56	18.008,53
3/12/2022	P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 1.347.56 correspondiente a las obligaciones del mes de noviembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.	76/9		1.347,56	16.660,98
6/12/2022	P/R Se realiza el pago de Arriendo correspondiente al mes de diciembre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 001-100-0000001 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	77/9		5.600,00	11.060,98
7/12/2022	P/R Se registra la compra de alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000022901 por el valor de \$ 138.41, se cancela con tarjeta de debito.	79/10		138,41	10.922,57
9/12/2022	P/R Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de noviembre por el valor de \$ 538.06 se cancela mediante transferencia bancaria.	82/10		538,06	10.384,51
14/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Gladis Angelica Apolo Hidalgo según factura No 002-002-000000327 , por el valor de \$ 525 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	84/10	525,00		10.909,50
15/12/2022	P/R El cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio ADdriana Ivanova S/F No. 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela en efectivo.	85/10	348,01		11.257,52
15/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova según factura No 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	86/10	234,00		11.491,51
15/12/2022	P/R el Pago de Obligaiones con el IEES corespondiente al mes de noviembre.	87/10		1.395,21	10.096,30
16/12/2022	P/R Se registra la compra de Tela en Atilier Deco según factura No 001-002-00006251, por el valor de \$ 185.39 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	89/11		185,39	9.910,91
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación y amplificación de sonido a la Sra. Armijos Carmita Del Rosario según factura No 002-002-000000353 , por el valor de \$ 1133.50 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	90/11	1.133,50		11.044,41
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Reyes Toro Daniel Vicente según factura No 002-002-000000352 , por el valor de \$ 1.220 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	91/11	1.220,00		12.264,41
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Constructora Shyriculapo Cia.Ltda según factura No 002-002-000000368 , por el valor de \$ 360 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	93/11	360,00		12.624,41
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Aguilar Aguilar Belgica Elizabeth según factura No 002-002-000000371 , por el valor de \$ 714.01 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	94/11	714,01		13.338,41
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Moreno Alvear Víctor Hugo según factura No 002-002-000000382 , por el valor de \$ 210 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	95/11	210,00		13.548,41
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Arevalo Vinuesa Miryan Eliana según factura No 002-002-000000383 , por el valor de \$ 168 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	96/12	168,00		13.716,41
	Suman y Pasan		56.223,94	42.507,51	13.716,41

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 6	
CUENTA: Banco					CODIGO:1.01.04
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		56.223,94	42.507,51	13.716,41
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Atiño Zuniga Eduardo Polibio según factura No 002-002-000000399 , por el valor de \$ 181.50 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria	97/12	181,50		13.897,91
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. González Sanches Javier Ernesto según factura No 002-002-000000405 , por el valor de \$ 1.830 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	98/12	1.830,00		15.727,91
29/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Alba Beatriz Jaramillo según factura No 002-002-000000408 , por el valor de \$ 8.924.30 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	99/12	8.924,30		24.652,21
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Instituto Tecnológico Superior Sudamericano según factura No 002-002-000000412 , por el valor de \$ 1.822.52 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	102/11	1.822,52		26.474,73
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13		5.848,91	20.625,82
31/12/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	104/13		4,63	20.621,19
31/12/2022	P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de diciembre se cancela mediante transferencia bancaria.	108/13		1.462,20	19.158,99
31/12/2022	P/R Se registra la capitalización de los dueños del hotel por la venta de un lote por el valor de \$ 7.000 es acreditado a la cuenta bancaria.	109/13	7.000,00		26.158,99
	Suman		75.982,25	49.823,26	26.158,99

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 7	
CUENTA: Caja Chica					CODIGO:1.01.03
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	300,00		300,00
31/10/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de octubre.	32/4		62,26	237,74
31/10/2022	P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.	33/4	62,26		300,00
30/11/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de noviembre.	68/9		55,67	244,33
30/11/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de noviembre.	69/9	55,67		300,00
31/12/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de diciembre.	105/13		42,84	257,16
31/12/2022	P/R Se realiza la debida reposición de caja chica.	106/13	42,84		300,00
	Suman		460,77	160,77	300,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 8	
CUENTA: Materiales de Oficina					CODIGO:1.01.03.04.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	50,00		50,00
31/10/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de octubre.	32/4	15,71		65,71
30/11/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de noviembre.	68/9	12,37		78,08
	Suman		78,08		78,08
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		30,00	
	Suman		78,08	30,00	48,08

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					Folio: 9
CUENTA: Materiales de Aseo					CODIGO:1.01.03.04.03
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	1.095,00		1.095,00
10/10/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-00021966, por el valor de \$ 593.88 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	15/2	530,25		1.625,25
17/10/2022	P/R Se registra la compra de Materiales de limpieza a Puertas del Sol según factura No 001-002-000049990, por el valor de \$ 39.75 incluido IVA, se cancela en efectivo.	18/3	35,49		1.660,74
3/12/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Globa Limpio según factura No 001-003-000013493 por el valor de \$ 27.90, se cancela en efectivo.	75/9	24,91		1.685,65
19/12/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-000023151 por el valor de \$ 650 se cancela con tarjeta de débito	92/11	650,00		2.335,65
	Suman		2.335,65		2.335,65
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		595,00	
	Suman		2.335,65	595,00	1.740,65

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					Folio: 10
CUENTA: Materiales y utensilios de Cocina					CODIGO:1.02.01.04
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	1.560,00		1.560,00
	Suman		1.560,00		1.560,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					Folio: 11
CUENTA: Alimentos y Bebidas					CODIGO: 1.01.03.04.06
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	70,00		70,00
5/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a la Corporación la Favorita C.A. según factura No 162-104-000185168, por el valor de \$ 92.28, se cancela con transferencia bancaria.	8/2	86,06		156,06
17/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a PUERTAS DEL SOL según factura No 001-002-000049992, por el valor de \$ 140.65 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	19/3	139,98		296,04
18/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a la Sra. Condo Cárdenas Gloria Esperanza según factura No 001001-000000129 por el calor de 45.90 se cancela en efectivo.	20/3	45,90		341,94
21/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos Verduras a la Sra. Gloria Conde según factura No 000000143, por el valor de \$ 60.85, se cancela en efectivo	23/3	60,85		402,79
28/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a Pollos y Embutidos Idaira según factura No 0004983, por el valor de \$ 70.21, se cancela en efectivo.	28/4	70,21		473,00
5/11/2022	P/R Se realiza la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000011838, por el valor de \$ 73.06 incluido IVA, se cancela en efectivo.	46/6	73,06		546,06
7/11/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a él PANERO según factura No 002-003000013129, por el valor de \$ 37.40 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	50/6	37,40		583,46
7/11/2022	P/R Se registra la compra a ECOLAC según factura No 001-005000000530, por el valor de \$ 34.55 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	51/7	34,55		618,01
7/11/2022	P/R Se registra la compra a la Corporación La Favorita C.A. según factura No 086-108-000251645, por el valor de \$ 51.57 incluido IVA, se cancela con tarjeta de debito.	52/7	49,08		667,09
9/11/2022	P/R Se registra la compra en ZERIMAR según factura No 004-019-000552999, por el valor de \$ 15.40 incluido Iva se cancela en efectivo.	53/7	13,68		680,77
	Suman y Pasan		680,77	000,00	680,77

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 12	
CUENTA: Alimentos y Bebidas				CODIGO: 1.01.03.04.06	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		680,77	000.00	680,77
10/11/2022	P/RSe registra la compra a Vire Ramon Edad Beatriz según factura No 001-100-000000009, por el valor de \$ 60.16 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	56/7	60,16		740,93
14/11/2022	P/R Se registra la compra a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000014559, por el valor de \$ 295.51 incluido IVA, se cancela con tarjeta de debito.	62/8	292,75		1.033,68
3/12/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-0003-000021375, por el valor de \$ 42.05 incluido IVA y se cancela en efectivo.	74/9	38,18		1.071,86
6/12/2022	P/R Se registra la compra papel al Sr. Obando Galvan Klever Oswaldo según factura No 003-002-000018421 por el valor de \$ 9.50 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	8/10	9,50		1.081,36
7/12/2022	P/R Se registra la compra de alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000022901 por el valor de \$ 138.41, se cancela con tarjeta de debito.	79/10	136,11		1.217,46
8/12/2022	P/R Se registra la compra de bebidas a Tesalia c/c según factura No 017-010-001183750, por el valor de \$ 21.67 incluido Iva se cancela en efectivo.	80/10	18,70		1.236,16
11/12/2022	P/RSe registra la comprade alimentos a Vire Ramon Idid Beatriz según factura No 001-100-000000033, por el valor de \$ 178.40 con IVA 0% , se cancela en efectivo.	81/10	178,40		1.414,56
12/12/2022	P/R Se registra la compra Ecolac según factura No 001-005-0000001049, por el valor de \$ 33.35 con IVA 0%, se cancela en efectivo.	83/10	33,35		1.447,91
16/12/2022	P/R Se registra la compra a Puertas del Sol según factura No 001-001-000010081, por el valor de \$ 394.80 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	88/11	389,09		1.837,00
	Suman		1.837,00		1.837,00
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		50,00	
	Suman		1.837,00	50,00	1.787,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 13	
CUENTA: Iva Compras				CODIGO: 1.01.05.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
5/10/2022	P/R Se registra el pago de Arriendo correspondiente al mes de octubre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 000000087 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	7/1	600,00		600,00
5/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a la Corporación la Favorita C.A. según factura No 162-104-000185168, por el valor de \$ 92.28, se cancela con transferencia bancaria.	8/2	6,22		606,22
10/10/2022	P/RSe registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones León según factura No 001-003-00021966, por el valor de \$ 593.88 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	15/2	63,63		669,85
17/10/2022	P/R Se registra la compra de Materiales de limpieza a Puertas del Sol según factura No 001-002-000049990, por el valor de \$ 39.75 incluido IVA, se cancela en efectivo.	18/3	4,26		674,11
17/10/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a PUERTAS DEL SOL según factura No 001-002-000049992, por el valor de \$ 140.65 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	19/3	0,67		674,78
26/10/2022	P/R Se registra el pago por el alquiler del parqueadero para los clientes del hotel al Parqueadero Francisco Javier según factura No 001-001-000000303, por el valor de \$596.96 incluido el IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	26/4	63,96		738,74
27/10/2022	P/R Se registra el pago de mantenimiento de los equipos de computación al GRUPO R&R según factura No 001-001-000000752, por el valor de \$ 435.23, se cancela en efectivo.	27/4	46,63		785,37
28/10/2022	P/R Se registra el pago a Loja gas según factura No 002-002-000057518, por el valor de \$ 388.72 incluido el IVA es cancelado mediante transferencia bancaria.	29/4	41,65		827,02
31/10/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de octubre.	32/4	6,90		833,92
31/10/2022	P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre.	34/5		833,92	-
	Suman y Pasan		833,92	833,92	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 14	
CUENTA: Iva Compras				CODIGO: 1.01.05.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		833,92	833,92	-
31/10/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	36/5	0,51		0,51
1/11/2022	P/R Se realiza el pago por el mantenimiento del Ascensor a COHECO S.A. según factura No 001-001-000376644, por el valor de \$ 750.50 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	44/6	90,06		90,57
5/11/2022	P/R Se realiza el pago de arriendo del mes de noviembre a la Sra. Carmita de Jesús Aguilar Espinoza según factura No 001-003-00000089, por el valor de \$ 5000 más Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	47/6	600,00		690,57
7/11/2022	P/R Se registra la compra a la Corporación La Favorita C.A. según factura No 086-108-000251645, por el valor de \$ 51.57 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.	52/7	2,49		693,06
9/11/2022	P/R Se registra la compra en ZERIMAR según factura No 004-019-000552999, por el valor de \$ 15.40 incluido Iva se cancela en efectivo.	53/7	1,72		694,78
14/11/2022	P/R Se registra la compra a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000014559, por el valor de \$ 295.51 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.	62/8	2,76		697,54
14/11/2022	P/R Se registra el pago por el mantenimiento ejecutivo realizado por Redes Express según factura No 001-011-000005953, por el valor de \$ 135.41 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	63/8	14,51		712,05
30/11/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de noviembre.	68/9	5,96		718,01
30/11/2022	P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre.	71/9		718,01	-
30/11/2022	P/R Se realiza el pago del mantenimiento del ascensor a Coheco S.A. según factura NO 001-001-000379992 por el valor de \$ 233.44 se cancela mediante transferencia bancaria.	72/9	25,01		25,01
30/11/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	73/9	0,38		25,39
3/12/2022	P/R Se registra la compra de Alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-0003-000021375, por el valor de \$ 42.05 incluido IVA y se cancela en efectivo.	74/9	3,87		29,27
3/12/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Globa Limpio según factura No 001-003-000013493 por el valor de \$ 27.90, se cancela en efectivo.	75/9	2,99		32,25
6/12/2022	P/R Se realiza el pago de Arriendo correspondiente al mes de diciembre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 001-100-0000001 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	76/9	600,00		632,25
7/12/2022	P/R Se registra la compra de alimentos a Puertas Del Sol según factura No 001-003-000022901 por el valor de \$ 138.41, se cancela con tarjeta de débito.	79/10	2,30		634,56
8/12/2022	P/R Se registra la compra de bebidas a Tesalia c/c según factura No 017-010-001183750, por el valor de \$ 21.67 incluido Iva se cancela en efectivo.	80/10	2,97		637,53
16/12/2022	P/R Se registra la compra a Puertas del Sol según factura No 001-001-000010081, por el valor de \$ 394.80 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	88/11	5,71		643,23
16/12/2022	P/R Se registra la compra de Tela en Atilier Deco según factura No 001-002-00006251, por el valor de \$ 185.39 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	89/11	19,86		663,10
19/12/2022	P/R Se registra la compra de materiales de limpieza a Representaciones Leon según factura No 001-003-000023151 por el valor de \$ 650 se cancela con tarjeta de débito		78,00		741,10
31/12/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	92/11	0,50		741,59
31/12/2022	P/R Los pagos realizados con caja chica durante el mes de diciembre.	104/13	4,59		746,18
31/12/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Diciembre	107/13		746,18	-
	Suman		2.298,12	2.298,12	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 15	
CUENTA: Materiales y utensilios de Cocina				CODIGO: 1.02.01.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	1.560,00		1.560,00
	Suman		1.560,00		1.560,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 16	
CUENTA: Muebles y Enseres				CODIGO: 1.02.01.05	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	25.690,00		25.690,00
	Suman		25.690,00	-	25.690,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 17	
CUENTA: Maquinaria y Equipo				CODIGO: 1.02.01.06	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1	1.350,00		1.350,00
	Suman		1.350,00	-	1.350,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 18	
CUENTA: Equipo de Oficina				CODIGO: 1.02.01.07	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.		900,00		900,00
	Suman		900,00	-	900,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 19	
CUENTA: (-) Depreciación A acumulada de Utensilios y Herramientas de Cocina				CODIGO: 1.02.01.12.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13		578,03	578,03
	Suman			578,03	578,03

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 20	
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				CODIGO: 1.02.01.12.05	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13		75,00	75,00
	Suman			75,00	75,00

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 21	
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				CODIGO: 1.02.01.12.06	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13		30,38	30,38
	Suman			30,38	30,38

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 22	
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina				CODIGO: 1.02.01.12.07	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13		20,25	20,25
	Suman			20,25	20,25

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 23	
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				CODIGO: 1.02.01.12.08	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13		58,34	58,34
	Suman			58,34	58,34

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 24	
CUENTA: Iva Ventas				CODIGO: 2.01.07.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de alimentación al Sr. Ulloa León Nancy Coromoto según factura No 000012114 , por el valor de \$ 35.29 incluido IVA , se cancela en efectivo.	2/1		3,47	3,47
3/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura No 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	4/1		26,27	29,74
4/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a la empresa Cemacol CIA. LTDA según factura No 000012129 , por el valor de \$ 124.44 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	6/1		12,24	41,98
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de Alimentación al Sr. Luzuriaga Espinoza Guido Honorio según factura No 000012151 , por el valor de \$ 42.52 incluido IVA , se cancela en efectivo.	9/2		4,18	46,16
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Espinoza Cordero Denise Alexandra según factura No 000012145 , por el valor de \$ 3.660 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	10/2		360,00	406,16
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a TSAI YAHSUN según factura No 000012148 , por el valor de \$ 66.37 incluido IVA , se cancela en efectivo.	11/2		6,53	412,69
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Espinoza Urgirles José Luis según factura No 000012158 , por el valor de \$ 200.02 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	12/2		19,67	432,36
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura No 000012160 , por el valor de \$ 112 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	13/2		11,02	443,38
9/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura No 000012162 , por el valor de \$ 91 incluido IVA , se cancela en efectivo.	14/2		8,95	452,33
12/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura No 000012180 , por el valor de \$ 191.53 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	16/3		18,84	471,17
18/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Avendaño Arteaga Gabriela Aracely según factura No 000012196 , por el valor de \$ 5.899.48 incluido IVA , se cancela en efectivo.	21/3		580,28	1.051,44
20/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Ecuaquimica según factura No 000012218 , por el valor de \$ 54 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	22/3		5,31	1.056,76
21/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Prieto Neira Sandra Karina según factura No 000012239 , por el valor de \$ 64.03 incluido IVA , se cancela en efectivo.	24/3		6,30	1.063,05
24/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación (plato fuerte), al Sr. Monteros Paladines Hugo según factura No 000012258 por el valor de \$ 11 incluido IVA , se cancela en efectivo.	25/4		1,08	1.064,14
	Suman y Pasan			-	1.064,14

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					
					Folio: 25
CUENTA: Iva Ventas					CODIGO:
					2.01.07.01.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		-	1.064,14	1.064,14
29/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura No 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	30/4		6,87	1.071,01
31/10/2022	P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre.	34/5	1.071,01		-
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Cosméticos E-Cos S.A. según factura No 002-002-00000075, por el valor de \$ 210.43 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	37/5		20,70	20,70
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura No 002-002-00000078, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	38/5		708,00	728,70
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Ecuaquimica según factura No 002-002-00000080, por el valor de \$ 108 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	39/5		10,62	739,32
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Acero Comercial Ecuatoriano S.A según factura No 002-002-00000081, por el valor de \$ 49.61 incluido IVA, se cancela en efectivo.	40/5		4,88	744,20
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura No 002-002-00000083, por el valor de \$ 76.25 incluido IVA, se cancela en efectivo.	41/5		7,50	751,70
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087, por el valor de \$ 146.49 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	42/6		14,41	766,11
6/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000094 por el valor de \$ 3.660 incluido IVA, cancela mediante transferencia bancaria.	48/6		360,00	1.126,11
7/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje a Gepharm Ecuador S.A según factura No 002-002-00000102, por el valor de \$ 390.62 incluido el Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	49/6		38,42	1.164,53
10/11/2022	P/R Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura No 002-002-00000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.	55/7		19,56	1.184,09
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura No 002-002-00000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	58/7		24,73	1.208,82
14/11/2022	P/R El cobro de servicios de hospedaje (4 habitaciones) a la COOP. POLICIA NACIONAL S/F No. 002-002-00000116, por el valor de \$ 223.22 incluido IVA se cancela en efectivo.	59/7		21,96	1.230,78
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces S/F No. 002-002-00000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	60/8		703,20	1.933,98
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Sra. Regalado Iniguez Soledad Sarahua según factura No 002-002-00000122, por el valor de \$ 1000 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	61/8		98,36	2.032,34
15/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura No 002-002-00000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.	64/8		19,36	2.051,70
18/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000133, por el valor de \$ 141.02 cancelan con tarjeta de débito.	66/8		13,87	2.065,57
30/11/2022	P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre.	71/9	2.065,57		-
14/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Gladis Angelica Apolo Hidalgo según factura No 002-002-000000327, por el valor de \$ 525 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.	84/10		51,64	51,64
15/12/2022	P/R El cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio ADdriana Ivanova S/F No. 002-002-000000336, por el valor de \$ 348.01 incluido IVA, se cancela en efectivo.	85/10		34,23	85,87
15/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova según factura No 002-002-000000336, por el valor de \$ 348.01 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.	86/10		23,02	108,89
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación y amplificación de sonido a la Sra. Armijos Carmita Del Rosario según factura No 002-002-000000353, por el valor de \$ 1133.50 incluido IVA, se cancela con tarjeta de débito.	90/11		111,49	220,38
	Suman y Pasan		-	220,38	220,38

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 26	
CUENTA: Iva Ventas				CODIGO: 2.01.07.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		-	1.064,14	1.064,14
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Reyes Toro Daniel Vicente según factura No 002-002-000000352 , por el valor de \$ 1.220 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	91/11		120,00	340,38
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Constructora Shyriculapo Cia.Ltda según factura No 002-002-000000368 , por el valor de \$ 360 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	93/11		35,41	375,79
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Aguilar Aguilar Belgica Elizabeth según factura No 002-002-000000371 , por el valor de \$ 714.01 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	94/11		70,23	446,02
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Moreno Alvear Víctor Hugo según factura No 002-002-000000382 , por el valor de \$ 210 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	95/11		20,66	466,67
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Arevalo Vinuesa Miryan Eliana según factura No 002-002-000000383 , por el valor de \$ 168 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	96/12		16,52	483,20
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Atiño Zuniga Eduardo Polibio según factura No 002-002-000000399 , por el valor de \$ 181.50 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria	97/12		17,85	501,05
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. González Sanches Javier Ernesto según factura No 002-002-000000405 , por el valor de \$ 1.830 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	98/12		180,00	681,05
29/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Alba Beatriz Jaramillo según factura No 002-002-000000408 , por el valor de \$ 8.924.30 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	99/12		877,80	1.558,85
29/12/2022	P/R Se realiza el cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Japón Encalada Martha Judith según factura No 002-002-000000407 , por el valor de \$ 48.50 incluido IVA , se cancela en efectivo.	100/12		4,77	1.563,62
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Fuentes Vásquez Nancy Beatriz según factura No 002-002-000000410 , por el valor de \$ 119.46 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	101/12		11,75	1.575,37
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Instituto Tecnológico Superior Sudamericano según factura No 002-002-000000412 , por el valor de \$ 1.822.52 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	102/12		179,26	1.754,63
31/12/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Diciembre	107/13	1.754,63		-
	Suman		4.891,21	4.891,21	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 27	
CUENTA: Iva por Pagar				CODIGO: 2.01.07.01.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	5/1		30,25	30,25
3/10/2022	P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 30.25 correspondiente a las obligaciones del mes de septiembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.	5/1	30,25		-
31/10/2022	P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre.	34/5		237,09	237,09
3/11/2022	P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 237.09 correspondiente a las obligaciones del mes de octubre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.	45/6	237,09		-
30/11/2022	P/R Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre.	71/9		1347,56	1.347,56
3/12/2022	P/R Se registra el pago al Servicio de rentas internas el valor de \$ 1.347.56 correspondiente a las obligaciones del mes de noviembre del año 2022, se cancela mediante débito bancario.	76/9	1347,56		-
31/12/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Diciembre	107/13		1.008,45	1.008,45
	Suman		1.614,89	2.623,34	1.008,45

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 28	
CUENTA: Obligaciones con el IESS por pagar					CODIGO:2.01.07.03
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado De Situación Inicial	1/1		1.470,21	1.470,21
15/10/2022	P/R Se registra el pago al IESS a los empleados correspondiente al mes de septiembre. correspondiente al mes de septiembre.	17/3	1.470,21		-
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4		1.470,21	1.470,21
15/11/2022	P/R Se registra el pago al IESS a los empleados correspondiente al mes de octubre.	65/8	1.470,21		-
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8		1.395,21	1.395,21
15/12/2022	P/R el Pago de obligaciones con el IESS correspondiente al mes de noviembre.	87/10	1.395,21		-0,00
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13		1.395,21	1.395,21
Suman			4.335,63	5.730,84	1.395,21

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 29	
CUENTA: Sueldos y Salarios por pagar					CODIGO:2.01.07.04.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4	6.600,87		6.600,87
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8	6.101,16		12.702,03
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13	6.101,16		18.803,19
Suman			18.803,19		18.803,19
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		18.803,19	-
Suman			18.803,19	18.803,19	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 30	
CUENTA: Beneficios de la ley a Empleados por pagar					CODIGO:2.01.07.04.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4		1.984,52	1.984,52
9/11/2022	P/R Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de octubre por el valor de \$ 566.98 se cancela mediante transferencia bancaria.	54/7	566,98		
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8		1.841,36	3.825,88
9/12/2022	P/R Se realiza el pago de fondos de reserva correspondiente al mes de noviembre por el valor de \$ 538.06 se cancela mediante transferencia bancaria.	82/10	538,06		
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13		1841,36	5.667,24
Suman				1.105,04	5.667,24
Suman				1.105,04	4.562,19

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 31	
CUENTA: 15% Participación a empleados del ejercicio					CODIGO: 2.01.07.05.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R La utilidad neta del ejercicio	115/14		103,00	103,00
Suman				103,00	103,00

HOTEL ZAMORANO

LIBRO MAYOR

Folio: 32

CUENTA: 10% Servicios por Pagar						CODIGO:2.01.07.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de alimentación al Sr. Ulloa León Nancy Coromoto según factura No 000012114. , por el valor de \$ 35.29 incluido IVA , se cancela en efectivo.	2/1		2,89	2,89		
3/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura No 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	4/1		21,89	24,78		
4/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a la empresa Cemacol CIA. LTDA según factura No 000012129 , por el valor de \$ 124.44 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	6/1		10,20	34,98		
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Luzuriaga Espinoza Guido Honorio según factura No 000012151 , por el valor de \$ 42.52 incluido IVA , se cancela en efectivo.	9/2		3,49	38,47		
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Espinoza Cordero Denise Alexandra según factura No 000012145 , por el valor de \$ 3.660 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	10/2		300,00	338,47		
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a TSAI YAHSUN según factura No 000012148 , por el valor de \$ 66.37 incluido IVA , se cancela en efectivo.	1/2		5,44	343,91		
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Espinoza Urgirles José Luis según factura No 000012158 , por el valor de \$ 200.02 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	12/2		16,40	360,30		
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura No 000012160 , por el valor de \$ 112 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	13/2		9,18	369,48		
9/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura No 000012162 , por el valor de \$ 91 incluido IVA , se cancela en efectivo.	14/2		7,46	376,94		
12/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura No 000012180 , por el valor de \$ 191.53 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	16/3		15,70	392,64		
18/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Avendaño Arteaga Gabriela Aracely según factura No 000012196 , por el valor de \$ 5.899.48 incluido IVA , se cancela en efectivo.	21/3		483,56	876,20		
20/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Ecuaquímica según factura No 000012218 , por el valor de \$ 54 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	22/3		4,43	880,63		
21/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Prieto Neira Sandra Karina según factura No 000012239 , por el valor de \$ 64.03 incluido IVA , se cancela en efectivo.	24/3		5,25	885,88		
24/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación (plato fuerte), al Sr. Monteros Paladines Hugo según factura No 000012258 por el valor de \$ 11 incluido IVA , se cancela en efectivo.	25/4		0,90	886,78		
29/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura No 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	30/4		5,73	892,50		
31/10/2022	P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de octubre se cancela mediante transferencia bancaria.	35/5	892,50		-		
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Cosméticos E-Cos S.A. según factura No 002-002-00000075, por el valor de \$ 210.43 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	37/5		17,25	17,25		
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura No 002-002-00000078, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	38/5		590,00	607,25		
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Ecuaquímica según factura No 002-002-00000080, por el valor de \$ 108 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	39/5		8,85	616,10		
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Acero Comercial Ecuatoriano S.A según factura No 002-002-00000081, por el valor de \$ 49.61 incluido IVA , se cancela en efectivo.	40/5		4,07	620,17		
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura No 002-002-00000083 , por el valor de \$ 76.25 incluido IVA , se cancela en efectivo.	41/5		6,25	626,42		
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087 , por el valor de \$ 146.49 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	42/6		12,01	638,42		
6/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000094 por el valor de \$ 3.660 incluido IVA, cancela mediante transferencia bancaria.	48/6		300,00	938,42		
	Suman y Pasan		892,50	1.830,95	938,42		

HOTEL ZAMORANO LIBRO MAYOR					Folio: 33
CUENTA: 10% Servicios por Pagar				CODIGO: 2.01.07.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		892,50	1.830,95	938,42
7/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje a Gepharma Ecuador S.A según factura No 002-002-000000102, por el valor de \$ 390.62 incluido el Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	49/6		32,02	970,44
10/11/2022	P/R Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura No 002-002-000000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.	55/7		16,30	986,74
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura No 002-002-000000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	58/7		20,61	1.007,35
14/11/2022	P/R El cobro de servicios de hospedaje (4 habitaciones)a la COOP. POLICIA NACIONAL S/F No. 002-002-000000116, por el valor de \$ 223.22 incluido IVA se cancela en efectivo.	59/7		18,30	1.025,65
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces S/F No. 002-002-000000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	60/8		586,00	1.611,65
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Sra. Regalado Ñiguez Soledad Sarahua según factura No 002-002-000000122, por el valor de \$ 1000 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	61/8		81,97	1.693,61
15/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura No 002-002-000000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.	64/8		16,13	1.709,75
18/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-000000133, por el valor de \$ 141.02 cancelan con tarjeta de débito.	66/8		11,56	1.721,31
30/11/2022	P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de noviembre se cancela mediante transferencia bancaria.	70/9	1.721,31		-
14/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Gladis Angelica Apolo Hidalgo según factura No 002-002-000000327 , por el valor de \$ 525 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	84/10		43,03	43,03
15/12/2022	P/R El cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova S/F No. 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela en efectivo.	85/10		28,53	71,56
15/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova según factura No 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	86/10		19,18	90,74
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación y amplificación de sonido a la Sra. Armijos Carmita Del Rosario según factura No 002-002-000000353 , por el valor de \$ 1133.50 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	90/11		92,91	183,65
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Reyes Toro Daniel Vicente según factura No 002-002-000000352 , por el valor de \$ 1.220 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	91/11		100,00	283,65
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Constructora Shyriculapo Cia.Ltda según factura No 002-002-000000368 , por el valor de \$ 360 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	93/11		29,51	313,16
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Aguilar Aguilar Bélgica Elizabeth según factura No 002-002-000000371 , por el valor de \$ 714.01 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	94/11		58,53	371,68
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Moreno Alvear Víctor Hugo según factura No 002-002-000000382 , por el valor de \$ 210 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	95/11		17,21	388,89
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Arévalo Vinueza Miryan Eliana según factura No 002-002-000000383 , por el valor de \$ 168 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	96/12		13,77	402,66
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Atiño Zúñiga Eduardo Polibio según factura No 002-002-000000399 , por el valor de \$ 181.50 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria	97/12		14,88	417,54
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. González Sanches Javier Ernesto según factura No 002-002-000000405 , por el valor de \$ 1.830 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	98/12		150,00	567,54
29/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Alba Beatriz Jaramillo según factura No 002-002-000000408 , por el valor de \$ 8.924.30 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	99/12		731,50	1.299,04
29/12/2022	P/R Se realiza el cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Japón Encalada Martha Judith según factura No 002-002-000000407 , por el valor de \$ 48.50 incluido IVA , se cancela en efectivo.	100/12		3,98	1.303,02
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Fuentes Vásquez Nancy Beatriz según factura No 002-002-000000410 , por el valor de \$ 119.46 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	101/12		9,79	1.312,81
	Suman y Pasan		2.613,81	3.926,62	1.312,81

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 34	
CUENTA: 10% Servicios por Pagar				CODIGO: 2.01.07.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		2.613,81	3.926,62	1.312,81
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Instituto Tecnológico Superior Sudamericano según factura No 002-002-000000412 , por el valor de \$ 1.822.52 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	102/12		149,39	1.462,20
31/12/2022	P/R Se realiza el pago de comisión por servicios al personal por el mes de diciembre se cancela mediante transferencia bancaria.	108/13	1.462,20		-
	Suman		4.076,01	4.076,01	

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 35	
CUENTA: Capital Propio				CODIGO: 3.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra el asiento inicial del "Hotel Zamorano" según Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.	1/1		70.564,54	70.564,54
	Suman		-	70.564,54	70.564,54

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 36	
CUENTA: Utilidad neta del Ejercicio				CODIGO: 3.07.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R La utilidad neta del ejercicio	115/14		-975,22	- 975,22
	Suman			-975,22	-975,22

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 37	
CUENTA: Servicio de Hospedaje				CODIGO: 4.01.02.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura No 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	4/1		177,04	177,04
4/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a la empresa Cemacol CIA. LTDA según factura No 000012129 , por el valor de \$ 124.44 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	6/1		102,00	279,04
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Espinoza Urigiles José Luis según factura No 000012158 , por el valor de \$ 200.02 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	12/2		163,95	442,99
8/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje al Sr. Pino Narváez Nelva de Jesús según factura No 000012160 , por el valor de \$ 112 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	13/2		91,80	534,79
9/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura No 000012162 , por el valor de \$ 91 incluido IVA , se cancela en efectivo.	14/2		54,10	588,89
12/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura No 000012180 , por el valor de \$ 191.53 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	16/3		147,57	736,46
18/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Avendaño Arteaga Gabriela Aracely según factura No 000012196 , por el valor de \$ 5.899.48 incluido IVA , se cancela en efectivo.	21/3		4.835,64	5.572,10
20/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a Ecuaquimica según factura No 000012218 , por el valor de \$ 54 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	22/3		44,26	5.616,36
29/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura No 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	30/4		45,91	5.662,27
	Suman y Pasan			5.662,27	5.662,27

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 38	
CUENTA: Servicio de Hospedaje					CODIGO: 4.01.02.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			5.662,27	5.662,27
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Cosméticos E-Cos S.A. según factura No 002-002-00000075, por el valor de \$ 210.43 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	37/5		172,48	5.834,75
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura No 002-002-00000087, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	38/5		5.000,00	10.834,75
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Ecuquímica según factura No 002-002-00000080, por el valor de \$ 108 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	39/5		88,53	10.923,28
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Acero Comercial Ecuatoriano S.A según factura No 002-002-00000081, por el valor de \$ 49.61 incluido IVA , se cancela en efectivo.	40/5		40,66	10.963,94
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura No 002-002-00000083 , por el valor de \$ 76.25 incluido IVA , se cancela en efectivo.	41/5		44,26	11.008,20
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087 , por el valor de \$ 146.49 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	42/6		86,25	11.094,45
6/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000094 por el valor de \$ 3.660 incluido IVA, cancela mediante transferencia bancaria.	48/6		3.000,00	14.094,45
7/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje a Gepharma Ecuador S.A según factura No 002-002-00000102, por el valor de \$ 390.62 incluido el Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	49/6		320,18	14.414,63
10/11/2022	P/R Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura No 002-002-00000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.	55/7		129,36	14.543,99
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura No 002-002-00000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	58/7		172,48	14.716,47
14/11/2022	P/R El cobro de servicios de hospedaje (4 habitaciones)a la COOP. POLICIA NACIONAL S/F No. 002-002-00000116, por el valor de \$ 223.22 incluido IVA se cancela en efectivo.	59/7		182,97	14.899,44
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces S/F No. 002-002-00000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	60/8		3.500,00	18.399,44
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a la Sra. Regalado Iñiguez Soledad Sarahua según factura No 002-002-00000122, por el valor de \$ 1000 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	61/8		819,67	19.219,11
15/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura No 002-002-00000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.	64/8		129,36	19.348,47
18/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje a Zigo Hoteles S.A según factura No 002-002-00000133, por el valor de \$ 141.02 cancelan con tarjeta de débito.	66/8		115,59	19.464,06
	Suman			19.464,06	19.464,06
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14	19.464,06		
	Suman		19.464,06	19.464,06	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 39	
CUENTA: Servicio de Restaurante					CODIGO: 4.01.02.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de alimentación al Sr. Ulloa León Nancy Coromoto según factura No 000012114. , por el valor de \$ 35.29 incluido IVA , se cancela en efectivo.	2/1		28,93	28,93
3/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Corporación la Favorita C.A según factura No 000012122 , por el valor de \$ 267.04 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	4/1		41,84	70,77
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de Alimentación al Sr. Luzuriaga Espinoza Guido Honorio según factura No 000012151 , por el valor de \$ 42.52 incluido IVA , se cancela en efectivo.	9/2		34,85	105,62
	Suman y Pasan			105,62	105,62

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR					
					Folio: 40
CUENTA: Servicio de Restaurante					CODIGO: 4.01.02.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			105,62	105,62
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Sr. Espinoza Cordero Denise Alexandra según factura No 000012145 , por el valor de \$ 3.660 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	10/2		3.000,00	3.105,62
6/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje a TSAI YAHSUN según factura No 000012148 , por el valor de \$ 66.37 incluido IVA , se cancela en efectivo.	11/2		54,40	3.160,02
9/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y Alimentación a la Sr. Ramírez Cuenca Laura Elizabeth según factura No 000012162 , por el valor de \$ 91 incluido IVA , se cancela en efectivo.	14/2		20,49	3.180,51
12/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje Y Alimentación a Mercantil SA. según factura No 000012180 , por el valor de \$ 191.53 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	16/3		9,42	3.189,93
21/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Prieto Neira Sandra Karina según factura No 000012239 , por el valor de \$ 64.03 incluido IVA , se cancela en efectivo.	24/3		52,48	3.242,41
24/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación (plato fuerte), al Sr. Monteros Paladines Hugo según factura No 000012258 por el valor de \$ 11 incluido IVA , se cancela en efectivo.	25/4		9,02	3.251,43
29/10/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Hospedaje y alimentación al Sr. Santos Rodríguez Modesto Carlos según factura No 000012290 por el valor de \$ 69.85 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	30/4		11,35	3.262,78
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación al Banco del Pacifico según factura No 002-002-00000078, por el valor de \$ 7.198 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria.	38/5		900,00	4.162,78
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a Global Graphic CIA.LTDA según factura No 002-002-00000083 , por el valor de \$ 76.25 incluido IVA , se cancela en efectivo.	41/5		18,24	4.181,02
1/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de hospedaje y alimentación a Quifatex según factura No 002-002-00000087 , por el valor de \$ 146.49 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	42/6		33,83	4.214,86
10/11/2022	P/R Se registra el cobro por servicios de hospedaje y alimentación a INEPACA según factura No 002-002-000000106, por el valor de \$ 198.84 se cancela mediante transferencia bancaria.	55/7		33,62	4.248,48
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicios de hospedaje y alimentación a la Corporación Magna Ecuador S.A según factura No 002-002-00000115, por el valor de \$ 251.44 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	58/7		33,62	4.282,10
14/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje alimentación a la Fundación De Apoyo Comunitario Y Social Del Ecuador Faces S/F No. 002-002-00000120, por el valor de \$ 7.149.20 incluido IVA cancela mediante transferencia bancaria.	60/8		2.360,00	6.642,10
15/11/2022	P/R Se registra la venta por concepto de hospedaje y alimentación a la Corporación Magda Ecuador S.A según factura No 002-002-00000128, por el valor de \$ 196.83 incluido IVA es cancelado con tarjeta de débito.	64/8		31,98	6.674,08
14/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Gladis Angelica Apolo Hidalgo según factura No 002-002-000000327 , por el valor de \$ 525 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	84/10		430,33	7.104,40
15/12/2022	P/R El cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova S/F No. 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela en efectivo.	85/10		285,26	7.389,66
15/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Ortega Riofrio Adriana Ivanova según factura No 002-002-000000336 , por el valor de \$ 348.01 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	86/10		191,80	7.581,46
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación y ampliación de sonido a la Sra. Armijos Carmita Del Rosario según factura No 002-002-000000353 , por el valor de \$ 1133.50 incluido IVA , se cancela con tarjeta de débito.	90/11		859,43	8.440,89
17/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Reyes Toro Daniel Vicente según factura No 002-002-000000352 , por el valor de \$ 1.220 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	91/11		1.000,00	9.440,89
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Constructora Shyriculapo Cia.Ltda según factura No 002-002-000000368 , por el valor de \$ 360 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	93/11		295,08	9.735,97
	Suman y Pasan			9.735,97	9.735,97

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 40	
CUENTA: Servicio de Restaurante				CODIGO: 4.01.02.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			9.735,97	9.735,97
20/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Aguilar Aguilar Bélgica Elizabeth según factura No 002-002-000000371 , por el valor de \$ 714.01 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	94/11		585,25	10.321,22
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Moreno Alvear Víctor Hugo según factura No 002-002-000000382 , por el valor de \$ 210 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	95/11		172,13	10.493,35
	Suman y Pasan			10.493,35	10.493,35

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 41	
CUENTA: Servicio de Restaurante				CODIGO: 4.01.02.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			10.493,35	10.493,35
22/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Arevalo Vinueza Miryan Eliana según factura No 002-002-000000383 , por el valor de \$ 168 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	96/12		137,70	10.631,05
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. Atiño Zuniga Eduardo Polibio según factura No 002-002-000000399 , por el valor de \$ 181.50 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria	97/12		148,77	10.779,82
26/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sr. González Sanches Javier Ernesto según factura No 002-002-000000405 , por el valor de \$ 1.830 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	98/12		1.500,00	12.279,82
29/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Alba Beatriz Jaramillo según factura No 002-002-000000408 , por el valor de \$ 8.924.30 incluido IVA , se cancela mediante transferencia bancaria.	99/12		7.315,00	19.594,82
29/12/2022	P/R Se realiza el cobro por el servicio de Alimentación a la Sra. Japón Encalada Martha Judith según factura No 002-002-000000407 , por el valor de \$ 48.50 incluido IVA , se cancela en efectivo.	100/12		39,75	19.634,57
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación a la Sra. Fuentes Vásquez Nancy Beatriz según factura No 002-002-000000410 , por el valor de \$ 119.46 incluido IVA , se cancela con tarjeta de debito.	101/12		97,92	19.732,49
30/12/2022	P/R Se registra la venta por concepto de servicio de Alimentación al Instituto Tecnológico Superior Sudamericano según factura No 002-002-000000412 , por el valor de \$ 1.822.52 incluido IVA , se cancela con transferencia bancaria.	102/12		1.493,87	21.226,36
	Suman			21.226,36	21.226,36
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14	21.226,36		
	Suman	2/1	21.226,36	21.226,36	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 42	
CUENTA: Ganancias Asociadas				CODIGO: 4.03.03	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Se registra la capitalización de los dueños del hotel por la venta de un lote por el valor de \$ 7.000 es acreditado a la cuenta bancaria.	109/13		7.000,00	7.000,00
	Suman			7.000,00	7.000,00
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14	7.000,00		-
	Suman		7.000,00	7.000,00	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 43	
CUENTA: Sueldos y salarios				CODIGO: 5.02.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4	6600,87		6.600,87
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8	6101,16		12.702,03
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13	6101,16		18.803,19
	Suman		18.803,19	-	18.803,19
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		18.803,19	-
	Suman		18.803,19	18.803,19	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 44	
CUENTA: Aporte Patronal				CODIGO: 5.02.01.01.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4	826,99		826,99
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8	784,81		1.611,80
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13	784,81		2.396,61
	Suman		2.396,61		2.396,61
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		2.396,61	-
	Suman	31/4	2.396,61	2.396,61	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 44	
CUENTA: Beneficios de la ley a Empleados				CODIGO: 5.02.01.03	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4	1.984,52		1.984,52
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8	1.841,36		3.825,87
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13	1.841,36		5.667,23
	Suman		5.667,23		5.667,23
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		5.667,23	-
	Suman		5.667,23	5.667,23	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 45	
CUENTA: Horas Extras				CODIGO: 5.02.01.03.05	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de octubre según el rol de pagos.	31/4	205,65		205,65
30/11/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de noviembre según el rol de pagos.	67/8	358,16		563,81
30/12/2022	P/R Se cancela sueldos al personal del hotel del mes de diciembre según el rol de pagos.	103/13	358,16		921,97
	Suman		921,97		921,97
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		921,97	-
	Suman		921,97	921,97	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 46	
CUENTA: Arriendo					CODIGO: 5.02.01.09
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
5/10/2022	P/R Se registra el pago de Arriendo correspondiente al mes de octubre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 000000087 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	7/1	5.000,00		5.000,00
5/11/2022	P/R Se realiza el pago de arriendo del mes de noviembre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 001-003-00000089, por el valor de \$ 5000 más Iva se cancela mediante transferencia bancaria.	47/6	5.000,00		10.000,00
6/12/2022	P/R Se realiza el pago de Arriendo correspondiente al mes de diciembre a la Sra. Carmita de Jesús Agilar Espinoza según factura No 001-100-0000001 , por el valor de \$ 5000 más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria.	77/9	5.000,00		15.000,00
	Suman		15.000,00		15.000,00
31/12/2022	P/r Cierre de las cuentas de Gasto	114/14		15.000,00	-
	Suman		15.000,00	15.000,00	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 47	
CUENTA: Servicios Bancarios					CODIGO: 5.02.04
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	36/5	4,21		4,21
30/11/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	73/9	3,18		7,39
31/12/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	104/13	4,13		11,52
	Suman		11,52	-	11,52
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		11,52	-
	Suman		11,52	11,52	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 48	
CUENTA: Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación					CODIGO: 5.02.01.12
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
27/10/2022	P/R Se registra el pago de mantenimiento de los equipos de computación al GRUPO R&R según factura No 001-001-000000752, por el valor de \$ 435.23, se cancela en efectivo.	27/4	388,60		388,60
	Suman		388,60		388,60
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		388,60	-
	Suman		388,60	388,60	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 49	
CUENTA: Consumo de Enseres y Materiales de Oficina					CODIGO: 5.02.01.13
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R El consumo de materiales de oficina trimestral	110/13	30,00		30,00
	Suman		30,00		30,00
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		30,00	-
	Suman		30,00	30,00	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 50	
CUENTA: Consumo de Enseres y Materiales de Aseo				CODIGO: 5.02.01.14	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R El consumo de materiales de aseo trimestral	111/13	595,00		595,00
	Suman		595,00		595,00
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		595,00	
	Suman		595,00	595,00	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 51	
CUENTA: Consumo de Alimentos y Bebidas				CODIGO: 5.02.01.15	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R El consumo de alimentos y bebidas trimestral	112/13	50,00		50,00
	Suman		50,00		50,00
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		50,00	
	Suman		50,00	50,00	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 52	
CUENTA: Depreciación de Muebles y Enseres				CODIGO: 5.02.01.16	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13	578,03		578,03
	Suman		578,03		578,03
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		578,03	
	Suman		578,03	578,03	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 53	
CUENTA: Depreciación de Utensilios y Herramientas de cocina				CODIGO: 5.02.01.17	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13	75,00		75,00
	Suman		75,00		75,00
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		75,00	
	Suman		75	75,00	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 54	
CUENTA: Depreciación de Maquinaria y Equipo				CODIGO: 5.02.01.18	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13	30,38		30,38
	Suman		30,38		30,38
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		30,38	-
	Suman		30,38	30,38	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 55	
CUENTA: Depreciación de Equipo de Oficina				CODIGO: 5.02.01.19	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13	20,25		20,25
	Suman		20,25		20,25
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		20,25	-
	Suman		20,25	20,25	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 56	
CUENTA: Depreciación de Equipo de Computación				CODIGO: 5.02.01.20	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Asiento de ajuste de depreciaciones trimestral	113/13	58,34		58,34
	Suman		58,34		58,34
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		58,34	-
	Suman		58,34	58,34	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 57	
CUENTA: Otros Gastos				CODIGO: 5.02.02.28	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/11/2022	P/R Se realiza el pago por el mantenimiento del Ascensor a COHECO S.A. según factura No 001-001-000376644, por el valor de \$ 750.50 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	44/6	750,50		750,50
14/11/2022	P/R Se registra el pago por el mantenimiento ejecutivo realizado por Redes Express según factura No 001-011-000005953, por el valor de \$ 135.41 incluido IVA se cancela mediante transferencia bancaria.	63/8	120,90		871,40
30/11/2022	P/R Se realiza el pago del mantenimiento del ascensor a Coheco S.A. según factura NO 001-001-000379992 por el valor de \$ 233.44 se cancela mediante transferencia bancaria.	72/9	208,43		1.079,83
	Suman		1.079,83	-	1.079,83
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		1.079,83	-
	Suman		1.079,83	1.079,83	-

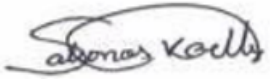

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 58	
CUENTA: Servicios Bancarios				CODIGO: 5.02.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	36/5	4,21		4,21
30/11/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	73/9	3,18		7,39
31/12/2022	P/R Se realiza pago de servicios bancarios.	104/13	4,13		11,52
	Suman		11,52	-	11,52
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14		11,52	-
	Suman		11,52	11,52	-

HOTEL ZAMORANO					
LIBRO MAYOR				Folio: 59	
CUENTA: Resumen de Pérdidas y Ganancias del ejercicio				CODIGO: 6.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/R Cierre de cuentas de ingresos y gastos	114/14	47760,09		47.760,09
	Suman			47080,09	679,99
31/12/2022	P/R La utilidad neta del ejercicio	115/14		679,99	0,00
	Suman		47760,09	47.760,09	-

HOTEL ZAMORANO

BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Expresado en dólares

CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.02	Caja	20.745,04	2.522,91	18.222,13	
1.01.03	Caja Chica	460,77	160,77	300,00	
1.01.04	Bancos	75.982,25	49.823,26	26.158,99	
1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	78,08		78,08	
1.01.03.04.02	Materiales de Aseo	2.335,65		2.335,65	
1.01.03.04.05	Materiales Textiles	165,53		165,53	
1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas	1.837,00		1.837,00	
1.01.05.02	Iva Compras	2.298,12	2.298,12	-	
1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina	1.560,00		1.560,00	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	25.690,00		25.690,00	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	1.350,00		1.350,00	
1.02.01.07	Equipo de Oficina	900,00		900,00	
1.02.01.08	Equipo de Computación	1.050,00		1.050,00	
2.01.07.01.01	Iva en Ventas	4.891,21	4.891,21		
2.01.07.01.02	Iva por Pagar	1.614,89	2.623,34		1.008,45
2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar	1.105,04	5.667,24		4.562,19
2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar	4.335,63	5.730,84		1.395,21
2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar	4.076,01	4.076,01		-
3.01.01.01	Capital Propio		70.564,54		70.564,54
4.01.02.02	Servicio de Restaurante		21.226,36		21.226,36
4.01.02.01	Servicio de Hospedaje		19.464,06		19.464,06
4.01.02.03	Servicios de Eventos		69,67		69,67
4.03.03	Ganancias en inversiones asociadas		7.000,00		7.000,00
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	18.803,19		18.803,19	
5.02.01.01.02	Aporte Patronal	2.396,61		2.396,61	
5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados	5.667,23		5.667,23	
5.02.01.04	Horas Extras	921,97		921,97	
5.02.01.09	Arriendo	15.000,00		15.000,00	
5.02.01.12	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación	388,60		388,60	
5.02.01.18	Servicios Básicos	1.374,14		1.374,14	
5.02.02.28	Otros Gastos	1.079,83		1.079,83	
5.02.04	Servicios Bancarios	11,52		11,52	
SUMAN IGUALES		196.118,33	196.118,33	125.290,48	125.290,48
 Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin PROPIETARIA		 Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe CONTADORA			

HOTEL "ZAMORANO"

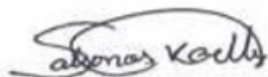
HOJA DE TRABAJO

Expresado en dólares americanos \$

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.01.02	Caja	18.222,13				18.222,13				18.222,13	
2	1.01.03	Caja Chica	300,00				300,00				300,00	
3	1.01.04	Bancos	26.158,99				26.158,99				26.158,99	
4	1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	78,08		30,00		48,08				48,08	
5	1.01.03.04.02	Materiales de Aseo	2.335,65		595,00		1.740,65				1.740,65	
6	1.01.03.04.05	Materiales Textiles	165,53		50,00		115,53				115,53	
7	1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas	1.837,00				1.837,00				1.837,00	
8	1.01.05.02	Iva Compras	-				-				-	
10	1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina	1.560,00				1.560,00				1.560,00	
11	1.02.01.05	Muebles y Enseres	25.690,00				25.690,00				25.690,00	
12	1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	1.350,00				1.350,00				1.350,00	
13	1.02.01.07	Equipo de Oficina	900,00				900,00				900,00	
14	1.02.01.08	Equipo de Computación	1.050,00				1.050,00				1.050,00	
15	2.01.07.01.01	Iva en Ventas	-				-				-	
16	2.01.07.01.02	Iva por Pagar		1.008,45				1.008,45				1.008,45
17	2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar	4.562,19				4.562,19				4.562,19	
18	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar	1.395,21				1.395,21		-		1.395,21	
19	2.01.07.02.01	10% Servicios por Pagar	-				-		-		-	
20	3.01.01.01	Capital Propio	70.564,54				-	70.564,54			-	70.564,54
21	4.01.02.02	Servicio de Restaurante	21.226,36				-	21.226,36		21.226,36		
22	4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	19.464,06				-	19.464,06		-	19.464,06	
23	4.01.02.03	Servicios de Eventos	69,67				-	69,67		-	69,67	
24	4.03.03	Ganancias en inversiones asociadas	7.000,00				-	7.000,00		-	7.000,00	
25	5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	18.803,19				18.803,19		-	18.803,19		
26	5.02.01.01.02	Aporte Patronal	2.396,61				2.396,61		-	2.396,61		
27	5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados	5.667,23				5.667,23		-	5.667,23		
28	5.02.01.04	Horas Extras	921,97				921,97			921,97		
29	5.02.01.09	Arriendo	15.000,00				15.000,00			15.000,00		
30	5.02.01.12	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación	388,60				388,60		-	388,60		
31	5.02.01.18	Servicios Básicos	1.374,14				1.374,14		-	1.374,14		
32	5.02.02.28	Otros Gastos	1.079,83				1.079,83		-	1.079,83		
33	5.02.04	Servicios Bancarios	11,52				11,52		-	11,52		
		SUMAN	125.290,48	125.290,48								

HOTEL "ZAMORANO"
HOJA DE TRABAJO
Expresado en dólares americanos \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
34	5.02.01.13	Consumo de Enseres y Materiales de Oficina			30,00		30,00		30,00			
35	5.02.01.14	Consumo de Enseres y Materiales de Aseo			595,00	-	595,00	-	595,00			-
36	5.02.01.15	Consumo de Alimentos y Bebidas			50,00		50,00		50,00			
37	1.02.01.12.04	(-) Depreciación Acumulada de Materiales y utensilios de cocina				578,03		578,03				578,03
38	1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				75,00		75,00				75,00
39	1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				30,38		30,38				30,38
40	1.02.01.12.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina				20,25	-	20,25	-			20,25
41	1.02.01.12.08	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				58,34		58,34				58,34
42	5.02.01.16	Depreciación Muebles y Enseres			578,03		578,03		578,03			
43	5.02.01.17	Depreciación de utensilios y Herramientas de Cocina			75,00		75,00		75,00			
44	5.02.01.18	Depreciación de Maquinaria y Equipo			30,38		30,38		30,38			
45	5.02.01.19	Depreciación de Equipo de Oficina			20,25		20,25		20,25			
46	5.02.01.20	Depreciación Equipo de Computación			58,34		58,34		58,34			
47		SUMAS IGUALES			1.437,00	1.437,00	126.052,48	126.052,48	47.080,09	47.760,09	78.210,39	77.530,40
48	3.07.01	Utilidad del Ejercicio(Antes de Impuestos)							679,99			
49		TOTALES							47.760,09	47.760,09		
50	2.01.07.05.01	15% Participación a empleados del ejercicio										102,00
51	2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por pagar										144,50
52	3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio										433,50
		SUMAS TOTALES									78.210,39	78.210,39



Kerlly Cecilia Salinas Santin

PROPIETARIA



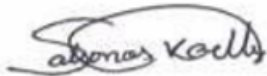
Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

CONTADORA

"HOTEL ZAMORANO"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EXPRESADO EN DOLARES

4	Ingresos		
4.01	Ingresos de Actividades Ordinarias		
4.01.02	Prestación de servicios		
4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	21.226,36	
4.01.02.02	Servicio de Restaurante	19.464,06	
4.01.02.03	Servicios de Eventos	69,67	
4.03	Otros Ingresos		
4.03.03	Ganancias en inversiones asociadas	7.000,00	
	TOTAL, DE INGRESOS		47.760,09
5	Gastos		
5.01	Gastos de Actividades Ordinarias		
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	18.803,19	
5.02.01.01.02	Aporte Patronal	2.396,61	
5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados	5.667,23	
5.02.01.04	Horas Extras	921,97	
5.02.01.09	Arriendo	15.000,00	
5.02.01.18	Servicios Básicos	1.374,14	
5.02.01.12	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación	388,60	
5.02.01.13	Consumo de Enseres y Materiales de Oficina	30,00	
5.02.01.14	Consumo de Enseres y Materiales de Aseo	595,00	
5.02.01.15	Consumo de Alimentos y Bebidas	50,00	
5.02.01.16	Depreciación Muebles y Enseres	578,03	
5.02.01.17	Depreciación de utensilios y Herramientas de Cocina	75,00	
5.02.01.18	Depreciación de Maquinaria y Equipo	30,38	
5.02.01.19	Depreciación de Equipo de Oficina	20,25	
5.02.01.20	Depreciación Equipo de Computación	58,34	
5.02.02.28	Otros Gastos	1.079,83	
5.02.04	Servicios Bancarios	11,52	
	TOTAL, DE GASTOS		47.080,09
3.07	Resultados del Ejercicio		
3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio	433,50	
2.01.07.05.01	15% Participación a Empleados del Ejercicio	102,00	
2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por Pagar	144,50	
	TOTAL, DE RESULTADOS		<u>679,99</u>

Loja, 31 de diciembre del 2022



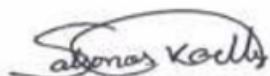
.....
Kerlly Cecilia Salinas Santin
PROPIETARIA



.....
Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

"HOTEL ZAMORANO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares

1	Activo			
1.01	Activos Corrientes			
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
1.01.02	Caja	18.222,13		
1.01.03	Caja Chica	300,00		
1.01.04	Bancos	26.158,99		
1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	48,08		
1.01.03.04.02	Materiales de Aseo	1.740,65		
1.01.03.04.05	Materiales Textiles	115,53		
1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas	1.837,00		
	TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES			48.422,39
1.02	Activo no Corriente			
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo			
1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina	1.560,00		
1.02.01.05	Muebles y Enseres	25.690,00		
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	1.350,00		
1.02.01.07	Equipo de Oficina	900,00		
1.02.01.08	Equipo de Computación	1.050,00		
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.12.04	(-) Depreciación Acumulada de Materiales y utensilios de cocina	-578,03		
1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-75,00		
1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-30,38		
1.02.01.12.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	-20,25		
1.02.01.12.08	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	-58,34		
	TOTAL, DE ACTIVOS NO CORRIENTES			29.788,00
	TOTAL, DE ACTIVO			78.210,39
	PASIVOS			
	PASIVOS CORRIENTES			
2.01	Iva por Pagar		1.008,45	
2.01.07.01.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar		4.562,19	
2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por pagar		144,50	
2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar		1.395,21	
2.01.07.05.01	15% Participación a empleados del ejercicio		102,00	
	TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES			7.212,35
3	Patrimonio			
3.01.01.01	Capital Propio		70.564,54	
3.07	Resultados del Ejercicio			
3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio		433,50	
	TOTAL, DE PATRIMONIO			70.998,04
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO			78.210,39



Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin
PROPIETARIA



Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

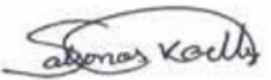
HOTEL "ZAMORANO"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en dólares americanos \$

A) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
INGRESOS	56.888,06
Servicio de Hospedaje	28.009,30
Servicio de Restaurante	21.717,99
Reposición de Caja chica	160,77
Ganancias en inversiones asociadas	7.000,00
Efectivo a pagar a proveedores	52.071,71
Iva Por Pagar	1.614,89
Sueldos Y Salarios	17.861,13
Arriendo	16.800,00
Servicios Básicos	1.525,28
Otros Gastos	1.209,41
Alimentos Y Bebidas	1.795,72
Enseres Y Materiales De Aseo	1.389,53
Caja Chica	160,77
10% En Servicios Por Pagar	4.076,01
Obligaciones con el IESS por Pagar	4.335,63
Beneficios a empleados por pagar	1.105,04
Enseres Y Textiles	185,39
Servicios Bancarios	12,90
Efectivo pagado a otros Proveedores	435,23
Mantenimiento y reparación	435,23
 Flujo neto provisto por actividades de operación	
B) EFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
INGRESOS	
EGRESOS	-
Flujo neto provisto por actividades de inversión	
C) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Ingreso	-
Intereses ganados	-
Egresos	-


HOTEL "ZAMORANO"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares Americanos \$

Préstamos Bancarios (Cuota más interés)	_____
Flujo neto provisto por actividades de financiamiento	_____
Flujo del efectivo neto total	4.381,12
(+) Efectivo neto al 01 de abril del 2022	40.300,00
(=) Efectivo neto al 30 de Junio del 2022	44.681,12

Loja 31 de diciembre de 2022



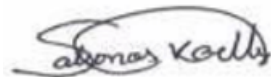
 Kerlly Cecilia Salinas Santin
PROPIETARIA



 Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

HOTEL "ZAMORANO"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre del 2022
 Expresado en dólares americanos \$

CUENTA	SALDO INICIAL	CAPITAL	SUPERÁVIT	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
SUPERÁVIT DE CAPITAL	70564,54					70564,54
RESULTADO DEL EJERCICIO					433,50	433,50
TOTAL	70564,54				433,50	70998,04



.....
 Kerlly Cecilia Salinas Santin

PROPIETARIA

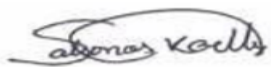


.....
 Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

CONTADORA

"HOTEL ZAMORANO"
NOTAS ACLARATORIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares

CODIGO	CUENTA		VALOR	NOTAS
1	Activo			
1.01	Activos Corrientes			
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			2
1.01.02	Caja	18.222,13		
1.01.03	Caja Chica	300,00		
1.01.04	Bancos	26.158,99		
1.01.03	Inventarios			3
1.01.03.04.01	Materiales de Oficina	48,08		
1.01.03.04.02	Materiales de Aseo	1.740,65		
1.01.03.04.05	Materiales Textiles	115,53		
1.01.03.04.06	Alimentos y Bebidas	1.837,00		
	TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES		48.422,39	
1.02	Activo no Corriente			
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo			4
1.02.01.04	Materiales y utensilios de cocina	1.560,00		
1.02.01.05	Muebles y Enseres	25.690,00		
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	1.350,00		
1.02.01.07	Equipo de Oficina	900,00		
1.02.01.08	Equipo de Computación	1.050,00		
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.12.04	(-) Depreciación Acumulada de Materiales y utensilios de cocina	-578,03		
1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-75,00		
1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-30,38		
1.02.01.12.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	-20,25		
1.02.01.12.08	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	-58,34		
	TOTAL, DE ACTIVOS NO CORRIENTES		29.788,00	
	TOTAL, DE ACTIVO		<u>78.210,39</u>	
	PASIVOS			
2.01	PASIVOS CORRIENTES			
2.01.07.01.02	Iva por Pagar	1.008,45		
2.01.07.04.02	Beneficios de ley a Empleados por pagar	4.562,19		
2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por pagar	144,50		
2.01.07.03	Obligaciones con el IESS por pagar	1.395,21		
2.01.07.05.01	15% Participación a empleados del ejercicio	102,00		
	TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		7.212,35	
3	Patrimonio			
3.01.01.01	Capital Propio	70.564,54		5
3.07	Resultados del Ejercicio			
3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio	433,50		
	TOTAL, DE PATRIMONIO		70.998,04	
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		<u>78.210,39</u>	



 Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin
PROPIETARIA

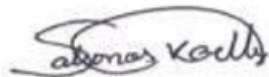


 Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

"HOTEL ZAMORANO"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO	CUENTA		VALOR	NOTAS
4	Ingresos			
4.01	Ingresos de Actividades Ordinarias			6
4.01.02	Prestación de servicios			
4.01.02.01	Servicio de Hospedaje	21.226,36		
4.01.02.02	Servicio de Restaurante	19.464,06		
4.01.02.03	Servicios de Eventos	69,67		
4.03	Otros Ingresos			7
4.03.03	Ganancias en inversiones asociadas	7.000,00		
	TOTAL, DE INGRESOS		47.760,09	
5	Gastos			
5.01	Gastos de Actividades Ordinarias			8
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	18.803,19		
5.02.01.01.02	Aporte Patronal	2.396,61		
5.02.01.03	Beneficios de ley a Empleados	5.667,23		
5.02.01.04	Horas Extras	921,97		
5.02.01.09	Arriendo	15.000,00		
5.02.01.18	Servicios Básicos	1.374,14		
5.02.01.12	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación	388,60		
5.02.01.13	Consumo de Enseres y Materiales de Oficina	30,00		
5.02.01.14	Consumo de Enseres y Materiales de Aseo	595,00		
5.02.01.15	Consumo de Alimentos y Bebidas	50,00		
5.02.01.16	Depreciación Muebles y Enseres	578,03		
5.02.01.17	Depreciación de utensilios y Herramientas de Cocina	75,00		
5.02.01.18	Depreciación de Maquinaria y Equipo	30,38		
5.02.01.19	Depreciación de Equipo de Oficina	20,25		
5.02.01.20	Depreciación Equipo de Computación	58,34		
5.02.02.28	Otros Gastos	1.079,83		
5.02.04	Servicios Bancarios	11,52		
	TOTAL, DE GASTOS		47.080,09	
3.07	Resultados del Ejercicio			
3.07.02	Utilidad Neta del Ejercicio	433,50		
2.01.07.05.01	15% Participación a Empleados del Ejercicio	102,00		
2.01.07.01.03	Impuesto a la Renta por Pagar	144,50		
	TOTAL, DE RESULTADOS		679,99	9

Loja, 31 de diciembre del 2022



Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin
PROPIETARIA



Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe
CONTADORA

NOTAS ACLARATORIAS

1. Antecedentes

El Hotel “Zamorano” con RUC 1104583941001, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad perteneciente al Régimen RIMPE-EMPRENDEDOR, inició sus actividades el 18 de abril de 2016, su propietaria es la Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin, su actividad económica es la prestación de alojamiento prestados por hoteles.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

En los Activos existe un valor de setenta y ocho mil doscientos diez 39/100 (\$ 78.210,39), que comprende todos los bienes, valores, derechos y obligaciones de propiedad de la empresa, está compuesto del efectivo y equivalentes al efectivo, activos financieros, inventarios, activos por impuestos corrientes y propiedades, planta y equipo; de la misma manera se detallan las siguientes cuentas:

2. Caja y Bancos

Representa el efectivo y saldo en bancos disponible que posee el Hotel “ZAMORANO”, los mismos que se detallan a continuación:

DETALLE	VALOR		
	01 de octubre de 2022	01 de diciembre de 2022	Variación
Caja	20.000,00	18.222,13	1.777,87
Bancos	20.000,00	26.158,99	6.158,99
TOTAL	40.000,00	44.381,12	7.936,86

Como se puede evidenciar al 01 de octubre de 2022 existe un saldo de caja y bancos de \$ 40.000 y para el 31 de diciembre un valor de \$ 44.381,12 por lo cual existe una disminución de \$ 7.936,86, situación que se dio porque el Hotel “Zamorano” realizó varios pagos como compra de alimentos y bebidas, pago de servicios básico, pago a proveedores y sueldos al personal.

3. Inventarios

Representa la mercadería que posee el Hotel “Zamorano” para la prestación de servicio de alojamiento, se puede observar el inventario al 31 de diciembre del 2022 es menor

al inventario inicial por lo que existe una variación de \$ 4.016,27 como se detalla a continuación:

DETALLE	VALOR		
	01 de octubre de 2022	01 de diciembre de 2022	Variación
Inventarios	1.215,00	3.741,26	4.016,27
TOTAL	1.215,00	3.741,26	4.016,27

El inventario del Hotel “Zamorano “al 31 de diciembre de 2022 indica que ha experimentado una disminución en su valor en comparación con el inventario inicial, puede deberse una reducción en la demanda de productos por parte de los clientes durante el periodo, lo que resulta en un saldo menor al final. Su variación fue de \$4.016,27, dando a conocer que se ha vendido una cantidad significativamente menor. Esto puede indicar diversas posibilidades, como cambios en la demanda del mercado, estrategias de venta o incluso problemas de gestión de inventario. Para resolver esto, la empresa debería analizar la demanda, diversificar su catálogo, implementar estrategias de promoción, mejorar la gestión de inventario y considerar la liquidación de productos con poco movimiento para liberar espacio y fondos.

7. Discusión

La presente investigación tuvo como objetivo organización contable en el Hotel Zamorano dedicado al servicio de hospedaje, está ubicado en la ciudad de Loja en las calles Miguel Riofrio entre Sucre y Bolívar , dirigido y administrado por su propietaria Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin, mediante entrevistas se evidenció que existen algunas falencias en el manejo contable ya que se observó que no llevaba registros contables que permitan tener un control adecuado y oportuno de los hechos económicos realizados, sus inventarios no se encontraban actualizados ocasionando el desconocimiento de los bienes que posee a un momento determinado, así mismo no existía un plan y manual de cuentas que se ajuste a las necesidades propias del hotel, permitiendo a la propietaria la correcta toma de decisiones para el mejoramiento del hotel.

Es por ello que se propuso el presente Trabajo de Integración Curricular denominado Organización Contable en el Hotel Zamorano, se realizó el inventario inicial del cual se elaboró un plan y manual de cuentas relacionado a la actividad económica del hotel, el Estado de Situación inicial; consecutivamente se realizó el registro en el libro diario de las operaciones económicas con la ayuda de registros auxiliares, la elaboración de libros mayores para luego realizar el balance de comprobación, consecutivamente el registro de los asientos de ajuste, de depreciaciones, consumo y cierre del ejercicio determinando valores reales de cada una de las cuentas al final del ejercicio con lo cual se elaboró el Estado de Situación Financiera con activos de , el Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo que muestran de manera resumida la información económica financiera del hotel en la que se determinó una utilidad del ejercicio de **\$4.831,12**, y a su vez determinar la rentabilidad que permitan el mejoramiento del hotel.

La Organización Contable al Hotel Zamorano cuenta con alternativas derivadas de los hechos económicos que le ayudarán tener una perspectiva más clara de la situación actual, en lo posterior tomar decisiones adecuadas y oportunas; así también se estableció las obligaciones tributarias vigentes que tiene que cumplir el hotel como parte del régimen rimpe, con la finalidad de que se mantenga al día en sus deberes formales, ayudando siempre al desarrollo y crecimiento del hotel.

8. Conclusiones

Una vez concluida la Implementación Contable en el “Hotel Zamorano” de la ciudad de Loja, se formula las siguientes conclusiones:

- Se realizo la visita previa al hotel para poder recolectar la información necesaria para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular, una vez realizada esta actividad se pudo concluir que el registro de las transacciones se no ha llevado de manera adecuada por lo que no se les está ofreciendo a los administradores una información confiable y oportuna.
- No cuentan con un Plan y Manual de cuentas de acuerdo a las necesidades del hotel, que no permite una adecuada identificación y registro de las transacciones realizadas durante el periodo analizado.
- No realizan inventarios periódicos de los bienes con la cuenta el hotel por lo tanto no puede tener la constancia de la totalidad de sus activos.
- No poseen un adecuado registro auxiliares que les permita registrar de manera específica los servicios que presta el hotel, de lo que se pudo determinar estos registros son detallados en una hoja se Excel.
- Por todo lo indicado anteriormente se concluye que es necesario llevar acabo la implementación del proceso contable que cumpla con todas las normas decontabilidad donde se detalla cada una de las transacciones que se realizan diariamente empezando por inventario inicial, plan y manual de cuentas, libro diario, libro mayor y elaboración de estados financieros donde se determina la utilidad o pérdida del ejercicio con esta información oportuna y eficiente , con esta información los administradores tendrán una visión clara del funcionamiento del negocio y establecer si es rentable o no .

9. Recomendaciones

Posteriormente a las conclusiones mencionadas anteriormente, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Considerar el Plan y Manual de Cuentas elaborado para un adecuado registro de las operaciones y una mejor comprensión e interpretación de los Estados Financieros.
- Mantener un inventario actualizado para llevar un control adecuado de los bienes que posee el hotel, a través de la implementación de un sistema contable que permita a la administradora conocer esta información de manera oportuna y actualizada, para un mejor desarrollo de las actividades que se realizan.
- De igual manera poner en práctica la utilización de los registros principales y auxiliares para un mejor control de las transacciones realizadas.
- Finalmente, con lo expuesto anteriormente se recomienda a la administradora tomar en cuenta la propuesta de organización contable presentada, la misma que facilitará obtener información real, oportuna y así conocer la situación económica y financiera que servirá para la implementación de estrategias que permitan el desarrollo del negocio ya que dicha información facilitará una mejor distribución de los recursos y optimizar gastos

10. Bibliografías

- Alejo, L. G. Z. (2015). La formación del Contador Público. Una revisión desde los objetos. *Lúmina*, 16, 56-69. <https://doi.org/10.30554/lumina.16.1668.2015>
- Blanco-Prado, A. D., Delgado-Álava, A. A., & Castillo-García, P. G. (2022). La NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su incidencia tributaria en las Empresas Hoteleras: Artículo de revisión bibliográfica. *Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria Aula 24 - ISSN: 2953-660X*, 3(5), Article 5.
- Cabrera De Palacio, M. D. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *Revista En-contexto*, 6(9), 203-230. <https://doi.org/10.53995/23463279.551>
- Cantillo, A. S., Vergara, J. J., Puerta, F. A., Makita, T. G., Cantillo, A. S., Vergara, J. J., Puerta, F. A., & Makita, T. G. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información tecnológica*, 33(2), 269-278. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642022000200269>
- Castro, J. C. A. (2023). Análisis de la situación financiera de Grupo MC, mediante la implementación de estados financieros consolidados [Thesis, Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC]. En Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC. <https://repositorio.unitec.edu/xmlui/handle/123456789/12889>
- Cevallos Bravo, M. V. (2021). Efectividad Del Sistema De Gestión Del Costo Como Un Óptimo Empresarial. *Ciencias administrativas*, 17, 14-22. <https://doi.org/10.24215/23143738e071>
- Chihuan Cuadros, L. L. (2021). El tratamiento contable de los fondos documentales en las bibliotecas: Una revisión documental de la casuística y la normativa nacional e

<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/16833>

Escobar, S. J. (2021). LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS. *Revista Científica Saberes 5.0*, 1(1), Article 1.

Espinosa Quiroga, E. D. (2022). Planeación financiera y generación de valor: Una revisión de literatura [Trabajo de grado - Maestría, Universidad Nacional de Colombia].
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/81773>

Fariñas, A. G., Rodríguez, J. F. G., González, A. M. G., & López, G. J. (2016). Calidad metodológica de las evaluaciones económicas completas, publicadas en revistas médicas cubanas (1999-2014). *Revista Cubana de Salud Pública*, 42(2), 183-192.

Gallego Baena, S., & Mazo Quiceno, M. C. (2021). Relaciones entre tecnologías de la información y calidad de la auditoría: Una revisión bibliográfica para el período 2014-2021. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/25430>

González Blanco, Y., & Aguilar Hernández, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive. Revista de Educación*, 14(1), 73-83.

Huacchillo Pardo, L. A., Ramos Farroñan, E. V., Pulache Lozada, J. L., Huacchillo Pardo, L. A., Ramos Farroñan, E. V., & Pulache Lozada, J. L. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.

Huamaní Dueñas, E. M., Chanchari Chanchari, J., & Ponce Yauri, Y. (2021). La importancia de control de inventarios: Una revisión teórica y sistemática.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5730>

León Paime, E. F. (2019). Elementos significativos en la construcción discursiva de la autoridad profesoral contable: Aprendizajes metodológicos. *Revista Facultad de*

- Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 27(1), 125-140.
<https://doi.org/10.18359/rfce.3633>
- López Calderón, D. N., Linero Maldonado, L., & Castro Garzón, L. M. (2022). Flujo de efectivo como herramienta de control financiero para el sector pyme: Una revisión sistemática. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/4758>
- Masilo, A. E., & Aguirre, M. G. (2016). Estudio de revisión sobre la planeación financiera y propuesta de modelo empírico para pymes de México.
- Miguel Angel, O., Cacho, S., & Silva, L. (2017). Uso de las NIA para la práctica forense en la auditoría fiscal.
- Monserate Bastidas, A. D. (2022). Gestión de ingresos de la distribuidora Touma S. A. Ditosa de los años 2019-2020. [bachelorThesis, Babahoyo: UTB-FAFI. 2022].
<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11521>
- Montiel-Morales, G., Hernández-Contreras, R. G., Tenorio-Martínez, J. F., & Machuca-Rodríguez, D. L. (2020). ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA EN MÉXICO 2020. 8(1).
- Morillo, T. S. M., & Gómez, A. M. F. (2021). Revisión teórica sobre la auditoría social y su relación con la auditoría de los estados financieros. SATHIRI, 16(2), Article 2.
<https://doi.org/10.32645/13906925.1074>
- Patiño Jacinto, R. A., Valero Zapata, G. M., Acosta Sahamuel, M. G., Parra Acosta, J. F., & Bautista, J. A. (2017). Revisión de literatura sobre educación contable en Colombia. Revista Activos, 14(26), 61-99. <https://doi.org/10.15332/25005278/3972>
- Restrepo, C. A. M. (2017). Teorías, usuarios e informes de Responsabilidad Social Corporativa. Una revisión desde la construcción histórica del Estado. La Revista Argentina de Investigación en Negocios (RAIN), 3(1), Article 1.

- Reyes Ruiz, G., & García Vargas, M. de L. E. (2016). Medida sintética de asociación para determinar el tamaño empresarial de las PyMEs. <https://repositorio.upct.es/handle/10317/5953>
- Rodríguez-López, Á., & Fidalgo-Cerviño, E. (2012). Análisis contable de la estructura económica de los partidos políticos españoles conforme a los postulados del PGC 2007 y del modelo NIC/NIIF. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 337-360.
- Rojas Amado, J. C., Escobar Ávila, M. E. E., Rojas Amado, J. C., & Escobar Ávila, M. E. E. (2021). Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: Una revisión de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(2), 45-65. <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>
- Rosa Leal, M. E. D. la. (2023). Contabilidad y materialidad sostenible. *Trascender, contabilidad y gestión*, 8(23), 84-104. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i23.213>
- Stefanuca, S. (2021). La presentación de los estados financieros: Una revisión de la normativa contable internacional. <https://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/23019>
- Tenorio, E. F. R., Gonzales, B. C., & Marreros, G. C. S. V. (2022). La Responsabilidad Social de la Contabilidad y su Importancia: Una Revisión Teórica y Sistemática. *Revista Hechos Contables*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.52936/rhc.v2i1.88>
- Vélez, S. M. V., & Linares, S. A. P. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), Article 1.1. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>

Anexo 1 Anexos de Auxiliar de Compras

PARQUEADERO FRANCISCO JAVIER MACAS PUCHAICELA
HERNÁN JAVIER
 + 098200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES)
 Dir. Matriz y Establecimiento: Sucre 205-40 y Miguel Riofrío y Rocafuerte
 * Loja - Ecuador * Email: hernanjavim@gmail.com Celular: 0959062609

R.U.C. 1105648529001
FACTURA 001-001-00 **0000303**
 ORIZACIÓN SRI. 1130517171

Cliente: Kelly Cecilia Salinas Santos
 R.U.C./C.I.: 1104583941001 Teléfono: 2520921
 Dirección: Miguel Riofrío entre Dolores y S
 Fecha de emisión: Día: 26 Mes: 10 Año: 2022

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
VALOR POR CANON DE ARRENDAMIENTO DE:			
Local Comercial <u>PARQUEADERO</u>			
Vivienda			
Paga por el mes de: <u>01 ABRIL</u> hasta <u>30 JUNIO</u> del <u>2022</u>			
SON: <u>Quinientos noventa y seis</u>			96
SUBTOTAL			533
DESCUENTO			
I.V.A. 0%			
I.V.A. 12%			63,96
VALOR TOTAL S			596,96

FIRMA AUTORIZADA: Hernán Javier RECIBI CONFORME

ORIGINAL: ADQUIRENTE * COPIA: EMISOR

VALOR TOTAL S INCLUYE I.V.A. **596,96**

CAJVA CALOPIÑA LUIS ALEXANDER • AC-FRINT IMPRINTERIA Y PAPELERÍA • C.B. 097931106 • R.U.C. 1105327829001 • S.R.L. AZ. N° 14062
 • F. E. 23/SEPTIEMBRE/2022 • Del. 000000301 al 000000330 - Válido hasta: 23/SEPTIEMBRE/2023

Gloria Esperanza Condo Cárdenas
 VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS FRESCAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS
 VENTA AL POR MENOR DE VERDURAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS FRESCAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS
 Dirección: 18 de Noviembre sn y Rocafuerte • Loja - Ecuador
 gloriacondos@gmail.com • 098 526 9571
 R.U.C. 1103320329001

NOTA DE VENTA 001-001-
 Autorización SRI: 1130407971 **000000143**

DÍA: 21 MES: 10 AÑO: 2022
 Cliente: Salinas Santos Kelly Cecilia
 Dirección: Miguel Riofrío y Bolívar
 U.C./C.I.: 1104583941001 Teléfono: 2520921

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1 lb	choclo	1,00	1,00
1 lb	arroz	2,00	2,00
1 lb	maíz rep.	1,25	1,25
1 lb	tamale cubai	0,50	3,50
8 ud	pinicito	0,25	2,00
5 lb	cajupuro	0,30	1,50
1 ud	cajupuro	1,00	1,00
8 ud	cajupuro	0,50	4,00
4 ud	pepino	0,30	1,20
10 lb	yuca	0,35	3,50
10 ud	verdón	0,25	2,50
1 ud	caj. b.	0,80	0,80
1 ud	arroz	1,00	1,00
5 ud	plátano, maduro	0,25	1,25
5 ud	plátano verde	0,25	1,25
3 ud	yuca	1,50	4,50
1 ud	maíz	1,50	1,50
2 ud	maíz	1,25	2,50
40 ud	manojillos	0,15	6,00
5 ud	maíz	0,07	0,35
40 ud	maíz	0,10	4,00
5 ud	manojillos	0,20	1,00
1 ud	manojillos	0,20	2,00

VALOR TOTAL S INCLUYE I.V.A. **6085**

FIRMA AUTORIZADA: Gloria Esperanza RECIBI CONFORME

ORIGINAL: ADQUIRENTE * COPIA: EMISOR

CONTRIBUYENTE REGIMEN SIMPE

VALOR TOTAL S INCLUYE I.V.A. **6085**

Pollos y Embutidos IDAIRA Delgado Rodríguez
 Yadira Andreina
 VENTA AL POR MENOR DE CARNE DE AVES DE CORRAL
 Dirección de la matriz y establecimiento: Cuarto Centenario. Av. Manuel Agustín Aguirre 08-87
 y Rocafuerte • 099 426 0156 • yadira1979@gmail.com • Loja - Ecuador
 CONTRIBUYENTE - REGIMEN SIMPE

R.U.C. 1103556724001 Documento Categorizado: NO
FACTURA 001-001- **Nº 0004983**
 Aut. S.R.I. 1130113862

Fecha: 28 10 2022 Guía Rem.
 Sr. Kelly Salinas S.
 Dirección: Miguel Riofrío 11-69 Sucre y Bolívar
 R.U.C./C.I. 1104583941001 Tel: 2520921

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
34.3 lbs	pechuga	1.70	58.31
8.5 lbs	pollo entero	1.40	11.90
CONTABILIZADO 28 OCT 2022			
INGRESADO-CONTABILIZADO			
CH-002 266			
05 703			

Subtotal \$ **70.21**
 Descuento \$ **-**
 IVA 0% \$ **-**
 I.V.A. 12% \$ **-**
TOTAL \$ 70.21

FIRMA AUTORIZADA: Yadira Andreina RECIBI CONFORME

FORMAS DE PAGO: Electrónico Dinero Electrónico
 Tarjeta de Crédito/Débito Otros

Editorial Pirámides Digital de Javier Leonidas Agreda Astudillo,
 R.U.C. 1102134846001, No. AUT. 5472 - Cel. 099 455 4149
 Fecha de Aut. 23-06-2022 - No. de secuencia 000004881 a 000005109
 VÁLIDO HASTA EL 23 DE JUNIO DE 2023



GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.

RUC: 119179555800

Direcc.: 18 DE NOVIEMBRE Y ENTRE COLON Y, JOSE ANTONIO EGUIGURE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

email: puertadelsolcia@gmail.com
Telf.: 072584135



1710202201119179555800120010020000499901234567817

FACTURA Nro. 001-002-000049990

Aut. Nro. 1710202201119179555800120010020000499901234567817 Ambiente: PRODUCCIÓN
Fecha: 2022-10-17T20:36:26-05:00 Tipo Emisión: NORMAL

RUC/CI: 1104583941001

FECHA DE EMISIÓN: 17/10/2022

CLIENTE: SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA

DIRECCIÓN: MIGUEL RIOFRIO 14-62 ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

TELÉFONO: 2570921

E-MAIL: contabilidad@zamoranoarealhotel.com

CIUDAD:

VENCIMIENTO: 16/11/2022

Código	Descripción	Cant.	P.Unit.	Desc. \$	Suman	
7861036712564	**LAVA VAJILLAS 1KG (900G)	15.00	2.3661	0.00	35.49	
INFORMACIÓN ADICIONAL:					Subtotal 12%	35.49
FORMA DE PAGO:					Subtotal 0%	0.00
20 OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO \$ 39.75 Plazo 30 días					Subtotal sin Impuestos	35.49
					Total Desccto.	0.00
Clave de Acceso: 1710202201119179555800120010020000499901234567817					ICE	0.00
					IVA 12%	4.26
					TOTAL \$	39.75

"SRI - Declare a tiempo sus impuestos"

VisualPlus © 2022 www.tecsicom.net



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

RUC: 1191729486001

Direcc.: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

email: info@zerimar.com.ec

Telf.: 072588083

Contribuyente Especial Nro. 00290

FACTURA Nro. 004-019-000552999



0911202201119172948600120040190005529991234567819

Aut. Nro. 0911202201119172948600120040190005529991234567819 Ambiente: PRODUCCIÓN
Fecha: 2022-11-09T15:48:20-05:00 Tipo Emisión: NORMAL

RUC/CI: 1104583941001

FECHA DE EMISIÓN: 09/11/2022

CLIENTE: SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA

DIRECCIÓN: MIGUEL RIOFRIO ENTRE SUCRE Y BOLIVAR

TELÉFONO: 2570921

E-MAIL: contabilidad@zamoranoarealhotel.com

CIUDAD:

CÓDIGO:

Código	Descripción	Cant.	PVP \$	Desc. \$	Suman	
000000041877	QUESO KIOSKO LONJ SEMI MADURO 200GR	3.00	3.9000	0.00	11.70	
000000025907	**LENUTRIT CREMA DE LECHE 200GR	2.00	0.7679	0.00	1.54	
000000055643	VEGANO CHAMPINON ENTERO 200GR	1.00	1.9800	0.00	1.98	
INFORMACIÓN ADICIONAL:					Subtotal 12%	1.54
FORMA DE PAGO:					Subtotal 0%	13.68
01 OTROS SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO \$ 15.4 Plazo 0 días					Subtotal sin Impuestos	15.22
					Total Descuento	0.00
Usuario: 18 DE NOVIEMBRE 14					IVA 12%	0.18
Clave de Acceso: 0911202201119172948600120040190005529991234567819					TOTAL \$	15.40

VisualPlus 2020 © www.tecsicom.net



Representaciones León
DISTRIBUIDOR DE HIGIENE INSTITUCIONAL

CLAVE DE ACCESO:



1912202201190010354800120010030000231511234567811

LEON ANDRADE FRANKLIN RODRIGO
REPRESENTACIONES LEON

1900103548001

Dirección: SUCRE 211-26 Y MERCADILLO

Teléfonos: 2586727

Email: representaciones.leon@yahoo.es

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Agente de Retención Resolución No.: 1

FACTURA ELECTRÓNICA: 001-003-000023151 Número de autorización SRI: 1912202201190010354800120010030000231511234567811	Fecha y hora de Ambiente: PRODUCCIÓN	Tipo de emisión: NORMAL
--	--	-----------------------------------

Sr (a): SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA
R.U.C./C.I.: 1104583941001
Dirección: MIGUEL RIOFRIO E/SUCRE Y BOLIVAR
Fecha de emisión: 2022-12-19
Email: contabilidad@zamoranoahotel.com
Teléfono: 570923

DETALLE				
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO \$	DESCUENTO \$	TOTAL \$
1	LIMPION WPALL X-80 AZUL PQX30 UN	12.098200	0.00	12.10
SUBTOTAL IVA 12% \$				12.10
SUBTOTAL 0% \$				0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$				12.10
DESCUENTO \$				0.00
ICE \$				0.00
IVA 12% \$				1.45
VALOR TOTAL \$				13.55

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	13.55	0.00	DIAS

Anexo 2 Auxiliar de ventas



SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA
RUC: 1104583941001
Matriz: MIGUEL RIOFRIO S/N Y BOLIVAR
Email: contabilidad@zamoranoahotel.com
Teléfonos: 072570921

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

FACTURA ELECTRÓNICA

Número de comprobante:
002-002-000000115
Número de autorización SRI:
1411202201110458394100120020020000001151190081710
Fecha y hora de autorización:
2022-11-14 09:39:08
Ambiente: PRODUCCIÓN
Tipo de emisión: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1411202201110458394100120020020000001151190081710

Fecha de emisión: 2022-11-14	Vencimiento: 14/12/2022
Sr (a): CORPORACION MAGMA ECUADOR S.A	
R.U.C./C.I.: 1791888148001	
Dirección: NACIONES UNIDAS 1084 Y AMAZONAS	
Email: jaqueline.clavon@medifarma.ec	
Tel.: 2448094	

DETALLE					
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
SNC104	4.00	HABITACION SENCILLA 104	43,120	0.00	172.48
477	7.00	RESTAURANT	4,803	0.00	33.62
SUBTOTAL IVA 12% \$					206.10
SUBTOTAL 0% \$					0.00
SUBTOTAL \$					206.10
DESCUENTO \$					0.00
Servicio 10% \$					20.61
IVA 12% \$					24.73
VALOR TOTAL \$					251.44

Información Adicional

HUESPED:: SANMARTIN ESPINOZA NELLY
CHECK IN:: 07 DE NOVIEMBRE
CHECK OUT:: 11 DE NOVIEMBRE

PAGOS			
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	UNIDAD
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	251.44	30	dias



SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA
RUC: 1104583941001
 Matriz: MIGUEL RIOFRIO S/N Y BOLIVAR
 Email: contabilidad@zamoranoahotel.com
 Teléfonos: 072570921

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

FACTURA ELECTRÓNICA

Número de comprobante:
002-002-000000371
Número de autorización SRI:
2012202201110458394100120020020000003711190081715
Fecha y hora de autorización:
2022-12-20 22:10:40
Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



2012202201110458394100120020020000003711190081715

Fecha de emisión:	2022-12-20	Vencimiento:	20/12/2022
Sr (a):	AGUILAR AGUILAR BELGICA ELIZABETH		
R.U.C./C.I.:	1100581489		
Dirección:	GUINEA ECUATORIAL 13-44 PERU		
Email:	becaelizabeth@hotmail.com		
Telf.:	0997495596		

DETALLE

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
CARTA 31	34,00	MENU DE EVENTOS	17,21311	0.00	585.25
SUBTOTAL IVA 12% \$					585.25
SUBTOTAL 0% \$					0.00
SUBTOTAL \$					585.25
DESCUENTO \$					0.00
Servicio 10% \$					58.53
IVA 12% \$					70.23
VALOR TOTAL \$					714.01

Información Adicional

PAGOS			
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	UNIDAD
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	714.01	0	dias



SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA
RUC: 1104583941001
 Matriz: MIGUEL RIOFRIO S/N Y BOLIVAR
 Email: contabilidad@zamoranoahotel.com
 Teléfonos: 072570921

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

FACTURA ELECTRÓNICA

Número de comprobante:
002-002-000000382
Número de autorización SRI:
2212202201110458394100120020020000003821190081714
Fecha y hora de autorización:
2022-12-22 20:54:11
Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



2212202201110458394100120020020000003821190081714

Fecha de emisión:	2022-12-22	Vencimiento:	22/12/2022
Sr (a):	MORENO ALVEAR VICTOR HUGO		
R.U.C./C.I.:	1100014354		
Dirección:	MIGUEL RIOFRIO Y BOLIVAR		
Email:	hmorenaa@gmail.com		
Telf.:	0996350053		

DETALLE

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
CARTA 31	10,00	MENUS NAVIDENOS	17,213	0.00	172.13
SUBTOTAL IVA 12% \$					172.13
SUBTOTAL 0% \$					0.00
SUBTOTAL \$					172.13
DESCUENTO \$					0.00
Servicio 10% \$					17.21
IVA 12% \$					20.68
VALOR TOTAL \$					210.00

Información Adicional

PAGOS			
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	UNIDAD
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	210.00	0	dias



SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA
RUC: 1104583941001
 Matriz: MIGUEL RIOFRIO S/N Y BOLIVAR
 Email: contabilidad@zamoranoalhotel.com
 Teléfonos: 072570921

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

FACTURA ELECTRÓNICA

Número de comprobante:
002-002-000000383

Número de autorización SRI:
2212202201110458394100120020020000003831190081711

Fecha y hora de autorización:
2022-12-23 08:34:21

Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

2212202201110458394100120020020000003831190081711

Fecha de emisión: 2022-12-22 **Vencimiento:** 22/12/2022

Sr (a): AREVALO VINUEZA MYRIAN ELIANA

R.U.C./C.I.: 1714412853001

Dirección: PASAJE S27B OE8-34

Email: eliana.arevalo30@hotmail.com

Telf.: 0979325310

DETALLE

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
CARTA 31	8.00	MENU NOCHE BUENA	17.21411	0.00	137.71
SUBTOTAL IVA 12% \$					137.71
SUBTOTAL 0% \$					0.00
SUBTOTAL \$					137.71
DESCUENTO \$					0.00
Servicio 10% \$					13.77
IVA 12% \$					16.53
VALOR TOTAL \$					168.01

Información Adicional

PAGOS			
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	UNIDAD
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	168.01	0	dias

Anexo 3 Auxiliar de Depreciaciones

HOTEL "ZAMORANO" CÁLCULO DE DEPRECIACION Muebles y Enseres		
Código:	1.02.01.05	
Cuenta:	Muebles y Enseres	
Datos		
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta	
Valor Actual:	25.690,00	
Valor Residual:	2.569,00	
% De depreciación:	10%	
Años de vida útil:	10 años	
FÓRMULA		
Depreciación de Muebles y Enseres=	$\frac{\text{Valor actual}-\text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
Depreciación de Muebles y Enseres=	$\frac{25,690.00-2,569.00}{10}$	
Depreciación de Muebles y Enseres=	2.312,10	anual
Depreciación de Muebles y Enseres=	578,03	trimestral

HOTEL "ZAMORANO" CÁLCULO DE DEPRECIACION Maquinaria y Equipo		
Cuenta:	Maquinaria y Equipo	
Codigo:	1.02.01.06	
Datos		
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta	
Valor Actual:	1.350,00	
Valor Residual:	135,00	
% De depreciación:	10%	
Años de vida útil:	10 años	
FÓRMULA		
Depreciación de Equipo de Sonido=	$\frac{\text{Valor actual}-\text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
Depreciación de Equipo de Sonido=	$\frac{1.350.00-135.00}{10}$	
Depreciación de Equipo de Sonido=	121,50	anual
Depreciación de Equipo de Sonido=	30,38	trimestral

HOTEL "ZAMORANO" CÁLCULO DE DEPRECIACION Equipo de oficina		
Cuenta:	Equipo de Oficina	
Código:	1.02.01.07	
Datos		
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta	
Valor Actual:	900,00	
Valor Residual:	90,00	
% De depreciación:	10%	
Años de vida útil:	10 años	
FÓRMULA		
Depreciación de Equipo de Oficina=	$\frac{\text{Valor actual}-\text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
Depreciación de Equipo de Oficina=	$\frac{900.00-90.00}{10}$	
Depreciación de Equipo de Oficina=	81,00	anual
Depreciación de Equipo de Oficina=	20,25	trimestral

HOTEL "ZAMORANO" CÁLCULO DE DEPRECIACION Equipo de Computación		
Código:	1.02.01.08	
Cuenta:	Equipo de Computación	
Datos		
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta	
Valor Actual:	1.050,00	
Valor Residual:	349,97	
% De depreciación:	33,33%	
Años de vida útil:	3 años	
FÓRMULA		
Depreciación de Equipo de Computación=	$\frac{\text{Valor actual}-\text{Valor residual}}{\text{Vida util}}$	
Depreciación de Equipo de Computación=	$\frac{1,050.00-349.97}{3}$	
Depreciación de Equipo de Computación=	233,35	anual
Depreciación de Equipo de Computación=	58,34	trimestral

Anexo 4 Auxiliar de Rol de Pagos

HOTEL "ZAMORANO"							
ROL DE PAGOS							
MES: Octubre							
N°	NOMBRES	INGRESOS			EGRESOS		VALOR A RECIBIR
		SBU	HORS. EXTRAS	TOTAL	A.IND. 9,45%	TOTAL	
1	Balcazar Balcazar Lenin Jamil	428,32		428,32	40,48	40,48	387,84
2	Bermeo Jaramillo Jenny Maria	429,17		429,17	40,56	40,56	388,61
3	Camacho Roman Victor Emilio	428,32	42,82	471,14	44,52	44,52	426,62
4	Campoverde Viera Jordy Anderson	429,17		429,17	40,56	40,56	388,61
5	Chicaiza Lopez Alenxander Francisco	429,17	21,46	450,63	42,58	42,58	408,05
6	Condoy Yaguana Joe Emiliano	85,83		85,83	8,11	8,11	77,72
7	Espinoza Aguilar Gabriela Alexandra	413,88		413,88	39,11	39,11	374,77
8	Espinoza Ramirez Gabriela Johana	429,88		429,88	40,62	40,62	389,26
9	Espinoza Armijos Maria Fernanda	429,17	21,46	450,63	42,58	42,58	408,05
10	Espinoza Vasquez Marco Danilo	429,17		429,17	40,56	40,56	388,61
11	Gonzalez Celi Juan Salvador	430,86	98,5	529,36	50,02	50,02	479,34
12	Riofrio Ponce Jefferson Gerardo	214,59		214,59	20,28	20,28	194,31
13	Salinas Santin Doris Liliana	430,02		430,02	40,64	40,64	389,38
14	Salinas Santin Elza Isabel	525,00		525,00	49,61	49,61	475,39
15	Salinas Santin Kerly Cecilia	640,00		640,00	60,48	60,48	579,52
16	Yaguana Condoy Edgar Augusto	428,32	21,41	449,73	42,50	42,50	407,23
Total		6.600,87	205,65	6.806,52	643,22	643,22	6.163,30

HOTEL "ZAMORANO"									
ROL DE PROVISIONES									
MES: Octubre									
N°	NOMBRES	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADIC. POR PAGAR					TOTAL, PROVISIONES
			AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO	F.R.	VACACIONES	
1	Balcazar Balcazar Lenin Jamil	428,32	40,48	52,04	35,69	35,42	35,68	17,85	124,64
2	Bermeo Jaramillo Jenny Maria	429,17	40,56	52,14	35,76	35,42	35,75	17,88	124,82
3	Camacho Roman Victor Emilio	471,14	44,52	57,24	39,26	35,42	39,25	19,63	133,56
4	Campoverde Viera Jordy Anderson	429,17	40,56	52,14	35,76	35,42	35,75	17,88	124,82
5	Chicaiza Lopez Alenxander Francisco	450,63	42,58	54,75	37,55	35,42	37,54	18,78	129,29
6	Condoy Yaguana Joe Emiliano	85,83	8,11	10,43	7,15	35,42	7,15	3,58	53,30
7	Espinoza Aguilar Gabriela Alexandra	413,88	39,11	50,29	34,49	35,42	34,48	17,25	121,63
8	Espinoza Ramirez Gabriela Johana	429,88	40,62	52,23	35,82	35,42	35,81	17,91	124,96
9	Espinoza Armijos Maria Fernanda	450,63	42,58	54,75	37,55	35,42	37,54	18,78	129,29
10	Espinoza Vasquez Marco Danilo	429,17	40,56	52,14	35,76	35,42	35,75	17,88	124,82
11	Gonzalez Celi Juan Salvador	529,36	50,02	64,32	44,11	35,42	44,10	22,06	145,69
12	Riofrio Ponce Jefferson Gerardo	214,59	20,28	26,07	17,88	35,42	17,88	8,94	80,12
13	Salinas Santin Doris Liliana	430,02	40,64	52,25	35,84	35,42	35,82	17,92	124,99
14	Salinas Santin Elza Isabel	525,00	49,61	63,79	43,75	35,42	43,73	21,88	144,78
15	Salinas Santin Kerly Cecilia	640,00	60,48	77,76	53,33	35,42	53,31	26,67	168,73
16	Yaguana Condoy Edgar Augusto	449,73	42,50	54,64	37,48	35,42	37,46	18,74	129,10
Total		6.806,52	643,22	826,99	567,21	566,72	566,98	283,61	1.984,52

CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular denominado **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL “ZAMORANO” PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2022”** de autoría **Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe**, portadora de la cédula de identidad, número **1105635856**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que se creyera conveniente.





(Firmado digitalmente por)
**EDUARDO ALEXANDER
VARGAS ROMERO**

Mgtr. Eduardo Alexander Vargas Romero

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415

Anexo 6 Ruc del Hotel “Zamorano”

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA		Número RUC 1104583941001
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	Artesano No registra
Fecha de registro 18/04/2018	Fecha de actualización 13/09/2018	
Inicio de actividades 18/04/2018	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO		
Dirección		
Calle: MIGUEL RIOFRIO Número: SN Intersección: BOLIVAR Código postal: 110108 Número de piso: 0 Referencia: DIAGONAL AL INSTITUTO SUDAMERICANO		
Medios de contacto		
Teléfono trabajo: 072570921 Email: info@zamoranoalhotel.com Celular: 0996886214		
Actividades económicas		
• I55100101 - SERVICIOS DE ALOJAMIENTO PRESTADOS POR HOTELES.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 1	
Obligaciones tributarias		
• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
• 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA		
 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec .		
Números del RUC anteriores		
No registra		

Apellidos y nombres
SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA

Número RUC
1104583941001



Código de verificación: CATRCR2022002751727
Fecha y hora de emisión: 25 de noviembre de 2022 21:17
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 7 Petición Certificación del título del Preproyecto



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 15 de julio del 2022

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - FJSA - UNL.
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, **Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe**, portadora de la cédula Nro. **1105635856** estudiante del Ciclo VII - Paralelo "B" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL "ZAMORANO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**. NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendida favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Reservado por:
TATIANA
ELIZABETH
CABRERA QUIZHPE

Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe

CI: 1105635856

PETICIONARIA

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa" Casilla letra "S"

Teléfono: 2545191

direccion.cca@unl.edu.ec

Anexo 8 **Certificación del Tema**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL "ZAMORANO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** Presentado por la señorita: **Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "B", período Académico Abril-Septiembre del 2022 de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 20 julio de 2022, a las 10h00am.

 Firmado electrónicamente por:
**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**
Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa
C.c. Archivo

Anexo 9 Oficio dirigido a la Empresa



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Of. No. 477-GA-CCA-FJSA-UNL
Loja 15 de agosto del 2022

Ing. Kerlly Cecilia Salinas Santin
REPRESENTANTE LEGAL DEL HOTEL "ZAMORANO"

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarlo deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y condecorados de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "B"** portadora del número de cédula de ciudadanía N^o **1105635856**, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril - Septiembre 2022**, así como nos colabore con la información en el próximo periodo académico **Octubre 2022 a Marzo del 2023**; sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL "ZAMORANO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.


Dra. Dunia M. **DONIA MARITZA**
DIRECTORA DE LA CARRERA DE **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Anexo 10 Respuesta de la Empresa

Loja, 15 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Ciudad. -

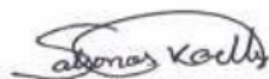
De mi consideración:

En calidad de representante legal del Hotel "ZAMORANO" de la ciudad de Loja, reciba un atento y cordial saludo, así como los mejores deseos de éxitos en las funciones a usted encomendadas.

En contestación al Of. No. 477-GA-CCA- FJSA-UNL de fecha 15 de agosto del 2022, me permito comunicar, que se autoriza a la Srta. Tatiana Elizabeth Cabrera Quizhpe portadora de la cédula de ciudadanía N° 1105635856 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular en el Hotel "ZAMORANO" DE LA CIUDAD DE LOJA , a la cual represento, con el tema denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL HOTEL "ZAMORANO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



Ing Kerly Cecilia Salinas Santin
REPRESENTANTE LEGAL DEL HOTEL "ZAMORANO" DE LA CIUDAD DE LOJA.
CI:1104583941001

