UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL "LAS
ORQUÍDEAS" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO
ENERO-MARZO DEL 2013"

Tesis previa a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA

AUTORA:

CINTHYA ROSIBEL DEL CISNE MENA MANZANILLAS

DIRECTORA

Mgtr. MARÍA DEL ROCÍO DELGADO GUERRERO

LOJA - ECUADOR

2014

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación intitulado: "IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL "LAS ORQUÍDEAS" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO-MARZO DEL 2013", autoría de la Sra. Cinthya Rosibel del Cisne Mena Manzanillas, previo a optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA; ha sido realizado bajo la correspondiente dirección en forma prolija tanto en su forma como en su contenido de conformidad con los requerimientos institucionales y luego de haber revisado autorizo su presentación ante el Tribunal respectivo.

Loja, mayo de 2014

Mgtr. María del Rocio Delgado Guerrero

DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo Cinthya Rosibel del Cisne Mena Manzanillas declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autor: Cinthya Rosibel del Cisne Mena Manzanillas

Firma:

Cédula: 1104434988

Fecha: Loja, junio de 2014

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

Yo Cinthya Rosibel del Cisne Mena Manzanillas declaro ser autora de la tesis titulada "IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL "LAS ORQUÍDEAS" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO-MARZO DEL 2013", como requisito para optar al título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, 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 de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 3 días del mes de junio del dos mil catorce, firma el autor.

Firma:

Autor: Cinthya Rosibel del Cisne Mena Manzanillas

Cédula: 1104434988

Dirección: Célica. Vivienda fiscal-BI 19 Carchi. Correo electrónico: cinthya.mena@gmail.com

Celular: 0998077739

Directora de Tesis: Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero Tribunal de Grado: Presidenta: Mgtr. Natalia Largo Sanchez

> Miembro del Tribunal: Mgtr. Lucía Armijos Tandazo Miembro del Tribunal: Mgtr. Manuel Aurelio Tocto

DEDICATORIA

A mis padres Wilson Agustín Mena Ortiz y Johnny Consuelo Manzanillas Calle, por ser el pilar fundamental a lo largo de toda mi vida, en la que me enseñaron a luchar por mis sueños.

A mis hermanos, Paulina, Bayardo, Vanessa, por ser cómplices y mejores amigos.

A mi querido esposo Alvaro Rolando Estrada Lema, por ser parte esencial de mi vida y de mis sueños.

A mis hijos Alvarito y Sofía Estrada Mena por ser quienes me inspiran a superarme cada día.

A mis suegros Fildelfo Estrada, Dolores Lema y a Lorena Estrada Lema por todos consejos y apoyo para lograr mis objetivos.

Cinthya Rosibel del Cisne

AGRADECIMIENTO

Mi más profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por haberme brindado la oportunidad de formarme académicamente y conocer excelentes docentes y personas, durante y después el tiempo de mis estudios de pregrado.

A la Mgtr. María de Rocío Delgado Guerrero, porque más que una directora fue una amiga, que guío con paciencia y dedicación cada uno de mis pasos a lo largo de la realización de la presente investigación.

A los propietarios del Hostal "las Orquídeas" por permitirme desarrollar mi investigación en su empresa.

A mi familia Mena Manzanillas por haber creído siempre en mí.

A Alvaro Rolando Estrada Lema, Alvarito y Sofí por impulsarme hacia la realización de mis sueños.

A mis amigos (as) de la Universidad Nacional de Loja, por haberme apoyado incondicionalmente.

Cinthya Rosibel del Cisne

a) TÍTULO

"IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL "LAS ORQUÍDEAS" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO-MARZO DEL 2013"

b) **RESUMEN**

El Hostal "Las Orquídeas" es una empresa dedicada a la prestación de servicios a la colectividad cuyo objetivo es ser un excelente anfitrión para damas, caballeros y niños nacionales o extranjeros a través de servicios de alojamiento promoviendo la comodidad, tranquilidad y seguridad de los turistas que visitan las castellana ciudad de Loja, por esta razón se presentó la necesidad de estructurar una implantación contable que se oriente a mejorar los procesos administrativos y financieros, basados en la situación actual del hostal como iniciativa para organizar toda la documentación fuente presentada en el mismo.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados se recopiló la información para soportar cada operación y transacción con ello se realizó la propuesta contable en la que se inició con el plan de cuentas, manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, memorándum de operaciones, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo hasta llegar a los Estados Financieros, con el desarrollo de este proceso se pudo obtener los principales resultados como son ofrecer herramientas para optimizar la organización económica y facilitar la aplicación del proceso contable a través de la implantación elaborada.

Llegando a concluir que la implantación del proceso contable fue fundamental para el desarrollo de la empresa, ya que se encuentra estructurado en base a información real del Hostal para que utilicen como guía y de esa manera mejoren sus procesos de control interno y la organización económica.

SUMMARY

Hostal "Orchids " is a company dedicated to providing services to the community whose goal is to be a great host for men, women and children to domestic or foreign housing services through promoting the comfort, tranquility and safety of tourists who visit the Spanish city of Loja, therefore the need arose to structure an accounting implementation that focuses on improving the administrative and financial processes, based on the current situation of the hostel as an initiative to organize all the documentation source presented in the same.

To fulfill the objectives the information was gathered to support each operation and transaction thereby accounting proposal that began with the chart of accounts, user accounts, initial inventory, its initial situation, memorandum of operations performed, journal, ledger, trial balance, worksheet up to the Financial Statements, with the development of this process it was possible to obtain the main results as they are offering tools to optimize economic organization and facilitate the implementation of the accounting process developed through the implementation.

Coming to the conclusion that the implementation of the accounting process was fundamental to the development of the company, as it is structured around real information Hostel for use as a guideline and thereby improve their internal control processes and economic organization.

c) INTRODUCCIÓN

El Hostal "Las Orquídeas" nace en el año 1997 por iniciativa de su propietario el Dr. Oscar Hidalgo Ludeña por la tradición hotelera de su familia con el objetivo de ofrecer servicios de alojamiento a nivel nacional e internacional, la implantación de un proceso contable es de singular importancia para esta empresa ya que se presenta como una herramienta que mejora el control y organización de la misma y ayuda a su propietario a un superior desenvolvimiento, a través de la información financiera la contabilidad ofrece elementos de juicio al responsable de tomar decisiones sobre las políticas que se deben sostener, modificar o adoptar que cumplan con perspectivas favorables para el desarrollo del ente económico. Por ello se deja de aporte la propuesta de implantación contable que representa información financiera que satisface la necesidad de control a través de procedimientos de verificación sobre los resultados obtenidos con los planteados, de los que depende la conservación e incremento de políticas con el fin de analizar las desviaciones y realizar las rectificaciones necesarias para lograr éxito y competitividad en el sector turístico de la ciudad de Loja.

La estructura del presente trabajo concuerda con lo que establece el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja: **Título** de la investigación; **Resumen en castellano y traducido al inglés** en donde se enfoca todo el contenido global de la investigación partiendo desde sus objetivos hasta llegar a los resultados; **Introducción**, manifiesta la importancia del tema, el enfoque teórico metodológico, el aporte para el hostal y la estructura del trabajo; **Revisión de Literatura**, donde se plasma todo el contenido conceptual básico que ayudó en el desarrollo de la investigación; **Materiales y métodos**, que describen los métodos y técnicas utilizados en el desarrollo del proceso investigativo, **Resultados** donde se detalla el cumplimiento de los objetivos específicos,

es decir la implantación contable desarrollada; y **Discusión**, que es el balance entre la realidad encontrada y la propuesta planteada.

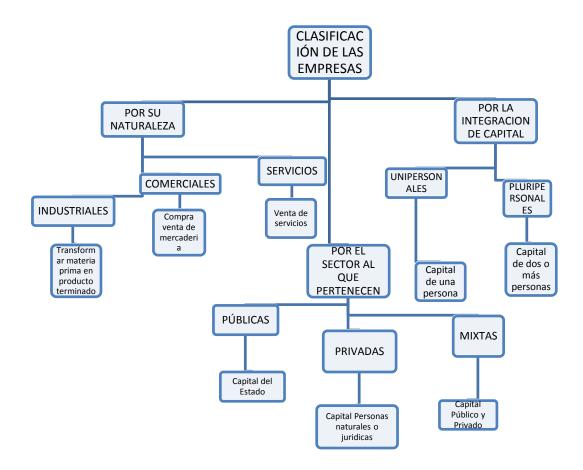
Finalmente las **Conclusiones** debidamente sustentadas por los resultados obtenidos, las **Recomendaciones** planteadas para que los propietarios del hostal consideren las posibles soluciones para el desarrollo de la empresa; la **Bibliografía** que indica las fuentes de consulta y los **Anexos** necesarios para la elaboración de la propuesta como proyecto aprobado, diario de compras y ventas, entre otros

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS



CONTABILIDAD

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una

empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable

FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD

Historica

 Se da por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.

Estadística

•Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio.

Económica

•Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto.

Financiera

 Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa.

Fiscal

•Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos.

Legal

 Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.

CLASIFICACIÓN

CONTABILIDAD ESPECIALIZADA

Por cuanto la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de la empresa dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas.

"Se puede considerar como especializaciones las siguientes: Contabilidad de Costos, Gubernamental, Bancaria, agropecuaria, Seguros, Hotelera, Petrolera, Hospitalaria. Pero también podemos encontrar diferentes ramas":

Contabilidad Administrativa.-Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones. Contabilidad Financiera.- Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

OTRAS RAMAS CONTABLES

Contabilidad de Servicios.- Registra y controla el movimiento contable y financiero de las empresas y negocios dedicados a la prestación de servicios al público por los cuáles reciben dinero a cambio de los mismos la conforman servicios como luz, agua, teléfono, transporte, etc.

Contabilidad Fiscal.- Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco

PRINCIPIOS GENERALES

Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A)² aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuadas en Mar de Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma:

¹ GUAJARDO, WOLTZ, Arlen. Contabilidad. Pág. 3

http://conta1andina.files.wordpress.com/2011/07/principios-de-Contabilidadgeneralmenteaceptados 1.pdf

Equidad

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se halen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

Ente

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

Bienes Económic os Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Moneda en Cuenta

- •Los Estados Financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda en cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.
- •Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.



• Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación al costo

- •El valor de costo-adquisición o producción-constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
- Esta afirmación no significa desconocer la existencia o procedencia de otras reglas y criterios aplicables a determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

Ejercicio

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

Devengado

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

Objetividad

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

Realización

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



- •Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".
- La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.



- •Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarce por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los Estados Financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

Materialidad (significación o importancia relativa)

- •Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.
- •Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los limites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

Exposición

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

Principio fundamental Partida Doble: "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor".

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrará el mismo valor.

La Contabilidad se llevara por el sistema de Partida Doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no están bajo el control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

"Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000".

"La contabilidad debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados y, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja".4

12

³ http://www.sri.gob.ec/web/guest/31@public

⁴ Código de Comercio. Art. 39, 45 y 46.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los Estados Financieros y la forma en que esa información debe presentarse, en dichos estados.

Son normas de alta calidad orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha se han emitido 41 normas, de las 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

Es importante recalcar que para contabilizar es necesario hacerlo junto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que son en efecto un conjunto de aplicación de definiciones y procedimientos tomados de las Normas Internacionales de Contabilidad, pulidos por profesionales en las ciencias contables con el propósito de unificar las diferentes posiciones de criterios al momento de llevar los registros contables y financieros, a continuación se explica las normas que aplicaré en esta investigación.

Mención y explicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

"El objetivo de la NIC 1 (revisada 1997) es prescribir las bases para la presentación de Estados Financieros de propósito general, con el fin de asegurar la comparabilidad tanto con los Estados Financieros de la

entidad correspondientes a períodos anteriores como son los Estados Financieros de otras entidades. La NIC 1 establece el marco conceptual y las responsabilidades generales para la presentación de los Estados Financieros, guías de orientación para su estructura y los requerimientos mínimos para el contenido de los Estados Financieros. Las normas para el reconocimiento, la medición y la revelación de las transacciones específicas son tratadas en otras normas en interpretaciones".5

El objetivo de los Estados Financieros de propósito generar es suministrar información sobre la posición financiera, el desempeño financiero, y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un rango amplio de usuarios en la toma de decisiones económicas. Para satisfacer este objetivo, los Estados Financieros ofrecen información acerca de los siguientes elementos de la entidad:



NIC 7 Estado de Flujo del Efectivo

La presente norma (revisada en 1992), La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los Estados Financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa

⁵ https://www.deloitte.com/view/es_co/co/e57a5c968b0fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

14

para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un Estado de Flujo de Efectivo, clasificado según que proceda de actividades de explotación, de inversión y de financiamiento.

NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta norma es prescribir criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los Estados Financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los Estados Financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

NIC 16 Inmovilizado Material

Esta norma revisada en 1998 tiene el objetivo de prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión de la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que

presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 18 Ingresos Ordinarios

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios entre sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y

regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. "La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos". ⁶

_

 $^{^6\} http://www.normasinternacionales de contabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf$

PLAN DE CUENTAS

"Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines".

MANUAL DE CUENTAS

Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe registrar en cada una de las cuentas, así como lo que representa su saldo.

CODIFICACIÓN

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.

DOCUMENTACIÓN SOPORTE

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

⁷ Paulino Aguayo Caballero, Contabilidad 1, Asunción, Paraguay, 1996. Pág., 66.

Cheque.- Es un documento mercantil que contiene un mandato puro y simple de pagar una suma de dinero; por lo mismo es pagadero a la vista y a su presentación el Banco está obligado a pagarlo o protestarlo.

"Personas que intervienen:

- 1. Girador: Es la persona que gira el cheque, el que lo firma y el que ordena el pago
- 2. Beneficiario: Es la persona o entidad a favor de la cual se extiende el cheque.
- Girado: Es la institución (Banco) autorizada legalmente por la superintendencia de Bancos, donde el girador tiene su cuenta corriente".8

BANCO DE LOJA	25-025 UNOCERO			
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO PÁGUESEA LA ORDEN DE		EQUE No.	00001 uss	
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN HIDALGO MONTERO DAYANA CECIBEL GTA GTE 2410280612	DOSUNOSEISC			DÓLAR)
E000077 8250253008 425	Odiosos carpaíncos ni salus	nuic Stum		BBBCM

Factura.- Es un comprobante de venta que sustenta la transferencia de un bien o la prestación de un servicio. Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario del IVA y en operaciones de exportación.

_

^{8 &}quot;IDEM"



Comprobantes de retención.- "Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el Reglamento de comprobantes de venta y Retención y en las resoluciones que, para el efecto, dictará el Director General del Servicio de rentas

Internas".9



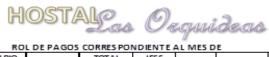
Roles de Pagos.- Es un documento contable, de carácter interno, que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes de manera general está compuesto de dos secciones una para registrar ingresos como sueldos, horas extras y otra para registrar los descuentos como aportes al seguro social, prestamos, entre otros. Para la empresa estos representan gastos o costos según sea el caso, obligaciones con los trabajadores, en pago por sus servicios dentro de la institución.

q

https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/mod/glossary/view.php?id=1119&mode=letter&hook=C&sort

key= &sortorder=asc





		SALARIO		TOTAL	IESS	TOTAL A		
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	H.EXTRAS	INGRESOS	9,35%	PAGARSE	CHEQUENTO.	FIRMAS
	I							
	SUMA TOTAL							
	RESUMEN:							
	TOTAL IN GRESOS							
	Menos IESS. 9,35%							
	Más IESS Aporte Patronal							
	TOTAL REMUNERACION							

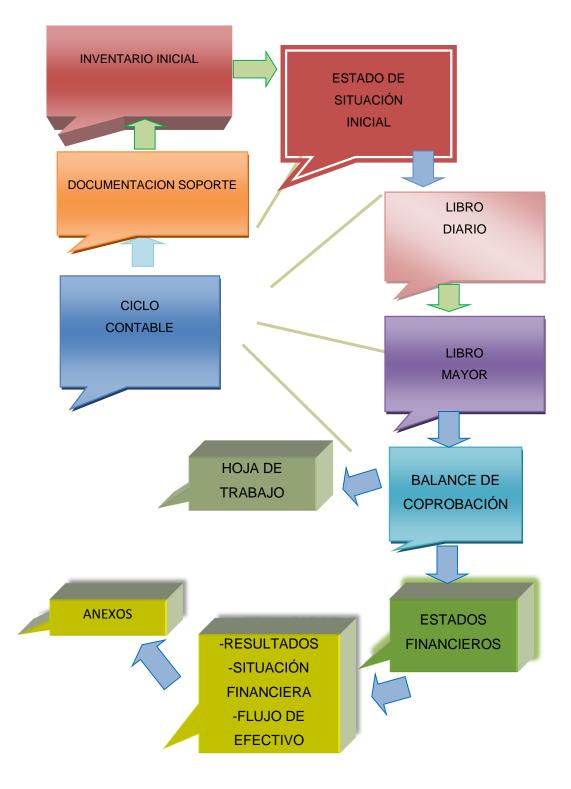
ROLDE PROVISIONES SOCIALES

PERIODO:

			APORTE			FONDO		
		SALARIO	PATRONAL	DECIMO	DECIMO	DE		TOTAL
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	12.15%	TERCERO	CUARTO	RESERVA	V ACACION ES	PROVISIONES
			,					
		_	_			_		_
	SUMAN							

F) GERENTE F) CONTADORA

CICLO CONTABLE



INVENTARIO INICIAL

"Es la pieza fundamental y necesaria para poner en marcha una contabilidad, siendo una relación detallada, clasificada y valorada de todos los bienes que constituyen el patrimonio de una empresa, derechos de cobro, así como de las deudas de ésta. La relación de los bienes y derechos que conforman el Activo, y la relación de las deudas el Pasivo". 10

"Para preparar el inventario se debe hacer:

- Determinar todos los elementos del Activo y del Pasivo del patrimonio;
- Describir estos elementos;
- Valorar cada elemento;
- Agrupar convenientemente las partidas, atendiendo a unos criterios de homogeneidad contable;
- Sumar los valores por grupos homogéneos y totalizar separadamente Activo y Pasivo;
- Comparar el Activo y el Pasivo determinado el neto patrimonial". 11

¹⁰

http://books.google.com.ec/books?id=ajDPWjl4RLYC&pg=PA232&lpg=PA232&dq=concepto+de+inv entario+inicial+de+la+empresa&source=bl&ots=o4lLn6_TAa&sig =WAEW7aOMg02pjKWrDXZ

mg

A7a3yE&hl=es&sa=X&ei=Yo87U4DNBsLB0gGw94CIAw&ved=0CF0Q6AEwBg#v=onepage&q=con cepto%20de%20inventario%20inicial%20de%20la%20empresa&f=false

¹¹ GOXENS M.A/ A. Goxens, Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Editorial Oceano, pág, 41.



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT.	VALOR TOTAL	SUMAN

f) GERENTE f) CONTADORA

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

1	ACTIVO		2 PASIVO	XXX
1.01	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01	BANCOS	XXX	3 PATRIMONIO	XXX
1.01.02	SUMINISTROS DE OFICINA	XXX		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXX		
	ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXX
1.02.01	EDIFICIO	XXX		
1.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX		
1.02.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX		
1.02.07	MUEBLES Y ENSERES	XXX		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXX		
		XXX		
	TOTAL DE ACTIVOS	XXX		

f) GERENTE f) CONTADORA

EL LIBRO DIARIO

"Nos permite registrar las transacciones que realiza la entidad conforme estas suceden en el tiempo. Tal vez usted, o alguno de sus amigos, acostumbren llevar un diario personal en el que anotan las vivencias compartidas con sus amigos o compañeros. De la misma forma, la

empresa registra cada día, o lo más frecuente posible, cada una de las operaciones que realiza". 12



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
(EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO:

			I OLIO.	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CÓDIGO	CÓDIGO DETALLE	CÓDIGO DETALLE PARCIAL	

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.



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: CÓDIGO:

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

¹² JUÁREZ VALDÉS Luis Felipe, Principios de Contabilidad. Enfoque emprendedor. Editorial: Data

Color Impresores S.A. 2011, Pág,27

LIBRO AUXILIAR

Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivida en los Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las SUBCUENTAS e individualizando la información contable.



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: CÓDIGO:

SUBCUENTA:

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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.



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

			SUM	MAS	SA	LDOS
N°	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
						-
						-
	SUMAS IGU	ALES				

AJUSTES CONTABLES

Se elaboran al término de un periodo 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.

Ajuste de Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza

-XX-

Consumo Suministros de aseo y limpieza Suministros de Aseo y Limpieza

XXX

P/r consumo de xx% de suministros de Aseo Ajuste de Consumo de Suministros de Oficina XXX

-XX-

Consumo Suministros de oficina xxx Suministros de oficina xxx P/r consumo de xx% de suministros de Aseo

• Ajuste de Depreciaciones

-XX-

\sim		
Depreciación de Activos Fijos	XXX	
Depreciación Edificios	XXX	
Depreciación Maquinaria y Equipo	XXX	
Depreciación Equipo de Computación	XXX	
Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
Depreciación Acumulada Edificios		XXX
Depreciación Acumu. Maq. y Equipo		XXX
Depreciación Acumu. Equi de Com.		XXX
Depreciación Acumu. Mueb. y Ens.		

P/r depreciación de activos fijos

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 Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit-

Ganancias retenidas y Estado de Situación Financiera". 13



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

			SAL	ALDOS AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA		
N°	CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
		SUMAS IGUALE	S									

f) GERENTE f) CONTADORA

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

30

¹³ BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, 10ma. Edicion 2011, Editorial ESCOBAR, pág,

⁴⁹⁻⁵⁶



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

1 1.01 1.01.02 1.01.04 1.01.05	ACTIVO CORRIENTE Bancos Anticipo de Impuesto a la Renta Suministros de Aseo y Limpieza	XXXX XXXX XXXX			
1.01.06	Suministros de Oficina	XXXX			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXX	
1.02	NO CORRIENTE				
1.02.01	Edificios	xxxx	XXXX		
1.02.02	(-)Depreciación Acumulada Edificios	XXXX			
1.02.03	Maquinaria y equipo	XXXX	XXXX		
1.02.04	(-)Depreciación Acumu. Maq. y Equipo	XXXX			
1.02.05	Equipo de Computación	XXXX	XXXX		
1.02.06	(-)Depreciación Acumu. Equi de Com.	XXXX			
1.02.07	Muebles y Enseres	xxxx	XXXX		
1.02.08	(-)Depreciación Acumu. Mueb. y Ens.	XXXX			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		-	XXXX	_
	TOTAL ACTIVOS				XXXX
2	PASIVO				
2.01	PASIVO CORRIENTE				
2.01.02	IVA por Pagar	xxxx			
2.01.05	IESS por Pagar	xxxx			
2.01.06	Provisiones Sociales por Pagar	xxxx			
2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar	xxxx			
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx		
	TOTAL PASIVO	-		xxxx	
3	PATRIMONIO				
3.01	Capital	V0/04			
3.02.01	Perdida del Presente Ejercicio	XXXX			
0.02.01	TOTAL PATRIMONIO	^^^		xxxx	
	1017E17THUNOING		-	^^^^	_
	PASIVO MÁS PATRIMONIO				xxxx

f) GERENTE

f) CONTADORA

ESTADO DE RESULTADOS

"Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado". ¹⁴



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

4 4.01 4.01.01	GASTOS INGRESOS OPERACIONALES Servicio alquiler de habitación TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	xxxx	xxxx	
5	GASTOS			
5.01	(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	XXXX		
5.01.02	Gasto Provisiones Sociales	XXXX		
5.01.03	Servicios Básicos	XXXX		
5.01.04	Gasto mantenimiento equipo de computación	XXXX		
5.01.05	Gastos varios	XXXX		
5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	XXXX		
5.01.07	Consumo Suministros de Oficina	XXXX		
5.01.08	Depreciación de Activos Fijos	XXXX		
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXXX	
	PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO			xxxx

f) GERENTE f) CONTADORA

Información Financiera (NIIF). Séptima edición. Editorial MC Graw Hill, 2011, pág, 60-63

 $^{^{\}rm 14}$ ZAPATA SANCHEZ $\,$ Pedro, Contabilidad General $\,$ con base en las Normas Internacionales de

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

El Estado de Flujo de Efectivo reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Situación Económica y del Estado de Situación Financiera

Se clasifica por: actividades operativas, de inversión y financiamiento.

ACTIVIDADES OPERATIVAS.- El monto de los flujos de efectivo originados por las actividades operativas es un indicador clave del grado hasta el cual las operaciones de la empresa han generado suficientes flujos de efectivo para liquidar préstamos, mantener la capacidad operativa de la empresa pagar dividendos y hacer nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiamiento

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.- Es importante la revelación separada de los flujos de efectivo originada por las actividades de inversión, porque los flujos de efectivo representan el grado hasta el cual se han hecho las erogaciones para los recursos que tienen intención de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.- Es importante la revelación separada de flujos de efectivo originados por las actividades de financiamiento porque es útil para proyectar las necesidades de

flujos de efectivo en el futuro por pagar a los proveedores de capital de la empresa.



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxx	
Efectivo proveniente de operaciones	xxxx	_
Intereses recibidos	XXXX	
Dividendos recibidos	XXXX	
Intereses pagados	XXXX	
Impuesto a la renta	XXXX	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	xxxx	_
Ingresos de liquidación de seguros contra terremoto	xxxx	_
Efectivo neto por actividades operativas		XXXXX
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de subsidiaria X, neto del efectivo adquirido (Nota A)	xxxx	
Adquisición de propiedades, planta y equipo (Nota B)	XXXX	_
Procedente de venta de equipo	xxxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		XXXX
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Proveniente de emisión y venta de acciones	xxxx	
Proveniente de préstamos a largo plazo	xxxx	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	xxxx	
Dividendos pagados	XXXX	_
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		XXXX
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto del efectivo y sus equivalentes	XXXX	
Efectivo y sus equivalentes al principio del período (2013.01.01)	XXXX	_
Efectivo y sus equivalentes al final del período (2013.03.31)		XXXX

f) GERENTE

f) CONTADORA

CIERRE DE LIBROS

"El propósito de clausurar el ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados". 15

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones que tiene en caso de persona natural obligada a llevar contabilidad son:

Obligaciones mensuales

- Declaración de Impuesto al Valor Agregado mensual
- Declaración de Retenciones en la fuente
- Declaración de Anexo transaccional

Obligaciones anuales

- Declaración de Impuesto a la Renta
- Anexo de Relación de Dependencia
- Anexo de Gastos personales

OBLIGACIONES MENSUALES

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

"Este impuesto se declara de forma mensual en el formulario 104, por las compras y servicios que se presten gravados con tarifa 12%; así como

-

^{15 &}quot;IDEM".

aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual)". 16

PLAZOS PARA DECLARAR IVA

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Retenciones en la Fuente de IVA

"Los agentes de retención del IVA deben retener el IVA cuando adquieran bienes o servicios gravados con tarifa 12% en las siguientes proporciones:

30% Bienes

70% Servicios

100% Bienes y Servicios con liquidación de Compra"17

Se declara en el formulario 104.

Sociedades y Personas obligadas a llevar contabilidad		
Descripción Bienes Servicios		
A otras sociedades 0% 0%		

¹⁶ http://www.sri.gob.ec/web/10138/102

¹⁷ http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/retenciones-en-la-fuente-iva-y-renta

Sociedades y Personas obligadas a llevar contabilidad			
Descripción	Bienes	Servicios	
Si debe emitir liquidaciones de compras	100%	100%	
Pago a profesionales	N/A	100%	
Pago arriendo a personas naturales	N/A	100%	
Transacciones con personas no obligadas a llevar contabilidad	30%	70%	

RETENCIONES EN LA FUENTE DE RENTA

"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 del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Se declara en el formulario 103 el siguiente mes. Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero".¹⁸

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

¹⁸ http://www.sri.gob.ec/web/10138/169

_

Los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

"RESOLUCION SRI 411: PORCENTAJES DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA". 19

Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)				
Código de retención Actual (aplicados desde 01/06/2010)	Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/06/2010)	Porcentajes de Retención	Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2009)	
303	Honorarios profesionales y dietas	10	303	
304	Servicios predomina el intelecto; - Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8	304	

307	Servicios predomina la mano de obra	2	307
308	Servicios entre sociedades	2	308
309	Servicios publicidad y comunicación	1	309
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1	310
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1	312
319	Arrendamiento mercantil	1	319
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8	320
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1	322
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs)	2	323
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15	325
327	Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil	327

¹⁹ http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/31207e80-9f3b-4cbd-8689-5cbdda ff9ab

^{2/}PORCENTAJE%2BDE%2BRETENCI%C3%93N%2BDE%2BIMPUESTO%2BA%2BLA2BRENTA % 2B2012.xls+resoluci% C3%B3n+411&cd=3&hl=es&ct=clnk

328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil	328
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención	332
333	Convenio de Débito o Recaudación	-	333
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención	334
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1	340
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2	341
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8	342
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25	343
403	Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 25%)	25	403
405	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 25%)	25	405
421	Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	25	421
427	Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	427
401	Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio	401

ANEXO TRANSACCIONAL

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo, se enviara según el noveno número de Ruc el mes subsiguiente.

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

OBLIGACIONES ANUALES

DECLARACÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedadessean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1ro. de enero al 31 de diciembre.

Base Imponible de Impuesto a la Renta.- Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, se declara en el formulario 102.

PLAZOS PARA DECLARAR IMPUESTO A LA RENTA

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito del RUC.

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

ANEXO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

Este anexo debe ser presentado de forma anual por aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad que trabajen con personas bajo la modalidad de Relación de Dependencia, en el formato XML y a través de la página web del SRI.

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Año siguiente
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero
Internet	último día del mes

ANEXO DE GASTOS PERSONALES

De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC11-00432 deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondientes al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho período superen en sus gastos personales el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado.

Sin perjuicio de los límites señalados en el numeral anterior, la cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta en:

Vivienda: 0,325 veces

Educación: 0,325 veces

Alimentación: 0,325 veces

• Vestimenta: 0,325 veces

Salud: 1,3 veces

e) MATERIALES Y MÉTODOS

El presente trabajo investigativo está sustentado en la utilización de: materiales, métodos y técnicas aplicados en forma fundamentada acordes a las actividades desarrolladas en cada proceso de la investigación:

MATERIALES

Los materiales utilizados en el presente trabajo investigativo han sido favorables e indispensables en su manejo, según la naturaleza y características del trabajo efectuado, han servido para el desarrollo y desempeño eficaz y eficiente de la propuesta, a continuación se detallan los mismos:

- Materiales Bibliográfico
- Materiales de oficina
- Material expositivo
- Material informático

MÉTODO CIENTÍFICO

Permitió en el proceso de la investigación el descubrimiento y verificación de la verdad, a través de la experimentación de los problemas y el planteamiento de procedimientos que ordenaron las actividades del Hostal "Las Orquídeas"

MÉTODO DEDUCTIVO

Este método parte desde un proceso general a un particular permitió la

elaboración de la Literatura en cuanto a definiciones y clasificaciones. A demás permitió el conocimiento global del Hostal y el manejo de las operaciones con lo que se obtuvo la información real de la misma para desarrollar el proceso contable que se aplicó en el Hostal "Las Orquídeas".

MÉTODO INDUCTIVO

Parte desde el conocimiento particular a lo general y sirvió para elaborar y canalizar los registros contables con resultado al Balance de Comprobación y finalmente la obtención de los Estados Financieros del Hostal "Las Orquídeas".

MÉTODO ANALÍTICO

Sirvió para clasificar, sintetizar y ordenar cada operación de la empresa para luego procesarla en documentación sustentatoria con la que se determinó las limitantes de la administración actual de la empresa, mejorando sus procesos y estableciendo orientaciones. Sirvió además para la redacción del resumen, introducción, conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

TÉCNICAS

OBSERVACIÓN

Esta técnica fue constante y metódica puesto que permitió observar los bienes, valores y documentos que respaldaron cada una de las transacciones así como el desarrollo diario de cada actividad y operación que se presentó en el hostal para la ejecución del proceso contable.

ENTREVISTA

Permitió la aplicación de entrevistas tanto a la gerente como al personal administrativo con la finalidad de adquirir información directa y confiable relacionada con el ámbito general y operacional que sirvió como base fundamental en el desarrollo del presente trabajo investigativo.

REDACCIÓN BIBLIOGRÁFICA

Permitió la agrupación de datos bibliográficos con que se identifica y registra un documento bibliográfico, de acuerdo con unas reglas con ello se pudo uniformar las referencias utilizadas en todo el marco teórico, para su posible comprobación o seguimiento futuro.



f) RESULTADOS

PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	CUENTA	TIPO	
1	ACTIVO	ACTIVO	
1.01	CORRIENTE	ACTIVO	
1.01.01	Caja	ACTIVO	
1.01.02	Bancos	ACTIVO	
1.01.02.01	Banco de Loja	ACTIVO	
1.01.03	IVA Pagado	ACTIVO	
1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta	ACTIVO	
1.01.04.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	ACTIVO	
1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza	ACTIVO	
1.01.06	Suministros de Oficina	ACTIVO	
1.02	NO CORRIENTE	ACTIVO	
1.02.01	Edificios	ACTIVO	
1.02.02	(-) Dep. Acum. De Edificios	ACTIVO	
1.02.03	Maquinaria y equipo	ACTIVO	
1.02.04	(-) Dep. Acum. De Maquinaria	ACTIVO	
1.02.05	Equipo de Computación	ACTIVO	
1.02.06	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	ACTIVO	
1.02.07	Muebles y Enseres	ACTIVO	
1.02.08	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	ACTIVO	
2	PASIVO	PASIVO	
2.01	CORRIENTE	PASIVO	
2.01.01	IVA Cobrado	PASIVO	
2.01.02	IVA por Pagar	PASIVO	
2.01.03	Retención IVA	PASIVO	
2.01.03.01	Retención IVA 30%	PASIVO	
2.01.03.02	Retención IVA 70%	PASIVO	
2.01.04	Retención en la Fuente	PASIVO	
2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	PASIVO	
2.01.04.02	Ret. En la Fte. 2%	PASIVO	
2.01.05	IESS por Pagar	PASIVO	
2.01.05.01	Aporte Personal por Pagar	PASIVO	
2.01.05.02	Aporte Patronal por Pagar	PASIVO	
2.01.06	Provisiones Sociales por Pagar	PASIVO	
2.01.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	PASIVO	
2.01.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	PASIVO	
2.01.06.03	Fondos de Reserva por Pagar	PASIVO	
2.01.06.04	Vacaciones por Pagar	PASIVO	
2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar	PASIVO	



PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	CUENTA	TIPO	
3	PATRIMONIO	CAPITAL	
3.01	Capital	CAPITAL	
3.02	Resultados del Ejercicio	САРІТАL	
3.02.01	Perdida del presente Ejercicio	CAPITAL	
4	INGRESOS	INGRESOS	
4.01	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS	
4.01.01	Servicio alquiler de habitación	INGRESOS	
5	GASTOS	GASTOS	
5.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS	
5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	GASTOS	
5.01.01.01	Sueldo Básico Unificado	GASTOS	
5.01.02	Gasto Provisiones Sociales	GASTOS	
5.01.02.01	Décimo Tercer Sueldo	GASTOS	
5.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	GASTOS	
5.01.02.03	Aporte Patronal	GASTOS	
5.01.02.04	Fondos de Reserva	GASTOS	
5.01.02.05	Vacaciones	GASTOS	
5.01.03	Servicios Básicos	GASTOS	
5.01.03.01	Gasto Agua	GASTOS	
5.01.03.02	Gasto Luz Eléctrica	GASTOS	
5.01.03.03	Gasto Teléfono	GASTOS	
5.01.04	Gasto mantenimiento equipo de computación	GASTOS	
5.01.05	Gastos varios	GASTOS	
5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	GASTOS	
5.01.07	Consumo Suministros de Oficina	GASTOS	
5.01.08	Depreciación de Activos	GASTOS	
5.01.08.01	Depreciación Edificio	GASTOS	
5.01.08.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	GASTOS	
5.01.08.03	Depreciación Equipo de Computación	GASTOS	
5.01.08.04	Depreciación Muebles y Enseres	GASTOS	



MANUAL DE CUENTAS CODIGO CUENTA **DEBITA ACREDITA** SALDO Representa todos los valores y derechos de 1 ACTIVO propiedad del negocio, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente. Son todas las cuentas del activo que constituyen los 1.01 CORRIENTE bienes, derechos líquidos o que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al nominal Por entradas de Por depósitos dinero en realizados en las efectivo y cuentas bancarias. cheques por pagos en 1.01.01 Deudor. Caja recibidos por efectivo, por cualquier faltante en caja, al concepto (ventas realizar arqueos. al contado. Esta cuenta registra el valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda 1.01.02 Bancos nacional y extranjera, en bancos del país y del exterior. Apertura de Emisión de cuentas cheques, emisión bancarias de notas débito (corriente o de por: pago de ahorros), intereses, depósitos administración de realizados. cuenta. emisión de notas comisiones, pago de crédito Banco de 1.01.02.01 de servicios Deudor. bancario: Loja autorizados. intereses. corrección de préstamos, etc., errores de Corrección de registro, por errores, por el cualquier otra valor de los operación de traslados entre disminución de la cuentas, por disponibilidad en cualquier otra



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
		operación que aumente la disponibilidad en bancos para la empresa, por el valor de los cheques anulados después de su contabilización	bancos de la empresa.	
1.01.03	IVA Pagado	Por la adquisición de bienes o servicios	Por concepto de pago de impuestos cuando no tenga crédito tributario.	Deudor
1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta	Por los valores pagados	Por la aplicación del impuesto o contribución del período gravable al cual corresponda	Deudor
1.01.04.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	Cuando se realiza el anticipo	Para registrar el pago	Deudor
1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza	Por las compra de Materiales para la limpieza.	A medidas de que se vayan utilizando.	Deudor
1.01.06	Suministros de Oficina	Por las compra de papelería y útiles	Por el uso de los suministros de oficina durante el ejercicio económico en curso.	Deudor



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.02	NO CORRIENTE	adquieren p regulares d	oienes de larga duracio ara el uso de las opera le la empresa y que no onibles para la venta.	aciones
1.02.01	Edificios	Por su compra o por aumentar el costo con motivo de mejoras ampliaciones efectuadas y por otros hechos que incrementen el valor del edificio.	Por la venta, por pérdida de valor por destrucción parcial, por destrucción total, por desafectarlo de las actividades del ente y por otros hechos que disminuyan su valor.	Deudor.
1.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios	Por concepto de acumulación de la depreciación del período	Para dar de baja el activo	Acreedor
1.02.03	Maquinaria y equipo	Por la compra de maquinarias, las mejoras, y por otros hechos que incrementen el valor de la maquinaria.	Por su venta, por desafectarlo de las actividades del ente por destrucción total o parcial, por pérdida de valor por volverse obsoleta y por otros hechos que disminuyan su valor.	Deudor.
1.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	Cuando se va a registrar la depreciación de Maquinaria.	En gastos de generales para registrar su disminución.	Acreedor



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1.02.05	Equipo de Computación	Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.	Por venta, cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor, por donaciones entregadas	Deudor.
1.02.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida, por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos	Acreedor
1.02.07	Muebles y Enseres	Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres, por el valor estimado en donaciones recibidas	Por la venta, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor, por donaciones entregadas	Deudor
1.02.08	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos	Acreedor



MANUAL DE CUENTAS CODIGO **CUENTA DEBITA ACREDITA** SALDO El pasivo representa las deudas y obligaciones que 2 **PASIVO** tiene la empresa con terceras personas. El pasivo corriente representa las deudas 2.01 contraídas por la empresa, cuya cancelación se CORRIENTE espera hacerla en el plazo de hasta un año Por las Por el cobro del devoluciones en impuesto en la 2.01.01 **IVA Cobrado** Acreedor ventas, venta de bienes y liquidación y servicios pago del IVA. Retención de **IVA** por Pago de 2.01.02 impuesto compra Acreedor Pagar obligaciones de bienes/ servicios Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA Por la declaración Retención 2.01.03 a empresas que del impuesto al Deudor IVA actúan como valor agregado agentes de retención Cuando se Cuando se realiza realiza la Retención la retención del IVA 2.01.03.01 declaración del Acreedor **IVA 30%** en la compra de impuesto al valor bienes. agregado. Cuando se Cuando se realiza realiza la Retención la retención del IVA 2.01.03.02 declaración del Acreedor **IVA 70%** en la prestación de impuesto al valor servicios agregado. Esta cuenta es utilizada por el comprador para registrar los valores que retienen en las Retención en adquisiciones. Pertenece al pasivo corriente y 2.01.04 la Fuente mensualmente deben ser depositados los valores retenidos en las fechas establecidas y en los formularios respectivos.



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
2.01.04.01	Retención en la fuente de impuesto a la renta 1%	Cuando se realiza la declaración de las retenciones.	Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes	Acreedor
2.01.04.02	Retención en la fuente de impuesto a la renta 2%	Cuando se realiza la declaración de las retenciones.	Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra servicios.	Acreedor
2.01.05	IESS por Pagar	Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.	Acreedor
2.01.05.01	Aporte Personal por Pagar	Por el valor de los pagos de obligaciones con el IESS de aporte personal del trabajador	Por el valor de pagos no realizados, que se va acumulando	Acreedor
2.01.05.02	Aporte Patronal por Pagar	Por el valor de los pagos de obligaciones con el IESS de aporte patronal.	Por el valor de pagos no realizados, que se va acumulando.	Acreedor
2.01.06	Provisiones Sociales por Pagar	registrar el valo va acumula	s utilizada por el compi or de pagos no realizad ndo de las provisiones eneficios laborales.	dos, que se
2.01.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	Por el valor de las provisiones de los beneficios laborales.	Por el valor de pagos no realizados, que se va acumulando.	Acreedor
2.01.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	Por el valor de las provisiones de los beneficios laborales	Por el valor de pago no realizados, que se va acumulando	Acreedor



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
2.01.06.03	Fondos de Reserva por Pagar	Por el valor de los pagos de obligaciones con el IESS de fondos de reserva.	Por el valor de pagos no realizados, que se va acumulando.	Acreedor
2.01.06.04	Vacaciones por Pagar	Por el valor de las provisiones de los beneficios laborales	Por el valor de pagos no realizados, que se va acumulando.	Acreedor
2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar	Pago de obligaciones al Servicio de Rentas Internas.	Pendiente de pago.	Acreedor
3	PATRIMONIO	El patrimonio está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.		
3.01	Capital	Por disminuciones de capital.	Al comenzar la actividad y por aumentos de capital.	Acreedor.
3.02	Resultados del Ejercicio	Si es deudor (resultado negativo) se debita contra todas las cuentas de resultado negativo.	Si es acreedor (resultado positivo) se acredita contra todas las cuentas de resultado positivo.	Puede ser Deudor o Acreedor.
3.02.01	Perdida del presente Ejercicio	Por el valor de la perdida obtenida en el ejercicio económico.	Por la amortización de las pérdidas obtenidas.	Acreedor



MANUAL DE CUENTAS **CODIGO CUENTA** DEBITA ACREDITA SALDO Controla los valores que ingresa o recibe la empresa 4 **INGRESOS** por servicios prestados. Son los valores recibidos y / o causados como **INGRESOS** OPERACIO-4.01 resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial. **NALES** Normalmente cuando se registran Solamente por Servicio los ingresos por 4.01.01 alquiler de aiustes Deudor concepto de habitación contables. alquiler de habitación. Controla los gastos o desembolsos realizados; por 5 **GASTOS** compras, gastos del personal, gastos administrativos, financieros y otros **GASTOS** Son los gastos ocasionales por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión 5.01 ADMINIS-**TRATIVOS** administrativa. Por el valor Por ajustes pagado o causarealizados, al final Gasto do por concepto del ejercicio 5.01.01 Sueldos y Deudor de sueldos del económico por el Salarios cierre de las personal de la cuentas de gasto. empresa. Por el valor pagado o Con el asiento de Sueldo causado por cierre de las concepto de 5.01.01.01 Básico Deudor cuentas de gastos Unificado sueldos del de cada periodo. personal de la empresa. Por el valor de las Por el valor de provisiones las provisiones mensuales con pagadas a los Gasto 5.01.02 Provisiones trabajadores que cargo a los Deudor resultados del han sido Sociales ejercicio causadas en el económico. mismo periodo.



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
5.01.02.01	Décimo Tercer Sueldo	Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
5.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
5.01.02.03	Aporte Patronal	Por el valor pagado 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.	Deudor
5.01.02.04	Fondos de Reserva	Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que aboral en la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
5.01.02.05	Vacaciones	Montos devengados por concepto de vacaciones generadas	Por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultado al final del ejercicio.	Deudor
5.01.03	Servicios Básicos	Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono)	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
5.01.03.01	Gasto Agua	Imputación del gasto generado durante un periodo de tiempo.	Por la transferencia de su saldo a la cuenta Resultado del Ejercicio	Deudor
5.01.03.02	Gasto Luz Eléctrica	Gastos de energía devengados durante un periodo de tiempo.	Por la transferencia de su saldo a la cuenta Resultado del Ejercicio	Deudor
5.01.03.03	Gasto Teléfono	Imputación del gasto generado durante un periodo de tiempo	Por la transferencia de su saldo a la cuenta Resultado del Ejercicio	Deudor
5.01.04	Gasto mantenimient o equipo de computación	Monto de la facturación recibida por la empresa por este concepto.	Por la transferencia de su saldo a la cuenta Resumen de Rentas y Gastos	Deudor



CODIGO	CUENTA	DEBITA	ACREDITA	SALDO
5.01.05	Gastos varios	Cada vez que pagamos o realizamos algún gasto	Por la transferencia de su saldo a la cuenta Resumen de Rentas y Gastos	Deudor
5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	Por el consumo de suministros de aseo	Solo por ajustes contables	Deudor
5.01.07	Consumo Suministros de Oficina	Por el consumo de suministros de oficina	Solo por ajustes contables	Deudor
5.01.08	Depreciación de Activos	El momento de registrar las depreciaciones	Ajustes en depreciaciones, cierre al final del periodo para determinar resultados	Deudor
5.01.08.01	Depreciación Edificio	Por el proceso de depreciación o por ajuste contable	Solo por ajustes contables	Deudor
5.01.08.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	Por el proceso de depreciación o por ajuste contable	Solo por ajustes contables	Deudor
5.01.08.03	Depreciación Equipo de Computación	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	Deudor
5.01.08.04	Depreciación Muebles y Enseres	Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Por ajuste realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor



TRANSACCIONES DEL "HOSTAL LAS ORQUIDEAS"

01/01/0013: Se constituyó el "Hostal Las Orquídeas" con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

Bancos 500,00
Suministros de oficina 150,00
Edificio 200.000,00
Maquinaria y equipo 1340,00

Muebles y enseres 16.210,00

Equipo de computación

01/01/2013: Se compra 30 detergentes a \$2.19c/u y 60 paquetes papel higiénico a \$ 2.95 c/u en Economax (PNOC) s/fact. N° 003-003-000125872 y comprobante de retención N° 001-001-00001. Se cancela con cheque 001 de Banco de Loja.

300,00

05/01/2013: Se compra 10 Ajax Cloro a \$2.14c/u y 2 Jabón Perla a \$6.03 c/u en Economax (PNOC) s/fact. N° 003-002-000061630 y comprobante de retención 001-001-00002. Se cancela con cheque 002 de Banco de Loja.

05/01/2013: Se da hospedaje a Carlos Sánchez por cinco noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000247. Cancelan en efectivo.

07/01/2013: Se compra 10 Desinfectantes a \$3.00c/u en Economax (PNOC) s/fact. N° 003-003-000114931 y comprobante de retención 001-001-00003. Se cancela con cheque 003 de Banco de Loja.

07/01/2013: Se compra 25 paquetes de fundas de basura a \$0.30 c/u en Economax (PNOC) s/fact. N° 003-003-000114919 y comprobante de retención 001-001-00004. Se cancela con cheque 004 de Banco de Loja.

10/01/2013: Se hace reparar la computadora del Hostal a \$20.00 en Clone Computer Shop (PNNOC) s/fact. N° 003-001-000004595 y comprobante de retención 001-001-00005. Se cancela con cheque 005 de Banco de Loja.



10/01/2013: Se compra 10 Escoba plástica y 10 Escobas Est. A \$1.79 c/u en Economax (PNOC) s/fact. N° 003-003-000115970 y comprobante de retención 001-001-00006. Se cancela con cheque 006 de Banco de Loja.

10/01/2013: Se da hospedaje a María Fernanda Cruz cuatro noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000249. Cancelan en efectivo.

11/01/2013: Se da hospedaje a Carlos Pillojo cuatro noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000250. Cancelan en efectivo.

11/01/2013: Se da hospedaje a David Bustos 10 noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000252. Cancelan en efectivo.

11/01/2013: Se da hospedaje a Katty Gómez García por seis noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000256. Cancelan en efectivo.

11/01/2013: Se deposita en el banco las ventas desde el 05 de enero del 2013

13/01/2013: Se da hospedaje a Karen Sotomayor con 5 personas de su familia por tres noche por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000257. Cancelan en efectivo.

14/01/2013: Se compra resistencia P/D a 3.48 c/u y teflón rojo pequeño \$0.27 en Mi Ferretería (PNOC) s/fact. N° 001-001-000031337 y comprobante de retención 001-001-00007. Se cancela con cheque 007 de Banco de Loja.

14/01/2013: Se da hospedaje a Jhony Pico por tres noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-00000260. Cancelan en efectivo.

15/01/2013: Se compra un mouse Genius óptico USB \$5.36 en Triple C Imports (PNOC) s/fact. N° 001-001-00005679 y comprobante de retención 001-001-00008. Se cancela con cheque 008 de Banco de Loja.

15/01/2013: Se da hospedaje a Rolando Fariño por cuatro noches por \$53.56, según Fact. N° 001-001-000000261. Cancelan en efectivo.

16/01/2013: Se compra medicinas por un valor de \$6.65 en Farma amiga (PNOC) s/fact. N° 002-001-000024052 y comprobante de retención 001-001-0009. Se cancela con cheque 09 de Banco de Loja



16/01/2013: Se compra vasos térmicos y servilletas por un valor de \$6.00 en Comi- sariato Romar (Contribuyente especial) s/fact. N° 001-004-000105928 y comprobante de retención 001- 001 -00010. Se cancela con cheque 010 de Banco de Loja.

17/01/2013: Se da hospedaje a Constructora Hidrobo Estrada por una noche para 15 personas por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001 – 001 - 000000262. Cancelan con cheque N°002569.

17/01/2013: Se deposita en el banco las ventas desde el 13 de enero del 2013 hasta la presente fecha.

23/01/2013: Se da hospedaje a Constructora Hidrobo Estrada por cinco noches para 10 personas por \$8.93 c/u según Fact. N° 001-001-000000263. Cancelan con cheque N°002584.

25/01/2013: Se da hospedaje a Miguel Rodríguez por una noche por \$13.39 según Fact. N° 001-001-00000264. Cancelan en efectivo.

25/01/2013: Se da hospedaje a Enrique Solidares por una seis noches por \$8.93 c/u según Fact. N° 001-001-00000265. Cancelan en efectivo.

25/01/2013: Se da hospedaje a Francisco Sallo por cinco noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000266. Cancelan en efectivo.

29/01/2013: Se da hospedaje a Patricio Estevez por una noche por \$8.93, según Fact. N° 001-001-00000268. Cancelan en efectivo.

31/01/2013: Se da hospedaje a Carmen Pamela Arboleda Moreira por cuatro noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-00000270. Cancelan en efectivo.

31/01/2013: Se da hospedaje a Javier Barragán Bustamante por dos noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000271. Cancelan en efectivo.

31/01/2013: Se da hospedaje a Julia Angelita Cordero Guillen por 7 noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000272. Cancelan en efectivo.

31/01/2013: Se deposita en el banco las ventas desde el 23 de enero del 2013 hasta la presente fecha.



31/01/2013: Se paga sueldos y beneficios sociales del mes según rol de pagos N° 1:

Administrador Sr. Miguel Quezada sueldo 318.00 (tiempo completo), s/cheque N° 011

Ayudante de limpieza Sra. Linda Salgado sueldo 159 (medio tiempo), s/cheque N° 012

Contadora Sra. Cinthya Mena sueldo 250 (medio tiempo), s/cheque N° 013

DATOS PARA LOS AJUSTES

31/01/2013 Se consume 61% de suministros de aseo y limpieza 31/01/2013 Se consume 25% suministros de oficina 31/01/2013 Depreciaciones, método legal

02/02/2013: Se da hospedaje a Semply S. A. para cinco personas una tres por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000273. Cancelan con cheque 2347.

04/02/2013: Se compra detergente SURF CAM por un valor de \$3.87 en Central Market (PNOC) s/fact. N° 001-002-036892 y comprobante de retención 001-001-00011. Se cancela con cheque 014 de Banco de Loja.

07/02/2013: Se da hospedaje a Hidalgo e Hidalgo S.A. por 19 personas cuatro noches cada una \$8.93 total \$678.68, según Fact. N° 001-001-000000275. Y comprobante de retención N° 001-001-000693519.Cancelan con cheque N° 5321.

08/02/2013: Se da hospedaje a 15 personas de Constructora Hidrobo Estrada por tres noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000276 Y comprobante de retención N° 001-001-000543546.Cancelan con cheque N° 2601.

09/02/2013: Se da hospedaje a Darwin Castro por cinco noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000277. Cancelan en efectivo.



14/02/2013: Se da hospedaje a Agustin Sotomayor con grupo de 21 personas por una dos noche por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000278. Cancelan en efectivo.

14/02/2013: Se compra 6 paquetes de papel higiénico familia x 6 a \$ 1.20 y 6 detergentes Deja limón a \$4.77 en Central Market (PNOC) s/fact. N° 001-002-037658 y comprobante de retención 001-001-00012. Se cancela con cheque 015 de Banco de Loja.

14/02/2013: Se paga seguro de empleados correspondiente al mes de Enero. Se cancela con cheque 016 de Banco de Loja.

14/02/2013: Se cancela obligaciones ante el SRI correspondientes al mes de Enero. Se cancela con cheque 017 de Banco de Loja.

18/02/2013: Se paga servicios básicos Agua \$25,00, teléfono e internet \$40,00 y luz \$54,00. Se cancela con cheque 018 y 019 de Banco de Loja.

19/02/2013: Se deposita en el banco las ventas en efectivo desde el 09 de febrero del 2013 hasta la presente fecha.

22/02/2013: Se da hospedaje a Miguel Ångel Rodriguez por una noche por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000279. Cancelan en efectivo.

22/02/2013: Se da hospedaje a Ángel Benitez por cuatro noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000280. Cancelan en efectivo.

28/02/2013: Se da hospedaje a Efren Mantuano Durán y 3 personas más por dos noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000281. Cancelan en efectivo.

28/02/2013: Se da hospedaje a Jimmy Frank Pachar Tapia por una persona catorce noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000282. Cancelan en efectivo.

28/02/2013: Se da hospedaje a Indira Jara por una diez por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000283. Cancelan en efectivo.

28/02/2013: Se da hospedaje a Jhonny Pico Bravo por tres noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000284. Cancelan en efectivo.



28/02/2013: Se deposita en el banco las ventas en efectivo desde el 22 de febrero del 2013 hasta la presente fecha.

28/02/2013: Se paga sueldos y beneficio sociales del mes según rol de pagos N° 2:

Administrador: \$ 318.00), s/cheque N° 020

Ayudante de limpieza: \$159,00 (medio tiempo), s/cheque N° 021

Contadora: \$ 250 (medio tiempo), s/cheque N° 022

DATOS PARA LOS AJUSTES

28/01/2013 Se consume 60% de suministros de aseo y limpieza 28/01/2013 Se consume 23% suministros de oficina 28/01/2013 Depreciaciones, método legal

02/03/2013: Se compra papel higiénico familiar por un valor de \$28.90 en Tiendas Industriales Asociadas (TIA) S.A. (Contribuyente Especial), s/fact. N° 014-005-000223902 y comprobante de retención 001-001-00013. Se cancela con cheque 023 de Banco de Loja.

04/03/2013: Se compra 5 detergente Surf 2 a \$ 4.59 y papel higiénico familiar a \$2.89 en Tiendas Industriales Asociadas (TIA) S.A. (Contribuyente Especial) s/fact. N° 014-002-000093874 y comprobante de retención 001-001-00014. Se cancela con cheque 024 de Banco de Loja.

04/03/2013: Se compra 5 limpia vidrios ozz Galón a \$5.31 y 5 desodorantes aerosol glade a \$2.86 en Representaciones León, Distribuidor de Higiene Institucional s/fact. N° 001-002-0009606 y comprobante de retención 001-001-00015. Se cancela con cheque 025 de Banco de Loja.

04/03/2013: Se compra 4 detergente Surf 2 a \$ 4.59 y 3 paquetes de papel higiénico familiar a \$2.89 en Tiendas Industriales Asociadas (TIA) S.A.



(Contribuyente Especial) s/fact. N° 014-001-000091916 y comprobante de retención 001-001-00016. Se cancela con cheque 026 de Banco de Loja.

06/03/2013: Se compra 1 Ajax cloro a \$ 2.19 en Economax (PNOC), s/fact. N° 003-003-000127025 y comprobante de retención 001-001-00017 Se cancela con cheque 027 de Banco de Loja.

07/03/2013: Se da hospedaje a Paul Vásquez por tres noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000286. Cancelan en efectivo.

07/03/2013: Se da hospedaje a Camacho Ávila Víctor Alfredo por seis noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000287. Cancelan en efectivo.

07/03/2013: Se compra a Computer Shop (PNNOC), 1 mini mouse óptico a \$6.64, 1 teclado Logitech media k200 a \$16.52y parlantes omega 630w model a \$8.84, s/fact. N° 004-003-000015054 y comprobante de retención 001-001-00018 Se cancela con cheque 028 de Banco de Loja. **07/03/2013:** Se compra a Computer Shop (PNNOC), 1 adaptador de 3, oco blitz 21w, regleta 6, oco AH.23 por \$15.28, s/fact. N° 002-001-184841 y comprobante de retención 001-001-00019 Se cancela con cheque 029 de Banco de Loja.

08/03/2013: Se da hospedaje a Rosa Pesantez siendo un grupo de 18 Señoras por tres noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000288. Cancelan en efectivo.

10/03/2013: Se deposita en el banco las ventas en efectivo desde el 02 de marzo del 2013 hasta la presente fecha.

13/03/2013: Se da hospedaje a Miguel Ángel Rodríguez por cinco noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000289. Cancelan en efectivo.

14/03/2013: Se paga seguro de empleados correspondiente al mes de Febrero. Se cancela con cheque 030 de Banco de Loja.

14/03/2013: Se cancela obligaciones ante el SRI correspondientes al mes de Febrero. Se cancela con cheque 031 de Banco de Loja.



15/03/2013: Se da hospedaje a Méndez Dumani Vicente con un grupo de 16

por una tres noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000290. Cancelan en efectivo.

15/03/2013: Se da hospedaje a Darwin Castro por una noche por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000291. Cancelan en efectivo.

16/03/2013 Se paga servicios básicos Agua \$23,00, teléfono e internet \$38,00 y luz \$60,00, con cheque N° 032 y 033.

17/03/2013: Se da hospedaje a Christian Albarez por cuatro noches por \$8.93, según Fact. N° 001-001-000000292. Cancelan en efectivo.

19/03/2013: Se da hospedaje a Gonzalo Guerron y su familia cuatro personas por dos noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000293. Cancelan en efectivo.

20/03/2013: Se da hospedaje a Bartraxhealth para cinco personas por siete noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000243. Cancelan con cheque 6548 Banco Pichincha.

20/03/2013: Se da hospedaje a Roberto Ronald Robles por 30 noches a \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000296. Cancelan en efectivo.

20/03/2013: Se deposita en el banco las ventas en efectivo desde el 13 de marzo del 2013 hasta la presente fecha.

21/03/2013: Se da hospedaje a Jhonny Pico Bravo por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000297. Cancelan en efectivo.

21/03/2013: Se da hospedaje a Jacqueline Villota por dos noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-00000298. Cancelan en efectivo.

26/03/2013: Se da hospedaje a Constructora Hidrobo Estrada 15 personas por tres noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-000000302 y comprobante de retención 001-001-000546548. Cancelan en con cheque 9965.



26/03/2013: Se da hospedaje a Karina Quinatoa por cinco noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-00000303. Cancelan en efectivo.

28/03/2013: Se da hospedaje a Jimmy Frank Pachar Tapia por diez noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-00000304. Cancelan en efectivo.

28/03/2013: Se da hospedaje a Marjorie Villacis por cinco noches por \$8.93 c/u, según Fact. N° 001-001-00000305. Cancelan en efectivo.

31/03/2013: Se deposita en el banco las ventas en efectivo desde el 21 de marzo del 2013 hasta la presente fecha.

31/03/2013: Se paga sueldos y beneficio sociales del mes según rol de pagos N° 2:

Administrador: 318.00, con cheque N° 034.

Ayudante de limpieza: 159 (medio tiempo), con cheque N° 035.

Contadora: 250 (medio tiempo), con cheque N° 036.

DATOS PARA LOS AJUSTES

31/03/2013 Se consume 59% de suministros de aseo y limpieza

31/03/2013 Se consume 31% suministros de oficina

31/03/2013 Depreciaciones, método legal



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

CÓDICO	CANIT	DESCRIPCION DO	1	VALOR TOTAL	CLINAANI
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT.	VALOR TOTAL	SUMAN
1		ACTIVO			218.500,00
1.01		ACTIVO CORRIENTE			650,00
1.01.02		BANCOS	500,00	500,00	500,00
1.01.06		SUMINISTROS DE OFICINA	150,00	150,00	150,00
1.02		ACTIVO NO CORRIENTE			217.850,00
1.02.01	1	EDIFICIO	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1.02.03		MAQUINARIA Y EQUIPO			1.340,00
1.02.03.01	1	LAVADORA	400,00	400,00	
1.02.03.02	1	SECADORA	450,00	450,00	
1.02.03.03	1	CALEFON	250,00	250,00	
1.02.03.04	4	CILINDRO DE GAS	60,00	240,00	
1.02.05	1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	300,00	300,00	300,00
1.02.07		MUEBLES Y ENSERES			16.210,00
1.02.07.01	23	CAMAS	100,00	2.300,00	
1.02.07.02	23	COLCHONES	80,00	1.840,00	
1.02.07.03	19	VELADORES	50,00	950,00	
1.02.07.04	13	CLOSETS	90,00	1.170,00	
1.02.07.05	13	TELEVISORES	200,00	2.600,00	
1.02.07.06	13	SILLAS	30,00	390,00	
1.02.07.07	13	PARES DE CORTINAS	20,00	260,00	
1.02.07.08	45	JUEGOS DE SABANAS	12,00	540,00	
1.02.07.09	23	COBERTORES	10,00	230,00	
1.02.07.10	23	EDREDONES	16,00	368,00	
1.02.07.11	23	COBIJAS	15,00	345,00	
1.02.07.12	40	TOALLAS MEDIANAS	6,00	240,00	
1.02.07.13	20	CUADROS DE PINTURAS	100,00	2.000,00	
1.02.07.14	1	JUEGO DE MUEBLE MODERNO	997,00	997,00	
1.02.07.15	3	JUEGOS DE MUEBLES RUSTICOS	300,00	900,00	
1.02.07.16	1	MUEBLE DE RECEPCIÓN	200,00	200,00	
1.02.07.17	14	TELEFONOS	20,00	280,00	
1.02.07.18	2	VITRINAS	300,00	600,00	
2		PASIVO			0,00
3		PATRIMONIO			218.500,00

Abg. Dayana Hidalgo f) GERENTE

Ing. Cinthya Mena f) CONTADORA



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

1	ACTIVO		2 PASIVO	0,00
1.01	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01	BANCOS	500,00	3 PATRIMONIO	218.500,00
1.01.02	SUMINISTROS DE OFICINA	150,00		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	650,00		
	ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	218.500,00
1.02.01	EDIFICIO	200.000,00		
1.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.340,00		
1.02.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	300,00		
1.02.07	MUEBLES Y ENSERES	16.210,00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	217.850,00		
	TOTAL DE ACTIVOS	218.500,00		

Abg. Dayana Hidalgo f) GERENTE

Ing. Cinthya Mena f) CONTADORA



LIBRO DIARIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
FECHA	CODIGO	Se inicia las operaciones en el "Hostal las	AINCIAL	DEBE	HABEK
		Orquideas" con los siguientes bienes, valores y			
		obigaciones			
01/01/2013		-1-			
	1.01.02	Bancos		500,00	
	1.01.02.01	Banco de Loja	500,00		
	1.01.06	Suministros de oficina		150,00	
	1.02.01	Edificio		200.000,00	
	1.02.03	Maquinaria y equipo		1.340,00	
	1.02.05	Equipo de computación		300,00	
	1.02.07	Muebles y enseres		16.210,00	
	3.01	Capital Social			218.500,00
		P/r Estado de Situación Inicial			·
01/01/2013		-2-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		216,60	
	1.01.03	IVA Pagado		25,99	
	1.01.02	Bancos			240,42
	1.01.02.01	Banco de Loja	240,42		,
	2.01.04	Retención en la Fuente	-,		2,17
	2.01.04.01		2,17		,
		P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-	,		
		000125872 se paga con cheque N° 001 y Comp.			
		Ret. 001-001-001			
05/01/2013		-3-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		29,86	
	1.01.03	IVA Pagado		3,58	
	1.01.02	Bancos			33,14
	1.01.02.01	Banco de Loja	33,14		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,30
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,30		
		P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-			
		000061630 se paga con cheque N° 002 y Comp.			
		Ret. 001-001-002			
05/01/2013		-4-			
	1.01.01	Caja		50,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			44,65
	2.01.01	lva Cobrado			5,36
		P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Sanchez s/fact. 001-001-0000000247			
07/01/2013		-5-			
31/31/2010	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		26,80	
	1.01.03	IVA Pagado		3,22	
	101.03	PASAN		218.856,06	218.826,04
		17.07.11		210.000,00	£10.020,04



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO CÓDIGO **FECHA DETALLE DEBE HABER PARCIAL** VIENEN... 218.856,06 218.826,04 1.01.02 Bancos 29.75 1.01.02.01 Banco de Loja 29,75 2.01.04 0,27 Retención en la Fuente 2.01.04.01 Ret. En la Fte. 1% 0,27 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000114931 se paga con cheque N° 003 y Comp. Ret. 001-001-003 07/01/2013 1.01.05 Suministros de Aseo y Limpieza 6,75 1.01.03 IVA Pagado 0,81 1.01.02 Bancos 7,49 1.01.02.01 Banco de Loja 7,49 2.01.04 Retención en la Fuente 0,07 2.01.04.01 Ret. En la Fte. 1% 0.07 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact, 003-003-000114919 se paga con cheque N° 004 y Comp. Ret. 001-001-004 10/01/2013 5.01.08 Gasto manten. equipo de computación 17,86 1.01.03 IVA Pagado 2,14 1.01.02 Bancos 18,14 1.01.02.01 Banco de Loja 18,14 2.01.04 Retención en la Fuente 0,36 2.01.04.02 Ret. En la Fte. 2% 0,36 2.01.03 Retención IVA 1,50 2.01.03.02 Retención IVA 70% 1,50 P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001-000004595 se paga con cheque N° 005 y Comp. Ret. 001-001-005 10/01/2013 1.01.05 Suministros de Aseo y Limpieza 32,00 1.01.03 IVA Pagado 3,84 1.01.02 Bancos 35,52 1.01.02.01 Banco de Loja 35,52 2.01.04 Retención en la Fuente 0,32 2.01.04.01 Ret. En la Fte. 1% 0,32 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000115970 se paga con cheque N° 006 y Comp. Ret. 001-001-006 10/01/2013 -9-PASAN... 218.919,46 218.919,46



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

(EXPRESADO EN DÓLARES)

				FOLIO	3
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		218.919,46	218.919,46
	1.01.01	Caja		40,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			35,72
	2.01.01	Iva Cobrado			4,29
		P/r Venta de servicios a Sra. María Fernanda Cruz s/fact. 001-001-000000249			
11/01/2013		-10-			
	1.01.01	Caja		40,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			35,72
	2.01.01	Iva Cobrado			4,29
		P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Pillojo s/fact. 001-001-000000250			
11/01/2013		-11-			
	1.01.01	Caja		100,02	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			89,30
	2.01.01	Iva Cobrado			10,72
		P/r Venta de servicios al Sr. David Bustos s/fact. 001-001-000000252			·
11/01/2013		-12-			
	1.01.01	Caja		60,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			53,58
	2.01.01	Iva Cobrado			6,43
		P/r Venta de servicios a Sra.Katty Gómez s/fact. 001-001-00000256			
11/01/2013		-13-			
	1.01.02	Bancos		290,06	
	1.01.02.01	Banco de Loja	290,06		
	1.01.01	, Caja			290,06
		P/r deposito de ventas desde el 05/01/2013 hasta el 11/01/2013			,
13/01/2013		-14-			
	1.01.01	Caja		180,03	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación		·	160,74
	2.01.01	lva Cobrado			19,29
		P/r Venta de servicios a Sra.Karen Sotomayor s/fact. 001-001-000000257			
13/01/2013	1	-15-			
– • • •	5.01.09	Gastos varios		3,35	
	1.01.03	IVA Pagado		0,40	
		PASAN		219.633,35	219.629,60



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	_	219.633,35	219.629,60
	1.01.02	Bancos		,	3,72
	1.01.02.01	Banco de Loja	3,72		,
	2.01.04	Retención en la Fuente	,		0,03
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,03		,
		P/r Compra a Mi ferreteria (PNOC) s/fact. 001- 001-000031337 se paga con cheque N° 007 y	,		
		Comp. Ret. 001-001-007			
14/01/2013		-16-			
	1.01.01	Caja		30,00	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			26,79
	2.01.01	lva Cobrado P/r Venta de servicios a Sr.Jhony Pico s/fact. 001- 001-000000260			3,21
15/01/2013		-17-			
	1.02.05	Equipo de computación		4,79	
	1.01.03	IVA Pagado		0,57	
	1.01.02	Bancos			5,31
	1.01.02.01	Banco de Loja	5,31		•
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,05
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,05		
		P/r Compra a Tiple C Imports(PNOC) s/fact.001- 001-00005679 se paga con cheque N° 008 y Comp. Ret. 001-001-008			
15/01/2013		-18-			
	1.01.01	Caja		40,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación		,	35,72
	2.01.01	lva Cobrado			4,29
		P/r Venta de servicios a Sr.Rolando Fariño s/fact. 001-001-000000261			,
16/01/2013		-19-			
	5.01.09	Gastos varios		6,65	
	1.01.02	Bancos			6,58
	1.01.02.01	Banco de Loja	6,58		•
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,07
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,07		,
		P/r Compra a Farma amiga(PNNOC) s/fact.002- 001-000024052 se paga con cheque N° 009 y Comp. Ret. 001-001-009			
16/01/2013		-20-			
10/01/2013	5.01.09	Gastos varios		6,00	
	3.01.09				210 745 27
	I	PASAN		219.721,37	219.715,37



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		219.721,37	219.715,37
	1.01.03	IVA Pagado		0,72	
	1.01.02	Bancos			6,66
	1.01.02.01	Banco de Loja	6,66		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,06
	2.01.04.01		0,06		
		P/r Compra a Comisariato Romar (Cont. Esp)			
		s/fact. 001-004-000105928 se paga con cheque N° 010 y Comp. Ret. 001-001-010			
17/01/2013		-21-			
17/01/2013	1.01.02	Bancos		147,34	
		Banco de Loja	147,34	147,34	
	1.01.02.01	Anticipo de Impuesto a la Renta	147,34	2,68	
		Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	2,68	2,00	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación	2,00		133,95
	2.01.01	Iva Cobrado			16,07
	2.01.01	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo			10,07
		Estrada s/fact. 001-001-000000262, paga con			
		cheque N°002569			
17/01/2013		-22-			
	1.01.02	Bancos		250,04	
	1.01.02.01	Banco de Loja	250,04		
	1.01.01	Caja			250,04
		P/r deposito de ventas desde el 13/01/2013 hasta			
00/04/0040		el 17/01/2013			
23/01/2013	4 04 00	-23-		404.45	
	1.01.02	Bancos	404.45	491,15	
		Banco de Loja	491,15		
	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta		8,93	
		Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	8,93		
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			446,50
	2.01.01	lva Cobrado P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo			53,58
		Estrada s/fact. 001-001-00000263, paga con			
		cheque N°002584			
25/01/2013		-24-			
	1.01.01	Caja		10,00	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			8,93
	2.01.01	Iva Cobrado			1,07
		P/r Venta de servicios a Sr.Miguel Rodríguez			.,51
		s/fact. 001-001-000000264			
		PASAN		220.632,23	220.632,23



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 6 **FECHA** CÓDIGO **DETALLE** PARCIAL **DEBE HABER** VIENEN... 220.632,23 220.632,23 -25-25/01/2013 1.01.01 60,01 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 53,58 2.01.01 Iva Cobrado 6,43 P/r Venta de servicios a Sr. Enrique Solidares s/fact. 001-001-000000265 25/01/2013 -26-1.01.01 Caja 50.01 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 44,65 2.01.01 Iva Cobrado 5,36 P/r Venta de servicios a Sr. Francisco Sallo s/fact. 001-001-000000266 -27-29/01/2013 1.01.01 10,00 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 8,93 2.01.01 Iva Cobrado 1,07 P/r Venta de servicios a Sr. Patricio Estevez s/fact. 001-001-000000268 31/01/2013 1.01.01 40,01 Caja Servicio alquiler de habitación 4.01.01 35.72 2.01.01 Iva Cobrado 4,29 P/r Venta de servicios a Sra. Carmen Pamela Arboleda Moreira s/fact. 001-001-000000270 31/01/2013 -29-1.01.01 20,00 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 17,86 2.01.01 2,14 P/r Venta de servicios a Sr. Javier Barragán Bustamante s/fact. 001-001-000000271 31/01/2013 -30-1.01.01 70,01 Caja 4.01.01 62,51 Servicio alquiler de habitación 2.01.01 Iva Cobrado 7,50 P/r Venta de servicios a Sra. Julia Angelita Cordero Guillen s/fact. 001-001-000000272 31/01/2013 -31-1.01.02 260,04 Bancos 1.01.02.01 Banco de Loja 260,04 1.01.01 260,04 Caja PASAN... 221.142,31 221.142,31



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		221.142,31	221.142,31
		P/r deposito de ventas desde el 23/01/2013 hasta			
		el 31/01/2013			
31/01/2013		-32-			
	5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios		727,00	
	5.01.01.01	Sueldo Básico Unificado	727,00		
	5.01.02	Gasto Provisiones Sociales		299,79	
	5.01.02.01	Décimo Tercer Sueldo	60,58		
	5.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	60,00		
	5.01.02.03	Aporte Patronal	88,34		
	5.01.02.04	Fondos de Reserva	60,58		
	5.01.02.05	Vacaciones	30,29		
ı	1.01.02	Bancos			659,03
	1.01.02.01	Banco de Loja	659,03		
	2.01.05	IESS por Pagar			156,31
	1	Aporte Personal por Pagar	67,97		
	1	Aporte Patronal por Pagar	88,34		
ı		Provisiones Sociales por Pagar			211,45
	1	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	60,58		•
		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	60,00		
		Fondos de Reserva por Pagar	60,58		
	1	Vacaciones por Pagar	30,29		
		P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque			
ı		11,12 y 13			
31/01/2013		-33-			
	2.01.01	IVA Cobrado		155,39	
	2.01.03	Retención IVA		1,50	
	1.01.03	IVA Pagado			41,27
	2.01.02	IVA por Pagar			115,62
		P/r liquidación del IVA de enero			
31/01/2013		-34-			
	2.01.04	Retención en la Fuente		3,70	
	2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar		,	3,70
		P/r retenciones pendientes de pago			•
31/01/2013		-35-			
	5.01.06	Consumo Suministros de aseo y limpieza		190,33	
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		100,00	190,33
		P/r consumo de 61% de suministros de Aseo			.00,00
31/01/2013		-36-			
	5.01.07	Consumo Suministros de oficina		37,50	
	1.01.06	Suministros de oficina		37,30	37 50
ĺ	1.01.00	PASAN		222.557,52	37,50 222.557,52



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO

FFA	CÓDICO	DETALLE	DADOLAT	DESE	HARER
FECHA	CÓDIGO		PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		222.557,52	222.557,52
		P/r consumo de 25% de suministros de Aseo			
31/01/2013		-37-			
	5.01.08	Depreciación de Activos Fijos		925,90	
	5.01.08.01	Depreciación Edificios	791,67		
		Depreciación Maquinaria y Equipo	10,05		
		Depreciación Equipo de Computación	2,60		
		Depreciación Muebles y Enseres	121,58		
	1.02.02	Depreciación Acumulada Edificios			791,67
	1.02.04	Depreciación Acumu. Maq. y Equipo			10,05
	1.02.06	Depreciación Acumu. Equi de Com.			2,60
	1.02.08	Depreciación Acumu. Mueb. y Ens.			121,58
		P/r depreciación de activos fijos del mes			
02/02/2013		-38-			
	1.01.02	Bancos		147,34	
	1.01.02.01	Banco de Loja	147,34		
	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta		2,68	
	1.01.04.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	2,68		
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			133,95
	2.01.01	Iva Cobrado			16,07
		P/r Venta de servicios a Semply S.A. según			
		Fact. N° 001-001-000000273, paga con cheque N° 2357			
04/02/2013		-39-			
04/02/2013	1.01.05			22.22	
	1.01.03	Suministros de Aseo y Limpieza IVA Pagado		23,22 2,79	
	1.01.03	Bancos		2,79	25,78
	1.01.02		25,78		25,76
	2.01.04	Retención en la Fuente	23,70		0,23
	2.01.04.01		0,23		0,23
	2.01.04.01	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-	0,23		
		002-036892 se paga con cheque N° 014 y Comp.			
		Ret. 001-001-011			
07/02/2013		-40-			
	1.01.02	Bancos		746,55	
	1.01.02.01	Banco de Loja	746,55		
	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta		13,57	
	1.01.04.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	13,57		
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			678,68
	2.01.01	Iva Cobrado			81,44
		PASAN		224.419,57	224.419,57



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 9
FECHA CÓDIGO DETALLE PARCIAL DEBE HABER

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		224.419,57	224.419,57
		P/r Venta de servicios a Hidalgo e Hidalgo S.A.			
		según Fact. N° 001-001-000000275, paga con			
		cheque N° 5321 y CR. 001-001- 000693519			
08/02/2013		-41-			
	1.01.02	Bancos		442,03	
	1.01.02.01	Banco de Loja	442,03		
	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta		8,04	
	1.01.04.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	8,04		
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			401,85
	2.01.01	Iva Cobrado			48,22
		P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N° 001-001-000000276 y CR. 001-001-000543546			
09/02/2013		-42-			
	1.01.01	Caja		50,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación		33,31	44,65
	2.01.01	lva Cobrado			5,36
		P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro s/fact. 001-001-000000277			0,00
14/02/2013		-43-			
	1.01.01	Caja		440,07	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			392,92
	2.01.01	Iva Cobrado			47,15
		P/r Venta de servicios a Sr. Agustin Sotomayor s/fact. 001-001-0000000278			
14/02/2013		-44-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		31,98	
	1.01.03	IVA Pagado		3,84	
	1.01.02	Bancos			35,50
	1.01.02.01	Banco de Loja	35,50		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,32
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1% P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-	0,32		
		002-037658 se paga con cheque N° 015 y Comp. Ret. 001-001-012			
14/02/2013		-45-			
	2.01.05	IESS por Pagar		156,31	
	2.01.05.01	Aporte Personal por Pagar	67,97		
	2.01.05.02	Aporte Patronal por Pagar	88,34		
	1.01.02	Bancos			156,31
		PASAN		225.551,85	225.551,85



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

(EXPRESADO EN DÓLARES)

		(EXPRESADO EN DOLARI	_3)	FOLIO	10
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		225.551,85	225.551,85
	1.01.02.01	Banco de Loja	156,31		
		P/r Pago de Seguro de empleados se paga con			
		cheque N° 016			
14/02/2013		-46-			
	2.01.02	IVA por Pagar		115,62	
	2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar		3,70	
	1.01.02	Bancos	440.00		119,32
	1.01.02.01	Banco de Loja P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N° 017	119,32		
18/02/2013		-47-			
10/02/2010	5.01.04	Servicios Básicos		119,00	
		Gasto Agua	25,00	,	
		Gasto Luz Eléctrica	54,00		
		Gasto Teléfono	40,00		
	1.01.03	IVA Pagado	40,00	4,80	
	1.01.02	Bancos		1,00	123,80
	1.01.02.01		123,80		0,00
		P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N° 018 y 019			
19/02/2013		-48-			
	1.01.02	Bancos		490,08	
	1.01.02.01	Banco de Loja	490,08		
	1.01.01	Caja			490,08
		P/r deposito de ventas desde el 09/02/2013 hasta el 19/02/2013			
22/02/2013		-49-			
	1.01.01	Caja		10,00	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			8,93
	2.01.01	Iva Cobrado			1,07
		P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Ángel Rodriguez s/fact. 001-001-000000279			
22/02/2013		-50-			
	1.01.01	Caja		40,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			35,72
	2.01.01	Iva Cobrado			4,29
		P/r Venta de servicios a Sr. Ángel Benitez s/fact. 001-001-000000280			
28/02/2013	1	-51-			
	1.01.01	Caja		80,01	
		PASAN		226.415,07	226.335,06



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 11 **FECHA** CÓDIGO **DETALLE** PARCIAL **HABER DEBE** VIENEN... 226.415,07 226.335,06 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 71,44 2.01.01 Iva Cobrado 8,57 P/r Venta de servicios a Sr. Efren Mantuano Durán s/fact. 001-001-000000281 28/02/2013 -52-1.01.01 Caja 140,02 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 125.02 2.01.01 Iva Cobrado 15,00 P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Frank Pachar Tapia s/fact. 001-001-000000282 28/02/2013 -53-1.01.01 100.02 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 89,30 2.01.01 Iva Cobrado 10,72 P/r Venta de servicios a Sr. Indira Jara s/fact. 001-001-000000283 28/02/2013 -54-1.01.01 100.02 Caia 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 89,30 2.01.01 Iva Cobrado 10,72 P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Pico Bravo s/fact. 001-001-000000284 28/02/2013 1.01.02 Bancos 470,08 470,08 1.01.02.01 Banco de Loja 1.01.01 470.08 Caia P/r deposito de ventas desde el 22/02/2013 hasta el 28/02/2013 28/02/2013 -56-5.01.01 Gasto Sueldos y Salarios 727,00 5.01.01.01 Sueldo Básico Unificado 727,00 5.01.02 Gasto Provisiones Sociales 299,79 5.01.02.01 Décimo Tercer Sueldo 60,58 5.01.02.02 Décimo Cuarto Sueldo 60,00 5.01.02.03 Aporte Patronal 88,34 5.01.02.04 Fondos de Reserva 60,58 5.01.02.05 Vacaciones 30,29 1.01.02 Bancos 659,03 1.01.02.01 Banco de Loja 659,03 2.01.05 IESS por Pagar 156.31 PASAN 228.252,00 228.040,55



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 12 **FECHA** CÓDIGO **DETALLE** PARCIAL **HABER DEBE** VIENEN... 228.252,00 228.040,55 2.01.05.01 Aporte Personal por Pagar 67,97 2.01.05.02 Aporte Patronal por Pagar 88,34 2.01.06 Provisiones Sociales por Pagar 211,45 2.01.06.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar 60,58 2.01.06.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar 60,00 2.01.06.03 Fondos de Reserva por Pagar 60,58 2.01.06.04 Vacaciones por Pagar 30,29 P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22 28/02/2013 -57-2.01.01 IVA Cobrado 248,61 1.01.03 IVA Pagado 11,43 2.01.02 IVA por Pagar 237,18 P/r liquidación del IVA de febrero 28/02/2013 -58-2.01.04 Retención en la Fuente 0,55 2.01.07 Retenciones en la fuente por pagar 0,55 P/r retenciones pendientes de pago 28/02/2013 5.01.06 106,13 Consumo Suministros de aseo y limpieza 1.01.05 106,13 Suministros de Aseo y Limpieza P/r consumo de 60% de suministros de Aseo 28/02/2013 -60-5.01.07 Consumo Suministros de oficina 25,88 1.01.06 25,88 Suministros de oficina P/r consumo de 23% de suministros de Oficina 28/02/2013 5.01.08 Depreciación de Activos Fijos 925,90 791,67 5.01.08.01 Depreciación Edificios 5.01.08.02 Depreciación Maquinaria y Equipo 10,05 5.01.08.03 Depreciación Equipo de Computación 2,60 5.01.08.04 Depreciación Muebles y Enseres 121,58 1.02.02 Depreciación Acumulada Edificios 791,67 1.02.04 Depreciación Acumu. Maq. y Equipo 10,05 1.02.06 Depreciación Acumu. Equi de Com. 2,60 1.02.08 Depreciación Acumu. Mueb. y Ens. 121,58 P/r depreciación de activos fijos del mes 02/03/2013 -62-1.01.05 Suministros de Aseo v Limpieza 25.80 PASAN 229.584,87 229.559,07



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		229.584,87	229.559,07
	1.01.03	IVA Pagado		3,10	
	1.01.02	Bancos			28,64
	1.01.02.01	Banco de Loja	28,64		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,26
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,26		
		P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-005- 000223902 se paga con cheque N° 23 y Comp. Ret. 001-001-013			
04/03/2013		-63-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		33,40	
	1.01.03	IVA Pagado		4,01	
	1.01.02	Bancos			37,08
	1.01.02.01	Banco de Loja	37,08		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,33
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,33		
		P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-002- 000093874 se paga con cheque N° 024 y Comp. Ret. 001-001-014			
04/03/2013		-64-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		36,45	
	1.01.03	IVA Pagado		4,37	
	1.01.02	Bancos			40,46
	1.01.02.01	Banco de Loja	40,46		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,36
	2.01.04.01	Ret. En la Fte. 1%	0,36		
		P/r Compra a Representaciones León, s/fact. 001-002-0009606 se paga con cheque N° 25 y Comp. Ret. 001-001-015			
04/03/2013		-65-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		24,14	
	1.01.03	IVA Pagado		2,90	
	1.01.02	Bancos			26,80
	1.01.02.01	Banco de Loja	26,80		
	2.01.04	Retención en la Fuente			0,24
	2.01.04.01		0,24		
		P/r Compra a TIA (S.A.), s/fact. 014-001- 000091916 se paga con cheque N° 26 y Comp. Ret. 001-001-016.			
06/03/2013		-66-			
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza		11,76	
	1.01.03	IVA Pagado		1,41	
		PASAN		229.706,41	229.693,24



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 14 **FECHA** CÓDIGO **DETALLE** PARCIAL **HABER DEBE** VIENEN... 229.706,41 229.693,24 1.01.02 Bancos 13,05 1.01.02.01 Banco de Loja 13,05 2.01.04 Retención en la Fuente 0,12 2.01.04.01 Ret. En la Fte. 1% 0,12 P/r Compra a Economax (PNOC), s/fact. 003-003-000127025 se paga con cheque N° 27 y Comp. Ret. 001-001-017 07/03/2013 1.01.01 30,00 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 26,79 2.01.01 3,21 P/r Venta de servicios a Sr. Paúl Vásquez s/fact. 001-001-000000286 07/03/2013 -68-1.01.01 60,01 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 53,58 2.01.01 Iva Cobrado 6,43 P/r Venta de servicios a Sr. Victor Camacho s/fact. 001-001-000000287 07/03/2013 1.02.05 28.57 Equipo de Computación 1.01.03 IVA Pagado 3,43 1.01.02 Bancos 30,68 1.01.02.01 30,68 Banco de Loia 2.01.04 Retención en la Fuente 0,29 2.01.04.01 Ret. En la Fte. 1% 0,29 2.01.03 Retención IVA 1,03 2.01.03.01 Retención IVA 30% 1,03 P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N° 28 y Comp. Ret. 001-001-018 07/03/2013 1.02.05 Equipo de Computación 13.64 1.01.03 IVA Pagado 1,64 1.01.02 Bancos 14,65 1.01.02.01 Banco de Loja 14,65 2.01.04 Retención en la Fuente 0,14 2.01.04.01 Ret. En la Fte. 1% 0,14 2.01.03 Retención IVA 0,49 2.01.03.01 Retención IVA 30% 0,49

229.843,70

229.843,70

PASAN



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

		-	-	FOLIO	15
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		229.843,70	229.843,70
		P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact.			
		002-001-184841 se paga con cheque N° 29 y			
		Comp. Ret. 001-001-019			
08/03/2013		-71-			
	1.01.01	Caja		540,09	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			482,22
	2.01.01	Iva Cobrado			57,87
		P/r Venta de servicios a Sra. Rosa Pesantez			
40/00/0040		(grupo 18 señoras), s/fact. 001-001-000000288			
10/03/2013		-72-		000.40	
	1.01.02	Bancos		630,10	
		Banco de Loja	630,10		
	1.01.01	Caja			630,10
		P/r deposito de ventas desde el 02/03/2013 hasta el 10/03/2013			
13/03/2013		-73-			
13/03/2013	1 01 01			FO 04	
	1.01.01 4.01.01	Caja		50,01	44.65
	2.01.01	Servicio alquiler de habitación lva Cobrado			44,65 5,36
	2.01.01	P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Rodriguez			5,36
		Is/fact. 001-001-000000289			
14/03/2013		-74-			
	2.01.05	IESS por Pagar		156,31	
		Aporte Personal por Pagar	67,97	,.	
		Aporte Patronal por Pagar	88,34		
	1.01.02	Bancos	00,01		156,31
	1.01.02.01		156,31		100,01
	1.01.02.01	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con	100,01		
		cheque N° 030			
14/03/2013		-75-			
	2.01.02	IVA por Pagar		237,18	
	2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar		0,55	
	1.01.02	Bancos			237,73
	1.01.02.01	Banco de Loja	237,73		
		P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con	,		
		cheque N° 031			
15/03/2013		-76-			
	1.01.01	Caja		510,08	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			455,43
	2.01.01	Iva Cobrado			54,65
		PASAN		231.968,02	231.968,02



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 16 **FECHA** CÓDIGO **DETALLE** PARCIAL **DEBE HABER** VIENEN... 231.968,02 231.968,02 P/r Venta de servicios a Sr. Vicente Méndez, s/fact. 001-001-000000290 15/03/2013 1.01.01 10,00 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 8,93 2.01.01 Iva Cobrado 1,07 P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro, s/fact. 001-001-000000291 -78-16/03/2013 5.01.04 Servicios Básicos 121,00 5.01.04.01 Gasto Agua 23,00 5.01.04.02 Gasto Luz Eléctrica 60,00 5.01.04.03 Gasto Teléfono 38,00 1.01.03 IVA Pagado 4,56 1.01.02 Bancos 125,56 1.01.02.01 Banco de Loja 125,56 P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N° 032 y 033 17/03/2013 -79-1.01.01 Caja 40,01 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 35,72 2.01.01 Iva Cobrado 4,29 P/r Venta de servicios a Sr. Christian Albarez, s/fact, 001-001-000000292 19/03/2013 1.01.01 Caja 100,02 4.01.01 89,30 Servicio alquiler de habitación 2.01.01 10,72 Iva Cobrado P/r Venta de servicios a Sr. Gonzalo Guerron, s/fact. 001-001-000000293 20/03/2013 1.01.02 Bancos 343.81 1.01.02.01 Banco de Loja 343,81 1.01.04 Anticipo de Impuesto a la Renta 6,25 1.01.04.01 Anticipo de Impuesto a la Renta 2% 6,25 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 312,55 2.01.01 Iva Cobrado 37,51 P/r Venta de servicios a Bartraxhealth según Fact. N° 001-001-000000243, cancelan con cheque 6548 Banco Pichincha.

232.593,67

232.593,67

PASAN



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

				FOLIO	17
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		232.593,67	232.593,67
20/03/2013		-82-			
	1.01.01	Caja		300,05	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			267,90
	2.01.01	Iva Cobrado			32,15
		P/r Venta de servicios a Sr. Roberto Robles, s/fact. 001-001-000000296			
20/03/2013		-83-			
	1.01.02	Bancos		1.010,17	
	1.01.02.01	Banco de Loja	1.010,17		
	1.01.01	Caja			1.010,17
		P/r deposito de ventas desde el 13/03/2013 hasta el 20/03/2013			
21/03/2013		-84-			
	1.01.01	Caja		10,00	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			8,93
	2.01.01	Iva Cobrado			1,07
		P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Bravo, s/fact. 001-001-000000297			
21/03/2013		-85-			
	1.01.01	Caja		20,00	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación			17,86
	2.01.01	Iva Cobrado			2,14
		P/r Venta de servicios a Sra. Jacqueline Villota, s/fact. 001-001-000000298			
26/03/2013		-86-			
	1.01.02	Bancos		442,03	
	1.01.02.01	Banco de Loja	442,03	,	
	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta	,	8,04	
	1.01.04.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%	8,04	,	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación	-,-		401,85
	2.01.01	lva Cobrado			48,22
		P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo			,
		Estrada según Fact. Nº 001-001-000000302 y CR. 001-001-000546548 y cheque 9965			
26/03/2013		-87-			
	1.01.01	Caja		50,01	
	4.01.01	Servicio alquiler de habitación		-	44,65
	2.01.01	lva Cobrado			5,36
		P/r Venta de servicios a Sra. Karina Quinatoa, s/fact. 001-001-000000303			-,
		PASAN		234.433,97	234.433,97



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 18 **DETALLE** PARCIAL **FECHA** CÓDIGO **DEBE HABER** VIENEN... 234.433,97 234.433,97 28/03/2013 -88-1.01.01 100,02 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 89,30 2.01.01 10,72 Iva Cobrado P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Pachar, s/fact. 001-001-000000304 28/03/2013 -89-1.01.01 50,01 Caja 4.01.01 Servicio alquiler de habitación 44,65 2.01.01 Iva Cobrado 5,36 P/r Venta de servicios a Sr. Marjorie Villacis, s/fact. 001-001-000000305 31/03/2013 1.01.02 Bancos 230,04 1.01.02.01 Banco de Loja 230,04 1.01.01 230,04 P/r deposito de ventas desde el 21/03/2013 hasta el 31/03/2013 31/03/2013 -91-5.01.01 Gasto Sueldos y Salarios 727,00 5.01.01.01 Sueldo Básico Unificado 727,00 5.01.02 Gasto Provisiones Sociales 299,79 5.01.02.01 Décimo Tercer Sueldo 60.58 5.01.02.02 Décimo Cuarto Sueldo 60,00 5.01.02.03 Aporte Patronal 88,34 5.01.02.04 Fondos de Reserva 60,58 5.01.02.05 Vacaciones 30,29 1.01.02 Bancos 659,03 1.01.02.01 Banco de Loia 659.03 2.01.05 IESS por Pagar 156,31 2.01.05.01 Aporte Personal por Pagar 67,97 2.01.05.02 Aporte Patronal por Pagar 88,34 2.01.06 Provisiones Sociales por Pagar 211,45 2.01.06.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar 60.58 2.01.06.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar 60,00 2.01.06.03 Fondos de Reserva por Pagar 60,58 2.01.06.04 Vacaciones por Pagar 30,29 P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36 -92-31/03/2013

235.840.83

235.840,83

PASAN



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

(EXPRESADO EN DÓLARES)

				FOLIO	19
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		235.840,83	235.840,83
	2.01.01	IVA Cobrado		286,13	
	2.01.03	Retención IVA		1,52	
	1.01.03	IVA Pagado			25,42
	2.01.02	IVA por Pagar			262,23
		P/r liquidación del IVA de marzo			
31/03/2013		-93-			
	2.01.04	Retención en la Fuente		1,74	
	2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar			1,74
		P/r retenciones pendientes de pago			
		SUMAS IGUALES		236.130,22	236.130,22
31/03/2013		-94-			
	5.01.06	Consumo Suministros de aseo y limpieza		152,38	
	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza			152,38
		P/r consumo de 59% de suministros de Aseo			
31/03/2013		-95-			
	5.01.07	Consumo Suministros de oficina		26,85	
	1.01.06	Suministros de oficina			26,85
		P/r consumo de 31% de suministros de Aseo			
31/03/2013		-96-			
	5.01.08	Depreciación de Activos Fijos		925,90	
	5.01.08.01	Depreciación Edificios	791,67		
	5.01.08.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	10,05		
	5.01.08.03	Depreciación Equipo de Computación	2,60		
	5.01.08.04	Depreciación Muebles y Enseres	121,58		
	1.02.02	Depreciación Acumulada Edificios			791,67
	1.02.04	Depreciación Acumu. Maq. y Equipo			10,05
	1.02.06	Depreciación Acumu. Equi de Com.			2,60
	1.02.08	Depreciación Acumu. Mueb. y Ens.			121,58
		P/r depreciación de activos fijos			
31/03/2013		-97-			
		Resumen de Rentas Y Gastos		6.671,00	
	5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios			2.181,00
	5.01.02	Gasto Provisiones Sociales			899,37
	5.01.03	Servicios Básicos			240,00
	5.01.04	Gasto mantenimiento equipo de computación			17,86
	5.01.05	Gastos varios			16,00
	5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza			448,84
	5.01.07	Consumo Suministros de oficina			90,23
	5.01.08	Depreciación de Activos Fijos			2.777,70
		PASAN		243.906,35	243.906,35



LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

FOLIO 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		243.906,35	243.906,35
		P/r cierre de cuentas de gasto			
31/03/2013		-98-			
	4.01.01	Servicio Alquiler de Habitación		5.750,92	
		Resumen de Rentas Y Gastos			5.750,92
		P/r cierres de cuentas de ingreso			
31/03/2013		-99-			
	3.02.01	Perdida del presente ejercicio		920,08	
		Resumen de Rentas Y Gastos			920,08
		P/r perdida del ejercicio			
		SUMAS IGUALES		250.577,35	250.577,35



LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	Caja			CÓDIGO:	1.01.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2013	-4-	P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Sanchez s/fact. 001-001-000000247 P/r Venta de servicios a Sra. María Fernanda Cruz s/fact. 001-001-	50,01		50,01
10/01/2013	-9-	000000249	40,01		90,02
11/01/2013	-10-	P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Pillojo s/fact. 001-001-000000250	40,01		130,03
11/01/2013	-11-	P/r Venta de servicios al Sr. David Bustos s/fact. 001-001-000000252	100,02		230,05
11/01/2013	-12-	P/r Venta de servicios a Sra.Katty Gómez s/fact. 001-001-000000256	60,01		290,06
11/01/2013	-13-	P/r deposito de ventas desde el 05/01/2013 hasta el 11/01/2013	0,00	290,06	0,00
13/01/2013	-14-	P/r Venta de servicios a Sra.Karen Sotomayor s/fact. 001-001-000000257	180,03		180,03
14/01/2013	-16-	P/r Venta de servicios a Sr.Jhony Pico s/fact. 001-001-000000260	30,00		210,03
15/01/2013	-18-	P/r Venta de servicios a Sr.Rolando Fariño s/fact. 001-001-000000261	40,01		250,04
17/01/2013	-22-	P/r deposito de ventas desde el 13/01/2013 hasta el 17/01/2013	0,00	250,04	0,00
25/01/2013	-24-	P/r Venta de servicios a Sr.M iguel Rodríguez s/fact. 001-001-000000264	10,00		10,00
25/01/2013	-25-	P/r Venta de servicios a Sr. Enrique Solidares s/fact. 001-001-000000265	60,01		70,01
25/01/2013	-26-	P/r Venta de servicios a Sr. Francisco Sallo s/fact. 001-001-000000266	50,01		120,02
29/01/2013	-27-	P/r Venta de servicios a Sr. Patricio Estevez s/fact. 001-001-000000268	10,00		130,02
31/01/2013	-28-	P/r Venta de servicios a Sra. Carmen Pamela Arboleda Moreira s/fact. 001-001-00000270	40,01		170,03
31/01/2013	-29-	P/r Venta de servicios a Sr. Javier Barragán Bustamante s/fact. 001-001-000000271	20,00		190,03
31/01/2013	-30-	P/r Venta de servicios a Sra. Julia Angelita Cordero Guillen s/fact. 001-001-00000272	70,01		260,04
31/01/2013	-31-	P/r deposito de ventas desde el 23/01/2013 hasta el 31/01/2013	0,00	260,04	0,00
09/02/2013	-42-	P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro s/fact. 001-001-000000277	50,01	,	50,01
14/02/2013	-43-	P/r Venta de servicios a Sr. A gustin Sotomayor s/fact. 001-001-000000278	440,07		490,08
19/02/2013	-48-	P/r deposito de ventas desde el 09/02/2013 hasta el 19/02/2013	0,00	490,08	0,00
22/02/2013	-49-	P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Ángel Rodriguez s/fact. 001-001-00000027	10,00		10,00
22/02/2013	-50-	P/r Venta de servicios a Sr. Ángel Benitez s/fact. 001-001-000000280	40,01		50,01
28/02/2013	-51-	P/r Venta de servicios a Sr. Efren Mantuano Durán s/fact. 001-001-00000028	80,01		130,02
28/02/2013	-52-	P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Frank Pachar Tapia s/fact. 001-001-000000282	140,02		270,04
28/02/2013	-53-	P/r Venta de servicios a Sr. Indira Jara s/fact. 001-001-000000283	100,02		370,06
28/02/2013	-54-	P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Pico Bravo s/fact. 001-001-00000284	100,02		470,08
28/02/2013	-55-	P/r deposito de ventas desde el 22/02/2013 hasta el 28/02/2013		470,08	0,00
07/03/2013	-67-	P/r Venta de servicios a Sr. Paúl Vásquez s/fact. 001-001-000000286	30,00		30,00
07/03/2013	-68-	P/r Venta de servicios a Sr. Victor Camacho s/fact. 001-001-000000287	60,01		90,01
08/03/2013	-71-	P/r Venta de servicios a Sra. Rosa Pesantez (grupo 18 señoras), s/fact. 001-001-00000288	540,09		630,10
10/03/2013	-72-	P/r deposito de ventas desde el 02/03/2013 hasta el 10/03/2013		630,10	0,00
13/03/2013	-73-	P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Rodriguez s/fact. 001-001-000000289	50,01		50,01
15/03/2013	-76-	P/r Venta de servicios a Sr. Vicente M éndez, s/fact. 001-001-000000290	510,08		560,09
15/03/2013	-77-	P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro, s/fact. 001-001-000000291	10,00		570,09
17/03/2013	-79-	P/r Venta de servicios a Sr. Christian Albarez, s/fact. 001-001-000000292	40,01		610,10
19/03/2013	-80-	P/r Venta de servicios a Sr. Gonzalo Guerron, s/fact. 001-001-000000293	100,02		710,12
20/03/2013	-82-	P/r Venta de servicios a Sr. Roberto Robles, s/fact. 001-001-000000296	300,05		1.010,17
20/03/2013	-83-	P/r deposito de ventas desde el 13/03/2013 hasta el 20/03/2013		1.010,17	0,00
21/03/2013	-84-	P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Bravo, s/fact. 001-001-000000297	10,00		10,00
21/03/2013	-85-	P/r Venta de servicios a Sra. Jacqueline Villota, s/fact. 001-001-000000298	20,00		30,00
		Pasan	3.430,57	3.400,57	



LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	CÓDIGO:	1.01.01			
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Vienen	3.430,57	3.400,57	
26/03/2013	-87-	P/r Venta de servicios a Sra. Karina Quinato a, s/fact. 001-001-000000303	50,01		80,01
28/03/2013	-88-	P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Pachar, s/fact. 001-001-000000304	100,02		180,03
28/03/2013	-89-	P/r Venta de servicios a Sr. Marjorie Villacis, s/fact. 001-001-00000305	50,01		230,04
31/03/2013	-90-	P/r deposito de ventas desde el 21/03/2013 hasta el 31/03/2013	0,00	230,04	0,00
		SUMAS IGUALES	3.630,61	3.630,61	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	Bancos			CÓDIGO:	1.01.02
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-1-	P/r Estado de Situación Inicial	500,00		500,00
01/01/2013	-2-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000125872 se paga con cheque N°001y Comp. Ret. 001-001-001 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-000061630 se paga con	0,00	240,42	259,58
05/01/2013	-3-	cheque N°002 y Comp. Ret. 001-001-002	0,00	33,14	226,44
07/01/2013	-5-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-00014931 se paga con cheque N°003 y Comp. Ret. 001-001-003	0,00	29,75	196,69
07/01/2013	-6-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000114919 se paga con cheque N°004 y Comp. Ret. 001-001-004	0,00	7,49	189,20
10/01/2013	-7-	P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001- 000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005	0,00	18,14	171,06
10/01/2013	-8-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-00015970 se paga concheque N°006 y Comp. Ret. 001-001-006	0,00	35,52	135,54
11/01/2013	-13-	P/r deposito de ventas desde el 05/01/2013 hasta el 11/01/2013	290,06		425,60
13/01/2013	-15-	P/r Compra a Miferreteria (PNOC) s/fact. 001-001-000031337 se paga con cheque N°007 y Comp. Ret. 001-001-007	0,00	3,72	421,88
15/01/2013	-17-	P/r Compra a Tiple C Imports(PNOC) s/fact.001-001-000005679 se paga con cheque N°008 y Comp. Ret. 001-001-008	0,00	5,31	416,57
16/01/2013	-19-	P/r Compra a Farma amiga(PNNOC) s/fact.002-001-000024052 se paga con cheque N°009 y Comp. Ret. 001-001-009	0,00	6,58	409,99
16/01/2013	-20-	P/r Compra a Comisariato Romar (Cont. Esp) s/fact. 001-004-000105928 se paga con cheque N°010 y Comp. Ret. 001-001-010	0,00	6,66	403,33
17/01/2013	-21-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 001-001-000000262, paga con cheque N°002569	147,34		550,67
17/01/2013	-22-	P/r deposito de ventas desde el 13/01/2013 hasta el 17/01/2013	250,04		800,71
23/01/2013	-23-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 001-001-000000263, paga con cheque N 002584	491,15		1.291,86
31/01/2013	-31-	P/r deposito de ventas desde el 23/01/2013 hasta el 31/01/2013	260,04		1.551,90
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13		659,03	892,87
02/02/2013	-38-	P/r Venta de servicios a Semply S.A. según Fact. N°001001000000273, paga con cheque N°2357	147,34		1.040,21
04/02/2013	-39-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-036892 se paga con cheque N°014 y Comp. Ret. 001-001-011	0,00	25,78	1.014,43
07/02/2013	-40-	P/r Venta de servicios a Hidalgo e Hidalgo S.A. según Fact. N°001-001-000000275, paga con cheque N°5321y CR. 001-001-000693519	746,55		1.760,98
08/02/2013	-41-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001-000000276 y CR. 001-001-000543546	442,03		2.203,01
14/02/2013	-44-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-037658 se paga con cheque N°015 y Comp. Ret. 001-001-012	0,00	35,50	2.167,51
14/02/2013	-45-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°016	0,00	156,31	2.011,20
14/02/2013	-46-	P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N°017	0,00	119,32	1.891,88
18/02/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°018 y 019	0,00	123,80	1.768,08
19/02/2013	-48-	P/r deposito de ventas desde el 09/02/2013 hasta el 19/02/2013	490,08		2.258,16
28/02/2013	-55-	P/r deposito de ventas desde el 22/02/2013 hasta el 28/02/2013	470,08		2.728,24
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21y 22	0,00	659,03	2.069,21
		Pasan	4.234,71	2.165,50	



LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	Bancos		CÓDIGO:	1.01.02	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Vienen	4.234,71	2.165,50	
02/03/2013	-62-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-005-000223902 se paga con cheque N° 23 y Comp. Ret. 001-001-013	0,00	28,64	2.040,57
04/03/2013	-63-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-002-000093874 se paga con cheque N° 024 y Comp. Ret. 001-001-014	0,00	37,08	2.003,49
04/03/2013	-64-	P/r Compra a Representaciones León, s/fact. 001-002-0009606 se paga con cheque N°25 y Comp. Ret. 001-001-015	0,00	40,46	1.963,03
04/03/2013	-65-	P/r Compra a TIA (S.A.), s/fact. 014-001-000091916 se paga con cheque N° 26 y Comp. Ret. 001-001-016.	0,00	26,80	1.936,23
06/03/2013	-66-	P/r Compra a Economax (PNOC), s/fact. 003-003-000127025 se paga con cheque N°27 y Comp. Ret. 001-001-017	0,00	13,05	1.923,18
07/03/2013	-69-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018	0,00	30,68	1.892,50
07/03/2013	-70-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 002-001-184841se paga con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019	0,00	14,65	1.877,85
10/03/2013	-72-	P/r deposito de ventas desde el 02/03/2013 hasta el 10/03/2013	630,10		2.507,95
14/03/2013	-74-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°030	0,00	156,31	2.351,64
14/03/2013	-75-	P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N°031	0,00	237,73	2.113,91
16/03/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°032 y 033	0,00	125,56	1.988,35
20/03/2013	-81-	P/r Venta de servicios a Bartraxhealth según Fact. N°001001- 000000243,cancelan con cheque 6548 Banco Pichincha.	343,81		2.332,16
20/03/2013	-83-	P/r deposito de ventas desde el 13/03/2013 hasta el 20/03/2013	1.010,17		3.342,33
26/03/2013	-86-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001-000000302 y CR. 001-001-000546548 y cheque 9965	442,03		3.784,36
31/03/2013	-90-	P/r deposito de ventas desde el 21/03/2013 hasta el 31/03/2013	230,04		4.014,40
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	0,00	659,03	3.355,37
		SUMAS IGUALES	6.890,86	3.535,49	3.355,37

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	CUENTA: IVA Pagado				1.01.03
FECHA	ASIENTO		DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-2-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000125872 se paga con cheque N°001y Comp. Ret. 001-001-001	25,99		25,99
05/01/2013	-3-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-000061630 se paga con cheque N°002 y Comp. Ret. 001-001-002	3,58		29,57
07/01/2013	-5-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-00014931 se paga con cheque N°003 y Comp. Ret. 001-001-003	3,22		32,79
07/01/2013	-6-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000114919 se paga con cheque N°004 y Comp. Ret. 001-001-004	0,81		33,60
10/01/2013	-7-	P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001- 000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005	2,14		35,74
10/01/2013	-8-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000115970 se paga con cheque N°006 y Comp. Ret. 001-001-006	3,84		39,58
13/01/2013	-15-	P/r Compra a Miferreteria (PNOC) s/fact. 001-001000031337 se paga con cheque N°007 y Comp. Ret. 001-001-007	0,40		39,98
15/01/2013	-17-	P/r Compra a Tiple C Imports(PNOC) s/fact.001-001-000005679 se paga con cheque N°008 y Comp. Ret. 001-001-008	0,57		40,55
16/01/2013	-20-	P/r Compra a Comisariato Romar (Cont. Esp) s/fact. 001-004-000105928 se paga con cheque N°010 y Comp. Ret. 001-001-010	0,72		41,27
31/01/2013	-33-	P/r liquidación del IVA de enero		41,27	0,00
04/02/2013	-39-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-036892 se paga con cheque N°014 y Comp. Ret. 001-001-011	2,79		2,79
14/02/2013	-44-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-037658 se paga con cheque N°015 y Comp. Ret. 001-001-012	3,84		6,63
18/02/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°018 y 019	4,80		11,43
28/02/2013	-57-	P/r liquidación del IVA de febrero		11,43	0,00
02/03/2013	-62-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-005-000223902 se paga con cheque N° 23 y Comp. Ret. 001-001-013	3,10		3,10
04/03/2013	-63-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-002-000093874 se paga con cheque N° 024 y Comp. Ret. 001-001-014	4,01		7,11
		Pasan	59,81	52,70	



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	: IVA Pa	gado	2,90 1,41 3,43		1.01.03
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Vienen	59,81	52,70	
04/03/2013	-64-	P/r Compra a Representaciones León, s/fact. 001-002-0009606 se paga con cheque N°25 y Comp. Ret. 001-001-015	4,37		11,48
04/03/2013	-65-	P/r Compra a TIA (S.A.), s/fact. 014-001-000091916 se paga con cheque N° 26 y Comp. Ret. 001-001-016.	2,90		14,38
06/03/2013	-66-	P/r Compra a Economax (PNOC), s/fact. 003-003-000127025 se paga con cheque N°27 y Comp. Ret. 001-001-017	1,41		15,79
07/03/2013	-69-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018	3,43		19,22
07/03/2013	-70-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 002-001-184841se paga con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019	1,64		20,86
16/03/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°032 y 033	4,56		25,42
31/03/2013	-92-	P/r liquidación del IVA de marzo		25,42	0,00
		SUMAS IGUALES	78,12	78,12	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Anticipo de Impuesto a la Renta CÓDIGO: 1.01.04

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/01/2013	-21-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 001001- 000000262, paga con cheque N 002569	2,68		2,68
23/01/2013	-23-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 001001-000000263, paga con cheque N 002584	8,93		11,61
02/02/2013	-38-	P/r Venta de servicios a Semply S.A. según Fact. N°001001000000273, paga con cheque N°2357	2,68		14,29
07/02/2013	-40-	P/r Venta de servicios a Hidalgo e Hidalgo S.A. según Fact. N°001001- 000000275, paga con cheque N°5321y CR. 001001-000693519	13,57		27,86
08/02/2013	-41-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001-00000276 y CR. 001-001-000543546	8,04		35,90
20/03/2013	-81-	P/r Venta de servicios a Bartraxhealth según Fact. N°001-001-000000243,cancelan con cheque 6548 Banco Pichincha.	6,25		42,15
26/03/2013	-86-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001-00000302 y CR. 001-001-000546548 y cheque 9965	8,04		50,19
		SUMAS IGUALES	50,19		50,19

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Suministros de Aseo y Limpieza CÓDIGO: 1.01.05 FECHA ASIENTO DETALLE DEBE HABER SALDO 01/01/2013 -2 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000125872 se paga con cheque N°001y Comp. Ret. 001-001-001 216,60 216,60 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-000061630 se paga con P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-000061630 se paga con DEBE HABER

01/01/2013	-2-	cheque N°001y Comp. Ret. 001-001-001	216,60		216,60
05/01/2013	-3-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-000061630 se paga con cheque N°002 y Comp. Ret. 001-001-002	29,86		246,46
07/01/2013	-5-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000114931 se paga con cheque N°003 y Comp. Ret. 001-001-003	26,80		273,26
07/01/2013	-6-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000114919 se paga con cheque N°004 y Comp. Ret. 001-001-004	6,75		280,01
10/01/2013	-8-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000115970 se paga con cheque N°006 y Comp. Ret. 001-001-006	32,00		312,01
31/01/2013	-35-	P/r consumo de 61% de suministros de Aseo		190,33	121,68
04/02/2013	-39-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-036892 se paga con cheque N°014 y Comp. Ret. 001-001-011	23,22		144,90
14/02/2013	-44-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-037658 se paga con cheque N°015 y Comp. Ret. 001-001-012	31,98		176,88
BRO DIARIO '!/	-59-	P/r consumo de 60% de suministros de Aseo		106,13	70,75
02/03/2013	-62-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-005-000223902 se paga con cheque N° 23 y Comp. Ret. 001-001-013	25,80		96,55
04/03/2013	-63-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-002-000093874 se paga con cheque N° 024 y Comp. Ret. 001-001-014	33,40		129,95
		Pasan	426,41	296,46	



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Suministros de Aseo y Limpieza

CÓDIGO: 1.01.05

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Vienen	426,41	296,46	
04/03/2013	-64-	P/r Compra a Representaciones León, s/fact. 001-002-0009606 se paga con cheque N°25 y Comp. Ret. 001-001-015	36,45		166,40
04/03/2013	-65-	P/r Compra a TIA (S.A.), s/fact. 014-001-000091916 se paga con cheque N° 26 y Comp. Ret. 001-001-016.	24,14		190,54
06/03/2013	-66-	P/r Compra a Economax (PNOC), s/fact. 003-003-000127025 se paga con cheque N°27 y Comp. Ret. 001-001-017	11,76		202,30
31/03/2013	-94-	P/r consumo de 59% de suministros de Aseo		152,38	49,92
		SUMAS IGUALES	498,76	448,84	49,92

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Suministros de Oficina CÓDIGO: 1.01.06

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-1-	P/r Estado de Situación Inicial	150,00	0,00	150,00
31/01/2013	-36-	P/r consumo de 25% de suministros de Aseo		37,50	112,50
28/02/2013	-60-	P/r consumo de 23% de suministros de Oficina		25,88	86,62
31/03/213	-95-	P/r consumo de 31% de suministros de Aseo		26,85	59,77
		SUMAS IGUALES	150,00	90,23	59,77

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	Edificio	OS CONTRACTOR OF THE CONTRACTO	CODIGO: 1.02.01		
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-1-	P/r Estado de Situación Inicial	200.000,00		200.000,00
		SUMAS IGUALES	200.000.00	·	200.000.00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: (-) Dep. Acum. De Edificios CÓDIGO: 1.02.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-37-	P/r depreciación de activos fijos del mes		791,67	791,67
28/02/2013	-61-	P/r depreciación de activos fijos del mes		791,67	1.583,34
31/03/2013	-96-	P/r depreciación de activos fijos		791,67	2.375,01
		SUMAS IGUALES		2.375,01	2.375,01

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Maquinaria y equipo CÓDIGO: 1.02.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-1-	P/r Estado de Situación Inicial	1.340,00		1.340,00
		SUMAS IGUALES	1.340,00		1.340,00



LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: (-) Dep. Acum. De Maquinaria CÓDIGO: 1.02.04

	()	. , 10 41 11 2 0 11 14 14 14 14		002.00.	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-37-	P/r depreciación de activos fijos del mes		10,05	10,05
28/02/2013	-61-	P/r depreciación de activos fijos del mes		10,05	20,10
31/03/2013	-96-	P/r depreciación de activos fijos		10,05	30,15
		SUMAS IGUALES		30,15	30,15

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Equipo de Computación CÓDIGO: 1.02.05

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013		P/r Estado de Situación Inicial	300,00		300,00
15/01/2013	-17-	P/r Compra a Tiple C Imports(PNOC) s/fact.001-001-000005679 se paga con cheque N°008 y Comp. Ret. 001-001-008	4,79		304,79
07/03/2013	-69-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018	28,57		333,36
07/03/2013		P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 002-001-184841se paga con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019	13,64		347,00
		SUMAS IGUALES	347,00		347,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: (-) Dep. Acum. Equipo de Computación CÓDIGO: 1.02.06

OOLIVIA.	() DCP	. Acam. Equipo de Compatación		CCDICC.	1.02.00
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-37-	P/r depreciación de activos fijos del mes		2,60	2,60
28/02/2013	-61-	P/r depreciación de activos fijos del mes		2,60	5,20
31/03/2013	-96-	P/r depreciación de activos fijos		2,60	2,60
		SUMAS IGUALES		7,80	7,80

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA:	Mueble	s y Enseres	CÓDIGO: 1.02.07		
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-1-	P/r Estado de Situación Inicial	16.210,00		16.210,00
		SUMAS IGUALES	16.210,00		16.210,00



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres			CÓDIGO: 1.02.08			
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31/01/2013	-37-	P/r depreciación de activos fijos del mes		121,58	121,58	
28/02/2013	-61-	P/r depreciación de activos fijos del mes		121,58	243,16	
31/03/2013	-96-	P/r depreciación de activos fijos		121,58	364,74	
		SUMAS IGUALES		364,74	364,74	

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: IVA Cobrado CÓDIGO: 2.01.01

CUENTA:	IVA Co	brado		CODIGO:	2.01.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2013	-4-	P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Sanchez s/fact. 001-001-000000247	0,00	5,36	5,36
10/01/2013	-9-	P/r Venta de servicios a Sra. María Fernanda Cruz s/fact. 001-001-000000249	0,00	4,29	9,65
11/01/2013	-10-	P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Pillojo s/fact. 001-001-000000250	0,00	4,29	13,94
11/01/2013	-11-	P/r Venta de servicios al Sr. David Bustos s/fact. 001-001-000000252	0,00	10,72	24,66
11/01/2013	-12-	P/r Venta de servicios a Sra.Katty Gómez s/fact. 001-001-000000256	0,00	6,43	31,09
13/01/2013	-14-	P/r Venta de servicios a Sra.Karen Sotomayor s/fact. 001-001-000000257	0,00	19,29	50,38
14/01/2013	-16-	P/r Venta de servicios a Sr.Jhony Pico s/fact. 001-001-000000260	0,00	3,21	53,59
15/01/2013	-18-	P/r Venta de servicios a Sr.Rolando Fariño s/fact. 001-001-000000261	0,00	4,29	57,88
17/01/2013	-21-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 00+001- 000000262, paga con cheque N'002569 P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 00+001-	0,00	16,07	73,95
23/01/2013	-23-	000000263, paga con cheque N°002584	0,00	53,58	127,53
25/01/2013	-24-	P/r Venta de servicios a Sr.M iguel Rodríguez s/fact. 001-001-000000264	0,00	1,07	128,60
25/01/2013	-25-	P/r Venta de servicios a Sr. Enrique Solidares s/fact. 001-001-000000265	0,00	6,43	135,03
25/01/2013	-26-	P/r Venta de servicios a Sr. Francisco Sallo s/fact. 001-001-000000266	0,00	5,36	140,39
29/01/2013	-27-	P/r Venta de servicios a Sr. Patricio Estevez s/fact. 001-001-000000268	0,00	1,07	141,46
31/01/2013	-28-	P/r Venta de servicios a Sra. Carmen Pamela Arboleda Moreira s/fact. 001-001-00000270	0,00	4,29	145,75
31/01/2013	-29-	P/r Venta de servicios a Sr. Javier Barragán Bustamante s/fact. 001-001-000000271	0,00	2,14	147,89
31/01/2013	-30-	P/r Venta de servicios a Sra. Julia Angelita Cordero Guillen s/fact. 001-001-000000272	0,00	7,50	155,39
31/01/2013	-33-	P/r liquidación del IVA de enero	155,39		0,00
02/02/2013	-38-	P/r Venta de servicios a Semply S.A. según Fact. N°001001000000273, paga con cheque N°2357	0,00	16,07	16,07
07/02/2013	-40-	P/r Venta de servicios a Hidalgo e Hidalgo S.A. según Fact. N°001-000000275, paga con cheque N°5321y CR. 001-001-000693519	0,00	81,44	97,51
08/02/2013	-41-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001-00000276 y CR. 001-001-000543546	0,00	48,22	145,73
09/02/2013	-42-	P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro s/fact. 001-001-000000277	0,00	5,36	151,09
14/02/2013	-43-	P/r Venta de servicios a Sr. Agustin Sotomayor s/fact. 001-001-000000278	0,00	47,15	198,24
22/02/2013	-49-	P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Angel Rodriguez s/fact. 001-001-000000279	0,00	1,07	199,31
22/02/2013	-50-	P/r Venta de servicios a Sr. Ángel Benitez s/fact. 001-001-000000280	0,00	4,29	203,60
28/02/2013	-51-	000000281	0,00	8,57	212,17
28/02/2013	-52-	P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Frank Pachar Tapia s/fact. 001-001-000000282	0,00	15,00	227,17
28/02/2013	-53-	P/r Venta de servicios a Sr. Indira Jara s/fact. 001-001-000000283	0,00	10,72	237,89
28/02/2013	-54-	P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Pico Bravo s/fact. 001-001-000000284	0,00	10,72	248,61
28/02/2013	-57-	P/r liquidación del IVA de febrero	248,61		0,00
		Pasan	404,00	404,00	



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: IVA Cobrado				CÓDIGO:	2.01.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Vienen	404,00	404,00	
07/03/2013	-67-	P/r Venta de servicios a Sr. Paúl Vásquez s/fact. 001-001-000000286	0,00	3,21	3,21
07/03/2013	-68-	P/r Venta de servicios a Sr. Victor Camacho s/fact. 001-001-000000287	0,00	6,43	9,64
08/03/2013	-71-	P/r Venta de servicios a Sra. Rosa Pesantez (grupo 18 señoras), s/fact. 001-001-000000288	0,00	57,87	67,51
13/03/2013	-73-	P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Rodriguez s/fact. 001-001-000000289	0,00	5,36	72,87
15/03/2013	-76-	P/r Venta de servicios a Sr. Vicente M éndez, s/fact. 001-001-000000290	0,00	54,65	127,52
15/03/2013	-77-	P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro, s/fact. 001-001-000000291	0,00	1,07	128,59
17/03/2013	-79-	P/r Venta de servicios a Sr. Christian Albarez, s/fact. 001-001-000000292	0,00	4,29	132,88
19/03/2013	-80-	P/r Venta de servicios a Sr. Gonzalo Guerron, s/fact. 001-001-000000293	0,00	10,72	143,60
20/03/2013	-81-	P/r Venta de servicios a Bartraxhealth según Fact. N°001001- 000000243,cancelan con cheque 6548 Banco Pichincha.	0,00	37,51	181,11
20/03/2013	-82-	P/r Venta de servicios a Sr. Roberto Robles, s/fact. 001-001-000000296	0,00	32,15	213,26
21/03/2013	-84-	P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Bravo, s/fact. 001-001-000000297	0,00	1,07	214,33
21/03/2013	-85-	P/r Venta de servicios a Sra. Jacqueline Villota, s/fact. 001-001-000000298	0,00	2,14	216,47
26/03/2013	-86-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001-000000302 y CR. 001-001-000546548 y cheque 9965	0,00	48,22	264,69
26/03/2013	-87-	P/r Venta de servicios a Sra. Karina Quinato a, s/fact. 001-001-000000303	0,00	5,36	270,05
28/03/2013	-88-	P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Pachar, s/fact. 001-001-000000304	0,00	10,72	280,77
28/03/2013	-89-	P/r Venta de servicios a Sr. Marjorie Villacis, s/fact. 001-001-000000305	0,00	5,36	286,13
31/03/2013	-92-	P/r liquidación del IVA de marzo	286,13		0,00
		SUMAS IGUALES	690,13	690,13	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: IVA por Pagar					CÓDIGO: 2.01.02	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31/01/2013	-33-	P/r liquidación del IVA de enero		115,62	115,62	
14/02/2013	-46-	P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N°017	115,62		0,00	
28/02/2013	-57-	P/r liquidación del IVA de febrero		237,18	237,18	
14/03/2013	-75-	P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N°031	237,18		0,00	
31/03/2013	-92-	P/r liquidación del IVA de marzo		262,23	262,23	
		SUMAS IGUALES	352,80	615,03	262,23	

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retención IVA			CÓDIGO: 2.01.03		
FECHA	I° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2013	-7-	P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001- 000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005	0,00	1,50	1,50
31/01/2013	-33-	P/r liquidación del IVA de enero	1,50		0,00
07/03/2013	-69-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018	0,00	1,03	1,03
07/03/2013	-70-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 002-001-184841se paga con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019	0,00	0,49	1,52
31/03/2013	-92-	P/r liquidación del IVA de marzo	1,52		0,00
		SUMAS IGUALES	3,02	3,02	0,00



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retención IVA CÓDIGO: 2.01.03 SUBCUENTA: Retención IVA 30% 2.01.03.01

		110101101011111110070			
FECHA	ASIENTO		DEBE	HABER	SALDO
07/03/2013	-69-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018	0,00	1,03	1,03
07/03/2013		P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 002-001-184841se paga con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019	0,00	0,49	1,52
31/03/2013	-92-	P/r liquidación del IVA de marzo	1,52		0,00
		SUMAS IGUALES	1,52	1,52	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retención IVA CÓDIGO: 2.01.03 SUBCUENTA: Retención IVA 70% 2.01.03.02 ASIENTO SALDO FECHA DETALLE DEBE HABER P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-00 000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005 -7-10/01/2013 0,00 1,50 1,50 31/01/2013 -33-P/r liquidación del IVA de enero 1,50 0,00 0,00 1,50 SUMAS IGUALES 1.50 0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retención en la Fuente CÓDIGO: 2.01.04 ASIENTO FECHA DETALLE DEBE HABER SALDO /r Compra a Economay (PNOC) s/fact_00: 01/01/2013 cheque N°001y Comp. Ret. 001001001 2,17 2,17 -2-0,00 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact, 003-002-000061630 se paga co 05/01/2013 cheque N°002 y Comp. Ret. 001-001-002 -3-0.00 0.30 2.47 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 07/01/2013 -5-0.00 0.27 2 74 cheque N°003 y Comp. Ret. 001-001-003 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 0 07/01/2013 -6cheque N°004 v Comp. Ret. 001-001-004 0,00 0,07 2,81 /r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-00 10/01/2013 -7-000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005 0,00 0,36 3,17 P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact, 003-003-000115970 se paga 10/01/2013 cheque N°006 y Comp. Ret. 001-001-006 -8-0.00 0.32 3,49 P/r Compra a Miferreteria (PNOC) s/fact, 001-001-000031337 se paga con 13/01/2013 -15cheque N°007 y Comp. Ret. 001-001-007 0,00 0,03 3,52 P/r Compra a Tiple C Imports(PNOC) s/fact.001-001-000005679 se paga 15/01/2013 3,57 -17con cheque N°008 y Comp. Ret. 001-001-008 0.00 0.05 16/01/2013 con cheque N°009 v Comp. Ret. 001-001-009 -19-0,00 0,07 3,64 P/r Compra a Comisariato Romar (Cont. Esp) s/fact. 001-004-00010592 16/01/2013 -20se paga con cheque N°010 y Comp. Ret. 001-001-010 0,00 0,06 3,70 31/01/2013 -34-P/r retenciones pendientes de pago 3,70 0,00 P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-036892 se paga con 04/02/2013 cheque N°014 y Comp. Ret. 001-001-011 0,23 0.23 P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact, 001-002-037658 se paga con 14/02/2013 -44cheque N°015 y Comp. Ret. 001-001-012 0,00 0,32 0,55 P/r retenciones pendientes de pago 28/02/2013 -58-0,55 0,00 P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-005 23 y Comp. Ret. 001-001-013 02/03/2013 -62-0.00 0.26 0.26 024 y Comp. Ret. 001-001-014 04/03/2013 0.00 0.33 0.59 -63-Compra a Representaciones León, s/fact. 04/03/2013 -64con cheque N°25 y Comp. Ret. 001-001-015 0,00 0,36 0,95 P/r Compra a TIA (S.A.), s/fact. 014-001-000091916 04/03/2013 -65-26 y Comp. Ret. 001-001-016. 0.00 0,24 1,19 P/r Compra a Economax (PNOC), s/fact. 003-003-000127025 se paga co 06/03/2013 -66cheque N°27 y Comp. Ret. 001-001-017 0,00 0,12 1,31 P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact, 00 paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018 07/03/2013 0,29 1,60 -69-0,00 P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/t con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019 -70-07/03/2013 1,74 0,00 0,14 31/03/2013 P/r retenciones pendientes de pago -93-0,00 1,74 SUMAS IGUALES 5,99 5,99 0,00



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retención en la Fuente

CÓDIGO:	2.01.	04
	2 01 0	1 01

SUBCUE	NTA:	Ret. En la Fte. 1%			2.01.04.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-2-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000125872 se paga con cheque N°001y Comp. Ret. 001-001-001	0,00	2,17	2,17
05/01/2013	-3-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-002-000061630 se paga con cheque N°002 y Comp. Ret. 001-001-002	0,00	0,30	2,47
07/01/2013	-5-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-00014931 se paga con cheque N°003 y Comp. Ret. 001-001-003	0,00	0,27	2,74
07/01/2013	-6-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-000114919 se paga con cheque N°004 y Comp. Ret. 001-001-004	0,00	0,07	2,81
10/01/2013	-8-	P/r Compra a Economax (PNOC) s/fact. 003-003-0001f5970 se paga con cheque N°006 y Comp. Ret. 001-001-006	0,00	0,32	3,13
13/01/2013	-15-	P/r Compra a Miferreteria (PNOC) s/fact. 001-001-000031337 se paga con cheque N°007 y Comp. Ret. 001-001-007	0,00	0,03	3,16
15/01/2013	-17-	P/r Compra a Tiple C Imports(PNOC) s/fact.001-001-000005679 se paga con cheque N°008 y Comp. Ret. 001-001-008	0,00	0,05	3,21
16/01/2013	-19-	P/r Compra a Farma amiga(PNNOC) s/fact.002-001-000024052 se paga con cheque N°009 y Comp. Ret. 001-001-009	0,00	0,07	3,28
16/01/2013	-20-	P/r Compra a Comisariato Romar (Cont. Esp) s/fact. 001-004-000105928 se paga con cheque N°010 y Comp. Ret. 001-001-010	0,00	0,06	3,34
31/01/2013	-34-	P/r retenciones pendientes de pago	3,34		0,00
04/02/2013	-39-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-036892 se paga con cheque N°014 y Comp. Ret. 001-001-011	0,00	0,23	0,23
14/02/2013	-44-	P/r Compra a Central Market (PNOC) s/fact. 001-002-037658 se paga con cheque N°015 y Comp. Ret. 001-001-012	0,00	0,32	0,55
28/02/2013	-58-	P/r retenciones pendientes de pago	0,55		0,00
02/03/2013	-62-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-005-000223902 se paga con cheque N° 23 y Comp. Ret. 001-001-013	0,00	0,26	0,26
04/03/2013	-63-	P/r Compra a TIA (S.A.) s/fact. 014-002-000093874 se paga con cheque N° 024 y Comp. Ret. 001-001-014	0,00	0,33	0,59
04/03/2013	-64-	P/r Compra a Representaciones León, s/fact. 001-002-0009606 se paga con cheque N°25 y Comp. Ret. 001-001-015	0,00	0,36	0,95
04/03/2013	-65-	P/r Compra a TIA (S.A.), s/fact. 014-001-000091916 se paga con cheque N° 26 y Comp. Ret. 001-001-016.	0,00	0,24	1,19
06/03/2013	-66-	P/r Compra a Economax (PNOC), s/fact. 003-003-000127025 se paga con cheque N°27 y Comp. Ret. 001-001-017	0,00	0,12	1,31
07/03/2013	-69-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 004-003-000015054 se paga con cheque N°28 y Comp. Ret. 001-001-018	0,00	0,29	1,60
07/03/2013	-70-	P/r Compra a Computer Shop (PNNOC), s/fact. 002-001-184841se paga con cheque N°29 y Comp. Ret. 001-001-019	0,00	0,14	1,74
31/03/2013	-93-	P/r retenciones pendientes de pago	1,74		0,00
		SUMAS IGUALES	5,63	5,63	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retención en la Fuente SUBCUENTA: Ret. En la Fte. 2% CÓDIGO: 2.01.04 2.01.04.02

ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
-7-	000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005	0,00	0,36	0,36
	SUMAS IGUALES	0,00	0,36	0,36
	-7-	P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001-	P/r Reparacion computado ra en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001-000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005 0,00	P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001-000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005-000-000-005-000-005-000-005-000-005-000-005-000-005-000-005-00-00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: IESS por Pagar CÓDIGO: 2.01.05

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	0,00	156,31	156,31
14/02/2013	-45-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°016	156,31		0,00
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21y 22	0,00	156,31	156,31
14/03/2013	-74-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°030	156,31		0,00
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	0,00	156,31	156,31
		SUMAS IGUALES	312,62	468,93	156,31



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: IESS por Pagar

CÓDIGO: 2.01.05 2.01.05.01

SUBCUE	NTA:	Aporte Personal por Pagar			2.01.05.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	0	67,97	67,97
14/02/2013	-45-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°016	67,97		0,00
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21y 22	0	67,97	67,97
14/03/2013	-74-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°030	67,97		0,00
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	0	67,97	67,97
		SUMAS IGUALES	135,94	203,91	67,97

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: IESS por Pagar

CÓDIGO: 2.01.05

20BC0EI	NIA:	Aporte Patronal por Pagar			2.01.05.02
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	0	88,34	88,34
14/02/2013	-45-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°016	88,34		0,00
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21y 22	0	88,34	88,34
14/03/2013	-74-	P/r Pago de Seguro de empleados se paga con cheque N°030	88,34		0,00
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	0	88,34	88,34
		SUMAS IGUALES	176,68	265,02	88,34

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Provisiones Sociales por Pagar			CÓDIGO: 2.01.06			
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13		211,45	211,45	
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22		211,45	422,90	
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36		211,45	634,35	

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Provisiones Sociales por Pagar

SUMAS IGUALES

SUBCUENTA: Décimo Tercer Sueldo por Pagar

CÓDIGO: 2.01.06

634,35

2.01.06.01

634,35

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13		60,58	60,58
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22		60,58	121,16
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36		60,58	181,74
		SUMAS IGUALES	0,00	181,74	181,74



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Provisiones Sociales por Pagar SUBCUENTA: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

2.01.06.02

CÓDIGO: 2.01.06

		i U			
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13		60,00	60,00
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22		60,00	120,00
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36		60,00	180,00
		SUMAS IGUALES	0,00	180,00	180,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Provisiones Sociales por Pagar

CÓDIGO: 2.01.06 2.01.06.03

SUBCUENTA:		Fondos de Reserva por Pagar			2.01.06.03
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13		60,58	60,58
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22		60,58	121,16
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36		60,58	181,74
		SUMAS IGUALES	0,00	181,74	181,74

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Provisiones Sociales por Pagar SUBCUENTA: Vacaciones por Pagar

CÓDIGO: 2.01.06 2.01.06.04

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13		30,29	30,29
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22		30,29	60,58
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36		30,29	90,87
		SUMAS IGUALES	0,00	90,87	90,87

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Retenciones en la fuente por pagar

CÓDIGO: 2.01.07

_ c = - r r r r r r r r r r r r r r r r r r						
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31/01/2013	-34-	P/r retenciones pendientes de pago		3,70	3,70	
14/02/2013	-46-	P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N°017	3,70		0,00	
28/02/2013	-58-	P/r retenciones pendientes de pago		0,55	0,55	
14/03/2013	-75-	P/r Pago obligaciones ante el SRI, se paga con cheque N°031	0,55		0,00	
31/03/2013	-93-	P/r retenciones pendientes de pago		1,74	1,74	
		SUMAS IGUALES	4,25	5,99	1,74	



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Capital CODIGO: 3.01					3.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	-1-	P/r Estado de Situación Inicial		218.500,00	218.500,00
		SUMAS IGUALES		218.500,00	218.500,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Perdida del Ejercicio			CODIGO: 3.02.01		
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2013	-99-	P/r perdida del ejercicio	920,08		920,08
		SUMAS IGUALES	920,08		920,08

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Servicio alquiler de habitación CÓDIGO: 4.01.01 ASIENTO **FECHA** DETALLE DEBE **HABER** SALDO 05/01/2013 -4-P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Sanchez s/fact. 001-001-000000247 44,65 44,65 0.00 P/r Venta de servicios a Sra. María Fernanda Cruz s/fact. 001-001 10/01/2013 -9-35.72 80.37 0.00 11/01/2013 -10-P/r Venta de servicios al Sr. Carlos Pilloio s/fact, 001-001-000000250 0,00 35,72 116,09 P/r Venta de servicios al Sr. David Bustos s/fact. 001-001-000000252 11/01/2013 -11-0,00 89,30 205,39 11/01/2013 P/r Venta de servicios a Sra.Katty Gómez s/fact. 001-001-000000256 -12-53,58 258,97 0,00 P/r Venta de servicios a Sra.Karen Sotomayor s/fact. 001-001-000000257 13/01/2013 -14-0.00 160,74 419,71 14/01/2013 P/r Venta de servicios a Sr.Jhony Pico s/fact, 001-001-000000260 26,79 446,50 P/r Venta de servicios a Sr.Rolando Fariño s/fact, 001-001-000000261 15/01/2013 -18-0,00 35,72 482,22 P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 001-001 000000262, paga con cheque N°002569 17/01/2013 -21-0.00133,95 616,17 P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada s/fact. 001-001 000000263, paga con cheque N°002584 23/01/2013 -23-0,00 446,50 1.062,67 P/r Venta de servicios a Sr.M iguel Rodríguez s/fact. 001-001-000000264 25/01/2013 -24-0.00 1.071.60 8.93 25/01/2013 P/r Venta de servicios a Sr. Enrique Solidares s/fact, 001-001-000000265 53,58 1.125,18 25/01/2013 -26-P/r Venta de servicios a Sr. Francisco Sallo s/fact 001001000000066 0,00 44,65 1.169,83 P/r Venta de servicios a Sr. Patricio Estevez s/fact. 001-001-000000268 29/01/2013 -27-0,00 8,93 1.178,76 P/r Venta de servicios a Sra. Carmen Pamela Arboleda Moreira s/fact. 00° 31/01/2013 -28-001-000000270 0.00 35,72 1.214,48 P/r Venta de servicios a Sr. Javier Barragán Bustamante s/fact. 001-001 31/01/2013 -29-000000271 17,86 1.232,34 0,00 7/r Venta de servicios a Sra. Julia Angelita Cordero Guillen s/fact. 001-00 31/01/2013 -30-000000272 0,00 62,51 1.294,85 P/r Venta de servicios a Semply S.A. según Fact, N°001-001-000000273 paga con cheque N°2357 02/02/2013 -38-0.00 133.95 1.428.80 Pr Venta de servicios a Hidalgo e Hidalgo S.A. según Fact. N°001-001 07/02/2013 -40-000000275, paga con cheque N°5321y CR. 001-001-000693519 678,68 2.107,48 0,00 P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°00 001-000000276 y CR. 001-001-000543546 08/02/2013 -41-0.00 401.85 2.509.33 P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro s/fact, 001001000000277 09/02/2013 -42-0.00 44,65 2.553,98 P/r Venta de servicios a Sr. Agustin Sotomayor s/fact. 001-001-000000278 14/02/2013 -43-0,00 392,92 2.946,90 P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Angel Rodriguez s/fact. 001-001-22/02/2013 -49-0.00 8 93 2 955 83 P/r Venta de servicios a Sr. Ángel Benitez s/fact. 001-001-000000280 22/02/2013 -50-0.00 35,72 2.991,55 28/02/2013 P/r Venta de servicios a Sr. Efren Mantuano Durán s/fact. 001-001-00000028 0.00 71.44 3.062,99 3.062,99 0.00 Pasan.



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Servicio alquiler de habitación

CÓDIGO: 4.01.01

CUENTA.	Servici	o alquiler de nabitación		CODIGO:	4.01.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		Vienen	0,00	3.062,99	
28/02/2013	-52-	P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Frank Pachar Tapia s/fact. 001-001-00000282	0,00	125,02	3.188,01
28/02/2013	-53-	P/r Venta de servicios a Sr. Indira Jara s/fact. 001-001-000000283	0,00	89,30	3.277,31
28/02/2013	-54-	P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Pico Bravo s/fact. 001-001-000000284	0,00	89,30	3.366,61
07/03/2013	-67-	P/r Venta de servicios a Sr. Paúl Vásquez s/fact. 001-001-000000286	0,00	26,79	3.393,40
07/03/2013	-68-	P/r Venta de servicios a Sr. Victor Camacho s/fact. 001-001-000000287	0,00	53,58	3.446,98
08/03/2013	-71-	P/r Venta de servicios a Sra. Rosa Pesantez (grupo 18 señoras), s/fact. 001- 001-00000288	0,00	482,22	3.929,20
13/03/2013	-73-	P/r Venta de servicios a Sr. Miguel Rodriguez s/fact. 001-001-000000289	0,00	44,65	3.973,85
15/03/2013	-76-	P/r Venta de servicios a Sr. Vicente M éndez, s/fact. 001-001-000000290	0,00	455,43	4.429,28
15/03/2013	-77-	P/r Venta de servicios a Sr. Darwin Castro, s/fact. 001-001-000000291	0,00	8,93	4.438,21
17/03/2013	-79-	P/r Venta de servicios a Sr. Christian Albarez, s/fact. 001-001-000000292	0,00	35,72	4.473,93
19/03/2013	-80-	P/r Venta de servicios a Sr. Gonzalo Guerron, s/fact. 001-001-000000293	0,00	89,30	4.563,23
20/03/2013	-81-	P/r Venta de servicios a Bartraxhealth según Fact. N°001-001-00000243,cancelan con cheque 6548 Banco Pichincha.	0,00	312,55	4.875,78
20/03/2013	-82-	P/r Venta de servicios a Sr. Roberto Robles, s/fact. 001-001-000000296	0,00	267,90	5.143,68
21/03/2013	-84-	P/r Venta de servicios a Sr. Jhonny Bravo, s/fact. 001-001-000000297	0,00	8,93	5.152,61
21/03/2013	-85-	P/r Venta de servicios a Sra. Jacqueline Villota, s/fact. 001-001-000000298	0,00	17,86	5.170,47
26/03/2013	-86-	P/r Venta de servicios a Constructora Hidrobo Estrada según Fact. N°001-001000000302 y CR. 001-001000546548 y cheque 9965	0,00	401,85	5.572,32
26/03/2013	-87-	P/r Venta de servicios a Sra. Karina Quinatoa, s/fact. 001-001-000000303	0,00	44,65	5.616,97
28/03/2013	-88-	P/r Venta de servicios a Sr. Jimmy Pachar, s/fact. 001-001-000000304	0,00	89,30	5.706,27
28/03/2013	-89-	P/r Venta de servicios a Sr. Marjorie Villacis, s/fact. 001-001-000000305	0,00	44,65	5.750,92
31/03/2013	-98-	P/r cierres de cuentas de ingreso	5.750,92		0,00
		SUMAS IGUALES	5.750,92	5.750,92	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Sueldos y Salarios

CÓDIGO: 5.01.01

002::::		outlines y calalites		002.00.	0.01.01
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	727,00		727,00
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	727,00		1.454,00
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	727,00		2.181,00
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		2.181,00	0,00
		SUMAS IGUALES	2.181,00	2.181,00	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Provisiones Sociales

OOLIVI.	SOEITI E Casto I Totiolorios Cocialos			CODICO.	3.01.02
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	299,79		299,79
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	299,79		599,58
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	299,79		899,37
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		899,37	0,00
		SUMAS IGUALES	899,37	899,37	0,00



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Provisiones Sociales

CÓDIGO: 5.01.02 5.01.02.01

SUBCUENTA: Décimo Tercer Sueldo				5.01.02.01	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	60,58		60,58
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	60,58		121,16
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	60,58		181,74
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		181,74	0,00
		SUMAS IGUALES	181,74	181,74	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Provisiones Sociales CÓDIGO: 5.01.02

SUBCUENTA: Décimo Cuarto Sueldo

5.01.02.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	60,00		60,00
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	60,00		120,00
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	60,00		180,00
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		180,00	0,00
		SUMAS IGUALES	180,00	180,00	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Provisiones Sociales CÓDIGO: 5.01.02

SUBCUENTA: Aporte Patronal

5.01.02.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	88,34		88,34
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	88,34		176,68
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	88,34		265,02
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		265,02	0,00
		SUMAS IGUALES	265,02	265,02	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Provisiones Sociales

SUBCUE	NTA:	Fondos de Reserva			5.01.02.04
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	60,58		60,58
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	60,58		121,16
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	60,58		181,74
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		181,74	0,00
		SUMAS IGUALES	181,74	181,74	0,00



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto Provisiones Sociales

SUBCUENTA: Vacaciones

CÓDIGO: 5.01.02 5.01.02.05

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-32-	P/r pago de sueldos del mes de enero s/cheque 11,12 y 13	30,29		30,29
28/02/2013	-56-	P/r pago de sueldos del mes de febrero s/cheque 20,21 y 22	30,29		60,58
31/03/2013	-91-	P/r pago de sueldos del mes de marzo s/cheque 34, 35 y 36	30,29		90,87
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		90,87	
		SUMAS IGUALES	90,87	90,87	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Servicios Básicos

CÓDIGO: 5.01.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18/02/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°018 y 019	119,00		119,00
16/03/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°032 y 033	121,00		240,00
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		240,00	0,00
		SUMAS IGUALES	240,00	240,00	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Servicios Básicos CÓDIGO: 5.01.03 SUBCUENTA: Gasto Aqua 5.01.03.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°018 y 019	25		25,00
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°032 y 033	23		48,00
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		48	0,00
		SUMAS IGUALES	48,00	48,00	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Servicios Básicos

SUBCUE	SUBCUENTA: Gasto Luz Eléctrica					
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
31/01/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque № 018 y 019	54		54,00	
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque № 032 y 033	60		114,00	
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		114	0,00	
		SUMAS IGUALES	114,00	114,00	0,00	



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Servicios Básicos

CÓDIGO: 5.01.03 5.01.03.03

SUBCUENTA: Gasto Teléfono				5.01.03.03	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°018 y 019	40		40,00
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N°032 y 033	38		78,00
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		78,00	0,00
		SUMAS IGUALES	78,00	78,00	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gasto mantenimiento equipo de computación CÓDIGO: 5.01.04

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2013		P/r Reparacion computadora en Computer Shop (PNNOC) s/fact. 003-001-000004595 se paga con cheque N°005 y Comp. Ret. 001-001-005	17,86		17,86
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		17,86	0,00
		SUMAS IGUALES	17,86	17,86	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Gastos varios CÓDIGO: 5.01.05

FECHA	ASIENTO		DEBE	HABER	SALDO
13/01/2013	-15-	P/r Compra a Miferreteria (PNOC) s/fact. 001-001-000031337 se paga con cheque N°007 y Comp. Ret. 001-001-007	3,35		3,35
16/01/2013	-19-	P/r Compra a Farma amiga(PNNOC) s/fact.002-001-000024052 se paga con cheque N°009 y Comp. Ret. 001-001-009	6,65		10,00
20/01/2013	P/r Compra a Comisariato Romar (Cont. Esp) s/fact. 001-004-00010592 /2013 -20- se paga con cheque N°010 y Comp. Ret. 001-001-010		6,00		16,00
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		16,00	0,00
		SUMAS IGUALES	16,00	16,00	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Consumo Suministros de Aseo y Limpieza

CÓDIGO: 5.01.06

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-35-	P/r consumo de 61% de suministros de Aseo	190,33		190,33
28/02/2013	-59-	P/r consumo de 60% de suministros de Aseo	106,13		296,46
31/03/2013	-94-	P/r consumo de 59% de suministros de Aseo	152,38		448,84
31/03/2013	-97-	- P/r cierre de cuentas de gasto		448,84	0,00
		SUMAS IGUALES	448,84	448,84	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Consumo Suministros de Oficina

002:::::	0011001			00210010101			
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
31/01/2013	-36-	P/r consumo de 25% de suministros de Aseo	37,50		37,50		
28/02/2013	-60-	P/r consumo de 23% de suministros de Oficina	25,88		63,38		
31/03/2013	-95-	P/r consumo de 31% de suministros de Aseo	26,85		90,23		
31/03/2013	2013 -97- P/r cierre de cuentas de gasto			90,23	0,00		
	SUMAS IGUALES		90,23	90,23	0,00		



LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CÓDIGO: 5.01.08 CUENTA: Depreciación de Activos Fijos

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-37-	P/r depreciación de activos fijos del mes	925,90		925,90
28/02/2013	-61-	P/r depreciación de activos fijos del mes	925,90		1.851,80
31/03/2013	-96-	P/r depreciación de activos fijos	925,90		2.777,70
31/03/2013	3 -97- P/r cierre de cuentas de gasto			2.777,70	0,00
		SUMAS IGUALES	2.777,70	2.777,70	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Depreciación de Activos

CÓDIGO: 5.01.08 SUBCUENTA: Depreciación Edificio 5.01.08.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-47-	791,67		791,67	
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N° 032 ,033	791,67		1.583,34
31/03/2013	3/2013 -97- P/r cierre de cuentas de gasto			1.583,34	0,00
SUM		SUMAS IGUALES	1.583,34	1.583,34	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Depreciación de Activos CÓDIGO: 5.01.08

SUBCUENTA: Depreciación Maquinaria y Equipo 5.01.08.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N° 018 y 019	10,05		10,05
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque № 032 ,033	10,05		20,10
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		20,10	0,00
		SUMAS IGUALES	20,10	20,10	0,00

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"

LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Depreciación de Activos CÓDIGO: 5.01.08

SUBCUENTA: Depreciación Equipo de Computación 5.01.08.03

CODOCE	14174	Bepresident Equipe de Cempatación			0.01.00.00
FECHA	ASIENTO DETALLE DEBE HABER		SALDO		
31/01/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque № 018 y 019		2,60	
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque N° 032 ,033	2,6		5,20
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		5,20	0,00
		SUMAS IGUALES	5.20	5.20	0.00



LIBRO AUXILIAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Depreciación de Activos

SUBCUENTA: Depreciación Muebles y Enseres

5.01.08.04

CÓDIGO: 5.01.08

	, , , <u>-</u>							
FECHA	FECHA ASIENTO DETALLE		DEBE	HABER	SALDO			
31/01/2013	-47-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque № 018 y 019	121,58		121,58			
28/02/2013	-78-	P/r Pago servicios basicos, se paga con cheque № 032 ,033	121,58		243,16			
31/03/2013	-97-	P/r cierre de cuentas de gasto		243,16	0,00			
		SUMAS IGUALES	243,16	243,16	0,00			

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

CUENTA: Resumen de Rentas y Gastos

CÓDIGO:

		,			
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2013 -97- P/r cierre de cuentas de gasto					6.671,00
31/03/2013	-98-	P/r cierres de cuentas de ingreso		5.750,92	920,08
31/03/2013	31/03/2013 -99- P/r perdida del ejercicio			920,08	0,00
		SUMAS IGUALES	6.671,00	6.671,00	0,00



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

			SUI	MAS	SAL	SALDOS		
N°	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR		
1	1.01.01	Caja	^.630,61	3.630,61	0,00	0,00		
2	1.01.02	Bancos	.890,86	3.535,49	3.355,37	0,00		
3	1.01.03	IVA pagado	78,12	78,12	0,00	0,00		
4	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta	50,19	0,00	50,19	0,00		
5	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza	498,76	296,46	202,30	0,00		
6	1.01.06	Suministros de Oficina	150,00	63,38	86,62	0,00		
7	1.02.01	Edificios	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00		
8	1.02.02	(-) Dep. Acum. De Edificios		1.583,34	0,00	1.583,34		
9	1.02.03	Maquinaria y equipo	1.340,00	0,00	1.340,00	0,00		
10	1.02.04	(-) Dep. Acum. De Maquinaria		20,10	0,00	20,10		
11	1.02.05	Equipo de Computación	347,00	0,00	347,00	0,00		
12	1.02.06	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación		5,20	0,00	5,20		
13	1.02.07	Muebles y Enseres	16.210,00	0,00	16.210,00	0,00		
14	1.02.08	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres		243,16	0,00	243,16		
15	2.01.01	IVA Cobrado	690,13	690,13	0,00	0,00		
16	2.01.02	IVA por Pagar	352,80	615,03	0,00	262,23		
17	2.01.03	Retención IVA	3,02	3,02	0,00	0,00		
18	2.01.04	Retención en la Fuente	5,99	5,99	0,00	0,00		
19	2.01.05	IESS por Pagar	312,62	468,93	0,00	156,31		
20	2.01.06	Provisiones Sociales por Pagar	0,00	634,35	0,00	634,35		
21	2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar	4,25	5,99	0,00	1,74		
22	3.01	Capital	0,00	218.500,00	0,00	218.500,00		
23	4.01.01	Servicio alquiler de habitación		5.750,92	0,00	5.750,92		
24	5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	2.181,00		2.181,00	0,00		
25	5.01.02	Gasto Provisiones Sociales	899,37		899,37	0,00		
26	5.01.03	Servicios Básicos	240,00		240,00	0,00		
27	5.01.04	Gasto mantenimiento equipo de computación	17,86		17,86	0,00		
28	5.01.05	Gastos varios	16,00		16,00	0,00		
29	5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	296,46		296,46	0,00		
30	5.01.07	Consumo Suministros de Oficina	63,38		63,38	0,00		
31	5.01.08	Depreciación de Activos Fijos	1.851,80		1.851,80	0,00		
		SUMAS IGUALES	236.130,22	236.130,22	227.157,35	227.157,35		



HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

			SAL	DOS	AJU	AJUSTES BALANCE AJUSTADO		AJUSTADO	EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
N°	CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	1.01.02	Bancos	3.355,37				3.355,37				3.355,37	
2	1.01.04	Anticipo de Impuesto a la Renta	50,19				50,19				50,19	
3	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza	202,30			152,38	49,92				49,92	
4	1.01.06	Suministros de Oficina	86,62			26,85	59,77				59,77	
5	1.02.01	Edificios	200.000,00				200.000,00				200.000,00	
6	1.02.02	(-) Dep. Acum. De Edificios		1.583,34		791,67		2.375,01				2.375,01
7	1.02.03	Maquinaria y equipo	1.340,00				1.340,00				1.340,00	
8	1.02.04	(-) Dep. Acum. De Maquinaria		20,10		10,05		30,15				30,15
9	1.02.05	Equipo de Computación	347,00				347,00				347,00	
10	1.02.06	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación		5,20		2,60		7,80				7,80
11	1.02.07	Muebles y Enseres	16.210,00				16.210,00				16.210,00	
12	1.02.08	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres		243,16		121,58		364,74				364,74
14	2.01.02	IVA por Pagar		262,23				262,23				262,23
15	2.01.05	IESS por Pagar		156,31				156,31				156,31
16	2.01.06	Provisiones Sociales por Pagar		634,35				634,35				634,35
17	2.01.07	Retenciones en la fuente por pagar		1,74				1,74				1,74
18	3.01	Capital		218.500,00				218.500,00				218.500,00
19	4.01.01	Servicio alquiler de habitación		5.750,92				5.750,92		5.750,92		
20	5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	2.181,00				2.181,00		2.181,00			
21	5.01.02	Gasto Provisiones Sociales	899,37				899,37		899,37			
22	5.01.03	Servicios Básicos	240,00				240,00		240,00			
23	5.01.04	Gasto mantenimiento equipo de computación	17,86				17,86		17,86			
24	5.01.05	Gastos varios	16,00				16,00		16,00			
25	5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	296,46		152,38		448,84		448,84			
26	5.01.07	Consumo Suministros de Oficina	63,38		26,85		90,23		90,23			
27	5.01.08	Depreciación de Activos Fijos	1.851,80		925,90		2.777,70		2.777,70			
		SUMAS IGUALES	227.157,35	227.157,35	1.105,13	1.105,13	228.083,25	228.083,25				
		Pasan							6.671,00	5.750,92	221.412,25	222.332,33



HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

			SAL	DOS	AJU	STES	BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FI	NA NCIERA
N°	CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
		Vienen							6.671,00	5.750,92	221.412,25	222.332,33
28	3.02.01	Perdida del Presente Ejercicio								-920,08	-920,08	
		SUMAS IGUALES							6.671,00	4.830,84	220.492,17	222.332,33

Abg. Dayana Hidalgo f) GERENTE

Ing. Cinthya Mena f) CONTADORA



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

1 1.01 1.01.02 1.01.04 1.01.05 1.01.06	ACTIVO CORRIENTE Bancos Anticipo de Impuesto a la Renta Suministros de Aseo y Limpieza Suministros de Oficina TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.355,37 50,19 49,92 59,77		3.515,25	
1.02 1.02.01 1.02.02 1.02.03 1.02.04 1.02.05 1.02.06 1.02.07 1.02.08	NO CORRIENTE Edificios (-)Depreciación Acumulada Edificios Maquinaria y equipo (-)Depreciación Acumu. Maq. y Equipo Equipo de Computación (-)Depreciación Acumu. Equi de Com. Muebles y Enseres (-)Depreciación Acumu. Mueb. y Ens. TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE TOTAL ACTIVOS	200.000,00 -2.375,01 1.340,00 -30,15 347,00 -7,80 16.210,00 -364,74	197.624,99 1.309,85 339,20 15.845,26	215.119,30	218.634,55
2 2.01 2.01.02 2.01.05 2.01.06 2.01.07	PASIVO PASIVO CORRIENTE IVA por Pagar IESS por Pagar Provisiones Sociales por Pagar Retenciones en la fuente por pagar TOTAL PASIVO CORRIENTE TOTAL PASIVO PATRIMONIO Capital	262,23 156,31 634,35 1,74	1.054,63	1.054,63	
3.02.01	Perdida del Presente Ejercicio TOTAL PATRIMONIO PASIVO MÁS PATRIMONIO	-920,08	-	217.579,92	218.634,55

Abg. Dayana Hidalgo Ing. Cinthya Mena f) GERENTE f) CONTADORA



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

4 4.01 4.01.01	GASTOS INGRESOS OPERACIONALES Servicio alquiler de habitación TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	5.750,92	5.750,92	
5	GASTOS			
5.01	(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	2.181,00		
5.01.02	Gasto Provisiones Sociales	899,37		
5.01.03	Servicios Básicos	240,00		
5.01.04	Gasto mantenimiento equipo de computación	17,86		
5.01.05	Gastos varios	16,00		
5.01.06	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	448,84		
5.01.07	Consumo Suministros de Oficina	90,23		
5.01.08	Depreciación de Activos Fijos	2.777,70		
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	_	6.671,00	
	PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO			(920,08)

Abg. Dayana Hidalgo Ing. Cinthya Mena f) GERENTE f) CONTADORA



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013 (EXPRESADO EN DÓLARES)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes	6.890,86	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-3.535,49	
Efectivo proveniente de operaciones	3.355,37	
Intereses recibidos	0,00	
Dividendos recibidos	0,00	
Intereses pagados	0,00	
Impuesto a la renta	0,00	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	3.355,37	
Ingresos de liquidación de seguros contra terremoto	0,00	
Efectivo neto por actividades operativas	_	3.355,37
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de subsidiaria X, neto del efectivo adquirido (Nota A)	0,00	
Adquisición de propiedades, planta y equipo (Nota B)	0,00	
Procedente de venta de equipo	0,00	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		0,00
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Proveniente de emisión y venta de acciones	0,00	
Proveniente de préstamos a largo plazo	0,00	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	0,00	
Dividendos pagados	0,00	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		0,00
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto del efectivo y sus equivalentes	2.855,37	
Efectivo y sus equivalentes al principio del período (2013.01.01)	500,00	
Efectivo y sus equivalentes al final del período (2013.03.31)		3.355,37

Abg. Dayana Hidalgo f) GERENTE

Ing. Cinthya Mena f) CONTADORA

g) DISCUSIÓN

Al iniciar esta investigación me encontré con diversas dificultades en el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja las que menciono a continuación: Ha venido desarrollando sus actividades sin la orientación contable apropiada que ofrezca información sobre hechos económicos reales produciendo desconocimiento de los ingresos y gastos presentados en las actividades económicas diarias del hostal como son: el alquiler de habitaciones, los pagos de sueldos, pago de impuestos tributarios y laborales, de servicios básicos y gastos en general de mantenimiento.

Después de desarrollar la presente investigación en base a los hechos encontrados se presenta una estructura de Implantación de un proceso contable en el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja, durante el periodo enero-marzo del 2013"; es necesario enfocar la propuesta planteada como moldeable y adaptable a la empresa; argumentando su consistencia en la construcción técnica de todo el proceso contable iniciando por el plan de cuentas, manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, memorándum de operaciones, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo hasta llegar a los Estados Financieros; direccionados a retroalimentar procesos mediante su correcta aplicación, adecuada organización de la documentación, informes reales que faciliten las decisiones a sus propietarios, eficientes servicios y beneficios ante la colectividad, cumplimiento cabal con las obligaciones ante la administración tributaria y laboral, sobretodo credibilidad y confianza empresarial para un normal desenvolvimiento y operatividad productiva en el cumplimiento de sus objetivos.

Con esta argumentación, el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja, queda con una propuesta de Implantación de un proceso contable, eneromarzo del 2013, que contiene guías de acción elaboradas en base a las necesidades de organización documental y económicas, que son parte del proceso contable propuesto en beneficio del desarrollo y sostenimiento económico del hostal como iniciativas a largo plazo con evaluación y seguimiento constante.

La propuesta de implementación del proceso contable ofrecerá al hostal opciones objetivas y de fácil aplicación para superar los por menores presentados en su organización interna, y los inconvenientes futuros, permitirá además a la empresa estar alerta y preparada para afrontar las situaciones diversas que se pudieren presentar en el sistema empresarial actual.

h) CONCLUSIONES

El proceso de implantación contable de esta investigación permite resumir las siguientes conclusiones:

- Se recopiló información de soporte para verificar cada operación y transacción que se registró en la contabilidad en el periodo eneromarzo del 2013.
- Se elaboró un Plan y Manual de cuentas que facilitaron la aplicación del proceso contable al Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja.
- Se ejecutó el proceso contable empezando desde el Inventario Inicial, Estado de situación inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación hasta obtener los Estados Financieros con lo que se obtuvo perdida en el presente ejercicio.
- Se realizó la implantación del proceso contable en el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja con el fin de ofrecer herramientas para optimizar la organización económica.

i) **RECOMENDACIONES**

El proceso de implantación contable de esta investigación permite resumir las siguientes conclusiones:

- Se recomienda implementar un archivo que contenga toda la información contable clasificada y ordenada para facilitar la ubicación y verificación de cada operación y transacción en periodos futuros.
- Se recomienda considerar el Plan y Manual de cuentas para facilitar la aplicación de procesos contables en el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja.
- Se recomienda considerar el proceso contable desarrollado empezando desde el Inventario Inicial, Estado de situación inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación hasta obtener los Estados Financieros, para conocer resultados posteriores que determinen utilidades o pérdidas en el Hostal.
- Se recomienda se considere la presente implantación del proceso contable en el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja con el fin de que le sirva de herramienta para optimizar la organización económica.

j) BIBLIOGRAFÍA

LIBROS Y COLECCIONES

- AGUAYO Paulino Caballero, <u>Contabilidad 1</u>, Asunción, Paraguay,
 1996.
- BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, 10ma. Edición 2011, Editorial ESCOBAR.
- Código de Comercio. Art. 39, 45 y 46.
- GOXENS Antonio y GOXENS María Ángeles. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad.
- GUAJARDO, WOLTZ, Arlen. Contabilidad.
- JUÁREZ VALDÉS Luis Felipe, Principios de Contabilidad. Enfoque emprendedor. Editorial: Data Color Impresores S.A. 2011.
- NARANJO Salguero Marcelo, NARANJO Salguero Joselito.
 Contabilidad Comercial y de Servicios. Imprenta Don Bosco. Quito-Ecuador.
- ZAPATA SANCHEZ Pedro, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Séptima edición. Editorial MCGraw Hill, 2011.
- Servicio de Rentas Internas, Declaración de impuestos. Disponible en: http://www.sri.gob.ec/web/guest/31@public, en línea (31 de Mayo del 2013).
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Pagos de aportes.
 Disponible en: http://www.iess.gob.
 ec/es/web/empleador/obligaciones,
 en línea (31 de Mayo del 2013).
- Servicio de Rentas Internas, Impuesto al Valor Agregado.
 Disponible en: http://www.sri.gob.ec/web/10138/102 (28 de Junio del 2013).

- Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta. Disponible en: http://www.sri.gob.ec/web/10138/103 (30 de Junio del 2013).
- Slideshare, Retenciones en la Fuente de IVA e Impuesto a la Renta.
 Disponible en:
 http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/retenciones-en-la-fuente-iva-y-renta (03 de Julio del 2013).
- Servicio de Rentas Internas, Retenciones en la fuente. Disponible en: http://www.sri.gob.ec/web/10138/169 (09 de Julio del 2013).
- Mentilfo data mining, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Disponible en: http://conta1andina.files. wordpress.com /2011 /07/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados1.pdf (09 de Julio del 2013).
- Escuela Superior Politécnica del Litoral, Economía y negocios.
 Disponible en:
 http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4019/1/6547
 .pdf (10 de Enero del 2014).
- Servicio de Rentas Internas, Porcentajes de Retenciones en la fuente.

 Disponible en:

 http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descarga
 r/31207e80-9f3b9f3b-4cbd-8689-

5cbddaff9ab2/PORCENTAJE%2BDE%

2BRETENCI%C3%93N%2BDE%2BIMPUESTO%2BA%2BLA%2BRE NT

A%2B2012.xls+resoluci%C3%B3n+411&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec (10 de Enero de 2013).

- Deloitte, Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en: https://www.deloitte.com/view/es_co/co/e57a5c968b0fb110VgnVCM1 00000ba42f00aRCRD.htm (10 de Enero del 2014)
- Normas Internacionales de Contabilidad, Norma Internacional de Contabilidad. Disponible en: http://www.normasinternacionalesde contabilidad .es/nic/pdf/NIC36.pdf (10 de Enero del 2014)

- Centro de Estudios Fiscales, Glosario. Disponible en:
 https://cef.sri.Gob . ec/virt
 ualcef/mod/glossary/view.php?id=1119&mode=letter&hook=C&sor
 tkey=&sortorder=asc (29 de Marzo del 2014).
- Books google, Inventario Inicial de la empresa. Disponible en: http:://books.Goo gle.com.ec/books?id=ajDPWjl4RLYC&pg =PA232&l pg=PA
 232&dq=concepto+de+inventario+inicial+de+la+empresa&source=bl& ot s=o4lLn6_TAa&sig=WAEW7aOMg02pjK
 WrDXZmgA7a3yE&hl=es&sa= X&ei=Yo 87U4 DNBsLB0gGw94
 CIAw&ved=0CF0 Q6AE wB g# v=onep age&q=concepto%20 de%20inventario %20inicial%20de%20 la%20emp resa&f=false (31 de marzo del 2014).



k) ANEXOS

AJUSTES CONTABLES

ASIENTO	CONTABLE	35, 59 v 94

Suministros de Aseo y Limpieza

Datos Valor total 312,01 Consumo 61% Valor consumido 90,33 Datos Valor total 176,88 Consumo 60% Valor consumido 106,13 Datos Valor total 258,27 Consumo 59%

ASIENTO CONTABLE

36,60 y 95

152,38

Suministros de oficina

Datos

Valor consumido

Valor total 150,00

Consumo 25%

Valor consumido 37,50

Datos

Valor total 112,50

Consumo 23%

Valor consumido 25,88

Datos

Valor total 86,62 **Consumo** 31%

Valor consumido 26,85



ASIENTO CONTABLE 37,61 y 96

DEPRECIACIONES EDIFICIOS

DATOS:

VALOR ACTUAL 200000 % DEPRECIACIÓN 5% VIDA UTIL 20

Depreciación = $\frac{VA - VR}{VU}$ = $\frac{200000,00 - 10000,00}{20}$ = $\frac{190000}{20}$ = 9500

MENSUAL = 791,66667

DEPRECIACIONES

MAQUINARIA DATOS:

VALOR ACTUAL 1340 % DEPRECIACIÓN 10% VIDA UTIL 10

Depreciación = VA - VR = 1340,00 - 134,00 = 1206 = 120,6

MENSUAL = 10,05

DEPRECIACIONES

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DATOS:

VALOR ACTUAL 347
% DEPRECIACIÓN 10%
VIDA UTIL 10

Depreciación = $\frac{VA - VR}{VU}$ = $\frac{347,00 - 34,70}{10}$ = $\frac{312,3}{10}$ = 31,23

MENSUAL = 2,60

DEPRECIACIONES
MUEBLES Y ENSERES

DATOS:

VALOR ACTUAL 16210
% DEPRECIACIÓN 10%
VIDA UTIL 10

Depreciación = VA - VR = 16210,00 - 1621,00 = 14589 = 1459 VU 10 10

MENSUAL = 121,58





HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" DIARIO DE COMPRAS

	_					ווט	ARIO DE	COMPR	AS					~ -		
ME	S:	ENERO		1	, ,					1			-	AÑO:	2013	T
Nro	FECHA	Nro. Factura	Detalle	Nombre comercial	cant	v.unit	Subtotal	IVA	TOTAL	70%	TOTAL RET. IVA	RET.R 1%	ENTA 2%	TOTAL RET. RTA.	TOTAL	CHEQUE
		003-003- 000125872	Compra de detergente	Economax (PNOC)	30	1,96	58,80	7,06	65,86			0,59		0,59	65,27	
1	01/01/2013	003-003- 000125872		Economax (PNOC)	60	2,63	157,80	18,94	176,74			1,58		1,58	175,16	1
			SUMAN			4,59	216,60	25,99	242,59			2,17		2,17	240,43	
		003-002- 000061630	compra de ajax cloro	Economax (PNOC)	10	1,91	19,10	2,29	21,39			0,19		0,19	21,20	
2	05/01/2013	003-002- 000061630	jabon perla	Economax (PNOC)	2	5,38	10,76	1,29	12,05			0,11		0,11	11,94	2
			SUMAN			7,29	29,86	3,58	33,44			0,30		0,30	33, 14	
3	07/01/2013	003-003- 000114931	desinfectatntes	Economax (PNOC)	10	2,68	26,80	3,22	30,02			0,27		0,27	29,75	3
4	07/01/2013	003-003- 000114919	Fundas de basura	Economax (PNOC)	25	0,27	6,75	0,81	7,56			0,07		0,07	7,49	4
5	10/01/2013	003-001- 000004595	Reparacion computadora	Computer Shop (PNNOC)	1	17,86	17,86	2,14	20,00	1,50	1,50		0,36	0,36	18,14	5
		003-003- 000115970	compra escobas plasticas	Economax (PNOC)	10	1,60	16,00	1,92	17,92			0,16		0,16	17,76	
6	10/01/2013	003-003- 000115970	compra escobas est.	Economax (PNOC)	10	1,60	16,00	1,92	17,92			0,16		0,16	17,76	6
			SUMAN	, , ,		3,20	32.00	3.84	35,84			0,32		0,32	35,52	
		001-001- 000031337	compra resistencia	Mi ferreteria (PNOC)	1	3,11	3,11	0,37	3,48			0,03		0,03	3,45	
7	14/01/2013	001-001- 000031337	teflon rojo	Mi ferreteria (PNOC)	1	0,24	0,24	0,03	0,27			0,00		0,00	0,27	7
			SUMAN	,		3,35	3,35	0,40	3,75			0,03		0,03	3,72	
8	15/01/2013	001-001- 000005679	mouse genious	Tiple C Imports (PNOC)	1	4,79	4,79	0,57	5,36			0,05		0,05	5,31	8
9	16/01/2013	002-001- 000024052	medicinas	Farma amiga (PNNOC)	1	6,65	6,65		6,65			0,07		0,07	6,58	9
10	16/01/2013	001-004- 000105928	vasos y servilletas	Comisariato Romar (Cont. Esp)	1	6,00	6,00	0,72	6,72			0,06		0,06	6,66	10
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		56,68	350,66	41,27	391,93	1,50	1,50	3,33	0,36	3,69	386,75			



HOSTAL Las Orquideas

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" DETALLE DE COMPRAS

MES: FEBRERO AÑO: 2013

IVIL O.		I LDIVLI	10							ANO.	2010		
Nro	FECHA	Nro. Factura	Detalle	Nombre comercial	cant	v.unit	Subtotal	IVA	TOTAL	RET. RTA 1%	RET.	TOTAL	CHEQUI
1	04/02/2013	001-002- 036892	Compra de detergente	Central Market (PNOC)	6	3,87	23,22	2,79	26,01	0,23	0,23	25,78	14
		001-002- 037658	compra papel higienico	Central Market (PNOC)	6	1,07	6,42	0,77	7,19	0,06	0,06	7,13	
2	04/02/2013	001-002- 037658	detergente deja limon	Central Market (PNOC)	6	4,26	25,56	3,07	28,63	0,26	0,26	28,37	15
			SUMAN			5,33	31,98	3,84	35,82	0,32	0,32	35,50	
	SUMAS TOTALES					9,20	55,20	6,63	61,83	0,55	0,55	61,28	



HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" DETALLE DE COMPRAS

MES	3:	MARZO			AÑO: 2013										
Nro	FECHA	Nro. Factura	Detalle	Nombre comercial	cant	v.unit	Subtotal	IVA	TOTAL	30%	TOTAL RET. IVA	RET. RTA	TOTAL RET. RENT	TOTAL	CHEQU
1	02/03/2013	014-005- 000223902	Compra de papel higienico	TIA	10	2,58	25,80	3,10	28,90			0,26	0,26	28,64	23
0	0.4/00/0040	014-002- 000093874	Compra detergente Surf 2	TIA	5	4,10	20,50	2,46	22,96			0,21	0,21	22,76	
2	04/03/2013	014-002- 000093874	Papel higienico familiar	TIA	5	2,58	12,90	1,55	14,45			0,13	0,13	14,32	24
			SUMAN			6,68	33,40	4,01	37,41			0,33	0,33	37,08	
		001-002- 0009606	Limpia vidrios ozz galon	Representaci ones Leon	5	4,74	23,70	2,84	26,54			0,24	0,24	26,31	
3	04/03/2013	001-002- 0009606	Desodorante aerosol glade	Representaci ones Leon	5	2,55	12,75	1,53	14,28			0,13	0,13	14,15	25
			SUMAN			7,29	36,45	4,37	40,82			0,36	0,36	40,46	
		014-001- 000091916	Compra detergente Surf 2	TIA	4	4,10	16,40	1,97	18,37			0,16	0,16	18,20	
4	04/03/2013	014-001- 000091916	Papel higienico familiar	TIA	3	2,58	7,74	0,93	8,67			0,08	0,08	8,59	26
			SUMAN			6,68	24,14	2,90	27,04			0,24	0,24	26,80	
5	06/03/2013	003-003- 000127025	compra de ajax	Economax (PNOC)	6	1,96	11,76	1,41	13,17			0,12	0,12	13,05	27
		004-003- 000015054	compra mini mouse optico	Computer Shop (PNNOC)	1	5,93	5,93	0,71	6,64	0,21	0,21	0,06	0,06	6,37	
6	07/03/2013	004-003- 000015054	teclado logitech k200	Computer Shop (PNNOC)	1	14,75	14,75	1,77	16,52	0,53	0,53	0,15	0,15	15,84	28
		004-003- 000015054	1 juego parlantes omega 630w	Computer Shop (PNNOC)	1	7,89	7,89	0,95	8,84	0,28	0,28	0,08	0,08	8,47	
			SUMAN			28,57	28,57	3,43	32,00	1,03	1,03	0,29	0,29	30,68	
7	07/03/2013	002-001- 184841	adaptador de 3	Computer Shop (PNNOC)	1	13,64	13,64	1,64	15,28	0,49	0,49	0,14	0,14	14,65	29
	SUMAS TOTALES						173,76	20,85	194,61	1,52	1,52	1,74	1,74	191,36	



HOSTAL LAS ORQUIDEAS DETALLE DE VENTAS

MESI	DETALLE DE VENTAS MESENERO AÑO: 2013											
Nro	FECHA	Nro. Factura	Detalle	Nombre comercial	cant	v.unit	Subtotal	IVA	TOTAL	ANT.RET. RTA 2%	TOTAL R. RENTA	TOTAL
1	05/01/2013	001-001- 000000247	Hospedaje	Carlos Sanchez	5	8,93	44,65	5,36	50,01			50,01
2	10/01/2013	001-001- 000000249	Hospedaje	María Fernanda Cruz	4	8,93	35,72	4,29	40,01			40,01
3	11/01/2013	001-001- 000000250	Hospedaje	Carlos Pillojo	4	8,93	35,72	4,29	40,01			40,01
4	11/01/2013	001-001- 000000252	Hospedaje	David Bustos	10	8,93	89,3	10,72	100,02			100,02
5	11/01/2013	001-001- 000000256	Hospedaje	Katty Gómez	6	8,93	53,58	6,43	60,01			60,01
6	13/01/2013	001-001- 000000257	Hospedaje	Karen Sotomayor	18	8,93	160,74	19,29	180,03			180,03
7	14/01/2013	001-001- 000000260	Hospedaje	Jhony Pico	3	8,93	26,79	3,21	30,00			30,00
8	15/01/2013	001-001- 000000261	Hospedaje	Rolando Fariño	4	8,93	35,72	4,29	40,01			40,01
9	17/01/2013	001-001- 000000262	Hospedaje	Constructora Hidrobo Estrada	15	8,93	133,95	16,07	150,02	2,68	2,68	147,34
10	23/01/2013	001-001- 000000263	Hospedaje	Constructora Hidrobo Estrada	50	8,93	446,5	53,58	500,08	8,93	8,93	491,15
11	25/01/2013	001-001- 000000264	Hospedaje	Miguel Rodríguez	1	8,93	8,93	1,07	10,00			10,00
12	25/01/2013	001-001- 000000265	Hospedaje	Enrique Solidares	6	8,93	53,58	6,43	60,01			60,01
13	25/01/2013	001-001- 000000266	Hospedaje	Francisco Sallo	5	8,93	44,65	5,36	50,01			50,01
14	29/01/2013	001-001- 000000268	Hospedaje	Patricio Estevez	1	8,93	8,93	1,07	10,00			10,00
15	31/01/2013	001-001- 000000270	Hospedaje	Carmen Pamela Arboleda Moreira	4	8,93	35,72	4,29	40,01			40,01
16	31/01/2013	001-001- 000000271	Hospedaje	Javier Barragán Bustamante	2	8,93	17,86	2,14	20,00			20,00
17	31/01/2013	001-001- 000000272	Hospedaje	Julia Angelita Cordero Guillen	7	8,93	62,51	7,50	70,01			70,01
			SUMAN			151,81	1294,85	155,38	1450,23	11,61	11,61	1438,62



HOSTAL Las Organideas

HOSTAL LAS ORQUIDEAS DETALLE DE VENTAS

MES: FEBRERO AÑO: 2013

									71110.			
Nro	FECHA	Nro. Factura	Detalle	Nombre comercial	cant	v.unit	Subtotal	IVA	TOTAL	ANT. RET. RTA 2%	RET. RENT	TOTAL
1	02/02/2013	001-001- 000000273	Hospedaje	Semply S. A	15	8,93	133,95	16,07	150,02	2,68	2,68	147,34
2	07/02/2013	001-001- 000000275	Hospedaje	Hidalgo e Hidalgo S.A.	76	8,93	678,68	81,44	760,12	13,57	13,57	746,55
3	08/02/2013	001-001- 000000276	Hospedaje	Constructora Hidrobo Estrada	45	8,93	401,85	48,22	450,07	8,04	8,04	442,03
4	09/02/2013	001-001- 000000277	Hospedaje	Darwin Castro	5	8,93	44,65	5,36	50,01			50,01
5	14/02/2013	001-001- 000000278	Hospedaje	Agustin Sotomayor	44	8,93	392,92	47,15	440,07			440,07
6	22/02/2013	001-001- 000000279	Hospedaje	Miguel Ángel Rodriguez	1	8,93	8,93	1,07	10,00			10,00
7	22/02/2013	001-001- 000000280	Hospedaje	Ángel Benitez	4	8,93	35,72	4,29	40,01			40,01
8	28/02/2013	001-001- 000000281	Hospedaje	Efren Mantuano Durán	8	8,93	71,44	8,57	80,01			80,01
9	28/02/2013	001-001- 000000282	Hospedaje	Jimmy Frank Pachar Tapia	14	8,93	125,02	15,00	140,02	2,50	2,50	137,52
10	28/02/2013	001-001- 000000283	Hospedaje	Indira Jara	10	8,93	89,3	10,72	100,02	1,79	1,79	98,23
11	28/02/2013	001-001- 000000284	Hospedaje	Jhonny Pico Bravo	3	8,93	26,79	3,21	30,00			30,00
			SUMAN			98,23	2009,25	241,11	2250,36	28,58	28,58	2221,78



HOSTAL LAS ORQUIDEAS DETALLE DE VENTAS

MES:MARZO AÑO: 2013

IVIL O.	WARZO								ANO.	2013		
Nro	FECHA	Nro. Factura	Detalle	Nombre comercial	cant	v.unit	Subtotal	IVA	TOTAL	ANT. RET. RTA 2%	TOTAL RET. RENTA	TOTAL
1	07/03/2013	001-001- 000000286	Hospedaje	Paul Vásquez	3	8,93	26,79	3,21	30,00		0,00	30,00
2	07/03/2013	001-001- 000000287	Hospedaje	Camacho Ávila Víctor Alfredo	6	8,93	53,58	6,43	60,01		0,00	60,01
3	08/03/2013	001-001- 000000288	Hospedaje	Rosa Pesantez	54	8,93	482,22	57,87	540,09		0,00	540,09
4	13/03/2013	001-001- 000000289	Hospedaje	Miguel Ángel Rodríguez	5	8,93	44,65	5,36	50,01		0,00	50,01
5	15/03/2013	001-001- 000000290	Hospedaje	Méndez Dumani Vicente	51	8,93	455,43	54,65	510,08		0,00	510,08
6	15/03/2013	001-001- 000000291	Hospedaje	Darwin Castro	1	8,93	8,93	1,07	10,00		0,00	10,00
7	17/03/2013	001-001- 000000292	Hospedaje	Christian Albarez	4	8,93	35,72	4,29	40,01		0,00	40,01
8	19/03/2013	001-001- 000000293	Hospedaje	Gonzalo Guerron	10	8,93	89,3	10,72	100,02		0,00	100,02
9	20/03/2013	001-001- 000000243	Hospedaje	Bartraxhealth CIA	35	8,93	312,55	37,51	350,06	6,25	6,25	343,81
10	20/03/2013	001-001- 000000296	Hospedaje	Roberto Ronald Robles	30	8,93	267,9	32,15	300,05		0,00	300,05
11	21/03/2013	001-001- 000000297	Hospedaje	Jhonny Pico Bravo	1	8,93	8,93	1,07	10,00		0,00	10,00
12	21/03/2013	001-001- 000000298	Hospedaje	Jacqueline Villota	2	8,93	17,86	2,14	20,00		0,00	20,00
13	26/03/2013	001-001- 000000302	Hospedaje	Constructora Hidrobo Estrada	45	8,93	401,85	48,22	450,07	8,04	8,04	442,03
14	26/03/2013	001-001- 000000303	Hospedaje	Karina Quinatoa	5	8,93	44,65	5,36	50,01		0,00	50,01
15	28/03/2013	001-001- 00000304	Hospedaje	Jimmy Frank Pachar Tapia	10	8,93	89,3	10,72	100,02		0,00	100,02
16	28/03/2013	001-001- 000000305	Hospedaje	Marjorie Villacis	5	8,93	44,65	5,36	50,01		0,00	50,01
			SUMAN			142,9	2384,31	286,12	2670,43	14,29	14,29	2656,14

CUENTA CORRIENTE



 NOMBRE:
 DAYANA CECIBEL HIDALGO MONTERO

 CEDULA/RUC:
 1104021934
 Nº. cliente 015234678

 Nº. CAT:
 2410380612
 OFICINA LOJA

 Fecha Aper:
 01/01/2013
 Nro. Lib: 0001513131

FECHA	TRANSACCION	INGRESO	EGRESO	SALDO
01/01/2013	1218 NDSL	500,00		500,00
01/01/2013	1219 DPSR		240,42	259,58
05/01/2013	3193 NDSL12		33,14	226,44
07/01/2013	9734 NDSL		29,75	196,69
07/01/2013	2312 NCCL		7,49	189,20
10/01/2013	211 NDSL		18,14	171,06
10/01/2013			35,52	135,54
11/01/2013		290,06		425,60
14/01/2013			3,72	421,88
15/01/2013			5,31	416,57
16/01/2013			6,58	409,99
16/01/2013			6,66	403,33
17/01/2013		147,34		550,67
17/01/2013		250,04		800,71
23/01/2013		491,15		1291,86
31/01/2013		260,04		1551,90
31/01/2013			288,27	1263,63
31/01/2013			144,13	1119,50
31/01/2013			226,63	892,87
02/02/2013		147,34		1040,21
04/02/2013			25,78	1014,43
07/02/2013		746,55		1760,98
08/02/2013		442,03		2203,01
14/02/2013			35,5	2167,51
14/02/2013			156,31	2011,20
14/02/2013			119,32	1891,88
18/02/2013			79	1812,88
18/02/2013			44,8	1768,08
19/02/2013		490,08		2258,16
28/02/2013		470,08		2728,24
28/02/2013			288,27	2439,97
28/02/2013			144,13	2295,84
28/02/2013			226,63	2069,21
02/03/2013			28,64	2040,57
04/03/2013			37,08	2003,49
04/03/2013			40,46	1963,03
04/03/2013			26,8	1936,23
06/03/2013			13,05	1923,18



NOMBRE: DAYANA CECIBEL HIDALGO MONTERO CEDULA/RUC: 1104021934 Nº. cliente 015234678

Nº. CAT: 2410380612 OFICINA LOJA

Fecha Aper: 01/01/2013 Nro. Lib: 0001513131

FECHA	TRANSACCION	INGRESO	EGRESO	SALDO
07/03/201	3		30,68	1892,50
07/03/201	3		14,65	1877,85
10/03/201	3	630,1		2507,95
14/03/201	3		156,31	2351,64
14/03/201	3		237,73	2113,91
16/03/201	3		125,56	1988,35
20/03/201	3	343,81		2332,16
20/03/201	3	1010,17		3342,33
26/03/201	3	442,03		3784,36
31/03/201	3	80,01		3864,37
31/03/201	3		659,03	3205,34





ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2013

NDO	NOMBRES V ARELLINGS	SALARIO UNIFICADO	H.EXTRAS	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35 %	TOTAL A PAGARSE	CHEQUE Nro.	FIRMAS
NKO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	H.EXTRAS	INGRESUS	9,33 /6	PAGARSE	CHEQUE NIO.	FIRMAS
1	Miguel Quezada	318,00		318,00	(29,73)	288,27	11	
2	Linda Salgado	159,00		159,00	(14,87)	144,13	12	
3	Cinthya Mena	250,00		250,00	(23,38)	226,63	13	
	SUMATOTAL	727,00		727,00	(67,97)	659,03		
	RESUMEN:							
	TOTAL INGRESOS	727,00						
	Menos IESS. 9,35%	67,97						
	Más IESS Aporte Patronal	88,33						
	TOTAL REMUNERACION	815,33						

ROL DE PROVISIONES SOCIALES

APORTE SALARIO **PATRONAL** DECIMO **DECIMO FONDO DE TOTAL** NRO. NOMBRES Y APELLIDOS **UNIFICADO** 12.15% TERCERO CUARTO **RESERVA VACACIONES PROVISIONES** Miguel Quezada 318,00 38,64 26,50 20,00 26,50 13,25 124,89 Linda Salgado 159,00 19,32 13,25 20,00 13,25 6,63 72,44 Cinthya Mena 250,00 30,38 20,83 20,00 20,83 10,42 102,46

60,58

60,00

88,34

727,00

Abg. Dayana Hidalgo F) GERENTE

SUMAN

Ing. Cinthya Mena F) CONTADORA

30,29

PERIODO:

60,58

ENERO / 2013

299,79



HOSTAL Las Organideas

ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2013

		SALARIO		TOTAL	IESS	TOTAL A		
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	H.EXTRAS	INGRESOS	9,35 %	PAGARSE	CHEQUE Nro.	FIRMAS
1	Miguel Quezada	318,00		318,00	(29,73)	288,27	20	
2	Linda Salgado	159,00		159,00	(14,87)	144,13	21	
3	Cinthya Mena	250,00		250,00	(23,38)	226,63	22	
	SUMA TOTAL	727,00		727,00	(67,97)	659,03		
	RESUMEN:							
	TOTAL INGRESOS	727,00						
	Menos IESS. 9,35%	67,97						
	Más IESS Aporte Patronal	88,33						
	TOTAL REMUNERACION	815,33						

ROL DE PROVISIONES SOCIALES

							PERIODO:	FEBRERO / 2013
			APORTE					
		SALARIO	PATRONAL	DECIMO	DECIMO	FONDO DE		
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	12.15%	TERCERO	CUARTO	RESERVA	VACACIONES	TOTAL EGRESOS
1	Miguel Quezada	318,00	38,64	26,50	20,00	26,50	13,25	124,89
2	Linda Salgado	159,00	19,32	13,25	20,00	13,25	6,63	72,44
3	Cinthya Mena	250,00	30,38	20,83	20,00	20,83	10,42	102,46
	SUMAN	727,00	88,34	60,58	60,00	60,58	30,29	299,79

Abg. Dayana Hidalgo F) GERENTE

Ing. Cinthya Mena F) CONTADORA



HOSTAL Las Orguideas

ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2013

		SALARIO	II EVTDAG	TOTAL	IESS	TOTAL A	CUEQUE N	FIDAGAS
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	H.EXTRAS	INGRESOS	9,35 %	PAGARSE	CHEQUE Nro.	FIRMAS
1	Miguel Quezada	318,00		318,00	(29,73)	288,27	34	
2	Linda Salgado	159,00		159,00	(14,87)	144,13	35	
3	Cinthya Mena	250,00		250,00	(23,38)	226,63	36	
	SUMA TOTAL	727,00		727,00	(67,97)	659,03		
	RESUMEN:							
	TOTAL INGRESOS	727,00						
	Menos IESS. 9,35%	67,97						
	Más IESS Aporte Patronal	88,33						
	TOTAL REMUNERACION	815,33						

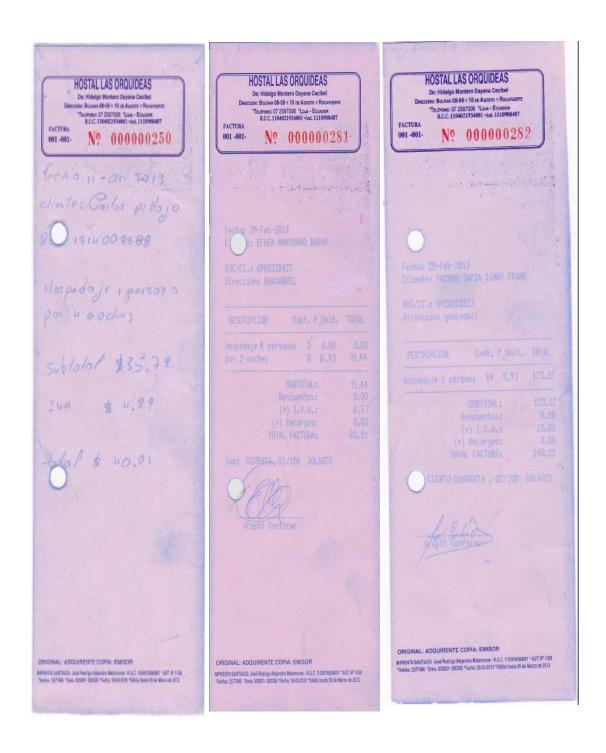
ROL DE PROVISIONES SOCIALES

							PERIODO:	MARZO / 2013
			APORTE					
		SALARIO	PATRONAL	DECIMO	DECIMO	FONDO DE		
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	UNIFICADO	12.15%	TERCERO	CUARTO	RESERVA	VACACIONES	TOTAL EGRESOS
1	Miguel Quezada	318,00	38,64	26,50	20,00	26,50	13,25	124,89
2	Linda Salgado	159,00	19,32	13,25	20,00	13,25	6,63	72,44
3	Cinthya Mena	250,00	30,38	20,83	20,00	20,83	10,42	102,46
	SUMAN	727,00	88,34	60,58	60,00	60,58	30,29	299,79

Abg. Dayana Hidalgo F) GERENTE

Ing. Cinthya Mena F) CONTADORA

FACTURAS DE VENTA







FACTURAS DE COMPRA









```
Tien's Industriales Asociadas(TIA)S A
Mat. RUC 0990017514001
Chimborazo 217 y Luque
10 de Asosto 1435 entr Bolivar y Sucre
Loja - Ecuador
* CONTRIBUYENTE ESPECIAL *
Resoluc No 6925 de 4 de Julio de 1995
Serie: 41 KYB02
Journal ID 0304114458
No cala: 801
No.caja 001
 Can P Unit Descripcion
                                                        Total
           9 DETERGENTE SURF 2K
9 PAPEL HIGIENICO FA
1 0 T A t US$
                                                           16 40 ×
                                                           774 *E
27 04
27 04
                 CAMBID
CAMPOSANO DELTA
Factura: 014-001-000091916
AUTURIZACION S.R I
                                            1111108999
FECHA DE AU ORIZACION 15/May/2012
VALIDO HASTA 15/May/2013
EXIJA Y GUARDE SU FACTURA EN UN
SITIO SEGURO LIBRE DE CALOR Y HUMEDAD
RECUERDE ESTE COMPROBANTE LE SERVIRA
PARA SUSTENTAR Y DEDUCIR SUS GASTOS
PORQUE JUNTOS CUMPLIMOS LA LEY
                      DAYANA CECIBEL HIDALGO MONTER
Nomb
C. I/RUC.
                      1104021934001
                      ORIGINAL
      SIGUENOS EN FACEBOOK COM/TIASAEC Y
      ENTERATE DE NUESTRAS PROMOCIONES
       ** GRACIAS POR SU COMPRA **
```

PROYECTO APROBADO

a. TEMA

"IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL "LAS ORQUÍDEAS" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO-MARZO DEL 2013"

b. PROBLEMÁTICA

El mundo actual se mueve bajo el poder de redes internacionales a través de las que fluye la información. Debido a la globalización, la contabilidad está creciendo progresivamente para hacer frente a las necesidades que existen a nivel mundial por parte de los empresarios, los cuales han llegado a implantar sistemas específicos muy desarrollados y evolucionados, que permiten no sólo trabajar localmente sino a demás permiten la interconexión con otros usuarios que puedan residir en cualquier otro lugar recóndito del planeta.

En el contexto, el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja, dedicado a la prestación de servicios de alquiler de habitaciones; hasta la actualidad no ha sido objeto de implantaciones contables que le permitan proyectarse a futuro con nuevos objetivos y metas claras, y alcanzables fruto de una organización interna apropiada.

Entre las principales limitantes encontramos las siguientes:

- Falta de organización administrativa y financiera.
- Desorden en el manejo de documentos fuente.
- Falta de asesoramiento contable.
- Desconocimiento de las obligaciones tributarias y laborales.
- Falta de registro de ingresos y egresos apropiadamente.

Como resultado del análisis efectuado sobre la realidad que acontece en la empresa se procede a plantear el siguiente problema de investigación: "LA AUSENCIA DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL LAS ORQUIDEAS DE LA CIUDAD DE LOJA DISMINUYE SU CAPACIDAD ORGANIZACIONAL DE SERVICIOS Y BENEFICIOS PARA SUS PROVEEDORES, EMPLEADOS Y USUARIOS".

b. JUSTIFICACIÓN

De acuerdo al sistema educativo implementado por la Universidad Nacional de Loja, Sistema Académico Modular por Objetos de Transformación (SAMOT), a través del proceso enseñanza-aprendizaje se desarrolla en torno a los problemas de la sociedad que permite vincular objetivamente la teoría con la práctica para que la formación profesional este en relación directa con la realidad socio-económica, mediante los conocimientos adquiridos en la formación académica recibida que constituirán un apoyo a los estudiantes, y podrá contribuir técnicamente al desarrollo de proyectos de implantaciones contables en el proceso de investigación formativa del Área.

La presente investigación constituye un apoyo importante en el desarrollo de

la organización ya que se orientarán las actividades y procedimientos necesarios de aplicación empresarial, específicamente en el Hostal "Las Orquídeas" a través de la implantación del proceso contable que les admitirá tomar las medidas necesarias en la gestión administrativa-financiera a fin de lograr las metas y objetivos de empresa. Así como brindará la oportunidad a los directivos de la empresa, profesionales del campo contable financiero obtener una guía que permitirá elevar el nivel de organización y contribuir con el desarrollo de la ciudad y provincia de Loja.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

 Implantar un proceso contable en el Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja con el fin de ofrecer herramientas para optimizar la organización económica

OBJETIVOS ESPECIFICOS

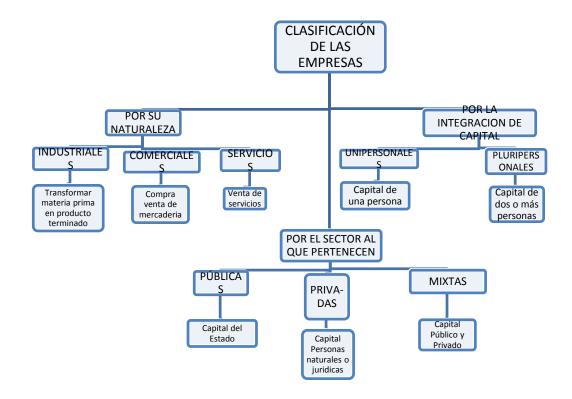
- Recopilar información que soporte cada operación y transacción que se registre en la contabilidad en el periodo enero-marzo del 2013.
- Elaborar un Plan de cuentas y un Manual de cuentas que facilite la aplicación del proceso contable al Hostal "Las Orquídeas" de la ciudad de Loja.
- Elaborar el proceso contable empezando desde el Inventario Inicial,
 Estado de situación inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de comprobación hasta obtener los Estados Financieros.

e. MARCO TEORICO

EMPRESA

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS



Fuente: Contabilidad General de Mercedes Bravo

Elaborado por: Cinthya Mena

CONTABILIDAD

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD

Historica

•Se da por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.

Estadistica

•Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio.

Economica

•Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto.

Financiera

• Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa.

Fiscal

•Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos.

Legal

•Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.

FUENTE: GOXENS Antonio y GOXENS María Ángeles. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad.

Elaborado por: Cinthya Mena

CLASIFICACIÓN

CONTABILIDAD ESPECIALIZADA

Por cuanto la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de la empresa dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas.

Se puede considerar como especializaciones las siguientes: Contabilidad de Costos, Gubernamental, Bancaria, agropecuaria, Seguros, Hotelera, Petrolera, Hospitalaria.

Pero también podemos encontrar diferentes ramas:

Contabilidad Financiera.- Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

Contabilidad Administrativa.- Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

Contabilidad de Servicios.- Registra y controla el movimiento contable y financiero de las empresas y negocios dedicados a la prestación de servicios al público por los cuáles reciben dinero a cambio de los mismos la conforman servicios como luz, agua, teléfono, transporte, etc.

Contabilidad Fiscal.- Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco ²⁰

PRINCIPIOS GENERALES

Principio fundamental Partida Doble: "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor"

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrará el mismo valor.

La Contabilidad se llevara por el sistema de Partida Doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no están bajo el control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de

²⁰ GUAJARDO, WOLTZ, Arlen. Contabilidad. Pág. 3

Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.²¹

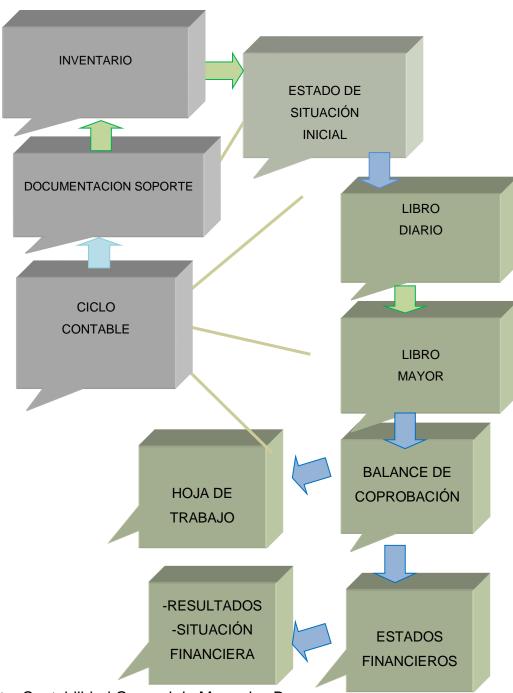
La contabilidad debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados y, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja.²²

_

²¹ http://www.sri.gob.ec/web/guest/31@public

²² Código de Comercio. Art. 39, 45 y 46.

CICLO CONTABLE



Fuente: Contabilidad General de Mercedes Bravo

Elaborado por: Cinthya Mena

PLAN DE CUENTAS

Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines²³

CODIFICACIÓN

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.

COMPROBANTES. DOCUMENTOS MERCANTILES

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

- Comprobantes de Ingreso
- Comprobantes de egreso
- Contratos
- Cheques
- Comprobantes de venta

²³ Paulino Aguayo Caballero, Contabilidad 1, Asunción, Paraguay, 1996.

- Facturas
- Letras de cambio
- Planillas de aportes
- Recibos
- Roles de Pago, etc.

INVENTARIO

Es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio. Para preparar el inventario se debe hacer:

- Determinar todos los elementos del Activo y del Pasivo del patrimonio;
- Describir estos elementos;
- Valorar cada elemento;
- Agrupar convenientemente las partidas, atendiendo a unos criterios de homogeneidad contable;
- Sumar los valores por grupos homogéneos y totalizar separadamente Activo y Pasivo;
- Comparar el Activo y el Pasivo determinado el neto patrimonial. ²⁴

²⁴ GOXENS M.A/ A. Goxens, Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Editorial Oceano, pág,41.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

FORMATO

	HOSTAL "LAS ORQUIDEAS"				
	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL				
AL DE ENERO DEL 2013					
ACTIVO		PASIVO			
Caja	xxx	Cuentas por pagar	XXX		
Bancos	xxx	TOTAL DE PASIVO	xxx		
Muebles y Enseres	xxx	PATRIMONIO	XXX		
TOTAL DE ACTIVOS	xxx	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxx		
	f) GERENTE	f) CONTADOR			

Fuente: Contabilidad General Mercedes Bravo

Elaborador por: Cinthya Mena

EL LIBRO DIARIO

Nos permite registrar las transacciones que realiza la entidad conforme estas suceden en el tiempo. Tal vez usted, o alguno de sus amigos, acostumbren llevar un diario personal en el que anotan las vivencias compartidas con sus amigos o compañeros. De la misma forma, la empresa registra cada día, o lo más frecuente

posible, cada una de las operaciones que realiza.²⁵

FORMATO

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" LIBRO DIARIO

FOLIO Nº.....

FECHA	COD	DESCRIPCION	PAR	DEBE	HAB
					ER

Fuente: Contabilidad General Mercedes Bravo

Elaborador por: Cinthya Mena

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.

²⁵ JUÁREZ VALDÉS Luis Felipe, Principios de Contabilidad. Enfoque emprendedor. Editorial: Data Color Impresores S.A. 2011, Pág,27

FORMATO:

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" LIBRO MAYOR

CUENTA: CÓDIGO:

FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: Contabilidad General Mercedes Bravo

Elaborador por: Cinthya Mena

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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.

FORMATO:

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" BALANCE DE COMPROBACIÓN						
		BALAN	ICE DE CO	OMPROB	ACION	
		AL				
Nº	Código	Cuentas	Sun	nas	5	Saldos
Nº	Código	Cuentas	Sun Debe	nas Haber	Deudor	Saldos Acreedor
Nº	Código	Cuentas				
Nº	Código	Cuentas				

Fuente: Contabilidad General Mercedes Bravo

Elaborador por: Cinthya Mena

AJUSTES CONTABLES

Se elaboran al término de un periodo 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.

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 Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit- Ganancias retenidas y Estado de Situación Financiera. ²⁶

²⁶ BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, 10ma. Edicion 2011, Editorial ESCOBAR, pág, 49-56

FORMATO

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" HOJA DE TRABAJO

FECHA

			SAL	DOS	AJU:	STES	BALA AJUS	ANCE TADO	EST. RES	SULTADOS		SIT. AN.
N°	CÓD.	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

f) GERENTE

f) CONTADOR

Fuente: Contabilidad General Mercedes Bravo

Elaborador por: Cinthya Mena

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son reporte que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado

FORMATO

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

DEL OT DE EINERO AL 31 DE IVIANZO DEL 2013		
ACTIVO		
CORRIENTE		XXX
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	XXX	
Cuentas por Cobrar	XXX	
(-) Estimación para cuentas incobrables	XXX	
Documentos por Cobrar		
Inventarios	XXX	
Gastos Pagados por adelantado	XXX	
NO CORRIENTE		XXX
Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
(-) Depreciación acumulada	(XXX)	
Inversiones Permanentes	XXX	
TOTAL ACTIVOS		XXX
PASIVO		
CORRIENTE		XXX
Cuentas por pagar comerciales	XXX	
Documentos por Pagar	XXX	
Préstamos por Pagar		
Impuesto sobre la Renta por Pagar	XXX	
Cuentas por Pagar	XXX	
IVA. por Pagar	XXX	
NO CORRIENTE		XXX
Préstamos por Pagar	XXX	
TOTAL PASIVO		XXX
PATRIMONIO		XXX
Capital Social	XXX	
Pérdidas o Ganancias Actuariales	XXX	
Reserva Legal	XXX	
PASIVO MÁS PATRIMONIO		XXX
f) GERENTE	f) CONTADORA	

ESTADO DE RESULTADOS

Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado. ²⁷

FORMATO

HOSTAL "LAS ORQUIDEAS" ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

INGRESOS OPERACIONALES INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS XXX - GASTOS OPERACIONALES XXX **GASTOS GENERALES** XXX **GASTOS SUELDOS** XXX DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN XXX **TOTAL GASTOS OPERACIONALES** XXX **UTILIDAD EN OPERACIÓN** + OTROS INGRESOS **RENTA INTERES** XXX **UTILIDAD EN EL EJERCICIO** XXX - PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15% (XXX) XXX **IMPUESTO A LA RENTA (22%)** (XXX) **UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** XXX f) GERENTE f) CONTADORA

²⁷ ZAPATA SANCHEZ Pedro, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Séptima edición. Editorial MC Graw Hill, 2011, pág, 60-63

CIERRE DE LIBROS

"El propósito de clausurar el ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados".²⁸

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

PERSONAS NATURALES

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

"El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

 ZAPATA SANCHEZ Pedro, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Séptima edición. Editorial MC Graw Hill, 2011, pág. 65.



BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio.

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Este impuesto se declara de forma mensual en el formulario 104, si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual)".²⁹

²⁹ http://www.sri.gob.ec/web/10138/102

PLAZOS PARA DECLARAR IVA

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración	Fecha máxima de o semes	•
	(si es mensual)	Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

CRÉDITO TRIBUTARIO

El crédito tributario, consiste en el IVA que se ha pagado en las adquisiciones e importaciones de bienes y servicios y que el contribuyente puede utilizar para descontar del IVA percibido por él en sus ventas. El sujeto pasivo en su declaración, podrá utilizar como crédito tributario la totalidad de las retenciones que se le hayan efectuado por concepto del IVA.

Tendrán derecho al CREDITO TRIBUTARIO TOTAL quienes presten servicios gravados con tarifa 12% de IVA.

RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA

"Los agentes de retención del IVA deben retener el IVA cuando adquieran bienes o servicios gravados con tarifa 12% en las siguientes proporciones:

30% Bienes

70% Servicios

Se declara en el formulario 104.

100% Bienes y Servicios con liquidación de Compra"30

Sociedades y Personas obligadas a llevar contabilidad				
Descripcion	Bienes	Servicios		
A otras sociedades	0%	0%		
Si debe emitir liquidaciones de compras	100%	100%		
Pago a profesionales	N/A	100%		
Pago arriendo a personas naturales	N/A	100%		
Transacciones con personas no obligadas a llevar contabilidad	30%	70%		

RETENCIONES EN LA FUENTE DE RENTA

"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 del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero".³¹

Se declara en el formulario 103 el siguiente mes, según el noveno digito del Ruc del contribuyente.

161

³⁰ http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/retenciones-en-la-fuente-iva-y-renta

³¹ http://www.sri.gob.ec/web/10138/169

Los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

RESOLUCION SRI 411: PORCENTAJES DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA³²

Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)					
Código de retención Actual (aplicados desde 01/06/2010)	Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/06/2010)	Porcentajes de Retención	Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2009)		
303	Honorarios profesionales y dietas	10	303		
304	Servicios predomina el intelecto; - Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8	304		
307	Servicios predomina la mano de obra	2	307		
308	Servicios entre sociedades	2	308		
309	Servicios publicidad y comunicación	1	309		
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1	310		
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1	312		
319	Arrendamiento mercantil	1	319		
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8	320		
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1	322		
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs)	2	323		
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15	325		
327	Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil	327		
328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil	328		
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención	332		

-

^{32...}http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/31207e80-9f3b-4cbd-8689-5cb dda ff9 ab2PORCENTAJE%2BDE%2BRETENCI%C3%93N%2BDE%2BIMPUESTO%2BA%2BLA%2BRENT A%2B2012.xls+re soluci%C3%B3n+411&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec

333	Convenio de Débito o Recaudación	-	333
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención	334
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1	340
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2	341
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8	342
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25	343
403	Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 25%)	25	403
405	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 25%)	25	405
421	Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	25	421
427	Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	427
401	Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio	401

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, se declara en el formulario 102.

PLAZOS PARA DECLARAR IMPUESTO A LA RENTA

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

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

ANEXOS

ANEXO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

Este anexo debe ser presentado de forma anual por aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad que trabajen con personas bajo la modalidad de Relación de Dependencia, en el formato XML y a través de la página web del SRI.

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Año siguiente
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero
Internet	último día del mes

ANEXO TRANSACCIONAL

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo, se enviara según el noveno número de Ruc el mes subsiguiente.

ANEXO DE GASTOS PERSONALES

De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC11-00432 deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondientes al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho período superen en sus gastos personales el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado.

Sin perjuicio de los límites señalados en el numeral anterior, la cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta en:

ii) Vivienda: 0,325 vecesiii) Educación: 0,325 vecesiv) Alimentación: 0,325 vecesv) Vestimenta: 0,325 veces

vi) Salud: 1,3 veces

f. METODOLOGIA

MÉTODO CIENTÍFICO

Permitirá en el proceso de la investigación el descubrimiento y verificación de la verdad, a través de la experimentación de los problemas y el planteamiento de procedimientos que ordenen las actividades del Hostal "Las Orquídeas"

MÉTODO DEDUCTIVO

Este método parte desde un proceso general a un particular permitirá la elaboración de la Literatura en cuanto a definiciones y clasificaciones A demás permitirá el conocimiento global del hostal y el manejo de las operaciones con lo que se obtendrá la información real de la misma para desarrollar el proceso contable que se aplicará en el Hostal "Las Orquídeas".

MÉTODO INDUCTIVO

Parte desde el conocimiento particular a lo general y servirá para elaborar y canalizar los registros contables con resultado al Balance de

comprobación y finalmente la obtención de los Estados Financieros del Hostal "Las Orquídeas".

MÉTODO ANALÍTICO

Servirá para clasificar, sintetizar y ordenar cada operación de la empresa para luego procesarla en documentación sustentatoria con la que se determinará las limitantes de la administración actual de la empresa, mejorando sus procesos y estableciendo orientaciones. Servirá además para la redacción del resumen, introducción, conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

MÉTODO MATEMÁTICO

Servirá para realizar cálculos y obtener resultados de las diferentes operaciones, aplicando este procedimiento a cada transacción se comparará y verificará la veracidad de cada una lo que permitirá establecer facilidades para el control adecuado del proceso interno económico que tiene el Hostal.

TÉCNICAS

OBSERVACIÓN

Esta técnica será constante y metódica puesto que permitirá observar los bienes, valores y documentos que respaldan cada una de las transacciones asi como el desarrollo diario de cada actividad y operación que se presenta en el hostal para la ejecución del proceso contable.

ENTREVISTA

Permitirá la aplicación de entrevistas tanto al gerente como al personal administrativo con la finalidad de adquirir información directa y confiable relacionada con el ámbito general y operacional que servirá como base fundamental en el desarrollo del presente trabajo investigativo.

G. CRONOGRAMA

AÑO 2013 TIEMPO		OINO		חחרו			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE					
ACTIVIDAD	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Presentación y																										
aprobación del																										
Proyecto	Х	Χ	Χ	Х	Χ	Χ	Χ	Х	Χ	Χ	Χ	Х	Х	Χ	Χ	Х										
Elaboración del																										
Borrador de																										
Tesis																	Х	Х	Х							
Revisión del																										
Borrador Corrección del																				Х	Х					
Borrador de																										
Tesis																						v	Х			
Presentación y																						^	^			
Sustentación de																										
Tesis																								х	х	х

H. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

"IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL								
"LAS ORQUÍDEAS" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL								
PERIODO ENERO-MARZO DEL 2013"								
PRESUPUESTO								

INGRESOS

APORTACIÓN	VALOR
Cinthya Rosibel del Cisne Mena	1250.00
Manzanillas	

EGRESOS

DETALLE	VALOR
 ✓ Material de oficina ✓ Material Bibliográfico ✓ Internet ✓ Servicios de reproducción de información. ✓ Anillado empastado del trabajo ✓ Movilización, transporte y comunicaciones ✓ Imprevistos 	150.00 300.00 150.00 100.00 350.00 150.00 50.00
TOTAL	1250.00

Son: Mil doscientos cincuenta, 00/100 USD

Financiamiento:

Todos los valores económicos resultantes del proceso investigativo, serán asumidos en su totalidad por la aspirante.

I. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS Y COLECCIONES

- AGUAYO Paulino Caballero, <u>Contabilidad 1</u>, Asunción, Paraguay, 1996.
- BRAVO Valdivieso Mercedes, <u>Contabilidad General</u>, 10ma.
 Edición 2011, Editorial ESCOBAR.
- Código de Comercio. Art. 39, 45 y 46.
- GOXENS Antonio y GOXENS María Ángeles. <u>Enciclopedia</u>
 Práctica de la Contabilidad.
- GUAJARDO, WOLTZ, Arlen. Contabilidad.
- JUÁREZ VALDÉS Luis Felipe, <u>Principios de Contabilidad.</u>
 <u>Enfoque emprendedor.</u> Editorial: Data Color Impresores S.A.
 2011.
- NARANJO Salguero Marcelo, NARANJO Salguero Joselito.
 Contabilidad Comercial y de Servicios. Imprenta Don Bosco.
 Quito-Ecuador.
- ZAPATA SANCHEZ Pedro, <u>Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).</u>
 Séptima edición. Editorial MC Graw Hill, 2011.

INTERNET Y OTROS

- http://www.sri.gob.ec/web/guest/31@public, en línea (31 de Mayo del 2013).
- http://www.iess.gob.ec/es/web/empleador/obligaciones, en línea
 (31 de Mayo del 2013).

- http://www.sri.gob.ec/web/10138/102 (28 de Junio del 2013).
- http://www.sri.gob.ec/web/10138/103 (30 de Junio del 2013).
- http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/retenciones-en-lafuenteiva-y-renta (03 de Julio del 2013).
- http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/3120 7e80-9f3b-4cbd-8689-5cbddaff9ab2/ PORCENTAJE% 2BDE%2BRETENCI % C3%93N% 2BDE%2BIMPUESTO%2BA%2BLA%2BRENTA%2B201 2.xls+resoluci%C3%B3n+411&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec (05 de Julio de 2013).
- http://www.sri.gob.ec/web/10138/169 (09 de Julio del 2013).

ÍNDICE

Ca	aratula	i
Ce	ertificación	ii
Αu	ıtoría	ii
Ca	arta de autorización	i\
De	edicatoria	v
Αg	gradecimiento	V
2	TÍTULO	1
	RESUMEN	
υ.	Summary	
C.	INTRODUCCIÓN	4
d.	REVISIÓN DE LITERATURA	6
e.	MATERIALES Y METODOS	43
f.	RESULTADOS	46
g.	DISCUSIÓN	115
h.	CONCLUSIONES	117
i.	RECOMENDACIONES	118
j.	BIBLIOGRAFÍA	119
k.	ANEXOS	122
	INDICE	172