UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO

"IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA "HOSTERIA MI COMPADRE", DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013"

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

MARÍA LILIANA UQUILLAS MAZA

DIRECTORA:

DRA. ELVIA MARICELA ZHAPA AMAY MG.SC.

LOJA – ECUADOR
2016

DRA. ELVIA MARICELA ZHAPA AMAY MG. SC. DIRECTORA DE TESIS Y DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, DEL ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CERTIFICO:

Que el presente trabajo de tesis **"IMPLANTACION DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA "HOSTERIA MI COMPADRE" DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013"**. Previo a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA de autoría de la señorita María Liliana Uquillas Maza, ha sido desarrollado bajo mi dirección y luego de haberla revisado tanto en su forma como en su contenido, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Junio del 2016

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, María Liliana Uquillas Maza, 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 Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

Autora: María Liliana Uquillas Maza

Firma: .....

Cédula: 1104626179

Fecha: Loja, 27 de junio 2016

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, María Liliana Uquillas Maza, declaro ser la autora de la tesis titulada: **"IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA "HOSTERIA MI COMPADRE", DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013"**, como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría 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 pueden 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 27 días del mes de junio del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma: .....

Autora: María Liliana Uquillas Maza.
Cédula: 1104626179
Dirección: Loja; parroquia Malacatos, vía a Landangui.
Correo Electrónico: mca_maly@yahoo.com
Teléfono: 2673440 **Celular:** 0994322108

DATOS COMPLEMENTARIOS
Directora de Tesis: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Mg. Sc.
Tribunal de Grado

Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas Mg. Sc.	PRESIDENTE
Dra. María Enma Añazco Narváez Mg. Sc.	VOCAL
Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg. Sc.	VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado de manera especial:

A Dios por su infinito amor y por llenarme de bendiciones en toda mi vida universitaria y me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello con toda humildad dedico primeramente al creador mi trabajo.

A mis padres Segundo Joselino Uquillas Maza y María Luz Maza Alulima que siempre me han apoyado, ellos son los pilares de mi vida, y mis queridos hermanos Iralda y Santiago y a mi amado esposo Diego Yaguana y mi querido hijo D. Alexander Yaguana sin ellos no hubiera sido posible este logro tan importante y a toda mi familia los mismos que me han apoyado incondicionalmente durante los estudios universitarios para convertirme en una persona útil para la sociedad.

MARÍA LILIANA

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento imperecedero a la Universidad Nacional de Loja ,Área Jurídica Social y Administrativa, Carrera de contabilidad y Auditoría que me dio la oportunidad de que al cursar por las aulas universitarias formarme como profesional y persona capaz de servir a la colectividad.

A la distinguida docente y directora de tesis Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Mg. SC., quien con su conocimiento supo guiar acertada y pacientemente el desarrollo del mismo, abriéndome el paso a consolidar el aprendizaje y conocimiento profesional.

Al Sr. Galo Virgilio Ojeda Brito Gerente de la Hostería mi compadre, quien muy generosamente me ha permitido llegar a cabo mi trabajo de tesis, prestándome todas las facilidades para el desarrollo de la misma, a todo el personal administrativo y al personal técnico por su apoyo y colaboración de la misma.

MARÍA LILIANA

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA “HOSTERIA MI COMPADRE”, DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013”

b. RESUMEN

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA “HOSTERIA MI COMPADRE”, DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013”, se efectuó en base a los objetivos planteados y que tienen relación con la realización del proceso contable y tributario, aplicación de indicadores financieros para una adecuada toma de decisiones, diseñar un plan y manual de cuentas acorde a sus necesidades; elaborar el inventario, libros auxiliares y registros contables que faciliten el control de las operaciones para determinar los estados financieros y conocer la situación económica financiera, con la finalidad de presentar la utilidad o pérdida real que genera la hostería.

Para cumplir con los objetivos planteados fue necesaria la aplicación de métodos y técnicas como la entrevista que se le realizó al propietario, para la elaboración del sistema contable se recopiló la información fuente a través de las facturas, para luego seleccionarlas y organizarlas por fechas, y con ello proceder a realizar el proceso contable con la utilización de los libros principales y auxiliares hasta obtener los estados financieros, y realizar el respectivo estudio de los mismos mediante la aplicación de los indicadores financieros

Mediante el desarrollo de la organización contable se evidenció la importancia de llevar la contabilidad dentro de la hostería como medida para lograr un control de los recursos y el mayor beneficio con la menor inversión posible, adicionalmente se observó que los movimientos económicos se los realiza en forma empírica sin un adecuado archivo de los documentos de respaldo y por ende el desconocimiento del resultado de sus operaciones

Frente a ello se recomienda acoger los procedimientos adoptados en la presente investigación, con el fin de que sus administradores puedan contar con un documento que guie y oriente el accionar en el campo financiero y contable que se origina en la hostería “Mi Compadre” y por consiguiente que se tomen las decisiones y correctivos necesarios para mejorar sus ingresos en el mediano o largo plazo y obtener mejores resultados.

ABSTRACT

"IMPLANTACIÓN OF ACCOUNTING AND FINANCIAL ANALYSIS SYSTEM FOR INN" MI COMPADRE "PARISH MALACATOS CANTON LOJA PERIOD 01 JANUARY TO MARCH 31, 2013" was made based on the objectives and having regard to the completion of the process accounting and tax, implementation of financial indicators for proper decision-making, design a plan and manual accounts according to their needs; the inventory, ledgers and records to facilitate the control of operations to determine the financial statements and meet financial economic situation, in order to present the actual profit or loss generated by the lodge.

To meet the objectives was necessary to apply methods and techniques like the interview to be conducted to the owner, to prepare the accounting system font information through invoices are collected, then select and organize them by date, and thereby proceeding with the accounting process with the use of the main and auxiliary books until the financial statements, and perform the respective study thereof by applying financial indicators

By developing accounting organization the importance of accounting within the lodge as a measure to achieve control of resources and the greatest benefit with the least investment is evident, further observed that economic movements are performed in the form empirical file without adequate supporting documents and therefore the lack of results of operations

Against this host recommended procedures adopted in this investigation, in order that their managers can have a document to guide and orient the actions in the financial and accounting field originating at the inn "My

Compadre" and Consequently decisions and corrective necessary are taken to improve their income over the medium to long term and get better results.

c. INTRODUCCIÓN

La correcta aplicación de la contabilidad es determinante, ya que proporciona llevar un control efectivo y permanente de todas las operaciones y actividades financieras, que se desarrollan en un periodo establecido, asegurando la optimización de los recursos y datos relevantes que coadyuven a la administración en la toma de decisiones. La hostería “Mi Compadre” con RUC N°1102991591001de propiedad del Sr. Galo Virgilio Ojeda Brito, empieza sus actividades en el año 2012 con un capital de $ 211.845,35 dólares, en la parroquia Malacatos provincia de Loja

El aporte que se proporciona al propietario de la hostería sujeta a estudio, consiste, en describir los procedimientos pertinentes y fáciles de aplicar, para llevar el control y registro de las actividades mercantiles que se efectúan en la empresa; adicionalmente se facilita las fórmulas para realizar un diagnóstico financiero a la información contable que resulta de cada periodo económico; específicamente sobre liquidez, endeudamiento y rentabilidad en la que se encuentra la hostería.

En su estructura presenta, **Titulo**, que es el nombre de la investigación; **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés** que recopila el contenido de la tesis, los principales objetivos y resultados; la **Introducción** que contiene la importancia del tema, el aporte al comercial y la estructura del trabajo; luego la **Revisión de Literatura** que es la recopilación de los conceptos más relevantes sobre la contabilidad, **Materiales y Métodos** utilizados que se relacionan con la utilización de métodos, técnicas y procedimientos. Los **Resultados** se efectuaron con la revisión de los documentos soporte para realizar todo el proceso contable hasta la obtención de los estados financieros; a continuación se presenta la

Discusión que es un contraste de todos los efectos que se producen una vez efectuada la aplicación de la contabilidad.

Para finalizar se elaboraron las **Conclusiones** a las que se llegó del trabajo efectuado, para emitir **Recomendaciones**, que se ponen a conocimiento de los directivos del comercial con el objeto de que se tomen decisiones oportunas y correctas. A continuación la **Bibliografía** que determina los libros, folletos utilizados en el desarrollo del presente trabajo y anexos que se consideraron necesarios adicionar como los roles de pago, facturas de compra y venta y el respectivo proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA EMPRESA

"Empresa es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general; para satisfacer las diversas necesidades humanas"[1].

Importancia

La contabilidad es importante ya que de los resultados obtenidos los administradores, gerentes y demás personal que está al frente de una empresa u organización, podrá tomar los correctivos a tiempo para lograr alcanzar las metas empresariales previstas.

Son importantes las empresas debido a que es la intermediaria entre productores y consumidores, ya que son empresas dedicadas a la comercialización de productos y ventas de servicios.

Objetivos

1. Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
2. Proporcionar empleo productivo a todos los factores de producción.

---

[1] SARMIENTO R. Rubén. Contabilidad General. Quinta Edición. Pág.1

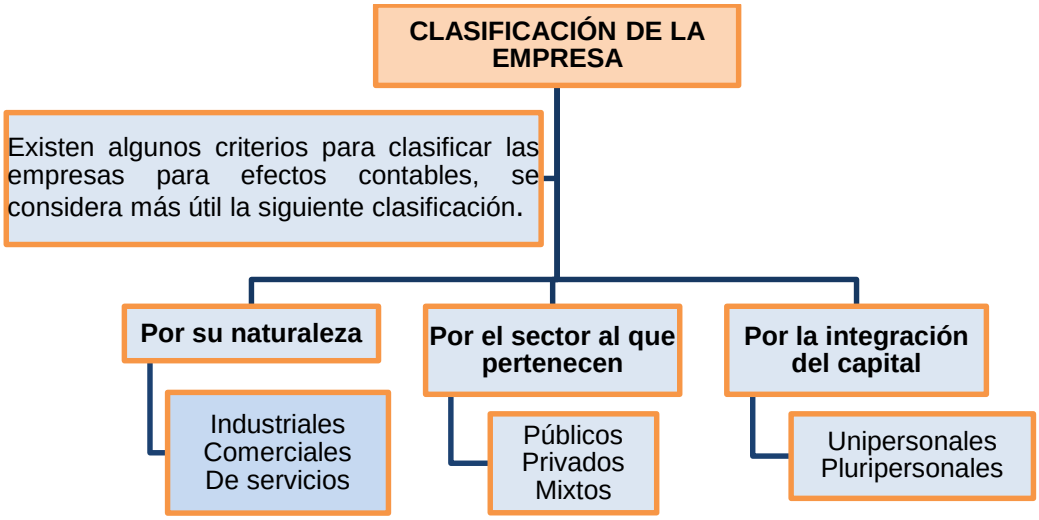
3. Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de los factores de producción.
4. Proporcionar un retorno uso de los factores de entrada.
5. Crear un ambiente en el que las personas puedan satisfacer una parte de sus necesidades humanas normales.

ELEMENTOS DE UNA EMPRESA

1. Materiales
2. Humanos
3. Financieros
4. Administrativos
5. Tecnológicos

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Las empresas, según criterios básicos se señala la siguiente clasificación:



FUENTE: Contabilidad General, Pedro Zapata.
ELABORADO POR: La Autora

CONTABILIDAD

Definición

"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 periodo contable"2

Importancia

La importancia se explica en el hecho de informar de la situación económica de una empresa, y en su capacidad de ajuste a sus necesidades, lo cual permite al empresario tomar las decisiones apropiadas y oportuna que estén de acuerdo a la realidad de la empresa"3

Objetivos

El objetivo primordial de la Contabilidad es proporcionar información financiera de la organización en un período determinado.

---

[2] BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General Novena Edición Pág. 1
[3] VÁSCONEZ, Antonio José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Edc. y Cultura Quito. Pág. 10

- Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización.
- Servir como comprobante fehaciente, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades
- Predecir con anticipación las probabilidades futuras de dicha empresa.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el periodo
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos del negocio.
- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la empresa.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACETADOS

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados constituyen la base principal y se los considera para la elaboración del resto de Normas Contables Internacionales y Locales. Se encuentran divididos en tres grupos que son:

"**Conceptos Básicos**.- Son los que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

Conceptos Esenciales.- Especifican el tratamiento general que debe

aplicarse al reconocimiento y medición de hechos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.

Conceptos Generales De Operación.- Son los que guían la selección y medición de los acontecimientos de la contabilidad, así como la presentación de la información financiera”[4].

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

“Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:

- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.
- La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale y viceversa.
- En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza".[5]

[4] ESPEJO JARRAMILLO, Lupe Beatriz. CONTABILIDAD GENERAL. UTPL. Primera Edición, 2007. Pág. 21-
[5] ONTANEDA, Ana. Contabilidad Básica. Gráficas Cosmos. Loja-Ecuador. Pág. 109

Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

Contabilidad Comercial.- Encargada de registrar y controlar la compra venta y distribución de mercaderías elaboradas y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

Contabilidad de Costos o Industrial.- "El arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos"[6]

De Servicios.- Es la encargada de registro y control de servicios al público por los cuales la empresa reciben dinero a cambio de los mismos; por ejemplo empresas como: hoteles, hosterías, luz, agua, teléfono, transporte, etc.

Contabilidad Bancaria.- Es la Contabilidad encargada de aplicar a toda institución bancaria, la misma que controla los depósitos y retiros en

[6] HARGADON, Jr. Bernard MUNERA, Cárdenas Armando. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Segunda Edición. Bogotá Colombia. Pág. 1

moneda nacional y extranjera, créditos, emisión de Pólizas, en fin toda actividad concerniente a estas entidades financieras.

Contabilidad de Cooperativas.- Es la encargada de controlar actividades de organizaciones como cooperativas de producción, de consumo, de crédito, de servicios.

Contabilidad Gubernamental- "Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permiten el registro de los hechos económicos de la organización, con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional, y para servir de sustento al control que deben ejercer los organismos pertinentes"[7]

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Concepto

Este sistema contable se aplica a las empresas cuya actividad es la prestación de servicios a cambio reciben un pago en dinero o servicios. Ejemplo: transporte, comisiones de compra y venta, inmobiliaria, clínicas, hoteles, abogados, constructoras, etc. y se constituye en un instrumento

[7] Manual General de Contabilidad Gubernamental. Registro Oficial Nro. 605 Quito Ecuador Pág. 10

de negocios como medio para facilitar información financiera, en cada una de estas empresas, es necesario calcular el costo de operación. Así como por ejemplo:

El costo del servicio de una habitación de un hotel, el costo de un servicio médico, el costo de servicio de transporte, etc.

La responsabilidad de esta clase de empresas, nace en el momento en que se recibe el pedido del servicio, hasta después de terminado o entregado el servicio dentro del plazo convenido o según leyes y reglamentos y a falta de ellos por los usos comerciales.

De igual forma se manifiesta en las independencias hoteleras proporcionan servicios a sus clientes, ya sea habitaciones, comida entre otras atenciones que su estancia requiera; constituyendo a la contabilidad en un sistema mediante el cual se manejan las cuentas contables en función de la organización existente y los servicios que se prestan.

Como en toda empresa la contabilidad es el pilar de la historia económica y financiera, por tanto su importancia es indiscutible. En el caso de hoteles, la contabilidad debe ser consistente y oportuna para que permita la sistematización de los costos en los diferentes servicios que prestan a la hostería.

IMPORTANCIA

La importancia de la contabilidad radica en la utilización de la misma en diferentes organizaciones tanto públicas como privadas, así podríamos señalar que por su campo de aplicación o utilización, sirve para el control contable dentro del ámbito de la actividad hoteleras, en las cooperativas de transporte, en las clínicas, talleres mecánicos, radio difusoras y toda organización que presta servicios a la comunidad. Tomando el nombre de acuerdo al nombre de acuerdo al lugar en donde se la utiliza, esto, sin modificar sus fines, procedimientos, alterándose o modificándose únicamente el plan de cuentas.

OBJETIVOS

1. Objetivos Generales

- ✓ "Comprender el efectos de las transacciones en la situación económico – financiera de las operaciones.
- ✓ Desarrollar el ciclo de las operaciones desde el reconocimiento hasta la generación de Estados Financieros, através de explicaciones y aplicaciones secuénciales; comprender las causas y efectos de las operaciones en la situación económica y financiera de la empresa.

2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar los fundamentos y principios contables, con el fin de valorar la importancia de la contabilidad como elemento del sistema de información y control.
- ✓ Utilizar el plan de cuentas en el registro de las operaciones basándose en un plan modelo.
- ✓ Identificar las cuentas que participan en una operación y su condición deudora y acreedora, así como aplicar el principio de partida doble.
- ✓ Mayorizar tanto las cuentas principales como en auxiliares, hasta obtener los saldos e interpretarlos genéricamente.
- ✓ Elaborar el respectivo balance de comprobación. Y estructuración de los Estados Financieros."[8]

COMPROBANTES O DOCUMENTOS FUENTE

Concepto

Son la base principal para los registros contables en los cuales se respaldan todos y cada uno de los hechos económicos que se suscitan en la empresa.

Toda esta documentación de soporte, proporciona evidencia de las transacciones realizadas, es decir que representan la objetividad de las

[8] ZAPATA, Sánchez Pedro. "CONTABILIDAD GENERAL", 5ta Edición. Editorial Mc Graw – Hill Interamericana. Colombia 2005. Pág. 16

transacciones y brindan un mayor grado de confiabilidad al momento de realizar el registro de las operaciones en el Libro Diario.

Importancia

Los documentos son de gran importancia por cuanto proporcionan un grado de confiabilidad y validez a los registros contables, también son utilizados como referencia y como comprobante en caso de desacuerdo legal.

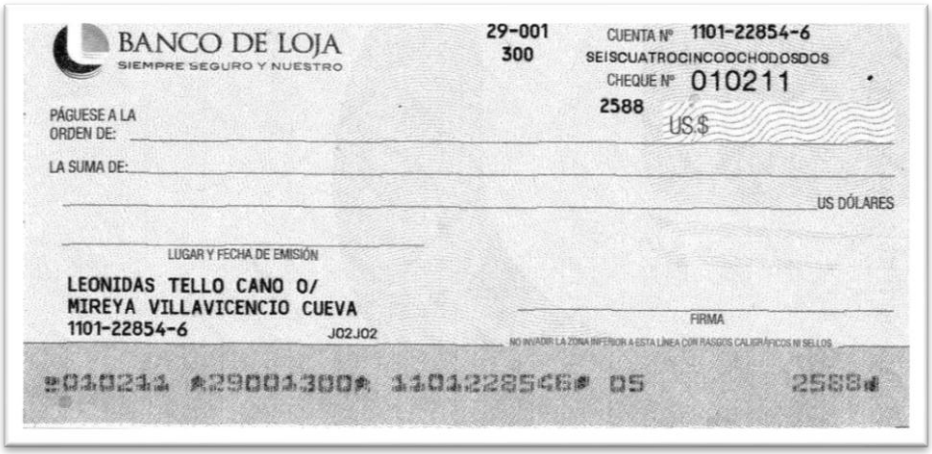
Clasificación

Se clasifican en: documentos negociables y no negociables.

Documentos Negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

Cheque.- Es un documento que contiene una orden de pago en efectivo por una cierta cantidad de dinero y a favor de un beneficiario que pagara un banco, siempre y cuando esté bien girado y posea fondos. En algunas empresas este documento es más utilizado puesto que la compra de mercaderías se lo hace mediante cheques.


BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
29-001
300
CUENTA Nº 1101-22854-6
SEISCUATROCINCOOCHODOSDOS
CHEQUE Nº 010211
2588
PÁGUESE A LA ORDEN DE:
US$
LA SUMA DE:
US DÓLARES
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN
LEONIDAS TELLO CANO O/
MIREYA VILLAVICENCIO CUEVA
1101-22854-6
J02J02
FIRMA
NO INVADIR LA ZONA INFERIOR A ESTA LÍNEA CON RASGOS CALIGRÁFICOS NI SELLOS
⑈010211 ⑆29001300⑆ 1101228546⑈ 05 2588⑈

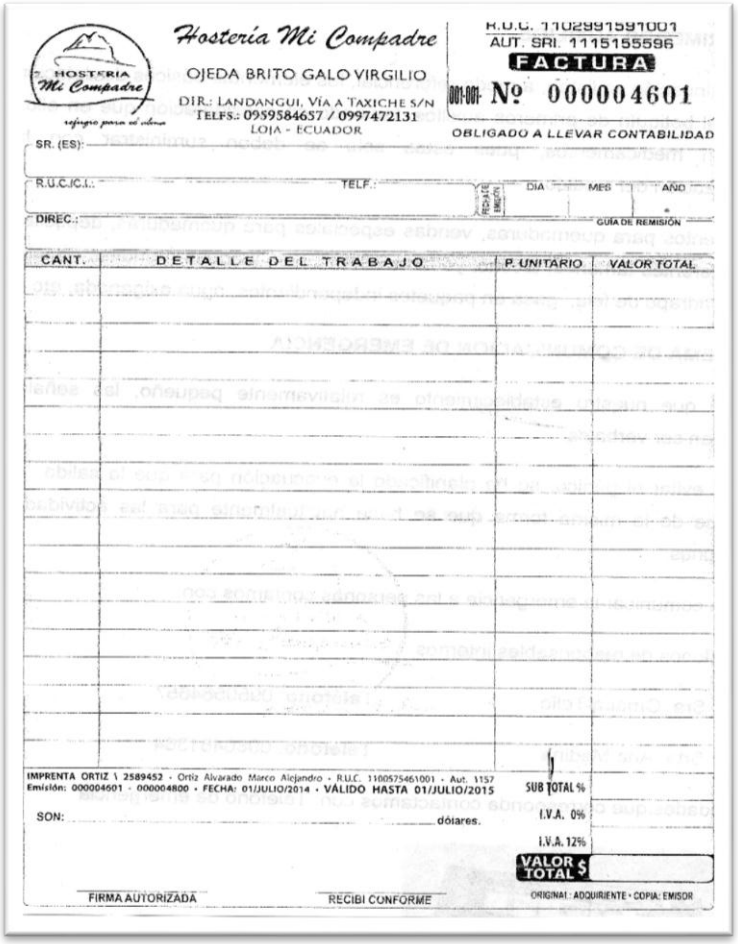
Documentos no Negociables

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente. Están ligados a la vida del comercio y son indispensables para el control de la empresa, y contienen indicaciones suficientes para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.

Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso y egreso, nota de débito y de crédito, papeleta de depósito, recibo, rol de pagos, etc.

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

La Factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio (Ley) por las transacciones que superan los $ 4,00 dólares. Se debe emitir en original y dos copias; en la factura se recopila información utilizada en los registros contable.


HOSTERIA Mi Compadre
refugio para el alma

Hostería Mi Compadre
OJEDA BRITO GALO VIRGILIO
DIR.: LANDANGUI, VÍA A TAXICHE S/N
TELFS.: 0959584657 / 0997472131
LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1102991591001
AUT. SRI. 1115155596
FACTURA
001-001- Nº 000004601
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

SR. (ES):
R.U.C./C.I.: TELF.: FECHA EMISIÓN DIA MES AÑO
DIREC.: GUÍA DE REMISIÓN

CANT.	DETALLE DEL TRABAJO	P. UNITARIO	VALOR TOTAL

IMPRENTA ORTIZ \ 2589452 - Ortiz Alvarado Marco Alejandro - R.U.C. 1100575461001 - Aut. 1157
Emisión: 000004601 - 000004800 - FECHA: 01/JULIO/2014 - VÁLIDO HASTA 01/JULIO/2015

SUB TOTAL %
SON: _____ dólares.
I.V.A. 0%
I.V.A. 12%
VALOR TOTAL $

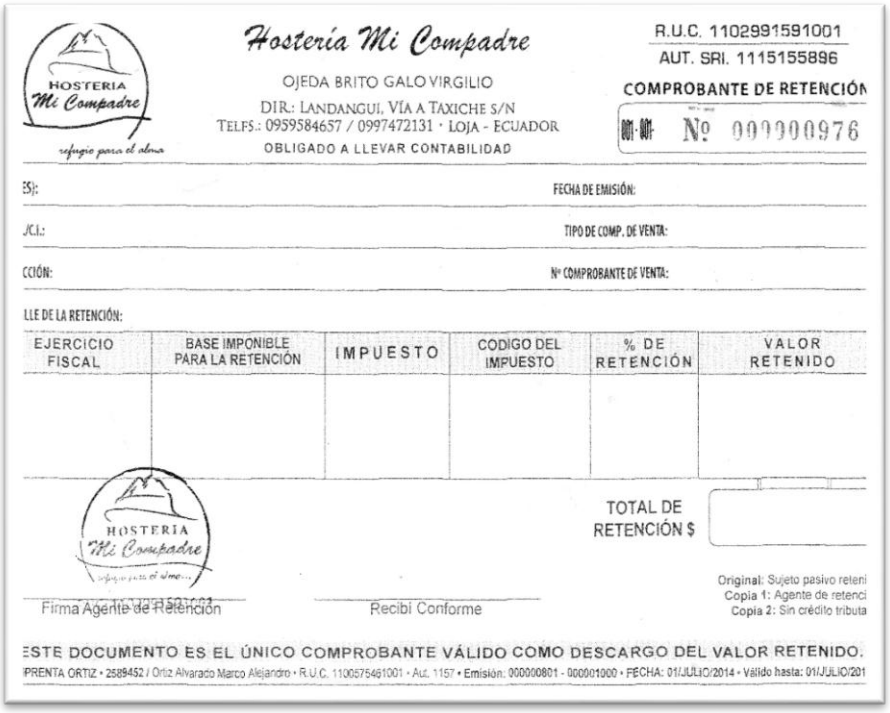
FIRMA AUTORIZADA
RECIBI CONFORME
ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA: EMISOR

Comprobante de Retención.- Son documentos autorizados que acreditan las retenciones de impuestos realizados por los agentes de retención, estos documentos deben ser entregados por las sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que han retenido impuestos a sus proveedores de bienes o servicios en el momento que se

realice el pago. Además que sirve como constancia de las retenciones realizadas por los siguientes conceptos:

a. Retención en la fuente del Impuesto a la Renta

b. Retenciones del Impuesto al Valor Agregado



HOSTERIA Mi Compadre
refugio para el alma

Hostería Mi Compadre
OJEDA BRITO GALO VIRGILIO
DIR.: LANDANGUI, VÍA A TAXICHE S/N
TELFS.: 0959584657 / 0997472131 · LOJA - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 1102991591001
AUT. SRI. 1115155896
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- Nº 000000976

ES):
FECHA DE EMISIÓN:
J/C.I.:
TIPO DE COMP. DE VENTA:
CCIÓN:
Nº COMPROBANTE DE VENTA:
LLE DE LA RETENCIÓN:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO

TOTAL DE RETENCIÓN $

HOSTERIA Mi Compadre
refugio para el alma

Firma Agente de Retención
Recibí Conforme

Original: Sujeto pasivo reteni
Copia 1: Agente de retenci
Copia 2: Sin crédito tributa

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO.
IPRENTA ORTIZ • 2589452 / Ortiz Alvarado Marco Alejandro • R.U.C. 1100575461001 • Aut. 1157 • Emisión: 000000801 - 000001000 • FECHA: 01/JULIO/2014 • Válido hasta: 01/JULIO/201

ROL DE PAGOS

Es un comprobante o un documento de carácter interno, en el cual se detalla los ingresos y deducciones a las que se ha hecho acreedor un empleado o trabajador en una empresa, el mismo que puede ser efectuado en forma quincenal o mensual. Es decir es una constancia escrita en donde se certifica haber entregado cierta suma de dinero por una labor realizada

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA DRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO DEL 2013

INGRESOS						EGRESOS				FIRMAS
Nº	NOMBRES	Cargo	S. Basico	H.Extras	TOTAL	Anticipos	IESS 9,35%	Total Egresos	liq/pagar	
TOTAL			0,00	0,00	0,00	0,00	141,77	192,77	1323,59	

BENEFICIOS SOCIALES										
Nº	NOMBRES	Nº C.I	Cargo	S. Basico	Dec.3	dec.4	F/R	A/P	VAC	FIRMAS
TOTAL				0,00	0,00	0,00	126,30	169,06	63,20	

PROCESO CONTABLE

Constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

Consiste el periodo comprendido entre un inventario inicial y un final, en este espacio se desarrollan y registran todas las operaciones de carácter financiero, Con el fin de obtener información relevante y oportuna, que permita a los administradores de la organización la toma de decisiones gerenciales.

En la mayoría de empresas comerciales y de servicios el proceso contable comprende un lapso de tiempo estimado de un año corrido del primero de enero al 31 de diciembre de un mismo año; pero cabe recalcar que se solicitan informes financieros cada mes con el fin de tomar medidas basadas en hechos y objetivos

CICLO CONTABLE

FUENTE: BRAVO, Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL
ELABORADO: LA AUTORA

REGISTRO DE OPERACIONES

Una vez instalada la empresa o negocio, el propietario le interesará saber cómo va marchando su empresa con el fin de tomar las decisiones apropiadas que lo guiarán para alcanzar el objeto propuesto, “utilidad”.

Cuenta Contable

Se denomina cuenta al nombre común que se da al grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie.

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

Débito o Debe.- En el que se registran todos los ingresos de bienes, valores o servicios recibidos por la empresa.

Crédito o Haber.- Aquí se registran los egresos de bienes, valores o servicios entregados por la empresa.

Saldo.- Es la diferencia existente entre el débito y al crédito. Si la suma del débito es mayor a la del crédito, el saldo es Deudor; y si la suma del crédito es mayor que la del débito, el saldo es Acreedor.

PLAN O CATÁLOGO DE CUENTAS

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o Catálogo de Cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas, mediante códigos de identificación, especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

MANUAL DE CUENTAS

El manual se elabora para facilitar el manejo de un código de cuentas, por lo tanto debe ser lo más claro y completo posible.

El plan o manual de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

Depende de las cuentas que utilice la empresa para establecer el aumento o disminución de las cuentas del plan de cuentas, pero sin descuidar de no hacer constar ninguna de ellas que constan en los registros contables.

REGISTROS CONTABLES

Documentos fuente

"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." [9]

[9] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2011, "Contabilidad General", décima edición, Editora Escobar, Quito - Ecuador, pág. 46

Los documentos son los que dan legalidad a cada una de las operaciones que se efectúan en una empresa, asegurando su idoneidad y la obtención de datos apegados a su realidad empresarial.

Importancia

Los documentos son de gran importancia por cuanto proporcionan un grado de confiabilidad y validez a los registros contables, también son utilizados como referencia y como comprobante en caso de desacuerdo legal.

Documentos negociables **"**Son aquellos que completan la actividad comercial, se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc." [10].

El Cheque.- Documento con valor económico que se extiende y entrega la entidad a sus proveedores y empleados en forma de pago por la adquisición de un bien o servicio.

Documentos no negociables

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente.

[10] FIERRO, Ángel María, Contabilidad General, pág. 46

Están ligados a la vida del comercio y son indispensables para el control de la empresa, y contienen indicaciones suficientes para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso y egreso, nota de débito y de crédito, papeleta de depósito, recibo, rol de pagos, etc.

Factura.- Es el documento mercantil físico o electrónico que el vendedor entrega al comprador, en el cual se detalla los datos personales del cliente, las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando: cantidad del articulo vendido, precio unitario y precio total, condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales como el ICE o el IVA ya sea al 0% o 12%, y el total a pagar.

Comprobante de retención.- Son documentos autorizados que acreditan las retenciones de impuestos realizados por los agentes de retención, estos documentos deben ser entregados por las sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que han retenido impuestos a sus proveedores de bienes o servicios en el momento que se realiza la compra del producto.

Inventario.- Es la recopilación ordenada de todos los bienes, valores y derechos que posee la entidad; también se detallan todas las obligaciones o deudas que mantiene la entidad con terceras personas.

Clases de Inventario:

- **De acuerdo a su ejecución**
  - Inventario Parcial
  - Inventario General
- **De acuerdo al tiempo en que realiza**
  - Inventario Inicial
  - Inventario Final
  - Inventario Contable

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Codigo	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio

Estado de Situación Inicial.- Se elabora al inicio de las operaciones mercantiles, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se encuentra en el inventario inicial.

Partes del Estado de Situación Inicial:

- ✓ Encabezamiento
- ✓ Texto
- ✓ Firmas de legalización

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I.1102991591001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

1	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	Caja	XXXX		
1.1.03	Bancos	XXXX		
1.1.04	Inventario de materia prima	XXXX		
1.1.06	Suministros de oficina	XXXX		
1.1.08	Suministros de aseo y limpieza	XXXX		
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		XXXX	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.01	Edificios	XXXX		
1.2.03	Vehiculo	XXXX		
1.2.05	Muebles y enseres	XXXX		
1.2.16	Suministros de hoteleria	XXXX		
1.2.14	Herramientas de cosina	XXXX		
1.2.07	Equipos de cosina	XXXX		
1.2.09	Maquinaria y Equipos	XXXX		
1.2.01	Equipos de computación	XXXX		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX	
	TOTAL ACTIVOS			XXXX
2	**PASIVOS**			
2.1	**PASIVOS CORRIENTES**			
2.1.01	Cuentas por pagar	XXXX		
2.1.02	Iva por pagar	XXXX		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX	
	TOTAL PASIVOS			XXXX
3	**PATRIMONIO**			
3.1.01	Capital propio		XXXX	
	TOTAL PATRIMONIO			XXXX
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			XXXX
	Malacatos al 01 de Enero del 2013			
	GERENTE		CONTADOR	

Libro Diario.- Es el principal registro en contabilidad, en él se detallan todas las operaciones y transacciones que se dan en una empresa en un orden cronológico siendo su primer registro el Estado de Situación Inicial.

El Libro Diario contendrá:

- Encabezamiento
- Nombre de la empresa
- Nombre del documento
- Número de folio

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO RUC: 1102991591001 LIBRO DIARIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013				
				FOLIO 1
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN Y PASAN			

Asientos Contables.- Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras y acreedoras. Todo asiento contable en el Libro Diario contendrá:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras
- Detalle de transacción

Clasificación de los Asientos:

Asientos Simples.- Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora, ejemplo.

Asientos Compuestos.- Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras o de dos o más cuentas acreedoras, Ejemplo.

Asientos Mixtos**.-** son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas deudoras o viceversa.

Auxiliar de Compras.- Registra las compras de mercaderías en forma ordenada y cronológica, como sucedan en la empresa en un periodo determinado.

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE ENERO DEL 2013

ANEXO N°001

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA 12%	RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
		TOTAL							

Auxiliar de Ventas.- Registra las ventas de mercaderías en forma ordenada y cronológica, como sucedan en la empresa en un periodo determinado.

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE ENERO 2013

ANEXO N°001

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
		TOTAL					

Libro Mayor.- Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Mayorización, es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras.

Se encarga de controlar cada uno de los movimientos que tienen las cuentas que mantenemos registradas en el libro diario. Se abrirán tantos mayores como tantas cuentas existan en el libro diario.

El libro mayor contendrá:

- Nombre de la empresa
- Nombre del documento
- Nombre de la cuenta
- Código
- Fecha
- Descripción o detalle
- Referencia
- Debe o Debito
- Haber o Crédito
- Saldo o diferencia entre él debe y el haber

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO R.U.C./C.I 1102991591001 LIBRO MAYOR						
CUENTA: CAJA						CODIGO: 1.1.0
FECHA	DETALLE	REFER		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	TOTAL			0,00	0,00	

Balance de Comprobación.- Documento en el cual se detalla todas las cuentas que intervienen en la mayorización con sus respectivas sumas y saldos.

La igualdad del débito y crédito del balance de comprobación es el indicativo de que los registros del diario y mayor están correctos.”.[11]

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO R.U.C/C.I 1102991591001 BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MARZO DEL 2013						
Nº	CUENTAS	CÓDIG.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.
	SUMAS IGUALES					

Ajustes.- Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas, que por diversas

[11] VASCONEZ, José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito. Pág. 87

razones no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende denotan la verdadera situación y estado actual de la empresa. Entre los más comunes se tiene las depreciaciones y los consumos, cuyo registro contable es el siguiente:

Hoja De Trabajo.- Es un medio auxiliar didáctico, que permite resumir en un sólo informe gran parte del proceso contable, que contiene: Saldo del Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación.

R.U.C/C.I 1102991591001
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2013

CODIGO	DETALLE	BALANCE DE COMPROB		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTAD. DE SIT. ECONOM.		ESTADO DE SIT. FINANC	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
	SUMAN IGUAL										

LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica-financiera de la empresa.

Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados.- "Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado

de los ingresos y gastos; en base a este estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa”[12]

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
HOSPEDAJE	XXXX	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXX	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	XXXX	
TOTAL INGRESOS		**XXXX**
GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS	XXXX	
GASTO COMBUSTIBLE	XXXX	
GASTO PUBLICIDAD	XXXX	
SERVICIOS VARIOS	XXXX	
BENEFICIOS SOCIALES	XXXX	
APORTE PATRONAL	XXXX	
50% SECAP	XXXX	
50% SETEC	XXXX	
FONDO DE RESERVA	XXXX	
SERVICIOS BASICOS	XXXX	
DEPRECIACION DE EDIFICIO	XXXX	
DEPRECIACIÓN DE VEHICULO	XXXX	
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COSINA	XXXX	
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXX	
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX	
GASTOS SUMINISTROIS DE OFICINA	XXXX	
GASTOS SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXX	
GASTOS SUMINISTROS DE HOTELERIA	XXXX	
TOTAL GASTOS		XXXX
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		XXXX
TOTAL		**XXXX**

Malacatos al 31 de marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

[12] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá Colombia. Pág. 211

Balance General.- Muestra la situación económica financiera de la compañía al final del ejercicio económico. En la columna del activo estarán los valores de las diferentes cuentas que posee la compañía, y en la columna de los pasivos estarán los valores de las diferentes cuentas que adeuda la compañía a terceras personas.

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C/C.I 1102991591001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

ACTIVOS		**XXXX**
ACTIVO CORRIENTE	**XXXX**	
CAJA	XXXX	
CAJA CHICA	XXXX	
BANCOS	XXXX	
INVENTARIO DE MATERA PRIMA	XXXX	
INVENTARIO DE MATERA PRIMA 0%	XXXX	
SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXX	
ANTICIPO SUELDO	XXXX	
ACTIVOS NO CORRIENTES	**XXXX**	
EDIFICIO	XXXX	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO	XXXX	
VEHICULO	XXXX	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO	XXXX	
MUEBLES Y ENCERES	XXXX	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES	XXXX	
PASIVOS		**XXXX**
PASIVO CORRIENTE	**XXXX**	
IVA POR PAGAR	XXXX	
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	XXXX	
ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR	XXXX	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	XXXX	
IESS POR PAGAR	XXXX	
PATRIMONIO		XXXX
CAPITAL PROPIO	XXXX	
PERDIDA DEL EJERCICIO	XXXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**XXXX**

Malacatos al 31 de marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

Estado de Flujo de Efectivo.- Es un resumen de los flujos de efectivo de un periodo específico. El estado permite comprender mejores los flujos operativos, de inversión y financiamiento de la compañía y los reconcilia con los cambios en su efectivo y sus valores negociables durante el periodo.

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Ingreso por Ventas	XXXX
Pago de Aportaciones al IESS	XXXX
Pago de Publicidad	XXXX
Compras de Mercaderias	XXXX
Pago IVA	XXXX
Pago de Facturas de Compras	XXXX
Anticipo Sueldos	XXXX
Pago Retenciones	XXXX
Pago de Sueldos y Salarios	XXXX
Servicios Básicos	XXXX
	XXXX
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**XXXX**
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
3.EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento en efectivo y sus equivalentes	XXXX
Efectivo y sus Equivalentes al inicio del período	XXXX
Efectivo y sus Equivalentes al final del período	XXXX

Malacatos al 31 de Enero del 2013

GERENTE

CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Es la relación jurídica personal existente entre el Estado y los Contribuyentes o Responsables del pago de los tributos, en virtud de la cual se debe satisfacer el pago de un tributo ya sea en efectivo, especies o servicios.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

Es un instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividad económica, con el fin tributario, esta base de datos va a permitir a la Administración Tributaría poseer información sobre el contribuyente”

“El RUC, es el número de identificación tributario otorgado por el SRI para que el contribuyente pueda realizar actividades económicas y cumplir con las obligaciones tributarias”.

La hostería “Mi Compadre” es una persona natural obligada a llevar contabilidad con RUC 1102991591001 y debe realizar sus declaraciones mensuales hasta el 26 de cada mes, su actividades principales es el de servicio de hospedaje y alimentación.

Elementos Constitutivos de la Obligación Tributaria

- **La Ley:** El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir

los atributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.

- **El Hecho Generador:** Es el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

- **El Sujeto Activo:** Es el ente acreedor del Tributo, es el Estado (los impuestos administrados por el SRI), también los gobiernos seccionales como Consejos Provinciales, Municipios.

- **El Sujeto Pasivo:** Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente o responsable. Como contribuyente cuando la ley le impone la prestación."[13]

Impuestos de la Empresa Hostería "Mi Compadre"

La "Hostería mi Compadre, para el desarrollo de sus actividades se sujeta al Impuesto al Valor Agregado IVA e Impuesto a la Renta IR.

IMPUESTO A LA RENTA.

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y

[13] EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Año 2013

en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 102, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al estado de situación financiera, estado de resultados y conciliación tributaria. La hostería “Mi Compadre” realiza la declaración el 26 de marzo de cada año.

Retenciones del Impuesto a la Renta

La Hostería mi Compadre , como agente de retención, se encuentra obliga a realizar las siguientes retenciones, el 1% compra de bienes muebles excepto combustibles, 2% compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto, 8% honorarios a personas en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio; y 10% honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio, las declaraciones de este impuesto se lo realiza en el formulario 103 y se lo realiza hasta el 26 de cada mes los mismos que serán canceladas en el siguiente mes, caso contrario corre el riesgo de pagar multas en intereses por retraso.

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 según el siguiente cuadro:

Noveno Dígito del RUC	Persona Natural
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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El IVA grava el valor de las trasferencias de dominio o a la importación de bienes muebles corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en forma y condiciones que determina la ley.

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una

sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Son agentes de retención del IVA.- Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones de bienes y servicios de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

Son sujetos pasivos del IVA: En calidad de contribuyentes, quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

Declaración del IVA.- Los sujetos pasivos presentaran mensualmente una declaración de las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediatamente anterior, en forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

PLAZOS PARA DECLARAR

La hostería “Mi Compadre” como persona natural obligada a llevar contabilidad y como agente de retención presenta la declaración del IVA y de las retenciones del IVA el 26 de cada mes, declaración y valores que se cancelaran según las siguientes fechas:

Noveno Dígito del RUC	Fecha de Vencimiento
1	10 de cada mes
2	12 de cada mes
3	14 de cada mes
4	16 de cada mes
5	18 de cada mes
6	20 de cada mes
7	22 de cada mes
8	24 de cada mes
9	26 de cada mes
0	28 de cada mes

Presentación de anexos

Además de la declaración de impuestos las personas naturales obligadas a llevar contabilidad tienen la obligación de presentar la información relativa a los movimientos y transacciones que provienen de sus actividades económicas a través de los diferentes anexos que solicita el SRI.

Dentro de los anexos que la hostería "Mi Compadre" como persona natural obligada a llevar contabilidad de forma obligatoria debe presentar tenemos los siguientes:

- **Anexo transaccional simplificado (ATS)**

Este anexo es de presentación obligatoria para todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, en donde se registrara las

transacciones de compras y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta.

Se deberá presentar este anexo en forma mensual y de acuerdo al noveno digito del RUC, considerando el mes subsiguiente al que corresponde la información.

La presentación de este anexo se realizará de acuerdo al siguiente calendario:

NOVENO DÍGITO	FECHA MÁXIMA DE ENTREGA
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28

Anexo de relación de dependencia.

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

El periodo de presentación de este anexo es en el mes de febrero del año siguiente de acuerdo a su noveno dígito del RUC, de acuerdo al siguiente calendario de presentación:”[14]

NOVENO DÍGITO	FECHA MÁXIMA DE ENTREGA
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

ANALISIS FINANCIERO

Concepto.- “El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, Interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma

[14] LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno. Pág. 38

ayudando así a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones."[15]

Características del Análisis Financiero

Estático.- El análisis es estático cuando se hace un estudio de un solo periodo contable y se denomina análisis vertical. Determina el porcentaje de representatividad de cada cuenta dentro del grupo al que pertenecen y pueden ser, tanto del activo, pasivo o del patrimonio.

Dinámico.- Es dinámico cuando se realiza un estudio y comparación de dos periodos consecutivos y se lo denomina, análisis horizontal. Determina los aumentos o disminuciones de cada cuenta de un periodo comparado con el otro, señalando las causas para su variación.

Objetividad.- Todo análisis financiero debe ser claro y fundamentado, que signifique una demostración de lo que realmente sucede en la empresa en donde se lo aplique.

Imparcialidad.- Se debe evaluar las variables, rubros, cuentas, con un alto nivel de conocimiento y ética profesional, sin dejar inclinaciones ni a favor ni en contra de la empresa o de alguien en particular.

[15] ORTIZ, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Décimo Primera Edición. Editorial D VINNI. LTDA. Bogotá – Colombia. Pág. 30

Frecuencia.- Si la frecuencia con la que se entregan informes sobre análisis financiero es mayor, mayor será la posibilidad de alcanzar los niveles de productividad, eficiencia y rentabilidad; ello conlleva el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera de la entidad. Generalmente esta herramienta del análisis se la aplica el 31 de diciembre de cada año o al finalizar un ejercicio contable.

Rentabilidad.- El análisis financiero está basado en relaciones, comparaciones de una variable o cuentas con otras, entre sectores financieros y entre empresas de actividades similares, análisis del presente año con años anteriores; de tal manera que los resultados que se obtengan del mismo tengan un sentido e importancia, relativa.

Análisis por Índices o Razones Financieras

Este método consiste en tomar ciertos rubros y compararlos entre sí; quizá es el mejor método para hacer el análisis de los resultados que arrojan los estados financieros.

1. **Razones de Liquidez**

Liquidez Corriente.- Es una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia de la compañía para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

$$\textbf{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Razón Rápida o Prueba Acida.- Es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que esta excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido.

$$\textbf{Razón Rápida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Índice de Capital de Trabajo.- "Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo"[16]

$$CAPITALDETRABAJO = ACTIVOCORRIENTE - PASIVOCORRIENTE$$

2. Razones de actividad

"Estos indicadores, llamados también indicadores de rotación, tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos. Miden la velocidad a la que diversas cuentas se convierten en efectivo, es decir entradas y salidas.

[16]BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág.339

Rotación de inventarios

La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad o número de veces que se usan los inventarios de una empresa.

$$\textbf{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

Periodo promedio de cobro

El periodo promedio de cobro, o edad promedio de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobro.

$$\textbf{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{ventas diarias promedio}}$$

$$\textbf{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuenta por Cobrar}}{\frac{\text{ventas anuales}}{365}}$$

Periodo promedio de pago

El periodo promedio de pago o edad de las cuentas por pagar, se calcula de la misma manera que el periodo promedio de cobro.

$$\textbf{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias promedio}}$$

$$\textbf{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\frac{\text{Compras anuales}}{365}}$$

Rotación de activos totales

La rotación de activos totales indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas. La rotación de activos se calcula de la siguiente manera.

$$\textbf{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

3. **Razones de endeudamiento**

Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo. Cuanto menor sea el grado de participación de terceras personas menor es el riesgo que se corre de caer en morosidad con proveedores potenciales.

Endeudamiento.- Señala cuantas veces el patrimonio está comprendido en el pasivo total, un índice alto compromete la situación financiera, la podría mejorar con incrementos de capital o con la capitalización de las utilidades.

$$ENDEUDAMIENTO = \frac{PASIVO\ TOTAL}{PATRIMON\ IO}$$

Razón pasivo – capital

Indica la relación entre los fondos a largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los dueños de las empresas.

$$\textbf{Razón Pasivo} - \textbf{Capital} = \frac{\text{Pasivo a Largo Plazo}}{\text{Capital}}$$

Concentración de la deuda en el corto plazo

Indica cuanto del pasivo total debe ser cancelado en un plazo menor a un año por parte de la empresa.

$$\textbf{Concentración de la Deuda} = \frac{\text{Pasivo Corrientes}}{\text{Total pasivos}}$$

4. **Razones de Rentabilidad**

Rentabilidad Sobre el Patrimonio.- Nos muestra la rentabilidad de la propiedad total de los socios o propietarios. Se considera una buena rentabilidad sobre el patrimonio, si el porcentaje sobre el patrimonio es mayor al rendimiento promedio del mercado financiero.

$$RENTABILIDADSOBREELPATRIMONIO = \frac{UTILIDADNETADELEJERCICIO}{PATRIMONIO}$$

Rentabilidad Sobre el Activo Total.- Este índice nos permite medir los logros alcanzados en función a los recursos de la empresa, si este es alto la rentabilidad es mejor.

$$RENTABILIDAD\ SOBREACTIVO\ TOTAL = \frac{UTILIDADNETADELEJERCICIO}{ACTIVOTOTAL}$$

Patrimonio a Activo Total.- Nos ayuda a conocer el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa.

$$RENTABILIDAD\ SOBREACTIVO\ TOTAL = \frac{UTILIDADNETADELEJERCICIO}{ACTIVOTOTAL}$$

Apalancamiento Financiero.- Permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total. Mientras mayor sea esta proporción más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$APALANCAMIENTO\ FINANCIERO = \frac{PATRIMONIO}{PASIVOTOTAL}$$

e. MATERIALES Y MÉTODOS

En el desarrollo del presente trabajo investigativo, se utilizaron los siguientes, materiales y métodos

MATERIALES

Material bibliográfico

- Esferos
- Lápices
- Libros, textos, tesis
- Hojas, cuadernos etc.
- CD

Equipo de cómputo

- Computadoras
- Impresoras
- Flash Memory

Material recibido por la Hostería “Mi Compadre”

- Facturas de compra y venta
- Reseña Histórica

MÉTODOS

Científico

El meto científico por ser racional, sistemático, analítico, objetico, claro y preciso es el más importante en una investigación para orientar y direccionar los objetivos propuestos, se lo utilizó en cada etapa del desarrollo de la organización contable tributaria y el análisis financiero de la hostería

Deductivo

Permitió desarrollar la revisión de literatura que comprende los conceptos e ideas más pertinentes sobre la contabilidad y análisis financiero, que permitan tener una relación directa con la práctica ejecutada.

Inductivo

Posibilitó el estudio de cada documento fuente como facturas de compra, venta y retenciones que respaldan los movimientos económicos realizados en la organización contable tributaria y análisis financiero, con la finalidad de obtener los estados financieros y realizar el diagnóstico de la situación económica actual de la hostería “Mi Compadre”, lo que contribuye a tomar decisiones acertadas en beneficio de la hostería.

Analítico

Contribuyó a analizar los problemas existentes de la hostería para establecer los objetivos de la investigación, así como a clasificar, sintetizar y ordenar cada uno de los elementos de gestión financiera como las facturas de compras y ventas validas, anexos de adquisidores y salidas de mercaderías que son el referente para el desarrollo del proceso contable establecido; esto con el fin de agilitar el procesamiento de la información contable.

Sintético

Método que va desde lo abstracto a lo concreto, permitiendo la definición de la misión, visión y objetivos como herramienta básica del fundamento estratégico; y de la propuesta misma de la organización contable de la hostería

Matemático

Este método se lo empleó para realizar los diferentes cálculos a utilizar en el procesamiento de la información o desarrollo de la organización contable y tributaria, como en el libro diario, mayor balance de comprobación, hoja de trabajo, estados e indicadores financieros, que son inherentes al trabajo ejecutado

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL DE LA HOSTERIA “MI COMPADRE”

La hosteria “Mi compadre” es una organización que viene funcionando desde el año 2010 en la venta de servicios de hospedaje, restaurante y evento sociales, con una aceptación favorable por parte de la población debido a la atención personalizada de su gerente propietario el Sr. Galo Virgilio Ojeda Brito

Funciona tributariamente con el RUC N° 1102991591001 y está obligado a llevar contabilidad y a presentar sus declaraciones mensuales del IVA, del impuesto a la renta y a afiliar al seguro social a su empleados que le colabora con las actividades propias de la hosteria.

La hostería se encuentra ubicada en la ciudad de Loja parroquia Malacatos vía a Taxiche y se ha constituido en una fuente de empleo y desarrollo del entorno geográfico que lo rodea.

MISIÓN

Esforzarnos día a día de manera incansable para estar dotado con todo lo necesario para el descanso y la sana diversión, y darle la asistencia

necesaria a cada uno de los visitantes para que su estadía en nuestras instalaciones sea totalmente satisfactoria.

VISIÓN

Ser una hostería reconocida a nivel local, nacional e internacional de acuerdo a los procedimientos y estándares de calidad, en la cual se disfrutará de una hospitalidad y servicios sin comparación.

BASE LEGAL

La hostería “Mi Compadre” para poder desarrollar sus actividades con normalidad se encuentra regida por las siguientes normativas.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Turismo
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ordenanzas Municipales
- ✓ Reglamento Interno

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1	**ACTIVOS**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**
1.1.01	CAJA
1.1.02	CAJA CHICA
1.1.03	BANCOS
1.1.04	INVENTARIO DE MATERA PRIMA
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.07	IVA COMPRAS
1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LINPIEZA
1.1.09	ANTICIPO SUELDOS
1.1.10	CREDITO TRIBUTARIO
1.1.11	UTENCILIOS DE COCINA
1.1.12	EQUIPAMIENTO TEXTIL
1.1.13	BIENES DE MENOR CUANTIA
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	EDIFICIO
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO
1.2.03	VEHICULO
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES
1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.07	MENAJE DE COCINA
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MENAJE DE COCINA
1.2.09	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.11	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.12	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.13	SUMINISTROS DE HOTELERIA
1.2.14	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE SUMINISTROS DE HOTELERIA
2	**PASIVOS**
2.1	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	IVA POR PAGAR
2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR
2.1.04	ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR
2.1.05	50% SECAP POR PAGAR
2.1.06	50% SETEC POR PAGAR
2.1.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.08	IESS POR PAGAR

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
2.1.09	IVA VENTAS
2.1.10	30% RETENCION IVA POR PAGAR
2.1.11	1% RETENCION A LA FUENTE
3	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01	CAPITAL PROPIO
3.2	**RESULTADOS**
3.2.01	PERDIDA DEL EJERCICIO
4	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	VENTAS
4.1.02	HOSPEDAJE
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	**COSTOS**
5.1	**COSTOS OPERACIONALES**
5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN
6	**GASTOS**
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE
6.1.03	GASTO PUBLICIDAD
6.1.04	SERVICIOS VARIOS
6.1.05	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.06	APORTE PATRONAL
6.1.07	SECAP
6.1.08	SETEC
6.1.09	FONDO DE RESERVA
6.1.10	SERVICIOS BASICOS
6.1.11	GASTO DE SUMINISTRO DE OFICINA
6.1.12	GASTOS SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
6.1.13	DEPRECIACION DE EDIFICIO
6.1.14	DEPRECIACIÓN DE VEHICULO
6.1.15	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.16	DEPRECIACIÓN DE MENAJE DE COCINA
6.1.17	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO
6.1.18	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
6.1.19	DEPRECIACIÓN DE SUMINISTROS DE HOTELERÍA

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO

R.U.C. 1102991591001

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO: Son todos los bienes, derechos y valores monetarios que posee la empresa.

1.1. ACTIVO CORRIENTE: Compuesto de los activos que se espera que se conviertan en dinero dentro de los doce meses contados a partir del cierre de cada ejercicio.

1.1.01. CAJA.- Esta cuenta representa el dinero en efectivo y está representada por las monedas, billetes que posee la empresa.

Se Debita: Por todos los valores en efectivo que ingresan a la empresa, generalmente por ventas al contado, cobro de cuentas.

Se acredita: Por los valores en efectivo que egresan por adquisición, pagos de sueldos, compras etc.

Saldo: Deudor

1.1.02. CAJA CHICA.- Representa el dinero en efectivo por las monedas, billetes que posee la empresa para los gastos pequeños que realiza la misma.

Se Debita: Por la reposición de la cuenta Bancos.

Se acredita: Por los valores en efectivo, y pagos de compras.

Saldo: Deudor

1.1.03. **BANCOS.-** Representa el dinero depositado en la cuenta corriente o de ahorro que la empresa mantiene.

Se Debita: Por los depósitos de dinero, cheques, descuentos de pagarés y adelantos en cuenta corriente.

Se acredita: Por pagos con cheques, retiros de la cuenta, débitos de gastos o intereses.

Saldo: Deudor

1.1.04. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.- Registra los montos invertidos en los materiales los mismos que serán utilizados en la producción, se controlan a través de las tarjetas de inventarios de materiales.

Se Debita: Por el saldo inicial, por las compras y devoluciones internas de materiales.

Se acredita: Por la utilización en la producción, por las pérdidas y por devoluciones al proveedor.

Saldo: Deudor

1.1.05. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%.- Registra los montos invertidos en los materiales los mismos que serán utilizados en la transformación de la materia prima y no graban IVA.

Se Debita: Por las compras de materiales.

Se acredita: Por pérdidas de la producción

Saldo: Deudor

1.1.06. SUMINISTROS DE OFICINA.- Se adquiere para las operaciones normales de la empresa como: papel, lápiz, etc.

Se Debita: Por la adquisición o donación

Se acredita: Al final del periodo, por el ajuste correspondiente al valor de los suministros

Saldo: Deudor

1.1.07. IVA COMPRAS.- Son los valores cancelados por concepto de impuesto al IVA en la compra de bienes y servicios que se encuentran grabados con el impuesto.

Se Debita: Por la compra de bienes y servicios Grabados por el impuesto.

Se acredita: Por la devolución de bienes y servicios por la declaración del IVA.

1.1.08. SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA.-Son bienes adquiridos para el uso y limpieza de la empresa.

Se Debita: Por la compra de dichos suministro.

Se acredita: Al final del periodo contable por el ajuste al valor de útiles.

Saldo: Deudor

1.1.09 ANTICIPO SUELDOS.- Es aquel pequeño porcentaje de sueldo que reciben los trabajadores en el intermedio del mes por políticas de la empresa.

Se Debita: Por el pago en efectivo.

Se acredita: Pago de sueldos.

Saldo: Deudor

1.1.10. CRÉDITO TRIBUTARIO.- Es un valor causado por la diferencia entre el IVA compras e IVA ventas.

Debita.-Cuando el IVA compras en mayor al IVA ventas.

Acredita.-Por ajuste al fin del periodo Económico.

Saldo.- Deudor

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES.- En este grupo se ubica los bienes tangibles que la empresa necesita para realizar sus cooperaciones no están dispuestas para la venta.

1.2.01. EDIFICIO.- Corresponde al valor de la construcción de locales y edificios propios, donde funciona el negocio.

Debita.- Por valor de la compra, valor de construcción, arreglos y mejoras.

Acredita.-Por la venta, baja, depreciación o donación.

Saldo.- Deudor

1.2.02. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO.- Registran el deterioro o desgaste del edificio en varios periodos contables.

Debita.- Cuando se realiza la depreciación acumulada del edificio.

Acredita.-Por el porcentaje de depreciación.

Saldo.- Deudor

1.2.03. VEHÍCULO.-Corresponde al vehículo de propiedad del comercial y que se emplea para el transporte de las mercaderías.

Debita.- Por saldo inicial o por el valor de adquisición.

Acredita.-Por la venta o baja de vehículo.

Saldo.- Deudor

1.2.04. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO.-Corresponde al valor aprovisionado del desgaste por efecto de uso o baja.

Debita.- Por la depreciación acumulada del vehículo.

Acredita.-Por la cuota de depreciación del mismo.

Saldo.- Deudor

1.2.05. MUEBLES Y ENSERES.- Esta cuenta registra los bienes, muebles destinados para el uso de la empresa como escritorio, sillas, mesas para computadoras, papeleras etc.

Se Debita: Por error en registro, regulación por venta, canje.

Se acredita: Por el incremento del desgaste del activo.

Saldo.- Deudor

1.2.06. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES.-Es la sumatoria de los valores de las depreciaciones de muebles y enceres por efecto del desgaste por su uso.

Se Debita: Por algún error al momento de registrar ya sea por la venta o canje.

Se acredita: Por el desgaste del activo.

Sado: Deudor

1.2.07. MENAJE DE COCINA.- Esta cuenta registra los bienes, muebles destinados para el uso de la empresa como escritorio, sillas, mesas para computadoras, papeleras etc.

Se Debita: Por error en registro, regulación por venta, canje.

Se acredita: Por el incremento del desgaste del activo.

Saldo.- Deudor

1.2.08. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MENAJE DE COCINA.-Es la sumatoria de los valores de las depreciaciones de muebles y enceres por efecto del desgaste por su uso.

Se Debita: Por algún error al momento de registrar, por venta o canje.

Se acredita: Por el desgaste del activo.

Sado: Deudor

1.2.09. MAQUINARIA Y EQUIPO.- Representa las maquinarias que posee la empresa u que utilizan para la producción o elaboración de sus productos.

Se Debita: Por el saldo inicial, costo de adquisición o mejoras significativas.

Se acredita: Por la venta, por donación o cuando se da de baja el bien.

Saldo: Deudor

1.2.10. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO. Acumula el valor del desgaste de la maquinaria y equipo efecto de su uso.

Se Debita: Por el costo de adquisición.

Se acredita: Por cuota de la depreciación.

Saldo: Deudor

1.2.11. EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Son aquellos que se han adquirido para ser utilizados por la empresa.

Se Debita: Por el saldo Inicial o costo de adquisición.

Se acredita: Por la venta o baja del equipo de computación

Saldo: Deudor

1.2.12. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Acumula el valor de desgaste del equipo de computación por efecto de su uso.

Se Debita: Por el valor de depreciación, donan o se dan de baja.

Se acredita: Por la cuota de la depreciación

Saldo: Deudor.

1.2.13. SUMINISTROS DE HOTELERIA.- Son todos los cobertores y más que utiliza la empresa para el alojamiento de huéspedes.

Se Debita: Por la compra o donación.

Se acredita: Por el desgaste.

Saldo: Deudor.

2. PASIVO: Constituye los valores pendientes de pago, que tienen que reconocer la empresa las cuales son pagadas en el plazo de un año.

2.1 PASIVO CORRIENTE: Son todas las deudas que tiene la empresa las cuales son pagadas en el plazo de un año.

2.1.01. CUENTAS POR PAGAR.- Esta cuenta controla el movimiento de los créditos que por la compra de mercadería o servicios otorga la empresa.

Se Debita: Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa.

Se acredita: Por el valor de las obligaciones Adquiridas

Saldo: Acreedor

2.1.02. IVA POR PAGAR.- Se registra cuando los valores cobrados del IVA son mayores a los pagados.

Se Debita: Por el pago del impuesto causado.

Se acredita: Por el ajuste o liquidación del IVA

Saldo: Acreedor

2.1.03. FONDO DE RESEVA POR PAGAR.- Constituye el beneficio social que el empleador reconoce a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios en la empresa, depositados en el IESS.

Debita.- Por el valor causado por el beneficio al personal.

Acredita.- Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico.

Saldo.- Acreedor

2.1.04. ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR.- Son todos los anticipos que reciben los empleados según las políticas de la empresa.

Se Debita: Por el pago ya sea en cheque o en efectivo.

Se acredita: Por ajustes realizados al final del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor

2.1.05. 05% SECAP POR PAGAR.- Establece el porcentaje que está pendiente de pago.

Se Debita: Cuando se cancela las obligaciones.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Acreedor.

2.1.06. 05% SETEC POR PAGAR.- Instituye el porcentaje que está pendiente de pago

Se Debita: Cuando se cancela las obligaciones.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Acreedor.

2.1.07. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.- Representa las provisiones pendientes de pago por concepto de décimo tercer, décimo cuarto, fondos de reserva y vacaciones.

Debita.- Cuando se cancela las obligaciones.

Acredita.- Por el incremento de obligaciones con empleados.

Saldo.- Acreedor.

2.1.08. IESS POR PAGAR.- Constituye el porcentaje que está pendiente de pago al Instituto de Seguridad Social por concepto de aporte personal y patronal y este variara de acuerdo a lo que disponga la ley.

Debita.- En el momento que se cancela.

Acredita.-Cuando se realiza el rol de pagos y se determina los valores a pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Saldo.- Acreedor

2.1.09. IVA VENTAS.- Es una cuenta que acumula el valor del IVA que se retiene al efectuar una venta gravada con este impuesto.

Debita.- Por la declaración mensual o semestral de este impuesto.

Acredita.-Por las ventas gravadas con este impuesto

Saldo.- Acreedor

2.1.10. 30% RETENCIÓN IVA POR PAGAR.- Esta cuenta se origina por las retenciones efectuadas por la venta a instituciones públicas.

Se Debita: Por las retenciones efectuadas en las ventas.

Se acredita: Por la liquidación mensual de este impuesto.

Saldo: Acreedor

2.1.11. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%.- Representan los valores que se retienen por el concepto de impuesto en la compra de mercaderías.

Debita.- Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

Acredita.- Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por la compra de bienes o servicios.

Saldo.- Acreedor

3 PATRIMONIO: Son los valores netos de inversión del propietario o dueño de la empresa. Al iniciar la apertura está representado por la diferencia entre los totales del activo y pasivo, se incrementa si ay ganancias y disminuye en caso de existir perdida en el ejercicio.

3.1. CAPITAL.- Es el aporte en bienes o dinero entregado por el propietario de la empresa, en el que consta en la respectiva estructura de constitución de la empresa.

Se Debita: Por la liquidación de la empresa.

Se acredita: Por los aportes de dinero que realiza el propietario.

Saldo: Acreedor.

3.1.01. CAPITAL PROPIO.- Es la aportación que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial.

3.2. RESULTADOS.-Registra la utilidad o pérdida neta obtenida en el periodo contable.

Se Debita: Cuando disminuyen las reservas.

Se acredita: Por el momento de las reservas establecidas por la ley.

Saldo: Acreedor.

4. INCRESOS: Son valores que representan un ingreso y que causan un aumento en el patrimonio y produce una utilidad para el negocio.

4.1. INGRESOS OPERACIONALES: Son consideradas las utilidades obtenidas por las operaciones que realiza la empresa.

4.1.01. VENTAS.- Se registra las ventas del producto terminado al precio del costo más la utilidad, y del servicio.

Se Debita: Por las devoluciones en ventas, errores al facturar y por ajustes al cierre del ejercicio económico.

Se acredita: Por el monto de las ventas ya sea al contado o a crédito.

Saldo: Acreedor.

4.1.03. HOSPEDAJE.- Son aquellos servicios que presta la empresa a los huéspedes para el alojamiento de la misma.

Se Debita: Por el pago de alojamiento.

Se acredita: Por el servicio

Saldo: Acreedor

4.1.03. UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin registrar gasto o egreso) obtenida durante el ejercicio.

Debita.-Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdida y Ganancias o resumen de Rentas y Gastos.

Acredita.-Por el valor establecido mediante la diferencia ente las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

Saldo.- Acreedor.

5. COSTOS: Son aquellas erogaciones (salida de dinero) que al realizar se capitalizan en el bien o servicio que se elabore.

5.1 COSTOS OPERACIONALES: Son los egresos en que incurre la empresa para cumplir con las actividades de la empresa.

5.1.01. COSTO DE PRODUCCIÓN.-Refleja el valor de los productos elaborados por la empresa y que se han vendido durante un periodo contable.

Se Debita: Por el costo de los productos

Se acredita: Por el monto de las ventas.

Saldo: Deudor.

6. GASTOS.- Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que debe liquidarse en un ejercicio contable.

6.1.01. GASTO SUELDOS Y SALARIOS.- Son los valores que se cancelan a los empleados de la empresa.

Debita.-Por el valor cancelado según consta en el rol de pagos.

Acredita.- Por el cierre del ejercicio con el estado de resultados.

Saldo.- Deudor.

6.1.02. GASTO COMBUSTIBLE.- Son aquellos gastos que tiene la empresa por la compra de combustible.

Se Debita: Por la compra.

Se acredita: Por el desgaste

Saldo: Deudor

6.1.03. GASTO PUBLICIDAD.-Se lo realiza a la publicidad por diferentes medios de comunicación a corto plazo con la finalidad de hacer conocer la empresa y adquirir consumidores.

Se Debita: Por el pago
Se acredita: Al cierre del Ejercicio
Saldo: Deudor

6.1.04. GASTO SERVICIOS VARIOS.- Se realiza la adquisición de diferentes materiales para la reparación de otros sucesos que se ofrece en la empresa.

Se Debita: Por el pago realizado.

Se acredita: Al cierre del ejercicio

Saldo: Deudor.

6.1.05. GASTO BENEFICIOS SOCIALES.- Registran los gastos ocasionados por el décimo tercero y cuarto sueldos.

Se Debita: Por el valor pagado a los empleados.

Se acredita: Por el cierre de cuentas de gasto al final del periodo.

Saldo: Deudor

6.1.06. GASTO APORTE PATRONAL.- Registra el valor del aporte de la empresa paga al IESS por los empleados y trabajadores y es del 12.15%

Se Debita: Por el aporte patronal.

Se acredita: Por los ajustes y cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor

6.1.07. GASTO SECAP.- Constituye el beneficio social que el empleador reconoce a sus trabajadores

Se Debita: Por el valor cancelado.

Se acredita: Por el cierre del Ejercicio Económico al final del periodo.

Saldo: Deudor

6.1.08. GASTO SETEC.- Constituye el beneficio social que el empleador reconoce a sus trabajadores.

Se Debita: Por el valor pagado.

Se acredita: Por el cierre del Ejercicio Económico al final del periodo.

Saldo: Deudor

6.1.09. GASTO FONDO DE RESERVA.- Constituye el beneficio social que el empleador reconoce a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios en la empresa, depositados en el IESS.

Se Debita: Por el valor pagado por concepto de beneficio al personal.

Se acredita: Por ajustes realizados al final del Ejercicio Económico.

Saldo: Deudor

6.1.10. GASTO SERVICIOS BASICOS.- Representa los valores que se pagan por el servicio de energía eléctrica.

Se Debita: Por el pago mensual.

Se acredita: Al cierre del periodo.

Saldo: Deudor

6.1.11. GASTO DE SUMINISTROS DE HOTELERIA.- Es el desgaste de todos los suministros que utiliza la empresa para el alojamiento de huéspedes.

Se Debita: Por el valor pagado

Se acredita: Al cierre del periodo del ejercicio Económico.

Saldo: Deudor.

6.1.12. GASTO DE SUMINISTROS DE OFICINA.- Es aquel desgaste que sufren los suministros.

Se Debita: Por el pago realizado.

Se acredita: Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

6.1.13. GASTO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA.- Son todos los bastos que sufren un desgaste diario.

Se Debita: Por la compra

Se acredita: Por el cierre del periodo.

Saldo: Deudor

6.1.14. DEPRECIACION DE EDIFICIO.-Presenta el valor de desgate de edifico dentro del periodo vigente.

Debita.-Por la cuota de depreciación del periodo.

Acredita.-Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

6.1.15. DEPRECIACION DE VEHICULO.- Representa el monto de desgaste del vehículo dentro del periodo vigente.

Debita.-Por la cuota de depreciación del periodo.

Acredita.-Por el cierre de las cuentas de resultado.

6.1.16. DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENCERES.- Revela los montos de desgaste de los bienes destinados a las operaciones del ente dentro del periodo vigente.

Debita.-Por la cuota de depreciación de periodo.

Acredita.-Por los ajustes y cierres del periodo.

Saldo.- Deudor

6.1.17. DEPRECIACION DE EQUIPO DE COSINA.- Representa el desgaste de los equipos dentro de periodo vigente.

Se Debita: Por la cuota de depreciación de periodo.

Se acredita: Por los ajustes.

Saldo: Deudor**.**

6.1.18. DEPRECIACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS.- Son los montos del desgaste de los bienes destinados a las operaciones del ente dentro del periodo vigente.

Se Debita: Por el desgaste del Activo.

Se acredita: Al cierre del periodo.

Saldo: Deudor.

6.1.19. DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION.- Registra la pérdida anual que sufre los Equipos de cómputo de la empresa.

Se Debita: Por el desgaste del activo.

Se acredita: Al cierre del periodo.

Saldo: Deudor

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
1		**ACTIVO**								
1.1		**ACTIVO CORRIENTE**								
1.1.01		**CAJA**					2.580,00			
	30	Monedas			0,05	1,50				
	40	Monedas			0,10	4,00				
	15	Monedas			0,50	7,50				
	7	Monedas			1,00	7,00				
	5	Billetes			1,00	5,00				
	15	Billetes			5,00	75,00				
	88	Billetes			10,00	880,00				
	35	Billetes			20,00	700,00				
	18	Billetes			50,00	900,00				
1.1.03		**BANCOS**					15.000,00			
	1	Cta. Corriente Banco de Loja			15.000,00	15.000,00				
1.1.04		**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**					1.647,65			
	15	Fundas de harina			0,50	7,50				
	8	cubetas de huevo			6,00	48,00				
	24	Leche condensada			1,50	36,00				
	24	leche evaporada			2,00	48,00				
	24	Cajas de bizcotela			2,20	52,80				
	3	Vinagre			5,00	15,00				
	4	Aceite de oliva			6,80	27,20				
	24	Fundas de Maicena			0,30	7,20				
	4	Refrito			1,00	4,00				
	3	Canecas de caite			15,00	45,00				
	6	Cola coca cola			1,50	9,00				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	24	Nutrí leche			0,95	22,80				
	12	Fundas de bicarbonato			0,25	3,00				
	2	Quintal de arroz			45,00	90,00				
	1	Quintal de limón agrio			12,00	12,00				
	1	Quintal arveja seca			20,00	20,00				
	1	Quintal de papa			15,00	15,00				
	1	Quintal de yuca			10,00	10,00				
	1	Quintal de azúcar			30,00	30,00				
	1	Quintal de lechuga			10,00	10,00				
	1	Quintal de naranja dulce			4,00	4,00				
	1	Quintal de cebolla			15,00	15,00				
	100	Guineos			0,10	10,00				
	2	Caja de tomate			15,00	30,00				
	5	Funda de vainita			3,00	15,00				
	1	Quintal de pimiento			12,00	12,00				
	5	Fundas de choclo			2,00	10,00				
	10	Fundas de arveja verde			1,25	12,50				
	1	Caja de manzana verde			13,00	13,00				
	1	Caja de Uva			24,00	24,00				
	6	panelas			0,30	1,80				
	4	Fundas de ajo			3,00	12,00				
	3	fundas de pimienta			0,50	1,50				
	5	Fundas de sal			0,60	3,00				
	2	Fundas de ajino moto			0,80	1,60				
	10	Fundas de comino			0,50	5,00				
	7	Libras de queso			3,00	21,00				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	6	Libras de quesillo			2,50	15,00				
	4	Fundas de horchata			0,75	3,00				
	6	Fundas de linaza			1,25	7,50				
	4	Caneca de mantequilla			35,00	140,00				
	1	Cajas de tomate de árbol			6,00	6,00				
	4	Libras de mora			0,50	2,00				
	1	Caja de babacos			5,00	5,00				
	2	Tongos de culantro			0,25	0,50				
	1	Tongos de perejil			0,25	0,25				
	100	Libras de camarón			3,50	350,00				
	10	Libras de costilla			2,20	22,00				
	17	Libras de Alitas			1,00	17,00				
	10	Libras de pechuga de pollo			2,00	20,00				
	100	Libras de tilapia			2,80	280,00				
	10	Libras de higadillo			0,75	7,50				
	10	Libras de sota lomó de res			3,00	30,00				
	10	Libras de lomo de chanco			3,20	32,00				
	5	Fundas de flan			1,20	6,00				
1.1.06		**SUMINISTROS DE OFICINA**					1.693,30			
	10	Talonarios de facturas			12,00	120,00				
	5	Engrapadora KW-trio # 5712 grande			6,50	32,50				
	27	Talonarios de comandas de pedido			10,00	270,00				
	24	Esferos			0,30	7,20				
	240	Tarjetas de la entidad			0,87	208,80				
	300	Carpetas para proforma de clientes			1,97	591,00				
	24	Talonarios de retenciones			6,35	152,40				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	15	Cuadernos			1,50	22,50				
	25	Carpetas de archivación			3,78	94,50				
	10	Funda de hojas de papel boom			3,00	30,00				
	40	Cartas de pedido			1,76	70,40				
	1	Chequera			30,00	30,00				
	8	Sello de la entidad			8,00	64,00				
1.1.08		**SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA**					3.138,36			
	100	Sano			0,15	15,00				
	100	Unidades de pastillas de cloro 200gr			2,23	223,00				
	6	Glas alcohol Industrial			9,64	57,84				
	4	Galones de cloro liquido			21,43	85,72				
	45	Unidades de dispensador jabón K.C500ml			9,27	417,15				
	100	Jaboncillo			0,15	15,00				
	24	Pacas de rollo de papel higiénico pequeño			15,00	360,00				
	24	Pacas pH jumbo Scott blanco 250 mts x 4			11,90	285,60				
	15	Escobas			2,95	44,25				
	20	Cajas toallas de manos kleenex x16 pacas			45,74	914,80				
	24	Caneca de jabón liquido			30,00	720,00				
1.1.11		**UTENCILIOS DE COCINA**					13.001,86			
	3	Vaso 0269 prisma rock			16,65	49,95				
	10	work #28			11,07	110,70				
	12	Cucharas grandes san tino			2,59	31,08				
	10	Cucharas mediana san tino			2,17	21,70				
	3	Balde Industrial GDE			8,29	24,87				
	5	Bateas ludo #10			1,28	6,40				
	8	Batea L.O chica rey			1,35	10,80				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	17	Docenas de Cuchillos x 12			7,25	123,25				
	20	Docenas de Tenedores x 12			5,75	115,00				
	20	Docenas de Cucharita x 12			4,20	84,00				
	20	Docenas de Cuchara x12			3,50	70,00				
	8	Pacas de Copa 0512ALhelado ice crean			18,38	147,04				
	4	Estantería solida 5 niv			80,93	323,72				
	200	Plato pando 31cm work corona			7,94	1.588,00				
	200	Plato cuadrado 27.3 cm corona			4,96	992,00				
	200	Plato cuadrado postre 20.5cm corona			3,22	644,00				
	100	Pocillo de te 230cc work			2,26	226,00				
	100	Plato te 20 cm work/corona			2,06	206,00				
	150	Bowl hondo cuadrado 17.5cm.32 oz/corona			5,88	882,00				
	8	Caldero recortado # 45			66,87	534,96				
	8	Caldero recortado # 50			92,25	738,00				
	5	Caldero recortado # 40			49,11	245,55				
	5	Repostero Ingles #5			2,16	10,80				
	5	Repostero Ingles #6			2,44	12,20				
	2	Asador Antiadherente #32			13,18	26,36				
	2	Asadera bandeja 40x30			13,00	26,00				
	2	Asadera bandeja 50x35			22,94	45,88				
	2	Asadero bandeja 55x40			25,57	51,14				
	4	Matamoscas placer c/ pinza			3,48	13,92				
	5	Caldero reportado # 36			39,90	199,50				
	12	Caldero recortado # 32			29,63	355,56				
	8	Paila recortada # 50			35,42	283,36				
	10	Paila recortada # 60			48,26	482,60				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	6	Paila recortada # 36			14,58	87,48				
	4	Tamalera Industrial # 38			37,33	149,32				
	5	Tamalera Industrial # 32			23,64	118,20				
	8	Estantería solida 5 niv.			80,93	647,44				
	4	Ollas de presión 10 lts. T/V			38,50	154,00				
	8	Estantería Bandeja 55x40			22,88	183,04				
	4	Perol chef # 24			15,91	63,64				
	200	Copa Lexington agua			0,61	122,00				
	150	Jarro cervecero Valero av.			0,57	85,50				
	50	Cenicero cuadrado			0,47	23,50				
	200	Copa av. lisa diamante helado			0,73	146,00				
	200	Copa champaña premiare 186cc			0,67	134,00				
	200	Copa vino tinto rioja 298cc			0,75	150,00				
	15	Tarro súper rey # 90 C/T			13,50	202,50				
	10	Canastilla rectangular.# 6			3,25	32,50				
	5	Servilleteros			4,00	20,00				
	24	Pocillos pequeños			1,50	36,00				
	6	Moldes grandes para postres			25,00	150,00				
	8	Tacho súper rey # 90			25,00	200,00				
	6	Tacho súper rey # 50			20,00	120,00				
	24	Azafate rectangular súper gigante.			3,08	73,92				
	6	Canasta móvil oval. Vanita			9,40	56,40				
	10	Exprimidor limones san tino.			2,03	20,30				
	10	Colador Multiuso # 4			1,45	14,50				
	8	Colador Multiuso # 02			1,07	8,56				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	6	Batea 15 lts			1,70	10,20				
	10	Batea robusta # 60 clásica			8,40	84,00				
	6	Cucharon # 10			3,03	18,18				
	9	Tabla picar Gastón rey gigante			4,20	37,80				
	4	Calderón fundó. Alto # 28 san tino van			15,91	63,64				
	9	Calderón fund. Alto # 26 san tino van			14,18	127,62				
	9	Calderón fund. Alto # 36 san tino van			19,09	171,81				
	5	Rallador grande			2,00	10,00				
	7	Jarras 2531 1 1/2 litro			15,80	110,60				
	4	Bandeja cafetera			3,14	12,56				
	5	Escurridor uncu			5,44	27,20				
	11	Bandeja Snake rey 50x40			2,78	30,58				
	4	Porcionero helado valle			6,43	25,72				
	3	Cedazo 24 uncu			4,33	12,99				
	5	Cedazo plástico 15.5cm			3,08	15,40				
	4	Sacacorchos acero ónix			4,82	19,28				
	6	Tacho súper el rey 150			26,05	156,30				
	2	Batidoras oster			65,92	131,84				
	3	Licuadora Oster	4655 3 Bel		85,00	255,00				
1.1.12		**EQUIPAMIENTO TEXTIL**					15.133,43			
	200	sabanas planas 1 1/2 plazas 1.80x2.65			9,40	1.880,00				
	200	Fundas de almohada 0.80x0.50 en bramante			1,96	392,00				
	100	sabanas planas 2 plazas 1.80x2.80			11,00	1.100,00				
	64	Colchas			69,00	4.416,00				
	80	Cobijas			39,29	3.143,20				
	40	Almohadas			6,85	274,00				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
	10	Almohadillas			4,25	42,50				
	60	Juegos de sabanas blancas			35,00	2.100,00				
	30	Toallas para el cuerpo			18,00	540,00				
	15	Toallas para mano			12,00	180,00				
	18	Toallas para pies			10,00	180,00				
	1	Rollo bandera Ecuador 3p 1 KG			8,93	8,93				
	8	Hamacas			25,00	200,00				
	15	Cortinas			40,00	600,00				
	8	Rodapiés			9,60	76,80				
1.1.13		**BIENES DE MENOR CUANTIA**					4.984,00			
	8	Espejos			12,00	96,00				
	15	Sillas de madera			8,00	120,00				
	200	Sillas plásticas			8,00	1.600,00				
	20	Mesas de madera redondas			40,00	800,00				
	12	Mesas de madera largas			65,00	780,00				
	4	Perchas			60,00	240,00				
	1	Pizarra			48,00	48,00				
	13	Veladores			30,00	390,00				
	8	Cómodas de madera			45,00	360,00				
	10	Escritorios			55,00	550,00				
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE					**57.178,60**			
1.2		**ACTIVO NO CORRIENTE**								
1.2.01		**EDIFICIO**					100.000,00			
	1	Edificio			100.000,00	100.000,00				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
1.2.03		**VEHICULO**					24.000,00			
	1	Mazda			24.000,00	24.000,00				
1.2.05		**MUEBLES Y ENSERES**					12.400,00			
	1	Juego de muebles			400,00	400,00				
	2	Mesas de metal			100,00	200,00				
	1	Mesa de villar			1.500,00	1.500,00				
	1	Mesa de pimpón			1.500,00	1.500,00				
	12	Camas de madera			200,00	2.400,00				
	25	Camas de metal			250,00	6.250,00				
	1	Mesa de trabajo de cocina			150,00	150,00				
1.2.07		**MENAJE DE COCINA**					1.634,00			
	1	Cocina Industrial a la plancha			894,00	894,00				
	2	Cocinas Industrial			220,00	440,00				
	1	Parrilla extra grande			300,00	300,00				
1.2.09		**MAQUINARIA Y EQUIPOS**					7.250,76			
	1	Vitrina frigorífica Indúrame	520 Vertical	56787,00	965,78	965,78				
	1	Vitrina frigorífica Indurama	520 Vertical	501202730112	965,78	965,78				
	1	Congelador Andurrial	15-ICVE		1.493,00	1.493,00				
	1	Secadora WHIRLPOOL	7MWGD	M14108206	485,00	485,00				
	1	Lavadora WHIRLPOOL	7EWTW14	C13020466	560,00	560,00				
	1	Microondas WHIRLPOO	WM1111D00	WG00162029	129,00	129,00				
	1	Televisor	PLASMA	6OPA6500	1.943,20	1.943,20				
	1	Radiograbadora Sony	RS60CP		145,00	145,00				
	2	Micrófono Share	SM58		142,00	284,00				
	1	Amplificador Phonic	740 POWER		280,00	280,00				

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I. 1102991591001
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

Código	Cant	Detalle	Modelo	Serie	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	ACTIVOS	Pasivo Patrimonio	Observaciones
1.2.11		**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**					2.579,66			
	2	Computadoras Sony	SS 356 MM	SM9800000122	1.289,83	2.579,66				
1.2.13		**SUMINISTROS DE HOTELERIA**					8.476,00			
	8	Cobertores			167,00	1.336,00				
	2	Alfombras D/Caucho crema1819p-c			150,00	300,00				
	18	Colchones de una plazas			180,00	3.240,00				
	18	Colchones de dos plazas			200,00	3.600,00				
		Total Activo No Corriente					**156.340,42**			
		TOTAL ACTIVOS						**213.519,02**		
2		**PASIVOS**								
		PASIVO CORRIENTE								
2.1.01		**CUENTAS POR PAGAR**					1.658,00			
	1	Edith Marlene Pineda Torres			500,00	500,00				
	1	Viviana Estela Bravo Mejía			268,00	268,00				
	1	Galo Patricio Benítez Cano			245,00	245,00				
	1	Fausto Hipólito Castro Zapata			345,00	345,00				
	1	Irene Beatriz Brito Cano			300,00	300,00				
2.1.02		**IVA POR PAGAR**					15,67			
		Diciembre del 2012			15,67	15,67				
		TOTAL PASIVO CORRIENTE					1.673,67			
		TOTAL PASIVOS							**1.673,67**	
3		**PATRIMONIO**								
3.1		**CAPITAL**						211.845,35		
3.1.01		CAPITAL PROPIO					211.845,35			
		TOTAL PATRIMONIO							211.845,35	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO							**213.519,02**	

HOSTERIA MI COMPADRE
R.U.C./C.I.1102991591001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

1	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	Caja	2.580,00		
1.1.03	Bancos	15.000,00		
1.1.04	Inventario de materia prima	1.647,65		
1.1.06	Suministros de oficina	1.693,30		
1.1.08	Suministros de aseo y limpieza	3.138,36		
1.1.11	Utencilios de cocina	13.001,86		
1.1.12	Equipamiento textil	15.133,43		
1.1.13	Bienes de menor cuantia	4.984,00		
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		57.178,60	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.01	Edificios	100.000,00		
1.2.03	Vehículo	24.000,00		
1.2.05	Muebles y enseres	12.400,00		
1.2.07	Menaje de Cocina	1.634,00		
1.2.09	Maquinaria y Equipos	7.250,76		
1.2.11	Equipos de computación	2.579,66		
1.2.13	Suministros de hotelería	8.476,00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		156.340,42	
	TOTAL ACTIVOS			**213.519,02**
2	**PASIVOS**			
2.1	PASIVOS CORRIENTES			
2.1.01	Cuentas por pagar	1.658,00		
2.1.02	IVA por pagar	15,67		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.673,67	
	TOTAL PASIVOS			**1.673,67**
3	**PATRIMONIO**			
3.1.01	Capital propio		211.845,35	
	TOTAL PATRIMONIO			211.845,35
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			**213.519,02**

Malacatos al 01 de Enero del 2013

GERENTE **CONTADOR**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO

R.U.C. 1102991591001

MEMORANDO

Enero:

01/01/2013

- ✓ Se registra el estado de situación inicial.

04/01/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por el valor de $33,18 se cancela con caja chica según auxiliar de compras Nr°.001

05/01/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

06/01/2013

- ✓ Se registra la venta de la semana por un valor de $210,97 y 25,32 de IVA según exiliar de ventas Nr°001

07/01/2013

- ✓ Se depositan las ventas del fin de semana en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.
- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.

08/01/2013

- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $5.01se cancela con caja chica.

09/01/2013

- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $5,01 se cancela con caja chica.

11/01/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por el valor de $427,17 la misma que se cancela en efectivo y bancos, retenemos el 1% de IR (3,65) según auxiliar Nr°002.
- ✓ Se cancela IVA por pagar del año anterior.
- ✓ Se registra el costo de producción.

13/01/2013

- ✓ Se registra la venta de la semana por un valor de $277,60 y 33,31de IVA según auxiliar de ventas Nr°002.

14/01/2013

- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.

15/01/2013

- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.
- ✓ Se realiza el pago de servicios básicos en efectivo.
- ✓ El personal de la empresa tiene un anticipo de sueldos por un valor de $51,00.

17/01/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $860,80 la misma que se cancela en efectivo y bancos según auxiliar N°003.
- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $10,00 la misma que se cancela en efectivo.

19/01/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

20/01/2013

- ✓ Se registra la venta de la semana por un valor de $155,37 y 18,64 de IVA según auxiliar de ventas N°003.

21/01/2013

- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.

25/01/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $57,83 la misma que se cancela en efectivo según auxiliar N°004.
- ✓ Se registra el costo de producción.

27/01/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por el valor de $452,56 y 54,31 de IVA según auxiliar de ventas N°004.

28/01/2013

- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.
- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.

31/01/2013

- ✓ Se registra las compras de la semana por un valor de $1324,31 la misma que se cancela en efectivo y bancos según auxiliar N°005
- ✓ Se paga sueldos y beneficios sociales a los empleados de la entidad.
- ✓ Se registra el cierre del IVA del mes.

- ✓ Se realiza el pago de aportaciones.
- ✓ Se realiza el pago de retenciones de las compras realizadas.

Febrero:

01/02/2013

- ✓ Se registra las compras de la semana por un valor de $2.146,52 cancelamos con caja y bancos, retenemos el 1% de IR (11,69) según auxiliar de compras N° 006.
- ✓ Se registra el costo de producción.

03/02/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $ 703,65 y 84,44 de IVA según auxiliar de ventas N°005.

04/02/2013

- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $30,00 la misma que se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.

07/02/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $509,18 la misma que se cancela en efectivo y bancos, retenemos el 1% de IR (3,76) según auxiliar de compras N°007.
- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.

08/02/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

10/02/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $659,23 y 79,11 de IVA según auxiliar N°006.
- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.

15/02/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $ 70,69 la misma que se cancela en efectivo y bancos según auxiliar de ventas N°008.
- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $5,01 la misma que se cancela en efectivo.

16/02/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.
- ✓ El personal de la empresa tiene un anticipo de sueldos por un valor de $59,00.

17/02/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $1.673,17 y 200,78 de IVA según auxiliar de ventas N°007.

18/02/2013

- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de servicios básicos en efectivo.

19/02/2013

- ✓ Se realiza el pago de publicidad por un valor de $150,00.

22/02/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $574,81 la misma que se cancela en efectivo y bancos se retiene el 1% de IR (4,92) según auxiliar de ventas N°009.

23/02/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

26/02/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $1.047,84 y 125,74 según auxiliar de ventas N°008.

27/02/2013

- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $20,00 la misma que se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.
- ✓ Se realiza el pago de las cuentas pendientes a proveedores.
- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.

28/02/2013

- ✓ Se paga sueldos y beneficios sociales a los empleados de la entidad.
- ✓ Se registra el cierre del IVA del mes.
- ✓ Se realiza el pago de retenciones de las compras realizadas.
- ✓ Se realiza el pago de aportaciones.

Marzo:

01/03/2013

- ✓ Se registra el pago del IVA.

03/03/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

10/03/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $766,73 y $92,01 de IVA según auxiliar N°009.

11/03/2013

- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.
- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $40,00 la misma que se cancela en efectivo.

12/03/2013

- ✓ Se realiza el pago de servicios básicos en efectivo.

13/03/2013

- ✓ Se realiza el pago de las cuentas pendientes a proveedores.

14/03/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $49,50 la misma que se cancela en efectivo según auxiliar de compras N°10.

15/03/2013

- ✓ El personal de la empresa recibe un anticipo de sueldos por un valor de $240,00.

16/03/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

18/03/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $623,96 y $74,88 de IVA según auxiliar de ventas N°010.
- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.

20/03/2013

- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $10,00 la misma que se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de publicidad por un valor de $150,00.

21/03/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $51,74 la misma que se cancela en efectivo según auxiliar de compras N°011.
- ✓ Se realiza la reposición de caja chica.

23/03/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

24/03/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $447,55 y$53,71 de IVA según auxiliar de ventas N°011.

25/03/2013

- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.

27/03/2013

- ✓ Se registran las compras de la semana por un valor de $164,64 la misma que se cancela en efectivo según auxiliar N°012.

28/03/2013

- ✓ Se registra la compra de combustible por un valor de $20,00 la misma que se cancela en efectivo.

29/03/2013

- ✓ Se registra el costo de producción.

31/03/2013

- ✓ Se registran las ventas de la semana por un valor de $823,98 y98,88 de IVA según auxiliar N°012.
- ✓ Se realiza el depósito de las ventas en la cuenta de la entidad lo recaudado en efectivo.
- ✓ Se paga sueldos y beneficios sociales a los empleados de la entidad.
- ✓ Se registra el cierre del IVA del mes.
- ✓ Se realizan los asientos de ajustes

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Al primero de Enero del dos mil trece la Empresa "HOSTERIA MI COMPADRE"			
		Inicia el registro de sus operaciones con los siguientes bienes, valores,			
		y obligaciones.			
	1.1.01	CAJA		2.580,00	
	1.1.03	BANCOS		15.000,00	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1.647,65	
	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		1.693,30	
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		3.138,36	
	1.1.09	UTENCILIOS DE CICINA		13.001,86	
	1.1.10	EQUIPAMIENTO TEXTIL		15.133,43	
	1.1.11	BIENES DE MENOR CUANTIA		4.984,00	
	1.2.01	EDIFICIO.		100.000,00	
	1.2.03	VEHICULO		24.000,00	
	1.2.05	MUEBLES Y ENCERES		12.400,00	
	1.2.07	MENAJE DE COSINA		1.634,00	
	1.2.09	MAQUINARIA Y EQUIPO		7.250,76	
	1.2.11	EQUIPO DE COMPUTACION		2.579,66	
	1.2.13	SUMINISTROS DE HOTELERIA		8.476,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.658,00
	2.1.02	IVA POR PAGAR			15,67
	3.1.01	CAPITAL PROPIO			211.845,35
		P/R Datos del estado de situacion inicial del 01 de Enero del 2013			
04/01/2013		**02**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		15,34	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		9,60	
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		5,71	
	1.1.07	IVA COMPRAS		2,53	
	1.1.02	CAJA CHICA			33,18
		P/R Compra de la primera semana del 03 al 04 de Enero.			
05/01/2013		**03**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		55,26	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			55,26
		Pescado 150gr	0,75		
		Alitas 450gr	1,50		
		leche 1 1/2 litros	1,65		
		Mora 150gr	0,33		
		Pollo 1350gr	4,50		
		Tilapia 225gr	1,10		
		Filete de tilapia 225gr	1,50		
		Guineo 12	0,60		
		Arveja 900gr	2,00		
		Quesillo 675gr	2,70		
		SUMAN Y PASAN		213.607,46	213.607,46

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		213.607,46	213.607,46
		Camarones 450gr	4,00		
		Harina 675gr	1,65		
		Limones 10	0,50		
		Lomo de res 675gr	4,50		
		Lomo de chancho 450gr	3,00		
		Salchicha 450gr	2,00		
		Arroz 1912.50gr	1,91		
		Papa 4950gr	3,30		
		Yuca 901,50gr	0,58		
		Alinios en general 225gr	4,00		
		Ensaladas 1710 gr	11,40		
		Miel 600gr	0,66		
		Azucar 225gr	0,23		
		Huevos 6	0,90		
		p/r El costo de ventas de la primera semana			
06/01/2013		**04**			
	1.1.01	CAJA		236,29	
	4.1.01	VENTAS			170,79
	4.1.02	HOSPEDAJE			40,18
	2.1.09	IVA VENTAS			25,32
		P/R Las ventas de la primera semana del 01al 06			
07/01/2013		**05**			
	1.1.03	BANCOS		236,29	
	1.1.01	CAJA			236,29
		P/R Deposito de la primera semana del 01al 06			
		06			
07/01/2013	1.1.02	CAJA CHICA		33,18	
	1.1.03	BANCOS			33,18
		P/R Reposición de caja chica.			
08/01/2013		**07**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		4,46	
	1.1.07	IVA COMPRAS		0,54	
	1.1.02	CAJA CHICA			5,00
		P/R Pago por combustibles según factura 001004-00029029			
09/01/2013		**08**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		4,46	
	1.1.07	IVA COMPRAS		0,54	
	1.1.02	CAJA CHICA			5,00
		P/R Pago por combustibles según factura 001003-000540077			
		SUMAN Y PASAN		214.123,20	214.123,20

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		214.123,20	214.123,20
11/01/2013		**09**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		102,07	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		248,44	
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		41,44	
	1.1.13	BIENES DE MENOR CUANTIA		12,50	
	1.1.07	IVA COMPRAS		18,72	
	1.1.03	BANCOS			347,19
	1.1.02	CAJA CHICA			41,11
	1.1.01	CAJA			31,22
	2.1.11	RETENCION FUENTE DEL 1% POR PAGAR			3,65
		P/R Compra de la segunda semana del 07 al 11 de Enero.			
11/01/2013		**10**			
	2.1.02	IVA POR PAGAR		15,67	
	1.1.01	CAJA			15,67
		P/R Pago del IVA del mes diciembre del 2012			
11/01/2013		**11**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		65,80	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			65,80
		Pollo 1575gr	5,25		
		Costilla 450gr	2,00		
		leche 1 litro	1,10		
		Tomate de arbol 1	0,10		
		Pollo 1575gr	5,25		
		Tilapia 1125gr	5,50		
		Guineo 14	0,70		
		Arveja 900gr	2,00		
		Quesillo 900gr	3,60		
		Camarones 600gr	5,33		
		Harina 1800gr	4,40		
		Limones 6	0,30		
		Lomo de res 225gr	3,00		
		Lomo de chancho 225gr	3,00		
		Huevos 4	0,44		
		Azucar 375gr	0,40		
		Arroz 1912.50gr	1,91		
		Papa 7200gr	4,80		
		Yuca 1125gr	0,66		
		Alinios en general 225gr	4,00		
		Ensaladas 1710 gr	11,40		
		Miel 600gr	0,66		
		p/r El costo de ventas de la segunda semana			
		SUMAN Y PASAN		214.627,84	214.627,84

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		214.627,84	214.627,84
13/01/2013		**12**			
	1.1.01	CAJA		310,91	
	4.1.01	VENTAS			277,60
	2.1.09	IVA VENTAS			33,31
		P/R Ventas de la segunda semana del 11 al 13.			
14/01/2013		**13**			
	1.1.03	BANCOS		310,91	
	1.1.01	CAJA			310,91
		P/R Deposito de las ventas de la segunda semana del 11 al 13.			
15/01/2013		**14**			
	1.1.02	CAJA CHICA		51,13	
	1.1.03	BANCOS			51,13
		P/R Reposición de caja chica.			
15/01/2013		**15**			
	6.1.10	SERVICIOS BASICOS		140,43	
		Luz	70,89		
		Agua	69,54		
	1.1.01	CAJA			140,43
		P/R Pago de servicios basicos del mes de Diciembre del 2012.			
15/01/2013		**16**			
	1.1.09	ANTICIPO SUELDOS		51,00	
		Capa Paltin Viviana	15,00		
		Tuqueres Jumbo Klever	2,00		
		Tello Cano luz Omaira	34,00		
	1.1.01	CAJA			51,00
		P/R Anticipo sueldos del mes de enero.			
17/01/2013		**17**			
	1.2.16	SUMINISTROS DE HOTELERIA		747,46	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		23,64	
	1.1.07	IVA COMPRAS		89,70	
	1.1.03	BANCOS			837,16
	1.1.02	CAJA CHICA			23,64
		P/R Compra de la tercera semana del 14 al 17.			
17/01/2013		**18**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		8,93	
	1.1.07	IVA COMPRAS		1,07	
	1.1.02	CAJA CHICA			10,00
		P/R Pago por combustibles según factura 002001-000037517.			
19/01/2013		**19**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		64,52	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			64,52
		SUMAN Y PASAN		216.427,54	216.427,54

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		216.427,54	216.427,54
		Pollo 1125gr	3,75		
		Yuca 600gr	0,33		
		leche 1/2 litro	1,10		
		Papa 12lib	3,60		
		Tilapia 900gr	4,40		
		Guineo 11	0,55		
		Arveja 900gr	2,00		
		Quesillo 900gr	3,60		
		Camarones 900gr	8,00		
		Limones 18	0,90		
		Alinios en general 375gr	6,67		
		Ensaladas 2340gr	15,60		
		Huevos 8	0,88		
		Azucar 150gr	0,16		
		Pescado 150gr	2,25		
		Filete de tilapia 225gr	3,00		
		Salchicha 150gr	0,67		
		Costilla 900gr	4,00		
		Azucar 150gr	0,16		
		Arroz 2587,50gr	2,58		
		Miel 300gr	0,32		
		P/R El costo de la producción de la tercera semana.			
20/01/2013		**20**			
	1.1.01	CAJA		174,01	
	4.1.01	VENTAS			155,37
	2.1.09	IVA VENTAS			18,64
		P/R Las ventas de la tercera semana del 19 al 20.			
21/01/2013		**21**			
	1.1.03	BANCOS		174,01	
	1.1.01	CAJA			174,01
		P/R Deposito de la ventas de la tercera semana.			
25/01/2013		**22**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		6,34	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		1,24	
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		14,29	
	6.1.04	SERVICIOS VARIOS		29,90	
	1.1.07	IVA COMPRAS		6,06	
	1.1.01	CAJA			56,59
	1.1.02	CAJA CHICA			1,24
		P/R Las compras de la cuarta semana del 23 al 25.			
		SUMAN Y PASAN		216.833,40	216.833,40

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		216.833,40	216.833,40
25/01/2013		**23**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCIÓN		110,19	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			110,19
		Pollo 675g	2,00		
		Lomo de res 225gr	1,50		
		Pescado 600gr	3,00		
		Yuca 2850gr	1,58		
		leche 1 1/2 litro	1,65		
		Papa 8100 lib	5,40		
		Tilapia 2250gr	11,00		
		Guineo 16	0,80		
		Arveja 1050gr	2,33		
		Quesillo 1350gr	5,40		
		Camarones 900gr	8,00		
		Limones 23	1,15		
		Tomate de arbol 1	0,10		
		Alinios en general 450gr	8,00		
		Ensaladas 4320gr	28,80		
		Huevos 18	1,98		
		Azucar 262,50gr	0,28		
		Lomo de chancho 900gr	6,00		
		Filete de tilapia 675gr	4,50		
		Salchicha 900gr	4,00		
		Costilla 1800gr	8,00		
		Arroz 2925gr	2,92		
		Miel 225gr	0,24		
		Café 195gr	1,56		
		P/R El costo de las ventas de la cuarta semana			
27/01/2013		**24**			
	1.1.01	CAJA		506,87	
	4.1.02	HOSPEDAJE			40,18
	4.1.01	VENTAS			412,38
	2.1.09	IVA VENTAS			54,31
		P/R Ventas de la cuarta semana del 21 al 27.			
27/01/2013		**25**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		17,86	
	1.1.07	IVA COMPRAS		2,14	
	1.1.02	CAJA CHICA			20,00
		P/R Pago de combustible según factura 002001-000037814			
28/01/2013		**26**			
	1.1.03	BANCOS		506,87	
		SUMAN Y PASAN		217.977,33	217.470,46

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		217.977,33	217.470,46
	1.1.01	CAJA			506,87
		P/R Deposito de la ventas de la cuarta semana del 21 al 27.			
28/01/2013		**27**			
	1.1.02	CAJA CHICA		54,88	
	1.1.03	BANCOS			54,88
		P/R Reposición de caja chica			
31/01/2013		**28**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		249,63	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		482,35	
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		220,56	
	1.1.11	UTENCILIOS DE COCINA		281,56	
	1.1.07	IVA COMPRAS		90,21	
	1.1.03	BANCOS			1.136,99
	1.1.01	CAJA			130,66
	1.1.02	CAJA CHICA			36,44
	2.1.11	RETENCIÓN FUENTE EL1% POR PAGAR			10,08
	2.1.10	RETENCIÓN IVA DEL 30% POR PAGAR			10,14
		P/R Compra de la quinta semana del 28 al 31 de enero.			
31/01/2013		**29**			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.516,36	
		Sueldos	1.516,36		
	6.1.05	BENEFICIOS SOCIALES		348,56	
		Decima tercera remuneracion	126,36		
		Decima cuarta remuneración	159,00		
		Vacaciones	63,20		
	6.1.06	APORTE PATRONAL		169,06	
	6.1.09	FONDO DE RESERVA		126,30	
	6.1.07	0,50% SECAP		7,58	
	6.1.08	0,50% SETEC		7,58	
	1.1.03	BANCOS			1.323,59
	2.1.08	IESS POR PAGAR			310,83
		9,35% Aporte personal por pagar	141,77		
		11,15% Aporte patronal por pagar	169,06		
	2.1.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			348,56
		Decima 3ra remuneración por pagar	126,36		
		Decima 4ra remuneración por pagar	159,00		
		Vacaciones por pagar	63,20		
	2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			126,30
	2.1.04	ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR			51,00
	2.1.05	0,50% SECAP POR PAGAR			7,58
		SUMAN Y PASAN		221.531,96	221.524,38

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		221.531,96	221.524,38
	2.1.06	0,50% SETEC POR PAGAR			7,58
		P/R Pago de sueldos			
31/01/2013		**30**			
	2.1.09	IVA VENTAS		131,58	
	1.1.10	CREDITO TRIBUTARIO		79,93	
	1.1.07	IVA COMPRAS			211,51
		P/R Cierre del IVA del mes de Enero			
31/01/2013		**31**			
	2.1.08	IESS POR PAGAR		310,83	
	2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		126,30	
	2.1.05	0,50% SECAP POR PAGAR		7,58	
	2.1.06	0,50% SETEC POR PAGAR		7,58	
	1.1.03	BANCOS			452,29
		P/R Pago de aportaciones del mes de enero			
31/01/2013		**32**			
	2.1.11	RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR		13,73	
	2.1.10	RETENCIÓN IVA 30% POR PAGAR		10,14	
	1.1.01	CAJA			23,87
		P/R Pago de retenciones de las compras realizadas.			
01/02/2013		**33**			
	1.1.11	UTENCILIOS DE COCINA		652,75	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		477,50	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERI PRIMA		38,34	
	6.1.04	SERVICIOS VARIOS		799,11	
	1.1.07	IVA COMPRAS		178,82	
	1.1.03	BANCOS			1.657,33
	1.1.01	CAJA			477,50
	2.1.11	RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR			11,69
		P/R Compra de la primera semana del mes de febrero de 01 al 03.			
01/02/2013		**34**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		143,94	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			143,94
		Pollo 3825gr	12,75		
		Lomo de res 2025gr	13,50		
		Tilapia 1350gr	6,60		
		Camarones 2250gr	20,00		
		Pescado Camotillo 1800gr	9,00		
		Filete de tilapia 225gr	1,50		
		Costilla 2700gr	12,00		
		Salchicha 150gr	0,66		
		leche 1 1/2 litro	2,20		
		SUMAN Y PASAN		224.510,10	224.510,10

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		224.510,10	224.510,10
		Quesillo 1350gr	5,40		
		Huevos 10	1,10		
		Yuca 3150gr	1,75		
		Papa 6750gr	4,50		
		Camote 450gr	0,20		
		Guineo 17	0,85		
		Limones 47	2,23		
		Tomate de arbol 7	0,70		
		Arroz 5400gr	5,40		
		Arveja 900gr	2,00		
		Café 210gr	1,68		
		Azucar 187,5gr	0,20		
		Miel de panela 1350gr	1,50		
		Ensaladas / rusa y fresca 4320gr	28,80		
		Alinios en general 450gr	8,00		
		Especies para horchata	0,25		
		Maiz para tostado 675gr	1,17		
		P/R El registro del costo de venta de febrero			
03/02/2013		**35**			
	1.1.01	CAJA		788,09	
	4.1.02	HOSPEDAJE			227,74
	4.1.01	VENTAS			475,91
	2.1.09	IVA VENTAS			84,44
		P/R Las ventas de la primera semana de febrero del 02 al 03.			
04/02/2013		**36**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		26,79	
	1.1.07	IVA COMPRAS		3,21	
	1.1.02	CAJA CHICA			30,00
		P/R Pago de combustible según factura 001003-000580024			
04/02/2013		**37**			
	1.1.03	BANCOS		788,09	
	1.1.01	CAJA			788,09
		P/R Deposito de las ventas del 02 al 03.			
07/02/2013		**38**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		252,68	
	1.1.05	INVENTARIO DE MaTERIA PRIMA 0%		220,68	
	1.1.13	BIENES DE MENOR CUANTIA		4,91	
	1.1.07	IVA COMPRAS		30,91	
	1.1.03	BANCOS			479,22
	1.1.01	CAJA			20,70
	1.1.02	CAJA CHICA			5,50
		SUMAN Y PASAN		226.625,46	226.621,70

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		226.625,46	226.621,70
	2.1.11	RETENCIÓN FUENTE EL 1% POR PAGAR			3,76
		P/R Compra de la segunda semana febrero del 04 al 07.			
		39			
07/02/2013	1.1.02	CAJA CHICA		71,94	
	1.1.03	BANCOS			71,94
		P/R Reposición de caja chica.			
08/02/2013		**40**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		121,76	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			121,76
		Lomo de chancho 225gr	1,50		
		Lomo de res 450gr	3,00		
		Camarones 1500gr	13,30		
		Pescado Camotillo 1050gr	7,50		
		Filete de tilapia 675gr	3,30		
		Tilapia 4050gr	19,80		
		Costilla 675gr	3,00		
		Pollo 3150gr	10,50		
		Salchicha 1350gr	6,03		
		leche 3 litro	3,30		
		Quesillo 675gr	5,40		
		Huevos 5	0,55		
		Yuca 150gr	0,08		
		Papa 6750gr	4,50		
		Camote 1050gr	0,49		
		Guineo 23	1,15		
		Limones 35	1,75		
		Arina 112,5gr	0,30		
		Arroz 5512.5gr	5,39		
		Arveja 1350gr	3,00		
		Miel de panela 300gr	0,32		
		Ensaladas / rusa y fresca 5310gr	35,40		
		Alinios en general 675gr	12,00		
		P/R El costo de venta de la segunda semana			
10/02/2013		**41**			
	1.1.01	CAJA		738,34	
	4.1.01	VENTAS			659,23
	2.1.09	IVA VENTAS			79,11
		P/R Venta de la segunda semana del 09 al 10.			
10/02/2013		**42**			
	1.1.03	BANCOS		738,34	
	1.1.01	CAJA			738,34
		SUMAN Y PASAN		228.295,84	228.295,84

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		228.295,84	228.295,84
		P/R Deposito de las ventas del 09 al 10.			
15/02/2013		**43**			
	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		62,00	
	1.1.07	IVA COMPRAS		7,44	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		1,25	
	1.1.03	BANCOS			69,44
	1.1.02	CAJA CHICA			1,25
		P/R Compra de la tercera semana del 13 al 15.			
15/02/2013		**44**			
		GASTO COMBUSTIBLE		4,47	
	1.1.07	IVA COMPRAS		0,54	
	1.1.02	CAJA CHICA			5,01
		P/R Pago de combustible según factura 001004-000042451			
16/02/2013		**45**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		415,49	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			415,49
		Lomo de chancho 2700gr	18,00		
		Lomo de res 2475gr	16,50		
		Camarones 900gr	7,98		
		Pescado Camotillo 1350gr	6,75		
		Tilapia 11025gr	53,90		
		Costilla 13725gr	61,00		
		Pollo 4950gr	16,50		
		Salchicha 2100gr	9,38		
		leche 3 litro	3,30		
		Quesillo 6750gr	27,00		
		Huevos 25	2,75		
		Yuca 19050gr	10,16		
		Papa 18900gr	12,60		
		Camote 1350gr	0,63		
		Guineo 40	2,00		
		Limones 100	5,00		
		Tomate 11	1,10		
		Arina 2137,5gr	5,70		
		Arroz 18112,5gr	17,71		
		Arveja 3431,25gr	7,93		
		Miel de panela 3000gr	3,20		
		Ensaladas / rusa y fresca 16560gr	110,40		
		Alinios en general 675gr	12,00		
		Hiervas para horchata 3 atados	1,50		
		Azucar 2250gr	2,50		
		SUMAN Y PASAN		228.787,03	228.787,03

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		228.787,03	228.787,03
		P/R El costo de venta de la tercera semana			
16/02/2013		**46**			
	1.1.09	ANTICIPO SUELDOS		59,00	
		Capa Paltin Viviana	6,00		
		Johana gonzalez paltin	8,00		
		Tello Cano luz Omaira	45,00		
	1.1.01	CAJA			59,00
		P/R Anticipo de sueldos del mes de febrero.			
17/02/2013		**47**			
	1.1.01	CAJA		1.873,95	
	4.1.02	HOSPEDAJE			133,93
	4.1.01	VENTAS			1.539,24
	2.1.09	IVA VENTAS			200,78
		P/R Ventas de la tercera semana del 11 al 17.			
		48			
18/02/2013	1.1.03	BANCOS		1.873,95	
	1.1.01	CAJA			1.873,95
		P/R Deposito de las ventas de la tercera semana al 11 al 17.			
18/02/2013		**49**			
	6.1.04	SERVICIOS BASICOS		165,06	
		Luz	84,05		
		Agua	81,01		
	1.1.01	CAJA			165,06
		P/R El pago de servicios basicos del mes de Enero			
19/02/2013		**50**			
	6.1.03	GASTO PUBLICIDAD		133,93	
	1.1.07	IVA COMPRAS		16,07	
	1.1.03	BANCOS			150,00
		P/R Pago de publicidad según factura 002001-000000683			
22/02/2013		**51**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		2,54	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		178,85	
	1.2.16	SUMINISTROS DE HOTELERIA		351,00	
	1.1.07	IVA COMPRAS		42,42	
	1.1.03	BANCOS			388,20
	1.1.01	CAJA			181,69
	2.1.11	RETANCION FUENTE 1% POR PAGAR			4,92
		P/R Compra de la cuarta semana del 20 al 22.			
23/02/2013		**52**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		344,09	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			344,09
		SUMAN Y PASAN		233.827,89	233.827,89

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		233.827,89	233.827,89
		Lomo de chancho 1350gr	9,00		
		Lomo de res 1350gr	9,00		
		Camarones 15450gr	136,99		
		Alas de pollo 1350gr	4,50		
		Tilapia 675gr	3,30		
		Costilla 1800gr	8,00		
		Pollo 3150gr	10,50		
		leche 2 litro	2,20		
		Quesillo 1350gr	5,40		
		Huevos 6	0,66		
		Yuca 300gr	1,60		
		Papa 8100gr	5,40		
		Guineo 20	1,00		
		Limones 100	5,00		
		Arina 450gr	1,10		
		Arroz 16200gr	15,84		
		Arveja 900gr	2,00		
		Ensaladas / rusa y fresca 12960gr	86,40		
		Alinios en general 900gr	16,00		
		Hiervas para horchata 6 atados	3,00		
		Azucar 6480gr	7,20		
		P/R El costo de venta de la cuarta semana			
26/02/2013		**53**			
	1.1.01	CAJA		1.173,58	
	4.1.02	HOSPEDAJE			35,72
	4.1.01	VENTAS			1.012,12
	2.1.09	IVA VENTAS			125,74
		P/R Ventas de la cuarta semana del 23 al 26.			
27/02/2013		**54**			
	6.1.02	GASTO CONBUSTIBLE		17,86	
	1.1.07	IVA COMPRAS		2,14	
	1.1.02	CAJA CHICA			20,00
		P/R Pago de combustible según factura 001003-000620000			
27/02/2013		**55**			
	1.1.03	BANCOS		1.173,58	
	1.1.01	CAJA			1.173,58
		P/R Deposito de las ventas del 23 al 26.			
27/02/2013		**56**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.013,00	
		Enith Marlene Pineda Torres	500,00		
		Viviana Estela Bravo Mejia	268,00		
		SUMAN Y PASAN		237.208,05	236.195,05

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		237.208,05	236.195,05
		Galo Patricio Benites Cano	245,00		
	1.1.03	BANCOS			1.013,00
		P/R Pago de las cuentas del año anterior.			
27/02/2013		**57**			
	1.1.02	CAJA CHICA		26,26	
	1.1.03	BANCOS			26,26
		P/R Reposicion de caja chica.			
28/02/2013		**58**			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.516,36	
		Sueldos	1.516,36		
		Horas Extras	0,00		
	6.1.05	BENEFICIOS SOCIALES		348,56	
		Decima tercera remuneracion	126,36		
		Decima cuarta remuneración	159,00		
		Vacaciones	63,20		
	6.1.06	APORTE PATRONAL		169,06	
	6.1.09	FONDO DE RESERVA		126,30	
	6.1.07	50% SECAP		7,58	
	6.1.08	50% SETEC		7,58	
	1.1.03	BANCOS			1.315,59
	2.1.08	IESS POR PAGAR			310,83
		9,35% Aporte personal por pagar	141,77		
		11,15% Aporte patronal por pagar	169,06		
	2.1.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			348,56
		Decima 3ra remuneración por pagar	126,36		
		Decima 4ra remuneración por pagar	159,00		
		Vacaciones por pagar	63,20		
	2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			126,30
	2.1.04	ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR			59,00
	2.1.05	0,50%SECAP POR PAGAR			7,58
	2.1.06	0,50%SETEC POR PAGAR			7,58
		P/R Pago de sueldos			
28/02/2013		**59**			
	2.1.09	IVA VENTAS		490,07	
	1.1.10	CREDITO TRIBUTARIO			79,93
	2.1.02	IVA POR PAGAR			128,59
	1.1.07	IVA COMPRAS			281,55
		P/RCierre del Iva del mes de Febrero			
28/02/2013		**60**			
	2.1.11	RETENCIÓN FUENTE EL1% POR PAGAR		20,37	
	1.1.03	BANCOS			20,37
		SUMAN Y PASAN		239.920,19	239.920,19

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		239.920,19	239.920,19
		P/R Pago de retenciones del mes de febrero.			
28/02/2013		**61**			
	2.1.08	IESS POR PAGAR		310,83	
	2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		126,30	
	2.1.05	0,50% SECAP POR PAGAR		7,58	
	2.1.06	0,50% SETEC POR PAGAR		7,58	
	1.1.03	BANCOS			452,29
		P/R Pago de Aportaciones del mes de Febrero.			
01/03/2013		**62**			
	2.1.02	IVA POR PAGAR		128,59	
	1.1.03	BANCOS			128,59
		P/R pago del Iva del mes de febrero			
03/03/2013		**63**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		190,79	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			190,79
		Lomo de chancho 675gr	4,50		
		Lomo de res 900gr	6,00		
		Camarones 1800gr	15,96		
		Pescado 1350gr	6,75		
		Tilapia 2700gr	13,20		
		Costilla 6075gr	27,00		
		Pollo 2925gr	9,75		
		Salchicha 600gr	2,68		
		Quesillo 1800gr	7,20		
		Huevos 8	0,88		
		Yuca 6900gr	3,68		
		Papa 13050gr	8,70		
		Guineo 25	1,25		
		Limones 63	3,15		
		Arina 450gr	1,10		
		Arroz 6750gr	6,60		
		Arveja 1406,25gr	3,25		
		Ensaladas / rusa y fresca 7200gr	48,00		
		Alinios en general 900gr	16,00		
		Hiervas para horchata 1/2 atados	0,50		
		Azucar 1350gr	1,50		
		Tomate 1	0,10		
		Café 67,5	0,54		
		Luma 1 1/2	1,50		
		Panela 900gr	1,00		
		P/R Costo de venta dela primera semana de Marzo			
		SUMAN Y PASAN		240.691,86	240.691,86

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		240.691,86	240.691,86
10/03/2013		**64**			
	1.1.01	CAJA		858,74	
	4.1.01	VENTAS			766,73
	2.1.09	IVA VENTAS			92,01
		P/R Ventas de la primera semana del 03 al 10.			
11/03/2013		**65**			
	1.1.03	BANCOS		858,74	
	1.1.01	CAJA			858,74
		P/R Deposito de las ventas del 03 al 10.			
11/03/2013		**66**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		35,71	
	1.1.07	IVA COMPRAS		4,29	
	1.1.02	CAJA CHICA			40,00
		P/R Pago de combustible según factura 002001-0000056000			
		67			
12/03/2014	6.1.10	SERVICIOS BASICOS		170,05	
		Luz	88,06		
		Agua	81,99		
	1.1.01	CAJA			170,05
		P/R El pago de servicios basicos del mes de Febrero			
13/03/2013		**68**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		645,00	
		Fausto Hipolito Castro Zapata	345,00		
		Irene Beatriz Brito Cano	300,00		
	1.1.03	BANCOS			645,00
		P/R Pago de ctas del año anterior.			
14/03/2013		**69**			
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		49,50	
	1.1.01	CAJA			49,50
		P/R Compra de la segunda semana del 14 de marzo.			
15/03/2013		**70**			
	1.1.09	ANTICIPO SUELDOS		240,00	
		Chamba Vera Andres Segundo	30,00		
		Viviana Capa Paltin	15,00		
		Tuqueres Jumbo Klever	35,00		
		Llanes Castro Mayra	60,00		
		Tello Cano luz Omaira	100,00		
	1.1.03	BANCOS			240,00
		P/R Anticipo sueldos del mes de Marzo			
16/03/2013		**71**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		125,41	
		SUMAN Y PASAN		243.679,30	243.553,89

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		243.679,30	243.553,89
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			125,41
		Lomo de chancho 225gr	1,50		
		Salchicha 225gr	1,00		
		Camarones 900gr	7,98		
		Pescado 1650gr	8,25		
		Tilapia 3375gr	16,50		
		Costilla 5175gr	23,00		
		Pollo 225gr	0,75		
		Panela 225gr	0,24		
		Quesillo 1350gr	5,40		
		Huevos 10	1,10		
		Yuca 5850gr	3,12		
		Papa 4050gr	2,70		
		Guineo 2	0,10		
		Limones 40	2,00		
		Arina 900gr	2,20		
		Arroz 5175gr	5,06		
		Arveja 112,5gr	0,26		
		Ensaladas / rusa y fresca 5130gr	34,20		
		Alinios en general 450gr	8,00		
		Hiervas para horchata 1/2 atado	0,50		
		Azucar 585gr	0,65		
		Café 112,5	0,90		
		P/R Costo de venta de la segunda semana de Marzo			
18/03/2013		**72**			
	1.1.01	CAJA		698,84	
	4.1.02	HOSPEDAJE			113,36
	4.1.01	VENTAS			510,60
	2.1.09	IVA VENTAS			74,88
		P/R Ventas de la segunda semana del 16 al 18			
18/03/2013		**73**			
	1.1.03	BANCOS		698,84	
	1.1.01	CAJA			698,84
		P/R Deposito de las ventas de la segunda semana del 16 al 18.			
20/03/2013		**74**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		8,93	
	1.1.07	IVA COMPRAS		1,07	
	1.1.02	CAJA CHICA			10,00
		P/R Pago de combustible según factura 001003-000619187			
20/03/2013		**75**			
	6.1.03	GASTO PUBLICIDAD		133,93	
		SUMAN Y PASAN		245.220,91	245.086,98

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		245.220,91	245.086,98
	1.1.07	IVA COMPRAS		16,07	
	1.1.03	BANCOS			150,00
		P/R Pago de publicidad según factura 002001-000000693.			
21/03/2013		**76**			
	1.1.13	BIENES DE MENOR CUANTIA		28,57	
	1.1.11	UTENCILIOS DE COCINA		8,03	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		10,75	
	1.1.07	IVA COMPRAS		4,39	
	1.1.01	CAJA			43,71
	1.1.02	CAJA CHICA			8,03
		P/R Compra de la tercera semana del 20 al 21.			
21/03/2013		**77**			
	1.1.02	CAJA CHICA		58,03	
	1.1.03	BANCOS			58,03
		P/R Reposicion de caja chica.			
23/03/2013		**78**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		128,60	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			128,60
		Lomo de res 900gr	6,00		
		Salchicha 1500gr	6,60		
		Camarones 750gr	6,65		
		Pescado 900gr	4,50		
		Tilapia 3150gr	15,40		
		Costilla 3150gr	14,00		
		Pollo 2475gr	8,25		
		Lomo de chancho 450gr	3,00		
		Salchicha 150gr	0,67		
		Panela 750gr	0,80		
		Quesillo 900gr	3,60		
		Huevos 5	0,55		
		Yuca 5550gr	2,96		
		Papa 7650gr	5,10		
		Guineo 19	0,95		
		Limones 40	2,00		
		Arina 135gr	0,36		
		Arroz 4050gr	3,96		
		Arveja 450gr	1,00		
		Ensaladas / rusa y fresca 4860gr	32,40		
		Alinios en general 450gr	8,00		
		Hiervas para horchata 1/2 atado	0,50		
		SUMAN Y PASAN		245.475,35	245.475,35

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		245.475,35	245.475,35
		Azucar 450gr	0,45		
		Café 112,5	0,90		
		P/R El costo de ventas de la tercera semana			
24/03/2014		**79**			
	1.1.01	CAJA		501,26	
	4.1.01	VENTAS			447,55
	2.1.09	IVA VENTAS			53,71
		P/R La venta de la tercera semana 23 al 24.			
25/03/2013		**80**			
	1.1.03	BANCOS		501,26	
	1.1.01	CAJA			501,26
		P/R Deposito de la tercera semana del 23 al 24.			
27/03/2013		**81**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		28,39	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%		132,84	
	1.1.07	IVA COMPRAS		3,41	
	1.1.01	CAJA			163,03
	2.1.11	RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR			1,61
		P/R Compra de la cuarta semana del 27.			
28/03/2013		**82**			
	6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE		17,86	
	1.1.07	IVA COMPRAS		2,14	
	1.1.01	CAJA			20,00
		P/R Pago de combustible según factura			
29/03/2013		**83**			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN		240,84	
	1.1.04	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			240,84
		Lomo de res 1575gr	10,50		
		Salchicha 1950gr	8,71		
		Camarones 3150gr	27,93		
		Pescado 1650gr	8,25		
		Tilapia 5175gr	25,30		
		Costilla 675gr	3,00		
		Pollo 4725gr	15,75		
		Lomo de chancho 1125gr	7,50		
		Panela 450gr	0,50		
		Quesillo 2250gr	9,00		
		Huevos 10	1,10		
		Yuca 5700gr	3,04		
		Papa 24750gr	16,50		
		Guineo 25	1,25		
		SUMAN Y PASAN		246.903,35	246.903,35

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		246.903,35	246.903,35
		Limones 76	3,80		
		Arina 450gr	1,10		
		Arroz 9000gr	8,80		
		Arveja 1406,25gr	6,25		
		Ensaladas / rusa y fresca 9450gr	63,00		
		Alinios en general 900gr	16,00		
		Hiervas para horchata 1 atado	1,00		
		Azucar 1170gr	1,30		
		Café 157,5	1,26		
		Tomate 5	0,50		
		P/R El costo de ventas de la cuarta semana			
31/03/2013		**84**			
	1.1.01	CAJA		922,86	
	4.1.01	VENTAS			823,98
	2.1.09	IVA VENTAS			98,88
		P/R La venta de la cuarta semana del 27 al 31.			
31/03/2013		**85**			
	1.1.03	BANCOS		922,86	
	1.1.01	CAJA			922,86
		P/R Deposito de las ventas de la cuarta semana del 27 al 31.			
31/03/2013		**86**			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.516,36	
		Sueldos	1.516,36		
		Horas Extras	0,00		
	6.1.05	BENEFICIOS SOCIALES		348,56	
		Decima tercera remuneracion	126,36		
		Decima cuarta remuneración	159,00		
		Vacaciones	63,20		
	6.1.06	APORTE PATRONAL		169,06	
	6.1.09	FONDO DE RESERVA		126,30	
	6.1.07	50% SECAP		7,58	
	6.1.08	50% SETEC		7,58	
	1.1.03	BANCOS			1.134,59
	2.1.08	IESS POR PAGAR			310,83
		9,35% Aporte personal por pagar	141,77		
		11,15% Aporte patronal por pagar	169,06		
	2.1.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			348,56
		Decima 3ra remuneración por pagar	126,36		
		Decima 4ra remuneración por pagar	159,00		
		Vacaciones por pagar	63,20		
	2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			126,30
		SUMAN Y PASAN		250.924,51	250.669,35

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

FOLIO 21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		250.924,51	250.669,35
	2.1.04	ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR			240,00
	2.1.05	0,50%SECAP POR PAGAR			7,58
	2.1.06	0,50%SETEC POR PAGAR			7,58
		P/R Pago de sueldos			
31/03/2013		**87**			
	2.1.09	IVA VENTAS		319,48	
	2.1.02	IVA POR PAGAR			288,11
	1.1.07	IVA COMPRAS			31,37
		P/R Cierre del IVA del mes de Marzo			
31/03/2013		**88**			
	6.1.13	DEPRECIACION DE EDIFICIO		1.250,00	
	6.1.14	DEPRECIACION DE VEHICULO		1.200,00	
	6.1.15	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENCERES		310,00	
	6.1.16	DEPRECIACION DE MENAJE DE COCINA		40,85	
	6.1.17	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS		181,27	
	6.1.18	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION		212,82	
	6.1.19	DEPRECIACION DE SUMINISTROS DE HOTELERÍA		211,90	
	1.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO			1.250,00
	1.2.04	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO			1.200,00
	1.2.06	DEPRECIACION ACUM DE MUEBLES Y ENCERES			310,00
	1.2.08	DEPRECIACION ACUM DE EQUIPOS DE COSINA			40,85
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUM DE MAQUINARIA DE EQUIPOS			181,27
	1.2.12	DEPRECIACION ACUM DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			212,82
		DEPRECIACION ACUM DE SUMINISTRO DE HOTELERÍA			211,90
		P/R Ajustes de activos no corrientes			
31/03/2013		**89**			
	6.1.11	GASTOS SUMINISTROIS DE OFICINA		16,93	
	6.1.12	GASTOS SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		31,38	
	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA			16,93
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			31,38
		P/R Ajustes de gastos efectuados por la empresa .			
		90			
	4.1.01	VENTAS		7.251,50	
	5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN			2.006,69
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			5.244,81
		P/R La utilidad bruta en ventas			
		SUMAN Y PASAN		261.950,64	261.950,64

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA						CODIGO: 1.1.01
FECHA	DETALLE	REFER		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
01/01/2013	P/R Datos del Estado de situación inicial	1	1	2.500,00		2.500,00
01/01/2013	A: Varios	2	4	236,29		2.736,29
07/01/2013	P/R Deposito	2	5		236,29	2.500,00
11/01/2013	POR: Varios	3	9		31,22	2.468,78
10/01/2013	P/R Pago del IVA del mes de diciembre	3	10		15,67	2.453,11
13/01/2013	A: Varios	4	12	310,91		2.764,02
13/01/2013	P/R Deposito	4	13		310,91	2.453,11
15/01/2013	P/RPago de servicios básicos	4	15		140,43	2.312,68
15/01/2013	P/R Anticipo sueldos.	4	16		51,00	2.261,68
20/01/2013	A: Varios	5	20	174,01		2.435,69
20/01/2013	P/R Deposito.	5	21		174,01	2.261,68
25/01/2013	POR: Varios	5	22		56,59	2.205,09
27/01/2013	A:Varios	6	24	506,87		2.711,96
28/01/2013	P/R Deposito.	7	26		506,87	2.205,09
31/01/2013	POR: Varios	7	28		130,66	2.074,43
31/01/2013	P/R Pago de retenciones.	8	32		23,87	2.050,56
01/02/2013	POR: Varios	8	33		477,50	1.573,06
03/02/2013	A:Varios	9	35	788,09		2.361,15
04/02/2013	P/R Deposito.	9	37		788,09	1.573,06
07/02/2013	POR: Varios	9	38		20,70	1.552,36
10/02/2013	A:Varios	10	41	738,34		2.290,70
10/02/2013	P/R Deposito.	10	42		738,34	1.552,36
16/02/2013	P/R Anticipo sueldos.	12	46		59,00	1.493,36
17/02/2013	A:Varios	12	47	1.873,95		3.367,31
18/02/2013	P/R Deposito.	12	48		1.873,95	1.493,36
18/02/2013	P/R Pago de servicios básicos.	12	49		165,06	1.328,30
22/02/2013	POR: Varios	12	51		181,69	1.146,61
26/02/2013	A:Varios	13	53	1.173,58		2.320,19
27/02/2013	P/R Deposito.	13	55		1.173,58	1.146,61
10/03/2013	A:Varios	16	64	858,74		2.005,35
11/03/2013	P/R Deposito.	16	65		858,74	1.146,61
12/03/2013	P/R Pago de servicios básicos.	16	67		170,05	976,56
14/03/2013	POR: Varios	16	69		49,50	927,06
18/03/2013	A:Varios	17	72	698,84		1.625,90
18/03/2013	P/R: Deposito.	17	73		698,84	927,06
21/03/2013	POR: Varios	18	76		43,71	883,35
24/03/2014	A:Varios	19	79	501,26		1.384,61
25/03/2013	P/R :Deposito.	19	80		501,26	883,35
	SUMAN Y PASAN			10.360,88	9.477,53	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA						CODIGO: 1.1.01
FECHA	DETALLE	REFER		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			10.360,88	9.477,53	
27/03/2013	POR: Varios	19	81		163,03	720,32
28/03/2013	P/R Pago de combustible.	20	82		20,00	700,32
31/03/2013	A:Varios	20	84	922,86		1.623,18
31/03/2013	P/R Deposito.	20	85		922,86	700,32
	TOTAL			**11.283,74**	**10.583,42**	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA CHICA						CODIGO:1.1.02
FECHA	DETALLE	REFER		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
01/01/2013	P/R Datos del estado de situación inicial	1	1	80,00		80,00
04/01/2013	POR: Varios	1	2		33,18	46,82
07/01/2013	P/R Reposición de caja chica.	2	6	33,18		80,00
08/01/2013	P/R Pago de combustible.	2	7		5,00	75,00
09/01/2013	P/R Pago de combustible.	2	8		5,00	70,00
11/01/2013	POR: Varios	3	9		41,11	28,89
15/01/2013	P/R Reposición de caja chica.	4	14	51,13		80,02
17/01/2013	POR: Varios	4	17		23,64	56,38
17/01/2013	P/R Pago de combustible.	4	18		10,00	46,38
25/01/2013	POR: Varios	5	22		1,24	45,14
27/01/2013	P/R Pago de combustible.	6	25		20,00	25,14
28/01/2013	P/R Reposición de caja chica.	7	27	54,88		80,02
31/01/2013	POR: Varios	7	28		36,44	43,58
04/02/2013	P/R Pago de combustible.	9	36		30,00	13,58
07/02/2013	POR: Varios	9	38		5,50	8,08
07/02/2013	P/R Reposición de caja chica.	10	39	71,94		80,02
15/02/2013	POR: Varios	11	43		1,25	78,77
15/02/2013	P/R Pago de combustible.	11	44		5,00	73,77
27/02/2013	P/R Pago de combustible.	13	54		20,00	53,77
27/02/2013	P/R Reposición de caja chica.	14	57	26,26		80,03
11/03/2013	P/R Pago de combustible.	16	66		40,00	40,03
20/03/2013	P/R Pago de combustible.	17	74		10,00	30,03
21/03/2013	POR: Varios	18	76		8,03	22,00
21/03/2013	P/R Reposición de caja chica.	18	77	58,03		80,03
	TOTAL			375,42	295,39	80,03

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS				CODIGO: 1.1.03		
FECHA	DETALLE	REFER		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
01/01/2013	P/R Datos del estado de situación inicial	1	1	15.000,00		15.000,00
07/01/2013	P/R: Deposito.	2	5	236,29		15.236,29
07/01/2013	P/R: Reposición de caja chica.	2	6		33,18	15.203,11
11/01/2013	POR: Varios	3	9		347,19	14.855,92
14/01/2013	P/R Deposito.	4	13	310,91		15.166,83
15/01/2013	P/R Reposición de caja chica.	4	14		51,13	15.115,70
17/01/2013	POR: Varios	4	17		837,16	14.278,54
21/01/2013	P/R: Deposito.	5	21	174,01		14.452,55
28/01/2013	P/R: Deposito.	6	26	506,87		14.959,42
28/01/2013	P/R: Reposición de caja chica.	7	27		54,88	14.904,54
31/01/2013	POR: Varios	7	28		1.136,99	13.767,55
31/01/2013	P/R Pago de sueldos	7	29		1.323,59	12.443,96
31/01/2013	P/R Pago de Aportaciones del mes de Enero	8	31		452,29	11.991,67
01/02/2013	POR: Varios	8	33		1.657,33	10.334,34
04/02/2013	P/R: Deposito.	9	37	788,09		11.122,43
07/02/2013	POR: Varios	9	38		479,22	10.643,21
07/02/2013	P/R: Reposición de caja chica.	10	39		71,94	10.571,27
10/02/2013	P/R: Deposito.	10	42	738,34		11.309,61
15/02/2013	POR: Varios	11	43		69,44	11.240,17
18/02/2013	P/R: Deposito.	12	48	1.873,95		13.114,12
19/02/2013	P/R Pago de publicidad según factura 002001-000000683	12	50		150,00	12.964,12
22/02/2013	POR: Varios	12	51		388,20	12.575,92
27/02/2013	P/R: Deposito.	13	55	1.173,58		13.749,50
25/02/2013	P/R Pago de las Ctas por pagar de año anterior.	14	56		1.013,00	12.736,50
27/02/2013	P/R: Reposición de caja chica.	14	57		26,26	12.710,24
28/02/2013	P/R Pago de Sueldos.	14	58		1.315,59	11.394,65
28/02/2013	P/R Pago de Retenciones del mes de Febrero.	14	59		20,37	11.374,28
28/02/2013	P/R Pago de Aportaciones del mes de Febrero	15	61		452,29	10.921,99
01/03/2013	P/R Pago del IVA	15	62		128,59	10.793,40
11/03/2013	P/R: Deposito.	16	65	858,74		11.652,14
13/03/2013	P/R Pago de las Ctas por pagar de año anterior.	16	68		645,00	11.007,14
15/03/2013	P/r Anticipo Sueldos.	16	70		240,00	10.767,14
18/03/2013	P/R: Deposito.	17	73	698,84		11.465,98
20/03/2013	P/r Pago de Publicidad según Factura N° 002001-000000693.	18	75		150,00	11.315,98
21/03/2013	P/R: Reposición de caja chica.	18	77		58,03	11.257,95
25/03/2013	P/R: Deposito.	19	80	501,26		11.759,21
31/03/2013	P/R: Deposito.	20	85	922,86		12.682,07
31/03/2013	P/r Pago de sueldos	20	86		1.134,59	11.547,48
	TOTAL			**23.783,74**	**12.236,26**	**11.547,48**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				CODIGO: 1.1.04		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del estado de situación inicial	1	1	1.647,65		1.647,65
04/01/2013	A: Varios	1	2	15,34		1.662,99
05/01/2013	P/R El costo de porción.	1	3		55,26	1.607,73
11/01/2013	A: Varios	3	9	102,07		1.709,80
11/01/2013	P/R El costo de porción.	3	11		65,80	1.644,00
19/01/2013	P/R El costo de porción.	4	19		64,52	1.579,48
25/01/2013	A: Varios	5	22	6,34		1.585,82
25/01/2013	P/R El costo de porción.	6	23		110,19	1.475,63
31/01/2013	A: Varios	7	28	249,63		1.725,26
01/02/2013	A: Varios	8	33	38,34		1.763,60
01/02/2013	P/R El costo de porción.	8	34		143,94	1.619,66
07/02/2013	A: Varios	9	38	252,68		1.872,34
08/02/2013	P/R El costo de porción.	10	40		121,76	1.750,58
16/02/2013	P/R El costo de porción.	12	45		415,49	1.335,09
22/02/2013	A: Varios	12	51	2,54		1.337,63
23/02/2013	P/R El costo de porción.	12	52		344,09	993,54
03/03/2013	P/R El costo de porción.	16	63		190,79	802,75
16/03/2013	P/R El costo de porción.	17	71		125,41	677,34
23/03/2013	P/R El costo de porción.	18	78		128,60	548,74
27/03/2013	A: Varios	19	81	28,39		577,13
29/03/2013	P/R El costo de porción.	19	83		240,84	336,29
	TOTAL			**2.342,98**	**2.006,69**	**336,29**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%				CODIGO: 1.1.05		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2013	A: Varios	1	2	9,60		9,60
11/01/2013	A: Varios	3	9	248,44		258,04
17/01/2013	A: Varios	4	17	23,64		281,68
25/01/2013	A: Varios	5	22	1,24		282,92
31/01/2013	A: Varios	7	28	482,35		765,27
01/02/2013	A: Varios	8	33	477,50		1.242,77
07/02/2013	A: Varios	9	38	220,68		1.463,45
15/02/2013	A: Varios	11	43	1,25		1.464,70
22/02/2013	A: Varios	13	51	178,85		1.643,55
14/03/2013	A: Varios	17	69	49,50		1.693,05
21/03/2013	A: Varios	18	76	10,75		1.703,80
27/03/2014	A: Varios	19	81	132,84		1.836,64
	TOTAL			**1.836,64**	**0,00**	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA				CODIGO: 1.1.06		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del estado de situación inicial	1	1	1.693,30		1.693,30
15/03/2013	A:Varios.	11	43	62,00		1.755,30
31/03/2013	Ajuste.	21	89		16,93	1.738,37
	total			**1.755,30**	**16,93**	**1.738,37**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA COMPRAS				CODIGO: 1.1.07		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2013	A:Varios.	1	2	2,53		2,53
07/01/2013	P/R Pago de combustible.	2	7	0,54		3,07
08/01/2013	P/R Pago de combustible.	2	8	0,54		3,61
09/01/2013	A:Varios.	3	9	18,72		22,33
17/01/2013	A:Varios.	4	17	89,70		112,03
17/01/2013	A:Varios.	4	18	1,07		113,10
25/01/2013	A:Varios.	5	22	6,06		119,16
27/01/2013	P/R Pago de combustible.	6	25	2,14		121,30
31/01/2013	A:Varios.	7	28	90,21		211,51
31/01/2013	P/R Cierre del IVA	8	30		211,51	0,00
01/02/2013	A:Varios.	8	33	178,82		178,82
04/02/2013	P/R Pago de combustible.	9	36	3,21		182,03
07/02/2013	A:Varios.	9	38	30,91		212,94
15/02/2013	A:Varios.	11	43	7,44		220,38
15/02/2013	P/R Pago de combustible.	11	44	0,54		220,92
19/03/2013	P/R Pago de Publicidad	12	50	16,07		236,99
22/02/2013	A:Varios.	12	51	42,42		279,41
27/02/2013	P/R Pago de combustible.	13	54	2,14		281,55
28/02/2013	P/R Cierre del IVA	14	59		281,55	0,00
11/03/2013	P/R Pago de combustible.	16	66	4,29		4,29
20/03/2013	P/R Pago de combustible.	17	74	1,07		5,36
20/03/2013	P/R Pago de Publicidad	18	75	16,07		21,43
21/03/2013	A:Varios.	18	76	4,39		25,82
27/03/2013	A:Varios.	19	81	3,41		29,23
28/03/2013	P/R Pago de combustible.	19	82	2,14		31,37
31/03/2013	P/R Cierre del IVA	21	87		31,37	0,00
	total			**524,43**	**524,43**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: Suministros de aseo y limpieza				CODIGO: 1.1.08		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	3.138,36		3.138,36
04/01/2013	A:Varios.	1	2	5,71		3.144,07
11/01/2013	A:Varios.	3	9	41,44		3.185,51
25/01/2013	A:Varios.	5	22	14,29		3.199,80
31/01/2013	A:Varios.	7	28	220,56		3.420,36
30/03/2013	Ajuste de suministros de aseo y limpieza	21	89		31,38	3.388,98
	total			**3.420,36**	**31,38**	**3.388,98**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTICIPO SUELDOS				CODIGO: 1.1.09		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2013	Anticipo sueldo.	4	16	51,00		51,00
16/02/2013	Anticipo sueldo.	12	46	59,00		110,00
15/03/2013	Anticipo sueldo.	16	70	240,00		350,00
	total			**350,00**		**350,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO				CODIGO: 1.1.10		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Cierre del IVA.	8	30	79,93		79,93
28/02/2013	Cierre del IVA.	14	59		79,93	0,00
	total			**79,93**	**79,93**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTENCILIOS DE COCINA				CODIGO: 1.1.11		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de situación inicial.	1	1	13.001,86		13.001,86
28/01/2013	A:Varios.	7	28	281,56		13.283,42
01/02/2013	A:Varios.	8	33	652,75		13.936,17
21/03/2013	A:Varios.	18	76	8,03		13.944,20
	total			**13.944,20**		**13.944,20**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: EQUIPAMIENTO TEXTIL					CODIGO: 1.1.12	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	15.133,43		15.133,43
				15.133,43	**0,00**	**15.133,43**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: BIENES DE MENOR CUANTIA					CODIGO: 1.2.13	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación incial.	1	1	4.984,00		4.984,00
11/01/2013	A:Varios.	3	9	12,50		4.996,50
07/02/2013	A:Varios.	9	38	4,91		5.001,41
21/03/2013	A:Varios.	18	76	28,57		5.029,98
	total			**5.029,98**		**5.029,98**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: EDIFICIO					CODIGO: 1.2.01	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación incial.	1	1	100.000,00		100.000,00
	total			**100.000,00**		**100.000,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: VEHICULO					CODIGO: 1.2.03	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	24.000,00		24.000,00
	total			**24.000,00**		**24.000,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: Muebles y enseres					CODIGO: 1.2.05	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	12.400,00		12.400,00
	total			**12.400,00**		**12.400,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: MENAJE DE COCINA — **CODIGO: 1.2.07**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	1.634,00		1.634,00
	total			**1.634,00**		**1.634,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: MAQUINARÌA Y EQUIPO — **CODIGO: 1.2.09**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	7.250,76		7.250,76
	TOTAL			**7.250,76**		**7.250,76**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN — **CODIGO: 1.2.11**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1	2.579,66		2.579,66
	TOTAL			**2.579,66**		**2.579,66**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUMINISTROS DE HOTELERIA — **CODIGO: 1.2.13**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de situación inicial.	1	1	8.476,00		8.476,00
17/01/2013	A:Varios.	5	17	747,46		9.223,46
22/02/2013	A:Varios.	13	51	351,00		9.574,46
	total			**9.574,46**	**0,00**	**9.574,46**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR — **CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de situación inicial.	1	1		1.658,00	1.658,00
27/02/2013	Pago de ctas del año anterior.	13	56	1.013,00		645,00
13/03/2013	Pago de ctas del año anterior.	17	68	645,00		
	total			**1.658,00**	**1.658,00**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA POR PAGAR — **CODIGO: 2.1.02**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1		15,67	15,67
11/01/2013	P/R Pago del IVA del mes de diciembre del 2012	3	10	15,67		31,34
28/02/2013	P/R Cierre del IVA del mes de Febrero.	14	59		128,59	-97,25
08/03/2013	P/R Pago del IVA del mes de Febrero	15	62	128,59		31,34
31/03/2013	P/R Cierre del IVA del mes de marzo	21	87		288,11	-256,77
	total			**144,26**	**432,37**	**288,11**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: FONDO DE RESERVA POR PAGAR — **CODIGO: 2.1.03**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos.	7	29		126,30	126,30
01/02/2013	Pago de aportaciones.	8	31	126,30		0,00
26/02/2013	Pago de sueldos.	14	58		126,30	126,30
01/03/2013	Pago de aportaciones.	15	61	126,30		0,00
30/03/2013	Pago de sueldos.	20	86		126,30	126,30
	total			**252,60**	**378,90**	**126,30**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTICIPO SUELDO POR PAGAR — **CODIGO: 2.1.04**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	59		51,00	51,00
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58		59,00	110,00
30/03/2013	Pago de sueldos	21	86		240,00	350,00
	total				**350,00**	**350,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: 0,50% SETEC POR PAGAR — **CODIGO: 2.1.05**

FECHA	DETALLE	REFER F	REFER A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29		7,58	7,58
31/01/2013	Pago de aportaciones.	8	31	7,58		0,00
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58		7,58	7,58
28/02/2013	Pago de aportaciones.	15	61	7,58		0,00
31/03/2013	Pago de sueldos	86	21		7,58	7,58
	total			**15,16**	**22,74**	**7,58**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: 0,50% SECAP POR PAGAR				CODIGO: 2.1.06		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29		7,58	7,58
31/01/2013	Pago de aportaciones.	8	31	7,58		0,00
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58		7,58	7,58
28/02/2013	Pago de aportaciones.	15	61	7,58		0,00
31/03/2013	Pago de sueldos	86	20		7,58	7,58
	total			**15,16**	**22,74**	**7,58**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				CODIGO: 2.1.07		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29		348,56	348,56
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58		348,56	697,12
31/03/2013	Pago de sueldos	20	86		348,56	1.045,68
	total				**1.045,68**	**1.045,68**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: IESS POR PAGAR				CODIGO: 2.1.08		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29		310,83	310,83
31/01/2013	Pago de aportaciones.	8	31	310,83		0,00
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58		310,83	310,83
28/02/2013	Pago de aportaciones.	15	61	310,83		0,00
31/03/2013	Pago de sueldos	21	86		310,83	310,83
	total			**621,66**	**932,49**	**310,83**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA VENTAS				CODIGO: 2.1.09		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2013	POR: Varios	2	4		25,32	25,32
13/01/2013	POR: Varios	4	12		33,31	58,63
20/01/2013	POR: Varios	5	20		18,64	77,27
27/01/2013	POR: Varios	6	24		54,31	131,58
31/01/2013	Cierre del IVA.	8	30	131,58		0,00
03/02/2013	POR: Varios	9	35		84,44	84,44
10/02/2013	POR: Varios	10	41		79,11	163,55
17/02/2013	POR: Varios	12	47		200,78	364,33
26/02/2013	POR: Varios	13	53		125,74	490,07
28/02/2013	Cierre del IVA.	14	59	490,07		0,00
10/03/2013	POR: Varios	16	64		92,01	92,01
18/03/2013	POR: Varios	17	72		74,88	166,89
24/03/2013	POR: Varios	19	79		53,71	220,60
31/03/2013	POR: Varios	20	84		98,88	319,48
31/03/2013	Cierre del IVA.	21	87	319,48		
	total			**941,13**	**941,13**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: 30% Retención IVA por pagar				CODIGO: 2.1.10		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	POR: Varios	7	28		10,14	10,14
01/02/2013	Pago de Retenciones	8	32	10,14		0,00
	total			**10,14**	**10,14**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: 1% Retención fuente por pagar				CODIGO: 2.1.11		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2013	POR: Varios	9	3		3,65	3,65
31/01/2013	POR: Varios	7	28		10,08	13,73
31/01/2013	Pago de Retenciones	8	32	13,73		0,00
01/02/2013	POR: Varios	8	33		11,69	11,69
07/02/2013	POR: Varios	10	38		3,76	15,45
22/02/2013	POR: Varios	12	51		4,92	20,37
28/02/2013	Pago de Retenciones	14	60	20,37		0,00
27/03/2013	POR: Varios	19	81		1,61	1,61
	total			**34,10**	**35,71**	**1,61**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAPITAL PROPIO				CODIGO: 3.1.01		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/R Datos del Estado de Situación inicial.	1	1		211.845,35	211.845,35
	total				**211.845,35**	**211.845,35**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS				CODIGO: 4.1.01		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2013	POR: Varios	2	4		170,79	170,79
13/01/2013	POR: Varios	4	12		277,60	448,39
20/01/2013	POR: Varios	5	10		155,37	603,76
27/01/2013	POR: Varios	6	24		412,38	1.016,14
03/02/2013	POR: Varios	9	35		475,91	1.492,05
10/02/2013	POR: Varios	10	41		659,23	2.151,28
17/02/2013	POR: Varios	12	47		1.539,24	3.690,52
26/02/2013	POR: Varios	14	53		1.012,12	4.702,64
10/03/2013	POR: Varios	16	64		766,73	5.469,37
18/03/2013	POR: Varios	17	72		510,60	5.979,97
24/03/2013	POR: Varios	19	79		447,55	6.427,52
31/03/2013	POR: Varios	20	84		823,98	7.251,50
31/03/2013	P/R Utilidad bruta en ventas	21	90	7.251,50		
	total			**7.251,50**	**7.251,50**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: HOSPEDAJE				CODIGO: 4.1.02		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2013	POR: Varios	2	4		40,18	40,18
27/01/2013	POR: Varios	6	24		40,18	80,36
03/02/2013	POR: Varios	9	35		227,74	308,10
17/02/2013	POR: Varios	12	47		133,93	442,03
26/02/2013	POR: Varios	13	55		35,72	477,75
18/03/2013	POR: Varios	17	72		113,36	591,11
	total				**591,11**	**591,11**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE PRODUCCIÒN				CODIGO: 5.1.01		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2013	Costo de producción de la primera semana	1	3	55,26		55,26
11/01/2013	Costo de producción de la segunda semana	3	11	65,80		121,06
19/01/2013	Costo de producción de la tercera semana	4	19	64,52		185,58
25/01/2013	Costo de producción de la cuarte semana	6	23	110,19		295,77
01/02/2013	Costo de producción de la primera semana	8	34	143,94		439,71
08/02/2013	Costo de producción de la segunda semana	10	40	121,76		561,47
16/02/2013	Costo de producción de la tercera semana	11	45	415,49		976,96
23/02/2013	Costo de producción de la cuarte semana	12	52	344,09		1.321,05
03/03/2013	Costo de producción de la primera semana	15	63	190,79		1.511,84
16/03/2013	Costo de producción de la segunda semana	16	71	125,41		1.637,25
23/03/2013	Costo de producción de la tercera semana	18	78	128,60		1.765,85
29/03/2013	Costo de producción de la cuarte semana	19	83	240,84		2.006,69
31/03/2013	Utilidad bruta en ventas	21	90		2.006,69	
	total			**2.006,69**	**2.006,69**	**0,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUELDO Y SALARIO				CODIGO: 6.1.01		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29	1.516,36		1.516,36
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58	1.516,36		3.032,72
31/03/2013	Pago de sueldos	20	86	1.516,36		4.549,08
	total			**4.549,08**		**4.549,08**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO DE COMBUSTIBLE				CODIGO: 6.1.02		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2013	Pago de combustible.	2	7	4,46		4,47
09/01/2013	Pago de combustible.	2	8	4,46		8,93
17/01/2013	Pago de combustible.	4	18	8,93		13,40
27/02/2013	Pago de combustible.	6	25	17,86		31,26
04/02/2013	Pago de combustible.	9	36	26,79		58,05
15/02/2013	Pago de combustible.	11	44	4,46		62,51
27/02/2013	Pago de combustible.	13	54	17,86		80,37
11/03/2013	Pago de combustible.	16	66	35,71		116,08
20/03/2013	Pago de combustible.	17	74	8,93		125,01
28/03/2013	Pago de combustible.	19	82	17,86		142,87
	total			**147,32**		**147,32**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO PUBLICIDAD				CODIGO: 6.1.03		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
19/02/2013	Gasto Publicidad.	12	50	133,93		133,93
20/03/2013	Gasto Publicidad.	17	75	133,93		267,86
	total			**267,86**		**267,86**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS VARIOS				CODIGO: 6.1.04		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2013	A: Varios.	5	22	29,90		29,90
01/02/2013	A: Varios.	8	33	799,11		829,01
	total			**829,01**		**829,01**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES				CODIGO: 6.1.05		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29	348,56		348,56
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58	348,56		697,12
31/03/2013	Pago de sueldos	20	86	348,56		1.045,68
	total			**1.045,68**		**1.045,68**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: APORTE PATRONAL				CODIGO: 6.1.06		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29	169,06		169,06
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58	169,06		338,12
31/03/2013	Pago de sueldos	20	86	169,06		507,18
	total			**507,18**		**507,18**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: 50% SECAP				CODIGO: 6.1.07		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29	7,58		7,58
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58	7,58		15,16
31/03/2013	Pago de sueldos	20	86	7,58		22,74
	total			**22,74**		**22,74**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: 50% SETEC				CODIGO: 6.1.08		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	Pago de sueldos	7	29	7,58		7,58
28/02/2013	Pago de sueldos	14	58	7,58		15,16
31/03/2013	Pago de sueldos	20	86	7,58		22,74
	total			**22,74**		**22,74**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: FONDO DE RESERVA				CODIGO: 6.1.09		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2013	Pago de sueldos	7	29	126,30		126,30
26/02/2013	Pago de sueldos	14	58	126,30		252,60
30/03/2013	Pago de sueldos	20	86	126,30		378,90
	total			**378,90**		**378,90**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS BASICOS				CODIGO: 6.1.10		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2013	Pago de servicios básicos del mes de diciembre	4	15	140,43		140,43
18/02/2013	Pago de servicios básicos del mes de enero	12	49	165,06		305,49
12/03/2013	Pago de servicios básicos del mes de febrero	16	67	170,05		475,54
	total			**475,54**		**475,54**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRERCIACIÓN DE EDIFICIO				CODIGO: 6.1.13		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de edificio			1.250,00		1.250,00
	total			**1.250,00**		**1.250,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO				CODIGO: 1.2.02		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de edificio				1.250,00	1.250,00
	total					
					1.250,00	**1.250,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION VEHICULO				CODIGO: 6.1.14		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de vehículo			1.200,00		1.200,00
	total			**1.200,00**		**1.200,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO				CODIGO: 1.2.04		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de vehículo				1.200,00	1.200,00
	total				**1.200,00**	**1.200,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

Cuenta: DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES				6.1.15		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de muebles y enseres			310,00		310,00
	total			**310,00**		**310,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPREC ACUMUL MUEBLES Y ENSERES				CODIGO: 1.2.06		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de muebles y enseres				310,00	310,00
	total				**310,00**	**310,00**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION MENAJE DE COCINA				CODIGO: 6.1.16		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de equipos de cocina			40,85		40,85
	total			**40,85**		**40,85**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MENAJE DE COCINA				CODIGO: 1.2.08		
		REFER				
FECHA	DETALLE	f	a	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de equipos de cocina				40,85	40,85

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO				CODIGO: 6.1.17		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de maquinaria y equipos			181,27		181,27
	total			**181,27**		**181,27**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO				CODIGO: 1.2.10		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de maquinaria y equipos				181,27	181,27
	total				**181,27**	**181,27**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN					Código: 6.1.18	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de equipos de computación			212,82		212,82
	total			**212,82**		**212,82**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN					CODIGO: 1.2.12	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de equipos de computación				212,82	212,82
	total				**212,82**	**212,82**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN SUMINISTROS DE HOTELERIA					Código: 6.1.19	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de equipos de computación			211,90		211,90
	total			**211,90**		**211,90**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA SUMINISTROS DE HOTELERIA					CODIGO: 1.2.14	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de equipos de computación				211,90	211,90
	total				**211,90**	**211,90**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA					CODIGO: 6.1.11	
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de suministros de oficina			16,93		16,93
	total			**16,93**		**16,93**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA				CODIGO: 6.1.12		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Ajuste de suministros de aseo y limpieza			31,38		31,38
	total			**31,38**		**31,38**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I 1102991591001
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				CODIGO: 4.1.03		
		REFER				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2013	Utilidad bruta en ventas				5.254,31	5.254,31
	total				**5.254,31**	**5.254,31**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C/C.I 1102991591001
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
AL 31 DE MARZO DEL 2013

Nº	CUENTAS	CÓDIG.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.
1	CAJA	1.1.01	11.283,74	10.583,42	700,32	
2	CAJA CHICA	1.1.02	375,42	295,39	80,03	
3	BANCOS	1.1.03	23.783,74	12.236,26	11.547,48	
4	INVENTARIO DE MATERA PRIMA	1.1.04	2.342,98	2.006,69	336,29	-
5	INVENTARIO DE MATERA PRIMA 0%	1.1.05	1.836,64	0,00	1.836,64	
6	SUMINISTROS DE OFICINA	1.1.06	1.755,30	0,00	1.755,30	-
7	IVA COMPRAS	1.1.07	524,43	524,43	0,00	-
8	SUMINISTROS DE ASEO Y LINPIEZA	1.1.08	3.420,36		3.420,36	-
9	ANTICIPO SUELDOS	1.1.09	350,00		350,00	-
10	CREDITO TRIBUTARIO	1.1.10	79,93	79,93	0,00	-
11	UTENCILIOS DE COCINA	1.1.11	13.944,20		13.944,20	
12	EQUIPAMIENTO TEXTIL	1.1.12	15.133,43		15.133,43	
13	BIENES DE MENOR CUANTIA	1.1.13	5.029,98		5.029,98	
14	EDIFICIO	1.2.01	100.000,00		100.000,00	-
15	VEHICULO	1.2.03	24.000,00		24.000,00	-
16	MUEBLES Y ENCERES	1.2.05	12.400,00		12.400,00	-
17	MENAJE DE COCINA	1.2.07	1.634,00		1.634,00	-
18	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.2.09	7.250,76		7.250,76	-
19	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.2.11	2.579,66		2.579,66	-
20	SUMINISTROS DE HOTELERIA	1.2.13	9.574,46		9.574,46	-
21	CUENTAS POR PAGAR	2.1.01	1.658,00	1.658,00	-	-
22	IVA POR PAGAR	2.1.02	144,26	432,37	-	288,11
23	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	2.1.03	252,60	378,90	-	126,30
24	ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR	2.1.04		350,00	-	350,00
25	50% SECAP POR PAGAR	2.1.05	15,16	22,74	-	7,58
26	50% SETEC POR PAGAR	2.1.06	15,16	22,74	-	7,58
27	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2.1.07		1.045,68	-	1.045,68
28	IESS POR PAGAR	2.1.08	621,66	932,49	-	310,83
29	IVA VENTAS	2.1.09	941,13	941,13	-	
30	30% RETENCION IVA POR PAGAR	2.1.10	10,14	10,14	-	
31	1% RETENCION A LA FUENTE	2.1.11	34,10	35,71	-	1,61
32	CAPITAL PROPIO	3.1.01		211.845,35	-	211.845,35
33	VENTAS	4.1.01		7.251,50	-	7.251,50
34	HOSPEDAJE	4.1.02		591,11	-	591,11
35	COSTO DE PRODUCCIÓN	5.1.01	2.006,69		2.006,69	-
36	SUELDOS Y SALARIOS	6.1.01	4.549,08		4.549,08	-
37	GASTO COMBUSTIBLE	6.1.02	147,32		147,32	-
38	GASTO PUBLICIDAD	6.1.03	267,86		267,86	-
39	SERVICIOS VARIOS	6.1.04	829,01		829,01	-
40	BENEFICIOS SOCIALES	6.1.05	1.045,68		1.045,68	-
41	APORTE PATRONAL	6.1.06	507,18		507,18	-
42	50% SECAP	6.1.07	22,74		22,74	-
43	50% SETEC	6.1.08	22,74		22,74	-
44	FONDO DE RESERVA	6.1.09	378,90		378,90	-
45	SERVICIOS BASICOS	6.1.10	475,54		475,54	-
	SUMAS IGUALES		251.243,98	251.243,98	221.825,65	221.825,65

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C/C.I 1102991591001
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2013

CODIGO	DETALLE	BALANCE DE COMPROB		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTAD. DE SIT. ECONOM.		ESTADO DE SIT. FINANC	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
1.1.01	CAJA	700,32				700,32				700,32	
1.1.02	CAJA CHICA	80,00				80,00				80,00	
1.1.03	BANCOS	11.547,48				11.547,48				11.547,48	
1.1.04	INVENTARIO DE MATERA PRIMA	336,29				336,29				336,29	
1.1.05	INVENTARIO DE MATERA PRIMA 0%	1.836,64				1.836,64				1.836,64	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	1.755,30			16,93	1.738,37				1.738,37	
1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LINPIEZA	3.420,36			31,38	3.388,98				3.388,98	
1.1.09	ANTICIPO SUELDOS	350,00				350,00				350,00	
1.1.11	UTENCILIOS DE COCINA	13.944,20				13.944,20				13.944,20	
1.1.12	EQUIPAMIENTO TEXTIL	15.133,43				15.133,43				15.133,43	
1.1.13	BIENES DE MENOR CUANTIA	5.029,98				5.029,98				5.029,98	
1.2.01	EDIFICIO	100.000,00				100.000,00				100.000,00	
1.2.03	VEHICULO	24.000,00				24.000,00				24.000,00	
1.2.05	MUEBLES Y ENCERES	12.400,00				12.400,00				12.400,00	
1.2.07	MENAJE DE COCINA	1.634,00				1.634,00				1.634,00	
1.2.09	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.250,76				7.250,76				7.250,76	
1.2.11	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.579,66				2.579,66				2.579,66	
1.2.16	SUMINISTROS DE HOTELERIA	9.574,46				9.574,46				9.574,46	
2.1.02	IVA POR PAGAR		288,11				288,11				288,11
2.1.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		126,30				126,30				126,30
2.1.04	ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR		350,00				350,00				350,00
2.1.05	50% SECAP POR PAGAR		7,58				7,58				7,58
2.1.06	50% SETEC POR PAGAR		7,58				7,58				7,58
2.1.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		1.045,68				1.045,68				1.045,68
2.1.08	IESS POR PAGAR		310,83				310,83				310,83
2.1.11	1% RETENCION A LA FUENTE POR PAGAR		1,61				1,61				1,61
3.1.01	CAPITAL PROPIO		211.845,35				211.845,35				211.845,35
4.1.01	VENTAS		7.251,50	7.251,50							
4.1.02	HOSPEDAJE		591,11				591,11		591,11		
5.1.01	COSTO DE PRODUCCIÓN	2.006,69			2.006,69						
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.549,08				4.549,08		4.549,08			
6.1.02	GASTO COMBUSTIBLE	147,35				147,35		147,35			

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C/C.I 1102991591001
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2013

CODIGO	DETALLE	BALANCE DE COMPROB		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTAD. DE SIT. ECONOM.		ESTADO DE SIT. FINANC	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
6.1.03	GASTO PUBLICIDAD	267,86				267,86		267,86			
6.1.04	SERVICIOS VARIOS	829,01				829,01		829,01			
6.1.05	BENEFICIOS SOCIALES	1.045,68				1.045,68		1.045,68			
6.1.06	APORTE PATRONAL	507,18				507,18		507,18			
6.1.07	50% SECAP	22,74				22,74		22,74			
6.1.08	50% SETEC	22,74				22,74		22,74			
6.1.09	FONDO DE RESERVA	378,90				378,90		378,90			
6.1.10	SERVICIOS BASICOS	475,54				475,54		475,54			
	SUMAN IGUAL	**221.825,65**	**221.825,65**								
6.1.13	DEPRECIACION DE EDIFICIO			1.250,00		1.250,00		1.250,00			
1.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO				1.250,00		1.250,00			(1.250,00)	
6.1.14	DEPRECIACION DE VEHICULO			1.200,00		1.200,00		1.200,00			
1.2.04	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO				1.200,00		1.200,00			(1.200,00)	
6.1.15	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENCERES			310,00		310,00		310,00			
1.2.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES				310,00		310,00			(310,00)	
6.1.16	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COSINA			40,85		40,85		40,85			
1.2.08	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COSINA				40,85		40,85			(40,85)	
6.1.17	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS			181,27		181,27		181,27			
1.2.10	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA DE EQUIPOS				181,27		181,27			(181,27)	
6.1.18	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION			212,82		212,82		212,82			
1.2.12	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				212,82		212,82			(212,82)	
6.1.19	DEPRECIACION DE SUMINISTROS DE HOTELERIA			211,90		211,90		211,90			
1.2.14	DEPRECIACION ACUMULADA DE SUMINISTROS DE HOTELERIA				211,90		211,90			(211,90)	
6.1.12	GASTOS SUMINISTROIS DE OFICINA			16,93		16,93		16,93			
6.1.13	GASTOS SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			31,38		31,38		31,38			
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				5.244,81		5.244,81		5.244,81		
	SUMAN IGUAL			**10.706,65**	**10.706,65**	**223.225,80**	**223.225,80**	**11.701,23**	**5.835,92**	**208.117,73**	**213.983,04**
	PERDIDA DEL EJERCICIO								5.865,31	5.865,31	
	SUMAN IGUAL							**11.701,23**	**11.701,23**	**213.983,04**	**213.983,04**

_____ _____ -

GERENTE **CONTADORA**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C/C.I 1102991591001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

ACTIVOS		**208.117,73**
ACTIVO CORRIENTE	**54.085,69**	
CAJA	700,32	
CAJA CHICA	80,00	
BANCOS	11.547,48	
INVENTARIO DE MATERA PRIMA	336,29	
INVENTARIO DE MATERA PRIMA 0%	1.836,64	
SUMINISTROS DE OFICINA	1.738,37	
SUMINISTROS DE ASEO Y LINPIEZA	3.388,98	
ANTICIPO SUELDOS	350,00	
UTENCILIOS DE COCINA	13.944,20	
EQUIPAMIENTO TEXTIL	15.133,43	
BIENES DE MENOR CUANTIA	5.029,98	
ACTIVOS NO CORRIENTES	**154.032,04**	
EDIFICIO	100.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO	(1.250,00)	
VEHICULO	24.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO	(1.200,00)	
MUEBLES Y ENSERES	12.400,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(310,00)	
MENAJE DE COCINA	1.634,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MENAJE DE COCINA	(40,85)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.250,76	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	(181,27)	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.579,66	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	(212,82)	
SUMINISTROS DE HOTELERIA	9.574,46	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE SUMINISTROS DE HOTELERIA	(211,90)	
PASIVOS		**2.137,69**
PASIVO CORRIENTE	**2.137,69**	
IVA POR PAGAR	288,11	
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	126,30	
ANTICIPO SUELDOS POR PAGAR	350,00	
50% SECAP POR PAGAR	7,58	
50% SETEC POR PAGAR	7,58	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1.045,68	
IESS POR PAGAR	310,83	
1% RETENCION A LA FUENTE POR PAGAR.	1,61	
PATRIMONIO		205.980,04
CAPITAL PROPIO	211.845,35	
PERDIDA DEL EJERCICIO	(5.865,31)	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**208.117,73**

Malacatos al 31 de marzo del 2013

GERENTE CONTADORA

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
HOSPEDAJE	591,11	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5.244,81	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	5.835,92	
TOTAL INGRESOS		**5.835,92**
GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS	4.549,08	
GASTO COMBUSTIBLE	147,35	
GASTO PUBLICIDAD	267,86	
SERVICIOS VARIOS	829,01	
BENEFICIOS SOCIALES	1.045,68	
APORTE PATRONAL	507,18	
50% SECAP	22,74	
50% SETEC	22,74	
FONDO DE RESERVA	378,90	
SERVICIOS BASICOS	475,54	
DEPRECIACION DE EDIFICIO	1.250,00	
DEPRECIACIÓN DE VEHICULO	1.200,00	
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	310,00	
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COSINA	40,85	
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	181,27	
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	212,82	
DEPRECIACIÓN DE SUMINISTROS DE HOTELERÍA	211,90	
GASTOS SUMINISTROIS DE OFICINA	16,93	
GASTOS SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	31,38	
TOTAL GASTOS		11.701,23
PERDIDA DEL EJERCICIO		-5.865,31
TOTAL		**5835,92**

Malacatos al 31 de marzo del 2013

GERENTE **CONTADOR**

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Ingreso por Ventas	8.783,74
Pago de Aportaciones al IESS	(904,58)
Pago de Publicidad	(300,00)
Compras de Mercaderias	(6.070,13)
Pago IVA	(144,26)
Pago de Facturas de Compras	(1.658,00)
Anticipo Sueldos	(350,00)
Pago Retenciones	(44,24)
Pago de Sueldos y Salarios	(3.773,77)
Compra Combustible	(20,00)
Servicios Básicos	(475,54)
Reposicion de caja chica	(295,42)
	-5.252,20
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-5.252,20**
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
3.EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento en efectivo y sus equivalentes	-5.252,20
Efectivo y sus Equivalentes al inicio del período	17.580,00
Efectivo y sus Equivalentes al final del período	12.327,80

Malacatos al 31 de Marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

APLICACIÓN DE INDICADORES

- ✓ **Índice de Liquidez**

$$\textbf{Liquidez Corriente} = \frac{\textbf{Activos Corrientes}}{\textbf{Pasivos Corrientes}}$$

$$\textbf{Liquidez Corriente} = \frac{54.085,69}{2.137,69}$$

$$\textbf{Liquidez Corriente} = 25,30$$

Interpretación:

La liquidez de la hostería indica que por cada dólar de pasivo corriente cuenta con $ 25,30 dólares para cubrir las deudas a corto plazo para el periodo en estudio, lo que es beneficioso para los intereses económicos del propietario en su afán de cubrir sus deudas inmediatas.

- ✓ **Índice de Prueba Acida**

$$\textbf{Prueba Acida} = \frac{\textbf{Activos Corriente} - \textbf{Inventarios}}{\textbf{Pasivos Corrientes}}$$

$$\textbf{Prueba Acida} = \frac{54.085,69 - 2.172,93}{2.137,69}$$

$$\textbf{Prueba Acida} = 24.28$$

Interpretación:

Con la aplicación de este índice permite conocer la capacidad de pago que tiene la hostería sin la necesidad de realizar la venta de sus inventarios para cubrir las obligaciones a corto plazo, por lo que se obtuvo que la hostería “Mi Compadre” se encuentra en la capacidad de cubrir en $ 24.28 ctvs. por cada dólar que se adeude menor a un año.

- ✓ **Índice de Capital de Trabajo**

$$\boldsymbol{CAPITALDETRABAJO} = ACTIVOCORRIENTE - PASIVOCORRIENTE$$

$$\boldsymbol{CAPITALDETRABAJO} = 54.085{,}69 - 2.137{,}69$$

$$\boldsymbol{CAPITALDETRABAJO} = 51.948{,}00$$

Interpretación:

Mediante la aplicación de este análisis se pretende conocer con cuántos recursos cuentan la hostería para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo. Se determinó que la hostería cuenta con un capital de trabajo $ 51.948,00

- ✓ **Apalancamiento Financiero**

$$\boldsymbol{APALANCAMIENTO\ FINANCIERO} = \frac{PATRIMONIO}{PASIVO\ TOTAL}$$

$$\boldsymbol{APALANCAMIENTO\ FINANCIERO} = \frac{205.980{,}04}{2.137{,}69} = 96{,}36$$

$$\boldsymbol{APALANCAMIENTO\ FINANCIERO} = 96{,}36$$

Interpretación

El apalancamiento financiero es un indicador que nos permite conocer cuánto de nuestros patrimonio nos pertenece y en su aplicación podemos darnos cuenta que los propietarios de la hostería cuentan con un 96.36% demostrándonos que se encuentra en una posición privilegiada.

- ✓ **Endeudamiento**

$$\boldsymbol{ENDEUDAMIENTO} = \frac{PASIVO\ TOTAL}{PATRIMON\ IO}$$

$$\boldsymbol{ENDEUDAMIENTO} = \frac{2.137{,}69}{205.980{,}04}$$

$$\boldsymbol{ENDEUDAMIENTO} = 1{,}04\%$$

Interpretación:

Este indicador nos señala cuantas veces el patrimonio está comprendido en el pasivo total, y la aplicación nos demuestra que la hostería “Mi Compadre” tiene un porcentaje de 1,04%, lo que nos indica que nuestro capital no se encuentra comprometido con nuestros acreedores.

g. DISCUSIÓN

Una de las razones que motivaron la realización del presente trabajo de tesis, es que la Hostería “Mi Compadre” de la ciudad de Loja Parroquia Malacatos , no contaba con una adecuada herramienta financiera de la contabilidad con el fin de obtener datos reales en un período económico, lo que facilita la toma de decisiones empresariales.

Adicionalmente, existía una desorganización de los documentos de respaldo, los cuales no se encuentran archivados y ordenados adecuadamente, lo que puede resultar en no tener la adecuada evidencia suficiente de las operaciones realizadas.

El inventario de la empresa no ha sido objeto de un conteo físico para comprobar su existencia y probidad y por ende comprobar que no existen faltantes que ocasionarían pérdidas para los intereses del propietario en sus aspiraciones de obtener un beneficio económico.

Finalmente la empresa trabajaba financieramente con información empírica en todos sus ámbitos, lo que no permitía tener certeza absoluta de las utilidades o pérdidas que se generan en un periodo establecido, y las decisiones que se tomaban, se realizaban a base de la experiencia de su propietario y no en datos reales de su situación económica.

Con la aplicación del sistema contable realizada en la Hostería Mi Compadre en el periodo de enero a marzo del 2013, se deja los procedimientos pertinentes como inventario, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance, hoja de trabajo, auxiliares de comprar y venta, roles de pago, entre otros, que están diseñados para una empresa de estas características, lo que coadyuva a tener información financiera segura a las operaciones que se ejecutan en la Hostería Mi Compadre para tomar los correctivos oportunos en cuanto a inversión, financiamiento, compras, ventas y políticas que agiliten a la obtención de utilidades en un periodo contable y sobre todo a mejorar su margen de rentabilidad empresarial en el mediano o largo plazo, según las expectativas de su propietario.

h. CONCLUSIONES

Una vez culminado el trabajo de tesis referente a la contabilidad en la hostería “Mi Compadre” de la parroquia de Malacatos, se concluye lo siguiente:

1. La hostería no cuenta con una organización contable que le permita conocer sus resultados, por lo que durante el periodo investigado obtiene una pérdida considerable.

2. La hostería requiere de un plan y manual de cuentas que esté acorde a las necesidades de la empresa; así como disponer de libros primarios y auxiliares que faciliten el manejo de recursos y que dinamicen su procesamiento hasta la obtención de los estados financieros.

3. La aplicación de los indicadores financieros permite evidenciar que la hostería mantiene una liquidez y solvencia bien asentada y no se encuentra comprometida con terceras personas, que está en capacidad de cubrir sus deudas a corto plazo.

4. La hostería posee un elevado capital invertido en los activos fijos, el mismo que les permite prestar sus servicios con normalidad.

5. Los objetivos del proyecto de tesis se han cumplido en su totalidad, ya que se ha desarrollado la contabilidad en el periodo establecido y sobre todo se emitieron las respectivas sugerencias orientadas a mejorar la condición actual de la hostería.

i. RECOMENDACIONES

Frente a las conclusiones emitidas se presentan las siguientes recomendaciones de orden general:

1. Implantar un sistema de contabilidad de servicios como medida para optimizar los recursos y lograr el mayor beneficio con la menor inversión posible y que sirva de base para tomar decisiones, principalmente a la obtención de utilidades.

2. Realizar un plan, manual de cuentas, disponer de libros primarios y auxiliares, acorde a sus necesidades que faciliten el registro diario y agiliten el proceso hasta la obtención de los estados financieros respectivos.

3. Aplicar indicadores financieros que le permitan conocer su liquidez, solvencia y endeudamiento, la realidad económica en que se encuentra la hostería.

4. Optimizar los procedimiento de atención a los clientes para atraer un mayor número de huéspedes e ir incrementando los ingresos, para canalizar mayores utilidades que conlleven a mejorar la rentabilidad de la hostería

5. Tomar en cuenta las recomendaciones planteadas ya que las mismas están orientadas a mejorar sustancialmente las condiciones administrativas, económicas y financieras de la hostería “Mi Compadrito” de la parroquia de Malacatos.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. ALVAREZ LIZCANO, Jesús “Contabilidad Financiera, Editorial Gestión, Año 2009. Primera Edición.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Editorial Escobar, Quito-Ecuador 2011, Décima Edición.
3. DOMINGUEZ CASADA, José; MARTÍN ZAMORA, María Pilar; JURADO MARTÍN, José Antonio. Introducción a la Contabilidad Financiera I, Año 2011, Edición Pirámide.
4. EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Año 2013.
5. Ley de Régimen Tributario Interno, Actualizada a mayo de 2013, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito – Ecuador.
6. LAWRENCE, Gitman J. y ZUTTER, Chad J. Principios de Administración Financiera, Editorial Pearson Educación, México 2012, Decima Segunda Edición.
7. MARUECO, Raúl. Manual Práctico de Administración, 2009, Edición RA-MA.
8. VASCONEZ ARROBO, José Vicente. Introducción a la contabilidad. Edición actualizada. Año 2010.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

"IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA "HOSTERIA MI COMPADRE", DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013"

PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.

AUTORA:

MARÍA LILIANA UQUILLAS MAZA

LOJA – ECUADOR
2013

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y ANALISIS FINANCIERO PARA LA “HOSTERIA MI COMPADRE”, DE LA PARROQUIA MALACATOS CANTON LOJA PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013”

b. PROBLEMÁTICA

A nivel mundial en los países subdesarrollados el turismo es el auge de este siglo, este ha sido y es una necesidad urgente y forzosa para los mismos, donde se presenta la misión de hacer conocer sus paisajes y riqueza natura, en especial por ser países ricos en cultura, naturaleza e historia.

En Ecuador el turismo en el actual gobierno es uno de los baluartes de la economía nacional, apoyados en el Ministerio de Turismo que hoy está prestando mayor intereses en el desarrollo de la economías a través de la exportación de nuestra riqueza natural y hacer conocer la potencia que posee nuestro país, para promocionar nuestra faceta al mundo entero, siendo Ecuador uno de los dueños de gran variedad de especies únicas en el mundo poseedor de los más bellos paisajes naturales y dueños de gran diversidad cultural étnica.

De ahí surge la necesidad de que el Gobierno Nacional, las instituciones de cultura y el ministerio de turismo apoyen los centros, lugares donde se desarrollan eventos de turismo y la ecología, en donde aún en la actualidad es necesario el apoyo para su funcionamiento ya que solo el aporte privado es quién financia los proyectos destinados para el turismo ya sea nacional e internacional.

Durante los últimos años en nuestra Ciudad y Provincia de Loja el comercio hay ido creciendo, por la apertura de un gran número de establecimientos de turismo, creados por gente emprendedora que ve en el comercio una fuente de ingresos y por las exigencias del mercado que obedecen al crecimiento poblacional de la ciudad. Es así que nace una empresa de Turismo “Hostería Mi Compadre”, ubicada en el sector de Landangui, Parroquia Malacatos, Cantón Loja en un sector privilegiado por la naturaleza la que inspiro a su visionario Señor Leonidas Alberto Tello Can, trabajando actualmente con cinco empleados, el Sr. Tello opto ir mas halla y hacer de la hostería un paraíso ecológico en donde se

conjugan la naturaleza y sus hermosos arboles a los que ha decidido se apadrinen por fervientes amantes de la naturaleza los que se han comprometido a cuidar y proteger cada uno de ellos, para formar uno de los más grandes proyectos ecológicos de la actualidad.

La hostería presta varios servicios como, son hospedaje en amplias y cómodas habitaciones, llenas de confort diseñadas con un exclusivo diseño rústico y moderno para ofrecer una completa satisfacción a la distinguida clientela.

En gastronomía es muy especial se ofrece la especialidad que está compuesta por gran variedad de comida ecuatoriana y peruana en la que se pone a consideración exclusivos platos de cocina nacional e internacional y plato al estilo “EL COMPADRE” como lo es la tilapia del compadre, delicia delo compadre y las exquisitas empanadas de la comadre. Para la distracción de huéspedes y clientes ofrece diversos juegos campo son billar, pimpón, ajedrez, bingo, cancha de vóley, entre otros.

El aporte económico humano ha sido por parte de su Propietario y creador quien no ha escatimado esfuerzos para su creación, desarrollo y fortalecimiento turístico y ecológico quien a través de distintos organismos ha promovido la difusión de su gran proyecto “siembra un árbol en Loja y cosecha agua en Perú” el mismo que ha tomado una gran aprobación a nivel local, nacional e internacional mediante el cual se ha difundido la importancia de la naturaleza mediante la conservación de la misma, la concientización de los valores humanos y ecológicos.

Luego de un Sondeo mediante la observación y dialogo con el Propietario manifestó:

- La empresa se ha caracterizado por no tener un sistema contable cuyas políticas y procedimientos sean el resultado del manejo propio del negocio, con lo cual la administración no puede tomar decisiones oportunas.

- No existe continuidad en los procesos de contabilización de todas las operaciones que realiza, lo que incide notoriamente en los resultados de un ejercicio económico.
- La forma inadecuada de facturación en los servicios, alimentación, etc., debido a que no se registran diariamente, incide en las declaraciones tributarias, pudiendo ocasionar multas por parte del SRI, al comprobar que no coinciden con los saldos reales de movimiento de la hostería.
- La falta de control de los gastos de la empresa, especialmente de los gastos generales, que se confunden con los gastos personales del Propietario, no permiten realizar una adecuada constatación del dinero existente.
- Finalmente la presencia de una desorganización en los archivos de toda clase de documentos, de compras, de ventas, de gastos, de pagos, etc., ha determinado que su Propietario se vea interesado en contribuir con la realización de esta investigación de tesis, que apunta a organizar contablemente esta hostería, con el propósito de que al final de un ejercicio contable, pueda conocer sin problemas la real situación contable y financiera de su negocio, delimitando el problema de la siguiente manera:

“COMO AFECTA LA INADECUADA ORGANIZACIÓN CONTABLE, A DETERMINAR CON EXACTITUD LA GANANCIA O PÉRDIDA DEL NEGOCIO DE LA HOSTERÍA “MI COMPADRE” EN UN PERIODO DETERMINADO”

c. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de la presente tesis se realiza por ser un requerimiento para cubrir las exigencias de la Universidad Nacional de Loja, que busca formar profesionales de calidad, cuya finalidad está enmarcada en relacionar los conocimientos teóricos y prácticos; así sintetizar la información pertinente sobre la Contabilidad de Servicios, su incidencia en la toma de decisiones, de esta manera reforzar los conocimientos adquiridos durante el periodo de enseñanza – aprendizaje; siendo esto un instrumento de guía para la formación profesional.

Con el proceso contable de servicios, se estará dando unos lineamientos del manejo de recursos de los meses analizados y por ende obtener soluciones concretas que se verán reflejados en la presentación de los Estados Financieros; que no solo beneficie de manera empresarial, si no que brinde confianza, en el logro de las metas y objetivos de la "Hostería Mi Compadre", con este aporte se pretende que el Propietario analice la importancia de realizar este tipo de contabilidad, para controlar el manejo de las actividades económicas y por ende realizar sus operaciones esperando obtener un resultado positivo.

El producto de este trabajo de tesis, generará un aporte y beneficio a las empresas de servicios dedicadas al turismo, para que conozcan si las políticas, normas y técnicas, resultan coherentes y aplicables en armonía con los objetivos y las políticas del sistema de contabilidad de servicios, para asegurar el crecimiento de los recursos económicos; además servirá como material de consulta para la ciudadanía en general.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

- Realizar el proceso contable y tributario de la contabilidad de servicios y aplicar el análisis financiero para la “Hostería Mi Compadre” de la Parroquia Malacatos, Cantón Loja, periodo del 01 de enero al 31 de marzo del 2013, para una adecuada toma de decisiones.

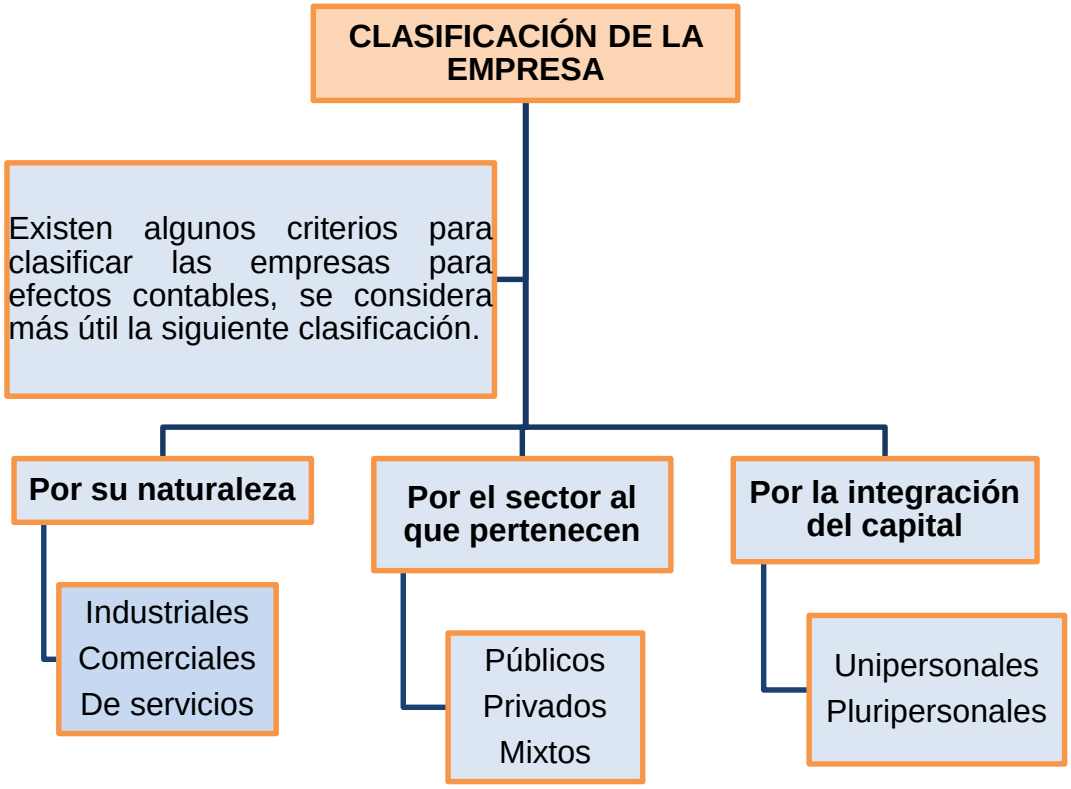
Objetivos Específicos

- Elaborar y analizar los procedimientos contables, que permitan la sistematización de las actividades económicas y financieras durante el periodo enero – abril 2013.
- Realizar el proceso contable necesario y la elaboración de los estados financieros, los mismos que ayudaran a conocer la real situación económica – financiera y al mismo tiempo posibles inversiones a futro de la “Hostería Mi Compadre”.
- Aplicar indicadores financieros, que permitan determinar la rentabilidad y solvencia de la Hostería.
- Presentar un informe al Gerente Propietario de la “Hostería Mi Compadre” con todo el proceso realizado en la presente investigación y pueda tomar los correctivos económicos financieros de la Empresa.

e. MARCO TEÓRICO

LA EMPRESA

"Empresa es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general; para satisfacer las diversas necesidades humanas"[17].



COMERCIO

"El comercio es una actividad económica de los pueblos, destinada a

[17] SARMIENTO R. Rubén. Contabilidad General. Quinta Edición. Pág.1

relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional, la moneda de cada uno de los países se utiliza para medir sus transacciones, y en el campo internacional correlacionar el valor de las diferentes monedas para facilitar la medida de compra y venta de bienes y servicios."[18]

COMERCIANTE

"Son comerciantes la persona dedicada de forma profesional al comercio, realizando transacciones de compra venta en el mercado, se dividen al por mayor y al por menor o al detalle".[19]

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 periodo contable"[20]

Importancia

La importancia se explica en el hecho de informar de la situación económica de una empresa, y en su capacidad de ajuste a sus

[18] VÁSCONEZ, Antonio José Vicente, 2008. Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Edc. y Cultura Quito, Pág. 5
[19] Diccionario de Contabilidad de Finanzas. Pág. 43
[20] BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General 10ma Edición Pág. 1

necesidades, lo cual permite al empresario tomar las decisiones apropiadas y oportuna que estén de acuerdo a la realidad de la empresa”[21]

Objetivos

El objetivo primordial de la Contabilidad es proporcionar información financiera de la organización en un período determinado.

- Registrar procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de las operaciones.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Características

- Comprensible , clara y fácil de entender
- Útil y oportuna
- Permite una acertada toma de decisiones en el momento preciso.
- Confiable, porque se basa en un acontecimiento

[21] VÁSCONEZ, Antonio José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Edc. y Cultura Quito. Pág. 10

Clasificación de la Contabilidad

Contabilidad Comercial.- Encargada de registrar y controlar la compra venta y distribución de mercaderías elaboradas y su posterior comercialización.

Contabilidad de Costos o Industrial.- "El arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos"[22]

De Servicios.- Es la encargada de registro y control de servicios al público por los cuales la empresa reciben dinero a cambio de los mismos; por ejemplo empresas como: luz, agua, teléfono, transporte, etc.

Contabilidad Bancaria.- Es la Contabilidad encargada de aplicar a toda institución bancaria, la misma que controla los depósitos y retiros en moneda nacional y extranjera, créditos, emisión de Pólizas, en fin toda actividad concerniente a estas entidades financieras.

Contabilidad de Cooperativas.- Es la encargada de controlar actividades de organizaciones como cooperativas de producción, de consumo, de crédito, de servicios.

Contabilidad Gubernamental- "Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permiten el registro de los hechos económicos de la organización, con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de

[22] HARGADON, Jr. Bernard MUNERA, Cárdenas Armando. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Segunda Edición. Bogotá Colombia. Pág. 1

los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional, y para servir de sustento al control que deben ejercer los organismos pertinentes”[23]

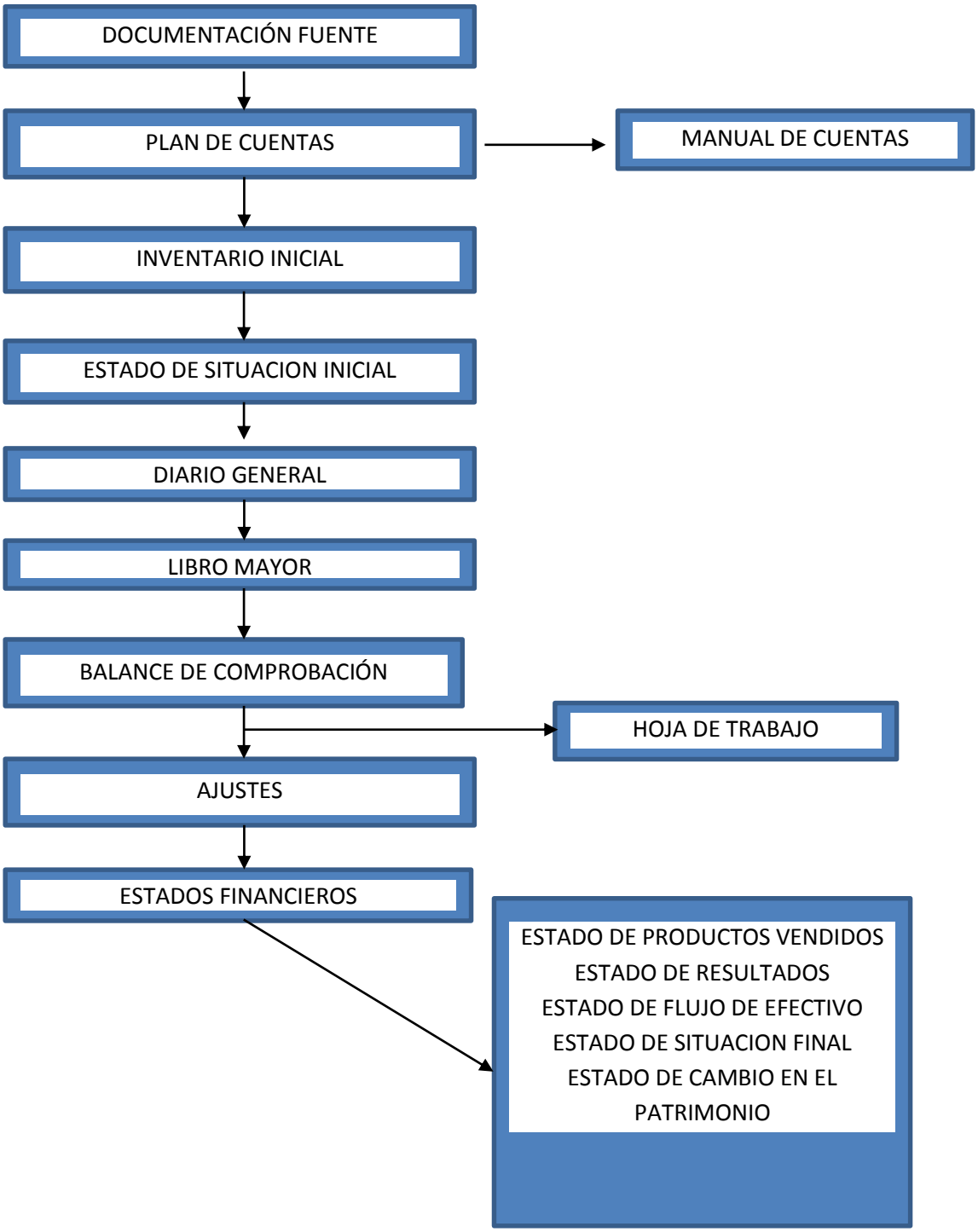
PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

“Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:

- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.
- La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale y viceversa.
- En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza".[24]

[23] Manual General de Contabilidad Gubernamental. Registro Oficial Nro. 605 Quito Ecuador Pág. 10
[24] ONTANEDA, Ana. Contabilidad Básica. Gráficas Cosmos. Loja-Ecuador. Pág. 109

EL PROCESO CONTABLE



Registro de operaciones

Una vez instalada la empresa o negocio, el propietario le interesará saber cómo va marchando su empresa con el fin de tomar las decisiones apropiadas que lo guiarán para alcanzar el objeto propuesto, “utilidad”.

Cuenta Contable

Se denomina cuenta al nombre común que se da al grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie.

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

Débito o Debe.- En el que se registran todos los ingresos de bienes, valores o servicios recibidos por la empresa.

Crédito o Haber.- Aquí se registran los egresos de bienes, valores o servicios entregados por la empresa.

Saldo.- Es la diferencia existente entre el débito y al crédito. Si la suma del débito es mayor a la del crédito, el saldo es Deudor; y si la suma del crédito es mayor que la del débito, el saldo es Acreedor.

PLAN O CATÁLOGO DE CUENTAS

Concepto.- Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o Catálogo de Cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas, mediante códigos de identificación, especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

Manual de Cuentas.- El manual se elabora para facilitar el manejo de un código de cuentas, por lo tanto debe ser lo más claro y completo posible.

REGISTROS CONTABLES

Inventario.- Es la recopilación ordenada de todos los bienes, valores y derechos que posee la entidad; también se detallan todas las obligaciones o deudas que mantiene la entidad con terceras personas.

Clases de Inventario:

- ❖ **De acuerdo a su ejecución**
- Inventario Parcial
- Inventario General
- ❖ **De acuerdo al tiempo en que realiza**
- Inventario Inicial
- Inventario Final
- Inventario Contable

Estado de Situación Inicial.- Se elabora al inicio de las operaciones, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se encuentra en el inventario inicial.

Partes del Estado de Situación Inicial:

- ✓ Encabezamiento
- ✓ Texto
- ✓ Firmas de legalización

LIBRO DIARIO.- Es el principal registro en contabilidad, en el se detallan todas las operaciones y transacciones que se dan en una empresa en un orden cronológico siendo su primer registro el Estado de Situación Inicial.

Asientos Contables

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras y acreedoras. Todo asiento contable en el Libro Diario contendrá:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras
- Detalle de transacción

Clasificación de los Asientos:

- Asientos Simples
- Asientos Compuestos
- Asientos Mixtos

El Libro Diario contendrá:

- **Encabezamiento**

- Nombre de la empresa
- Nombre del documento
- Numero de folio

Libro Mayor.- Se encarga de controlar cada uno de los movimientos que tienen las cuentas que mantenemos registradas en el libro diario. Se abrirán tantos mayores como tantas cuentas existan en el libro diario.

El libro mayor contendrá:

- Nombre de la empresa
- Nombre del documento
- Nombre de la cuenta y su código
- Fecha
- Descripción o detalle
- Debe o Debito
- Haber o Crédito
- Saldo o diferencia entre el debe y el haber

Balance de Comprobación.- Documento en el cual se detalla todas las cuentas que intervienen en la mayorización con sus respectivas sumas y saldos.

La igualdad del débito y crédito del balance de comprobación es el indicativo de que los registros del diario y mayor están correctos.”.[25]

Hoja De Trabajo.- Es un medio auxiliar didáctico, que permite resumir en un sólo informe gran parte del proceso contable, que contiene: Saldo del Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación.

LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica-financiera de la

[25] VASCONEZ, José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito. Pág. 87

empresa.

Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados.- "Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa**"**[26]

EMPRESA XXX

ESTADO DE RESULTADOS

AL----------

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES	Xxx		
Total Ingresos Operacionales		Xxx	
INGRESOS NO OPERACIONALES	Xxx		
Total Ingresos No Operacionales		Xxx	
TOTAL INGRESOS			xxx
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES	Xxx		
Total Gastos Operacionales		Xxx	
GASTOS NO OPERACIONALES	Xxx		
Total Gastos No Operacionales		Xxx	
TOTAL GASTOS			xxx
=UTILIDAD DEL EJERCICIO			**xxx**

Loja,……..

GERENTE **CONTADOR**

[26] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá Colombia. Pág. 211

Balance General.- Muestra la situación económica financiera de la compañía al final del ejercicio económico. En la columna del activo estarán los valores de las diferentes cuentas que posee la compañía, y en la columna de lo pasivos estarán los valores de las diferentes cuentas que adeuda la compañía a terceras personas.

KRADAC CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL----------

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	xxx		
Total Activo Corriente		Xxx	
ACTIVO NO CORRIENTE	xxx		
Total Activo No Corriente		Xxx	
Total Activo			**xxx**
PASIVO			
PASVO CORRIENTE	xxx		
Total Pasivo Corriente		Xxx	
PASIVO NO CORRIENTE	xxx		
Total Pasivo no Corriente		Xxx	
TOTAL PASIVO			**xxx**
PATRIMONIO			
Capital	xxx		
Reservas	xxx		
Resultados	xxx		
Total Patrimonio		Xxx	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**xxx**

Loja,……..

GERENTE **CONTADOR**

Estado de Flujo de Efectivo.- Es un resumen de los flujos de efectivo de un periodo específico. El estado permite comprender mejores los flujos operativos, de inversión y financiamiento de la compañía y los reconcilia con los cambios en su efectivo y sus valores negociables durante el periodo.

TRIBUTACION

TRIBUTOS

Son los ingresos públicos de derecho, creados por Ley, en base de la capacidad contributiva del pueblo y encaminados a darle recursos al estado para prestar servicios públicos que satisfagan necesidades colectivas.

IMPUESTOS

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

Impuesto a la Renta.- Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los

costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Son sujetos pasivos del IVA: En calidad de contribuyentes, quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE (RUC)

Las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que realicen en el país, actividades económicas con o sin fines de lucro, están obligadas a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

El RUC es el número de identificación tributaria otorgado por el SRI para que el contribuyente pueda realizar actividades económicas y cumplir con sus obligaciones tributarias.

Renta Global.- La suma de todos los ingresos que recibe una persona o sociedad, sean éstos de fuente ecuatoriana o de fuente extranjera

Base Imponible.- Está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto (renta global), menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos (gastos deducibles).

Gastos Deducibles.- Para establecer la base imponible del impuesto a la renta, son deducibles los gastos que se efectúan para obtener, mantener o mejorar los ingresos que se encuentran gravados, como arriendo, compras de mercaderías, pago de luz, agua, teléfono, otros gastos.

Agente de Retención.- Toda persona jurídica o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que

paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba.

TIPOS DE RETENCIÓN

Por intereses y comisiones en operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero.

TIPOS DE RETENCION	**%**
Transporte privado de pasajeros y transporte público o privado de carga.	1%
Arrendamiento mercantil (leasing) sobre las cuotas de arrendamiento, inclusive la de opción de compra.	
Servicios de publicidad y medios de comunicación.	
Por actividades de construcción de obra, material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.	
La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícula, bioacuático, y forestal; excepto combustibles.	
Otras retenciones aplicables el 1%.	
Servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el intelectual.	2%
Servicios entre sociedades.	
Comisiones pagadas a sociedades.	
Rendimientos financieros.	
Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos.	
Los pagos que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.	
Otras retenciones aplicables el 2%.	

Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales por servicios en los que prevalezca el intelecto cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	8%
Honorarios y pagos a persona naturales por servicios de docencia.	
Arrendamiento de bienes inmuebles de personas naturales y sociedades.	
Regalías, derechos de autos, marcas, patentes y similares a personas naturales.	
Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes.	
Pagos a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles.	
Otras retenciones aplicables al 8%.	
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	10%
Beneficios de loterías, rifas, apuestas y similares, retiene el organizador.	15%
Pagos de dividendos anticipados y préstamos a socios o accionistas.	25%
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales.	
Pagos al exterior a países con los que no se ha firmado convenios de doble tributación.	
Seguros y reaseguros, sobre primas facturadas o planillas.	0,10%

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El IVA grava el valor de las trasferencias de dominio o a la importación de bienes muebles corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en forma y condiciones que determina esta ley.

Son agentes de retención del IVA.- Las entidades y organismos del

sector público; las empresas públicas y privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones de bienes y servicios de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

Declaración del IVA.- Los sujetos pasivos presentaran mensualmente una declaración de las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediatamente anterior, en forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

ANALISIS FINANCIERO

Concepto.- "El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, Interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma ayudando así a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones."[27]

Características del Análisis Financiero

Estático.- El análisis es estático cuando se hace un estudio de un solo periodo contable y se denomina análisis vertical. Determina el porcentaje de representatividad de cada cuenta dentro del grupo al que pertenecen y pueden ser, tanto del activo, pasivo o del patrimonio.

[27] ORTIZ, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Décimo Primera Edición. Editorial D VINNI. LTDA. Bogotá – Colombia. Pág. 30

Dinámico.- Es dinámico cuando se realiza un estudio y comparación de dos periodos consecutivos y se lo denomina, análisis horizontal. Determina los aumentos o disminuciones de cada cuenta de un periodo comparado con el otro, señalando las causas para su variación.

Objetividad.- Todo análisis financiero debe ser claro y fundamentado, que signifique una demostración de lo que realmente sucede en la empresa en donde se lo aplique.

Imparcialidad.- Se debe evaluar las variables, rubros, cuentas, con un alto nivel de conocimiento y ética profesional, sin dejar inclinaciones ni a favor ni en contra de la empresa o de alguien en particular.

Frecuencia.- Si la frecuencia con la que se entregan informes sobre análisis financiero es mayor, mayor será la posibilidad de alcanzar los niveles de productividad, eficiencia y rentabilidad; ello conlleva el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera de la entidad. Generalmente esta herramienta del análisis se la aplica el 31 de diciembre de cada año o al finalizar un ejercicio contable.

Rentabilidad.- El análisis financiero está basado en relaciones, comparaciones de una variable o cuentas con otras, entre sectores financieros y entre empresas de actividades similares, análisis del presente año con años anteriores; de tal manera que los resultados que se obtengan del mismo tengan un sentido e importancia, relativa.

ANALISIS POR INDICES O RAZONES FINANCIERAS.- Este método consiste en tomar ciertos rubros y compararlos entre sí; quizá es el mejor

método para hacer el análisis de los resultados que arrojan los estados financieros.

Liquidez Corriente.- Es una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia de la compañía para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

$$\textbf{Liquidez Corriente} = \frac{\textbf{Activos Corrientes}}{\textbf{Pasivos Corrientes}}$$

Razón Rápida o Prueba Acida.- Es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que esta excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido.

$$\textbf{Razón Rápida} = \frac{\textbf{Activos Corrientes} - \textbf{Inventarios}}{\textbf{Pasivos Corrientes}}$$

Índice de Capital de Trabajo.- "Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo"[28]

$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO = ACTIVO\ CORRIENTE - PASIVO\ CORRIENTE$$

[28]BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág.339

Rotación de Cuentas por Cobrar

Nos indica el número de veces que las cuentas por cobrar giran en un periodo determinado, es decir el número de veces que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo.

$$ROTACIONDECUENTASPORCOBRAR = \frac{INGRESOS}{PROMEDIODECUENTASPORCOBRAR}$$

Permanencia de Cuentas por Cobrar.- Nos indica el número de días que la empresa se demora en recuperar las ventas efectuadas a crédito.

$$PERMANENCIADECUENTASPORCOBRAR = \frac{360\ (DIAS)}{ROTACIONDECUENTASPORCOBRAR}$$

Rentabilidad Sobre el Patrimonio.- Nos muestra la rentabilidad de la propiedad total de los socios o propietarios. Se considera una buena rentabilidad sobre el patrimonio, si el porcentaje sobre el patrimonio es mayor al rendimiento promedio del mercado financiero.

$$RENTABILIDADSOBREELPATRIMONIO = \frac{UTILIDADNETADELEJERCICIO}{PATRIMONIO}$$

Rentabilidad Sobre el Activo Total.- Este índice nos permite medir los logros alcanzados en función a los recursos de la empresa, si este es alto la rentabilidad es mejor.

$$RENTABILIDAD\ SOBREACTIVO\ TOTAL = \frac{UTILIDADNETADELEJERCICIO}{ACTIVOTOTAL}$$

Patrimonio a Activo Total.- Nos ayuda a conocer el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa.

$$RENTABILIDAD\ SOBRE\ ACTIVO\ TOTAL = \frac{UTILIDADNETADELEJERCICIO}{ACTIVOTOTAL}$$

Apalancamiento Financiero.- Permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total. Mientras mayor sea esta proporción más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$APALANCAMIENTO\ FINANCIERO = \frac{PATRIMONIO}{PASIVO\ TOTAL}$$

Endeudamiento.- Señala cuantas veces el patrimonio está comprendido en el pasivo total, un índice alto compromete la situación financiera, la

podría mejorar con incrementos de capital o con la capitalización de las utilidades.

$$ENDEUDAMIENTO = \frac{PASIVO\ TOTAL}{PATRIMONIO}$$

f. METODOLOGÍA

Científico

Se lo aplicara en todo proceso investigativo, permitirá un acercamiento conceptual a la temática de estudio y su metodología a través de la recopilación de información de algunos actores que coadyuven al cumplimiento de los objetivos propuestos para poder describir y constatar la teoría con la practica de los resultados que se obtendrán en el presente trabajo investigativo.

Método Deductivo.- Este método servirá para analizarán los aspectos generales de las leyes y disposiciones internas especialmente las normas que regulan la actividad de servicios en el país, también para observar el cumplimiento de las obligaciones de carácter tributario en los casos específicos de la actividad del turismo como es la de Hostería Mi compadre.

Método Inductivo.- Se utilizará para conocer todos aquellos hechos relacionados con el movimiento contable y financiero diario semanal o mensual que se realiza en la hostería, con lo cual se podrá elaborar el flujo de operaciones y la aplicación práctica de la contabilidad .

Método Analítico.- Este método servirá al momento de realizar la recopilación de la información financiera y su análisis se utilizará este

método al recolectar la diferentes fuentes principales como facturas, recibos, pagarés, notas de compra y venta cheques etc. clasificada la misma será procesada en los registros contables

Método Sintético.- Permitirá realizar la elaboración del Balance de Comprobación, Ajustes y Cierre de cuentas que son la base de la Hoja de Trabajo, la que al final del ejercicio contable hará posible preparar los estados Financieros: de Situación, De Resultados y el Flujo de Efectivo. También hará posible formular las conclusiones y recomendaciones del trabajo de tesis.

Método Matemático.- Este método se lo utilizara específicamente en la parte práctica, mediante el manejo de cálculos que permitirán la obtención de todo el proceso contable.

TÉCNICAS

Observación.- Esta técnica se utilizará para conocer directamente los hechos, y acontecimientos de la actividad turística que se desarrolla en Hostería Mi Compadre, con lo que pretende alcanzar un mayor conocimiento del problema. Y realizar la tesis con mayor objetividad.

Entrevista.- Se aplicará al Propietario de la Hostería mediante un

dialogo, con la finalidad de obtener información confiable que servirá para la práctica contable y desarrollo de todo el trabajo de tesis.

PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos a seguir en el desarrollo del presente trabajo de tesis será iniciar con la fundamentación teórica, donde se detalla temas de empresa, contabilidad con su proceso contable, tributación para personas obligadas a llevar contabilidad y análisis financiero aplicable para empresas de servicios. Se continuara con la práctica, donde se desarrollara el memorando de los meses de enero, febrero y marzo de año 2013 con su proceso contable iniciando con inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, mayores, balance de comprobación, hoja de trabajo, hasta el resultado del periodo reflejado en los estados financieros de la Hostería. Se dejará las respectivas conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones del Propietario.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2013												2014								2015								2016							
MESES	Marzo				Abril				Mayo				Septiembre				Octubre				Enero				Febrero				Mayo				Junio			
SEMANAS	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Aprobación de tema	x	x	x	x	x																															
2. Elaboración del proyecto						x	x	x																												
3. Presentación y aprobación del proyecto									x	x	x	x																								
4. Elaboración del marco teórico													x	x	x	x																				
5. Aplicación de instrumentos y ejecución practica																	x																			
6. Elaboración del borrador de tesis																		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x								
7. Presentación de la tesis																													x	x	x	x	x	x	x	x

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento humano.

- Un aspirante a obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, un director de tesis.
- Propietario

Recursos materiales.

- Material Bibliográfico
- Material didáctico (copia de documentos, soporte y bibliografía en general)
- Material de escritorio (carpetas, anillado, hojas, esferos, cuadernos, lápices, marcadores y calculadoras)

Recursos financieros.

Ingresos	
Aporte de la aspirante Liliana Uquillas	$ 1400,00
TOTAL INGRESOS	$ 1400,00
GASTOS	
Compra de material Bibliográfico	$ 100,00
Suministros de oficina	$ 100,00
Levantamiento de borrador	$ 200,00
Correcciones	$ 150,00
Movilización	$ 100,00
Imprevistos	$ 450,00
Empastado y reproducción de tesis	$ 300,00
TOTAL DE GASTOS	$ **1400,00**

FINANCIAMIENTO

Para desarrollo del presente trabajo de tesis los gastos serán incurridos en un 100% con financiamiento propio.

i. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Editorial Escobar, Quito-Ecuador 2011, Décima Edición.
- DOMINGUEZ CASADA, José; MARTÍN ZAMORA, María Pilar; JURADO MARTÍN, José Antonio. Introducción a la Contabilidad Financiera I, Año 2011, Edición Pirámide.
- EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Año 2013.
- Ley de Régimen Tributario Interno, Actualizada a mayo de 2013, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito – Ecuador.
- LAWRENCE, Gitman J. y ZUTTER, Chad J. Principios de Administración Financiera, Editorial Pearson Educación, México 2012, Decima Segunda Edición.
- MARUECO, Raúl. Manual Práctico de Administración, 2009, Edición RA-MA.
- VASCONEZ ARROBO, José Vicente. Introducción a la contabilidad. Edición actualizada. Año 2010.

ANEXO. 2

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

En calidad de estudiante del décimo módulo de la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, le solicito de la manera más comedida se digne proceder con el desarrollo del siguiente cuestionario mismo que me servirá para el avance del proceso de investigación:

1. ¿Recuerda y podría indicarme en qué fecha la Hostería Mi Compadre abrió sus puertas a la colectividad y que le motivo ha Ud. emprender este tipo de actividad?

……

……....

2. ¿Estima que la ubicación de la empresa es la adecuada para desarrollar sus actividades de servicio y cumplir con los objetivos para los que fue creada?

Si ( )

No ( )

Porque…….

3. ¿Mantiene convenios con medios de comunicación locales para los respectivos espacios publicitarios y de esta manera ser reconocida en la localidad?

Si ( )

No ( )

Porque…….

4. ¿El personal que desempeña sus funciones laborales en la “Hostería Mi Compadre” se acoge a las disposiciones legales vigentes en nuestro país?

Si ( )

No ( )

Porque…….

5. ¿La hostería cumple con las Normativas Laborales para un adecuado control de funciones administrativas?

Si ( )

No ( )

Porque…….

6. ¿La Hostería Mi Compadre dispone de una persona eventual para llevar el registro de las operaciones diarias? Administrativas u operativas

Si ( )

No ( )

Porque…….

7. ¿Cuáles son las políticas que tiene Ud. Con respecto a la compra y venta de servicios?

……
……

8. ¿A partir de que monto y cuál es el porcentaje de descuento que concede la "Hostería Mi Compadre" a los clientes en la mercadería vendida?

……
……

9. ¿Con la experiencia que Ud. adquirido cree que la política atención al cliente es la adecuada?

Si ( )

No ( )

Porque…….

10. ¿Cuál es la política que se le da al dinero en efectivo que ingresa a caja por las ventas realizadas?

……
……....

11. ¿En que tiempo se efectúan los depósitos del dinero recaudado por la entidad, sea este en efectivo o mediante cheques?

……
……....

12. ¿Cada que tiempo se realizan las conciliaciones bancarias en la "Hostería Mi Compadre"?

……
……

13. ¿La entidad cuenta con la seguridad necesaria para el almacenamiento de la mercadería y de esta manera la protege del robo?

Si ( )

No ( )

Porque……

14. ¿Cuál de estos dos sistemas de registro y control de mercaderías avalados por las Normas Contables utiliza?

Sistema de Cuenta Múltiple ( )

Sistema de Cuenta Permanente ( )

Porque……

15. ¿Para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa lo realiza de manera manual o tecnológica?

……
……

16. ¿De las técnicas disponibles para administrar eficazmente el inventario de la empresa puede ser aplicada alguna en su negocio?

Si ( )

No ( )

Porque…….

17. ¿La empresa tiene existencia de mercadería en reserva para no perder ventas debido a los desabastos?

Si ( )

No ( )

Porque…….

ANEXO. 3 AUXILIAR DE COMPRAS

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE ENERO DEL 2013

ANEXO N°001

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA 12%	RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
03/01/2013	001-001-000037288	Pineda Torres Enith Marlene	9,60	15,34	1,84			26,78	EFECTIVO
04/01/2013	001-001-000003529	Sotomayor Montero Doris del Rosario		5,71	0,69			6,40	EFECTIVO
		TOTAL	**9,60**	**21,05**	**2,53**			**33,18**	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE ENERO DEL 2013

ANEXO N°002

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
07/01/2013	001-001-000037370	Pineda Torres Enith Marlene	120,64	102,07	12,25	2,23		234,96	EFECTIVO
08/01/2013	002-001-00000120	Bravo Mejia Viviana Esthela		41,44	4,97	0,41		46,41	EFECTIVO
09/01/2013	001-001-000054881	Benitez Cano Galo Patricio	87,80		-	0,88		87,80	EFECTIVO
09/01/2013	001/001/000045867	Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio		12,50	1,50	0,13		14,00	EFECTIVO
11/01/2013	001-001-002706	Castro Zapata Fausto Hipolito	40,00		-			40,00	EFECTIVO
		TOTAL	248,44	156,01	18,72	3,65		423,17	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE ENERO DEL 2013

ANEXO N°003

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
14/01/2013	001-001-007040	Valladares Fernandes Henrrique Fabian		747,46	89,70			837,16	EFECTIVO
17/01/2013	001-001-000037497	Pineda Torres Enith Marlene	23,64		-			23,64	EFECTIVO
		TOTAL	23,64	747,46	89,70			860,80	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE ENERO DEL 2013

ANEXO N°004

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
23/01/2013	001-001-000037596	Pineda Torres Enith Marlene	1,24	6,34	0,76			8,34	EFECTIVO
24/01/2013	001-001-000003268	Sotomayor Montero Doris del Rosario		14,29	1,71			16,00	EFECTIVO
25/01/2013	001-001-000043382	Loyola Ochoa Maria Teresa		23,12	2,77			25,89	EFECTIVO
25/01/2013	001-001-000034341	Brito Cano Irene Betriz		6,78	0,81			7,59	EFECTIVO
		TOTAL	1,24	50,53	6,06			57,83	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE ENERO DEL 2013

ANEXO N°005

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
28/01/2013	001-001-000037663	Pineda Torres Enith Marlene	3,10	5,97	0,72	0,09		9,79	EFECTIVO
28/01/2013	001-001-000037662	Pineda Torres Enith Marlene	70,50	147,95	17,75	2,18		236,20	EFECTIVO
29/01/2013	001-001-000037679	Pineda Torres Enith Marlene	203,90	89,37	10,72	2,93		303,99	EFECTIVO
30/01/2013	001/001/000037694	Pineda Torres Enith Marlene	38,50	4,46	0,54			43,50	EFECTIVO
30/01/2013	001-001-000000160	Zambrano Maria Fernanda	56,00		-			56,00	EFECTIVO
30/01/2013	001-001-000002233	Maza Jara Shenifer Alexandra	20,44		-			20,44	EFECTIVO
30/01/2013	002-001-000000384	Bravo Mejia Viviana Esthela		206,27	24,75	2,06		231,02	EFECTIVO
30/01/2013	002-001-000000108	Zumba Mirian Guadalupe	74,66		-			74,66	EFECTIVO
31/01/2013	001-002-000039157	Pineda Torres Enith Marlene	14,00		-			14,00	EFECTIVO
31/01/2013	001-001-000003300	Sotomayor Monteros Doris del Rosio		14,29	1,71			16,00	EFECTIVO
31/01/2013	001-001-000010042	Mendoza Astudillo Augusto Patricio		219,06	26,29	2,19	7,89	245,35	EFECTIVO
31/01/2013	001-001-000010042	Mendoza Astudillo Augusto Patricio		62,50	7,50	0,63	2,25	70,00	EFECTIVO
31/01/2013	001-001-000037714	Pineda Torres Enith Marlene	1,25	1,88	0,23			3,36	EFECTIVO
		TOTAL	**482,35**	**751,75**	**90,21**	**10,08**	**10,14**	1.324,31	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE FEBRERO DEL 2013

ANEXO N°006

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
01/02/2013	001-001-000018983	Prodial CIA LTDA.		475,89	57,11	4,76		533,00	EFECTIVO
01/02/2013	001-001-000018984	Prodial CIA LTDA.		176,86	21,22	1,77		198,08	EFECTIVO
01/02/2013	001-001-000000537	Ortiz Iriarte Felipe Alejandro	440,00			4,40		440,00	EFECTIVO
01/02/2013	001-001-000003046	Bermeo Jaramillo Narcisa del Carmen	37,50			0,38		37,50	EFECTIVO
02/02/2013	001-001-000036790	Ice Produt		38,34	4,60	0,38		42,94	EFECTIVO
03/02/2013	002-009-000004201	Difar CIA . LTDA		799,11	95,89			895,00	EFECTIVO
		TOTAL	**477,50**	**1.490,20**	**178,82**	**11,69**		2.146,52	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE FEBRERO DEL 2013

ANEXO N°007

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subtotal	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
04/02/2013	001-001-000037798	Pineda Torres Enith Marlene	199,98	176,43	21,17	3,76		397,58	EFECTIVO
06/02/2013	001-001-000003727	Hidalgo Torres Imelda Regina		4,91	0,59			5,50	EFECTIVO
07/02/2013	001-001-000000560	Samaniego Ojeda Heidy Geovanna	20,70		-			20,70	EFECTIVO
07/02/2013	001-001-000037838	Pineda Torres Enith Marlene		76,25	9,15			85,40	EFECTIVO
		TOTAL	220,68	257,59	30,91	3,76		509,18	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE FEBRERO DEL 2013

ANEXO N°008

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
13/02/2013	001-001-000005506	Ojeda Matamoros Leonardo Patricio		62,00	7,44			69,44	EFECTIVO
15/02/2013	001-002-000042451	Pineda Torres Enith Marlene	1,25					1,25	EFECTIVO
		TOTAL	**1,25**	**62,00**	**7,44**			**70,69**	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE FEBRERO DEL 2013

ANEXO N°009

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
20/02/2013	002-001-000006310	Vasquez Serrano Rosa Judith	33,75		-	0,34		33,75	EFECTIVO
21/02/2013	001-001-000038135	Pineda Torres Enith Marlene	104,60	2,54	0,30	1,07		107,44	EFECTIVO
21/02/2013	001-001-000003061	Bermeo Granda Narcisa del Carmen	40,50		-			40,50	EFECTIVO
22/02/2013	001-001-003054	Zapata Maza Rafae		351,00	42,12	3,51		393,12	EFECTIVO
		TOTAL	**178,85**	**353,54**	**42,42**	**4,92**		**574,81**	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE MARZO DEL 2013

ANEXO N°010

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
14/03/2013	001-001-0027852	Castro Zapato Fausto Hipolito	49,50					49,50	EFECTIVO
		TOTAL	**49,50**					**49,50**	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE MARZO DEL 2013

ANEXO N°011

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
20/03/2013	001-001-000004292	Ortega Cevallos Jose Alberto		28,57	3,43			32,00	EFECTIVO
21/03/2013	001-001-000010306	Mendoza A studillo Agustin Patricio		8,03	0,96			8,99	EFECTIVO
21/03/2013	002-001-00000020	Granda Quevedo Fanny Graciela	10,75		-			10,75	EFECTIVO
		TOTAL	10,75	36,60	4,39			51,74	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
RUC: 1102991591001
AUXILIAR DE COMPRAS DE MARZO DEL 2013

ANEXO N°012

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	RETENCIONES		Subt	FORMA DE PAGO
			0%	12%		1%	30%		
27/03/2013	001-001-000038833	Pineda Torres Enith Marlene	132,84	28,39	3,41	1,61		164,64	EFECTIVO
		TOTAL	132,84	28,39	3,41	1,61		164,64	

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE ENERO 2013

ANEXO N°001

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
01/01/2013.	001-001-000000974	Salgado Feijoo Carlos Marcelo	40,18	16,08	6,75	63,01	CONTADO
06/01/2013	001-001-000000975	Decces Snmartin Rodriguez		16,51	1,98	18,49	CONTADO
06/01/2013	001-001-000000976	Saha Sotomayor Bruno Rafael		33,50	4,02	37,52	CONTADO
06/01/2013	001-00-000000978	Viteri Mejia Carlos Alberto		41,98	5,04	47,02	CONTADO
06/01/2013	001-001-000000980	Benavides Aguirre José Daniel		17,85	2,14	19,99	CONTADO
06/01/2013	001-001-000000981	Benavides Aguirre Carlos Eduardo		5,58	0,67	6,25	CONTADO
06/01/2013	001-001-000000982	Benavides Aguirre Manuel Francisco		23,22	2,79	26,01	CONTADO
06/01/2013	001-001-000000983	Villavicencio Paladines Angel		16,07	1,93	18,00	CONTADO
		TOTAL	**40,18**	**170,79**	**25,32**	**236,29**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE ENERO 2013

ANEXO N°002

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
11/01/2013	001-001-000000985	Iza Diaz Danilo Alberto		40,18	4,82	45,00	CONTADO
12/01/2013	001-001-000000986	Brito Cano Irene Beatriz		67,86	8,14	76,00	CONTADO
13/01/2013	001-001-000000987	Adeudeno Marco Antonio		27,23	3,27	30,50	CONTADO
13/01//2013	001-001-000000988	Ordoñez Cordova Cristian Medardo		22,32	2,68	25,00	CONTADO
13/01/2013	001-001-000000989	Macas Rivas Oswaldo Alberto		18,30	2,20	20,50	CONTADO
13/01//2013	001-001-000000990	Carrion Cabrera Roger Armando		32,50	3,90	36,40	CONTADO
13/01/2013	001-001-000000991	Rolden Rogel Ivan Francisco		38,84	4,66	43,50	CONTADO
13/01/2013	001-001-000000992	Calle Galvez Jhon Daniel		14,74	1,77	16,51	CONTADO
13/01/2013	001-001-000000993	Benquidel Carlos Eduardo		15,63	1,88	17,51	CONTADO
		TOTAL		**277,60**	**33,31**	**310,91**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE ENERO 2013

ANEXO N°003

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
19/01/2013	001-001-000000994	Armijos Salinas Jenith Elizabet		39,73	4,77	44,50	CONTADO
20/01/2013	001-001-000000995	Martinez Sotomayor Victor Hugo		30,36	3,64	34,00	CONTADO
20/01/2013	001-001-000000996	Silva Morales Stalin Alfredo		30,36	3,64	34,00	CONTADO
20/01/2013	001-001-000000997	Marin Lina		20,98	2,52	23,50	CONTADO
20/01/2013	001-001-00000098	Perez Maria Tereza.		33,94	4,07	38,01	CONTADO
		TOTAL		**155,37**	**18,64**	**174,01**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE ENERO 2013

ANEXO N°004

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentacón			
21/01/2013	001-001-000000999	Orosco Rodriguez Oscar Eduardo	40,18		4,82	45,00	CONTADO
26/01/2013	001-001-000001000	Febres Vivanco Bayron Armando		15,18	1,82	17,00	CONTADO
26/01/2013	001-001-0000001001	Jaramillo Moreno Edwin Mauricio		74,56	8,95	83,51	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001003	Armijos Alvarado Carlos Patricio		12,52	1,50	14,02	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001004	Sanches Izquierdo Francisco Patricio		18,08	2,17	20,25	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001005	Rios Acosta Eduardo Jose		31,64	3,80	35,44	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001006	Santin Calva Jaime Ramiro		38,86	4,66	43,52	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001008	Samanigo Rodriguez Gustavo		20,98	2,52	23,50	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001009	Jaramillo Rosano Lorena Silvana		27,70	3,32	31,02	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001010	Tapia Samaniego Cecilia Esperanza		46,80	5,62	52,42	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001012	Quezada Dora		14,75	1,77	16,52	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001014	Velez Jaime Lorena		32,15	3,86	36,01	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001015	Gonzalez Granda Andres Dario		5,34	0,64	5,98	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001017	Proyaben S.A		14,80	1,78	16,58	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001018	Ordoñez Delgado Angel Medardo		21,02	2,52	23,54	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001019	Tapia Samaniego Cecilia Esperanza		7,16	0,86	8,02	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001020	Elizalde Erraez Olga Marina		22,82	2,74	25,56	CONTADO
27/01/2013	001-001-000001021	Castro Cardenas Jose Leopoldo		8,02	0,96	8,98	CONTADO
		TOTAL	**40,18**	**412,38**	**54,31**	**506,87**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE FEBRERO 2013

ANEXO N°005

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
02/02/2013	001-001-000001022	Suing Tenesaca Agusto Napoleón		17,41	2,09	19,50	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001024	Muñoz Aldean Mauro Neri		17,42	2,09	19,51	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001025	Serrano Antonio Bolivar		14,74	1,77	16,51	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001026	Correa Quezada Ronny Fabian		36,19	4,34	40,53	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001027	Gallardo Camacho Maria Cleofe		16,08	1,93	18,01	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001028	Cango Flores Carmen Lucia		9,82	1,18	11,00	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001029	Zuñiga Matamoros Delia Susana		12,06	1,45	13,51	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001030	Valdiviezo Castillo José		32,25	3,87	36,12	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001031	Valdiviezo Castillo Oswaldo		13,36	1,60	14,96	CONTADO
02/02/2013	001-001-000001032	Rodriguez Albuja Galo Eduardo		15,18	1,82	17,00	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001033	Burneo Campoverde Julia		6,70	0,80	7,50	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001034	Calle Logroño Alex Leonardo		8,92	1,07	9,99	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001035	Guashington Orellana Ramon		6,25	0,75	7,00	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001036	Paladines Moncayo Patricio Vicente		25,00	3,00	28,00	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001037	Mora Aguirre Oswaldo Jose		25,90	3,11	29,01	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001038	Napoleón Agusto		26,80	3,22	30,02	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001039	Iglesias Alina		37,96	4,56	42,52	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001040	Herrera Alvarado Franco Bolivar		18,75	2,25	21,00	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001041	Valdiviezo Liliana		23,23	2,79	26,02	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001042	Moreno Robles Sandra Mariana		31,10	3,73	34,83	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001043	Gonzales Toro Cristian		50,02	6,00	56,02	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001044	Ordoñez Delgado Angel Medardo		11,19	1,34	12,53	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001045	Valdiviezo Catillo José Ramon		19,58	2,35	21,93	CONTADO
03/02/2013	001-001-000001047	Muñoz Valverde Blanca Margarita	227,74		27,33	255,07	CONTADO
		TOTAL	**227,74**	**475,91**	**84,44**	**788,09**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO

R.U.C./C.I. 1102991591001

AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE FEBRERO 2013

ANEXO N°006

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
09/02/2013	001-001-000001048	Pardes Guerrero Jorge Washigton		24,20	2,90	27,10	CONTADO
09/02/2013	001-001-000001049	Hidalgo Berrazueta Diego		32,99	3,96	36,95	CONTADO
09/02/2013	001-001-000001050	Herrera Silvia		27,70	3,32	31,02	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001051	Lojan Hierro Juan Gonzalo		16,07	1,93	18,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001053	Moreno Ayala Lupe Betina		24,11	2,89	27,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001054	Cardenas Calderon Angel Benigno		47,77	5,73	53,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001055	Aguilar Armijos Matilde Juana		25,45	3,05	28,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001056	Coronel Arevalo Lucia Silvana		35,27	4,23	39,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001057	Cordero Luis Daniel		43,30	5,20	48,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001058	Samaniego Martinez Freddy		51,79	6,21	58,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001059	Valdiviezo Elsa		21,88	2,63	24,51	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001060	Consumidor final		10,89	1,31	12,20	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001061	Ramon A Maria Auxiliadora		25,00	3,00	28,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001062	Carrion Cabrera Roger		33,93	4,07	38,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001063	Bravo Bravo Alirio José		1,79	0,21	2,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001065	Prado Paredes Juan Pablo		19,20	2,30	21,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001066	Cabrera Ramon Luis		38,39	4,61	43,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001067	Guaman Bravo Jose Dalto		13,84	1,66	15,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001068	Uquillas Vallajo Eduardo		34,82	4,18	39,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001069	Ochoa Cueva Fabian Jose		14,73	1,77	16,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001070	Piedra Maria del Carmen		29,02	3,48	32,50	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001071	Fierro Mogrovejo Alejandro Javier		14,28	1,71	15,99	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001072	Cabrera Romero Robert Luis		7,14	0,86	8,00	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001073	Cadme Solano Freddy Vinicio		65,67	7,88	73,55	CONTADO
10/02/2013	001-001-000001074	Ramon Astudillo Maria Axiliadora		15,18	1,82	17,00	CONTADO
		TOTAL		**659,23**	**79,11**	**738,34**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE FEBRERO 2013

ANEXO N°007

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentción			
11/02/2013	001-001-000001075	Vicuña Pozo Zaira Gabriela		17,84	2,14	19,98	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001076	Lituma Japon Lucia del Carmen		79,46	9,54	89,00	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001077	Luzuriaga Diego Ronal		32,14	3,86	36,00	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001078	Alvarez Burneo Santiago Rafael		38,39	4,61	43,00	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001079	Toro Gualan Jaime Alverto		20,98	2,52	23,50	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001080	Cordova Espinoza Carlos		19,20	2,30	21,50	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001081	Borrero Espinoza Maria Ines		378,88	45,47	424,35	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001082	Espinoza Cordova Alex		54,02	6,48	60,50	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001083	Rodriguez Aguirre Jhon Alaxis		48,21	5,79	54,00	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001084	Sandol Laiza Juan Pablo		32,59	3,91	36,50	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001085	Espinoza Maria Elizabeth .		48,21	5,79	54,00	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001086	Valarezo Carrión Galo Francisco		17,05	2,05	19,10	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001087	Luzuriaga Mercedes Alexandra		47,41	5,69	53,10	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001088	Perez Sarango Maria Tereza		33,93	4,07	38,00	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001090	Velez Piedra Maria del Rosio		21,96	2,64	24,60	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001092	Piedra Maria del Carmen		35,27	4,23	39,50	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001093	Vastidas Wladimir Vinicio		22,77	2,73	25,50	CONTADO
11/02/2013	001-001-000001094	Vicuña Pozo Zaira Gabriela		20,10	2,41	22,51	CONTADO
12/02/20123	001-001-000001096	Castro Rodriguez Bernardo David	53,57		6,43	60,00	CONTADO
12/02/2012	001-001-000001097	Martines Sojos Andres Enrique		17,86	2,14	20,00	CONTADO
12/02/2012	001-001-000001098	Tene Maria del Cisne		18,75	2,25	21,00	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001099	Morales Vivar Luis E duardo		37,50	4,50	42,00	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001101	Solorsano Martinez Walter Fabian		38,04	4,56	42,60	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001102	Solorsano Martinez Katerine Alexandra		48,75	5,85	54,60	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001103	Chitonin Celi Carlos Alberto		20,98	2,52	23,50	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001104	Chitonin Celi Carlos Alberto		20,09	2,41	22,50	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001105	Barba Bermeo Marcelo		50,00	6,00	56,00	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001106	Granda Torres Esturdo Geovany		36,61	4,39	41,00	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001107	Muñoz Cabrera Mayra Juliana		39,50	4,74	44,24	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001108	Muñoz Cabrera Mayra Juliana		21,87	2,62	24,49	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001110	Muñoz Cabrera Mayra Juliana		35,60	4,27	39,87	CONTADO
12/02/2013	001-001-000001111	Muñoz Cabrera Mayra Juliana	80,36		9,64	90,00	CONTADO
14/02/2013	001-001-000001112	Herrera Rojas Abraham		34,82	4,18	39,00	CONTADO
16/02/2013	001-001-000001113	Salgado Feijoo Carlos Marcelo		25,89	3,11	29,00	CONTADO
16/02/2013	001-001-000001114	Costa Vicente Ivan		24,56	2,95	27,51	CONTADO
16/02/2013	001-001-000001116	Ruiyola Torres Carlos Mario		12,46	1,50	13,96	CONTADO
17/02/2013	001-001-000001117	Suing Tenesaca Augusto Napoleón		30,36	3,64	34,00	CONTADO
17/02/2013	001-001-000001119	Muñoz Luzuriaga Franco		43,84	5,26	49,10	CONTADO
17/02/2013	001-001-000001120	Ludeña Misquero Norma Lupita		13,35	1,60	14,95	CONTADO
		TOTAL	**133,93**	**1.539,24**	**200,78**	**1.873,95**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE FEBRERO 2013

ANEXO N°008

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
23/02/2013	001-001-000001121	Samaniego Fuentes Marco Vinicio		17,43	2,09	19,52	CONTADO
23/02/2013	001-001-000001122	Consumidor final		24,11	2,89	27,00	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001123	Reinoso Freddy Eduardo	35,72	19,65	6,64	62,01	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001124	Espinoza Hurtado Juan Alejandro		29,02	3,48	32,50	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001125	Ayala Jaramillo Salvia Alexandra		16,08	1,93	18,01	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001127	Espinoza Hurtado Juan Alejandro		31,66	3,80	35,46	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001128	Cordova Pauta Martha Gabriela		15,19	1,82	17,01	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001129	Estrella Torres Rodrigo Enrique		57,61	6,91	64,52	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001130	Becerra Ochoa Lucia Ines		21,89	2,63	24,52	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001131	Espinoza Urtado Ivan Alejandro		9,80	1,18	10,98	CONTADO
24/02/2013	001-001-000001132	Reinoso Freddy Eduardo		10,68	1,28	11,96	CONTADO
26/02/2013	001-001-000001133	Gobierno A.D. Parroquia Malacatos		759,00	91,08	850,08	CONTADO
		TOTAL	**35,72**	**1.012,12**	**125,74**	**1.173,58**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE MARZO 2013

ANEXO N°009

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
03/03/2013	001-001-000001135	Bermeo Gonzalez Arturo Victor		27,77	3,33	31,10	CONTADO
03/03/2013	001-001-000001137	Gonzalez Zuñiga Julio Alverto		28,56	3,43	31,99	CONTADO
09/03/2013	001-001-000001138	Venavides Roman Luis		15,19	1,82	17,01	CONTADO
09/03/2013	001-001-000001139	Jaramillo Terreras Lilia Yanisse		26,43	3,17	29,60	CONTADO
09/03/2013	001-001-000001140	Japon Orellana Juan Alverto		8,48	1,02	9,50	CONTADO
09/03/2013	001-001-000001143	Jaramillo Vivanco Maria Eugenia		242,85	29,14	271,99	CONTADO
09/03/2013	001-001-000001144	Herrera Rojas Marco Abrahan		53,12	6,37	59,49	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001145	Sung Tenesaca Agusto Napoleón		50,43	6,05	56,48	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001146	Aguilar Jaramillo Luis Fernando		12,48	1,50	13,98	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001147	Piedra Carpio Judith Ines		21,43	2,57	24,00	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001148	Luna Campoverde Nathaly de los Angeles		64,46	7,74	72,20	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001149	Gerrero Cueva Virgilio Ramiro		21,88	2,63	24,51	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001150	Abendaño Vasquez Marco Patricio		32,14	3,86	36,00	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001151	Ortega Ruiz Victor Agusto		36,13	4,34	40,47	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001155	Sarmiento Montalvan Inez		88,81	10,66	99,47	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001156	Umberto Paladines Felix		23,21	2,79	26,00	CONTADO
10/03/2013	001-001-000001157	Ortega Salinas Carlos Alverto		13,36	1,60	14,96	CONTADO
		TOTAL	**0,00**	**766,73**	**92,01**	**858,74**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE MARZO 2013

ANEXO N°010

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
16/03/2013	001-001-000001159	Mancheno Davila Angel		26,77	3,21	29,98	CONTADO
16/03/2013	001-001-000001161	Ortega Salinas Isabel Maria		8,89	1,07	9,96	CONTADO
16/03/2013	001-001-000001162	Jaramillo Carrión Fanny Judith		8,89	1,07	9,96	CONTADO
17/03/2013	001-001-000001163	Lenin Eguiguren Hugo		18,75	2,25	21,00	CONTADO
17/03/2013	001-001-000001164	Salazar Delgado Nelson Danilo		23,30	2,80	26,10	CONTADO
17/03/2013	001-001-000001166	Espinosa Sotomayor Luis Alberto		29,89	3,59	33,48	CONTADO
17/03/2013	001-001-000001167	Carrión Carrión Diego Fernando		26,34	3,16	29,50	CONTADO
17/03/2013	001-001-000001168	Ortega Vallejo Julio Patricio		8,90	1,07	9,97	CONTADO
17/03/2013	001-001-000001170	Palacios Argello Paula Gabriela		19,60	2,35	21,95	CONTADO
18/03/2013	001-001-000001173	Bermeo Velez Thania Lorena	113,36	339,27	54,32	506,95	CONTADO
		TOTAL	**113,36**	**510,60**	**74,88**	**698,84**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE MARZO 2013

ANEXO N°011

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			Hospedaje	Alimentación			
23/03/2013	001-001-000001174	Valarezo Garcia Rolando		31,70	3,80	35,50	CONTADO
23/03/2013	001-001-000001175	Castillo Calderon Veronica Anavel		17,39	2,09	19,48	CONTADO
23/03/2013	001-001-000001176	Sanchez Romero Hedwin Afranio		14,81	1,78	16,59	CONTADO
23/03/2013	001-001-000001177	Sanchez Romero Kelvin Petronio		20,09	2,41	22,50	CONTADO
23/03/2013	001-001-000001178	Jaramillo Gonzalez Cesar Enrique		74,29	8,91	83,20	CONTADO
24/03/2013	001-001-000001179	Gonzalez Sotomayor Bolivar Antonio		10,28	1,23	11,51	CONTADO
24/03/2013	001-001-000001180	Proyaben S.A		51,88	6,23	58,11	CONTADO
24/03/2013	001-001-000001183	Mendoza Maldonado Estela		47,78	5,73	53,51	CONTADO
24/03/2013	001-001-000001185	Espinosa Ordoñez Willan Armando		39,28	4,71	43,99	CONTADO
24/03/2013	001-001-000001186	Palacios Argello Paula Gabriela		19,96	2,40	22,36	CONTADO
24/03/2013	001-001-000001188	Zarate Castro Diego Fernando		120,09	14,41	134,50	CONTADO
		TOTAL		**447,55**	**53,71**	**501,26**	

HOSTERIA MI COMPADRE -GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
AUXILIAR DE VENTAS DEL MES DE MARZO 2013

ANEXO N°012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMA
			Hospedaje	Alimentación			DE PAGO
27/03/2013	001-001-000001189	Vallejo Flor Maria		38,35	4,60	42,95	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001191	Abendaño Herrera Marco Antonio		23,21	2,79	26,00	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001193	Bravo Gonzalez Leonardo Enrique		16,96	2,04	19,00	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001196	Armijos Luna Irma Catania		36,17	4,34	40,51	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001197	Carranza Freddy Hernan		11,38	1,37	12,75	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001198	Iñiguez Toro Angel Hugo		29,90	3,59	33,49	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001199	Patiño Marin Carina del Rosio		53,13	6,38	59,51	CONTADO
29/03/2013	001-001-000001200	Iñiguez Toro Wilson Patricio		27,23	3,27	30,50	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001201	Gomez Sanchez Luis Eduardo		41,09	4,93	46,02	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001203	Piedra Aguirre Jorge Luis		54,90	6,59	61,49	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001204	Correa Quezada Dino Alexander		84,40	10,13	94,53	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001205	Vivanco Vivanco Maria Elena		26,80	3,22	30,02	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001206	Atarihuna Carrión Gloria Rosio		58,92	7,07	65,99	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001207	Mora Jaramillo Felix Vicente		7,14	0,86	8,00	CONTADO
30/03/2013	001-001-000001209	Espinosa Velez Maria Paula		42,88	5,15	48,03	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001211	Rodriguez José		14,74	1,77	16,51	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001212	Guerrero Cueva Mariana Mafalda		43,82	5,26	49,08	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001213	Narvaes Figueroa Luis Benigno		44,19	5,30	49,49	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001214	Ordoñez Escudero Willan Ramon		14,29	1,71	16,00	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001215	Ordoñez Patricia Elizabeth		6,70	0,80	7,50	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001216	Viñan Lueña Ramiro		47,79	5,73	53,52	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001217	Carrion Cabrera Roger Armando		33,03	3,96	36,99	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001220	Malla Franklin Roberto		17,38	2,09	19,47	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001222	Guayanay Flores Nancy		38,87	4,66	43,53	CONTADO
31/03/2013	001-001-000001223	Elizalde Olga Macrina		10,71	1,29	12,00	CONTADO
		TOTAL		**823,98**	**98,88**	**922,86**	

ANEXO. 4 TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
TABLA DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en miles de dolares USA

BIEN:	Equipos de Cocina		$DP = \frac{VA - VR}{VU}$
V/Actual:	$ 1.634,00		
% depreciación	10,00%		$DP = \frac{1634,00 - 0,00}{10}$
V/Util	10		
Dep. Anual	$ 163,40		$DP = \frac{163,4}{12}$
Dep. Mensual	$ 13,62		DP= 13,62

MESES	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			$ 1.634,00
febrero	$ 13,62	$ 13,62	$ 1.620,38
marzo	$ 13,62	$ 27,23	$ 1.606,77
abril	$ 13,62	$ 40,85	$ 1.606,77
Total	$ 40,85		$ 1.606,77

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
TABLA DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en miles de dolares USA

BIEN:	Muebles y enseres		$DP = \frac{VA - VR}{VU}$
V/Actual:	$ 17.384,00		
% depreciación	10,00%		$DP = \frac{17384,00 - 0,00}{10}$
V/Util	10		
Dep. Anual	$ 1.738,40		$DP = \frac{1738,4}{12}$
Dep. Mensual	$ 144,87		DP= 144,87

MESES	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			$ 17.384,00
febrero	$ 144,87	$ 144,87	$ 17.239,13
marzo	$ 144,87	$ 289,73	$ 17.094,27
abril	$ 144,87	$ 434,60	$ 17.094,27
Total	$ 434,60		$ 17.094,27

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
TABLA DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en miles de dolares USA

BIEN:	Maquinaría y Equipo		$DP = \frac{VA - VR}{VU}$
V/Actual:	$ 7.637,60		
% depreciación	10,00%		$DP = \frac{7637,60 - 0,00}{10}$
V/Util	10		
Dep. Anual	$ 763,76		$DP = \frac{763,76}{12}$
Dep. Mensual	$ 63,65		DP= 63,65

MESES	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			$ 7.637,60
febrero	$ 63,65	$ 63,65	$ 7.573,95
marzo	$ 63,65	$ 127,29	$ 7.510,31
abril	$ 63,65	$ 190,94	$ 7.510,31
Total	$ 190,94		$ 7.510,31

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
TABLA DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en miles de dolares USA

BIEN:	Edificios		$DP = \frac{VA - VR}{VU}$
V/Actual:	$ 100.000,00		
% depreciación	5,00%		$DP = \frac{100000,00 - 0,00}{20}$
V/Util	20		
Dep. Anual	$ 5.000,00		$DP = \frac{5000}{12}$
Dep. Mensual	$ 416,67		DP= 416,67

MESES	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			$ 100.000,00
febrero	$ 416,67	$ 416,67	$ 99.583,33
marzo	$ 416,67	$ 833,33	$ 99.166,67
abril	$ 416,67	$ 1.250,00	$ 99.166,67
Total	$ 1.250,00		$ 99.166,67

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
TABLA DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en miles de dolares USA

BIEN:	Vehículo		$DP = \frac{VA - VR}{VU}$
V/Actual:	$	24.000,00	
% depreciación		20,00%	$DP = \frac{24000,00 - 0,00}{5}$
V/Util		5	
Dep. Anual	$	4.800,00	$DP = \frac{4800}{12}$
Dep. Mensual	$	400,00	DP= 400,00

MESES	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			$ 24.000,00
febrero	$ 400,00	$ 400,00	$ 23.600,00
marzo	$ 400,00	$ 800,00	$ 23.200,00
abril	$ 400,00	$ 1.200,00	$ 23.200,00
Total	$ 1.200,00		$ 23.200,00

HOSTERIA MI COMPADRE - GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
TABLA DE DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en miles de dolares USA

BIEN:	Equipos de computación		$DP = \frac{VA - VR}{VU}$
V/Actual:	$	2.579,66	
% depreciación		33,00%	$DP = \frac{2579,66 - 0,00}{3}$
V/Util		3	
Dep. Anual	$	851,29	$DP = \frac{851,29}{12}$
Dep. Mensual	$	70,94	DP= 70,94

MESES	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			$ 2.579,66
febrero	$ 70,94	$ 70,94	$ 2.508,72
marzo	$ 70,94	$ 141,88	$ 2.437,78
abril	$ 70,94	$ 212,82	$ 2.437,78
Total	$ 212,82		$ 2.437,78

ANEXO. 4 **ROL DE PAGOS**

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO DEL 2013

INGRESOS						EGRESOS				FIRMAS
Nº	NOMBRES	Cargo	S. Basico	H.Extras	TOTAL	Anticipos	IESS 9,35%	Total Egresos	liq/pagar	
1	Chamba Vera Segundo	Mesero	318,96	0,00	318,96	0,00	29,82	29,82	289,14	
2	Viviana capa paltin	Mesera	159,48	0,00	159,48	6,00	14,91	20,91	138,57	
3	Tuqueres Jumbo Klever	Jardinero	159,48	0,00	159,48	0,00	14,91	14,91	144,57	
4	Gonzalez Paltin Johana	Camarera	159,48	0,00	159,48	8,00	14,91	22,91	136,57	
5	Llanes Castro Mayra	Cheff	318,96	0,00	318,96	0,00	29,82	29,82	289,14	
6	Tello Cano Luz Omaira	Administradora	400,00	0,00	400,00	45,00	37,40	82,40	317,60	
TOTAL			**1516,36**	**0,00**	**1516,36**	**59,00**	**141,77**	**200,77**	**1315,59**	

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
PROVISIONES SOCIALES DEL MES DE ENERO DEL 2013

INGRESOS												
Nº	NOMBRES	Nº C.I	Cargo	S. Basico	TOTAL	Dec.3	dec.4	F/R	A/P	SECAP	SETEC	VAC
1	Chamba Vera Segundo	1104626179	Mesero	318,96	318,96	26,58	26,50	26,57	35,56	1,59	1,59	13,29
2	Viviana capa paltin	1103536778	Mesera	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
3	Tuqueres Jumbo Klever	1245689544	Jardinero	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
4	Gonzalez Paltin Johana	2156887643	Camarera	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
5	Llanes Castro Mayra	2566443233	Cheff	318,96	318,96	26,58	26,50	26,57	35,56	1,59	1,59	13,29
6	Tello Cano Luz Omaira	1116677345	Administrado	400,00	400,00	33,33	26,50	33,32	44,60	2,00	2,00	16,67
TOTAL				**1516,36**	**1516,36**	**126,36**	**159,00**	**126,30**	**169,06**	**7,58**	**7,58**	**63,20**

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
ROL DE PAGOS DEL MES DE FEBRERO DEL 2013

INGRESOS						EGRESOS				FIRMAS
Nº	NOMBRES	Cargo	S. Basico	H.Extras	TOTAL	Anticipos	IESS 9,35%	Total Egresos	liq/pagar	
1	Chamba Vera Segundo	Mesero	318,96	0,00	318,96	0,00	29,82	29,82	289,14	
2	Viviana capa paltin	Mesera	159,48	0,00	159,48	6,00	14,91	20,91	138,57	
3	Tuqueres Jumbo Klever	Jardinero	159,48	0,00	159,48	0,00	14,91	14,91	144,57	
4	Gonzalez Paltin Johana	Camarera	159,48	0,00	159,48	8,00	14,91	22,91	136,57	
5	Llanes Castro Mayra	Cheff	318,96	0,00	318,96	0,00	29,82	29,82	289,14	
6	Tello Cano Luz Omaira	Administradora	400,00	0,00	400,00	45,00	37,40	82,40	317,60	
TOTAL			**1516,36**	**0,00**	**1516,36**	**59,00**	**141,77**	**200,77**	**1315,59**	

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
PROVISIONES SOCIALES DEL MES DE FEBRERO DEL 2013

INGRESOS												
Nº	NOMBRES	Nº C.I	Cargo	S. Basico	TOTAL	Dec.3	dec.4	F/R	A/P	SECAP	SETEC	VAC
1	Chamba Vera Segundo	1104626179	Mesero	318,96	318,96	26,58	26,50	26,57	35,56	1,59	1,59	13,29
2	Viviana capa paltin	1103536778	Mesera	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
3	Tuqueres Jumbo Klever	1245689544	Jardinero	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
4	Gonzalez Paltin Johana	2156887643	Camarera	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
5	Llanes Castro Mayra	2566443233	Cheff	318,96	318,96	26,58	26,50	26,57	35,56	1,59	1,59	13,29
6	Tello Cano Luz Omaira	1116677345	Administrado	400,00	400,00	33,33	26,50	33,32	44,60	2,00	2,00	16,67
TOTAL				**1516,36**	**1516,36**	**126,36**	**159,00**	**126,30**	**169,06**	**7,58**	**7,58**	**63,20**

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO DEL 2013

INGRESOS						EGRESOS				FIRMAS
Nº	NOMBRES	Cargo	S. Basico	H.Extras	TOTAL	Anticipos	IESS 9,35%	Total Egresos	liq/pagar	
1	Chamba Vera Segundo	Mesero	318,96	0,00	318,96	0,00	29,82	29,82	289,14	
2	Viviana capa paltin	Mesera	159,48	0,00	159,48	6,00	14,91	20,91	138,57	
3	Tuqueres Jumbo Klever	Jardinero	159,48	0,00	159,48	0,00	14,91	14,91	144,57	
4	Gonzalez Paltin Johana	Camarera	159,48	0,00	159,48	8,00	14,91	22,91	136,57	
5	Llanes Castro Mayra	Cheff	318,96	0,00	318,96	0,00	29,82	29,82	289,14	
6	Tello Cano Luz Omaira	Administradora	400,00	0,00	400,00	45,00	37,40	82,40	317,60	
TOTAL			**1516,36**	**0,00**	**1516,36**	**59,00**	**141,77**	**200,77**	**1315,59**	

HOSTERIA MI COMPADRE-GALO VIRGILIO OJEDA BRITO
R.U.C./C.I. 1102991591001
PROVISIONES SOCIALES DEL MES DE MARZO DEL 2013

INGRESOS												
Nº	NOMBRES	Nº C.I	Cargo	S. Basico	TOTAL	Dec.3	dec.4	F/R	A/P	SECAP	SETEC	VAC
1	Chamba Vera Segundo	1104626179	Mesero	318,96	318,96	26,58	26,50	26,57	35,56	1,59	1,59	13,29
2	Viviana capa paltin	1103536778	Mesera	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
3	Tuqueres Jumbo Klever	1245689544	Jardinero	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
4	Gonzalez Paltin Johana	2156887643	Camarera	159,48	159,48	13,29	26,50	13,28	17,78	0,80	0,80	6,65
5	Llanes Castro Mayra	2566443233	Cheff	318,96	318,96	26,58	26,50	26,57	35,56	1,59	1,59	13,29
6	Tello Cano Luz Omaira	1116677345	Administrado	400,00	400,00	33,33	26,50	33,32	44,60	2,00	2,00	16,67
TOTAL				**1516,36**	**1516,36**	**126,36**	**159,00**	**126,30**	**169,06**	**7,58**	**7,58**	**63,20**

ÍNDICE

PORTADA……..... i

CERTIFICACIÓN…… ii

AUTORÍA…… iii

CARTA DE AUTORIZACIÓN……... iv

DEDICATORIA…..……. v

AGRADECIMIENTO…….. vi

a. TÍTULO…… 1

b. RESUMEN…….…..……..... 2

c. INTRODUCCIÓN…….. 6

d. REVISIÓN DE LITERATURA…….. 8

e. MATERIALES Y MÉTODOS…… 53

f. RESULTADOS ……. 56

g. DISCUSIÓN…… 147

h. CONCLUSIONES……. 149

i. RECOMENDACIONES…… 151

j. BIBLIOGRAFÍA……. 153

k. ANEXOS…… 154

ÍNDICE…….. 210