UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL ACHIK WASI, DEL CANTON SARAGURO, PERIODO: ENERO MARZO 2016"

TRABAJO DE TITULACION PREVIA A OPTAR EL GRADO Y TITULO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, C.P.A EN LAS UNIDADES DE TITULACION ESPECIAL

AUTORA:

ROSA BALVINA GUAILLAS MEDINA

DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACION:

LIC. NELSON COBOS SUAREZ MGS.SC.

LOJA – ECUADOR

2016

LIC. CARLOS NELSON COBOS SUAREZ MGS. SC. DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACION Y DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, AREA JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA.

CERTIFICA

Que el presente trabajo de titulación **"ORGANIZACION DEL PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL ACHI WASI DEL CANTON SARAGURO, PERIODO; ENERO MARZO 2016"** presentada por la egresada Rosa Balvina Guaillas Medina previa a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad auditoria, Contador Público Auditor, ha sido dirigido y orientado bajo la dirección y luego de haber revisado autorizo su presentación en el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 09 de Septiembre del 2016

Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez Mgs. Sc.
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACION

AUTORIA

Yo, **Rosa Balvina Guaillas Medina** declaro ser autora del presente trabajo de titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja, a sus presentes 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 del trabajo de titulación en el repositorio Institucional- Biblioteca Virtual.

AUTORA: Rosa Balvina Guaillas Medina

FIRMA:

CÉDULA: 1104633175

FECHA: Loja, 09 de Septiembre del 2016

CARTA DE AUTORIZACION DE INVESTIGACION POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION TOTAL O PARCIAL Y PUBLICACION ELECTONICA DEL TEXTO COMPLETO.

Rosa Balvina Guaillas Medina declaro ser autora del trabajo de titulación denominado **"ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL ACHIK WASI, DEL CANTON SARAGURO, PERIODO: ENERO – MARZO 2016"** como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, por lo que autorizo al Sistema Biblioteca de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre al mundo la publicación intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Digital Institucional.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los a los 09 días del mes de septiembre del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:

Autora: Rosa Balvina Guaillas Medina
Cedula: 1104633175
Dirección: San Lucas

TRIBUNAL DE GRADO Y COMISION ACADEMICA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgs. Sc.

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc

Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez Mgs. Sc.

DEDICATORIA

EL esfuerzo de mi trabajo lo dedico primeramente a Dios por la vida, salud y sabiduría que me brinda día a día a toda mi familia, pero en especial; y a mi querido esposo por todo su cariño y paciencia ya que él siempre ha estado a mi lado brindando todo su apoyo, para culminar con esta etapa profesional.

A mis familiares y amigas (os) por brindarme palabras de aliento y motivación para conseguir el objetivo propuesto.

Rosa Balvina

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo lo he podido culminar gracias a mi querida Universidad Nacional de Loja y; en especial al rea; Jurídica Social Y administrativa a la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas y haberme brindado sus conocimientos y enseñanzas; para poder culminar con éxito el presente Trabajo.

De manera muy especial agradezco a mi Director de Trabajo de Titulación Lic. Nelson Cobos Suárez, por la paciencia que me ha sabido impartir sus conocimiento y enseñanzas, pues más que un Maestro ha sido y será un compañero quien podemos confiar. De igual manera reitero mi agradecimiento a los docentes quienes supieron guiarme hasta la culminación exitosa de este trabajo.

A la administradora del “Hostal” mi más sinceros agradecimiento por su paciencia al brindarme toda la información requerida y por todo ello, desde el fondo de mi corazón, las palabras que me quedan por expresar a todos y cada uno quienes pusieron un granito de confianza en mi persona y llena de orgullo hoy les sigo: “muchísimas gracias”.

LA AUTORA

a. TITULO

“ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL HOSTAL ACHIK WASI, DEL CANTON SARAGURO, PERIODO: ENERO – MARZO 2016”.

b. RESUMEN

El trabajo de titulación denominado "**ORGANIZACIÓN CONTABLEEN EL HOSTAL ACHIK WASI, DEL CANTÓN SARAGURO, PERIODO ENERO – MARZO DEL 2016";** servirá para poner en práctica lo aprendido durante la carrera estudiantil de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, previo a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Los objetivos propuestos al inicio de este trabajo se lograron cristalizar; es así que se recopilo información y documentos fuente con la finalidad de registrar operaciones de manera ordenada; se diseñó un plan y manual de cuentas en función a las necesidades de la empresa, basado en las políticas contable actuales. El desarrollo del proceso contable partió desde el Plan de Cuentas, el Manual de Cuentas hasta la presentación de estados financieros obteniendo resultados que permitan dar a conocer la real situación económica y financiera del Hostal Achik Wasi y finalmente se aportó con información resumida para realizar las respectivas declaraciones de impuestos en el periodo de ejecución.

En cuanto a la metodología utilizada se presentan los métodos, técnicas y procedimientos que fueron aplicados y que ayudaron al conocimiento teórico y desarrollo practico constituyéndose en la parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En lo que se refiere al desarrollo del marco teórico se encuentra toda la información requerida para la aplicación del proceso contable durante el periodo de tres meses, así como también lo que es la historia de la empresa, su base legal para el normal funcionamiento y la estructura de la que está conformada la empresa, continuando de esta manera con la práctica contable hasta llegar a establecer los estados financieros que refleja la realidad económica y financiera de la empresa.

Lo que se refiere a la culminación de este trabajo de titulación de acuerdo a los resultados obtenidos se presentan las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre los aspectos más relevantes de la misma.

Considero que este trabajo es muy importante ya que influirá ventajosamente en el requerimiento de mi vida profesional puesto que se constituye en una experiencia que me ayudara en mi desempeño posteriores de mis deberes laborables para la sociedad, además de ser una guía para que la propietaria pueda llevar un mejor control de los recursos así la obtención de resultados económicos más satisfactorios.

SUMMARY

The thesis project entitled "ORGANIZATION ACCOUNTING IN HOSTEL Achik Wasi, SARAGURO CANTON, PERIOD JANUARY - MARCH 2016"; serve to put into practice what they learned during the school career of Accounting and Auditing, National University of Loja, prior to obtaining the title of Engineer in Accounting and Auditing CPA.

The objectives proposed at the beginning of this work were achieved crystallize; so that information and source documents in order to register operations are compiled in an orderly manner; a plan and accounts manual according to the needs of the company, based on current accounting policies are designed. The development of the accounting process started from the Chart of Accounts, the Accounting Manual to the presentation of financial statements to obtain results to publicize the real economic and financial situation of the Hostal Achik Wasi and finally provided with summary information for the respective tax in the period of execution.

As for the methodology used methods, techniques and procedures were applied and that helped the theoretical knowledge and practical development becoming the key part for the fulfillment of the objectives are presented.

As regards the development of the theoretical framework all information required for the application of the accounting process during the three-month period, as well as what is the history of the company, its legal basis for normal operation and is structure which is formed the company, thus continuing with the accounting practice up to establish the financial statements reflecting the economic and financial situation of the company.

With regard to the completion of this thesis work according to the results of the respective conclusions and recommendations on the most important aspects of it are presented.

I believe that this work is very important because it will influence advantageously the requirement of my professional life since it is an experience that will help me in my subsequent performance of my working duties to society, besides being a guide for the owner to keep better control of resources and obtaining more satisfactory economic performance.

c. INTRODUCION

La contabilidad cumple un rol muy importante ya que permite llevar en forma ordenada el registro, la clasificación e interpretación de las operaciones para obtener un conocimiento exacto de su situación financiera en un momento dado, asegurando una buena gestión empresarial y construyendo al logro de meta y objetivos y por otra parte facilitando el control interno especialmente para general información económica y financiera contable.

Este trabajo de titulación tiene como propósito presentar una alternativa de organización contable en el Hostal Achik Wasi, para lo cual se aplicó dicho sistema contable en el periodo entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2016, con el fin de brindar un aporte a su propietaria facilitando el registro cronológico de las operaciones que se presenten día a día en la empresa en forma ágil y confiable, para así conocer la real situación económica financiera mediante la presentación de estados financieros, los cuales le permitirán la toma de decisiones oportunas que beneficien el constante desarrollo de la empresa.

Su estructura obedece al Reglamento del Régimen Académico de la universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera**: Titulo** donde se describe en forma general el tema a desarrollarse, **Resumen en Castellano y traducido a ingles** incluye la justificación, los objetivos y los principales resultados y conclusiones; **Introducción** rescata la importancia

del tema y la estructura del trabajo; **Revisión de Literatura**, contiene las conceptualizaciones más importantes acorde al tema investigado; **Materiales y Métodos** aplicados para obtener los resultados; **Resultado**s es la presentación en forma clara y sintética del información recolectada y su tratamiento; **Discusión** la contrastación como se encontró a la empresa y como se la presente una vez finalizada la propuesta. **Conclusiones** presentan los puntos más importantes y significativos de que se suscitaron durante el desarrollo del trabajo; las **Recomendaciones** sugerencias que se deben considerar para futuras decisiones. **Bibliografía** agrupa todas las fuentes de información consultadas para la preparación de la Revisión de Literatura; **Anexos** que se constituyen los documentos base que sirvieron para esta investigación, como facturas cheques auxiliares de compras y ventas; RUC de la empresa y el proyecto aprobado.

d. REVISION DE LITERATURA

EMPRESA

Concepto

"La empresa es una organización con fines de lucro en el que a través de la administración del capital, el esfuerzo y el trabajo se producen bienes o servicios, ganancias y utilidades tendientes a la satisfacción de las necesidades de la sociedad."[1]

Elementos

Se consideran elementos de la empresa todos aquellos factores, tanto interno como externo, que influyen directa o indirectamente en su financiamiento.

Los principales elementos de la empresa son los siguientes:

- ✓ **El empresario**: Es la persona o conjunto de personas encargadas de gestionar y dirigir tomando las decisiones necesarias para la buena marcha de la empresa.
- ✓ **Los trabajadores:** es el conjunto de personas que rinden su trabajo de la empresa, por la cual perciben un salario.

[1] SARMIENTO R, Rubén (2001)"Contabilidad General "Edición Sexta. Pág. 23

- ✓ **La tecnología**: Está constituido por el conjunto de procesos productivos y técnicas necesarias para poder fabricar (técnicas, procesos, maquinas, ordenadores, etc.).
- ✓ **Los proveedores:** Son personas o empresas que proporcionan las materias primas, servicios, maquinaria, etc.; necesarias para que las empresas puedan llevar acabo su actividad.
- ✓ **Los Clientes:** Constituyen el conjunto de persona o empresas que demandan los bienes producidos o servicios prestados por la empresa.
- ✓ **La competencia:** Son las empresas que producen los mismos bienes o prestan los mismos servicios y con las cuales se ha de luchar por traer a los clientes.
- ✓ **Los organismos públicos:** Tanto el estado central como los Organismos Autónomos y Ayuntamientos condicionan la actividad de la empresa a través de normativas laborales, fiscales, sociales, etc.

Objetivos

“Entre los objetivos tenemos**:**

- ✓ Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- ✓ Proporcionar empleo productivo a todos los factores de producción.
- ✓ Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de los factores de producción.
- ✓ Proporcionar un retorno justo de los factores de entrada.”[2]

[2] ZAPATA SANCHEZ, Pedro “contabilidad General” Editorial 2002. Pág. 25

Clasificación

“Existen criterios para la clasificación de las empresas entre ellas tenemos las siguientes:

1. POR LA ACTIVIDAD QUE REALIZA

- ✓ **Comercial.-** Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra y venta de productos terminados.
- ✓ **Industriales.-** La actividad primordial es la producción de bienes mediante la transformación de materia o extracción de materias primas.
- ✓ **Servicios.-** Son aquellos que brindan servicios a la comunidad.
- ✓ **Artesanales.-** Son aquellas que se dedican a la elaboración de un oficio manual con un fin de lucro.
- ✓ **Agropecuarias.-** Se dedican a producir ya sea bienes o servicios y dicha función se ejecuta a partir de la interacción de los factores de producción: capital, trabajo y tierra coordinadas por el hombre.
- ✓ **Forestales.-** Son aquellas que se dedican a la tala de bosques con la finalidad de obtener una ganancia.
- ✓ **Mineras.-** Esta ligada a la extracción, producción y explotación, producción y comercialización de los recursos no renovables con el fin de obtener beneficios económicos.

- ✓ **Pesqueras.-** Se dedican a la extracción y explotación de las riquezas del mar comprenden las actividades destinadas a capturar, cazar, recolectar las diferentes especies que tiene el mar.

2. POR SU CAPACIDAD DE PRODUCCION

- ✓ **Microempresas.-** Son aquellas que aprenden a menos de 10 trabajadores.
- ✓ **Pequeña Empresa.-** Emplea entre 10 y 49 trabajadores.
- ✓ **Mediana Empresa.-** Estas emplean entre 101 a 250 empleados.
- ✓ **Grande Empresa.-** Son aquella que emplean más de 250 empleados.

3. POR EL SECTOR QUE PERTENECE

- ✓ **Públicos.-** En este tipo de empresa el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es de satisfacer necesidades de carácter social.
- ✓ **Privada.-** Es cuando el capital es propiedad de inversionistas privada y su finalidad es cien por ciento lucrativo.
- ✓ **Mixtas.-** En estas existen la compartición del Estado y particulares para producir bienes y servicios. Su objetivo es que el Estado tienda hacer el único propietario tanto el capital como de los servicios de la empresa."[3]

[3] ESPEJO JARAMILLO, Lupe "Contabilidad General" Editorial UTPL, Loja Ecuador.(2007)

ESTABLECIMIENTOS HOTELEROS

Constituyen servicios que prestan las personas naturales o jurídicas a clientes con la finalidad de satisfacer en forma apropiada las necesidades de alojamiento, distracción, alimentación, etc.

1. Primer Grupo

Hotel.- Disponen de un mínimo de 30 habitaciones y la categoría puede ser de cinco a una estrella.

Hostal.- Atención a las instalaciones y servicios que prestan pueden ser de una, dos, tres, y cuatro estrellas. Su capacidad es de 12 a 29 habitaciones.

Moteles.- Situados en las proximidades de carreteras que facilitan alojamiento en departamentos con garaje y entrada independiente para estancias de corta duración.

2. Segundo Grupo

Pensiones.- Se clasifican en categorías de tres, dos y una estrella. Su capacidad es de 6 a11 habitaciones.

Hosterías; Refugios y Cabañas.- Cuentan con un mínimo de 6 habitaciones, se clasifican en primera, segunda y tercera categoría que corresponden a 3,2 y 1 estrella.

Tipos de habitaciones

Las habitaciones ocupan la mayor parte del hostal, las mismas que deben estar debidamente amobladas. En nuestro medio se distingue diferentes tipos de habitaciones.

Habitación Simple.- Es aquella que ocupa 1 sola persona, consta de una cama individual, baño, mobiliario, etc.

Habitación Doble.- Es aquella que la ocupa por dos personas, en ella consta 2 camas individuales o una cama matrimonial, baño, mobiliario.

Habitación Triple.- Es la habitación ocupadas por tres personas debería tener 3 camas individuales, baño, mobiliario, etc.

ORGANIZACIÓN

La organización es el acto de disponer y coordinar los recursos disponibles (materiales, humanos y financieros): Funciona mediante normas y bases de datos que han sido dispuestas para los propósitos.

ORGANIZACIÓN CONTABLE

Concepto

"Es el conjunto de procedimientos encaminados hacia la obtención de la eficiencia por medio de la regulación de los componentes humanos y materiales; cuyo propósito es asegurar un registro de informe de las operaciones y hechos contables, de la toma de información contable que surgen los principales informes financieros.

Importancia

Porque es la columna vertebral de una empresa que en ella se determina la función que va a desempeñar cada individuo y con esto lograr cumplir el objetivo planteado por la misma.

Objetivos

- ✓ Calidad.- Basadas en las mejores marcas
- ✓ Calidez.- basadas en la certificación de atención al cliente.
- ✓ Unión.- basadas en la estabilidad de la empresa.
- ✓ Respeto.- basadas en las buenas costumbres.
- ✓ Objetivo.- basadas en la satisfacción del cliente"[4]

[4]Werther, William B. (19985 Administración de personal y recursos humanos.) 4ta Edición México: McGraw – Hill Interamericana de México, S.A.

CONTABILIDAD

“La contabilidad es la ciencia, arte, técnica que analiza, interpreta y registra las transacciones que realiza una empresa con el objeto de conocer e informar la situación financiera de la misma y de los resultados finales de un periodo contable, a través de los estados financieros.”[5]

Importancia

“Permite conocer la situación financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brinda apoyara a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que brinda a esta técnica.”[6]

Objetivos

El objetivo principal es conocer la situación económica- financiera de una empresa de un periodo determinado, el que generalmente de unos años,

[5]ROMAN, Alex. Contabilidad Computarizada. Graficas Riobamba 2010, pág. 10
6 SARMIENTO, Rubén; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma Edición, año 2010 Pág. 5

así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Clasificación

La contabilidad se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas entre las cuales tenemos:

“Contabilidad Privada.- Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico. La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

Contabilidad Comercial.- Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

Contabilidad de Costos.- Es aquellas que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de productos terminados.

Contabilidad Bancaria.- Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dineros que realizan los clientes. Ya sea de cuentas de cuentas corrientes o ahorros, también registra los créditos, giros tanto al interior o exterior así con otros servicios bancarios.

Contabilidad de Cooperativas.- Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro. Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y el desarrollo de las cooperativas.

Contabilidad de servicios.- Son todas aquellas que prestan servicios como transporte, Salud. Educación, profesionales, hoteles, etc. En la contabilidad de hoteles esta por los servicios que se presta, como son los de hospedaje y alimentación de los huéspedes que utilizan las instalaciones.

Contabilidad Oficial.- Registra, Clasifica, Controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar las dediciones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa. Económica y financiera.

Contabilidad Agropecuaria.- Es una rama de contabilidad de Costos. Pues es importante conocer el costo del producto.

Contabilidad Gubernamental.- Registra, Clasifica, Controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público.

Contabilidad Financiera.- Expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica."[7]

Campos de Aplicación

La contabilidad está orientada a medir las actividades económicas de los diferentes grupos sociales, por lo que hace indispensable su presencia desde la organización más elemental hasta la más compleja.

- ✓ En el sector de producción: requerimos de la contabilidad, para la agricultura, ganadería, explotación de minas, la industria, construcción, electricidad etc.
- ✓ En el gobierno central y seccional: la contabilidad se toma indispensable, para disponer de los resultados de ingresos y egresos de fondos públicos.

- ✓ En el sector consumidor: para el comercio, empresas de servicios etc.

- ✓ En el Sector bancario y de seguros: la contabilidad se hace indispensable para los bancos, empresas de seguros, financieras, etc. Para cada tipo de empresa el contador debe orientar su especialización, capaz de ofrecer mejore servicios profesionales y ayude al desarrollo de la empresa.

[7] ZAPATA Sánchez Pedro, CONTABILKIDAD GENERAL, 7ma edición año2011, impreso por Ouad/graphics, Colombia. Pág., 27.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

A continuación definiremos los conceptos fundamentales:

Empresa en Marcha.- "Todo se entenderá y continuara en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.

Devengado.- Las Transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otros equivalente de efectivo) y se registra en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.

Esencia sobre forma.- la información contable debe ser clara y compresible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad. Esta información que consta en los estados financieros debe buscar la divulgación de todos los hechos importantes, de manera que puede ser necesarios ampliar la información mediante la explosión de notas aclaratorias.

Ente contable.- Cualquier entidad que se desarrolle actividades económicas, que tengan o no personería jurídica pero que puede ser perfectamente identificada. En un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.

Uniformidad.- Los métodos las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias

especiales, se presenten cambios, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.

Unidad Medida.- En ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de media de acumulación valores. La unidad de media para la contabilidad financiera, en Ecuador es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

Conservatismo.- La operación del sistema de operación contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelven sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apague a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- No subestimar activos ni subestimar pasivos.
- No Anticipar ingresos ni eliminar gastos.
- Registrar y presentar hechos objetivos

Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.

La partida doble.- Constituye el concepto de Contabilidad Generalmente Aceptado (CCGA) más práctico, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consiste que cada hecho u operación que realiza afectara, por lo menos a dos partidas o cuentas

contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: No habrá deudor sin acreedor y viceversa.

Esta regla se originó a través de dos enunciados:

- Toda Cuenta, sin excepción, debe ser personificada: a una cuenta se le considera una Persona, pero en forma abstracta.
- En toda transacción mercantil no hay deudor sin acreedor. Toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas de débito, cuando este aumente o disminuye; o crédito según corresponda.

Es importante seguir la regla que a continuación se detalla con el fin de poder identificar y ubicar con facilidad las cuentas que afectan diferentes transacciones.

En toda operación, la suma debito debe coincidir exactamente con la suma acreedora. Cada operación debe ser considerada independientemente de otra, incluso cuando intervengan las misma cuentas."[8]

PLAN GENERAL DE CUENTAS

"El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia transcendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la

[8] ZAPATA Sánchez Pedro, CONTABILKIDAD GENERAL, 7ma edición año2011, impreso por Ouad/graphics, Colombia. Pág., 22 - 23

gerencia de la empresa y se elabora entendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad

Características

Un buen Plan de Cuentas debe reunir las siguientes características:

a) **Sistematicidad en el ordenamiento.**

Para la correcta organización de un Plan de Cuentas se debe primeramente establecer un claro criterio al respecto. Para adoptar un buen criterio de ordenamiento de las cuentas, es necesario codificarlas. La codificación consiste en la asignación de símbolos a las cuentas a través de números, letras o la combinación de ambos.

b) **Flexibilidad.**

Un plan de cuentas bien estructurado debe permitir el agregado de nuevas cuentas que posibiliten el registro de nuevo hecho económico-administrativo que surgen dentro de una empresa.

c) **Homogeneidad en los agrupamientos practicados.**

Requisito necesario para facilitar la preparación de los informes contables. Por ejemplo: todas las cuentas que representan el dinero en efectivo se deben agrupar bajo una denominación común, tal como “Disponibilidades” o “Efectivo y Otros Medios Líquidos”

d) Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Las cuentas deben dar una idea clara de las cosas o hechos que se requieren registrar bajo una denominación para facilitar el trabajo de los tenedores de libros y evitar la realización de falsas imputaciones."[9]

MANUAL DE CUENTA

"Es el índice o instructivo, donde ordenada y sistemáticamente, se detallaran todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas

Estructura

El catálogo de cuentas está clasificado en:

Elemento, grupo, subgrupo, cuenta de primer orden, subcuenta, auxiliar divisionaria.

Elementos: se identifican con dígitos del 1 hasta el 7 y corresponden a los Capítulos del Balance General o Estado de Situación Financiera

Grupos: se identifican con los tres primeros dígitos y corresponden a una primera clasificación detallada de los elementos (sus propiedades, deudas,

[9] ZAPATA Sánchez Pedro, CONTABILKIDAD GENERAL, 7ma edición año2011, impreso por Ouad/graphics, Colombia. Pág., 27

patrimonio y cualquier otra operación inherente a las Cooperativas de Ahorro y Crédito).

Subgrupos: son dos dentro de cada grupo y se identifican con los primeros cuatro dígitos. Exponen si las transacciones fueron realizadas en

Moneda nacional o en moneda extranjera (en este último caso se expresa su contravalor en moneda nacional).

Cuentas de primer grado: registran las operaciones realizadas por las Cooperativas, por lo que pueden ser afectadas contablemente a través de débitos y créditos**.**

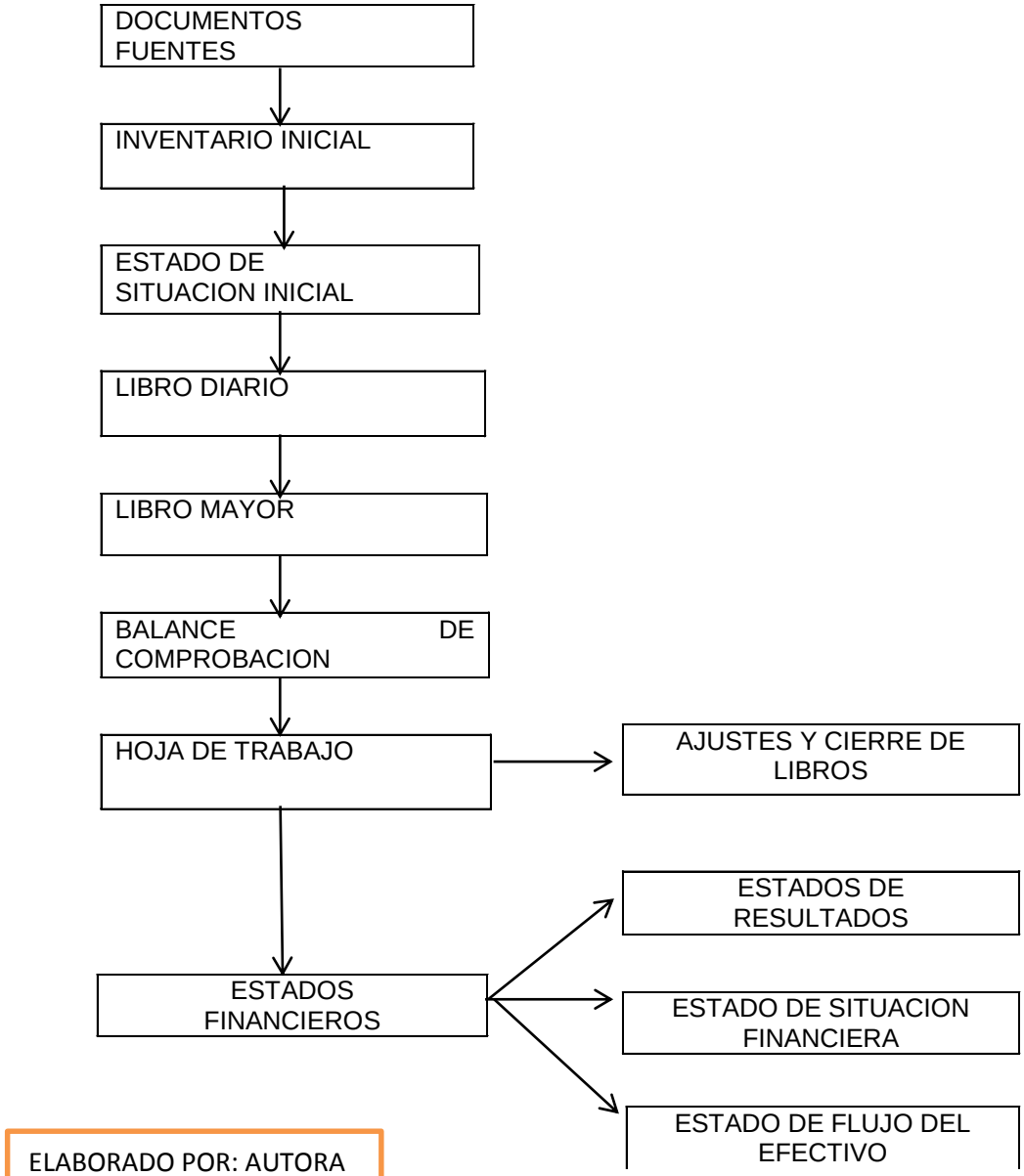
Subcuentas: registran, en forma más detallada, los valores que componen las cuentas. Con el propósito de facilitar, en esta primera parte, una visión rápida del Catálogo de Cuentas."[10]

CICLO CONTABLE

Es el conjunto de pasos o fases que se debe seguir en cada periodo contable, que parte del registro de transacción hasta llegar a obtener resultados con los estados financieros.

[10] ESTUPIÑAN, Orlando, Análisis Financiero y de Gestión, 2da Edición Colombia: Eco Ediciones, 2010 pág. 406

PROCESO DEL CICLO CONTABLE



ELABORADO POR: AUTORA
FUENTE: ZAPATA PEDRO

DOCUMENTACION FUENTE

"Es el primer paso del ciclo contable. Constituye tomar contacto con la documentación sustitutoria que servirá para el primer registro contable en base la aplicación de los principios contables, análisis e identificación de la

naturaleza de cada una de las cuentas que intervienen en el registro posterior.

La clasificación de los documentos fuente se realiza bajo los siguientes criterios:

- **Por su origen**

Documentos internos: aquellos que deberán ser expedidos por la empresa, y por lo tantos entregados como soporte de la transacción; por ejemplo, factura de venta, nota de venta.

Documentos externos: aquellos que llegan a la empresa como soporte de la ejecución con otras empresas; por ejemplos facturas de compras.

- **Por su importancia:**

Documentos principales: aquellos considerados indispensables y, en consecuencia se generan como soporte fundamental de la transacción; por ejemplo, las facturas, notas de ventas, notas de créditos, etc.

Documentos secundarios: aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo, las notas de pedido, las facturas de forma, las actas de entrega y recepción, las notas de ingresos o afines, memorandos, etc.

- **Por su Forma:**

No Regulados: aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por la propia empresa.

Regulados: aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por regulaciones de organismos de control gubernamental, ejemplo; comprobantes de pago, notas de ingreso a bodega, recibos de recaudación, etc."[11]

Factura.- Evidencian la compra y venta de bienes y servicios, generalmente entre productores y comerciantes, o entre estos y en general entre contribuyentes que deben hacer uso del crédito tributario con el IVA pagado en compras.

[11]NARANJO Salguero, CONTABILIDAD COMERCIAL Y DE SERVICIOS, última edición.año 2010 Editorial Don Bosc pag.14.

HOSTAL ACHIK WASI
MARIA ASUNCION QUIZHPE SARANGO

Dirección: La Luz Intiñan s/n
Telf.: 2200058 – 0993498518
Fecha:
Señores:
RUC o C.I.
Dirección:

FACTURA
R.U.C: 1102104914001
001-001-000 Nº 00391
Nº Aut. SRI: 1118503130
Telf.:
Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P/UNIT	V/TOTAL
F.AUTORISADO F.CLIENTE		Subtotal US $	
		Descuento US $	
		IVA 12% US $	
		IVA 0% US $	
		TOTAL US $	

Cheque.- Es una orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagara un banco siempre y cuando este bien gradados y tenga fondos.

Fecha……..	
A……..	
Por……	
Saldo	
Deposito	
Saldo Actual	
Cheque	
Nuevo Saldo	
0002903	

BANCO DE PICHINCHA

CUENTA Nº.56209111.0

CHEQUE Nº. 0002903

Páguese a

La orden de……..

La cantidad de……Us dólares

……

Ciudad Fecha

Sonia Guesela Bravo Muños

Agencia Metrópoli ……

Firma

Letra de Cambio.- Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que paguen en un determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.

Nº…….	**Nº Vence enPor $**
Por $.....	……a…, de……de 20
……..de 20	A……vista de servirá……Ud……..pagar por esta
A……	**Letra de Cambio**, a la orden de……
Orden…….	La cantidad de……..
Domicilio……	Con el interés del……por ciento anual desde……
…….	Sin protesto. Eximiese de presentación para aceptación y pago así como de aviso por falta de estos
Cargo de…….	Atentamente
…….	A…… …….
vencimiento	

Recibo.- Es la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declarara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc.

Nº……..por $	**Nº Por $**
Recibí de…….	Recibí de…….
La suma de…….	Suma de……..
……	Por concepto de……..
Por concepto de..	……..
……..	……a,……de…….de 20..
de 20…	……..

Listado de Huéspedes.- “Es el registro o constancia escrita de los huéspedes que han hecho de los servicios del hostal y que sirve como respaldo para la información de la actividad administrativa y económica de un periodo de tiempo.

Comprobante de Ingreso.- Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes, etc.

<table>
<tr><td colspan="7">COMPROBANTE DE INGRESO No.</td></tr>
<tr><td colspan="4">CIUDAD FECHA</td><td colspan="3">Valor $.....</td></tr>
<tr><td colspan="5">RECIBO DE</td><td colspan="2">RUC o Cl. No</td></tr>
<tr><td colspan="7">POR CONCEPTO DE</td></tr>
<tr><td colspan="7"></td></tr>
<tr><td colspan="7">LA suma de</td></tr>
<tr><td colspan="7"></td></tr>
<tr><td colspan="2">Cheque No</td><td colspan="2">Banco</td><td>CTA. CTE. No</td><td colspan="2">Efectivo</td></tr>
<tr><td colspan="4" rowspan="2">Recibí

Firme y cello</td><td colspan="3">Contabilización</td></tr>
<tr><td>Cuenta</td><td>Debito</td><td>Crédito</td></tr>
<tr><td>ELABORADO</td><td>APROBADO</td><td>CONTABILIZADO</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Comprobantes de Egreso.- Es una constancia escrita donde se registra los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios, etc."[12]

QUIZHPE SARANGO MARIA ASUNCION **HOSTAL ACHIK WASI** **LIBRO DE HUESPEDES** **Dirección:** Calle Inti Ñan Barrio la Luz **Telefono:**2200058 **Achik Wasi - Ecuador** **GASTOS** **VALOR $** **Nº0000001** _____ **CIUDAD DIA MES AÑO**
Cliente:
Detalle
Cantidad / Anticipo
RESPONSABLE **RECIBE CONFORME**

Comprobante de Retención.- Es el documento que el agente de retención (persona natural a llevar contabilidad o sociedad) tiene la obligación de entregar al beneficiario (sujeto de retención) por las retenciones del IVA e

[12] ZAPATA Sánchez Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, 7ma Edición, año 2011, impreso por Ouad/graphics, Colombia ,pág. 36

Impuesto a la Renta que ha efectuado en el momento de realizar los pagos o acreditaciones por la compra de bien o servicio.

QUIZHPE SARANGO MARIA ASUNCION

HOSTAL ACHIK WASI

Dirección: Calle Inti Ñan Barrio la Luz

Teléfono: 2200058 - 0993498518 **COMPROBANTE DE RETENCION**

R.U.C: 1102104914001

IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

Nombres y Apellidos o Razón Social:_____

Nº Aut. Factura: _____**Fecha Emisión Comprobante de venta:**_____

Cedula de identidad o R.U.C:_____

Dirección: _____

Teléfono: _____

EJERCICIO FISCAL	Base Imponible para Retención	IMPUESTO	Código del Impuesto	% de RETENCION	VALOR RETENIDO
				TOTAL RETENIDO USD $	

_____ (f) AGENTE DE RETENCION

_____ (f) CONTRIBUYENTE

INVENTARIO

Inventario Parcial.- Es efectuar inventarios en forma independiente de cada uno de los bienes.

Inventario General.- Recopila todos los inventarios parciales o se efectúan uno solo de los valores que posee el activo y el pasivo

Inventario inicial.- Es el elemento contable que por primera vez se realiza en una empresa.

Inventario Final.- Es el que realiza al finalizar un periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía dela empres y su correspondiente valoración.

Inventario contable.- es el que se fundamenta en los libros de contabilidad y por lo general no es confiable debido a que unos valores no pueden estar acordes con la realidad."[13]

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI

INVENTARIO INICIAL

Dirección: **La Luz Intiñan s/n**

R.U.C: **1102104914001**

Teléfono: **2200058 - 0993498518**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

Nº	Cat.	Detalle	Valor unitario	Valor Parcial	Valor total	Activo	pasivo	Observaciones

[13] ZAPATA, Pedro. "Contabilidad General". 2da Edición, pág. 52

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“se elaboran al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio de la misma. Con esta se procede a la apertura de libros.”[14]

Formato:

[12]BRAVO, Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma edición, año 2011, Editorial, Quito Ecuador. Pág., 50.

HOSTAL ACHIK WASI MARIA ASUNCION QUIZHPE SARANGO ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL…….. Expresado en dólares		
CUENTA	**DEBE**	**HABER**
ACTIVO		
CORRIENTE		
Caja	XXX	
Bancos	XXX	
Cuentas por Cobrar	XXX	
Suministros de oficina		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Terreno	XXX	
Edificios	XXX	
Muebles y Enseres	XXX	
Equipo de Computo		
TOTAL DE ACTIVO	**XXXXXX**	
PASIVO		
CORTO PLAZO		
Cuentas por pagar		XXX
TOTAL PASIVOS		
PATRIMONIO		XXX
CAPITAL SOCIAL		
Capital		XXX
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**XXXXXX**

f. Gerente f. Contador

LIBRO DIARIO

"Es el primer registro de entrada original en el siclo contable de una empresa, en él se registran todos los movimientos contables en orden cronológico."[15]

[15] OCEANO, Grupo; Diccionario de Administración y Finanzas; Edición Original, Barcelona España; Editorial Océano.

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI MARIA ASUNCION QUIZHPE SARANGO LIBRO DIARIO Folio Nº:					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro principal en el que se anota en forma separada e independiente todas, y cada una de las cuentas que se aparecen en el libro diario, respetando las ubicaciones de las cifras, de tal manera que si un valor está en él Debe, pasara al Debe la cuenta correspondiente.

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI MARIA ASUNCION QUIZHPE SARANGO LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016 EXPRESADO EN DOLARES CUENTA: CODIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

	SUMAN				

BALANCE DE COMPROBACIÓN

"El balance de comprobación denominado también sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.

Las sumas de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito y crédito del balance de comprobación.

La igualdad del débito y del crédito del balance de comprobación es el indicativo de que los registros del diario y mayor están correctos."[16]

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI R.U.C:1102104914001 BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016						
Nº	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

[16] UNIVERSIDAD NAIONAL DE LOJA MODULO II Sistema de información Contable Financiera en las Organizaciones Comerciales y Servicios. Edición 2008 Pág. 63

f. Gerente				f. Contadora		

HOJA DE TRABAJO

Es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, la hoja de trabajo contiene: saldo del balance de comprobación, ajustes, saldos ajustados, estados de pérdidas y ganancias y estado de situación financiera. En conclusión, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI
R.U.C:1102104914001
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

Nº	CUENTA	SALDO		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		BALANCE GENERAL	
		D	A	D	H	D	H	G	I	A	P

AJUSTES

“Se elaboran al términos de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que hayan intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Ajustes Acumulados.- Se hacen para que en el Balance General aparezcan ciertas cantidades que obran a favor de la empresa no registradas a la fecha, pero si existentes como un activo.

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	- X -			
	Gastos Sueldos		xxxx	
	Sueldos Acumulados por Pagar			xxxx
	P/R El sueldo correspondiente			

Ajustes Diferidos.- Cuando dividimos la vida de una empresa en periodos contables relativamente cortos, se crea la necesidad de hacer ajustes al final de cada periodo.

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	- X -			

	Arriendo cobrado por adelantado		xxxx	
	Rentas o ingresos arriendo			xxxx
	P/R El arriendo correspondiente….			

Ajustes de Depreciación

Es el desgaste de los activos (muebles y enseres, edificios, equipo de computación, etc.) debido al uso y paso del tiempo el monto de desgaste representa una pérdida para la empresa, la cual se presentan en una cuenta de gastos denominado depreciación de activo fijo.

HOSTAL ACHIK WASI

MARIA ASUNCION QUIZHPE SARANGO

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		• x -				
		Depreciación de muebles y enseres			XXXX	
		Depreciación acum. de muebles y enseres				XXXX
		P/R la depreciación correspondiente				

Ajustes de Amortización. - Es un término económico y contable, referido al proceso de distribución en el tiempo de un valor duradero.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		• x -				
		Amortización gastos de Constitución			XXXX	
		Amort. acum. de gastos de constitución				XXXX
		P/R La amortización correspondiente				

Ajustes de Consumo (suministros).- Puede ajustar la utilización y la tasa de consumo de un recurso material en una asignación. El valor del trabajo o uso de material de las asignaciones de recursos puede ser variable o fijo.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		- **x -**				
		Consumo de útiles de oficina			xxxx	
		útiles de oficina				xxxx
		P/R El consumo de útiles de oficina correspondiente…..				

Ajustes Provisiones.- Las diferentes provisiones de nómina se calculan mensuales, quincenal, o semanalmente, según sea el periodo de pago adoptado por la empresa. Una vez que se hace la liquidación definitiva del respectivo concepto, el valor liquidado casi nunca coincide con los valores provisionados y acumulados mensualmente, por lo que se hace necesario ajustar los resultados acumulados al valor real, es decir, al liquidado definitivamente.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		• **x -**				
		Cuentas Incobrables			xxxx	
		Provisión cuentas incobrables				xxxx

		P/R La provisión correspondiente…..				

Cierre de libros

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

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos.
- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que generan rentas o ingresos
- ✓ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:

  Ganancias, utilidad o superávit.

  Pérdidas o déficit."[17]

ESTADOS FINANCIEROS

"Los estados financieros so reportes que se elaboran al finalizar de un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa.

Los Estados Financieros básicos o principales son:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado.
- Estado de Flujo del Efectivo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

[17] OROZCO Cadena José. "CONTABILIDAD GENERAL", Capitulo 25 Pág. 521

Es un informe contable que representa ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivos y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado"[18]

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI
R.U.C: 1102104914001
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

1	**ACTIVOS**				
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**				
1.1.1	CAJA	XXXXXXX			
1.1.2	BANCOS	XXXXXXX			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**XXXXXX**	
1.2	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**				
1.2.1	EDEFICIO	XXXXXXX			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIRNTE			**XXXXXX**	
	TOTAL ACTIVOS				**XXXXXX**
2	**PASIVO**				
2.1	PASIVO CORRIENTE				
2.1.4	IVA POR PAGAR		XXXXXXX		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXXX		
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**			**XXXXXX**	
2.2.1	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/PLAZO		XXXXXXX		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			**XXXXXX**	
	TOTAL PASIVOS				**XXXXXX**
3	**PATRIMONIO**				
3.1	CAPITAL				
3.1.1	CAPITAL		XXXXXXX		
3.2.1	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		XXXXXXX		
	TOTAL RESULTADOS			**XXXXXXX**	
	TOTAL PATRIMONIO				**XXXXXXX**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**XXXXXXX**
	……			……..	
f. Gerente				f. Contadora	

ESTADO DE RESULTADOS

[18] ZAPATA Sánchez Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, 7ma Edición, año 2011, impreso por Ouad/graphics, Colombia pág., 63.

Informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordena d las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir la utilidad o perdida de una empresa.

Formato:

HOSTAL ACHIK WASI
R.U.C: 1102104914001
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

	INGRESOS OPRACIONALES			
4.1.1	HOSPEDAJE	XXXXX		
4.1.2	ALIMENTACIÓN	XXXXX		
	TOTAL INGRESOS		**XXXXX**	
	GASTOS			
	(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		**XXXXXX**	
5.1.8	DEPRECIACION DE MOVILIARIO DE COCINA	XXXXXX		
5.1.9	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX		
5.1.10	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXXX		
	GASTOS DE VENTA		**xxxxxx**	
5.2.1	PUBLICIDAD	xxxxxx		
	GASTOS FINANCIEROS		**xxxxxx**	
5.3.1	INTERESES BANCARIOS	XXXXXX		
5.3.2	COMISIONES BANCARIAS	XXXXXX		
	TOTAL GASTOS		**XXXXXX**	
3.2.2	**PERDIDA NETA DEL EJERCIO**			**XXXXXX**

…… ……

f. Gerente f. Contadora

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo."[19]

Formato:

	HOSTAL ACHIK WASI		
	R.U.C: 1102104914001		
	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016		
	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
(+)	**EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES**		
	Venta de servicios		
	EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
	Adquisición de propiedades de planta, y equipo.		
	Cobros por ventas de Equipos		
	Interese Cobrados.		
	Dividendos recibidos.		
(-)	**EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES**		
	Pago a proveedores		
	Compra de mercadería	XXXXX	
(-)	**EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES**		
	Pago a empleados, sueldos, beneficios entre otros	XXXXX	
	FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		
(+)	INGRESOS PRODUCTO O PRESTAMO		
(-)	INGRESOS EFECTUADOS PARA		
	Pago de cuotas de amortización de prestamos	XXXXX	
	EFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL		**XXXXX**
(+)	EFECTIVO A SUS EQUIVALENTES ES AL 01 DE … DEL 2016		**XXXXX**
(=)	EFECTIVOS A SUS EQUIVALENTES ES AL 31 DE ….DEL2016		**XXXXX**
	…….	**……..**	
	f. Gerente	f. Contadora	

[19] ZAPATA Sánchez Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, 7ma Edición, año 2011, impreso por Ouad/graphics, Colombia ,pág. 389

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Obligación Tributaria

“Es la relación Jurídica 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.

Para objeto de nuestro estudio se tendrá en cuenta las siguientes obligaciones tributarias.

Hecho Generador

El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transmitir la propiedad y el dominio de los bienes muebles o la prestación de servicios, cuando se producen estos hechos se debe emitir, obligatoriamente la respectiva factura o un documento similar.

Cuando existe importación, el impuesto se causa en el momento del despacho desde la aduana.

Son sujetos de los impuestos:

Sujeto Activo.- El físico a través de servicios de rentas internas.

Sujeto Pasivo.- Las personas naturales y las personas jurídicas que:

1. Habitualmente realizan transferencias de bienes grabados con este impuesto.
2. Habitualmente prestan servicios grabados con este impuesto.
3. Realizan importaciones gravados con este impuesto, ya sea por cuenta propia o ajena.

Presentación de Declaraciones

"DECLARAR significa notificar al SRI sus ingresos y egresos, y así establecer el impuesto a pagar. Usted puede realizar sus declaraciones mediante los formularios autorizados por el SRI o por medio del Internet, solicitando Previamente una clave de acceso.

El Hostal presenta las siguientes declaraciones:

Declaración mensual del IVA

Declaración anual impuesto a la renta

Impuesto al Valor Agregado

EL IVA graba al valor de transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la ley del régimen tributario interno."[20]

Declaración mensual del IVA.- Los sujetos pasivos del IVA presentan una declaración mensual de las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, causado en la forma y dentro de los plazos establecidos. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieren o prestan servicios gravados con tarifa cero o no gravadas, presentan una declaración semestral de dichas transferencias.

[20] EDUCACION Y CAPACITACION TRIBUTARIA; SRI. Pag.6

Según el noveno digito del RUC debe presentar sus respectivas declaraciones, IVA mensual hasta el 16 del mes siguiente, y el impuesto a la renta hasta 16 de marzo del año siguiente.

Plazos para declarar el IVA.- Debe declarar al siguiente mes y de esta manera:

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

La declaración es obligatoria aunque no tenga valores a pagar, sino se presenta a tiempo las declaraciones se incurre en mora tributarias y sujeto a multas e intereses.

Que es un Agente de Retención

Es aquel que en sus compras no paga el impuesto sino que lo retiene.

Tiene la obligación de presentar una declaración mensual con el detalle de

ventas, compras y retenciones que efectuó

Que es un Agente de Percepción

Es aquel que en sus ventas percibe o recibe un impuesto de parte del comprador.

Tiene la obligación de declarar mensualmente los impuestos que han percibido en sus ventas e incluyeran además sus compras y retenciones que se han efectuado.

Retención del IVA

"Instituciones del Estado y contribuyentes Especiales, Sociedades y Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad en compras retienen:

30% adquisición de bienes

70% Utilización de Bienes

100% del IVA en servicios prestados por honorarios profesionales y por arrendamientos

En caso de adquisiciones con liquidación de compras de bienes o servicios se retendrá el 100% de IVA

En caso de proveedores no lleven contabilidad se aplicara loa porcentaje 30% y 70%.El IVA se declara en el formulario 104-A para los que no lleven contabilidad."[21]

[21]ZAPATA SANCHEZ, Pedro "Contabilidad General"; 7ma Edición. Editorial Mc Gharw. Bogotá – Colombia, 1998 Pag.181.

Retención en la Fuente del impuesto a la renta

“Son agentes de retención y percepción todas sociedad legalmente constituida, las entidades del sistema financiero y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, autorizadas a retener un porcentaje de la renta causada en la transacción.

Retenciones sujetas al 1%

- ✓ Compra de bienes muebles de naturaleza corporal.
- ✓ Los pagos o créditos en cuenta de las empresas emisoras de tarjetas de créditos sus establecimientos afiliados.
- ✓ Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito en las instituciones del sistema financiero.
- ✓ Aquellos efectuados por concepto del servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga: y,
- ✓ Aquel efectuado por concepto de energía eléctrica.

Sujetos a 2% de retención

- ✓ La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal. Excepto combustible.
- ✓ Los pagos o acreditaciones en cuenta realizada por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, localización o actividades similares.

- ✓ Los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimiento financieros generados por préstamos, cuentas corrientes. Certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo certificados de inversión, avales, finanzas o cualquier otro tipo de documentos similares.
- ✓ Los pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de seguros y reaseguros legalmente constituidas en el país y en las sucursales de empresas extranjeras domiciliadas en el ecuador aplicable sobre 10% de las primeras facturas o planificadas.
- ✓ Los pagos o créditos en cuenta por servicios de medios de comunicación y de agencia de publicidad.

Pagos Sujetos al 8% de retenciones

- ✓ Los realizados en concepto de honorarios, comisione, regalías y además pagos a profesionales y a otras personas nacionales y extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezcan el intelecto sobre la mano de obra.
- ✓ Los pagos realizados a personas naturales en conceptos de arrendamiento a bienes inmueble.
- ✓ Los pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil, por sus actividades notariales y de registro.

- ✓ Los pagos por servicios profesionales (título terminal abalizado por universidades y escuelas politécnicas).”[22]

e. **MATERIALES Y MÉTODOS**

Para el trabajo de titulación servirá como referencia los siguientes materiales, métodos.

MATERIALES

Materiales Bibliográficos

- Libros
- Revistas
- Tesis
- Internet

Materiales de Almacenamiento Electrónico

- CDS
- Flash

Materiales de Oficina

- Copias
- Lápiz
- Hojas de papel bond

[22] UNIVERSIDAD NAIONAL DE LOJA MODULO II Sistema de información Contable Financiera en las Organizaciones Comerciales y Servicios. Edición 2008 Pág. 71 - 77

- Solicitudes

Materiales Informáticos

- Computadora
- Impresora
- Cartuchos

Material Institucional

- Documento Fuente
- Inventarios
- Facturas
- Roles de Pagos

METODOS

Deductivo.-Se aplicó al momento de interpretar los principios de la contabilidad, las normas contables y la recolección de información de los documentos fuente.

Inductivo.-Sirvió para recolectar, analizar y registrar la información contable en los diferentes registros como el Libro Diario, mayores ,balance de comprobación auxiliares de compras y ventas.

Analítico.- Permitió diseñar el Plan y Manual de Cuentas que se emplearon en el desarrollo del proceso contable, a través del análisis de cada una de las transacciones propias del Hostal

Sistemático.- Este método posibilitó la sistematización del conocimiento una vez que se realizó el proceso contable y se presentó los Estados Financieros donde se demostrará la situación actual del Hostal.

f. RESULTADOS

CONTEXTO INSTITUCIONAL O EMPRESARIAL

Reseña Histórica

El turismo en estos últimos años se ha convertido en uno de los ingresos principales en el movimiento económico del país y en nuestro cantón, en años anteriores Saraguro como pueblo no se ha beneficiado de ninguna forma en cuanto a turismo se refiere. Es así que a partir del año 2000 con la ejecución de proyecto de turismo se ve la necesidad de organizar y seleccionar algunas de las comunidades que tengan atractivos turísticos, y así poder implementar algún servicio turístico, como son albergues, museos, atractivos naturales, artesanías, música, danza etc.

A partir de esta iniciativa Saraguro y sus comunidades ya sea de manera directa o indirecta se han beneficiado por la llegada de turista a nuestro pueblo.

El Hostal “Achik Wasi” es el resultado de proyectos gestionados y ejecutados por Fundación Kawsay.

Se inscribe Legalmente en el registro Único Contribuyente el 01 Agosto del2005, siendo su Ruc 110210491400 cumpliendo con los requisitos que determina la ley se declara persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Base Legal

Para un buen cumplimiento de sus metas y objetivos “Hostal Achik Wasi” considera de suma importancia las siguientes disposiciones:

Constitución Política de la República del Ecuador

El Hostal Achik Wasi se encuentra amparado bajo esta ley puesto que es una empresa de servicios que se encuentra establecida en el Ecuador.

Ley de Régimen Tributario y su Reglamento

Por qué están estipulados los diferentes procedimientos de retenciones, impuestos y tributos vigentes en el ecuador.

Estructura Orgánica

La organización del Hostal Achik Wasi está determinada de la siguiente manera:

Nivel Ejecutivo.- Este nivel está dirigida por la administradora, la señora María Guaillas quien se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los labores empresariales, es decir pone la dinámica administrativa de la empresa.

Nivel asesor.- Contador

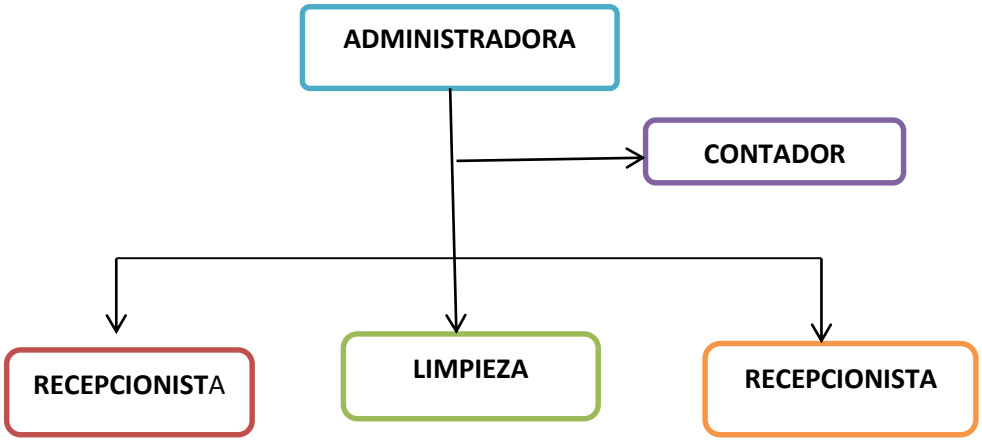
Nivel auxiliar de Apoyo.- En este nivel se debe considerara su aporte en la empresa es servir de apoyo a ayuda a otros niveles administrativos, directivos y productivos. El grado de autoridad es mínimo y su responsabilidad se limita a cumplir órdenes de los niveles ejecutivos y operacionales

Recepcionista: María Clementina Sarango

Recepcionista: Ana Lozano

"Hostal Achik Wasi"

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



1

FUENTE: Hostal Achik Wasi

ELABORADO: La Autora

"HOSTAL ACHIK WASI"
PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTAS
1	**ACTIVOS**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta. Cte. # 30607704
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-)Provisiones de Cuentas Incobrables
1.1.05	Suministro de Oficina
1.1.06	Suministro de Aseo
1.1.07	Menaje de habitación
1.1.08	Menaje de Cocina
1.1.09	Bienes de Uso y Consumo corriente
1.1.10	IVA en Compras
1.1.11	Anticipo IVA Retenido
1.1.11.01	Anticipo IVA Retenido 70%
1.1.12	Crédito Tributario
1.1.13	Anticipo Retención Impuesto a la Renta
1.1.13.01	Anticipo Retención IR. 2%
1.1.14	Productos de primera Necesidad
1.1.15	Productos Agrícolas
1.1.16	Materiales de Construcción
1.1.17	Plantas Ornamentales
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	Muebles y Enseres
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.03	Equipo de Computación
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.2.05	Edificio
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada de Edificio
1.2.07	Terreno

2	**PASIVOS**
2.1	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	Sueldos por Pagar
2.1.03	IESS por Pagar
2.1.03.01	Aporte Individual
2.1.03.02	Aporte Patronal
2.1.04	Provisiones Sociales por pagar
2.1.04.01	Décimo Tercer por Pagar
2.1.04.02	Décimo Cuarto por Pagar
2.1.04.03	Vacaciones por Pagar
2.1.05	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.06	IVA en Ventas
2.1.07	Retención IVA por Pagar
2.1.07.01	Retención IVA por Pagar 30%
2.1.07.02	Retención IVA por Pagar 70%
2.1.07.03	Retención IVA por Pagar 100%
2.1.08	IVA por pagar
2.1.08.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.08.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%
2.1.08.03	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%
2.1.08.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 10%
3	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL SOCIAL**
3.1.01	Capital
3.2	**RESULTADOS**
3.2.01	Utilidad del Ejercicio
3.2.02	Perdida del Ejercicio
4	INGRESOS
4,1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Servicios Prestados
4.1.02	Descuentos en compras
¿>;./	
5	**GASTOS**
5.1	**GASTOS OPERACIONALES**
5.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.02	Aporte Patronal al IESS
5.1.03	Provisiones Sociales
5.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.04	Fondo de Reserva
5.1.05	Servicios Básicos
5.1.05.01	Luz
5.1.05.02	Agua
5.1.05.03	Teléfono
5.1.05.04	Servicio de TV Cable
5.1.05.05	Internet
5.1.06	Honorarios

5.1.06.01	Honorarios Profesionales
5.1.07	Depreciaciones
5.1.07.01	Depreciación de Muebles y Enseres
5.1.07.02	Depreciación Equipo de Computación
5.1.07.03	Depreciación Edificio
5.1.08	Productos de primera Necesidad
5.1.09	Productos Agrícolas
5.1.10	Materiales de Construcción
5.1.11	Plantas Ornamentales
5.1.12	Gasto Suministro de Oficina
5.1.13	Gasto Suministro de Aseo
5.1.14	Otros Gastos
5.2	**GASTOS OPERACIONALES**
5.2.01	Gastos financieros
6	**CUENTAS TRANSITORIAS**
6,1	Resumen de Pérdidas y Ganancias

"HOSTAL ACHIK WASI"
DESCRIPCION Y FUNCIONAMIENTO DE CUENTAS

Es la guía que explica se puede utilizar el catálogo de cuentas.

1. ACTIVO

Conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa.

1.1. ACTIVO CORRIENTE

Integra el efectivo cuentas corrientes otros recursos y demás derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumidores o venderlos, en un periodo que no exceda de un año que dura el periodo contable.

Código: 1.1.01

Denominación: Caja

Descripción: Esta cuenta registra los valores en efectivo, esta representa por monedas, billetes, que posee la empresa en un momento determinado.

Se debita	Se acredita
• Por todos los valores en efectivo que ingresan a la empresa, por los servicios prestados, cobro de deudas, etc.	• Por todos los valores en efectivo que egresan por adquisiciones, pagos, etc.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.02

Denominación: Bancos

Descripción: Representa el valor de dinero que está depositando en entidades bancarias.

Se debita	Se acredita
• Por los depósitos realizados • Por la reposición del fondo	• Por los retiros efectuados • Notas de débito o cheques, cobro de intereses, cheques girados, etc.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.03

Denominación: Cuentas por Cobrar

Descripción: Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por concepto de diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
• Por el valor de loa créditos	• Por los cobros parciales o totales de crédito.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.04

Denominación: (-) Provisiones de Cuentas Incobrables

Descripción: Registra los valores que se provisionan para cubrir el registro de cuentas de deudas recuperación.

Se debita	Se acredita
• Por los valores que se ha decidido dar de baja. • Por los ajustes cuando hay error en el registro contable.	• Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. • Por ajustes
Saldo: Acreedor	

Código: 1.1.05

Denominación: Suministro de Oficina

Descripción: Controla los suministros de oficina que se adquieren para las operaciones normales de la empresa tales como: papel, lápiz, borrador, cinta adhesiva, esferográficos.

Se debita	Se acredita
• Por la adquisición o donación de los útiles de oficina.	• Al finalizar el periodo, por el ajuste correspondiente al valor de los útiles utilizados.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.06

Denominación: Suministro de Aseo

Descripción: Son bienes adquiridos para el aseo y limpieza de la empresa.

Se debita	Se acredita
• Por la compra de suministro de limpieza.	• Al finalizar el periodo, por el ajuste correspondiente al valor de los Suministros utilizados.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.07

Denominación: Menaje de Habitación

Descripción: Son materiales y bienes adquiridos para el servicio de la empresa de la empresa.

Se debita	Se acredita
• Por la compra de bienes.	• Al finalizar el periodo, por el ajuste correspondiente al valor de los menaje de habitación.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.08

Denominación: Menaje de Cocina

Descripción: Representa el costo de utensilios de cocina que sirven par realizar el trabajo diario.

Se debita	Se acredita
• Cuando se da de baja un bien.	• Por la venta, de depreciación del periodo contable.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.09

Denominación: Bienes de Uso y Consumo Corriente

Descripción: Controla los bienes de uso adquiridos para la entidad.

Se debita	Se acredita

• Por la adquisición de dichos bienes.	• Por la venta o retiro por mal estado.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.10

Denominación: IVA en Compras

Descripción: Registra los valores cancelados por concepto de impuestos de IVA en la compra de bienes y servicios que se encuentran gravados con se impuesto.

Se debita	**Se acredita**
• Por la compra de bienes y servicios grabados con el impuestos.	• En la declaración mensual del IVA.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.11

Denominación: Anticipo IVA Retenido

Descripción: Registra los valore retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes o servicios gravados.

Se debita	Se acredita
• Por la veta de bienes y servicios gravado con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	• Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.12

Denominación: Crédito Tributario

Descripción: Registra el valor favorable que se genera al momento de la declaración del IVA cuando el IVA en compra es mayor al IVA ventas.

Se debita	Se acredita
• Crédito tributario por el impuesto al valor agregado.	• Por la declaración mensual para compensar saldos del IVA ventas IVA compras.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.13

Denominación: Anticipo Retención Impuesto a la Renta 2%

Descripción: Son pagos que se realiza que se realiza por adelantado del impuesto a la Renta; en virtud de las retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes (2%).

Se debita	Se acredita
• Por la retenciones que realizan al momentos de ventas.	• Al efectuar la declaración del impuesto a la renta o por las compensaciones.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.14

Denominación: Productos de Primera Necesidad

Descripción: Son productos esenciales que las persona necesitan para su alimentación.

Se debita	Se acredita
• Por la adquisición del producto.	• Por el pago del producto.
Saldo: Acreedor	

Código: 1.1.15

Denominación: Productos Agrícolas

Descripción: Representa los productos agrícolas que pueden generar en el cultivo de la agricultura.

Se debita	Se acredita
• Por la adquisición del producto.	• Por el pago del producto.

Saldo: Acreedor	

Código: 1.1.16

Denominación: Materiales de Construcción

Descripción: Esta cuenta es utilizada en la construcción cuando adquiere para el consumo de diferentes obras.

Se debita	**Se acredita**
• Por la adquisición de materiales a proveedores.	• Por el pago de los materiales.
Saldo: Acreedor	

Código: 1.1.17

Denominación: Plantas Ornamentales

Descripción: Son plantas que sirven como adornos y jardines en el exterior del hostal.

Se debita	**Se acredita**
• Por la adquisición de las plantas.	• Por el pago de las plantas ornamentales.
Saldo: Acreedor	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

En este grupo se ubican tangibles e intangibles que tienen la empresa y que necesita para utilizar sus operaciones, no están dispuestos para la venta.

Código: 1.2.01

Denominación: Muebles y Enseres

Descripción: En esta cuenta registra los bienes muebles utilizados en la empresa como. Sillas, mesas, entre otros.

Se debita	**Se acredita**
• Por la compra de todos los bienes muebles.	• Por la venta, donación o baja del bien.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.02

Denominación: (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

Descripción: Esta cuenta se deprecia al final del ejercicio, pero sin alterar en los libros de su valor de compras.

Se debita	Se acredita
• Cuando se da de baja un bien.	• Por la venta, de depreciación del periodo contable.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.03

Denominación: Equipo de Computación

Descripción: En esta cuenta se registran los valores de equipos de computación que posee el hostal para su uso en el cumplimiento de las actividades.

Se debita	Se acredita
• Por la adquisición. • Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. • Por el valor estimado en donación recibidas.	• Por venta • Cuando se da de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. • Por la donación entregadas.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.04

Denominación: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

Descripción: Esta cuenta representa disminución de valor que se dan en los activos fijos por su uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación, o perdida. • Por ajustes realizados.	• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

Código: 1.2.05

Denominación: Edificio

Descripción: Registra los edificios adquiridos y construidos sus mejoras y adiciones que se encuentran al servicio de la empresa.

Se debita	Se acredita
• Por los costos de adquisición o construcción	• Por el costo históricos al momento de la venta, donación o baja.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.06

Denominación: (-) Depreciación Acumulada Edificio

Descripción: Registra la sumatoria de los valores de las depreciaciones de edificio por efecto de desgaste.

Se debita	Se acredita
• Por la venta, remata o baja	• Por el valor de la depreciación del edificio.

Saldo: Acreedor	

Código: 1.2.07

Denominación: Terreno

Descripción: Registra el valor del terreno de la propiedad del hostal que está destinado para prestar servicio de la misma.

Se debita	**Se acredita**
• Por los costos de adquisición del terreno.	• Por el valor que tiene al momento de su venta.
Saldo: Deudor	

2. PASIVO

Constituye los valores pendientes de pago, que tienen que reconocer la empresa o terceras personas

2.1 Pasivo Corriente

Son todas las deudas que tiene la empresa y que deben ser pagadas en un año.

Código: 2.1.01

Denominación: Cuentas por Pagar

Descripción: Comprende todas las obligaciones a favor de otra personas sean estas naturales o jurídicas con un plazo no menor de un año y no se tiene como garantía ninguna clase de documento.

Se debita	**Se acredita**
• Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.	• Por las obligaciones contraídas.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.02

Denominación: Sueldos por Pagar

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

Se debita	**Se acredita**
• Al momento que realiza el pago de obligaciones.	• Por los sueldos devengados y que se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.03

Denominación: IESS por Pagar

Descripción: Representa los valores pendientes de por concepto de Aporte al IESS individual y patronal.

Código: 2.1.03.01

Denominación: Aporte Individual IESS por Pagar

Descripción: Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositado mensualmente.

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

Código: 2.1.03.02

Denominación: Aporte Patronal IESS por Pagar

Descripción: Representa obligaciones de la empresa a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.

Se debita	**Se acredita**

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

Código: 2.1.04

Denominación: Provisiones Sociales por Pagar

Descripción: Son aquellas obligaciones pendiente de pago que el empleador tiene con el trabajador de forma directa o indirectamente.

Se debita	**Se acredita**
• Por la cancelación la cancelación de la provisión.	• Por el monto adeudado.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.04.01

Denominación: Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Descripción: Representa una remuneración adicional que se adeuda al trabajador, su monto representa la doceava parte de la remuneración percibida por el trabajador durante un año calendario y debe ser cancelado máximo hasta el 24 de diciembre de cada año.

Se debita	Se acredita
• Por la cancelación de la remuneración.	• Por el monto adeudado.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.04.02

Denominación: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

Descripción: Registra el valor que los trabajadores que perciben además sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación adicional equivalente a la remuneración básica unificada que será pagada hasta el 15 de septiembre.

Se debita	Se acredita
• Por la cancelación de la remuneración. .	• Por el monto adeudado.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.04.03

Denominación: Vacaciones por Pagar

Descripción: Son derechos que tiene el empleado luego de haber cumplido el año de trabajo

Se debita	Se acredita
• Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores	• Por el valor de la provisiones mensuales con cargo a los

que han sido causadas en el mismo periodo.	resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.05

Denominación: Fondo de Reserva por Pagar

Descripción: ES el valor que la entidad adeuda al IESS por concepto de reserva, es un fondo que la entidad tiene que pagar por cada trabajador que tiene a su cargo, su monto equivale a un mes de sueldo percibida por el trabajador.

Se debita	**Se acredita**
• Por la cancelación delo fondo al IESS.	• Por el monto adeudado.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.06

Denominación: IVA en Ventas

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

Se debita	**Se acredita**
• En la liquidación del IVA.	• Por el IVA cobrado en la venta de servicios.

Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.07

Denominación: Retención del IVA por Pagar

Descripción: Son valores que retiene la empresa cuando realice compras a personas que estén por debajo de su nivel en calidad de contribuyente (persona natural no obligado a llevar contabilidad) en los porcentajes que establece la ley.

Se debita	**Se acredita**
• Por la liquidación mensual del IVA	• Por el valor a pagarse por la retenciones realizadas.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.07.01

Denominación: Retención del IVA por Pagar 30%

Descripción: Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios.

Se debita	**Se acredita**
• Por la declaración mensual.	• Por el valor que se retiene al momento de la compra de bienes y/o servicios
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.07.02

Denominación: Retención del IVA por Pagar 70%

Descripción: Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios.

Se debita	Se acredita
• Por la declaración mensual	• Por el valor que se retiene al momento de la compra de bienes y/o servicios
• Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.07.03

Denominación: Retención del IVA por Pagar 100%

Descripción: Es la relación que se realiza por la compra de servicios profesionales, por concepto de IVA.

Se debita	Se acredita
• Por la conciliación tributaria al finalizar el mes	• Por el valores pagados en la factura.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.08

Denominación: IVA por Pagar

Descripción: Registra el valor del resultado de la liquidación del IVA cuando el IVA en Ventas es mayor que el IVA en Compras.

Se debita	Se acredita
• Por el pago del impuesto	• Por la conciliación tributaria al finalizar el mes.

Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.08.01

Denominación: Impuesto a la Renta por Pagar

Descripción: Se aplica a todas las persona s o empresas que generen una ganancia o utilidad al final de cada año.

Código: 2.1.08.02

Denominación: Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%

Descripción: Registra las retenciones efectuadas en las compras de bienes muebles, transporte, servicio de publicidad y comunicación.

Se debita	**Se acredita**
• Por el pago total de las retenciones efectuadas en las compras en la declaración y cancelación del impuesto a la renta mensual.	• Por las retenciones efectuadas en las compras.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.08.03

Denominación: Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%

Descripción: Esta cuenta representa la retención por interés de cualquier entidad.

Se debita	Se acredita
• Por el pago total de las retenciones efectuadas en las compras en la declaración y cancelación del impuesto a la renta mensual.	• Por las retenciones efectuadas en las compras.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.08.04

Denominación: Retención Impuesto a la Renta por Pagar 10%

Descripción: esta cuenta representa la retención por los servicios profesionales.

Se debita	Se acredita
• Por el pago total de las retenciones efectuadas en las compras en la declaración y cancelación del impuesto a la renta mensual.	• Por las retenciones efectuadas en las compras.
Saldo: Deudor	

3. PATRIMONIO

Es el conjunto de bienes derechos de empresas; este conjunto constituye los medios económicos financieros con los que la empresa puede cumplir sus fines.

3.1. Capital Social

Es el aporte entregado por los socios para la creación de la sociedad.

Código: 3.1.01

Denominación: Capital

Descripción: Es el aporte monetario de una sociedad que los socios aportan y que son contabilizados en una partida contable del mismo nombre.

Se debita	**Se acredita**
• Por disminución del capital, por las partidas del ejercicio económico.	• Por el aporte de los socios, por capitalizaciones de utilidades y por capitalización de reservas.
Saldo: Acreedor	

3.2. Resultados

Es los resultados de la empresa al término de un ejercicio económico, puede ser utilidad o pérdida.

Código: 3.2.01

Denominación: Utilidad o Perdida del Ejercicio

Descripción: Registra la ganancia como resultado al final del ejercicio, valor que se deduce de los ingresos menos los gastos.

Se debita	Se acredita
• Por la aplicación de las utilidades a los trabajadores, impuestos a la renta o utilidades acumulados.	• Por el valor obtenido al finalizar el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

4. Ingresos

Son todos los ingresos que reflejan los recursos financieros que han ingresos a la empresa.

4.1. Ingresos Operacionales

Controla los ingresos de la empresa por la actividad propia que realiza.

Código: 4.1.01

Denominación: Servicios Prestados

Descripción: Registra los valores de los servicios que presta la empresa.

Se debita	Se acredita

• Al final del ejercicio económicos en el cierre de las cuentas de ingreso.	• Por el ingreso de los servicios prestados.
Saldo: Acreedor	

5. Gastos

Son desembolsos que realiza la empresa por la utilización de servicios.

5.1. Gastos Operacionales

Son los gastos que se originan para una buena actividad de la empresa.

Código: 5.1.01

Denominación: Sueldos y Salarios

Descripción: Son los valores que se pagan a los empleados de la empresa.

Se debita	**Se acredita**
• Por el valor cancelado.	• Por el cierre del ejercicio de ambas cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.02

Denominación: Aporte Patronal al IESS

Descripción: Son valores que la empresa debe cancelar como aporte patronal equivalente al12.15% del sueldo del empleado.

Se debita	**Se acredita**
• Por el monto del aporte patronal.	• Al final del ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.03

Denominación: Provisiones Sociales

Descripción: Es el valor que se paga al empleado, adicional a la remuneración sectorial unificada y al componente salarial.

Se debita	**Se acredita**
• Por el valor cancelado según el rol de pagos.	• Por el cierre de las cuentas al final del ejercicio contable con cargo a perdida y ganancia.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.03.01

Denominación: Décimo Tercer Sueldo

Descripción: Es el valor que los trabajadores percibe por parte de sus empleadores, hasta el 24 de diciembre de cada año, cuyo valor equivale a la doceava parte de la remuneración percibida durante el año calendario.

Se debita	Se acredita
• Por el valor cancelado según el rol de pagos	• Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.03.02

Denominación: Décimo Cuarto Sueldo

Descripción: Es el valor que los trabajadores perciben además sin perjuicio de todas las remuneraciones a los que actualmente tiene derecho equivale a dos salarios mínimos vitales de su respectiva categoría ocupacional que será pagada hasta el 15 de abril en la región costa y hasta 15 de septiembre en la región sierra.

Se debita	Se acredita
• Por el valor cancelado según el rol de pagos	• Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.04

Denominación: Fondo de Reserva

Descripción: Es el valor que la entidad adeuda al IESS por concepto de reserva, es un fondo que la entidad tiene que pagar por cada trabajador a cargo, su monto equivalente a la doceava parte de la remuneración percibida por el trabajador.

Se debita	**Se acredita**
• Por el valor cancelación del fondo al IESS	• Por el monto adeudado.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.05

Denominación: Servicios Básicos

Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz electica. Teléfono, internet utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	**Se acredita**
• Por el valor de las planillas a pagarse.	• Al cierre del ejercicio y por ajuste.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.06

Denominación: Honorarios

Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos.

Se debita	**Se acredita**
• Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios.	• Por ajustes realizados • Al final del ejercicios económico por cierre de cuenta de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.07

Denominación: Depreciaciones

Descripción: Registra el desgaste que sufre un bien por el uso durante su vida útil.

Código: 5.1.07.01

Denominación: Depreciación de Muebles y Enseres

Descripción: Es la perdida que sufre el activo representado por los muebles y enseres que se utilizan para realizar las actividades empresariales y que sufren desgaste por uso.

Se debita	Se acredita
• Por el ajuste de depreciaciones	• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.07.02

Denominación: Depreciación de Equipo de Computación

Descripción: Es la perdida que sufre el activo representado por los equipos de computación que son utilizados para realizar las actividades empresariales y que sufren desgaste por el uso.

Se debita	Se acredita
• Por el ajuste de depreciaciones	• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.07.03

Denominación: Depreciación de Edifico

Descripción: Registra la disminución del valor de la propiedad presentada por el edificio propiedad del hostal.

Se debita	Se acredita

• Por ajuste de depreciaciones	• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.01.08

Denominación: Productos de Primera Necesidad

Descripción: Son productos esenciales que las persona necesitan para su alimentación.

Se debita	**Se acredita**
• Por el consumo del producto.	• Por el pago del producto.
Saldo: Acreedor	

Código: 5.1.09

Denominación: Productos Agrícolas

Descripción: Representa los productos agrícolas que pueden generar en el cultivo de la agricultura.

Se debita	**Se acredita**
• Por el gasto del producto.	• Por el pago del producto.

Saldo: Acreedor	

Código: 5.1.10

Denominación: Materiales de Construcción

Descripción: Esta cuenta es utilizada en la construcción cuando adquiere para el consumo de diferentes obras.

Se debita	**Se acredita**
• Por el gasto de materiales.	• Por el pago de los materiales.
Saldo: Acreedor	

Código: 5.1.11

Denominación: Plantas Ornamentales

Descripción: Son plantas que sirven como adornos y jardines en el exterior del hostal.

Se debita	**Se acredita**
• Por el gasto de las plantas.	• Por el pago de las plantas ornamentales.
Saldo: Acreedor	

Código 5.1.12

Denominación: Gasto Suministro de Oficina

Descripción: Registra el valor de desgaste que sufren los suministros de oficina.

Se debita	Se acredita
• Al realizar el cálculo del consumo de los útiles.	• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo:	

Código: 5.1.13

Denominación: Gastos Suministros de Aseo

Descripción: Representa el valor de consumo de los útiles de limpieza.

Se debita	Se acredita
• Por el valor del consumo	• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.14

Denominación: Otros Gastos

Descripción: Registra los valores de los gastos extraordinarios incurridos en la junta que no tiene nada que ver con los descritos anteriormente.

Código: 5.2

Denominación: Gastos Operacionales

Descripción: Son valores adicionales que el hostal gasta por actividades que no se consideran usuales dentro de la misma.

Código: 5.2.01

Denominación: Gastos Financieros

Descripción: Son montos de dinero que el hostal tienen que cubrir por servicios bancarios, intereses pagados entre otros.

Se debita	**Se acredita**
• Por el monto de dinero que el hostal tiene que cubrir.	• Por la cancelación de los montos de dinero.
Saldo: Deudor	

6. CUENTAS TRANSITORIAS

Código: 6.1

Denominación: Resumen de Pérdidas y Ganancias

Descripción: Es una cuenta transitoria

Se debita	**Se acredita**
• Por el cierre de las cuentas de gastos • Por el registro de la partida del ejercicio económico.	• Por el cierre de las cuentas de ingreso. • Por el registro de la ganancia del ejercicio.
Saldo: Deudor	

HOSTAL ACHIK WASI

RUC:11004914001

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO A MARZO DEL 2016

CODIC	DETALLE	CANT	V. UNIT.	PARCIAL	TOTAL
1	**ACTIVO**				
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**				
1.1.01	**Caja**				**103.00**
	Billetes de 20	2	20.00	40.00	
	Billetes de 10	3	10.00	30.00	
	Billetes de 5	4	5.00	20.00	
	Billetes de 1	7	1.00	7.00	
	Monedas de 0,50	5	0.50	2.50	
	Monedas de 0,25	10	0.25	2.50	
	Monedas de 0,10	10	0.10	1.00	
1.1.02	**Bancos**				**8.718.21**
	Cuentas Cte. Banco del Pichincha 32607	1	1.970.43		
	Coop. A Semilla del Progreso 350101001	1	6.747.78		
1.1.05	**Suministros de Oficina**				**110.00**
	Grapadora Pequeña	1	5.00	5.00	
	Sello	1	3.00	3.00	
	Perforadora	1	4.00	4.00	
	Sumadora	1	25.00	25.00	
	Carpetas Orden de Archivos	9	2.00	18.00	
	Carpetas para Documentos	10	0.50	5.00	
	Sobres Oficios Membretados	100	0.50	50.00	
1.1.06	**Suministros de Aseo**				**1.084.00**
	Baldes Plasticos	3	5.00	15.00	
	Recogedores de Basura	2	7.00	14.00	
	Fuentes para Sabanas	3	10.00	30.00	
	Basureros pequeños	5	5.00	25.00	
	Rollos de Papel Scotlt	100	8.00	800.00	
	Sachet de Shampoo	500	0.20	100.00	
	Jabon tipo Hotel Pequeño	500	0.20	100.00	
	SUMAN Y PASAN		**8.830.46**	**1.297.00**	**10.015.21**

HOSTAL ACHIK WASI					
RUC:11004914001					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE ENERO A MARZO DEL 2016					
CODIG	**DETALLE**	**CANT**	**V. UNIT.**	**PARCIAL**	**TOTAL**
	VIENEN		**8.830.46**	**1.297.00**	**10.015.21**
1.1.07	**Menaje de Habitacion**				**3.236.00**
	Edredones	30	30.00	900.00	
	Cubrecamas	30	10.00	300.00	
	Cobijas de 2 Plazas	26	20.00	520.00	
	Cobijas de Plaza y Media	27	15.00	405.00	
	Almohadas	53	7.00	371.00	
	Cortinas Grandes	30	20.00	600.00	
	Cortinas Pequeñas	2	70.00	140.00	
1.1.08	**Menaje de Cocina**				**3.425.00**
	Ollas de Aluminio	20	10.00	200.00	
	Platos Grandes	120	8.00	960.00	
	Platos Pequeños	80	7.00	560.00	
	Paltos Soperos	100	4.00	400.00	
	Vasos de Cristal	130	1.00	130.00	
	Cucharas	150	1.00	150.00	
	Trinches	150	1.00	150.00	
	Cuchillos	150	0.50	75.00	
	Platos para postre	100	4.00	400.00	
	Tasas	100	4.00	400.00	
1.1.09	**Bienes de Uso y Consumo Corriente**				721.00
	Lampara	7	10.00	70.00	
	Reloj	3	12.00	36.00	
	Cuadros de Decoración	9	15.00	135.00	
	Espejos	24	5.00	120.00	
	Soporte de TV	6	15.00	90.00	
	Télefono Panasonic	1	30.00	30.00	
	Cilindros de Gas	4	60.00	240.00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				17.397.21
	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.01	**Muebles y Enseres**				**16.835.00**
	Cocinas Industriales	2	200.00	400.00	
	Escritorios Pequeño	1	200.00	200.00	
	Un juego de 7 mesas	1	210.00	210.00	
	Sillas de Madera	2	200.00	400.00	
	Muebles	4	100.00	400.00	
	Camas de 2 Plazas con Veladores	13	120.00	1.560.00	
	Camas de Plaza y media	27	100.00	2.700.00	
	Closets	4	120.00	480.00	
	Colchones de 2 plazas	13	225.00	2.925.00	
	Colchones plaza y media	27	180.00	4.860.00	
	SUMAN Y PASAN		**10.844.96**	**22.814.00**	**24.217.00**

HOSTAL ACHIK WASI

RUC:11004914001

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO A MARZO DEL 2016

CODIC	DETALLE	CANT	V. UNIT.	PARCIAL	TOTAL
	VIENEN		**10.844.96**	**22.814.00**	**24.217.00**
	Lavadora	1	700.00	700.00	
	Secadora	1	700.00	700.00	
	Tv Sony 14 Pulgadas	1	400.00	400.00	
	Tv Global 14 Pulgadas	6	150.00	900.00	
1.2.03	**Equipo de Computación**				**2.500.00**
	Computadora de Escritorio	3	700.00	2.100.00	
	Impresora Lermax Muntifional	2	200.00	400.00	
1.2.05	**Edificio**				**140.000.00**
	Edificio de Hormigon, Ladrillo	1	140.000.00	140.000.00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				**159335.00**
	TOTAL ACTIVOS				**176.732.21**
2	**PASIVO**				
2.1	**Pasivo Corriente**				**22.405.86**
2.1.01	Cuentas por pagar	1		20.726.01	
2.1.02	Sueldos por pagar			1.028.66	
2.1.03	IESS por pagar			226.00	
2.1.03.01	Aporte Individual	1	97.21		
2.1.03.02	Aporte patronal		128.79		
2.1.04	Provisiones Sociales por pagar	1		231.67	
2.1.04.01	Decimo Tercero Sueldo	1	85.72		
2.1.04.02	Decimo Cuarto Sueldo	1	83.88		
2.1.04.02	Fondos de Reserva	1	62.07		
2.1.08	IVA por pagar	1		193.52	
	TOTAL PASIVO				**22.405.86**
3	**PATRIMONIO**				
3.1.	**CAPITAL SOCIAL**				154.326.35
3.1.01	Capital			154.326.35	
	TOTAL PATRIMONIO				154.326.35
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				**176.732.21**

“HOSTAL ACHIK WASI”

Flujo de operaciones

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

Empieza sus actividades el 01 de Enero del 2016 con los siguientes datos: Dinero en efectivo $ 103.00, en Bancos $ 8.718.21, Suministros de Oficina $ 110.00, Suministros de Aseo $ 1084.00Menaje de Habitación $ 3236.00, Bienes de Uso y consumo Corriente $ 481.00, Muebles y Enseres $ 16835.00, Edificio $ 140.000.00, Equipo de Computación $ 2.500.00.

Enero 04

Se registra la factura Nº 001-013-000004873 por concepto del pago de Agua Potable al Municipio de Saraguro por valor total de $ 3.15, se cancela con en efectivo.

Enero 05

Se registra la factura Nº 001002000021118 por concepto de la compra de Productos de primera necesidad a la Distribuidora I.M.C RUILOVA CIA. LTDA, por un valor de Compras 0% $48.84 Compras 12% $23.3034 se nos concede un crédito de 15 días.

Enero 08

Se registra la factura Nº 004-005-000305044 por concepto de la compra de productos de primera necesidad por un valor de Compras 0% $.10.84 Compras 12% $2.04 con un descuento de $1.39 se cancela en efectivo.

Enero 09

Se registra la factura Nº 00000558 por concepto de compras 0% $4.20 compras 12% $8.97 se cancela en efectivo.

Enero 10

Se realiza el pago de Servicios Básicos teléfono $18.65 más IVA.

Enero 10

Se realiza la cancelación según factura Nº 00000531 a MOTOS PINEDA E HIJOS con el valor de $4.46 más IVA por sus servicios profesionales.

Enero 12

Se registra la factura N° 001-001-000003192 por concepto de un hospedaje por un valor de $22.30 más IVA, en efectivo.

Enero 20

Se registra la factura Nº 00000569 por concepto de compras 0% $ 6.63 compras 12% $1.40 se cancela en efectivo.

Enero 23

Se registra la factura Nº 00000572 por concepto de compras 0% $4.20 compras 12% $4.29 se cancela en efectivo.

Enero 25

Se registra la factura Nº 001-001-000002284 por concepto de compra de productos de limpieza Compras 12% $48.22 se cancela con cheque.

Enero 30

Se registra la factura Nº 001-001-000001521 por concepto de la compra de productos de primera necesidad por un valor de Compras 0% $110.09 se cancela con cheque.

Enero 30

Se registra la factura Nº 001-001-000000239 por concepto de compras de productos agrícolas por un valor de compras 0% $35.50 se cancela en con cheque.

Enero 30

Se registra la factura Nº 003-001-0011147 por concepto de servicio de tv cable por un valor de $31.56 más IVA se cancela en efectivo.

Enero 31

Se realiza la cancelación según factura Nº 001-001-000000037 a RAQUEL DE LA NUVE SALINAS ORDOÑEZ con el valor de $163.40 más IVA por sus servicios profesionales se cancela con cheque.

Enero 31

Se registra la factura Nº 001-001-00007209 por concepto de compras de materiales de ferretería por un valor en Compras 12% $147.91 se cancela con cheque.

Enero 31

Se registra la factura Nº 001-001-00007210 por concepto de compras de materiales de ferretería por un valor en Compras 12% $121.61 se cancela con cheque.

Enero 31

Se realiza el pago de sueldos según rol de pagos correspondiente al mes de Enero por un valor de 304,00 más IVA, se cancela con cheque.

Enero 30 al 31

Se registran las facturas N° 001-001-000003195 al 001-001-000003201 por concepto de un hospedaje por un valor de $334.40 con una retención en la fuente del 2% $4.08 retención en del IVA del 70% $17.14 más IVA, en efectivo.

Enero 31

Se realiza el pago del IESS correspondientes al mes de Diciembre por un valor de $ 2.726,01 se cancela con cheque.

Febrero 01

Se registra la factura Nº 0001431 por concepto de la compra de Materiales de Construcción por un valor de $ 7.45 más el IVA, se cancela con efectivo.

Febrero 02

Se registra la factura Nº 001-001-000000019 por concepto de la compra Plantas Ornamentales con valor de Compras 0% $ 21.00 se cancela en efectivo.

Febrero 02

Se registra la factura Nº 001002000023863 por concepto de la compra de Productos de primera necesidad a la Distribuidora I.M.C Ruilova por un valor de Compras 0% $24.40 Compras 12% $89.03 se cancela con cheque.

Febrero 03

Se registra la factura Nº 001-77-025612179 por concepto de pago de teléfono por un valor de $65.55 más IVA se cancela en efectivo.

Febrero 04

Se registra la factura Nº 001-012-000006145 por concepto de pago de agua potable por un valor de $3.19 se cancela en efectivo.

Febrero 07

Se registra la factura Nº 00000577 por concepto de la compra 0% $2.80 Compras 12% $8.11, se cancela con efectivo.

Febrero 10

Se realiza la liquidación del IVA

Febrero 11

Se registra la factura Nº 001-064-005669713 por concepto de pago de teléfono por un valor de $18.65 más IVA se cancela en efectivo.

Febrero 11

Se registra la factura Nº 001-001-000001431 por concepto de compras de materiales de construcción Compras 12% $ 7.45 se cancela en efectivo.

Febrero 12

Se registra la factura N° 001-001-000003202 por concepto de un hospedaje por un valor de $219.96 más IVA con una retención en la fuente 2% $4.40 retención del IVA 70% $18.48, en efectivo.

Febrero 17

Se registra la factura Nº 001-001-00005786 por concepto de compras de materiales de construcción Compras 12% $45.50 se cancela en efectivo.

Febrero 17 al 22

Se registran las facturas N° Nº 001-001-000003204 al 001-001-000003222 por concepto de un hospedaje por un valor de $306.12 más IVA, retención en la fuente 2%, retención del IVA 70% en efectivo.

Febrero 26

Se registra la factura Nº 004-005-000341426 por concepto de la compra de productos de primera necesidad Compras 0% $14.87 con un descuento de $1.36, se cancela en efectivo.

Febrero 27

Se registra la factura Nº 001-001-00000586 por concepto Compras 12% $11.99, se cancela en efectivo.

Febrero 29

Se registra la factura Nº 001548 por concepto de la compra de Productos de Primera necesidad a Andrade Frigorífico por un valor Compras 0% $116.02, se cancela con cheque.

Febrero 29

Se registra la factura Nº 001-001-00007289 por concepto de la compra de Materiales de Construcción por la Ferretería Actual por un valor Compras 12% $41.14, se cancela con cheque.

Febrero 29

Se registra la factura Nº 001-001-000002417 por concepto de la compra de Productos de primera necesidad a la Sra. María Bersabel Jara por un valor Compras 0% $291.25 Compras 12% $28.57, se cancela con cheque.

Febrero 29

Se realiza el pago de Sueldos y Salarios a los empleados correspondientes al mes de Febrero se cancela con cheque.

Febrero 29

Se realiza el pago del IESS correspondientes al mes de Enero por un valor de $ 226,00se cancela con cheque.

Febrero 29

Se realiza el pago de la retención en la fuente correspondiente al mes de ENERO por un valor de $ 14.91 se cancela en efectivo.

Febrero 29

Se realiza el pago del IVA correspondiente al mes de Enero.

Marzo 05

Se registra la factura Nº 001-001-00000587 por concepto de compras 0% $2.80 Compras 12% $2.86, se cancela con efectivo.

Marzo 08

Se registra la factura Nº 001-001-00000588 por concepto de compras 12% $10.91, se cancela con efectivo.

Marzo 03 al 08

Se registran las facturas N° 001-001-000003214 al 001-001-000003216 por concepto de un hospedaje por un valor de $985.08 más IVA, retención en la fuente del 2%, retención del IVA 70%

Marzo 10

Se realiza la liquidación del IVA

Marzo 11

Se registra la factura Nº 004-005-000351987 por concepto de compras 12% $6.07, se cancela con efectivo.

Marzo 12

Se registra la factura Nº 001-064-005947927 por concepto de Pago de Servicios Básicos; Teléfono $ 18.65 más IVA, se cancela en efectivo.

Marzo 11 al 15

Se registran las facturas N° 001-001-000003218 al 001-001-000003225 por concepto de un hospedaje por un valor de $388.20 más IVA, retención en la fuente del 2% $4.29 retención del IVA 70% $ 18.02.

Marzo 16 al 18

Se registran las facturas N° 001-001-000003218 al 001-001-000003259 por concepto de un hospedaje por un valor de $877.46 más IVA, nos cancelan con cheque.

Marzo 17

Se registra la factura Nº 004-005-006810 por concepto de la compra de materiales de oficina Compras 12% $4.65 Compras 0% $4.00.

Marzo 21

Se registra la factura Nº 001-001-00000590 por concepto de compras 12% $2.83, se cancela con efectivo.

Marzo 21

Se registra la factura Nº 001-012-000005947927 por concepto de Pago de Servicios Básicos; agua potable $ 3.15, se cancela en efectivo.

Marzo 29

Se registra la factura N° 001-001-000003261 por concepto de un hospedaje por un valor de $40.00 más IVA, en efectivo.

Marzo 31

Se realiza el pago de Sueldos y Salarios a los empleados correspondientes al mes de Marzo se cancela con cheque.

Marzo 31

Se realiza el pago del IESS correspondientes al mes de Febrero por un valor de $ 226,00se cancela con cheque.

Marzo 31

Se realiza el pago del IVA correspondiente Al mes de MARZO

HOSTAL ACHIK WASI

RUC:1102104914001

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2016

	ACTIVOS			
	ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.01	Caja	103.00		
1.1.02	Bancos	8.718.21		
1.1.05	Suministros de Oficina	110.00		
1.1.06	Suministros de Aseo	1.084.00		
1.1.07	Menaje de Habitacion	3.236.00		
1.1.08	Menaje de Cocina	3.425.00		
1.1.09	Bienes de Uso y Consumo Corriente	721.00		
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**17.397.21**	
	ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01	Muebles y Enseres	16.835.00		
1.2.03	Equipo de Computación	2.500.00		
1.2.05	Edificio	140.000.00		
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**159.335.00**	
	TOTAL ACTIVOS			**176.732.21**
	PASIVOS			
	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	Cuentas por pagar	20.726.01		
2.1.02	Sueldos por pagar	1.028.66		
2.1.03	IESS por pagar	226.00		
2.1.04	Provisiones Sociales por pagar	231.67		
2.1.08	IVA por pagar	193.52		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**22.405.86**	
	TOTAL PASIVOS			**22.405.86**
	PATRIMONIO			
3.1.01	Capital	154.326.35		
	TOTAL PATRIMONIO			**154.326.35**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**176.732.21**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	En la Provicina de Loja, Cantón Saraguro, el Hostal Achik Wasi inicia sus actividades con los siguientes bienes y valores.	1			
01-ene	Caja			103.00	
	Bancos			8.718.21	
	Suministros de Oficina			110.00	
	Suministros de Aseo			1.084.00	
	Menaje de Habitacion			3.236.00	
	Menaje de cocina			3.425.00	
	Bines de Uso y Consumo Corriente			721.00	
	Muebles y Enseres			16.835.00	
	Equipo de Computación			2.500.00	
	Edificio			140.000.00	
	Cuentas por Pagar				20.726.01
	Sueldos por pagar				1.028.66
	IESS por pagar				226.00
	Provisiones Sociales por pagar				231.67
	IVA por pagar				193.52
	Capital				154326.35
	P/R Estado de Situación Inicial.				
	-2	2			
04-ene	Servicios Básicos			3.15	
	Agua potable		3.15		
	Caja				3.15
	P/R Pago del Agua Potable mes de Enero				
05-ene	-3	3			
	Productos Primera Necesidad			72.14	
	Compras 0%		48.84		
	Compras 12%		23.30		
	IVA Compras			2.80	
	Cuentas por pagar				74.94
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
08-ene	-4	4			
	Productos Primera Necesidad			13.24	
	Compras 0%		10.84		
	Compras 12%		2.04		
	IVA Compras			0.24	
	Caja				12.09
	Descuento en compras				1.39
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
	SUMAN Y PASA			**176.823.78**	**176.823.78**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**176.823.78**	**176.823.78**
09-ene	-5	5			
	Productos Primera Necesidad			13.17	
	Compras 0%		4.20		
	Compras 12%		8.97		
	IVA Compras			1.08	
	Caja				14.25
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
10-ene	-6	6			
	Servicios Básicos			18.65	
	Telefono		18.65		
	Iva en Compras			2.24	
	Retencion en la Fuente por pagar				0.37
	Retencion en la Fuente por pagar 2%		0.37		
	Caja				20.52
	P/R Pago de telefono mes de Enero				
10-ene	-7	7			
	Horarios profesionales			4.46	
	Iva en Compras			0.54	
	Caja				4.10
	Retencion en la Fuente por pagar				0.36
	Retencion en la Fuente por pagar 8%		0.36		
	Retencion Iva por pagar				0.54
	Retencion Iva por pagar 100%		0.54		
	P/R Pago de los servicio profesionales a Motos				
	Pineda e hijos				
12-ene	-8	8			
	Caja			24.98	
	Servicios Prestados				22.30
	Iva en Ventas				2.68
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 1				
20-ene	-9	9			
	Productos Primera Necesidad			8.03	
	Compras 0%		6.63		
	Compras 12%		1.40		
	IVA Compras			0.17	
	Caja				8.20
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
	SUMAN Y PASAN			**176.897.10**	**176.897.10**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**176.897.10**	**176.897.10**
23-ene	-10	10			
	Productos Primera Necesidad			8.49	
	Compras 0%		4.20		
	Compras 12%		4.29		
	IVA Compras			0.51	
	Caja				9.00
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
25-ene	-11	11			
	Suministros de Aseo			48.22	
	IVA Compras			5.79	
	Bancos				53.53
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		53.53		
	Retencion en la Fuente por pagar				0.48
	Retencion en la Fuente por pagar 1%		0.48		
	P/R Compra de suministros de limpieza				
30-ene	-12	12			
	Productos Primera Necesidad			110.09	
	Compras 0%		110.09		
	Bancos				110.09
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		110.09		
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
30-ene	-13	13			
	Productos Agricolas			35.50	
	Compras 0%		35.50		
	Bancos				35.50
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		35.50		
	P/R Compra de productos agricolas				
30-ene	-14	14			
	Servicio de Tv Cable			31.56	
	Iva en Compras			3.79	
	Caja				34.72
	Retencion en la Fuente por pagar				0.63
	Retencion en la Fuente por pagar 2%		0.63		
	P/R El pago de servicio Tv Cable				
31-ene	-15	15			
	Horarios profesionales			163.40	
	Iva en Compras			19.61	
	Bancos				150.33
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		150.33		
	Retencion en la Fuente por pagar				13.07
	Retencion en la Fuente por pagar 8%		13.07		
	Retencion Iva por pagar				19.61
	Retencion Iva por pagar 100%		19.61		
	P/R Pago de los servicio profesionales a Raquel				
	de la Nuve Salinas Ordoñez				
	SUMAN Y PASAN			**177.324.06**	**177.324.06**

"HOSTAL ACHIK WASI"
DIARIO GENERAL
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**177.324.06**	**177.324.06**
31-ene	-16	16			
	Materiales de Construccion			147.91	
	Compras 12%		147.91		
	IVA Compras			17.75	
	Bancos				165.66
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		165.66		
	P/R Compra de materiales de ferreteria				
31-ene	-17	17			
	Materiales de Construccion			121.61	
	Compras 12%		121.61		
	IVA Compras			14.59	
	Bancos				136.20
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		136.20		
	P/R Compra de materiales de ferreteria				
31-ene	-18	18			
	Caja			334.40	
	Ant. Retencion en la Fuente			6.08	
	Ant. Retencion en la Fuente 2%		6.08		
	Servicios Prestados				304.00
	Iva en Ventas				36.48
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 2				
31-ene	-19	19			
	Sueldos y Salarios			1028.66	
	Horas Extras			158.54	
	Gasto Aporte Patronal			128.79	
	Provisiones Sociales			231.67	
	Decimo Tercer Sueldo		85.72		
	Decimo Cuarto Sueldo		83.88		
	Fondos de Reserva		62.07		
	Bancos				1030.70
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		1030.70		
	IESS por Pagar				226.00
	Aporte Personal		97.21		
	Aporte Patronal		128.79		
	Provisiones Sociales por Pagar				231.66
	Decimo tercer Sueldo por Pagar		85.72		
	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar		83.88		
	Fondos de Reserva por Pagar		62.07		
	Otros Descuentos				1.3
	Anticipo de sueldos				58.00
	P/R Pago de Sueldos a los empleados enero				
	-20	20			
	Iva en Ventas			39.16	
31-ene	Retencion Iva por pagar			20.15	
	Credito Tributario			9.80	
	IVA Compras				69.11
	P/R Liquidacion del IVA ENERO				
01-feb	-21	21			
	Materiales de Construccion			7.45	
	Compras 12%		7.45		
	IVA Compras			0.89	
	Caja				8.34
	P/R Compra de materiales de construccion				
	SUMAN Y PASAN			179.591.51	179.591.51

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**179.591.51**	**179.591.51**
02-feb	-22	22			
	Plantas Ornamentales			21.00	
	Compras 0%		21.00		
	Caja				21.00
	P/R Compra Plantas Ornamentales				
02-feb	-23	23			
	Productos Primera Necesidad			113.43	
	Compras 0%		24.40		
	Compras 12%		89.03		
	IVA Compras			10.68	
	Bancos				124.11
	IVA Compras		124.11		
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
03-feb	-24	24			
	Servicios Básicos			65.55	
	Telefono		65.55		
	Iva en Compras			7.87	
	Retencion en la Fuente por pagar				1.31
	Retencion en la Fuente por pagar 2%		1.31		
	Caja				72.11
	P/R Pago de telefono mes de Febrero				
04-feb	-25	25			
	Servicios Básicos			3.19	
	Agua potable		3.19		
	Caja				3.19
	P/R Pago del Agua Potable mes de Febrero				
07-feb	-26	26			
	Productos Primera Necesidad			10.91	
	Compras 0%		2.80		
	Compras 12%		8.11		
	IVA Compras			0.97	
	Caja				11.88
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
11-feb	-27	27			
	Servicios Básicos			18.65	
	Telefono		18.65		
	Iva en Compras			2.24	
	Retencion en la Fuente por pagar				0.37
	Retencion en la Fuente por pagar 2%		0.37		
	Caja				20.52
	P/R Pago de telefono mes de Febrero				
	SUMAN Y PASAN			**179.825.11**	**179.825.11**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**179.825.11**	**179.825.11**
11-feb	-28	28			
	Materiales de Construccion			7.45	
	Compras 12%		7.45		
	IVA Compras			0.89	
	Caja				8.34
	P/R Compra de materiales de construccion				
12-feb	-29	29			
	Caja			241.96	
	Ant. Retencion en la Fuente			4.40	
	Ant. Retencion en la Fuente 2%		4.40		
	Servicios Prestados				219.96
	Iva en Ventas				26.40
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 3				
12-feb	-30	30			
	IESS por Pagar			226.00	
	Bancos				226.00
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		226.00		
	P/R El Pago del IESS de Diciembre				
17-feb	-31	31			
	Materiales de Construccion			45.50	
	Compras 12%		45.50		
	IVA Compras			5.46	
	Caja				50.96
	P/R Compra de materiales de construccion				
17-feb	-32	32			
	Caja			311.02	
	Ant. Retencion en la Fuente			6.12	
	Ant. Retencion en la Fuente 2%		6.12		
	Ant. Retencion IVA			25.71	
	Ant. Retencion IVA 70%		25.71		
	Servicios Prestados				306.12
	Iva en Ventas				36.73
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 4				
26-feb	-33	33			
	Productos Primera Necesidad			14.87	
	Compras 0%		14.87		
	Caja				13.51
	Descuento en Compras				1.36
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
	SUMAN Y PASAN			**180.714.49**	**180.714.49**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**180.714,49**	**180.714,49**
27-feb	-34	34			
	Productos Primera Necesidad			11,99	
	Compras 12%		11,99		
	IVA Compras			1,44	
	Caja				13,43
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
29-feb	-35	35			
	Productos Primera Necesidad			116,02	
	Compras 0%		116,02		
	Banco				116,02
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
29-feb	-36	36			
	Materiales de Construccion			41,14	
	Compras 12%		41,14		
	IVA Compras			4,94	
	Banco				46,08
	Banco de Loja C. C. 2901096911		46,08		
	P/R Compra de materiales de construccion				
29-feb	-37	37			
	Productos Primera Necesidad			319,82	
	Compras 0%		291,25		
	Compras 12%		28,57		
	IVA Compras			3,43	
	Banco				323,25
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
29-feb	-38	38			
	Sueldos y Salarios			1028,66	
	Horas Extras			158,54	
	Gasto Aporte Patronal			128,79	
	Provisiones Sociales			231,67	
	Decimo Tercer Sueldo		85,72		
	Decimo Cuarto Sueldo		83,88		
	Fondos de Reserva		62,07		
	Bancos				1030,70
	IESS por Pagar				226,00
	Aporte Personal		97,21		
	Aporte Patronal		128,79		
	Provisiones Sociales por Pagar				231,66
	Decimo tercer Sueldo por Pagar		85,72		
	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar		83,88		
	Fondos de Reserva por Pagar		62,07		
	Otros Descuentos				1,3
	Anticipo de sueldos				58,00
	P/R El Pago de Sueldos a los empleados				
	del mes de Febrero				
	SUMAN Y PASAN			**182.760,93**	**182.760,93**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**182.760,93**	**182.760,93**
29-feb	-39	39			
	Retencion en la Fuente por pagar			14,91	
	Caja				8,83
	Ant. Retencion en la Fuente				6,08
	P/R El Pago de la Ret. fuente ENERO				
29-feb	-40	40			
	Iva en Ventas			63,13	
	Credito Tributario			1,39	
	IVA Compras				38,81
	Ant. Retencion IVA				25,71
	P/R Liquidacion del IVA FEBRERO				
05-mar	-41	41			
	Productos Primera Necesidad			5,66	
	Compras 0%		2,80		
	Compras 12%		2,86		
	IVA Compras			0,34	
	Caja				6,00
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
08-mar	-42	42			
	Productos Primera Necesidad			10,91	
	Compras 12%		10,91		
	IVA Compras			1,31	
	Caja				12,22
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
08-mar	-43	43			
	Banco			1.000,84	
	Ant. Retencion en la Fuente			19,70	
	Ant. Retencion en la Fuente 2%		19,70		
	Ant. Retencion IVA			82,75	
	Ant. Retencion IVA 70%		82,75		
	Servicios Prestados				985,08
	Iva en Ventas				118,21
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 5				
11-mar	-44	44			
	Productos Primera Necesidad			6,07	
	Compras 12%		6,07		
	IVA Compras			0,73	
	Caja				6,80
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
12-mar	-45	45			
	Servicios Básicos			18,65	
	Telefono		18,65		
	Iva en Compras			2,24	
	Retencion en la Fuente por pagar				0,37
	Retencion en la Fuente por pagar 2%		0,37		
	Caja				20,52
	P/R Pago de telefono mes de Marzo				
	SUMAN Y PASAN			**183.968,67**	**183.968,67**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**183.968,67**	**183.968,67**
12-mar	-46	46			
	IESS por Pagar			226,00	
	Bancos				226,00
	P/R El Pago del IESS de Enero				
15-mar	-47	47			
	Banco			394,41	
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		394,41		
	Ant. Retencion en la Fuente			7,76	
	Ant. Retencion en la Fuente 2%		7,76		
	Ant. Retencion IVA			32,61	
	Ant. Retencion IVA 70%		32,61		
	Servicios Prestados				388,20
	Iva en Ventas				46,58
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 6				
16-mar	-48	48			
	Banco			982,76	
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		982,76		
	Servicios Prestados				877,46
	Iva en Ventas				105,30
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 7				
18-mar	-49	49			
	Suministros de Oficina			8,65	
	Compras 0%		4,00		
	Compras 12%		4,65		
	IVA Compras			0,56	
	Caja				9,21
	P/R Compra de Suministros de Oficina				
21-mar	-50	50			
	Productos Primera Necesidad			2,83	
	Compras 12%		2,83		
	IVA Compras			0,34	
	Caja				3,17
	P/R Compra de productos de primera necesidad				
21-mar	-51	51			
	Servicios Básicos			3,15	
	Agua potable		3,15		
	Caja				3,15
	P/R Pago del Agua Potable mes de Febrero				
29-mar	-52	52			
	Caja			44,80	
	Servicios Prestados				40,00
	Iva en Ventas				4,80
	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 8				
	SUMAN Y PASAN			**185.672,54**	**185.672,54**

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**185.672,54**	**185.672,54**
31-mar	-53	53			
	Sueldos y Salarios			1028,66	
	Horas Extras			158,54	
	Gasto Aporte Patronal			128,79	
	Provisiones Sociales			231,67	
	Decimo Tercer Sueldo		85,72		
	Decimo Cuarto Sueldo		83,88		
	Fondos de Reserva		62,07		
	Bancos				1030,70
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704				
	IESS por Pagar				226,00
	Aporte Personal		97,21		
	Aporte Patronal		128,79		
	Provisiones Sociales por Pagar				231,66
	Decimo tercer Sueldo por Pagar		85,72		
	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar		83,88		
	Fondos de Reserva por Pagar		62,07		
	Otros Descuentos				1,3
	Anticipo de sueldos				58,00
	P/R El Pago de Sueldos a los empleados				
	del mes de Marzo				
31-mar	-54	54			
	IESS por Pagar			226,00	
	Bancos				226,00
	Banco del Pichincha Cta. Ct. 32607704		226,00		
	P/R El Pago del IESS de Febrero				
31-mar	-55	55			
	Retencion en la Fuente por pagar			1,68	
	Credito Tributario			8,84	
	Ant. Retencion en la Fuente				10,52
	P/R El Pago de la Ret. fuente FEBRERO				
31-mar	-56	56			
	Iva en Ventas			274,89	
	IVA x pagar				269,37
	IVA Compras				5,52
	P/R Liquidacion del IVA MARZO				
31-mar	-57	57			
	Iva por pagar			269,37	
	Bancos				154,01
	Ant. Retencion IVA				115,36
	P/R Liquidacion del IVA MARZO				
	ASIENTOS DE AJUSTE				
31-mar	-58	58			
	Gasto Suministros de Oficina			81,77	
	Suministros de Oficina				81,77
	P/R Gasto Suministro de Oficina 30%				
				188082,75	188082,75

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**188.082,75**	**188.082,75**
31-mar	-59	59			
	Gasto Suministros de Aseo			273,75	
	Suministros de Aseo				273,75
	P/R Gasto Suministro de Aseo 20%				
31-mar	-60	60			
	Dep. Bienes de Uso Consumo Corriente			325,40	
	Dep. Acum. Bienes de Uso Consumo Cte.				325,40
	P/R Dep. Bienes de Uso Consumo Corriente				
31-mar	-61	61			
	Dep. Muebles y Enseres			148,75	
	Dep. Acum. Muebles y Enseres				148,75
	P/R Dep. Muebles y Enseres				
31-mar	-62	62			
	Dep. Menaje de Habitacion			266,97	
	Dep. Acum. Menaje de Habitacion				266,97
	P/R Dep.Menaje de Habitacion				
31-mar	-63	63			
	Dep. Menaje de Cocina			282,56	
	Dep. Acum. Menaje de Cocina				282,56
	P/R Dep. de Menaje de Cocina				
31-mar	-64	64			
	Dep. Edificios			1750,00	
	Dep. Acum. Edificios				1750,00
	P/R Dep. Edificios				
31-mar	-65	65			
	Dep. Equipo de Computacion			206,25	
	Dep. Acum. Equipo de Computacion				206,25
	P/R Dep. Equipo de Computacion				
	ASIENTOS DE CIERRE				
31-mar	-66	66			
	Resumen Perdidas y Ganancias			9574,07	
	Sueldos y Salarios				3085,98
	Gasto Aporte Patronal				386,37
	Provisiones Sociales				695,01
	Horas Extras				475,62
	Servicios Basicos				130,99
	Honorarios Profesionales				167,86
	Dep. Bienes de Uso Consumo Corriente				325,40
	Dep. Muebles y Enseres				148,75
	Dep. Menaje de Habitacion				266,97
	Dep. Menaje de Cocina				282,56
	Dep. Edificios				1750,00
	Dep. Equipo de Computacion				206,25
	Gastos Suminstros de Oficina				81,77
	Gastos Suministros de Aseo				273,75
	Servicio de TV Cable				31,56
	Plantas Ornamentales				21,00
	Materiales de Construccion				371,06
	Productos Agricolas				35,50
	Productos de Primera Necesidad				837,67
	p/r Cierre de las cuentas de gastos				
				200910,50	200910,50

"HOSTAL ACHIK WASI"

DIARIO GENERAL

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			**200.910.50**	**200.910.50**
31-mar	-67	67			
	Servicios Prestados			3143.12	
	Descuento en compras			2.75	
	Otros Descuentos			3.90	
	Resumen Perdidas y Ganancias				3149.77
	p/r Cierre de las cuentas de ingresos				
31-mar	-68	68			
	Sueldos por pagar			1028.66	
	IESS por pagar			226.00	
	Cuentas por pagar			20800.95	
	Retencion en la Fuente por pagar			0.37	
	IVA por pagar			193.52	
	Provisiones Sociales por pagar			926.60	
	Anticipo sueldos			174.00	
	Capital			154326.40	
	Perdida del Ejercicio			-6424.30	
	Caja				660.95
	Bancos				5911.34
	Suministros de Oficina				36.88
	Gasto Suministros de Aseo				858.47
	Anticipo Retencion en la Fuente				27.46
	Credito Tributario				20.03
	Bienes de Uso Consumo Corriente				721.00
	Dep. Bienes de Uso Consumo Corriente				-325.40
	Muebles y Enseres				16835.00
	Dep. Muebles y Enseres				-148.75
	Menaje de Habitacion				3236.00
	Dep. Menaje de Habitacion				-266.97
	Menaje de Cocina				3425.00
	Dep. Menaje de Cocina				-282.56
	Equipo de Computacion				2500.00
	Dep. Equipo de Computacion				-206.25
	Edificios				140000.00
	Dep. Edificios				-1750.00
	p/r Cierre de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio				
31-mar	-69	69			
	Perdida del Ejercicio			6424.30	
	Resumen Perdidas y Ganancias				6424.30
	p/r cierre de la perdida				
	SUMAS IGUALES			**381.736.77**	**381.736.77**

"HOSTAL ACHIK WASI"

MAYORIZACION

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

CAJA COD: 1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	103.00		103.00
04-ene	P/R Pago del Agua Potable mes de Enero		3.15	99.85
08-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad		12.09	87.76
09-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad		14.25	73.51
05-ene	P/R Pago de telefono mes de Enero		20.52	52.99
05-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Motos		4.10	48.89
12-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 1	24.98		73.87
20-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad		8.20	65.67
23-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad		9.00	56.67
30-ene	P/R El pago de servicio Tv Cable		34.72	21.95
31-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 2	334.40		356.35
01-feb	P/R Compra de materiales de construccion		8.34	348.01
02-feb	P/R Compra Plantas Ornamentales		21.00	327.01
03-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero		72.11	254.90
04-feb	P/R Pago del Agua Potable mes de Febrero		3.19	251.71
07-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		11.88	239.83
11-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero		20.52	219.31
11-feb	P/R Compra de materiales de construccion		8.34	210.97
12-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 3	241.96		452.93
17-feb	P/R Compra de materiales de construccion		50.96	401.97
17-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 4	311.02		712.99
26-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		13.51	699.48
27-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		13.43	686.05
29-feb	P/R El Pago de la Ret. fuente ENERO		8.83	677.22
05-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad		6.00	671.22
08-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad		12.22	659.00
11-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad		6.80	652.20
12-mar	P/R Pago de telefono mes de Marzo		20.52	631.68
18-mar	P/R Compra de suministros de limpieza		9.21	622.47
21-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad		3.17	619.30
21-mar	P/R Pago del Agua Potable mes de Febrero		3.15	616.15
29-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 8	44.80		660.95
	TOTAL	**1.060.16**	**399.21**	**660.95**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		660.95	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Bancos COD: 1.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	8.718.21		8.718.21
25-ene	P/R Compra de suministros de limpieza		53.53	8.664.68
30-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad		110.09	8.554.59
30-ene	P/R Compra de productos agricolas		35.50	8.519.09
31-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Raquel		150.33	8.368.76
31-ene	P/R Compra de materiales de ferreteria		165.66	8.203.10
31-ene	P/R Compra de materiales de ferreteria		136.20	8.066.90
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO		1.030.70	7.036.20
02-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		124.11	6.912.09
28-feb	P/R pago del IESS mes de diciembre		226.00	6.810.20
29-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		116.02	6.796.07
29-feb	P/R Compra de materiales de construccion		46.08	6.749.99
29-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		323.25	6.426.74
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO		1.030.70	5.396.04
29-feb	P/R El Pago del IESS de Enero		226.00	5.170.04
08-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 5	1.000.84		6.170.88
15-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 6	394.41		6.565.29
16-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 7	982.76		7.548.05
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO		1.030.70	6.517.35
31-mar	P/R El Pago del IESS de Febrero		226.00	6.291.35
31-mar	P/R El pago IVA por pagar de marzo		154.01	6.137.34
	TOTAL	**11.096.22**	**5.184.88**	**5.911.34**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		5.911.34	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Suministros de Oficina COD: 1.1.05

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	110.00		110.00
18-mar	P/R Compra de Suministros de Oficina	8.65		118.65
	TOTAL	**118.65**		**118.65**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		118.65	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Menaje de Habitacion COD: 1.1.07

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	3.236.00		3.236.00
	TOTAL	**3.236.00**		**3.236.00**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		3.236.00	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Menaje de Cocina COD: 1.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	3.425.00		3.425.00
	TOTAL	**3.425.00**		**3.425.00**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		3.425.00	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Suministros de Aseo COD: 1.1.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	1.084.00		1.084.00
18-mar	P/R Compra de suministros de limpieza	48.22		1.132.22
	TOTAL	**1.132.22**		**1.132.22**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		1.132.22	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Bienes de Uso y Consumo Corriente COD: 1.2.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	721.00		721.00
	TOTAL	**721.00**		**721.00**
31-mar	p/r el asiento de cierre de activos, pasivo y patrimonio		721.00	0.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Equipo de Computación COD: 1.2.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	2.500.00		2.500.00
	TOTAL	2.500.00		2.500.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Edificio COD: 1.2.05

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.	140.000.00		140.000.00
	TOTAL	140.000.00		140.000.00

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Iees por Pagar COD: 2.1.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R El estado de situacion inicial		226.00	226.00
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO		226.00	452.00
29-feb	P/R El Pago del IESS de Enero	226.00		226.00
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO		226.00	0.00
29-feb	P/R El Pago del IESS de Febrero	226.00		226.00
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO		226.00	0.00
31-mar	P/R El Pago del IESS de Marzo	226.00		226.00
	TOTAL	**678.00**	**904.00**	**226.00**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Capital COD: 3.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R Estado de Situación Inicial.		154.326.35	154.326.35
	TOTAL		154.326.35	154.326.35

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Servicios Básicos COD: 5.1.05

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	P/R Pago del Agua Potable mes de Enero	3.15		3.15
10-ene	P/R Pago de telefono mes de Enero	18.65		21.8
03-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero	65.55		87.35
04-feb	P/R Pago del Agua Potable mes de Febrero	3.19		90.54
11-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero	18.65		109.19
12-mar	P/R Pago de telefono mes de Marzo	18.65		127.84
21-mar	P/R Pago del Agua Potable mes de Febrero	3.15		130.99
	TOTAL	**130.99**		**130.99**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Productos Primera Necesidad COD: 5.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
05-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	72.14		72.14
08-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	13.24		85.38
09-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	13.17		98.55
20-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	8.03		106.58
23-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	8.49		115.07
30-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	110.09		225.16
02-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	113.43		338.59
07-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	10.91		349.5
26-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	14.87		364.37
27-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	11.99		376.36
29-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	116.02		492.38
29-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	319.82		812.2
05-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	5.66		817.86
08-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	10.91		828.77
11-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	6.07		834.84
21-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	2.83		837.67
	TOTAL	**837.67**		**837.67**

"HOSTAL ACHIK WASI"

MAYORIZACION

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

IVA Compras COD: 1.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
05-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	2.80		2.80
08-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.24		3.04
09-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	1.08		4.12
10-ene	P/R Pago de telefono mes de Enero	2.24		6.36
05-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Motos	0.54		6.90
20-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.17		7.07
23-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.51		7.58
25-ene	P/R Compra de suministros de limpieza	5.79		13.37
30-ene	P/R El pago de servicio Tv Cable	3.79		17.16
31-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Raquel	19.61		36.77
31-ene	P/R Compra de materiales de ferreteria	17.75		54.52
31-ene	P/R Compra de materiales de ferreteria	14.59		69.11
31-ene	P/R Liquidacion del IVA ENERO		69.11	0.00
01-feb	P/R Compra de materiales de construccion	0.89		0.89
02-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	10.68		11.57
03-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero	7.87		19.44
07-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.97		20.41
11-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero	2.24		22.65
11-feb	P/R Compra de materiales de construccion	0.89		23.54
17-feb	P/R Compra de materiales de construccion	5.46		29.00
27-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	1.44		30.44
29-feb	P/R Compra de materiales de construccion	4.94		35.38
29-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad	3.43		38.81
29-feb	P/R Liquidacion del IVA FEBRERO		38.81	0.00
05-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.34		0.34
08-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	1.31		1.65
11-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.73		2.38
12-mar	P/R Pago de telefono mes de Marzo	2.24		4.62
18-mar	P/R Compra de suministros de limpieza	0.56		5.18
21-mar	P/R Compra de productos de primera necesidad	0.34		5.52
31-mar	P/R Liquidacion del IVA MARZO		5.52	0.00
	TOTAL	**113.44**	**113.44**	**0.00**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Cuentas por pagar COD: 2.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R estado de situacion inicial		20.726.01	20.726.01
05-ene	P/R Compras		74.94	20.800.95
	TOTAL		**20.800.95**	**20.800.95**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Sueldos por pagar COD: 2.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R estado de situacion inicial		1.028.66	1.028.66
	TOTAL		**1.028.66**	**1.028.66**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Retencion en la Fuente por pagar COD: 2.1.08.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10-ene	P/R Pago de telefono mes de Enero		0.37	0.37
10-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Motos		0.36	0.73
25-ene	P/R Compra de suministros de limpieza		0.48	1.21
30-ene	P/R El pago de servicio Tv Cable		0.63	1.84
31-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Raquel		13.07	14.91
03-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero		1.31	16.22
11-feb	P/R Pago de telefono mes de Febrero		0.37	16.59
29-feb	P/R El Pago de la Ret. fuente ENERO	14.91		1.68
12-mar	P/R Pago de telefono mes de Marzo		0.37	2.05
31-mar	P/R El Pago de la Ret. fuente FEBRERO	1.68		0.37
	TOTAL	**16.59**	**16.96**	**0.37**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Horarios profesionales COD: 5.1.06.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
05-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Motos	4.46		4.46
31-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Raquel	163.4		167.86
	TOTAL	**167.86**		**167.86**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Retencion Iva por pagar COD: 2.1.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Motos		0.54	0.54
31-ene	P/R Pago de los servicio profesionales a Raquel		19.61	20.15
31-ene	P/R Liquidacion del IVA ENERO	20.15		0
	TOTAL	**20.15**	**20.15**	

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

IVA por pagar COD: 2.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R estado de situacion inicial		193.52	193.52
31-mar	P/R Liquidacion del IVA MARZO		269.37	462.89
31-mar	P/R pago de IVA	269.37		193.52
	TOTAL	**269.37**	**462.89**	**193.52**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Servicios Prestados COD: 4.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
12-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 1		22.3	22.3
31-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 2		304.00	326.30
12-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 3		219.96	546.26
17-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 4		306.12	852.38
08-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 5		985.08	1837.46
15-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 6		388.2	2225.66
16-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 7		877.46	3103.12
29-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 8		40	3143.12
	TOTAL		**3143.12**	

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Iva en Ventas COD: 2.1.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
12-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 1		2.68	2.68
31-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 2		36.48	39.16
31-ene	P/R Liquidacion del IVA ENERO	39.16		0
12-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 3		26.40	26.40
17-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 4		36.73	63.13
29-feb	P/R Liquidacion del IVA FEBRERO	63.13		0.00
08-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 5		118.21	118.21
15-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 6		46.58	164.79
16-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 7		105.30	270.09
29-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 8		4.8	274.89
31-mar	P/R Liquidacion del IVA MARZO	274.89		0.00
	TOTAL	**377.18**	**377.18**	**0.00**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Productos Agricolas COD: 5.1.09

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30-ene	P/R Compra de productos agricolas	35.50		35.50
	TOTAL	**35.5**		**35.50**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Servicio de Tv Cable COD: 5.1.05.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30-ene	P/R El pago de servicio Tv Cable	31.56		31.56
	TOTAL	31.56		31.56

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Materiales de Construccion COD: 5.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R Compra de materiales de ferreteria	147.91		147.91
31-ene	P/R Compra de materiales de ferreteria	121.61		269.52
01-feb	P/R Compra de materiales de construccion	7.45		276.97
11-feb	P/R Compra de materiales de construccion	7.45		284.42
17-feb	P/R Compra de materiales de construccion	45.50		329.92
29-feb	P/R Compra de materiales de construccion	41.14		371.06
	TOTAL	**371.06**		

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Ant. Retencion en la Fuente COD: 1.1.13

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 2	6.08		6.08
12-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 3	4.40		10.48
17-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 4	6.12		16.60
29-feb	P/R El Pago de la Ret. fuente ENERO		6.08	10.52
08-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 5	19.7		30.22
15-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 6	7.76		37.98
31-mar	P/R El Pago de la Ret. fuente FEBRERO		10.52	27.46
	TOTAL	**44.06**	**16.6**	**27.46**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Plantas Ornamentales COD: 5.1.11

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
02-feb	P/R Compra Plantas Ornamentales	21.00		21.00
	TOTAL	**21.00**		**21.00**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Ant. Retencion IVA COD: 1.1.11

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
17-feb	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 4	25.71		25.71
29-feb	P/R Liquidacion del IVA FEBRERO		25.71	0
08-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 5	82.75		82.75
15-mar	P/R El servicio prestado según auxiliar N° 6	32.61		115.36
31-mar	P/R Liquidacion del IVA MARZO		115.36	0
	TOTAL	**141.07**	**141.07**	**0**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Descuento en Compras COD: 4.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
08-ene	P/R Compra de productos de primera necesidad		1.39	1.39
26-feb	P/R Compra de productos de primera necesidad		1.36	2.75
	TOTAL		**2.75**	**2.75**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Credito Tributario COD: 1.1.12

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10-feb	P/R Liquidacion del IVA ENERO	9.8		9.8
29-feb	Credito Tributario	1.39		11.19
29-feb	P/R El Pago de la Ret. fuente FEBRERO	8.84		20.03
	TOTAL	**20.03**		**20.03**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Sueldos y Salarios COD: 5.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO	1028.66		1028.66
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO	1028.66		2057.32
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO	1028.66		3085.98
	TOTAL	**3085.98**		**3085.98**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Horas Extras COD: 5.1.15

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO	158.54		158.54
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO	158.54		317.08
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO	158.54		475.62
	TOTAL	**475.62**		**475.62**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Gasto Aporte Patronal COD: 5.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO	128.79		128.79
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO	128.79		257.58
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO	128.79		386.37
	TOTAL	**386.37**		**386.37**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Provisiones Sociales COD: 5.1.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO	231.67		231.67
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO	231.67		463.34
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO	231.67		695.01
	TOTAL	**695.01**		**695.01**

"HOSTAL ACHIK WASI"
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Provisiones Sociales por Pagar COD: 2.1.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R El estado de situacion inicial		231.67	231.67
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO		231.66	231.66
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO		231.66	463.33
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO		231.66	694.99
	TOTAL		**926.65**	**926.65**

"HOSTAL ACHIK WASI"

MAYORIZACION

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Otros Descuentos COD: 4.1.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO		1.30	1.3
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO		1.30	2.6
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO		1.30	3.9
	TOTAL		**3.90**	**3.90**

"HOSTAL ACHIK WASI"

MAYORIZACION

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

Anticipo de sueldos COD: 1.1.18

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R El Pago de Sueldos a los empleados ENERO		58.00	58.00
29-feb	P/R El Pago de Sueldos a los empleados FEBRERO		58.00	116.00
31-mar	P/R El Pago de Sueldos a los empleados MARZO		58.00	174.00
	TOTAL		**174.00**	**174.00**

"HOSTAL ACHIK WASI"

BALANCE DE COMPROBACION

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

COD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	1.060.16	399.21	660.95	
1.1.02	Bancos	11.096.22	5.184.88	5.911.34	
1.1.05	Suministros de Oficina	118.65		118.65	
1.1.06	Suministros de Aseo	1132.22		1.132.22	
1.1.07	Menaje de Habitacion	3236.00		3.236.00	
1.1.08	Menaje de Cocina	3425.00		3.425.00	
1.1.09	Bienes de Uso y Consumo Corriente	721.00		721.00	
1.2.01	Muebles y Enseres	16.835.00		16.835.00	
1.2.03	Equipo de Computación	2.500.00		2.500.00	
1.2.05	Edificio	140.000.00		140.000.00	
2.1.02	Sueldos por pagar		1.028.66		1.028.66
2.1.03	lees por Pagar	678.00	904.00		226.00
3.1.01.	Capital		154.326.35		154.326.35
5.1.05	Servicios Básicos	130.99		130.99	
1.1.14	Productos Primera Necesidad	837.67		837.67	
1.1.10	IVA Compras	113.44	113.44	0.00	
2.1.01	Cuentas por Pagar		20.800.95		20.800.95
2.1.07	Retencion en la Fuente por pagar	16.59	16.96		0.37
5.1.06.01	Honorarios profesionales	167.86		167.86	
2.1.07	Retencion Iva por pagar	20.15	20.15		0.00
2.1.08	IVA por pagar	269.37	462.89		193.52
4.1.01	Servicios Prestados		3.143.12		3.143.12
2.1.06	Iva en Ventas	377.18	377.18		0.00
1.1.15	Productos Agricolas	35.50		35.50	
5.1.05.04	Servicio de Tv Cable	31.56		31.56	
5.1.10	Materiales de Construccion	371.06		371.06	
1.1.13	Ant. Retencion en la Fuente	44.06	16.60	27.46	
1.1.17	Plantas Ornamentales	21.00		21.00	
1.1.11	Ant. Retencion IVA	141.07	141.07	0.00	
4.1.02	Descuento en Compras		2.75		2.75
1.1.12	Credito Tributario	20.03		20.03	
5.1.01	Sueldos y Salarios	3.085.98		3.085.98	
5.1.15	Horas Extras	475.62		475.62	
5.1.02	Gasto Aporte Patronal	386.37		386.37	
5.1.03	Provisiones Sociales	695.01		695.01	
2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar		926.65		926.65
4.1.03	Otros Descuentos		3.90		3.90
1.1.18	Anticipo de sueldos		174.00		174.00
	TOTAL	**$ 188042.76**	**188.042.76**	**180.826.27**	**180.826.27**

"HOSTAL ACHIK WASI"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE ENERO DEL 31 DE MARZO 2016

N°	CUENTAS	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultado		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gasto	Ingresos	Activo	Pasivo
1	Caja	660.95				660.95				660.95	
2	Bancos	5.911.34				5.911.34				5.911.34	
3	Suministros de Oficina	118.65			81.77	36.88				36.88	
4	Suministros de Aseo	1.132.22			273.75	858.47				858.47	
5	Menaje de Habitacion	3.236.00				3.236.00				3.236.00	
6	Menaje de Cocina	3.425.00				3.425.00				3.425.00	
7	Bines de Uso y Consumo Corriente	721.00				721.00				721.00	
8	Muebles y Enseres	16.835.00				16.835.00				16.835.00	
9	Equipo de Computación	2.500.00				2.500.00				2.500.00	
10	Edificio	140.000.00				140.000.00				140.000.00	
11	Sueldos por pagar		1.028.66				1.028.66				1.028.66
12	Iees por Pagar		226.00				226.00				226.00
13	Capital		154.326.35				154.326.35				154.326.35
14	Servicios Básicos	130.99				130.99		130.99			
15	Productos Primera Necesidad	837.67				837.67		837.67			
16	IVA Compras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Cuentas por Pagar		20.800.95				20.800.95				20.800.95
18	Retencion en la Fuente por pagar		0.37				0.37				0.37
19	Honorarios profesionales	167.86				167.86		167.86			
20	Retencion Iva por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21	IVA por pagar		193.52				193.52				193.52
22	Servicios Prestados		3.143.12				3.143.12		3.143.12		
	SUMAN Y PASAN	$ 175.676.68	$ 179.718.97	$ -	$ 355.52	$ 175.321.16	$ 179.718.97	$ 1.136.52	$ 3.143.12	$ 174.184.64	$ 176.575.85

"HOSTAL ACHIK WASI"
HOJA DE TRABAJO
DE O1 DE ENERO AL 31 MARZO DEL 2016

N°	CUENTAS	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultado		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gasto	Ingresos	Activo	Pasivo
	VIENEN	**175.676.68**	**179.718.97**	**0.00**	**355.52**	**175.321.16**	**179.718.97**	**1.136.52**	**3.143.12**	**174.184.64**	**176.575.85**
23	Iva en Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24	Productos Agricolas	35.50				35.50		35.50			
25	Servicio de Tv Cable	31.56				31.56		31.56			
26	Materiales de Construccion	371.06				371.06		371.06			
27	Ant. Retencion en la Fuente	27.46				27.46				27.46	
28	Plantas Ornamentales	21.00				21.00		21.00			
29	Ant. Retencion IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Descuento en Compras		2.75				2.75		2.75		
31	Credito Tributario	20.03				20.03				20.03	
32	Sueldos y Salarios	3.085.98				3.085.98		3.085.98			
33	Horas Extras	475.62				475.62		475.62			
34	Gasto Aporte Patronal	386.37				386.37		386.37			
35	Provisiones Sociales	695.01				695.01		695.01			
36	Provisiones Sociales por Pagar		926.65				926.65				926.65
37	Otros Descuentos		3.90				3.90		3.90		
38	Anticipo de sueldos		174.00				174.00				174.00
		180.826.27	**180.826.27**								
39	Gasto Suministros de Oficina			81.77		81.77		81.77			
40	Gasto Suministros de Aseo			273.75		273.75		273.75			
41	Dep. Bienes de Uso Consumo Corriente			325.40		325.40		325.40			
42	Dep. Acum. Bienes de Uso Consumo Cte.				325.40		325.40				325.40
43	Dep. Muebles y Enseres			148.75		148.75		148.75			
44	Dep. Acum. Muebles y Enseres				148.75		148.75				148.75
45	Dep. Menaje de Habitacion			266.97		266.97		266.97			
46	Dep. Acum. Menaje de Habitacion				266.97		266.97				266.97
47	Dep. Menaje de Cocina			282.56		282.56		282.56			
48	Dep. Acum. Menaje de Cocina				282.56		282.56				282.56
49	Dep. Edificios			1.750.00		1.750.00		1.750.00			
50	Dep. Acum. Edificios				1.750.00		1.750.00				1.750.00
51	Dep. Equipo de Computacion			206.25		206.25		206.25			
52	Dep. Acum. Equipo de Computacion				206.25		206.25				206.25
	SUMAN			**3.335.45**	**3.335.45**	**183.806.20**	**183.806.20**	**9.574.07**	**3.149.77**	**174.232.13**	**180.656.43**
54	Pérdida del Ejercicio								6.424.30	6.424.30	
	TOTAL	**180.826.27**	**180.826.27**					**9.574.07**	**9.574.07**	**180.656.43**	**180.656.43**

	HOSTAL ACHIK WASI				
	RUC:1102104914001				
	BALANCE GENERAL				
	AL 31 DE MARZO DEL 2016				
1	**ACTIVOS**				
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**				
1.1.01	Caja	660.95			
1.1.02	Bancos	5.911.34			
1.1.05	Suministros de Oficina	36.88			
1.1.06	Suministros de Aseo	858.47			
1.1.13	Anticipo Retencion en la Fuente	27.46			
1.1.12	Credito Tributario	20.03			
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			**7.515.13**	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**				
1.2.01	Bines de Uso y Consumo Corriente	721.00	395.6		
1.2.02	(-) Depreciaciòn Acumulada Bienes de Uso Corrientes	-325.40			
1.2.03	Muebles y Enseres	16.835.00	16686.25		
1.2.04	(-) Depreciaciòn Acumulada de Muebles y Enseres	-148.75			
1.2.05	Menaje de Habitacion	3.236.00	2969.03		
1.2.06	(-) Depreciaciòn Acumulada de Menaje de Habitacion	-266.97			
1.2.07	Menaje de Cocina	3.425.00	3142.44		
1.2.08	(-) Depreciaciòn Acumulada de Equipo de Computaci	-282.56			
1.2.09	Equipo de Computación	2.500.00	2293.75		
1.2.10	(-) Depreciaciòn Acumulada de Equipo de Computaci	-206.25			
1.2.11	Edificio	140.000.00	138250.0.00		
1.2.12	(-) Depreciaciòn Acumulada de Edificio	-1.750.00			
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			**163.737.07**	
	TOTAL ACTIVOS				**171.252.20**
2	**PASIVOS**				
2.1	**PASIVO CORRIENTE**				
2.1.02	Sueldos por Pagar		1.028.66		
2.1.03	Ieess por Pagar		226.00		
2.1.01	Cuentas por pagar		20.800.95		
2.1.07	Retenciones en la fuente por pagar		0.37		
2.1.08	IVA por pagar		193.52		
2.1.04	Provisiones sociales por pagar		926.65		
1.1.18	Anticipo Sueldos		174.00		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			**23.350.15**	
	TOTAL PASIVOS				**23.350.15**
	PATRIMONIO				
3.1.01.	Capital		154.326.35		
3.2.02	Resultado del Ejercicio		-6.424.30		
	TOTAL PATRIMONIO				**147.902.05**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				**171.252.20**
	f) Gerente		f) Contador		

	HOSTAL ACHIK WASI			
	RUC:1102104914001			
	ESTADO DE RESULTADOS			
	AL 31 DE MARZO DEL 2016			
4	**INGRESOS**			
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**			
4.1.01	Servicios Prestados	3.143.12		
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		3.143.12	
4.2	**OTROS INGRESOS**			
4.2.01	Descuento en compras	2.75		
	Otros descuentos	3.90		
	TOTAL OTROS INGRESOS		6.65	
	TOTAL INGRESOS			**3.149.77**
5	**GASTOS**			
5.1	**GASTOS OPERACIONALES**			
	REMUNERACIONES MENSUALES			
5.1.01	Sueldos y Salarios	3.085.98		
5.1.02	Gasto Aporte Patronal	386.37		
5.1.03	Provisiones Sociales	695.01		
5.1.03.01	Horas Extras	475.62		
5.1.05	Servicios Básicos	130.99		
5.1.06.01	Honorarios Profesionales	167.86		
5.1.07.02	Dep. Bienes de Uso Consumo Corriente	325.40		
5.1.07.01	Dep. Muebles y Enseres	148.75		
5.1.07.04	Dep. Menaje de Habitacion	266.97		
5.1.07.05	Dep. Menaje de Cocina	282.56		
5.1.07.03	Dep. Edificios	1.750.00		
5.1.07.06	Dep. Equipo de Computacion	206.25		
	TOTAL OPERACIONALES		7.921.76	
	OTROS GASTOS			
5.1.12	Gastos Suministros Oficina	81.77		
5.1.13	Gastos Suministros Aseo	273.75		
	TOTAL OTROS GASTOS		355.52	
	SERVICIOS VARIOS			
5.1.05.04	Servicio de Tv Cable	31.56		
5.1.11	Plantas Ornamentales	21.00		
5.1.10	Materiales de Construccion	371.06		
5.1.09	Productos Agricolas	35.50		
5.1.08	Productos de Primera Necesidad	837.67		
	TOTAL SERVICIOS VARIOS		1.296.79	
	TOTAL GASTOS		9574.07	
	PERDIDA DEL EJERCICIO		-6.424.30	
				3149.77
	f) Gerente		f) Contador	

HOSTAL ACHIK WASI		
RUC:1102104914001		
FLUJO DE EFECTIVO		
AL 31 DE MARZO DEL 2016		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.143.12
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Servicios Prestados	3.143.12	
(+) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		-4074.44
Honorarios Profesionales	150.33	
Sueldos y salarios	3.092.10	
IESS	678.00	
IVA de marzo	154.01	
(+) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		-1.373.42
Servicios Basicos	126.74	
Servicio TV Cable	34.72	
Plantas Ornamentales	21.00	
Materiales de Construccion	407.24	
Suministros de Oficina	8.65	
Suministros de aseo	62.74	
Productos de Primera Necesidad	668.00	
Productos Agricolas	35.50	
Retencion en la Fuente por pagar	8.83	
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2248.92
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	0	
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION (B)		0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0	
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL		-2248.92
(+) EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 01 DE ENERO DE 2016		8.821.21
(-) EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE MARZO DE 2016		6572.29
f) Gerente	f) Contador	

g. DISCUSIÓN

En base a los resultados obtenidos se pudo evidenciar que la empresa “Hostal Achik Wasi” no cuenta con sistema contable que le permita a su propietaria conocer la real situación económica financiera y por ende la toma de decisiones oportunas que beneficien el constante desarrollo de la entidad.

En la parte contable el establecimiento de inventarios permitió conocer las existencias de mercaderías de tal forma que las compras se realizaban de acuerdo a la actualidad, hoy en día en cambio se pudo determinar montos mínimos y máximos y así comprar productos que tienen poca utilidad.

Además se elaboró auxiliares de compra y venta ya que en el Hostal no cuenta con un registro que les permita conocer en forma ordenada todas las ventas y las compras que se ocasionan diariamente así mismo se desarrolló el proceso contable desde el inventario inicial hasta la elaboración de los estados financieros permitiendo establecer datos reales de los activos, pasivos y determinar el capital de trabajo. Y los resultados operacionales en cada periodo o ejercicio contable mediante la presentación de los estados financieros los mismos que se realizaron para saber cuál era el estado de la empresa desde un punto de vista individual.

h. CONCLUSIONES

- Se recopilo información y documentación fuente necesaria para ordenarlos cronológicamente, con la finalidad de registrar las operaciones contables hasta obtener los Estados Financieros.

- Se desarrolló el proceso contable partiendo desde el plan y manual de cuentas, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de comprobación, Hoja de Trabajo, Estados de Resultados, Balance General, Flujo de efectivo, y a la vez obtener un ejercicio contable real de la situación económica y financiera del Hostal Achik Wasi del Cantón Saraguro.

- Al finalizar el periodo contable en el Hostal Achik Wasi; se registró los siguientes valores en Activos $171.252.20, Pasivos $ 23.350.15 y Patrimonio $ 147.902.05

- El Hostal Achik Wasi del Cantón Saraguro registra una perdida en el ejercicio económico de $ 6.424,30, desde el 01 de enero de 2016 al 31 de marzo de 2016.

i. RECOMENDACIONES

- Se recomienda delegar la función de ordenar cronológicamente los documentos fuente para facilitar el registro de la información en los distintos auxiliares contables.

- Mantener el diseño del plan y manual de cuentas que se elaboró en función de las necesidades de la empresa y aplicar el proceso contable desde Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de comprobación, Hoja de Trabajo, Estados de Resultados, Balance General, Flujo de efectivo, con la finalidad de obtener reportes financieros que demuestren la situación actual del Hostal.

- Se recomienda a los directivos del Hostal Achik Wasi adoptar la propuesta de organización contable del presente trabajo, esto con el objetivo de mejorar en la toma de decisiones de la empresa.

- Se recomienda a los administradores del Hostal Achik Wasi del Cantón Saraguro no excederse en gastos de la empresa, específicamente en sueldos y salarios, por lo tanto es necesario realizar un análisis del personal necesario para su correcto funcionamiento y disminuir en el caso que sea preciso.

j. BIBLIOGRAFIA

- Bravo Valdivieso, Mercedes.(2011).Contabilidad General,(10ma edición).Quito: editora Escobar.
- CHIRIBOGA,Luis.(2008).DiccionarioTécnicoFinancieroEcuatoriano,(SextaEdición). Quito: Editorial Universitaria.
- ESTUPIÑAN, Orlando.(2006). Análisis financiero y degestión, (2daedición).Colombia: Eco ediciones.
- HERNANDEZ, FERNANDEZ y BAPTISTA, Metodología de la investigación, 1ra. Edición, México, McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez, Pedro. (2011). Contabilidad General, (7ma edición). Colombia: Quad/graphics. Mc GrawHill.
- *Zapata Sánchez, Pedro.(2007). Contabilidad de Costos, Colombia :McGraw Hill.*
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe “Contabilidad General” Editorial UTPL, Loja Ecuador. (2007).
- Werther, William B. (19985 Administración de personal y recursos humanos.) 4ta Edición México: McGraw – Hill Interamericana de México, S.A.
- ROMAN, Alex. Contabilidad Computarizada. Graficas Riobamba 2010,
- SARMIENTO, Rubén; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma Edición, año 2010.
- ESTUPIÑAN, Orlando, Análisis Financiero y de Gestión, 2da Edición Colombia: Eco Ediciones, 2010.

- NARANJO Salguero, CONTABILIDAD COMERCIAL Y DE SERVICIOS, última edición. año 2010 Editorial Don Bosc.
- OCEANO, Grupo; Diccionario de Administración y Finanzas; Edición Original, Barcelona España; Editorial Océano.
- UNIVERSIDAD NAIONAL DE LOJA MODULO II Sistema de información Contable Financiera en las Organizaciones Comerciales y Servicios. Edición 2008.
- EDUCACION Y CAPACITACION TRIBUTARIA; SRI.

k. ANEXOS

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURAS DE INGRESO

AUXILIAR Nº 1

Primera Semana 09-15

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.IVA 70%	I.IVA 100%		
Enero 12-2016	v/factura Nº 001-001-000003192	Contado	24,98						22,30	2,68
	TOTAL		24,98						22,30	2,68

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURA DE INGRESO

AUXILIAR Nº2

Segunda Semana 25-30

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	R.IVA 70%	I.IVA 100%		
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-000003195	Contado	22,40						20,00	2,40
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-000003196	Contado	22,40						20,00	2,40
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-000003197	Contado	22,40						20,00	2,40
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-000003198	Contado	22,40						20,00	2,40
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-000003199	Contado	22,40						20,00	2,40
Enero 31-2016	v/factura Nº 001-001-000003201	Contado	228,48			4,08	17,14		204,00	24,48
	TOTAL		67,20	0,00		4,08	17,14		304,00	36,48

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURAS DE INGRESOS

AUXILIAR Nº 3

Febrero

Primera Semana 09-15

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.IVA 70%	I.IVA 100%		
Febrero 12-2016	v/factura Nº 001-001-000003202	Contado	246,36			4,40	18,48		219,96	26,40
	TOTAL		**246,36**	**0,00**	**0,00**	**4,40**	**18,48**		**219,96**	**26,40**

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURAS DE INGRESO

AUXILIAR Nº 4

Segunda Semana 16-22

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	R.IVA 70%	I.IVA 100%		
Febrero 17-2016	v/factura Nº 001-001-000003222	Contado	22,40						20,00	2,40
Febrero 19-2016	v/factura Nº 001-001-000003210	Contado	22,40						20,00	2,40
Febrero 19-2016	v/factura Nº 001-001-000003207	Contado	22,40						20,00	2,40
Febrero 19-2016	v/factura Nº 001-001-000003206	Contado	22,40						20,00	2,40
Febrero 19-2016	v/factura Nº 001-001-000003205	Contado	22,40						20,00	2,40
Febrero 19-2016	v/factura Nº 001-001-000003204	Contado	22,40						20,00	2,40
Febrero 22-2016	v/factura Nº 001-001-000003211	Contado	208,45			3,72	15,63		186,12	22,33
	TOTAL		**275,65**	**0,00**		**3,72**	**15,63**		**306,12**	**36,73**

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURAS DR INGRESO

AUXILIAR Nº 5

MARZO

Primera Semana 01-08

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.IVA 70%	I.IVA 100%		
Marzo 03-2016	v/factura Nº 001-001-000003214	Contado	753,29		13,45		56,50		672,58	80,71
Marzo 06-2016	v/factura Nº 001-001-000003215	Contado	225,00						225,00	
Marzo 08-2016	v/factura Nº 001-001-000003217	Contado	48,00						42,86	5,14
Marzo 08-2016	v/factura Nº 001-001-000003216	Contado	50,00						44,64	5,36
	TOTAL		**1076,29**	**0,00**	**13,45**		**56,50**		**985,08**	**91,21**

HOSTAL ACHIK WASI

CONTOL DE FACTURAS DE INGRESO

AUXILIAR Nº 6

Segunda Semana 09-15

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	R.IVA 70%	I.IVA 100%		
Marzo 11-2016	v/factura Nº 001-001-000003219	Contado	100,00						89,28	10,71
Marzo 11-2016	v/factura Nº 001-001-000003218	Contado	50,00						44,64	5,36
Marzo 15-2016	v/factura Nº 001-001-000003225	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 15-2016	v/factura Nº 001-001-000003220	Contado	240,24			4,29	18,02		214,50	25,74
	TOTAL		**434,79**	**0,00**		**4,29**	**18,02**		**388,20**	**46,58**

HOSTAL ACHIK WASI

CONTOL DE FACTURAS DE INGRESO

AUXILIAR Nº 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	R.IVA 70%	I.IVA 100%		
Marzo 16-2016	v/factura Nº 001-001-000003221	Contado	22,40						20,00	2,40
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003255	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003256	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003218	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003259	Contado	37,83						33,78	4,05
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003260	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003254	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003253	Contado	15,44						13,79	1,65
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003252	Contado	15,44						13,79	1,65
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003251	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003250	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003249	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003248	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003247	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003246	Contado	6,72						6,00	0,72
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003245	Contado	22,16						19,79	2,37
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003243	Contado	6,72						6,00	0,72
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003242	Contado	6,72						6,00	0,72
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003218	Contado	22,16						19,79	2,37
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003239	Contado	22,16						19,79	2,37
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003238	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003237	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003236	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003234	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003233	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003232	Contado	44,55						39,78	4,77
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003230	Contado	47,57						42,47	5,10
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-000003228	Contado	44,55						39,78	4,77
	TOTAL		**982,76**	**0,00**					**877,46**	**105,30**

HOSTAL ACHIK WASI

CONTOL DE FACTURAS DE INGRESO

AUXILIAR Nº 8

Tercera Semana 23- 28

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO		CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA	IVA VENTAS
			EFECTIVO	Dctos x Cobrar	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.IVA 70%	I.IVA 100%		
Marzo 29-2016	v/factura Nº 001-001-000003213	Contado	252,55						225,49	27,06
Marzo 29-2016	v/factura Nº 001-001-000003261	Contado	44,80						40,00	4,80
	TOTAL		**297,35**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**265,49**	**31,86**

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURA DE GASTO

AUXILIAR Nº 1

Enero

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO						CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA CHICA	BANCOS
			COMPRAS	Descuento	0%	12%	I.C.E 15%	IVA	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.R.F 8%	I.R.F 100%		
Enero 01-2016	v/factura Nº 001-001-0000006376	Contado	7.10			6.34		0.76					7.10	
Enero 05-2016	v/factura Nº 001-002-000021118	Contado	74.94		48.84	23.30		2.80					74.94	
Enero 09-2016	v/factura Nº 001-001-00000558	Contado	14.25		4.20	8.97		1.08					14.25	
Enero 10 -2016	v/factura Nº 001-064-005377698	Contado	20.89			18.65		2.24					20.89	
Enero 11-2016	v/factura Nº 004-005-000305044	Contado	11.72	1.39	9.60	1.89		0.23					11.72	
Enero 12-2016	v/factura Nº 001-001-00000531	Contado	5.00			4.46		0.54					5.00	
Enero 13-2016	v/factura Nº 001-013-000004873	Contado	3.15		3.15								3.15	
Enero 16-2016	v/factura Nº 001-065-032931928	Contado	2.90			2.59		0.31					2.90	
Enero 20-2016	v/factura Nº 001-001-00000569	Contado	8.22		6.63	1.42		0.17					8.22	
Enero 23-2016	v/factura Nº 001-001-00000572	Contado	9.00		4.20	4.29		0.51					9.00	
Enero 25-2016	v/factura Nº 001-001-000002284	Contado	54.01			48.22		5.79					54.01	
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-000239	Contado	35.50		35.50								35.50	
Enero 30-2016	v/factura Nº 001-001-0001521	Contado	110.09		110.09								110.09	
Enero 30-2016	v/factura Nº 003-001-00011147	Contado	40.00			31.06	4.66	4.29					40.00	
Enero 31-2016	v/factura Nº 001-001-00037	Contado	183.01			163.40		19.61					183.01	
Enero 31-2016	v/factura Nº 001-001-00007209	Contado	165.66			147.91		17.75					165.66	
Enero 31-2016	v/factura Nº 001-001-00007210	Contado	136.20			121.61		14.59					136.20	
	TOTAL		**881.63**	**1.39**	**222.21**	**584.11**	**4.66**	**70.66**					**881.63**	

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURA DE GASTO

AUXILIAR Nº 2

Febrero

DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO						CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA CHICA	BANCOS
		COMPRAS	Descuento	0%	12%	I.C.E 15%	IVA	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.R.F 8%	I.R.F 100%		
v/factura Nº 001-002-00023868	Contado	124.11		24.40	89.03		10.68					124.11	
v/factura Nº 001-001-000000019	Contado	21.00		21.00								21.00	
v/factura Nº 99999999	Contado	73.42			65.55		7.87					73.42	
v/factura Nº 001-001-00000577	Contado	11.90		2.80	8.25		0.99					11.90	
v/factura Nº 001-001-000001431	Contado	8.35			7.45		0.89					8.35	
v/factura Nº 001-064-005669713	Contado	124.11		24.40	89.03		10.68					124.11	
v/factura Nº 001-001-00005786	Contado	50.96			45.50		5.46					50.96	
v/factura Nº 001-012-000006145	Contado	3.19		3.19								3.19	
v/factura Nº 004-005-000341426	Contado	13.51	1.36	14.87								13.51	
v/factura Nº 001-001-00000586	Contado	13.43			11.99		1.44					13.43	
v/factura Nº 001-001-0001548	Contado	116.02		116.02								116.02	
v/factura Nº 001-001-00007289	Contado	59.58		13.50	41.14		4.94					59.58	
v/factura Nº 001-001-000002417	Contado	323.25		291.25	28.57		3.43					323.25	
TOTAL		**942.82**	**1.36**	**511.43**	**386.51**		**46.38**					**942.82**	

HOSTAL ACHIK WASI

CONTROL DE FACTURA DE GASTO

AUXILIAR Nº 3

Marzo

FECHA	DESCRIPCIÓN	PAGÓ	CUENTAS DE DEBITO						CUENTAS DE CRÉDITO				CAJA CHICA	BANCOS
			COMPRAS	Descuento	0%	12%	I.C.E 15%	IVA	I.R.F 1%	I.R.F 2%	I.R.F 8%	I.R.F 100%		
Marzo 05-2016	v/factura Nº 001-001-00000587	Contado	6.00		2.80	2.86		0.34					6.00	
Marzo 08-2016	v/factura Nº 001-001-00000588	Contado	11.25		8.05	2.86		0.34					11.25	
Marzo 12-2016	v/factura Nº 001-064-005947927	Contado	20.89			18.65		2.24					20.89	
Marzo 14-2016	v/factura Nº 004-005-000351987	Contado	6.80			6.07		0.73					6.80	
Marzo 17-2016	v/factura Nº 001-001-000006810	Contado	9.20		4.00	4.64		0.56					9.20	
Marzo 18-2016	v/factura Nº 001-001-00000590	Contado	3.00		1.40	1.43		0.17					3.00	
Marzo 21-2016	v/factura Nº 001-012-000006813	Contado	3.15		3.15								3.15	
	TOTAL		**60.29**	**0.00**	**19.40**	**36.51**		**4.38**					**60.29**	

HOSTAL ACHIK WASI

ROL DE PAGO

MES DE ENERO

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS								EGRESOS						LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO BASICO	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	13 R.S.B MENSAUL	14 R. MENSUAL	PROVISIÓN	APORTE PATRONAL	Total Ingresos	Aporte PERSONAL	APORTE PATRONAL	PROVISIONES	Anticipos	OTROS DESCUENTOS	total egresos		
1	Guaillas Maria Carmela	Administradora	375,77	62,80	31,30	31,31	30,50	31,31	45,66	608,65	35,51	45,66	31,31			112,48	496,17	
2	Medina Medina Maria Narcisa	Recepcionista	283,49	41,92		23,62	22,88	23,62	38,25	433,78	26,79	38,25	23,62	25,20	9,18	123,04	310,74	
3	Medina Carlos Patricio	Guarían	369,40		30,77	30,78	30,50	30,78	44,89	537,12	34,91	44,89	30,78	32,00	24,48	167,06	370,06	
	TOTAL		**1028,66**	**104,72**	**62,07**	**85,71**	**83,88**	**85,71**	**128,80**	**1579,55**	**97,21**	**128,80**	**85,71**	**57,20**	**33,66**	**402,58**	**1262,35**	

HOSTAL ACHIK WASI

ROL DE PAGO

MES DE FEBRERO

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS								EGRESOS						LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO BASICO	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	13 R.S.B MENSAUL	14 R. MENSUAL	PROVISIÓN	APORTE PATRONAL	Total Ingresos	Aporte PERSONAL	APORTE PATRONAL	PROVISIONES	Anticipos	OTROS DESCUENTOS	total egresos		
1	Guaillas Maria Carmela	Administradora	375,77	62,80	31,30	31,31	30,50	31,31	45,66	608,65	35,51	45,66	31,31		6,65	119,13	489,52	
2	Medina Medina Maria Narcisa	Recepcionista	283,49		23,62	22,88	22,88	23,62	38,25	414,74	26,79	38,25	23,62	80,00	28,60	197,26	217,48	
3	Medina Carlos Patricio	Guarían	369,40		30,78	30,50	30,50	30,78	44,89	536,85	34,91	44,89	30,78	60,00	25,73	196,31	340,54	
	TOTAL		**1028,66**	**62,80**	**85,71**	**84,69**	**83,88**	**85,71**	**128,80**	**1560,24**	**97,21**	**128,80**	**85,71**	**140,00**	**60,98**	**512,70**	**1262,35**	

HOSTAL ACHIK WASI

ROL DE PAGO

MES DE MARZO

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS								EGRESOS						LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO BASICO	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	13 R.S.B MENSAUL	14 R. MENSUAL	PROVISIÓN	APORTE PATRONAL	Total Ingresos	Aporte PERSONAL	APORTE PATRONAL	PROVISIONES	Anticipos	OTROS DESCUENTOS	total egresos		
1	Guaillas Maria Carmela	Administradora	375,77	97,34	31,30	31,31	30,50	31,31	45,66	643,19	35,51	45,66	31,31			112,48	530,71	
2	Medina Medina Maria Narcisa	Recepcionista	283,49	61,20	0,00	23,62	22,88	23,62	38,25	453,06	26,79	38,25	23,62	20,00		108,66	344,40	
3	Medina Carlos Patricio	Guarían	369,40	0,00	30,77	30,78	30,50	30,78	44,88	537,11	34,91	44,88	30,78	38,00	1,30	149,87	387,24	
	TOTAL		**1028,66**	**158,54**	**62,07**	**85,72**	**83,88**	**85,71**	**128,79**	**1633,37**	**97,21**	**128,79**	**85,71**	**58,00**	**1,30**	**371,01**	**1262,35**	

"HOSTAL ACHIK WASI"

CALCULOS PARA LAS DEPRECIACIONES

MÉTODO: LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

FORMULA

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN} = \frac{\boldsymbol{Costo\ x\ Porcentaje\ x\ Periodo}}{\boldsymbol{12}}$$

Bien: **Bienes de Uso y Consumo Corriente**

Costo: $ 13016.00

Porcentaje: 10% = 0,10

Periodo: 3 meses

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN} = \frac{\boldsymbol{13016.00\ x\ 0,10\ x\ 3}}{\boldsymbol{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN} = \boldsymbol{325.40} \quad //$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN}\ \frac{\boldsymbol{Costo\ x\ Porcentaje\ x\ Periodo}}{\boldsymbol{12}}$$

Bien: **Muebles y Enseres**

Costo: $ 5950.00

Porcentaje: 10% = 0,10

Periodo: 3 meses

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN} = \frac{\boldsymbol{5950.00\ x\ 0,10\ x\ 3}}{\boldsymbol{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN} = \boldsymbol{148.75} \quad //$$

Bien: **Mobiliario de Cocina**

Costo; 3825.00

Porcentaje: 10% = 0,10

Periodo: 3 meses

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN\ \frac{Costo\ x\ Porcentaje\ x\ Periodo}{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{3825.00\ x\ 0,10\ x\ 3}{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \ 95.63\ \ //}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{Costo\ x\ Porcentaje\ x\ Periodo}{12}}$$

Bien: **Equipos y Accesorios**

Costo: $ 520.00

Porcentaje: 10% = 0,10

Periodo: 3 meses

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{520.00\ x\ 0,10\ x\ 3}{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = 13.00\ \ //}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{Costo\ x\ Porcentaje\ x\ Periodo}{12}}$$

Bien: **Edificio**

Costo: $ 140000.00

Porcentaje: 5% = 0,05

Periodo: 3 meses

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{140000\ x\ 0,05\ x\ 3}{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = 1750.00\ \ //}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{Costo\ x\ Porcentaje\ x\ Periodo}{12}}$$

Bien: **Equipo de Computo**

Costo: $ 2500.00

Porcentaje: 33% = 0,33

Periodo: 3 meses

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = \frac{2500\ x\ 0,33\ x\ 3}{12}}$$

$$\boldsymbol{DEPRECIACIÓN = 206.25\ \ //}$$

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1102104914001

APELLIDOS Y NOMBRES: QUISHPE SARANGO MARIA ASUNCION

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 20/12/1961

FEC. ACTUALIZACION: 17/04/2008

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/05/2005

FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCION: 04/05/2005

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTAL.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Calle: INTIÑAN Número: SN Referencia: A MEDIA CUADRA DEL TANQUE DE AGUA Teléfono: 072220033

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL SUR\ LOJA **CERRADOS:** 0

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI Te hace bien al país! SERVICIOS TRIBUTARIOS LOJA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ISPP010410 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 22/07/2010

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1102104914001

APELLIDOS Y NOMBRES: QUISHPE SARANGO MARIA ASUNCION

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 04/05/2005

NOMBRE COMERCIAL: HOSTAL ACHIK WASI **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTAL.
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIEN INMUEBLE PARA LOCAL SOCIAL
SUMINISTRO DE COMIDAS PREPARADAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Barrio: LA LUZ Calle: INTIÑAN Número: SN Referencia: A MEDIA CUADRA DEL TANQUE DE AGUA

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI Le hace bien al país! SERVICIOS TRIBUTARIOS LOJA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ISPP010410 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 22/07/2010

Achik Wasi

Hostal Achik Wasi

MARIA ASUNCION QUISHPE SARANGO

* Servicio de Hospedaje en Hostal * Actividades de alquiler de b ien inmueble para local social * Suministro de comidas preparadas

Documento Categorizado: NO

FACTURA

R.U.C: 1102104914001

001-001-000 Nº 003211

Nº Aut. SRI: 1117138709

Dirección: La Luz Intiñan s/n
Telf.: 2200058 - 093498518
Email:achikwasi@turismosaraguro.com
Saraguro - Loja - Ecuador

Fecha: 22/02/2016

Señores: SEMILLA DEL PROGRESO Telf.: 2200259

RUC o C.I. 11917189050001 Guía de Remisión:

Dirección: Calle Loja s/n el Oro

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
22	Refrigerios x la mañana	2,00	44,00
22	Almuerzos	4,46	98,12
22	Refrigerios x la tarde	2,00	44,00

Subtotal	$.	186,12
Servicios 10 %		
IVA 12 %	$.	22,33
Total	$.	208,45

Son: Doscientos ocho con 45/100 dolares

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL ADQUIRIENTE * COPIA EMISOR
*2da. COPIA * SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Imprenta y Estampadora "Sánchez" Víctor Antonio Sánchez Arias. R.U.C. 1103022941001* Nº de Aut. 2177 - Fecha de Emis.25-06-2015 *003126 - 003225 * Válido hasta 25 de junio - 2016.

Achik Wasi

Hostal Achik Wasi

MARIA ASUNCION QUISHPE SARANGO

* Servicio de Hospedaje en Hostal * Actividades de alquiler de b ien inmueble para local social * Suministro de comidas preparadas

Documento Categorizado: NO

FACTURA

R.U.C: 1102104914001

001-001-000 Nº 003213

Nº Aut. SRI: 1117138709

Dirección: La Luz Intiñan s/n
Telf.: 2200058 - 093498518
Email:achikwasi@turismosaraguro.com
Saraguro - Loja - Ecuador

Fecha: 29/02/2016

Señores: SEMILLA DEL PROGRESO Telf.: 2200259

RUC o C.I. 11917189050001 Guía de Remisión:

Dirección: Calle Loja s/n el Oro

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
23	Refrigerios x la mañana	2,00	46,00
22	Almuerzos	4,46	98,12
22	Refrigerios x la tarde	2,00	44,00
9	Desayunos	2,68	24,12
5	Jugos	1	5,00
7	Cafes	0,75	5,25
6	Tostadas	0,5	3,00

Subtotal	$.	225,49
Servicios 10 %		
IVA 12 %	$.	27,06
Total	$.	252,55

Son: Doscientos cincuenta y dos con 55/100 dolares

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL ADQUIRIENTE * COPIA EMISOR
*2da. COPIA * SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Imprenta y Estampadora "Sánchez" Víctor Antonio Sánchez Arias. R.U.C. 1103022941001* Nº de Aut. 2177 - Fecha de Emis.25-06-2015 *003126 - 003225 * Válido hasta 25 de junio - 2016.

Achik Wasi

MARIA ASUNCION QUISHPE SARANGO

Hostal Achik Wasi

* Servicio de Hospedaje en Hostal * Actividades de alquiler de bien inmueble para local social * Suministro de comidas preparadas

Documento Categorizado: NO

FACTURA

R.U.C: 1102104914001

001-001-000 Nº 003192

Nº Aut. SRI: 1117138709

Dirección: La Luz Intiñan s/n
Telf.: 2200058 - 093498518
Email:achikwasi@turismosaraguro.com
Saraguro - Loja - Ecuador

Fecha: 12/01/2016

Señores: ROBERTO JARAMILLO

Telf.: 2200331

RUC o C.I. 1707500490

Guía de Remisión:

Dirección: QUITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
1	Hospedaje	22,30	22,30

Son: veinty cuatro con 98/100 dolares

Subtotal	$.	22,30
Servicios 10 %		
IVA 12 %	$.	2,68
Total	$.	24,98

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRIENTE * COPIA: EMISOR
*2da. COPIA * SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Imprenta y Estampadora "Sánchez" Víctor Antonio Sánchez Arias R.U.C. 1103022941001* Nº de Aut. 2177 - Fecha de Emis. 25-06-2015 *003126 - 003225 * Válido hasta 25 de junio - 2016.

Achik Wasi

MARIA ASUNCION QUISHPE SARANGO

Hostal Achik Wasi

* Servicio de Hospedaje en Hostal * Actividades de alquiler de bien inmueble para local social * Suministro de comidas preparadas

Documento Categorizado: NO

FACTURA

R.U.C: 1102104914001

001-001-000 Nº 003193

Nº Aut. SRI: 1117138709

Dirección: La Luz Intiñan s/n
Telf.: 2200058 - 093498518
Email:achikwasi@turismosaraguro.com
Saraguro - Loja - Ecuador

Fecha: 13/01/2016

Señores: Sairy Tupac Gualan

Telf.: 986316745

RUC o C.I. 1104700461001

Guía de Remisión:

Dirección: San Lucas

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
1	Alquiler de salon de evento y alimentacion para los talleres realizados x el Wiñay pachay y Hospedaje para los organizadores talleristas y musicos los dias 26,27,28 nov-15	446,43	446,43

Son: Quinientos con 00/100 dolares

Subtotal	$.	446,43
Servicios 10 %		
IVA 12 %	$.	53,57
Total	$.	500,00

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRIENTE * COPIA: EMISOR
*2da. COPIA * SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Imprenta y Estampadora "Sánchez" Víctor Antonio Sánchez Arias R.U.C. 1103022941001* Nº de Aut. 2177 - Fecha de Emis. 25-06-2015 *003126 - 003225 * Válido hasta 25 de junio - 2016.

Pagado con Pichincha

Distribuidora de Limpieza Benítez Castillo

De: Benítez Luzuriaga Camilo Ernesto

Dirección: EDUARDO KINGMAN 25-81
TELFS.: 2104268 / 0994331274
E-mail: camilo benitez_1981@hotmail.com
LOJA – ECUADOR

DISTRIBUIMOS: Desinfectantes Desodorantes, Jabón de Manos, Detergente Líquido, Suavizante de Telas, Cloro, Shampoo de Autos, Almoral, Quitasarro, Cera para Pisos, Sistema Dispensador de P.H., Jabón y Toallas, P.H. Jumbo y Estandar, Toallas de Mano, Jabón Crema, Servilleta, Jabón y Shampooo Hotelero y demás implementos de limpieza.

R.U.C. 1103878847001
Aut. SRI. 1118162867

FACTURA 001-001- 000002284

Cliente: María Asunción Quisphe Sarango
Dirección: Saraguro, La Luz Intiñan RUC/C.I. 1102104914001
Fecha de Emisión: Loja, 25 Enero 2016 Teléfono: 2200058

CANT.	DETALLE	P/UNIT.	V/TOTAL
3	Gls. Detergente Liquido	6,25	18,75
2	Gls. Suavisante Telas	6,25	12,50
1	Gl. Quitasarro	5,36	5,36
1	Gl. Limpia Vidrios	5,36	5,36
1	Gl. Jabón Manos	6,25	6,25
1	Gl. Desodorante Promoción	0.00	0.00

Debo y pagaré incondicionalmente y sin protesto a DISTRIBUIDORA DE LIMPIEZA BENITEZ CASTILLO, en el lugar y fecha que se convenga, el valor total expresado en este documento más interés legal por mora autorizado, desde la fecha de su vencimiento hasta su total cancelación. Renuncio a domicilio y me someto a los jueces de la ciudad de Loja y al trámite ejecutivo y verbal sumario a elección de DISTRIBUIDORA DE LIMPIEZA BENITEZ CASTILLO

Scott Kleenex Kimcare WYPALL KleenGuard Clean Tip's

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

SUBTOTAL	$	48,22
DESCUENTOS	$	
TOTAL sin IVA	$	
I.V.A. 12%	$	5.79
I.V.A. 0%	$	
TOTAL	$	54,01

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR •
2DA COPIA: SIN DER. A CRED. TRIBUTARIO VÁLIDO HASTA 09/ABRIL/2017

Raquel de la Nuve Salinas Ordóñez

* Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector privado
* Prestación de servicios profesionales

Telf.: 3029265
Saraguro - Loja - Ecuador

Dirección: Av. El Oro s/n y Azuay

R.U.C: 1102914528001
FACTURA
Nº Aut. SRI: 1117339178

001-001-000
Documento Categorizado : NO

Nº 000037

Sr.(es): María Asunción Quishpe Sarango
RUC o C.I. 1102104914001 Fecha: 31 de enero del 2016
Dirección: La Luz Intiñan s/n
Teléfono: 2200058 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
1	Servicio Contable del mes de enero 2016	163,40	163,40

Imprenta y Estampadora "Sánchez". Víctor Antonio Sánchez Arias.
R.U.C.: 1103022941001* Nº. de Aut. 2177 - Fecha de emisión. 30-07-2015 * 000026 - 000050 * Válido hasta 30 de julio de 2016.

SON: Ciento ochenta y tres con 01/100 —— x ——

SUBTOTAL	$.	163,40
DESCUENTO	$.	
IVA 0 %	$.	
IVA 12 %	$.	19,61
TOTAL	$.	183,01

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

ORIGINAL: Adquirente
COPIA: Emisor