



1859

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Implantación de un Sistema Contable  
en el Hostal "MIRADOR" de la Ciudad  
de Loja, período Abril-Junio del 2016**

Tesis previo a optar el Grado y  
Título de Ingeniera en Contabilidad  
y Auditoría, Contador Público  
Auditor

**AUTORA:**

Yadira Fernanda Mataílo Bazarán

**DIRECTORA DE TESIS:**

Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mgs.

LOJA – ECUADOR

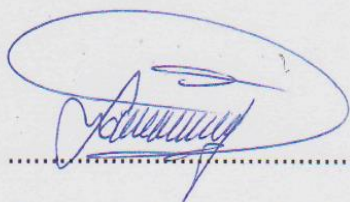
2017

DRA. LUCÍA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO MGS. DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.

**CERTIFICA:**

Que la tesis denominada **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL HOSTAL "MIRADOR" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO ABRIL-JUNIO DEL 2016**, presentada por la señorita Yadira Fernanda Matailo Bazarán, previo a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberla revisado, autorizo su presentación ante el respectivo tribunal de grado.

Loja, 18 de Abril del 2017



Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mgs.  
DIRECTORA DE TESIS

## AUTORÍA

Yo, Yadira Fernanda Matailo Bazarán declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

**Autora:** Yadira Fernanda Matailo Bazarán

**Firma:**  .....

**Cédula:** 1105945677

**Fecha:** Loja, Abril del 2017



**CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,  
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y  
PUBLICACIÓN ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Yadira Fernanda Matailo Bazarán declaro ser autora de la tesis titulada **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL HOSTAL "MIRADOR" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO ABRIL-JUNIO DEL 2016**, como requisito para optar al grado de, **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 18 días del mes de Abril del 2017, firma la autora.



Firma: .....

**Autora:** Yadira Fernanda Matailo Bazarán

**Cédula:** 1105945677

**Dirección:** Loja- Catamayo, San José

**Correo Electrónico:** yafermatailo@hotmail.es

**Celular:** 0988108225

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**DIRECTORA DE TESIS:** Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mgs.

**TRIBUNAL DE GRADO:**

**PRESIDENTA:** Dr. Elvia Maricela Zhapa Amay.

**VOCAL:** Lic. Rosa Esthela Yaguana Salinas

**VOCAL:** Dra. Gladys Ludeña Eras Mgs.

## DEDICATORIA

Al haber culminado una más de mis metas, agradezco primeramente a Dios quien ha hecho posible mi existencia, por guiar mi camino, y darme la fortaleza de seguir adelante. “Quien A Dios Tiene Nada Le Falta. Solo Dios Basta”.

A mis padres el Sr. Hernán Matailo y la Sra. Carmen Bazarán quienes creyeron en mí y con su amor incondicional me han apoyado en todo lo que me he propuesto en mi vida. A mis hermanos Johanna, Fabiola y John; y a mis queridos sobrinos quienes me han brindado su apoyo para superar todas las adversidades y me dan fuerza para seguir adelante.

A mi abuelito, que no está presente de cuerpo pero si de espíritu. Gracias al gran hombre y maestro de fe, que con su ejemplo me enseñó el valor de la solidaridad y humildad; sé que donde él esta, estará orgulloso de mi. Finalmente, de manera muy especial, a una persona que me ha apoyado incondicionalmente en los momentos buenos y malos de mi vida.

*Yadira Fernanda*

## **AGRADECIMIENTO**

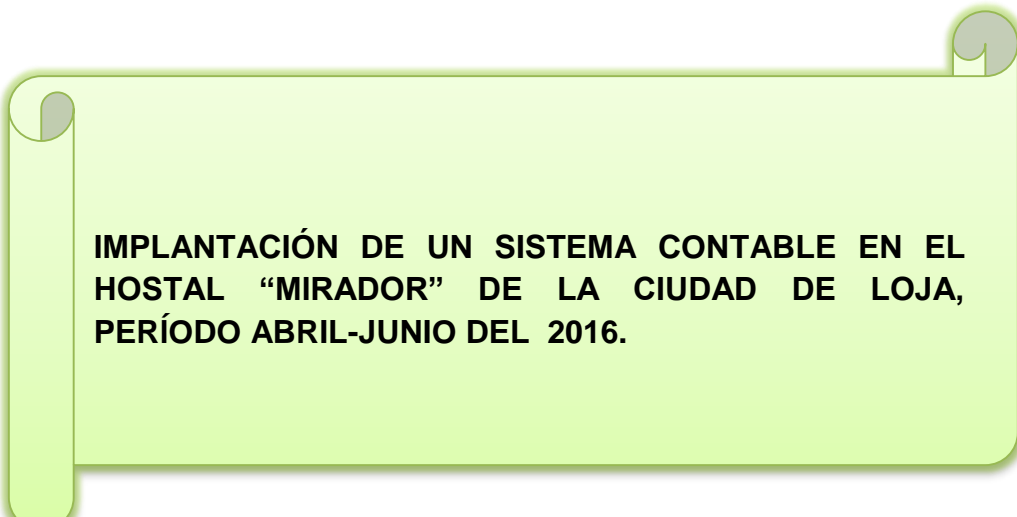
Con inmensa gratitud, ofrezco un eterno agradecimiento a la prestigiosa Universidad Nacional de Loja, que nos ofrece una educación integral, velando por el bienestar del estudiante y por formar personas con valores pensados en la solidaridad social y profesionales capaces de aportar y contribuir al crecimiento de nuestro país. A la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a todas mis docentes, que durante mi recorrido pedagógico fueron pilares fundamentales para mi formación académica y personal.

De manera especial a mi Directora Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc, quien con paciencia y sabiduría dirigió el presente trabajo de tesis, me apoyó y creó en mí.

Finalmente agradezco a la Sra. Martha Agila propietaria del Hostal MIRADOR, por su gentil colaboración al haberme facilitado toda la información que fuera necesaria para el desarrollo del presente trabajo de tesis.

*La Autora*

**a. TITULO**



**IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL  
HOSTAL “MIRADOR” DE LA CIUDAD DE LOJA,  
PERÍODO ABRIL-JUNIO DEL 2016.**

## **b. RESUMEN**

El presente trabajo de tesis titulado **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL HOSTAL “MIRADOR” DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODO ABRIL-JUNIO DEL 2016**, se estableció con la finalidad de desarrollar la aplicación de un sistema contable adecuado para el Hostal con el fin de llevar un control eficiente de las actividades de servicios que ofrece la misma como internet inalámbrico, televisión por cable y salones perfectos para celebrar cualquier reunión familiar o de negocios.

Se inició con el levantamiento del inventario inicial el mismo que se lo realizó mediante la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones, para conocer la cantidad exacta de recursos monetarios que posee al iniciar sus actividades; seguidamente se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades del hostal, el mismo que está compuesto por un código, la cuenta y su respectiva descripción facilitando el correcto registro de las transacciones; por consiguiente se determinó el estado de situación inicial, en cual se detallan las cuentas que posee del activo, pasivo y patrimonio; asimismo se recopiló toda la información contable diaria que realiza la empresa para proceder a la elaboración del respectivo memorándum de operaciones; se desarrolló el proceso contable procediendo con el respectivo registro de las



transacciones en el libro diario, libros mayores, balance de comprobación, hoja de trabajo concluyendo con todos los estados financieros que reflejan la situación actual del hostel, finalmente se estableció y se presentó las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre los aspectos más relevantes de la misma, con la finalidad de coadyuvar al desarrollo y mejoramiento del Hostel.

## **ABSTRACT**

The present thesis was carried out to meet the General Objective set forth as: IMPLEMENT A ACCOUNTING SYSTEM IN THE HOSTAL "MIRADOR" OF THE CITY OF SHOP PERIOD APRIL-JUNE 2016, in order to obtain accounting information, truthful and timely to facilitate To its owner the decision making, for the normal development of the company.

For the fulfillment of the specific objectives, the physical verification of all the assets of the company was carried out, determining the initial inventory and the initial situation; As well as gathering information and documents necessary to order them chronologically, in order to register operations in an orderly manner. Next, a plan and a manual of the accounts according to the needs of the company were established, which can be identified during the accounting process; Subsequently registered each of the transactions carried out by the company to obtain financial results that help the management decision making, for it was made a memorandum of the operations of which are backed with the source documentation, facilitating its registration in the Book Journal, Mayor General, Check Balance, Worksheet to conclude with all financial statements that reflect the economic and financial situation of the company., the respective conclusions and the recommendations on the most relevant ones of the

same were elaborated, which constitute a contribution with the purpose of contributing to the development and improvement of the company. The fundamental conclusion to which the current work of thesis has been completed is that the implementation of the accounting process was fundamental for the development of the company, since it is structured in a real information base of the Hostel, so that the property uses As To safeguard resources that improve economic solvency.

### **c. INTRODUCCIÓN**

El proceso contable juega un papel importante dentro del desarrollo de las actividades diarias de una empresa por ello su aplicación es fundamental, ya que permite dotar de herramientas que faciliten el registro, control e interpretación de las diferentes operaciones contables y financieras donde se reflejan los saldos reales de cada una de las cuentas que han intervenido en el movimiento económico de la empresa, aplicando principios y normas de contabilidad, para así plasmar la razonabilidad de las cifras de la situación económica-financiera y de esta manera obtener una información que servirá para la toma de decisiones.

La Implantación de un Sistema Contable en el Hostal “Mirador” es un aporte significativo para la propietaria de la empresa ya que se constituye en una guía que orienta el manejo de sus operaciones diarias, logrando el correcto control de sus recursos materiales y monetarios de manera que permite demostrar la veracidad de la información contable, logrando tomar los correctivos necesarios para el crecimiento y desarrollo de la misma.

El presente trabajo está estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja: que inicia con un **Título**, donde se describe en forma general el tema a desarrollarse,

**Resumen en castellano y traducido en inglés**, se describe brevemente la metodología utilizada para cumplir con cada uno de los objetivos de la investigación; **Introducción**, resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa, y la estructura de la investigación; **Revisión de Literatura**, comprende la fundamentación teórica basada en conceptos debidamente recopilados con temas más relevantes acordes al tema objeto de estudio; **Materiales y Métodos**, donde se exponen los métodos y materiales usados para dar cumplimiento a los objetivos específicos planteados y por ende permitieron alcanzar el objetivo general; esta metodología fue utilizada desde el primer momento de la investigación para recolectar la información, entrevistar a la propietaria, determinar la situación del hostel, entre otras; **Resultados**, inicia con el contexto empresarial, base legal y se presenta todo el proceso contable del segundo trimestre del año 2016 el cual se inicia con el plan y manual de cuentas, inventario inicial, Estado de Situación Inicial, libro diario, Mayor general, Balance de comprobación hasta la obtención de estados financieros que demuestran la situación real del hostel; **Discusión**, se describe las circunstancias encontradas en la empresa antes de efectuar el trabajo investigativo, en relación a la situación actual. Luego se presentan las **Conclusiones** debidamente sustentadas por los resultados obtenidos, las **Recomendaciones** planteadas para que la propietaria del hostel considere las posibles soluciones para el desarrollo de la empresa. Seguidamente se encuentra la **Bibliografía**, en la que se detallan las fuentes bibliográficas



consultadas y citadas de diferentes autores para sustentar la parte teórica de la tesis, finalmente para fundamentar la presente investigación de tesis se adjuntan los **Anexos**, donde se incluye los documentos de la empresa, como el RUC, facturas, roles de pagos, entre otros.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **EMPRESA**

Las empresas existen para atender las necesidades de la sociedad creando satisfacciones a cambio de una retribución que compensará los esfuerzos y riesgos de los empresarios.

### **CONCEPTO**

“Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).”<sup>1</sup>

### **IMPORTANCIA**

La empresa tiene un rol sumamente importante en el desarrollo de la sociedad en general. Además de generar empleo, suministra aquellos bienes y servicios satisfaciendo necesidades de la colectividad, otorga

---

<sup>1</sup> <http://definicion.de/empresa/#ixzz473dqkzXa>

créditos motivando la inversión y la posibilidad de compra y hace conocer continuamente productos útiles a través de la publicidad.

“En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas.”<sup>2</sup>

## **TIPOS DE EMPRESAS**

Existen dos tipos de empresas, las que ofertan bienes y las que ofertan servicios.

- Las empresas que ofertan bienes como parte de sus transacciones conforman los sectores de la producción y la comercial; por ejemplo: las empresas que venden vehículos, electrodomésticos, prendas de vestir, alimentos juguetes, etc.

---

<sup>2</sup>[http://www.academia.edu/7535000/definicion\\_de\\_empresa\\_y\\_su\\_clasificacion](http://www.academia.edu/7535000/definicion_de_empresa_y_su_clasificacion)

- Las empresas que ofertan servicios como parte de sus transacciones conforman el sector servicios en una economía; por ejemplo: las empresas eléctricas, telefónicas, de limpieza, hospitales, Hostales, transporte, servicios profesionales, etc.

## **LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS**

Se denominan empresas de servicios a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades (de recreación, de capacitación, de medicina, de asesoramiento, de construcción, de turismo, de televisión por cable, de organización de una fiesta, de luz, gas etc.) a cambio de un precio. Pueden ser públicas o privadas.

## **GENERALIDADES DE LA EMPRESA HOTELERA**

Es un conjunto de servicios que están principalmente dedicados a la actividad de alojamiento y restauración que participan individualmente en la rentabilidad de la empresa. Los servicios de hotelería pueden fijarse, dentro del marco siguiente: empresas dedicadas de modo profesional o habitual al alojamiento de las personas con, o sin, otros servicios de carácter complementario.

## **HOSTAL**

Establecimiento que, usualmente es de menor categoría que un hotel, donde se hospedan o alojan personas, llamadas huéspedes proporcionándoles un conjunto de servicios básicos que los mismos deben pagar. Un hostel, también es un sitio que brinda albergue o alojamiento a viajeros o mochileros, y que comúnmente estimulan a realizar actividades al aire libre y hasta el intercambio cultural entre jóvenes de distintos países.

En la actualidad la gran mayoría de estos hostales pueden incluir habitaciones privadas con baño, y a mejores precios que un hotel, manteniendo todos los beneficios de la integración que ofrece un hostel como excursiones y actividades organizadas por el hostel, salas de juego, living o salas con TV, DVD, cocinas compartidas donde probar comidas de diferentes partes del mundo, bibliotecas etc.

## **HOTEL**

Es un edificio planificado y acondicionado para albergar a las personas temporalmente, y que permite a los viajeros, alojarse durante sus desplazamientos. Los hoteles proveen a los huéspedes de servicios adicionales como restaurantes, piscinas, guardería. Algunos hoteles



tienen servicios de conferencias y animan a grupos a organizar convenciones y reuniones en su establecimiento

## **TIPOS DE HOTELES SEGÚN SU LUGAR Y TIPO DE ALOJAMIENTO**

- ❖ **“HOTELES DE AEROPUERTO:** Están ubicados cerca de los aeropuertos. Sus clientes son pasajeros de tránsito o tripulaciones de líneas aéreas. Una de sus características principales, es que la estancia es muy reducida.
- ❖ **HOTELES APARTAMENTO O APARTAHOTELES:** Son unidades que cuentan con instalaciones adecuadas para los servicios de A & B.
- ❖ **HOTELES CASINO:** Se caracterizan por su oferta de juego en sus propias instalaciones.
- ❖ **HOTELES DEPORTIVOS:** Se caracterizan por su orientación a la práctica de determinados deportes ya sea en sus instalaciones o en sus alrededores.
- ❖ **HOTELES DE NATURALEZA:** Ubicados en las proximidades de parajes naturales, reservas y áreas protegidas.
- ❖ **HOTELES POSADA:** Establecimiento para viajeros que proporciona servicios de restauración y alojamiento.

- ❖ **HOTELES DE MONTAÑA:** Situados en la montaña. Mantienen una gran calidad hotelera, gastronómica y de entretenimiento. Son muy frecuentados tanto en el invierno como en el verano.
  
- ❖ **HOTELES DE NEGOCIOS:** Este tipo de hoteles se caracterizan por atender a personas que visitan un lugar con fines de trabajo o negocio. Se han sido diseñados con el objetivo de poder realizar convenciones y reuniones, en consecuencia estarán dotados de los servicios complementarios pertinentes.
  
- ❖ **HOTELES DE TEMPORADA:** También llamados estacionales. Existen para satisfacer una necesidad específica.
  
- ❖ **HOTELES RÚSTICOS:** Situados en terrenos rústicos o rurales. Son edificaciones rehabilitadas y muchas cercanas a instalaciones agropecuarias.
  
- ❖ **HOTEL HOSPITAL:** La combinación perfecta entre salud y vacaciones. Viajar para realizarse alguna intervención o procedimiento médico no solamente es más cómodo en cuanto a precio, sino también por la calidad de servicios médicos disponibles para su atención.”<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> <http://www.city-of-hotels.es/165/servicios-hoteleros.html>

## CLASIFICACIÓN DE LOS HOTELES

“Los hoteles están normalmente, clasificados en categorías según el grado de confort y el nivel de servicios que ofrecen. En cada país pueden encontrarse las categorías siguientes:

- ❖ **Hoteles de una estrella \***: Son hoteles pequeños manejados por los propietarios, que tienen buen ambiente y están localizados cerca de lugares de atracción con servicio de transporte accesible.
- ❖ **Hoteles de dos estrellas \*\***: Son hoteles de tamaño medio y con buena ubicación, los cuales prestan servicio de teléfono y televisión en los dormitorios.
- ❖ **Hoteles de tres estrellas \*\*\***: Estos hoteles ofrecen más comodidad, incluyen grandes salas con decoraciones especiales y bonitos vestíbulos. Son hoteles de distintos tamaños, con restaurantes que ofrecen variedad de alimentos.
- ❖ **Hoteles de cuatro estrellas \*\*\*\***: Son hoteles grandes con recepciones confortables y excelente servicio de restaurante.
- ❖ **Hoteles de cinco estrellas \*\*\*\*\***: Son hoteles que ofrecen los más altos niveles de comodidad y servicio con vestíbulos y habitaciones

suntuosas y los más exquisitos menús en alimentos y bebidas, cumpliendo las rigurosas exigencias del cliente.”<sup>4</sup>

## **CONTABILIDAD DE SERVICIOS**

“Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones, por ejemplo: telefonía celular y telefonía convencional, hoteles, hospitales, transportes aéreos, marítimo, terrestre. Fluvial, servicios de limpieza, profesionales, etc. En cada una de las empresas que ofrecen servicios, es necesario calcular el costo de operación. Así: el costo del servicio de una habitación de un hotel, el costo del servicio médico, el costo del servicio de limpieza de un edificio, el costo del transporte de un pasajero de un lugar a otro, entre otros.

Este tipo de contabilidad, es de fácil manejo ya que no necesita mayores ajustes para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio, coadyuva a que los empresarios tomen medidas económicas con facilidad debido a la información contable que genera, entre las empresa más comunes que hacen uso de la contabilidad de servicios se tiene las siguientes:

- Empresas de transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial.
- Hoteles y hostales

---

<sup>4</sup> Reglamento General de la Ley de Turismo, Pág. 8-10.

- Hospitales y clínicas.
- Servicios de Limpieza
- Telefonía celular y convencional, agua, luz etc.

## **IMPORTANCIA**

“Permite llevar una codificación de las cuentas que intervienen en los estados financiero, de acuerdo al entendimiento y raciocinio que tenga el profesional contable, encargado de llevar la administración financiera; no debiéndose regir a catálogos únicos ya establecidos, esto permite mayor facilidad en el uso de las cuentas, para dar información pertinente, clara y objetiva a los directivos, información que usualmente es utilizada para el financiamiento y la inversión.”<sup>5</sup>

## **OBJETIVOS**

La contabilidad tiene como objetivos:

- Proporcionar una visión clara sobre el verdadero movimiento económico de la entidad, es decir conocer su patrimonio y evolución.

---

<sup>5</sup> GARCÍA HERNÁNDEZ, Jesús; Contabilidad básica; Pág. 25



- Generar información que ayude a los directivos a planificar, evaluar y controlar las operaciones de la empresa.
- Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.
- Informar sobre los resultados obtenidos, Para la correcta toma de decisiones.

#### **CARACTERÍSTICAS:**

- **Comprensibles:** Es decir clara y de fácil interpretación.
- **Útil:** la contabilidad es útil cuando se presenta a tiempo y a las personas encargadas.
- **Oportuna:** Está a disposición en el momento que se requiera conocer la situación económica y financiera de la empresa.
- **Confiable:** Los resultados deben ser reales y verificables que sirvan para toma de decisiones.
- **Comparable:** La información debe ser útil para realizar comparaciones y análisis.”<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 9-10

## **FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD**

- **HISTÓRICA:** “Se da por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.
- **ESTADÍSTICA:** Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio.
- **ECONÓMICA:** Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto.
- **FINANCIERA:** Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa.
- **FISCAL:** Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos.
- **LEGAL:** Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad

refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.”<sup>7</sup>

## **PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

“Los principios de Contabilidad son conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, forma de cuantificación de técnicas de presentación de informes financieros. Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica. Los conceptos más generales de los principios son:

**EMPRESA EN MARCHA:** Todo se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o 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 otro equivalente de efectivo) y se

---

<sup>7</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.1-2

registran en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.

**ESENCIA SOBRE LA FORMA:** Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en su forma legal solamente.

**REVELACIÓN SUFICIENTE:** La información contable debe ser clara y comprensible 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 necesario ampliar la información mediante la exposición de notas aclaratorias.

**ENTE CONTABLE:** Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tenga o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. 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 DE MEDIDA:** En Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad financiera, en Ecuador, es el dólar de Estado 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 apegue a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- No sobrestimar activos ni subestimar pasivos.
- No anticipar ingresos ni eliminar gastos.
- Registrar y presentar hechos objetivos.
- Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.”<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> JUÁREZ VALDÉS , Luis Felipe; Principios de Contabilidad; Pág. 27



## PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

“Principio fundamental Partida Doble: **“No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”**”. Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrará el mismo valor.

**La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:**

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber.
- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita.
- Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras.
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre.
- Cada cuenta debe registrar partidas de una sola naturaleza.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega.
- Cuando hay una persona que vende hay otra que compra.

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

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

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

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

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

## **NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

“El objetivo de la NIC 1 (revisada 1997) es prescribir las bases para la presentación de Estados Financieros de propósito general, con el fin de asegurar la comparabilidad tanto con los Estados Financieros de la entidad correspondientes a períodos anteriores como son los Estados Financieros de otras entidades. La NIC 1 establece el marco conceptual y las responsabilidades generales para la presentación de los Estados Financieros, guías de orientación para su estructura y los requerimientos mínimos para el contenido de los Estados Financieros. Las normas para el reconocimiento, la medición y la revelación de las transacciones específicas son tratadas en otras normas en interpretaciones.

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

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas
- Flujos de efectivo

## **NIC 7 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

La presente norma (revisada en 1992), La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los Estados Financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

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

## **NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES**

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

## **NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS**

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios entre sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos.”<sup>9</sup>

## **PLAN GENERAL DE CUENTAS**

“El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.”<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 358

<sup>10</sup> PALLEROLA COMAMALA, Joan; Contabilidad básica; Pág.75.

Este documento se lo realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa y de acuerdo a sus objetivos y metas, contendrá cuentas y subcuentas en forma ordenada y con su respectivo código.- Por lo tanto un plan de cuentas debe ser específico y particularizado.

### **IMPORTANCIA:**

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la Gerencia Estados Financieros y estadísticos de gran utilidad para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control. Este tiene que ser específico y particularizado además debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionada

### **DISEÑO DE UN PLAN DE CUENTAS**

“En el diseño del Plan de Cuentas se debe considerar una serie de pasos mínimos como los siguientes:

Asignación del **primer dígito** a los componentes del balance general y estado de resultados.

CÓDIGO	GRUPO	ESTADOS FINANCIEROS
1	ACTIVO	Balance General
2	PASIVO	Balance General
3	PATRIMONIO	Balance General
4	INGRESOS	Estado de Resultados
5	COSTOS Y GASTOS	Estado de Resultados

Asignación del **segundo dígito** a la clasificación de los grupos indicados en el punto anterior.

CÓDIGO	GRUPO Y SUBGRUPOS
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3	OTROS ACTIVOS

La asignación del **tercer y cuarto dígitos** corresponde a las cuentas a nivel de mayor y cuentas auxiliares, las mismas que se crean de acuerdo a las necesidades de cada empresa.



<b>CÓDIGO</b>	<b>GRUPO Y SUBGRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS</b>
<b>1</b>	ACTIVO
<b>1.1</b>	Activo corriente
<b>1.1.1</b>	Caja
<b>1.1.2</b>	Caja chica

## **CÓDIGO DE CUENTAS**

Se define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos: en consecuencia, el código es el equivalente del nombre.- El código de cuentas es importante porque simplifica el manejo y proceso de información.

### **VENTAJAS:**

- Facilita el archivo de las fichas u hojas que representan cuentas, para así evitar futuras pérdidas de tiempo derivadas de eventuales demoras en su localización.
- Permite acceder con relativa facilidad al proceso automático de datos.

- Facilita la intercalación de las cuentas que se vayan produciendo como consecuencia de nuevas operaciones.
- Permite mediante la lectura del código, el reconocimiento del carácter de la cuenta.”<sup>11</sup>

## **MANUAL DE CUENTAS**

“Es el índice o instructivo, donde se ordena sistemáticamente y se detalla todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y en su caso los números de las cuentas”<sup>12</sup>

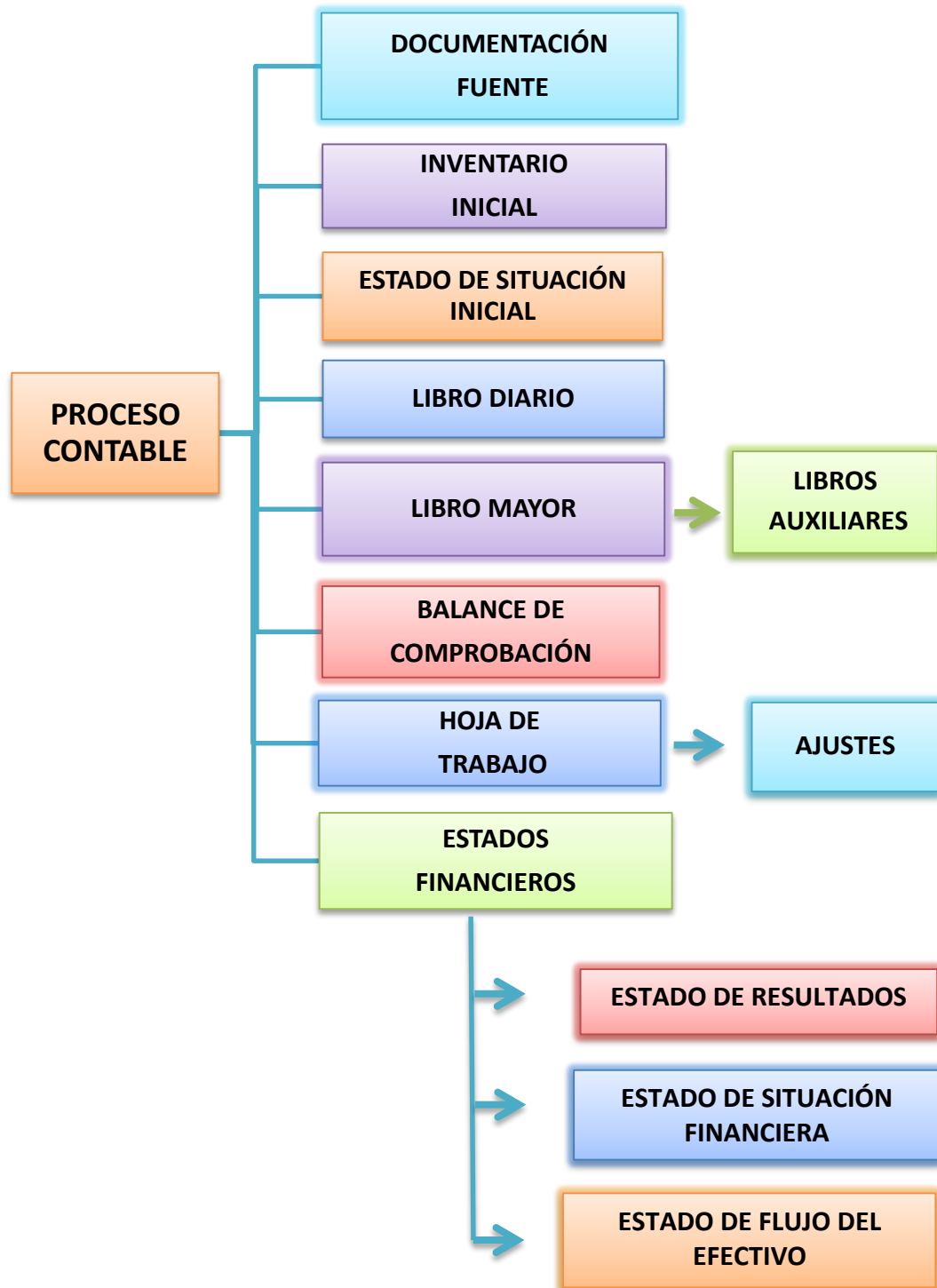
## **PROCESO CONTABLE O CICLO CONTABLE**

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

---

<sup>11</sup> A. GOXENS/ M.A GOXENS- “Enciclopedia Práctica de la Contabilidad” - pág. 129

<sup>12</sup> HORNGREN, Charles Thomas; Contabilidad General; Pág.102.



**FUENTE:** BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General.

**ELABORADO:** Autora

## DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

Los documentos más importantes son: comprobantes de ingreso, egreso, cheques, facturas, letras de cambio, notas de débito, notas de crédito, pagarés, etc. relativo a las operaciones mercantiles, que sirven de soporte a los asientos contables que las recogen.”<sup>13</sup>

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

- **POR SU ORIGEN:**

**Documentos internos:** Aquellos que deben ser expedidos por la empresa, y por tanto 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 ejemplo facturas de compras.

---

<sup>13</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General ; Pág.35

- **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 venta, notas de crédito, etc.

**Documentos secundarios:** Aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo; las notas de pedido, las facturas proforma, las actas de entrega recepción, las notas de ingreso o afines, memorandos, etc.

- **POR SU FORMATO:**

**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.”<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General ; Pág.36



retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuente a través de roles.

**HOSTAL "MIRADOR"**

**ROL DE PAGOS**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual			
TOTAL								

**HOSTAL "MIRADOR"**

**PROVISIONES SOCIALES**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
TOTAL							

Loja.....

.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

**Las deducciones obligatorias son:**

**SEGURO SOCIAL**

- Aporte individual al IESS, según el porcentaje que corresponda; y, Préstamos quirografarios e hipotecarios solicitados por el empleado en el IESS y según reporte enviado por esta institución.

## **PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los conceptos antes mencionados. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual, con dicha información se procede al registro contable.

**DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN:** Esta remuneración adicional a que tiene derecho todos los trabajadores, tanto del sector público como privado, debe pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año.

**CÁLCULO:** Se calculará sumando todo lo que el trabajador recibió en dinero, en servicios o en especies, por horas suplementarias, extraordinarias, comisiones o cualquier otra retribución de carácter normal comprendidos entre el 1 de diciembre del año anterior y el 30 de noviembre del año en curso y dividido para 12 meses.



**DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN:** La décimo cuarta remuneración es un beneficio adicional de los trabajadores en general, debe ser pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la Costa e Insular y hasta el 15 de septiembre en las regiones de la Sierra y Oriente.

**CÁLCULO:** El monto es un equivalente a una remuneración básica unificada a la fecha de pago. El periodo de cálculo para las regiones Sierra y Oriente es desde el 01 de septiembre del año anterior hasta el 31 de agosto del año en curso.

**PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES:** El empleador está obligado a reconocer y repartir el 15% de las utilidades netas que hubiere obtenido en su negocio, actividad o empresa durante el año.

El 15% de las utilidades líquidas se distribuirá de la siguiente manera:

- El 10% de las utilidades líquidas anuales se dividirán en partes iguales entre los trabajadores de la empresa, en consideración al tiempo laborado por cada uno de ellos en el año.
- El 5% restante será repartido en proporción a las cargas familiares de cada trabajador, entendiéndose por éstas al cónyuge, los hijos menores de 18 años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

**FONDOS DE RESERVA:** Los empleadores de empresas privadas o públicas, tienen la obligación de depositar en el IESS los fondos de reserva, por cada uno de los trabajadores que hubieren prestado sus servicios por más de un año, el derecho se adquiere a partir del segundo año. Los fondos de reserva equivalen a la doceava parte de la remuneración percibida por el trabajador durante un año de servicio.

**VACACIONES ANUALES:** Todo trabajador que haya completado un año de servicios con el mismo empleador tendrá derecho a vacaciones remuneradas por un periodo ininterrumpido de quince días.

**CÁLCULO:** Para su cálculo se computará la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante el año completo de trabajo, tomando en cuenta lo ganado por horas ordinarias, suplementarias, extraordinarias, y toda clase de retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mencionado periodo.

## **INVENTARIO INICIAL**

Es la pieza fundamental y necesaria para poner en marcha una contabilidad, siendo una relación detallada, clasificada y valorada de

todos los bienes que constituyen el patrimonio de una empresa, derechos de cobro, así como de las deudas de ésta. La relación de los bienes y derechos que conforman el Activo, y la relación de las deudas el Pasivo.

Los inventarios son identificados en dos momentos:

- a. **Inventario inicial:** Es el valor de todos los activos, pasivos y patrimonio que se dispone la empresa al inicio del ejercicio económico.
- b. **Inventario final:** Es el valor de las mercaderías que se cuenta al final del ejercicio económico (31 de diciembre).

HOSTAL "MIRADOR"  
 INVENTARIO INICIAL  
 AL ..... DEL .....  
 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL

Loja,.....

.....

**GERENTE**

.....

**CONTADOR**

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la información contable que se elabora al iniciar las operaciones mercantiles de la empresa, este Estado se lo elabora en base al Inventario Inicial clasificando las cuentas y con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.”<sup>15</sup>

HOSTAL "MIRADOR"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL ..... DEL .....			
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
1.01.01.01	Caja	xxx	
1.01.01.02	Bancos	xxx	
<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía	xxx	
1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	xxx	
1.01.02.03	Inventario de Utensilios de Hotel	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>xxx</b>	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		
1.02.01.01	Terreno	xxx	
1.02.01.02	Edificio	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>xxx</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>xxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>OBLIGACIONES A CORTO PLAZO</b>		
2.01.01.01	Préstamo Bancario por Pagar (<1 AÑO)	xxx	
<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		
2.01.03.01	IVA por Pagar	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.02.01</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>		
2.02.01.01	Préstamo Bancario por Pagar (>1 AÑO)	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>xxx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01.01	Capital	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>

Loja,.....

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

<sup>15</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 35-56

## LIBRO DIARIO

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

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entreguen valores, aplicando el principio de partida doble. **“No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”**

Todo asiento contiene:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras

HOSTAL "MIRADOR"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO N°...
FECHA	CÓDIGO	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 aparecen en el libro diario. Existen dos tipos de libro mayor:

- Libro mayor principal para las cuentas de control general; Ejemplo Caja general.
- Libro mayor auxiliar para las subcuentas y auxiliares; ejemplo caja N°1 a, caja N° 2, etc.

**HOSTAL “MIRADOR”  
LIBRO MAYOR  
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

CUENTA:		CÓDIGO:			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

Lista o extracto de los saldos o del total de los débitos y del total de los créditos de las cuentas en un mayor que tiene por objeto determinar al igual de los débitos y los créditos ausentados y fijar un resumen básico para los estados financieros. Mensualmente se debe verificar el

cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto es necesario elaborar un balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro del mayor principal .”<sup>16</sup>

**HOSTAL “MIRADOR”  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL..... DEL .....  
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

## HOJA DE TRABAJO

“Constituye una herramienta para el contador, ya que facilita la obtención de los estados financieros. El uso de este registro contable no es obligatorio. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al

<sup>16</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 42-45

Balance General o al Estado de Resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.”<sup>17</sup>

**HOSTAL “MIRADOR”  
HOJA DE TRABAJO  
DEL ..... AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES**

N	CÓD	CTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

## AJUSTES

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

<sup>17</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.55



Ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:<sup>18</sup>

**AJUSTES ACUMULADOS:** Se presentan al momento que la empresa ha dejado de pagar gastos o cobrar ingresos que ya se devengaron.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx		X			
		Gasto Sueldos		xxxx	
		Sueldos Acumulados por pagar			Xxxx
		P/r pago de sueldos			

**AJUSTE DE DEPRECIACIÓN:** Los activos fijos tangibles, por su uso u obsolescencia, pierde su valor, pérdida que constituye un gasto para la empresa, la misma que debe ser contabilizada al final del periodo contable.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx		X			
		Depreciación de Muebles y Enseres		xxx	
		Depreciación acumulada Muebles y Enseres			Xxx
		P/r depreciaciones de muebles y enseres.			

<sup>18</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 56.

**Existen varios métodos de depreciación los más conocidos son:**

**Método legal o de coeficientes.-** Se deprecia de acuerdo a la vida útil y a los porcentajes establecidos por la ley.

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
<b>VIDA ÚTIL</b>	<b>DETALLE</b>	<b>% DEPRECIACIÓN</b>
20 años	Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%
10 años	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
5 años	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%
3 años	Equipos de cómputo y software	33.33%

**Método lineal o línea recta.-** Consiste en distribuir el valor de la depreciación en los años de vida útil, se realiza mediante la fórmula:

$$\text{DEPRECIACIÓN ANUAL} = \frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor residual}}{\# \text{ de años de vida útil del bien}}$$

**AJUSTES DE CONSUMO:** Al finalizar el Periodo Contable los diferentes útiles, insumos o suministros de uso exclusivo de la Empresa no demuestran un saldo real, ya que han sufrido un desgaste parcial por su

utilización, es por ello que se aplica el ajuste con el fin determinar el gasto ocasionado por el uso de los mismos.

FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx		X			
		Consumo de Útiles de Oficina		xxxx	
		Útiles de Oficina			xxxx
		P/r Consumo de Útiles de Oficina			

## ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros son reporte que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.”<sup>19</sup>

## ESTADO DE RESULTADOS

“Informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa

<sup>19</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 62

durante un período determinado que es el producto de la gestión acertada o desacertada de la Dirección, o sea, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia.”<sup>20</sup>

**HOSTAL “MIRADOR”  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL .....DEL.....  
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
4.01	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.01.01.01	Servicio de hospedaje	xxx	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>xxx</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		<b>xxx</b>
5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	xxx	
5.01.01.02	Gasto aporte patronal	xxx	
5.01.01.03	Remuneraciones Adicionales	xxx	
5.01.01.05	Servicios Básicos	xxx	
5.01.01.06	Gas Industrial	xxx	
5.01.01.07	Gasto de Implemento y Materiales	xxx	
5.01.01.08	Gastos varios	xxx	
5.01.01.09	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	xxx	
<b>5.01.01.10</b>	<b>GASTO DEP.DE PROPIEDADES ,PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>xxx</b>
5.01.01.10.01	Depreciación Edificio	xxx	
5.01.01.10.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	xxx	
5.01.01.10.03	Depreciación Equipo de Computación	xxx	
5.01.01.10.04	Depreciación Muebles de Oficina	xxx	
5.01.01.10.05	Depreciación Muebles y Enseres de dormitorio	xxx	
<b>5.01.02</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>xxx</b>
5.01.02.01	Intereses Bancarios	xxx	
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		<b>xxx</b>
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio	xxx	
2.01.04.02.04	(-) Participación de trabajadores (15%)	xxx	
	<b>(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>xxx</b>
			Loja.....
	<b>FIRMA GERENTE</b>		<b>FIRMA CONTADOR</b>

<sup>20</sup> ZAPATA SÁNCHEZ , Pedro; Contabilidad General; Pág. 284

## BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha 31 de Diciembre, firmado por los responsables: Gerente y Contador.

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL ..... DEL .....**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
1.01.01.01	Caja	xxx	
1.01.01.02	Bancos	xxx	
<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		
1.02.01.01	Terreno	xxx	xxx
1.02.01.02	Edificio	xxx	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio	xxx	xxx
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>OBLIGACIONES A CORTO PLAZO</b>		
2.01.01.01	Préstamo Bancario por Pagar (<1 AÑO)	xxx	
<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		
2.01.03.01	IVA por Pagar	xxx	
<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		
<b>2.01.04.02</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR</b>	xxx	
2.01.04.02.04	(-) Participación de trabajadores (15%)	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.02.01</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>		
2.02.01.01	Préstamo Bancario por Pagar (>1 AÑO)	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		xxx
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01.01.01	Capital	xxx	
<b>3.02.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		
			Loja,.....
	FIRMA GERENTE		FIRMA CONTADOR

## ESTADO DE FLUJO DE EECTIVO

“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, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.”<sup>21</sup>

“El estado de flujo de efectivo debe clasificar los ingresos y egresos de efectivo distinguiendo dos tipos de actividades:

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:** comprende la producción y distribución de bienes y la provisión de servicios; son transacciones que se incluyen en el cómputo de la utilidad neta.

**ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:** Incluye el otorgamiento y cobro de préstamos, así como la adquisición y venta de instrumentos de deuda o accionarios, propiedades, planta y equipo, y otros activos productivos; esto es, retenidos o usados por la empresa para la producción de bienes y servicios.

---

<sup>21</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 389.

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL ..... DEL .....**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Ingresos por Servicios	xxx	
<b>Total efectivo recibido de los servicios de hospedaje</b>		<b>xxx</b>
<b>Efectivo pagado a proveedores y empleados</b>		
Pago de sueldos y salarios	xxx	
Pago de aportaciones al IESS	xxx	
Pago de servicios básicos	xxx	
Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	xxx	
<b>Total Efectivo pagado a Proveedores y Empleados</b>	<b>xxx</b>	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>xxx</b>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad planta y equipo	xxx	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>xxx</b>	
<b>3. EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamo bancario a corto plazo	xxx	
Intereses préstamo bancario	xxx	
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>xxx</b>
<b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	xxx	
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	xxx	
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>xxx</b>
	Loja,.....	
FIRMA GERENTE		FIRMA CONTADOR

## CONTROL INTERNO

- “El control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia de la gestión financiera contable y administrativa; el control interno ayuda a una empresa a alcanzar sus objetivos financieros contables y administrativos que se ha propuesto.”<sup>22</sup>
- Es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para lograr seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que

---

<sup>22</sup> FONSECA LUNA, Oswaldo; Sistema de Control Interno para Organizaciones, Pág. 15



sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento

## **EFICACIA DEL CONTROL INTERNO**

El control interno puede considerarse "eficaz" cuando la dirección tiene una seguridad razonable de que:

- Disponen de la información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos de la entidad.
- Los estados financieros son preparados de forma confiable.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

La determinación de si un sistema de control interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva resultante del análisis de si están funcionando eficazmente los cinco componentes en su conjunto, este funcionamiento proporciona un grado de seguridad razonable de que los objetivos establecidos van a cumplirse.

## **IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**

“Es importante dirigir, orientar, y canalizar los esfuerzos del personal designado para satisfacer y llevar a cabo el control. El control se refiere a la acción más no a la forma. Para que un Sistema de Control Interno sea más eficaz es necesario establecer normas, metas, analizar el rendimiento y evaluar los resultados tomando acciones correctivas.

En definitiva, el Sistema de Control Interno es la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles”<sup>23</sup>

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

- Obtener información financiera y no financiera, de manera oportuna, confiable y suficiente como herramienta para la gestión y el control.
- Establecer medidas adecuadas para la protección, uso y conservación no solo de los recursos financieros sino también de los recursos materiales, técnicos y cualquier otro que genera beneficios.

---

<sup>23</sup> INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES, “Normas y Procedimientos de Auditoría”, Décima Edición. Pág. 58

- Promover la eficiencia organizacional para el logro de los objetivos.
- Asegurar que todas las acciones de la empresa se desarrollen en el marco de las normas legales.

## **ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

“Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

**Ambiente de control.** Incide sobre la gestión de la entidad, a través de la actitud de la gerencia y de los niveles directivo y ejecutivo, la estructura organizacional, métodos para supervisar el desempeño, las políticas y prácticas del personal y las influencias externas, entre las que cuentan las acciones de los organismos de control.

**Evaluación de riesgos.** Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

**Procedimientos de control.** Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar las medidas necesarias para afrontar los riesgos.

**Supervisión.** Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditoría Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

**Sistemas de información y comunicación.** Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración.

## **CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

### **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

“Es el plan de organización los métodos y los procedimientos que ayudan a los gerentes a lograr la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas de la empresa. La meta de los controles administrativos es eliminar el desperdicio.

### **CONTROL INTERNO CONTABLE**

Se deriva del sistema de Control Interno administrativo, los controles contables incluyen los métodos y procedimientos que protegen los activos, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros financieros.”<sup>24</sup>

### **CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO**

Está formado por una serie de procedimientos bien establecidos, con el propósito de monitorear todas las actividades de la Empresa, que puedan afectar el manejo del efectivo. Estos procedimientos tienen por objetivo

---

<sup>24</sup> BRAVO VALDIVIESO; Mercedes, Contabilidad General, Pág. 223

salvaguardar los activos, garantizando la exactitud y confiabilidad de los registros, con la finalidad de reducir los errores y pérdidas. El efectivo es el dinero que mantiene toda empresa en su cuenta de caja o en forma de depósito en un banco comercial, por lo que podemos establecer que el área de efectivo comprende: Caja y Bancos.

## **CAJA**

La cuenta caja se ubica en el activo corriente, representa durante el ejercicio económico el valor nominal del dinero en efectivo que dispone físicamente la empresa en monedas, billetes y cheques a la vista.

**Se debita** - Por las entradas de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.

**Se acredita.** - Por el valor de las consignaciones diarias en cuentas corrientes bancarias o de ahorro.

## **CAJA CHICA**

También conocido como caja menor o fondo de caja chica, es cuenta de activo corriente disponible este fondo, creado para satisfacer fines

específicos, tales como gastos pequeños, urgentes y necesarios y que por su valor y costo no justifican la emisión de cheques.

**Se Debita:** Por la creación y aumento del mencionado fondo.

**Se Acredita:** Por la disminución o eliminación del fondo.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA CREACIÓN**

La creación de este fondo, justifica previo un análisis de las necesidades de utilización y que por lo menos en el mes calendario exista reposición por dos o más veces, cumplido este objetivo debe ser respaldado con la entrega de un reglamento por escrito para su uso y manejo a la persona designada para este fin, que de hecho deberá ser ajena al departamento financiero – contable.

En el reglamento deberán constar algunos puntos principales, tales como: cantidad del fondo, valor máximo para cada desembolso, comprobantes de justificación, cada cuanto del valor utilizado se debe solicitar reposición, aumento, disminución del fondo; debe estar terminantemente prohibido usar este fondo para otros fines que no sean exclusivos de la entidad y conocer por otra parte que está sujeta a arqueos periódicos y

sorpresivos por personal encargado del departamento contable-financiero.

## **ARQUEO DE CAJA**

“Es un examen especial que se lo hace con el fin de verificar la exactitud de los registros contable y los valores monetarios físicos en poder del encargado de caja. El resultado de esta actividad se lo hace constar en un documento llamado Acta de Arqueo de Caja.

El resultado del arqueo de caja debe ser comparado con el saldo contable de la cuenta caja, lo que da origen a los siguientes casos:

1. Igualdad entre el saldo del arqueo de caja y el saldo contable.
2. Desigualdad entre el saldo del arqueo de caja y el saldo contable, y puede darse por dos situaciones:
  - a) Cuando el saldo del arqueo de caja es mayor al saldo contable, en cuyo caso presenta un sobrante de caja.
  - b) Cuando el saldo del arqueo de caja es menor al saldo contable, en cuyo caso presenta un faltante de caja.”<sup>25</sup>

---

<sup>25</sup> ZAPATA SANCHÈZ, Pedro; Contabilidad General, Pág.; 65



HOSTAL" MIRADOR"		
ACTA DE ARQUEO DE CAJA		
CAJERO(A):		
DELEGADO (A):		
FECHA:		HORA:
BILLETES		
CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR
	Billetes de \$ 1,00	\$
	Billetes de \$ 5,00	\$
	Billetes de \$ 10,00	\$
	Billetes de \$ 20,00	\$
	Billetes de \$ 50,00	\$
	Billetes de \$ 100,00	\$
	<b>SUMAN</b>	\$
MONEDAS		
CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR
	Monedas de \$ 0,01	\$
	Monedas de \$ 0,05	\$
	Monedas de \$ 0,10	\$
	Monedas de \$ 0,25	\$
	Monedas de \$ 0,50	\$
	Monedas de \$ 1,00	\$
	<b>SUMAN</b>	\$
MONEDAS		
FECHA	NÚMERO BANCO GIRADOR	VALOR
	<b>SUMAN</b>	\$
COMPROBANTES		
FECHA	CONCEPTO	VALOR
	<b>SUMAN</b>	\$
	Total según arqueo de caja	\$
	Saldo contable	\$
	Diferencia ( faltante o sobrante)	\$

.....  
F.CAJERO (A)

.....  
F.DELEGADO (A)

## BANCOS

La cuenta bancos pertenece al activo corriente refleja las disponibilidades efectivas que tiene la empresa en cuentas corrientes o de ahorros; así como también los diferentes movimientos.

## **CONCILIACIÓN BANCARIA**

“La conciliación bancaria permite establecer las diferencias entre el saldo del libro bancos que lleva internamente la empresa y el estado de cuenta corriente emitido por la institución bancaria. Es frecuente que al final de cada mes el saldo de la cuenta bancos (libro bancos) sea diferente al saldo del estado de cuenta corriente, por lo tanto, es necesario realizar un proceso de conciliación para encontrar y aclarar las causas que originan esas diferencias.

Para efectuar la conciliación bancaria se requiere del libro auxiliar de bancos, el mismo que debe ser actualizado diariamente en la empresa con la información de los cheques girados y de los depósitos realizados y el estado de cuenta corriente, documento emitido mensualmente por la institución bancaria, en el cual se detallan los depósitos, los cheques cobrados, las notas de débito y las notas de crédito respectivas.

Entre las operaciones que generan diferencias entre el libro bancos y estado de cuenta corriente podemos citar:

- Transacciones registradas por la institución bancaria en el estado de cuenta corriente como notas de débito y notas de crédito; las mismas que no han sido contabilizadas por la empresa.

- Transacciones registradas en el libro bancos por la empresa y no han sido anotadas por la institución bancaria.
- Errores en los registros contables y el libro bancos.
- Errores que puede cometer el banco.

La conciliación bancaria puede realizar considerando dos situaciones; partiendo del saldo según el estado de cuenta corriente y demostrar el saldo bancos; y partiendo del saldo según el libro bancos y demostrar el saldo del estado de cuenta corriente.”<sup>26</sup>

## **PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA CONCILIACIÓN BANCARIA**

1. “Sea anotado el saldo que aparece en el estado de cuentas corriente y el saldo en libros. Generalmente estos dos valores, debido a las diferencias que se citaron anteriormente.
2. Se aumenta o disminuye el saldo del Banco los valores que constan en los libros, pero no en el estado de cuenta corriente.
  - Se aumenta el valor de los depósitos en tránsito al saldo del Banco.

---

<sup>26</sup> ESPEJO JARAMILLO; Lupe Beatriz; Contabilidad General, Pag.143-145

- Se disminuye del saldo del Banco el valor de los cheques en circulación, girados y no pagados por el Banco.
3. Se aumenta o disminuye del saldo en Libros los valores que constan en el Estado de Cuenta corriente pero no en los Libros de la empresa.
- Se aumenta el saldo en libros el valor de los cobros realizados por el Banco y el ingreso por los ingresos ganados.
  - Se disminuye del saldo de Libros los cargos por servicios, costo de chequeras y cheques.
4. Se determina el saldo del Banco ajustado y el saldo en libros ajustado, los saldos ajustados deben ser iguales.
5. Se registra en los Libros de la empresa el resultado de la Conciliación.
6. Se corrige en los Libros de la empresa los errores y se comunica al Banco cualquier error que en él se haya cometido”<sup>27</sup>

---

<sup>27</sup> BRAVO VALDIVIESO; Mercedes, Contabilidad General, Pág. 232

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
 AL ..... DE.....DE.....20XX

SALDO SEGÚN EL ESTADO DE CUENTA		Xxxxx
+ Deposito en transito papeleta de deposito		<u>Xxxxx</u>
Total		xxxxx
- Cheques en circulación		
Total		<u>Xxxxx</u>
<b>Saldo del Banco Conciliado</b>		<b><u>\$ xxxx</u></b>
 SALDO EN LIBROS		
+ Notas de crédito		
Total		<u>Xxxxx</u>
- Notas de Debito		
		<u>xxxxx</u>
- Cheques protestado		
	<u>xxxxx</u>	<u>xxxxx</u>
<b>Saldo libros Conciliado</b>		<b><u>\$ xxxx</u></b>
..... F. CONTADOR (A)		

## REGISTRO DE HUÉSPEDES

El Registro de Huéspedes es un registro auxiliar de carácter administrativo - tributario, en el que se considera la información relacionada a los huéspedes alojados en algún establecimiento de hospedaje.

**Se debita:**

- Por ajustes ingreso por hospedaje.
- Por el cierre de la cuenta de ingreso de hospedaje.

**Se acredita:**

- Por las ventas y otros servicios generados por la empresa.

**CUENTAS POR COBRAR**

Se registran los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de conceptos distintos a mercancías o prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito documentado (títulos de crédito, letras de cambio y pagarés) a favor de la empresa y para esto existen programas para llevar a cabo las operaciones.

**Se debita:**

Por el saldo inicial y por la venta a crédito de productos o servicios sin documento a los clientes.

**Se acredita:**

Por el monto de las cobranzas a los clientes sean estas parciales o totales, por cierre de libros y ajustes.

## **CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar pueden clasificarse como de exigencia inmediata:

Corto plazo y a largo plazo.

- **Corto plazo:** Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año.
- **Largo plazo:** Su disponibilidad es a más de un año.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el Estado de Situación Financiera como activo corriente y las cuentas por cobrar a largo plazo deben presentarse fuera del activo corriente.

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL HOSTAL MIRADOR**

### **Personas Naturales No Obligados a Llevar Contabilidad**

“No están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que realicen actividades económicas lícitas y que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones:

- ❖ Operen con un capital propio menor a 9 fracciones básicas desgravadas (\$97.200,00), al primero de enero de cada año fiscal (ejercicio impositivo).
- ❖ Quienes obtuvieron ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior, inferiores a 15 fracciones básicas desgravadas (162.000,00).
- ❖ Si los costos y gastos anuales fueron menores o iguales a 12 fracciones básicas desgravadas (\$129.600,00).
- ❖ Los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

No están obligados a llevar contabilidad, pero deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.”<sup>28</sup>

### **Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)**

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

---

<sup>28</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes;2011; Contabilidad General; Págs. 113-115



## Fechas para la declaración del IVA mensual

Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.<sup>29</sup>

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

28 del mes siguiente el Hostal Mirador realiza su declaración del IVA

<sup>29</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **MATERIALES**

#### **MATERIAL DE OFICINA**

- Resmas de papel
- Perforadora
- Grapadora
- Lápiz
- Calculadora
- Flash memory

#### **EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

- Computadora
- Impresora

#### **MATERIAL BIBLIOGRÁFICO**

- Libros
- Folletos
- Documentos
- Facturas

## **MÉTODOS**

### **CIENTÍFICO**

Se lo utilizó para investigar y seleccionar conceptos de contabilidad de servicios, proceso contable, principios, normas de contabilidad generalmente aceptados y aspectos tributarios para estructurar la revisión de literatura, y de esa manera dar cumplimiento a los objetivos propuestos en lo referente a la implantación de un sistema contable en el Hostal.

### **DEDUCTIVO**

Se lo utilizó para revisar, analizar e interpretar los hechos particulares como son todas y cada una de las transacciones diarias del hostal para llegar a las generalidades de los aspectos contables de la empresa.

### **INDUCTIVO**

Sirvió para estructurar el plan y manual de cuentas acorde a los servicios que presta el hostal, que permitirán llevar un registro exacto de las operaciones económicas suscitadas en el mismo.

## **ANALÍTICO**

Se utilizó al momento de realizar la visita y entrevista a la propietaria del hostel para verificar la documentación que sustentan las transacciones, para iniciar con el registro en todos los libros contables iniciando con el Estado de situación inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo hasta la formulación de los respectivos Estados Financieros que reflejan la situación actual que genera el hostel.

## **SINTÉTICO**

Facilitó resumir toda la información obtenida por los diferentes medios, para la sustentación y elaboración del presente trabajo, así como también para la redacción de la discusión y a su vez realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones que le ayudarán a la propietaria del hostel a tomar las mejores decisiones.

## **f. RESULTADOS**

### **CONTEXTO INSTITUCIONAL DEL HOSTAL MIRADOR**

En la ciudad de Loja, existen varias empresas que se dedican a la prestación de servicios con el fin de cubrir una necesidad y generar un lucro o beneficio para los propietarios o inversionistas. Como es el caso del Hostal “MIRADOR” que nace por iniciativa de su propietaria, Sra. Martha Carmela Agila Palacios el día 28 de Febrero del año 1976, al ver la necesidad de la creación de un hostal que brinde el servicio de hospedaje; fomentando de esta manera el turismo.

Por tal razón el hostal se encuentra ubicado en las Calles Ramón Pinto 05-71 y Colón, bajo la modalidad de Persona Natural no obligado a llevar Contabilidad con RUC N° 1101494704001.

En la actualidad su infraestructura está diseñada para atender la demanda turística y hoy puede albergar hasta 50 personas, en sus 19 habitaciones, las mismas que ofrecen servicio de: agua caliente, baño privado, internet inalámbrico y televisión por cable. Además cuenta con salones perfectos para celebrar cualquier reunión familiar o de negocios.

## **BASE LEGAL**

Como empresa hotelera y privada sus actividades se rigen por la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Turismo.
- Código de Trabajo.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**HOSTAL “MIRADOR”  
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja
<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía
1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo
1.01.02.03	Inventario de Utensilios de Hotel
1.01.02.04	Implementos de Habitación de Hotelería
<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.01.03.01	Anticipo Retención en la Fuente IR
1.01.03.01.01	Anticipo Retención en la Fuente IR 2%
1.01.03.02	IVA Compras
1.01.03.03	Anticipo IVA Retenido
1.01.03.03.01	Anticipo IVA Retenido 70%
1.01.03.04	Crédito Tributario
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>
1.02.01.01	Terreno
1.02.01.02	Edificio
1.02.01.03	Maquinaria y equipo
1.02.01.04	Equipo de Computación
1.02.01.05	Muebles de Oficina
1.02.01.06	Muebles y Enseres de dormitorio
<b>1.02.02</b>	<b>DEP. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio
1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres de dormitorio
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR LOCALES</b>
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores
<b>2.01.02</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>
2.01.02.01	IVA por Pagar
2.01.02.02	IVA Ventas
<b>2.01.03</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
2.01.03.01	IESS por Pagar
2.01.03.01.01	Aporte Individual por Pagar
2.01.03.01.02	Aporte Patronal por Pagar

**HOSTAL “MIRADOR”  
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
<b>2.01.04.02</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR</b>
2.01.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.01.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.01.04.02.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.01.04.02.04	Participación de trabajadores (15%)
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL PROPIO</b>
3.01.01.01	Capital
<b>3.02.02</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.02.02	Pérdida del Ejercicio
3.02.02.03	Utilidad Neta del Ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>4.01.01</b>	<b>SERVICIOS</b>
4.01.01.01	Servicio de hospedaje
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>
5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios
<b>5.01.01.02</b>	<b>GASTO APORTE PATRONAL</b>
5.01.01.02.01	Aporte Patronal al IESS 12.15%
<b>5.01.01.03</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES</b>
5.01.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.01.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.01.01.03.03	Fondos de Reserva
<b>5.01.01.04</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>
5.01.01.04.01	Agua Potable
5.01.01.04.02	Luz Eléctrica
5.01.01.04.03	Teléfono
5.01.01.04.04	Tv Cable
5.01.01.05	Gas Industrial
5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales
5.01.01.07	Gastos varios
5.01.01.09	Consumo Suministros de Oficina
<b>5.01.01.10</b>	<b>GASTO DEP. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
5.01.01.10.01	Depreciación Edificio
5.01.01.10.02	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.01.01.10.03	Depreciación Equipo de Computación
5.01.01.10.04	Depreciación Muebles de Oficina
5.01.01.10.05	Depreciación Muebles y Enseres de dormitorio
<b>5.01.02</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.01.02.01	Intereses Bancarios
<b>6</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
6.01.01.01	Resumen de Pérdidas y Ganancias



**HOSTAL “MIRADOR”  
MANUAL DE CUENTAS**

**1. ACTIVO**

Es el conjunto de bienes, valores y derechos de propiedad de la empresa que tenga valor monetario y estén destinados a logro de sus objetivos.

**1.01 ACTIVO CORRIENTE**

Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.

**1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo.

1.01.01.01 Caja

Registra la existencia de dinero en efectivo sea monedas, billetes o cheques que dispone la empresa.

**SE DEBITA:**

- Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto como: ventas al contado, cobro de deudas etc.

**SE ACREDITA:**

- Por pagos en efectivo para cancelar alguna deuda, realizar compras o pagar servicios.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.01.02 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa en cuentas corrientes o de ahorro en las distintas instituciones financieras.

**SE DEBITA:**

- Por depósitos.
- Por notas de crédito.

**SE ACREDITA:**

- Por pagos realizados con cheque.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.01.02.01 Banco de Loja

Registra el dinero que la empresa tiene en cuentas corrientes y de ahorra.

**SE DEBITA:**

- Por depósitos.
- Por notas de crédito.

**SE ACREDITA:**

- Por pagos realizados con cheque.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.02 INVENTARIOS

En esta cuenta se registran todos los bienes que posee la empresa como: suministros de aseo y limpieza, utensilios de hotel entre otros y que son consumidos con la finalidad de desarrollar con normalidad sus actividades.

## 1.01.02.01 Equipos e Implementos de menor cuantía

Registra los diferentes equipos e implementos de las habitaciones de propiedad del hotel y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

**SE DEBITA:**

- Por la adquisición y por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos del Hotel.

**SE ACREDITA:**

- A medidas de que se vayan utilizando.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.02.02 Inventario de Suministros e Implementos de Aseo

Registra los diferentes artículos disponibles para el aseo y limpieza de las habitaciones del hotel.

**SE DEBITA:**

- Por las compra de Materiales para la limpieza.

**SE ACREDITA:**

- A medidas de que se vayan utilizando.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.02.03 Inventario de Utensilios de Hotel

Representan el valor de los materiales que pertenecen al hostel como: colchones, sábanas, cobijas, entre otros.

**SE DEBITA:**

- Por la adquisición.
- Por el valor estimado en donaciones recibidas.

**SE ACREDITA:**

- Por venta.
- Cuando se da de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

**SALDO: Deudor**

### 1.01.02.03 Implementos de Habitación de Hotelería

Registra los diferentes implementos de las habitaciones de propiedad del hotel y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

#### **SE DEBITA:**

- Por la adquisición.
- Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los enseres del Hotel.
- Por el valor estimado en donaciones recibida.

#### **SE ACREDITA:**

- Por ventas.
- Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
- Por donaciones entregadas.

**SALDO: Deudor**

### 1.01.03 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

#### 1.01.03.01 Anticipo de Retención en la Fuente

Son los pagos que se realiza por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes a la empresa.

#### **SE DEBITA:**

- Por las retenciones que nos realizan al momento de la venta.

#### **SE ACREDITA:**

- Al realizar la declaración del impuesto a la renta.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.03.01.01 Anticipo de Retención en la Fuente (2 %)

Registra los pagos por los que se realiza por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de servicios (2%) a la empresa.

**SE DEBITA:**

- Por las retenciones que nos realizan al momento de la venta.

**SE ACREDITA:**

- Al realizar la declaración del impuesto a la renta.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.03.02 IVA compras

Registra los valores pagados por compras gravados con este impuesto.

**SE DEBITA:**

- Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA.

**SE ACREDITA:**

- Por devoluciones en compras.

**SALDO: Deudor**

## 1.01.03.03 Anticipo IVA Retenido

Registra las retenciones del IVA, por agentes de retención en la adquisición de bienes.

**SE DEBITA:**

- Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta.

**SE ACREDITA:**

- Por la liquidación del IVA.

**SALDO: Deudor**

#### 1.01.03.03.01 Anticipo Retención IVA (70%)

Registra las retenciones del IVA (70%), por agentes de retención en la adquisición de servicios.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la liquidación del IVA.</li> </ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.01.03.04 Crédito Tributario

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

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

## 1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### 1.02.01.01 Terreno

Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento.

#### SE DEBITA:

- Por la adquisición.
- Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los terrenos.

#### SE ACREDITA:

- Por venta.
- Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor

**SALDO: Deudor**

### 1.02.01.02 Edificio

Registra los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas, que se encuentran al servicio de un negocio.

#### SE DEBITA:

- Por el saldo inicial, costo adquisición.

#### SE ACREDITA:

- Por su costo al momento de la venta.
- Donación o baja.

**SALDO: Deudor**

### 1.02.01.03 Maquinaria y equipo

Registra la maquinaria y equipo que es propiedad de la empresa y los utiliza en el desarrollo de sus operaciones.

#### SE DEBITA:

- Por la adquisición de maquinaria y equipo para la empresa.

#### SE ACREDITA:

- Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o pérdida.

**SALDO: Deudor**

## 1.02.01.04 Equipo de computación

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por el valor estimado en donaciones recibidas.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por venta.</li> <li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li> </ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

## 1.02.01.05 Muebles de Oficina

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por venta.</li> <li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li> </ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

## 1.02.01.06 Muebles y Enseres de dormitorio

Registra los diferentes muebles con respecto a los pertenecientes a las habitaciones de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la adquisición.</li> <li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles del hotel.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por venta.</li> <li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li> </ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	



## 1.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### 1.02.02.01 (-) Depreciación acumulada de Edificio

Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren los edificios y que se van acumulando durante toda su vida útil.

**SE DEBITA:**

- Por el valor que se van acumulando del edificio que se venden, donan o dan de baja.

**SE ACREDITA:**

- Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

**SALDO: Acreedor**

### 1.02.02.02 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto del uso u obsolescencia.

**SE DEBITA:**

- Por la venta, remate o baja.
- Por ajustes realizados.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.

**SALDO: Acreedor**

### 1.02.02.03 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

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

**SE DEBITA:**

- Por la venta, remate o baja.
- Por ajustes realizados.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.

**SALDO: Acreedor**

## 1.02.02.04 (-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por el efecto del uso u obsolescencia.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.
- Por ajustes realizados.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.

**SALDO: Acreedor**

## 1.02.02.05 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres de Dormitorio.

Registra el valor de disminución de los muebles del Hotel por el efecto del uso u obsolescencia.

**SE DEBITA:**

- Por la venta, remate o baja.
- Por ajustes realizados.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.

**SALDO: Acreedor**

## 2 PASIVOS

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

## 2.01 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente constituye todas las deudas pendientes que tiene la empresa para con terceras personas como por ejemplo cuentas por pagar, documentos por pagar y toda deuda pendiente que tenga un plazo menor de un año.

### 2.01.02 CUENTAS POR PAGAR LOCALES

#### 2.01.02.01 Cuentas por pagar proveedores

Representa las obligaciones que contrae la empresa con los proveedores, o terceros y no cuenta con un documento de respaldo.

#### **SE DEBITA:**

- Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.

#### **SE ACREDITA:**

- Por las obligaciones contraídas, sin documento de respaldo.

**SALDO: Acreedor**

### 2.01.03 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Representa el valor de las obligaciones de carácter general y obligatorio a cargo de las empresas comerciales y a favor del Estado, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas.

## 2.01.03.01 IVA por pagar

Se registra en el momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas mensuales.

**SE DEBITA:**

- Por el pago que realiza la empresa o fabrica al SRI.

**SE ACREDITA:**

- Por los asientos de liquidación del IVA.

**Saldo: Acreedor**

## 2.01.03.02 IVA Ventas

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

**SE DEBITA:**

- Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del IVA.

**SE ACREDITA:**

- El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto IVA.

**Saldo: Acreedor**

**2.01.04 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

## 2.01.04.01 IESS por pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.

**SE DEBITA:**

- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago.

**Saldo: Acreedor**

#### 2.01.04.01.01 Aporte individual por pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago.</li> </ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.01.04.01.02 Aporte patronal por pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago.</li> </ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.01.04.02 REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR

Representa el valor de los empleados por décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones.

## 2.01.04.02.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo tercero sueldo.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores.

**SE ACREDITA:**

- Por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente.

**Saldo: Acreedor**

## 2.01.04.02.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo cuarto sueldo.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

**Saldo: Acreedor**

## 2.01.04.02.03 Fondos de Reserva por Pagar

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el fondo de reserva y vacaciones por cuanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

**Saldo: Acreedor**

#### 2.01.04.02.04 Participación a trabajadores 15%

Valores que se distribuye a los trabajadores, el cual se deduce de la utilidad del ejercicio.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la cancelación a los empleados.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al registrar o reducir de las utilidades la parte que le corresponde a los empleado.</li> </ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 3 PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el empresario, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico

#### 3.01 CAPITAL

##### 3.01.01 CAPITAL PROPIO

##### 3.01.01.01 Capital

Está conformado por el aporte al inicio de la creación de la empresa.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económica.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.</li> <li>• Por capitalizaciones de las utilidades.</li> </ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 3.02.02 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período. Es una cuenta diferencial que recoge todos los quebrantos, pérdidas y gastos del período en el debe y, todos los beneficios, ganancias, ingresos del período en el haber.

#### 3.02.02.01 Utilidad del Ejercicio

Representa las ganancias obtenidas en la empresa durante un ejercicio económico.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la distribución de utilidades a los trabajadores.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.</li> </ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 3.02.02.02 Pérdida del Ejercicio

Representa el resultado negativo o pérdida que la empresa ha tenido durante el ejercicio económico.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la amortización de las pérdidas obtenidas.</li> </ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	



### 3.02.02.03 Utilidad Neta del Ejercicio

Representa los resultados favorables que ha tenido la empresa, cuyo resultado se refleja en el estado de situación económica.

**SE DEBITA:**

- Por la distribución de las utilidades o pérdida.

**SE ACREDITA:**

- Por la utilidad obtenida al finalizar el periodo contable.

**Saldo: Acreedor**

## 4. INGRESOS

Registra todos los ingresos monetarios, que se obtiene en el desarrollo de sus actividades.

### 4.01 INGRESOS OPERACIONALES

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de mercaderías.

#### 4.01.01 SERVICIOS

##### 4.01.01.01 Servicio de hospedaje

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de los servicios que ofrece el hostel.

**SE DEBITA:**

- Por el ajuste que se realiza en el momento de determinar la utilidad.

**SE ACREDITA:**

- Por el valor del hospedaje al contado o crédito.

**Saldo: Acreedor**

## 5. GASTOS

Representa aquellos pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades de la empresa.

### 5.01 GASTOS DE OPERACIÓN

Son los egresos en que incurre la empresa para cumplir con sus actividades comerciales.

#### 5.01.01 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

##### 5.01.01.01 Gastos Sueldos y Salarios

Registra los gastos por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

#### SE DEBITA:

- Por el monto a cancelar según el rol de pagos y provisiones.

#### SE ACREDITA

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

##### 5.01.01.02 GASTO APORTE PATRONAL

Registra el valor de todas las retribuciones adicionales al sueldo.

## 5.01.01.02.01 Aporte patronal al IESS 12.15%

Registra el valor de todas las retribuciones adicionales al sueldo.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor cancelado.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.03 REMUNERACIONES ADICIONALES

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

## 5.01.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor causado por concepto de décimo tercer sueldo.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor causado por concepto de décimo cuarto sueldo.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.03.03 Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor causado por concepto de fondos de reserva.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.04 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios Básicos.

## 5.01.01.04.01 Agua Potable

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como agua potable.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos agua potable.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.04.02 Luz Eléctrica

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como luz eléctrica	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como luz eléctrica.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.04.03 Teléfono

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como teléfono.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como teléfono.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.04.04 Tv Cable

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos TV Cable.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como TV Cable.</li> </ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 5.01.01.05 Gas Industrial

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de compra de gas industrial.

**SE DEBITA:**

- Por el valor pagado o causado por concepto de compra de gas industrial.

**SE ACREDITA:**

- Por ajustes realizados.
- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.06 Gasto de Implemento y Materiales

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de implementos y materiales.

**SE DEBITA:**

- Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como teléfono.

**SE ACREDITA:**

- Por ajustes realizados.
- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.07 Gastos varios

Registran los valores que la empresa incurre como gastos y que pertenecen a varios gastos o conceptos generales.

**SE DEBITA:**

- Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.

**SE ACREDITA:**

- Por el asiento de cierre al final del periodo contable.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.09 Consumo Suministros de Oficina

Registra el valor de los gastos pagados del consumo de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

**SE DEBITA:**

- Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

**SE ACREDITA:**

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

**Saldo: Deudor**

### 5.01.01.10 GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

## 5.01.01.10.01 Depreciación Edificio

Registra los valores por desgaste físico que sufren el edificio de la propiedad de la empresa.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de la depreciación aplicada al final del período.

**SE ACREDITA:**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.10.02 Depreciación Maquinaria y Equipo

Representa el valor del desgaste de maquinaria y equipo, por su uso. Calculado por cualquier método

**SE DEBITA:**

- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

**SE ACREDITA:**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.10.03 Depreciación Equipo de Computación

Representa el valor del desgaste de los equipos de computación, por su uso.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

**SE ACREDITA:**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.10.04 Depreciación Muebles de Oficina

Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina utilizados en la empresa, de acuerdo a los métodos de depreciación seleccionados.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

**SE ACREDITA:**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 5.01.01.10.05 Depreciación Muebles y Enseres de dormitorio

Registra los valores de la depreciación de los muebles del Hotel utilizados en la empresa, de acuerdo a los métodos de depreciación seleccionados.

**SE DEBITA:**

- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

**SE ACREDITA:**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**



## 6 CUENTAS TRANSITORIAS

Estas cuentas son de uso temporal al final del ejercicio contable, para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

### 6.01.01.01 Resumen de Pérdidas y Ganancias

Se registra al final del ejercicio económico el cierre de los ingresos, gastos y utilidades o pérdidas del ejercicio.

#### **SE DEBITA:**

- Por el cierre de las cuentas de gastos y el registro de la utilidad del ejercicio.

#### **SE ACREDITA:**

- Por el cierre de la cuenta de ingresos y el registro de la pérdida del ejercicio.

**Saldo: Deudor**

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>				
<b>ACTA DE ARQUEO DE CAJA</b>				
<b>CAJERO(A):</b> Sr. Javier Montoya Jaramillo				
<b>DELEGADO (A):</b> Srta. Yadira Fernanda Matailo				
<b>FECHA:</b> 30 de Marzo del 2016			<b>HORA:</b> 9H00	
<b>BILLETES</b>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>DENOMINACION</b>			<b>VALOR</b>
20	Billetes de \$ 5.00			\$100,00
18	Billetes de \$ 10.00			\$180,00
15	Billetes de \$ 20.00			\$300,00
	<b>SUMAN</b>			<b>\$580,00</b>
<b>MONEDAS</b>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>DENOMINACION</b>			<b>VALOR</b>
40	Monedas de \$ 1,00			\$40,00
30	Monedas de \$ 0,50			\$15,00
80	Monedas de \$ 0,25			\$20,00
	<b>SUMAN</b>			<b>\$75,00</b>
<b>CHEQUES</b>				
<b>FECHA</b>	<b>NÚMERO</b>	<b>BANCO</b>	<b>GIRADOR</b>	<b>VALOR</b>
			<b>SUMAN</b>	<b>\$0,00</b>
<b>COMPROBANTES</b>				
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>			<b>VALOR</b>
	<b>SUMAN</b>			<b>\$0,00</b>
Total según arqueo de caja				<b>\$655,00</b>
Saldo contable				<b>\$655,00</b>
Diferencia ( faltante o sobrante)				-

.....  
**F.CAJERO (A)**

.....  
**F. DELEGADO(A)**

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO N° 1

CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		En la ciudad de Loja al 01 de Abril del 2016, el Hostal "MIRADOR" inicia sus operaciones con los siguientes valores:			
		<b>ACTIVOS</b>			
		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
		<b>CAJA</b>		<b>655.00</b>	
20	Dólares	Billetes	5.00	100.00	
18	Dólares	Billetes	10.00	180.00	
15	Dólares	Billetes	20.00	300.00	
40	Dólares	Monedas	1.00	40.00	
30	Dólares	Monedas	0.50	15.00	
80	Dólares	Monedas	0.25	20.00	
		<b>BANCO</b>		<b>2,500.00</b>	
		Cta. Cte. Banco de Loja 2103205453	2,500.00		
		<b>EQUIPOS E IMPLEMENTOS DE MENOR CUANTÍA</b>		<b>980.00</b>	
1	Unidades	Telefono de Recepcion	30.00	30.00	
2	Unidades	Calculadora CASSIO	15.00	30.00	
7	Unidades	Cilindro de gas	60.00	420.00	
20	Unidades	Teléfonos	25.00	500.00	
		<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS E IMPLEMENTOS</b>			
		<b>DE ASEO</b>		<b>870.50</b>	
5	Unidades	Rodapias	10.00	50.00	
20	Unidades	Dispensador de Toallas	12.00	240.00	
20	Unidades	Dispensador de Jabón	4.00	80.00	
10	Galones	Ambientales de fragancias Surtido	10.00	100.00	
500	Unidades	Shampoo	0.25	125.00	
6	Unidades	Detergente	2.00	12.00	
8	Galones	Suavitel	12.00	96.00	
5	Unidades	Escobas	2.50	12.50	
5	Unidades	Trapeadores	3.00	15.00	
50	Unidades	Rollos de papel higiénico	0.50	25.00	
7	Galones	Desinfectante	10.00	70.00	
300	Unidades	Jabones	0.15	45.00	
		<b>INVENTARIO DE UTENSILIOS DE HOTEL</b>		<b>12,675.00</b>	
5	Unidades	Cuadros decorativos	20.00	100.00	
5	Unidades	Floreros grandes	10.00	50.00	
60	Unidades	Juegos de sábanas	18.00	1,080.00	
40	Unidades	Toallas Grandes	6.00	240.00	
40	Unidades	Almohadas	8.00	320.00	
45	Unidades	Cortinas	40.00	1,800.00	
19	Unidades	Lámparas de velador	15.00	285.00	
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 17,680.50</b>	

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO N° 2

CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 17,680.50</b>	
19	Unidades	Colchones Ortopédicos 1 ½ plaza	150.00	2,850.00	
19	Unidades	Colchones Ortopédicos 2 plaza	200.00	3,800.00	
45	Unidades	Protectores de colchón	20.00	900.00	
40	Unidades	Edredones	20.00	800.00	
30	Unidades	Cobijas	15.00	450.00	
		<b>IMPLEMENTOS DE HABITACIÓN DE HOTELERIA</b>		<b>4,010.00</b>	
20	Unidades	Espejos	30.00	600.00	
40	Unidades	Lamparas (Plafones)	20.00	800.00	
20	Unidades	Basureros	6.00	120.00	
20	Unidades	Colgadores para sacos	20.00	400.00	
19	Unidades	Sillas	30.00	570.00	
19	Unidades	Veladores	80.00	1,520.00	
		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>21,690.50</b>
		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
		<b>TERRENO</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>	
		<b>EDIFICIO</b>	<b>40,000.00</b>	<b>40,000.00</b>	
		<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>14,900.00</b>	
1	Unidades	Lavadora	600.00	600.00	
1	Unidades	Aspiradora	250.00	250.00	
1	Unidades	Refrigerador	900.00	900.00	
1	Unidades	Dispensor de agua	250.00	250.00	
4	Unidades	Calefón	150.00	600.00	
1	Unidades	Termostato (200 litros)	1,200.00	1,200.00	
20	Unidades	Televisores Marca LG	500.00	10,000.00	
1	Unidades	Televisor Marca Led	1,100.00	1,100.00	
		<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		<b>1,450.00</b>	
2	Unidades	Computadoras	600.00	1,200.00	
1	Unidades	Impresora	250.00	250.00	
		<b>MUEBLES DE OFICINA</b>		<b>1,850.00</b>	
1	Unidades	Escritorio	350.00	350.00	
1	Unidades	Juego de Sala – Espera	1,500.00	1,500.00	
		<b>MUEBLES Y ENSERES DE DORMITORIO</b>		<b>8,350.00</b>	
6	Unidades	Camas 1 ½ plaza	150.00	900.00	
20	Unidades	Camas 2 plazas	250.00	5,000.00	
1	Unidades	Closet de Madera	250.00	250.00	
19	Unidades	Semaneros	100.00	1,900.00	
2	Unidades	Lamparas Colgantes	150.00	300.00	
		<b>PASAN</b>		<b>108,240.50</b>	

HOSTAL "MIRADOR"  
 INVENTARIO INICIAL  
 AL 01 DE ABRIL DEL 2016  
 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

FOLIO N° 3

CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		VIENEN		\$ 108,240.50	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			86,550.00
		TOTAL ACTIVOS			\$ 108,240.50
		PASIVOS			
		PASIVO CORRIENTE			
		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
		IVA por Pagar		190.75	
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			190.75
		TOTAL PASIVO			190.75
		PATRIMONIO			
		CAPITAL		108,049.75	
		TOTAL PATRIMONIO			108,049.75
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 108,240.50

Loja, 30 de Abril del 2016

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
1.01.01.01	Caja	655.00	
1.01.01.02	Bancos	2500.00	
<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía	980.00	
1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Asec	870.50	
1.01.02.03	Inventario de Utensilios de Hotel	12675.00	
1.01.02.04	Implementos de Habitación de Hotelería	4010.00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 21,690.50</b>	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		
1.02.01.01	Terreno	20000.00	
1.02.01.02	Edificio	40000.00	
1.02.01.03	Maquinaria y equipo	14900.00	
1.02.01.04	Equipo de Computación	1450.00	
1.02.01.05	Muebles de oficina	1850.00	
1.02.01.06	Muebles y enseres de dormitorio	8350.00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 86,550.00</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>\$ 108,240.50</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.02</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		
2.01.02.01	IVA por Pagar	190.75	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>190.75</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>\$ 190.75</u></b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL PROPIO		
3.01.01.01	Capital	108,049.75	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 108,049.75</u></b>
	 <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		 <b><u>\$ 108,240.50</u></b>

Loja, 30 de Abril del 2016

.....  
**F. GERENTE**

.....  
**F. CONTADORA**

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**MEMORANDUM DE TRANSACCIONES**

**MES: ABRIL**

**01/04/2016:** Se constituyó el Hostal "MIRADOR", con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

Caja	655.00
Bancos	2500.00
Equipos e Implementos de menor Cuantía	980.00
Inventario de Suministros e Implementos de As	870.50
Inventario de Utensilios de Hotel	12675.00
Implementos de Habitación de Hotelería	4010.00
Terreno	20000.00
Edificio	40000.00
Maquinaria y equipo	14900.00
Equipo de Computación	1450.00
Muebles de oficina	1850.00
Muebles y enseres de dormitorio	8350.00
IVA por pagar	190.75
Capital	108,049.75

- Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011452, se cancela en efectivo.

**02/04/2016:** Se compra 6 focos ahorradores a \$ 2,25 c/u más IVA, en Supermercado GALTOR (PNOC) s/fact. N° 000000462, se cancela en efectivo.

- Se compra 1 litro de pintura color blanco ostra a \$4.46 más IVA, en Kolorkit (PNOC) s/fact. N° 000078281, se cancela en efectivo.



- Se compra 100 sachet de shampoo Head a 0.25 c/u; 360 rollos de papel higiénico a \$ 0,50 c/u más IVA en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000063885, se cancela en efectivo.

**06/04/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011469, se cancela en efectivo

**08/04/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 01 al 08 de Abril, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 833.16 más IVA, según Anexo N° 01.

- Se compra 12 sachet de shampoo Head a \$ 0.25; 48 rollos de papel higiénico a \$ 0,50 c/u, más IVA en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000252135, se cancela en efectivo.

**09/04/2016:** Se cancelan en efectivo el servicio de lavado de muebles y de una cisterna el valor de \$ 62,50 más IVA a Fumi-limpieza (PNOC) s/fact. N° 0002152.

**11/04/2016:** Se compra 6 canaleta dexson (20x12) adhesivo a \$2.50 c/u y 23 metros de cable flexible n°12 a 0.40 ctvs. más IVA a Electro-Everlux (PNOC) s/fact. N° 000028548, se cancela en efectivo.

- Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011481, se cancela en efectivo.

**12/04/2016:** Se compra 10 metros de cable flexible n°12 a 0.45 ctvs. más IVA a ferretería Sánchez (PNOC) s/fact. N° 079736, se cancela en efectivo.

**16/04/2016:** Se compra 24 shampoo Head a 0.25 c/u; 60 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u, más IVA en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000148967, se cancela en efectivo.

**18/04/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011505, se cancela en efectivo.

- Se generaron los siguientes ingresos del 09 al 18 de Abril, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 546.05 más IVA, según Anexo N° 02.
- Se compra 36 shampoo Head a 0.25 c/u; 42 rollos de papel higiénico 0.50 c/u más IVA en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 00065836, se cancela en efectivo.

**22/04/2016:** Se compra 1 desodorante aerosol glade a \$6,25 en Distribuidora de limpieza Benítez Castillo (PNOC) s/fact. N° 000002558, se cancela en efectivo.

- Se compra 1 válvula universal Edesa a \$4.02 y 1 grifo liviano a \$6.70 más IVA a ferretería Sánchez (PNOC) s/fact. N° 080109, se cancela en efectivo.

**23/04/2016:** Se compra 12 detergentes Surf a \$2.41 c/u. más IVA en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000150325, se cancela en efectivo.

- Se compra 1/4 litro de pintura color blanco ostra a \$4.02 más IVA, en Kolorkit (PNOC) s/fact. N° 000079167, se cancela en efectivo.

**26/04/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011537, se cancela en efectivo.

- Se realiza el pago en efectivo de los servicios básicos: luz eléctrica un valor de \$ 92.28; agua \$100.00; teléfono \$50.00 y TV cable \$180,00 correspondiente al mes de Marzo.

**27/04/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 19 al 27 de Abril, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 543.09 más IVA, según Anexo N° 03

**28/04/2016:** Se cancela IVA por pagar correspondiente del mes de Marzo el valor de \$ 190.75

**30/04/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 28 al 30 de Abril, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 343.63 más IVA, según Anexo N° 04.

- Se compra 86 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u, más IVA en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000151437, se cancela en efectivo.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Abril.
- Se paga sueldos y beneficios sociales del mes según rol de pagos N° 1:

Sr. Ronald Robles (repcionista) 400.00

Sra. Alejandra Cárdenas (mantenimiento del hostel) 250.00

## **MES: MAYO**

**03/05/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011570, se cancela en efectivo.

**05/05/2016:** Se compra 120 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u y 100 sachet de shampoo Head a 0.25 ctvs más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 0000152186, se cancela en efectivo.

- Se compra 474 jabones a 0.15 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC), s/fact. N° 000551226, se cancela en efectivo.

**10/05/2016:** Se compra 15 detergentes Surf por un valor de \$ 2,41 más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000067740, se cancela en efectivo.

**11/05/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011599, se cancela en efectivo.

- Se generaron los siguientes ingresos del 05 al 11 de Mayo, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 425,96 más IVA, según Anexo N° 05.

**12/05/2016:** Se compra 120 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u y 120 sachet shampoo Head a 0.25 ctvs c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000067879, se cancela en efectivo.

**14/05/2016:** Se compra 60 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u y 12 sachet shampoo Head a 0.25 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000153860, se cancela en efectivo.

- Se compra 5 focos ahorradores a \$ 2,10 más IVA, en Economax (PNOC) s/fact. N° 000160735, se cancela en efectivo.

**15/05/2016:** Se realiza el pago del seguro social correspondiente mes de Abril por pagar un valor de \$187.06, cancelamos en efectivo.

**16/05/2016:** Se compra 1 desodorante aerosol glade a \$6,25 en Distribuidora de limpieza Benítez Castillo (PNOC) s/fact. N° 000002609, se cancela en efectivo.

- Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000002925, se cancela en efectivo.

**17/05/2016:** Se compra 30 Tips cloro a 0,58; 12 sachet shampoo Head a 0.25 c/u 60 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000068345, se cancela en efectivo.

**18/05/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 12 al 18 de Mayo, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 715,00 más IVA, según Anexo N° 06.

**19/05/2016:** Se compra 12 sachet shampoo Head a 0.25 c/u y 72 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000068547, se cancela en efectivo.

- Se compra 3 focos ahorradores a \$ 2,65 más IVA, en GALTOR Supermercado (PNOC) s/fact. N° 000015590, se cancela en efectivo.

**20/05/2016:** Se compra 5 cortinas Home a \$ 5.33 más IVA, en Tiendas Industriales Asociadas (TIA) S.A (Contribuyente especial) s/fact. N° 000555476, se cancela en efectivo.

**21/05/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011631, se cancela en efectivo.

**23/05/2016:** Se compra 102 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000068937, se cancela en efectivo.

**24/05/2016:** Se compra 6 juegos de sábanas de 2 plazas a \$12,00 c/u y 4 cobijas a \$ 6,00 más IVA, en comercial Juan Pablo (PNOC) s/fact. N° 000014408, se cancela en efectivo.

**25/05/2016:** Se compra 1 colchón a \$ 35,71 más IVA, en Comercial MENESES (PNOC) s/fact. N° 000006858, se cancela en efectivo.

- Se generaron los siguientes ingresos del 19 al 25 de Mayo, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 389,17 más IVA, según Anexo N° 07.
- Se compra 5 galones de desinfectantes a \$12,43 c/u más IVA, en distribuciones M.G (PNOC) s/fact. N° 000018590, se cancela en efectivo.

**26/05/2016:** Se cancelan en efectivo el servicio de agua \$130.00; luz eléctrica \$ 82,40; teléfono \$60.00 y TV cable \$210,00 correspondiente al mes de Abril, se cancela en efectivo.

**28/05/2016:** Se cancela IVA por pagar correspondiente del mes de Abril el valor de \$ 175.21.

**31/05/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 26 al 31 de Mayo, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 642,39 más IVA, según Anexo N° 08.

- Se compra 1 gas industrial a \$15,18 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011658, se cancela en efectivo.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Mayo.
- Se paga sueldos y beneficios sociales del mes según rol de pagos N° 1:

Sr. Ronald Robles (repcionista) 400.00

Sra. Alejandra Cárdenas (mantenimiento del hostel) 250.00

#### **MES: JUNIO**

**01/06/2016:** Se compra 1 espejo a \$11.80 más IVA, en el Palacio del Vidrio (PNOC) s/fact. N° 0004733, se cancela en efectivo.

**04/06/2016:** Se compra 1 litro de pintura color blanco ostra a \$4.12 más IVA, en Kolorkit (PNOC) s/fact. N° 000080987, se cancela en efectivo.

- Se compra 3 focos ahorradores a \$ 1.32 más IVA, en Ferretería "A FLORES" (PNOC) s/fact. N° 000012037, se cancela en efectivo.

**06/06/2016:** Se compra 12 detergentes Surf a \$ 2.41 c/u y 84 sachet de shampoo Head a 0.25 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000157794, se cancela en efectivo.

**07/06/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$14,91 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011692, se cancela en efectivo.

- Se compra 6 cobijas a \$4.91 c/u más IVA, en DCORTEX Central (PNOC) s/fact. N° 000005670, se cancela en efectivo.

**10/06/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 03 al 10 de Junio, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 840.41 más IVA, según Anexo N° 09.

**14/06/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$14,91 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011714, se cancela en efectivo.

- Se compra 48 rollos de papel higiénico a 0.50 c/ y 12 sachet de shampoo Head a 0.25 más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000071249, se cancela en efectivo.

**15/06/2016:** Se realiza el pago del seguro social correspondiente mes de Abril por pagar un valor de \$187.06, cancelamos en efectivo.

- Se compra 4 detergentes Surf a \$ 2.41 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000071486, se cancela en efectivo.

**18/06/2016:** Se compra 5 galones de ambientales a \$ 10.30 c/u más IVA, en Representaciones León (PNOC) s/fact. N° 0031043, se cancela en efectivo.

**22/06/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 12 al 22 de Junio, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 555.61 más IVA, según Anexo N° 10.

**26/06/2016:** Se compra 72 rollos de papel higiénico a 0.50 c/u y 36 sachet de shampoo Head a 0.25 IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 0000069279, se cancela en efectivo.



- Se compra 12 detergentes Surf a \$ 2.41 c/u más IVA, en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000156262, se cancela en efectivo.
- Se cancela IVA por pagar correspondiente del mes de Mayo el valor de \$ 135.10.
- Se realiza el pago en efectivo de los servicios básicos: luz eléctrica un valor de \$ 109,56 ; agua \$90.00; teléfono \$70.00 y TV cable \$105,00 correspondiente al mes de Mayo.

**27/06/2016:** Se compra 1 gas industrial a \$14,91 más IVA, en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011757, se cancela en efectivo.

**29/06/2016:** Se cancela en efectivo los servicios de imprenta INTER GRAF,(AC) el valor de \$ 20,10, por la impresión de 3 blocs de facturas , s/fact. N° 000052929.

**30/06/2016:** Se generaron los siguientes ingresos del 24 al 30 de Junio, por concepto de alquiler de habitaciones el valor de \$ 399.65 más IVA, según Anexo N° 11.

- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Junio.
- Se paga sueldos y beneficios sociales del mes según rol de pagos N° 1:

Sr. Ronald Robles (repcionista) 400.00

Sra. Alejandra Cárdenas (mantenimiento del hostel) 250.00

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2016		En la Ciudad de Loja al 01 de Abril de 2016, el Hostal "MIRADOR" inicia sus actividades económicas con los siguientes valores:			
		1			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		655.00	
	1.01.01.01	Caja	655.00		
	1.01.01.02	Bancos		2500.00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	2500.00		
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		18535.50	
	1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía	980.00		
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	870.50		
	1.01.02.03	Inventario de Utensilios de Hotel	12675.00		
	1.01.02.04	Implementos de Habitación de Hotelería	4010.00		
	<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		86550.00	
	1.02.01.01	Terreno	20000.00		
	1.02.01.02	Edificio	40000.00		
	1.02.01.03	Maquinaria y equipo	14900.00		
	1.02.01.04	Equipo de Computación	1450.00		
	1.02.01.05	Muebles de oficina	1850.00		
	1.02.01.06	Muebles y enseres de dormitorio	8350.00		
	<b>2.01.02</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			190.75
	2.01.02.01	IVA por Pagar	190.75		
	<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL PROPIO</b>			108,049.75
	3.01.01.01	Capital	108,049.75		
		P/r Estado de Situación Inicial			
01/04/2016		2			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
		P/r. compra en MS. Distribuciones /fact. N° 11452.			
02/04/2016		3			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		13.50	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	13.50		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 108,271.00</b>	<b>\$ 108,257.50</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 108,271.00</b>	<b>\$ 108,257.50</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.62	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.62		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			15.12
	1.01.01.01	Caja	15.12		
02/04/2016		P/r. Compra en GALTOR Supermercado. 4			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		4.46	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	4.46		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.54	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.54		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			5.00
	1.01.01.01	Caja	5.00		
02/04/2016		P/r.Compra en Kolorkit s/fact. N° 000078281. 5			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		205.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	205.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		24.60	
	1.01.03.02	IVA Compras	24.60		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			229.60
	1.01.01.01	Caja	229.60		
06/04/2016		P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000063885, se cancela en efectivo. 6			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
08/04/2016		P/r.compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011469, se cancela en efectivo 7			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		933.14	
	1.01.01.01	Caja	933.14		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			833.16
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	833.16		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			99.98
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 109,457.36</b>	<b>\$ 109,457.36</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 109,457.36</b>	<b>\$ 109,457.36</b>
08/04/2016	2.01.03.02	IVA Ventas P/r. Ingresos por hospedaje del 01 al 08 de abril del 2016, según Anexo N° 01.	99.98		
		8			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		27.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	27.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.24	
	1.01.03.02	IVA Compras	3.24		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			30.24
	1.01.01.01	Caja P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000252135.	30.24		
09/04/2016		9			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		62.50	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	62.50		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		7.50	
	1.01.03.02	IVA Compras	7.50		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			70.00
	1.01.01.01	Caja P/r. Pago del servicio de lavado a Fumi-limpieza (PNOC) s/fact. N° 0002152	70.00		
11/04/2016		10			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		24.20	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	24.20		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		2.90	
	1.01.03.02	IVA Compras	2.90		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			27.10
	1.01.01.01	Caja P/r. Compra en Electro-Everlux (PNOC) s/fact. N° 000028548, se cancela en efectivo.	27.10		
11/04/2016		11			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 109,601.70</b>	<b>\$ 109,584.70</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 109,601.70</b>	<b>\$ 109,584.70</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
12/04/2016		P/r.compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact000011481, se cancela en efectivo.			
		12			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		4.50	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	4.50		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.54	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.54		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			5.04
	1.01.01.01	Caja	5.04		
16/04/2016		P/r.Compra en ferretería Sánchez (PNOC) s/fact. N° 079736, se cancela en efectivo.			
		13			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		36.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	36.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		4.32	
	1.01.03.02	IVA Compras	4.32		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			40.32
	1.01.01.01	Caja	40.32		
18/04/2016		P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000148967.			
		14			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
18/04/2016		P/r.Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. . N°000011505, se cancela en efectivo			
		15			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		611.58	
	1.01.01.01	Caja	611.58		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			546.05
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	546.05		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 110,275.64</b>	<b>\$ 110,210.11</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		\$ 110,275.64	\$ 110,210.11
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			65.53
	2.01.03.02	IVA Ventas	65.53		
18/04/2016		P/r.Ingresos por hospedaje del 09 al 18 de Abril, según Anexo N° 02.			
		16			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		30.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	30.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.60	
	1.01.03.02	IVA Compras	3.60		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			33.60
	1.01.01.01	Caja	33.60		
22/04/2016		P/r. Compra en Bodega Central.			
		17			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		6.25	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	6.25		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.75	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.75		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			7.00
	1.01.01.01	Caja	7.00		
22/04/2016		P/r. Compra en Distribuidora de limpieza Benítez			
		18			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		10.72	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	10.72		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.29	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.29		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			12.01
	1.01.01.01	Caja			12.01
23/04/2016		P/r. Compra a ferretería Sánchez (PNOC) s/fact. N° 080109.			
		19			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		28.92	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	28.92		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.47	
	1.01.03.02	IVA Compras	3.47		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			32.39
	1.01.01.01	Caja	32.39		
		P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000150325.			
		<b>PASAN</b>		\$ 110,360.64	\$ 110,360.64

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

FOLIO # 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 110,360.64</b>	<b>\$ 110,360.64</b>
23/04/2016		20			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		4.02	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	4.02		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.48	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.48		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			4.50
	1.01.01.01	Caja	4.50		
		P/r.Compra en Kolorkit (PNOC) s/fact. N° 000079167, se cancela en efectivo.			
26/04/2016		21			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
		P/r.Compra en MS Distribuciones s/fact. . N° 000011537.			
26/04/2016		22			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		422.28	
	<b>5.01.01.04</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	422.28		
	5.01.01.04.01	Agua Potable	109.88		
	5.01.01.04.02	Luz Eléctrica	82.40		
	5.01.01.04.03	Teléfono	50.00		
	5.01.01.04.04	Tv Cable	180.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		27.60	
	1.01.03.02	IVA Compras	27.60		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			449.88
	1.01.01.01	Caja	449.88		
		P/r Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Marzo.			
27/04/2016		23			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		608.26	
	1.01.01.01	Caja	608.26		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			543.09
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	543.09		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			65.17
	2.01.03.02	IVA Ventas	65.17		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 111,440.28</b>	<b>\$ 111,440.28</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 111,440.28</b>	<b>\$ 111,440.28</b>
28/04/2016		P/r.Ingresos por hospedaje del 19 al 27 de Abril, según Anexo N° 03.			
		24			
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		190.75	
	2.01.03.01	IVA por Pagar	190.75		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			
	1.01.01.01	Caja			190.75
30/04/2016		P/r.IVA por pagar correspondiente al Mes de Marzo.			
		25			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		384.87	
	1.01.01.01	Caja	384.87		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			343.63
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	343.63		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			41.24
	2.01.03.02	IVA Ventas	41.24		
30/04/2016		P/r.Ingresos por hospedaje 28 al 30 de Abril, según Anexo N° 04.			
		26			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		43.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	43.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		5.16	
	1.01.03.02	IVA Compras	5.16		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			48.16
	1.01.01.01	Caja	48.16		
30/04/2016		P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000151437, se cancela en efectivo.			
		27			
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		271.92	
	2.01.03.02	IVA Ventas	271.92		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			96.71
	1.01.03.02	IVA Compras	96.71		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			175.21
	2.01.03.01	IVA por Pagar	175.21		
		P/r.Liquidación del IVA correspondiente al mes Abril.			
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 112,335.98</b>	<b>\$ 112,335.98</b>



**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 112,335.98</b>	<b>\$ 112,335.98</b>
		28			
30/04/2016	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		650.00	
	5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	650.00		
	5.01.01.02	Gasto aporte patronal		78.98	
	5.01.01.02.01	Aporte Patronal al IESS 12.15%	78.98		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			588.57
	1.01.01.01	Caja	588.57		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			140.41
	2.01.04.01	IESS por pagar	140.41		
	2.01.04.01.01	Aporte Individual por Pagar	61.43		
	2.01.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar	78.98		
		P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.			
30/04/2016		29			
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		154.06	
	5.01.01.03	Remuneraciones adicionales	154.06		
	5.01.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	54.16		
	5.01.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	45.75		
	5.01.01.03.03	Fondos de Reserva	54.15		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			154.06
	2.01.04.02	Remuneraciones adicionales por pagar	154.06		
	2.01.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	54.16		
	2.01.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	45.75		
	2.01.04.02.03	Fondos de Reserva por Pagar	54.15		
		P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril			
03/05/2016		30			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
		P/r.Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011570, se cancela en efectivo.			
05/05/2016		32			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		85.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	85.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		10.20	
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 113,331.22</b>	<b>\$ 113,236.02</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 113,331.22</b>	<b>\$ 113,236.02</b>
	1.01.03.02	IVA Compras	10.20		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			95.20
	1.01.01.01	Caja	95.20		
05/05/2016		P/r Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 0000152186, se cancela en efectivo.			
		33			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		71.10	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	71.10		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		8.53	
	1.01.03.02	IVA Compras	8.53		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			79.63
	1.01.01.01	Caja	79.63		
10/05/2016		P/r.Compra en (TIA) s/fact. N° 000551226, se cancela en efectivo.			
		34			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		36.15	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	36.15		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		4.34	
	1.01.03.02	IVA Compras	4.34		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			40.49
	1.01.01.01	Caja	40.49		
10/05/2016		P/r.Compra , en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000067740, se cancela en efectivo			
		35			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
11/05/2016		P/r.Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011599, se cancela en efectivo.			
		36			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		477.08	
	1.01.01.01	Caja	477.08		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			425.96
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	425.96		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			51.12
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 113,945.42</b>	<b>\$ 113,945.42</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 113,945.42</b>	<b>\$ 113,945.42</b>
12/05/2016	2.01.03.02	IVA Ventas P/r. Ingresos por hospedaje del 05 al 11 de mayo del 2016, según Anexo N° 05. 37	51.12		
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		90.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	90.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		10.80	
	1.01.03.02	IVA Compras	10.80		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			100.80
14/05/2016	1.01.01.01	Caja P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000067879, se cancela en efectivo. 38	100.80		
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		33.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	33.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.96	
	1.01.03.02	IVA Compras	3.96		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			36.96
14/05/2016	1.01.01.01	Caja P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000153860, se cancela en efectivo. 39	36.96		
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		10.50	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	10.50		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.26	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.26		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			11.76
15/05/2016	1.01.01.01	Caja P/r. Compra en Economax s/fact. N° 000160735, se cancela en efectivo. 40	11.76		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		140.41	
	2.01.04.01	IESS por pagar	140.41		
	2.01.04.01.01	Aporte Individual por Pagar	61.43		
	2.01.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar	78.98		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			140.41
	1.01.01.01	Caja P/r pago al IESS del mes de Abril	140.41		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 114,235.35</b>	<b>\$ 114,235.35</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
16/05/2016		41		\$ 114,235.35	114,235,35
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		6.25	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	6.25		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.75	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.75		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			7.00
	1.01.01.01	Caja	7.00		
		P/r. Compra en Distribuidora s/fact. N° 000002609.			
16/05/2016		42			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
		P/r.Compra en MS Distribuciones			
17/05/2016		43			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		50.40	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	50.40		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		6.05	
	1.01.03.02	IVA Compras	6.05		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			56.45
	1.01.01.01	Caja	56.45		
		P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000068345, se cancela en efectivo.			
18/05/2016		44			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		800.80	
	1.01.01.01	Caja	800.80		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			715.00
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	715.00		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			85.80
	2.01.03.02	IVA Ventas	85.80		
		P/r. Ingresos por hospedaje del 12 al 18 de mayo del 2016, según Anexo N° 06.			
19/05/2016		45			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		39.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	39.00		
		<b>PASAN</b>		\$ 115,155.60	\$ 115,116.60

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 115,155.60</b>	<b>\$ 115,116.60</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		4.68	
	1.01.03.02	IVA Compras	4.68		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			43.68
	1.01.01.01	Caja	43.68		
19/05/2016		P/r.Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000068547, se cancela en efectivo. 46			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		7.95	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	7.95		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.95	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.95		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			8.90
	1.01.01.01	Caja	8.90		
20/05/2016		P/r. Compra en GALTOR Supermercado (PNOC) s/fact. N° 000015590, se cancela en efectivo. 47			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		26.65	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	26.65		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.20	
	1.01.03.02	IVA Compras	3.20		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			29.85
	1.01.01.01	Caja	29.85		
21/05/2016		P/r. Compra en (TIA) S.A s/fact. N° 000555476, se cancela en efectivo. 49			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
23/05/2016		P/r.Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011631, se cancela en efectivo. 50			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		51.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	51.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		6.12	
	1.01.03.02	IVA Compras	6.12		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 115,273.15</b>	<b>\$ 115,216.03</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 115,273.15</b>	<b>\$ 115,216.03</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			57.12
	1.01.01.01	Caja	57.12		
24/05/2016		P/r. Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000068937, se cancela en efectivo.			
		51			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		96.00	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	96.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		11.52	
	1.01.03.02	IVA Compras	11.52		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			107.52
	1.01.01.01	Caja	107.52		
25/05/2016		P/r. Compra en comercial Juan Pablo s/fact. N° 000014408, se cancela en efectivo.			
		52			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		35.71	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	35.71		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		4.29	
	1.01.03.02	IVA Compras	4.29		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			40.00
	1.01.01.01	Caja	40.00		
25/05/2016		P/r. Compra en Comercial MENESES (PNOC) s/fact. N° 000006858, se cancela en efectivo			
		53			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		435.87	
	1.01.01.01	Caja	435.87		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			389.17
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	389.17		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			46.70
	2.01.03.02	IVA Ventas	46.70		
25/05/2016		P/r. Ingresos por hospedaje del 19 al 25 de mayo del 2016, según Anexo N° 07.			
		54			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		62.15	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	62.15		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		7.46	
	1.01.03.02	IVA Compras	7.46		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			69.61
	1.01.01.01	Caja	69.61		
		P/r. Compra en M.G s/fact. N° 000018590.			
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 115,926.15</b>	<b>\$ 115,926.15</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26/05/2016		<b>VIENEN</b> 55		\$ 115,926.15	\$ 115,926.15
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		482.40	
	<b>5.01.01.04</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	482.40		
	5.01.01.04.01	Agua Potable	114.63		
	5.01.01.04.02	Luz Eléctrica	97.77		
	5.01.01.04.03	Teléfono	60.00		
	5.01.01.04.04	Tv Cable	210.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		32.40	
	1.01.03.02	IVA Compras	32.40		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			514.80
	1.01.01.01	Caja	514.80		
		P/r Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Abril, se cancela en efectivo.			
28/05/2016		56			
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		175.21	
	2.01.03.01	IVA por Pagar	175.21		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			175.21
	1.01.01.01	Caja	175.21		
		P/r. IVA por pagar correspondiente al Mes de Abril.			
31/05/2016		57			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		719.48	
	1.01.01.01	Caja	719.48		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			642.39
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	642.39		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			77.09
	2.01.03.02	IVA Ventas	77.09		
		P/r. Ingresos por hospedaje del 26 al 31 de mayo del 2016, según Anexo N° 08.			
31/05/2016		58			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		15.18	
	5.01.01.05	Gas Industrial	15.18		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.82	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.82		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
		P/r. Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011658, se cancela en efectivo.			
		<b>PASAN</b>		\$ 117,352.64	\$ 117,352.64

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/05/2016		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 117,352.64</b>	<b>\$ 117,352.64</b>
		59			
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		260.71	
	2.01.03.02	IVA Ventas	260.71		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			125.61
	1.01.03.02	IVA Compras	125.61		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			135.10
	2.01.03.01	IVA por Pagar	135.10		
		P/r.Liquidación del IVA mes Mayo			
31/05/2016		60			
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		650.00	
	5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	650.00		
	5.01.01.02	Gasto aporte patronal		78.98	
	5.01.01.02.01	Aporte Patronal al IESS 12.15%	78.98		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			588.57
	1.01.01.01	Caja	588.57		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			140.41
	2.01.04.01	IESS por pagar	140.41		
	2.01.04.01.01	Aporte Individual por Pagar	61.43		
	2.01.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar	78.98		
		P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.			
31/05/2016		61			
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		154.06	
	5.01.01.03	Remuneraciones adicionales	154.06		
	5.01.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	54.16		
	5.01.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	45.75		
	5.01.01.03.03	Fondos de Reserva	54.15		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			154.06
	2.01.04.02	Remuneraciones adicionales por pagar	154.06		
	2.01.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	54.16		
	2.01.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	45.75		
	2.01.04.02.03	Fondos de Reserva por Pagar	54.15		
		P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo.			
01/06/2016		62			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		11.80	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	11.80		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			1.65
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 118,509.84</b>	<b>\$ 118,496.39</b>



**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 118,509.84</b>	<b>\$ 118,496.38</b>
	1.01.03.02	IVA Compras	1.65		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			13.45
	1.01.01.01	Caja	13.45		
04/06/2016		Se compra el Palacio del Vidrio (PNOC) s/fact. N° 0004733, se cancela en efectivo.			
		63			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		4.12	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	4.12		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.58	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.58		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			4.70
	1.01.01.01	Caja	4.70		
04/06/2016		P/r.Compra en Kolorkit (PNOC) s/fact. N° 000080987, se cancela en efectivo.			
		64			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		3.96	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	3.96		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		0.55	
	1.01.03.02	IVA Compras	0.55		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			4.51
	1.01.01.01	Caja	4.51		
06/06/2016		P/r. Compra en Ferretería "A FLORES" (PNOC) s/fact. N° 000012037, se cancela en efectivo.			
		65			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		49.92	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	49.92		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		6.99	
	1.01.03.02	IVA Compras	6.99		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			56.91
	1.01.01.01	Caja	56.91		
07/06/2016		P/r.Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000157794, se cancela en efectivo.			
		66			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		14.91	
	5.01.01.05	Gas Industrial	14.91		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		2.09	
	1.01.03.02	IVA Compras	2.09		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 118,592.96</b>	<b>\$ 118,592.96</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		\$ 118,592.96	\$ 118,592.96
07/06/2016		P/r.Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° N° 000080987, se cancela en efectivo. 67			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		29.46	
	5.01.01.06	Gasto de Implemento y Materiales	29.46		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		4.12	
	1.01.03.02	IVA Compras	4.12		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			33.58
	1.01.01	Caja	33.58		
10/06/2016		P/r. Compra en en DCORTEX Central (PNOC) s/fact. N° 000005670, se cancela en efectivo. 68			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		958.07	
	1.01.01.01	Caja	958.07		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			840.41
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	840.41		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			117.66
	2.01.03.02	IVA Ventas	117.66		
14/06/2016		P/r. Ingresos por hospedaje del 03 al 10 de Junio del 2016, según Anexo N° 09. 69			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		14.91	
	5.01.01.05	Gas Industrial	14.91		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		2.09	
	1.01.03.02	IVA Compras	2.09		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
14/06/2016		P/r.Compra en MS Distribuciones 70			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		27.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	27.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.78	
	1.01.03.02	IVA Compras	3.78		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			30.78
	1.01.01.01	Caja	30.78		
		P/r.Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000157794, , se cancela en efectivo.			
		<b>PASAN</b>		\$ 119,632.39	\$ 119,632.39

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/06/2016		<b>VIENEN</b> 71		\$ 119,632.39	\$ 119,632.39
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		140.41	
	2.01.04.01	IESS por pagar	140.41		
	2.01.04.01.01	Aporte Individual por Pagar	61.43		
	2.01.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar	78.98		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			140.41
	1.01.01.01	Caja	140.41		
		P/r Pago al IESS del mes de Mayo.			
16/06/2016		72			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		9.64	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	9.64		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1.35	
	1.01.03.02	IVA Compras	1.35		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			10.99
	1.01.01.01	Caja	10.99		
		P/r.Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000071486, , se cancela en efectivo.			
18/06/2016		73			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		51.50	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	51.50		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		7.21	
	1.01.03.02	IVA Compras	7.21		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			58.71
	1.01.01.01	Caja	58.71		
		P/r. Compra en Representaciones León.			
22/06/2016		75			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		633.40	
	1.01.01.01	Caja	633.40		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			555.61
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	555.61		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			77.79
	2.01.03.02	IVA Ventas	77.79		
		P/r. Ingresos por hospedaje del 12 al 22 de Junio del 2016, según Anexo N° 10.			
26/06/2016		76			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		45.00	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	45.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		6.30	
		<b>PASAN</b>		\$ 120,527.20	\$ 120,475.90

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 120,527.20</b>	<b>\$ 120,475.90</b>
	1.01.03.02	IVA Compras	6.30		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			51.30
	1.01.01.01	Caja	51.30		
26/06/2016		P/r.Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 0000069279 , se cancela en efectivo. 77			
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		28.92	
	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	28.92		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		4.05	
	1.01.03.02	IVA Compras	4.05		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			32.97
	1.01.01.01	Caja	32.97		
26/06/2016		P/r.Compra en Bodega Central (PNOC) s/fact. N° 000156262 , se cancela en efectivo. 78			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		374.56	
	<b>5.01.01.04</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	374.56		
	5.01.01.04.01	Agua Potable	84.51		
	5.01.01.04.02	Luz Eléctrica	115.05		
	5.01.01.04.03	Teléfono	70.00		
	5.01.01.04.04	Tv Cable	105.00		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		24.50	
	1.01.03.02	IVA Compras	24.50		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			399.06
	1.01.01.01	Caja	399.06		
27/06/2016		P/r Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Mayo,se cancela en efectivo. 79			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		14.91	
	5.01.01.05	Gas Industrial	14.91		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		2.09	
	1.01.03.02	IVA Compras	2.09		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			17.00
	1.01.01.01	Caja	17.00		
28/06/2016		P/r.Compra en MS Distribuciones (PNOC) s/fact. N° 000011757,, se cancela en efectivo. 80			
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		135.10	
	2.01.03.01	IVA por Pagar	135.10		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 121,111.33</b>	<b>\$ 120,976.23</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 121,111.33</b>	<b>\$ 120,976.23</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			135.10
	1.01.01.01	Caja	135.10		
29/06/2016		P/r.IVA por pagar correspondiente al Mes de Mayo.			
		81			
	5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		20.10	
	5.01.01.07	Gastos varios	20.10		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			20.10
	1.01.01.01	Caja	20.10		
30/06/2016		P/r.Compra en INTER GRAF s/fact. N° 000052929, se cancela en efectivo.			
		82			
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		455.60	
	1.01.01.01	Caja	455.60		
	4.01.01	<b>SERVICIOS</b>			399.65
	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	399.65		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			55.95
	2.01.03.02	IVA Ventas	55.95		
30/06/2016		P/r. Ingresos por hospedaje del 24 al 30 de Junio del 2016, según Anexo N° 11			
		83			
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		251.40	
	2.01.03.02	IVA Ventas	251.40		
	<b>1.01.03</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			67.35
	1.01.03.02	IVA Compras	67.35		
	<b>2.01.03</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			184.05
	2.01.03.01	IVA por Pagar	184.05		
30/06/2016		P/r.Liquidación del IVA mes de Junio			
		84			
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		650.00	
	5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	650.00		
	5.01.01.02	Gasto aporte patronal		78.98	
	5.01.01.02.01	Aporte Patronal al IESS 12.15%	78.98		
	<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			588.57
	1.01.01.01	Caja	588.57		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			140.41
	2.01.04.01	IESS por pagar	140.41		
	2.01.04.01.01	Aporte Individual por Pagar	61.43		
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 122,567.41</b>	<b>\$ 122,567.41</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
30/06/2016	2.01.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio 85	78.98		
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		154.06	
	5.01.01.03	Remuneraciones adicionales	154.06		
	5.01.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	54.16		
	5.01.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	45.75		
	5.01.01.03.03	Fondos de Reserva	54.15		
	<b>2.01.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			154.06
	2.01.04.02	Remuneraciones adicionales por pagar	154.06		
	2.01.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	54.16		
	2.01.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	45.75		
	2.01.04.02.03	Fondos de Reserva por Pagar	54.15		
		P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 122,721.47</b>	<b>\$ 122,721.47</b>
30/06/2016		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b> 86			
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		1120.34	
	5.01.01.10	Gasto Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	1120.34		
	5.01.01.10.01	Depreciación Edificio	475.00		
	5.01.01.10.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	335.25		
	5.01.01.10.03	Depreciación Equipo de Computación	80.56		
	5.01.01.10.04	Depreciación Muebles de Oficina	41.64		
	5.01.01.10.05	Depreciación Muebles y Enseres de dormitorio	187.89		
	<b>1.02.02</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>			1120.34
	1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio	475.00		
	1.02.02.02	(-) Depreciación Acum. de Maquinaria y equipo	335.25		
	1.02.02.03	(-) Dep. Acum. de Equipo de Computación	80.56		
	1.02.02.04	(-) Depreciación Acum. de Muebles de Oficina	41.64		
	1.02.02.05	(-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres de dormitorio	187.89		
		P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.			
30/06/2016		<b>87</b>			
	5.01.01.08	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza Ambientales de fragancias Surtido Shampoo	101.00 15.00	275.86	
		<b>PASAN</b>		<b>\$ 124,117.67</b>	<b>\$ 123,841.81</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

FOLIO # 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		\$ 124,117.67	\$ 123,841.81
		Papel higiénico	50.00		
		Detergentes	14.21		
		Desinfectante	44.05		
		Suavitel	24.00		
		Escobas	7.50		
		Trapeadores	9.00		
		Jabones	11.10		
	<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>			275.86
	1.01.02.02	Inv. de Suministros e Implementos de Aseo	275.86		
		P/r Consumo trimestral de suministros de aseo y limpieza			
		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
		88			
30/06/2016	6.01.01.01	Resumen de Pérdidas y Ganancias		5828.74	
	<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			4708.40
	5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	1950.00		
	5.01.01.02	Gasto aporte patronal	236.94		
	5.01.01.03	Remuneraciones Adicionales	462.18		
	5.01.01.05	Servicios Básicos	1279.24		
	5.01.01.06	Gas Industrial	196.53		
	5.01.01.07	Gasto de Implemento y Materiales	287.55		
	5.01.01.07	Gastos varios	20.10		
	5.01.01.08	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	275.86		
	5.01.01.10	Gasto Dep. Propiedades, Planta y Equipo			1120.34
	5.01.01.10.01	Depreciación Edificio	475.00		
	5.01.01.10.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	335.25		
	5.01.01.10.03	Depreciación Equipo de Computación	80.56		
	5.01.01.10.04	Depreciación Muebles de Oficina	41.64		
	5.01.01.10.05	Depreciación Muebles y Enseres de dormitorio	187.89		
		P/r Cierre de las cuentas de gasto			
		89			
30/06/2016	4.01.01.02	Servicio de Hospedaje		6.234.12	
	6.01.01.01	Resumen de Pérdidas y Ganancias			6.234.12
		P/r Cierre de las cuentas de Ingreso			
		<b>PASAN</b>		\$ 136,180.53	\$ 136,180.53

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**LIBRO DIARIO**  
 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

FOLIO # 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
30/06/2016		90		\$ 136,180.53	\$ 136,180.53
	6.01.01.01	Resumen de Pérdidas y Ganancias		405.38	
	3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio			405.38
		P/r. Determinar la utilidad del ejercicio			
30/06/2016		91			
	3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio		405.38	
	2.01.04.02.04	Participación de trabajadores (15%)			60.81
	3.02.02.03	Utilidad Neta del Ejercicio			344.57
		P/r. Determinar la utilidad neta del ejercicio			
		<b>TOTAL</b>		\$ 136,991.29	\$ 136,991.29



<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: CAJA</b>		<b>CÓDIGO: 1.01.01.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	655.00		655.00
01/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 452	1/2		17.00	638.00
02/04/2016	P/r. Compra de Implemento y Materiales	1/3		15.12	622.88
02/04/2016	P/r. Compra de Implemento y Materiales en Kolorkit	2/4		5.00	617.88
02/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	2/5		229.60	388.28
06/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°469	2/6		17.00	371.28
08/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N°1	2/7	933.14		1,304.42
08/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	3/8		30.24	1,274.18
09/04/2016	P/r. Pago de suministros de Aseo a Fumi-limpieza	3/9		70.00	1,204.18
11/04/2016	P/r. Compra de implementos y materiales en Electo-Everlux	3/10		27.10	1,177.08
11/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact.481	3/11		17.00	1,160.08
12/04/2016	P/r. Compra de implementos y materiales.	4/12		5.04	1,155.04
16/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	4/13		40.32	1,114.72
18/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°505	4/14		17.00	1,097.72
18/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 02	4/15	611.58		1,709.30
18/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	5/16		33.60	1,675.70
22/04/2016	P/r. Compra de suministro de limpieza en Distribuidora.	5/18		7.00	1,668.70
22/04/2016	P/r. Compra implementos y materiales.	5/19		12.01	1,656.69
23/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	6/20		32.39	1,624.30
23/04/2016	P/r. Compra implementos y materiales en Kolorkit	6/21		4.50	1,619.80
26/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°537	6/22		17.00	1,602.80
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23		449.88	1,152.92
27/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 03.	7/24	608.26		1,761.18
28/04/2016	P/r. IVA por pagar Mes de Marzo.	7/25		190.75	1,570.43
30/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 04..	7/26	384.87		1,955.30
30/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	7/27		48.16	1,907.14
30/04/2016	P/r. Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.	8/29		588.57	1,318.57
03/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 570	8/31		17.00	1,301.57
05/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	9/32		95.20	1,206.37
05/05/2016	P/r. Comprade suministros de aseo s/fact. N° 226.	9/33		79.63	1,126.74
10/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	9/34		40.49	1,086.25
10/05/2016	P/r. Compra gas industrial en MS Distribuciones fact. N° 599	9/35		17.00	1,069.25
11/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 05.	10/36	477.08		1,546.33
12/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	10/37		100.80	1,445.53
14/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	10/38		36.96	1,408.57
14/05/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Economax	10/39		11.76	1,396.81
15/05/2016	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/40		140.41	1,256.40
16/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Distribuidora	11/41		7.00	1,249.40
16/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 925	11/42		17.00	1,232.40
17/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	11/43		56.45	1,175.95
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 3,669.93</b>	<b>\$ 2,493.98</b>	<b>\$ 1,175.95</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: CAJA</b>		<b>CÓDIGO: 1.01.01.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 3,669.93</b>	<b>\$ 2,493.98</b>	<b>\$ 1,175.95</b>
18/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 06.	11/44	800.80		1,976.75
19/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	12/45		43.68	1,933.07
19/05/2016	P/r. Compra de suministro de aseo en GALTOR	12/46		8.90	1,924.17
20/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en (TIA) s/fact. N° 476	12/47		29.85	1,894.32
21/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 1631	13/49		17.00	1,877.32
23/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	13/50		57.12	1,820.20
24/05/2016	P/r. Compra de implementos y materiales	13/51		107.52	1,712.68
25/05/2016	P/r. Compra de implementos y materiales en MENESES	13/52		40.00	1,672.68
25/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 07	14/53	435.87		2,108.55
25/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en M.G s/fact. N° 590	14/54		69.61	2,038.94
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55		514.80	1,524.14
28/05/2016	P/r.IVA por pagar Mes de Abril.	14/56		175.21	1,348.93
31/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 08.	15/57	719.48		2,068.41
31/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 1658	15/58		17.00	2,051.41
31/05/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.	15/60		588.57	1,462.84
01/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales	16/62		13.45	1,449.39
04/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en Kolorkit	16/63		4.70	1,444.69
04/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales	16/64		4.51	1,440.18
06/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	17/65		56.91	1,383.27
07/06/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°80987	17/66		17.00	1,366.27
07/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en DCORTEX	17/67		33.58	1,332.69
10/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 09.	17/68	958.07		2,290.76
14/06/2016	P/r. Compra de gas Industrial MS Distribuciones	18/69		17.00	2,273.76
14/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	18/70		30.78	2,242.98
15/06/2016	P/r Pago al IESS del mes de Mayo.	18/71		140.41	2,102.57
16/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	18/72		10.99	2,091.58
18/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Representaciones León	19/73		58.71	2,032.87
22/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 10.	19/75	633.40		2,666.27
26/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	19/76		51.30	2,614.97
26/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	19/77		32.97	2,582.00
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78		399.06	2,182.94
27/06/2016	P/r. Compra de gas Industrial MS Distribuciones	20/79		17.00	2,165.94
28/06/2016	P/r.IVA por pagar Mes de Mayo.	20/80		135.10	2,030.84
29/06/2016	P/r. Compra de suministros de oficina en INTER GRAF	20/81		20.10	2,010.74
30/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje, según Anexo N° 11	21/82	455.60		2,466.34
30/06/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio	21/84		588.57	1,877.77
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 7,673.15</b>	<b>\$ 5,795.38</b>	<b>\$ 1,877.77</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	2,500.00		2,500.00
	SUMAN		\$ 2,500.00		\$ 2,500.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: EQUIPOS E IMPLEMENTOS DE MENOR CUANTÍA			CÓDIGO: 1.01.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	980.00		980.00
	SUMAN		\$ 980.00		\$ 980.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO: 1.01.02.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	870.50		870.50
02/04/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	2/5	205.00		1,075.50
08/04/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	3/8	27.00		1,102.50
09/04/2016	P/r.Pago del suministro de aseo a Fumi-limpieza	3/9	62.50		1,165.00
16/04/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	4/13	36.00		1,201.00
18/04/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	5/16	30.00		1,231.00
22/04/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Distrib. de limpieza.	5/18	6.25		1,237.25
23/04/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	6/20	28.92		1,266.17
30/04/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	7/27	43.00		1,309.17
05/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	9/32	85.00		1,394.17
05/05/2016	P/r.Compra suministro de aseo en s/fact. N° 226.	9/33	71.10		1,465.27
10/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	9/34	36.15		1,501.42
12/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	10/37	90.00		1,591.42
14/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	10/38	33.00		1,624.42
16/05/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Distribuidora	11/41	6.25		1,630.67
17/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	11/43	50.40		1,681.07

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO: 1.01.02.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
19/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	12/45	39.00		1,720.07
23/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Bodega Central	13/50	51.00		1,771.07
25/05/2016	P/r. Compra suministro de aseo en fact. N°590	14/54	62.15		1,833.22
06/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	17/65	49.92		1,883.14
14/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	18/70	27.00		1,910.14
16/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	18/72	9.64		1,919.78
18/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Representaciones León	19/73	51.50		1,971.28
26/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	19/76	45.00		2,016.28
26/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	19/77	28.92		2,045.20
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 543.78</b>		<b>\$ 2,045.20</b>
30/06/2016	P/r Consumo trimestral de suministros de aseo y limpieza			275.86	1,769.34
	<b>SUMAN</b>		<b>2.045.20</b>	<b>\$ 275.86</b>	<b>\$ 1,769.34</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: INVENTARIO DE UTENSILIOS DE HOTEL			CÓDIGO: 1.01.02.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	12675.00		12675.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 12,675.00</b>		<b>\$ 12,675.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: IMPLEMENTOS DE HABITACIÓN DE HOTELERÍA			CÓDIGO: 1.01.02.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	4010.00		4,010.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 4,010.00</b>		<b>\$ 4,010.00</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: IVA COMPRAS</b>		<b>CÓDIGO: 1.01.03.02</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 452	1/2	1.82		1.82
02/04/2016	P/r. Compra de Implemento y Materiales	1/3	1.62		3.44
02/04/2016	P/r. Compra de Implemento y Materiales en Kolorkit	2/4	0.54		3.98
02/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	2/5	24.60		28.58
06/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°469	2/6	1.82		30.4
08/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	3/8	3.24		33.64
09/04/2016	P/r. Pago de suministros de Aseo a Fumi-limpieza	3/9	7.50		41.14
11/04/2016	P/r. Compra de implementos y materiales en Electro-Everlux	3/10	2.90		44.04
11/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact.481	3/11	1.82		45.86
12/04/2016	P/r. Compra de implementos y materiales.	4/12	0.54		46.40
16/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	4/13	4.32		50.72
18/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°505	4/14	1.82		52.54
18/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	5/16	3.60		56.14
22/04/2016	P/r. Compra de suministro de limpieza en Distribuidora.	5/18	0.75		56.89
22/04/2016	P/r. Compra implementos y materiales.	5/19	1.29		58.18
23/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	6/20	3.47		61.65
23/04/2016	P/r. Compra implementos y materiales en Kolorkit	6/21	0.48		62.13
26/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N°537	6/22	1.82		63.95
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23	27.60		91.55
30/04/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	7/27	5.16		96.71
30/04/2016	P/r. Liquidación del IVA mes Abril	8/28		96.71	0
03/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 570	8/31	1.82		1.82
05/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	9/32	10.20		12.02
05/05/2016	P/r. Comprade suministros de aseo en s/fact. N° 226.	9/33	8.53		20.55
10/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	9/34	4.34		24.89
10/05/2016	P/r. Compra gas industrial en MS Distribuciones	9/35	1.82		26.71
12/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	10/37	10.80		37.51
14/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	10/38	3.96		41.47
14/05/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Economax	10/39	1.26		42.73
16/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en Distribuidora	11/41	0.75		43.48
16/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 925	11/42	1.82		45.30
17/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	11/43	6.05		51.35
19/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	12/45	4.68		56.03
19/05/2016	P/r. Compra de suministro de aseo en GALTOR	12/46	0.95		56.98
20/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en (TIA) s/fact. N° 476	12/47	3.20		60.18
21/05/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 1631	13/49	1.82		62.00
23/05/2016	P/r. Compra de Suministros e Implementos de Aseo	13/50	6.12		68.12
24/05/2016	P/r. Compra de implementos y materiales	13/51	11.52		79.64
25/05/2016	P/r. Compra de implementos y materiales en MENESES	13/52	4.29		83.93
25/05/2016	P/r. Compra de suministros de aseo en M.G s/fact. N° 590	14/54	7.46		91.39
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 188.10</b>	<b>\$ 96.71</b>	<b>\$ 91.39</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: IVA COMPRAS		CÓDIGO: 1.01.03.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 188.10	\$ 96.71	\$ 91.39
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55	32.40		123.79
31/05/2016	P/r.Compra de gas industrial según fact. N° 1658	15/58	1.82		125.61
31/05/2016	P/r.Liquidación del IVA mes Mayo	15/59		125.61	0.00
01/06/2016	P/r. Compra Implemento y Material. en el Palacio del Vidrio	16/62	1.65		1.65
04/06/2016	P/r.Compra Implemento y Materiales en Kolorkit	16/63	0.58		2.23
04/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en Ferret. FLORES	16/64	0.55		2.78
06/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	17/65	6.99		9.77
07/06/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N°80987	17/66	2.09		11.86
07/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en DCORTEX	17/67	4.12		15.98
14/06/2016	P/r.Compra de gas Industrial MS Distribuciones	18/69	2.09		18.07
14/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	18/70	3.78		21.85
16/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Bodega Central	18/72	1.35		23.20
18/06/2016	P/r. Compra suministro de aseo en Represent. León	19/73	7.21		30.41
26/06/2016	P/r.Compra suministro de aseo en Bodega Central	19/76	6.30		36.71
26/06/2016	P/r.Compra suministro de aseo en Bodega Central	19/77	4.05		40.76
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78	24.50		65.26
27/06/2016	P/r.Compra de gas Industrial MS Distribuciones	20/79	2.09		67.35
30/06/2016	P/r.Liquidación del IVA mes de Junio	21/83		67.35	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 289.67</b>	<b>\$ 289.67</b>	<b>0,00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: TERRENO		CÓDIGO: 1.02.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	20000.00		20000.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 20,000.00</b>		<b>\$ 20,000.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: EDIFICIO			CÓDIGO: 1.02.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	40000.00		40000.00
	SUMAN		\$ 40,000.00		\$ 40,000.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO			CÓDIGO: 1.02.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86		475.00	475.00
	SUMAN			\$ 475.00	\$ 475.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO			CÓDIGO: 1.02.01.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	14900.00		14900.00
	SUMAN		\$ 14,900.00		\$ 14,900.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO			CÓDIGO: 1.02.02.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86		335.25	335.25
	SUMAN			\$ 335.25	\$ 335.25

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO: 1.02.01.04	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	1450.00		1,450.00
	SUMAN		\$ 1,450.00		\$ 1,450.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM.DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO: 1.02.02.03	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86		80.56	80.56
	SUMAN			\$ 80.56	\$ 80.56

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: MUEBLES DE OFICINA				CÓDIGO: 1.02.01.05	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	1850.00		1,850.00
	SUMAN		\$ 1,850.00		\$ 1,850.00

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES DE OFICINA				CÓDIGO: 1.02.02.04	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86		41.64	41.64
	SUMAN			\$ 41.64	\$ 41.64



HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES DE DORMITORIO			CÓDIGO: 1.02.01.06		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	8350.00		8,350.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 8,350.00</b>		<b>\$ 8,350.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM.DE MUEBLES Y ENSERES DE DORMITORIO			CÓDIGO: 1.02.02.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86		187.89	187.89
	<b>SUMAN</b>			<b>\$ 187.89</b>	<b>\$ 187.89</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: IVA POR PAGAR			CÓDIGO: 2.01.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1		190.75	190.75
28/04/2016	P/r. IVA por pagar Mes de Marzo.	7/25	190.75		0.00
30/04/2016	P/r. Liquidación del IVA mes Abril	8/28		175.21	175.21
28/05/2016	P/r.IVA por pagar Mes de Abril.	14/56	175.21		0.00
31/05/2016	P/r.Liquidación del IVA mes Mayo	15/59		135.10	135.10
28/06/2016	P/r.IVA por pagar Mes de Mayo.	20/80	135.10		0.00
30/06/2016	P/r.Liquidación del IVA mes de Junio	21/83		184.05	184.05
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 501.06</b>	<b>\$ 685.11</b>	<b>\$ 184.05</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: IVA VENTAS</b>			<b>CÓDIGO: 2.01.03.02</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 01	2/7		99.98	99.98
18/04/2016	P/r.Ingresos por hospedaje según Anexo N° 02	4/15		65.53	165.51
27/04/2016	P/r.Ingresos por hospedaje según Anexo N° 03.	7/24		65.17	230.68
30/04/2016	P/r.Ingresos por hospedaje según Anexo N° 04.	7/26		41.24	271.92
30/04/2016	P/r. Liquidación del IVA mes Abril	8/28	271.92		0.00
11/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 05.	10/36		51.12	51.12
18/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 06.	11/44		85.80	136.92
25/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 07	14/53		46.70	183.62
31/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 08.	15/57		77.09	260.71
31/05/2016	P/r.Liquidación del IVA mes Mayo	15/59	260.71		0.00
10/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 09.	17/68		117.66	117.66
22/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 10.	19/75		77.79	195.45
30/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje, según Anexo N° 11	21/82		55.95	251.40
30/06/2016	P/r.Liquidación del IVA mes de Junio	21/83	251.40		0.00
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 784.03</b>	<b>\$ 784.03</b>	<b>0.00</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: IESS POR PAGAR</b>			<b>CÓDIGO: 2.01.04.01</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.	8/29		140.41	140.41
15/05/2016	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/40	140.41		0.00
31/05/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.	15/60		140.41	140.41
15/06/2016	P/r Pago al IESS del mes de Mayo.	18/71	140.41		0.00
30/06/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio	21/84		140.41	140.41
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 280.82</b>	<b>\$ 421.23</b>	<b>\$ 140.41</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: IESS POR PAGAR</b>		<b>CÓDIGO: 2.01.04.01</b>			
<b>SUBCUENTA: APOORTE INDIVIDUAL POR PAGAR</b>		<b>CÓDIGO: 2.01.04.01.01</b>			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.	8/29		61.43	61.43
15/05/2016	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/40	61.43		0.00
31/05/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.	15/60		61.43	61.43
15/06/2016	P/r Pago al IESS del mes de Mayo.	18/71	61.43		0.00
30/06/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio	21/84		61.43	61.43
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 122.86</b>	<b>\$ 184.29</b>	<b>\$ 61.43</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: IESS POR PAGAR</b>		<b>CÓDIGO: 2.01.04.01</b>			
<b>SUBCUENTA: APOORTE PATRONAL POR PAGAR</b>		<b>CÓDIGO: 2.01.04.01.02</b>			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.	8/29		78.98	78.98
15/05/2016	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/40	78.98		0.00
31/05/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.	15/60		78.98	78.98
15/06/2016	P/r Pago al IESS del mes de Mayo.	18/71	78.98		0.00
30/06/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio	21/84		78.98	78.98
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 157.96</b>	<b>\$ 236.94</b>	<b>\$ 78.98</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR</b>		<b>CÓDIGO: 2.01.04.02</b>			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30		154.06	154.06
31/05/2016	P/r.Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61		154.06	308.12
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85		154.06	462.18
<b>SUMAN</b>				<b>\$ 462.18</b>	<b>\$ 462.18</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA:</b> REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		<b>CÓDIGO:</b> 2.01.04.02			
<b>SUBCUENTA:</b> DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		<b>CÓDIGO:</b> 2.01.04.02.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30		54.16	54.16
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61		54.16	108.32
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85		54.16	162.48
<b>SUMAN</b>				<b>\$ 162.48</b>	<b>\$ 162.48</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA:</b> REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		<b>CÓDIGO:</b> 2.01.04.02			
<b>SUBCUENTA:</b> DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		<b>CÓDIGO:</b> 2.01.04.02.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30		45.75	45.75
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61		45.75	91.50
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85		45.75	137.25
<b>SUMAN</b>				<b>\$ 137.25</b>	<b>\$ 137.25</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA:</b> REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		<b>CÓDIGO:</b> 2.01.04.02			
<b>SUBCUENTA:</b> FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		<b>CÓDIGO:</b> 2.01.04.02.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30		54.15	54.15
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61		72.14	126.29
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85		72.14	198.43
<b>SUMAN</b>				<b>\$ 198.43</b>	<b>\$ 198.43</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)			CÓDIGO: 2.01.04.02.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Determinar la utilidad neta del ejercicio	23/91		60.81	60.81
	<b>SUMAN</b>			<b>\$ 60.81</b>	<b>\$ 60.81</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: CAPITAL			CÓDIGO: 3.01.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de Situación Inicial	1/1		108,049.75	108,049.75
	<b>SUMAN</b>			<b>\$ 108,049.75</b>	<b>\$ 108,049.75</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO			CÓDIGO: 3.02.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Determinar la utilidad del ejercicio	23/90		405.38	405.38
30/06/2016	P/r. Determinar la utilidad neta del ejercicio		405.38		0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 405.38</b>	<b>\$ 405.38</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			CÓDIGO: 3.02.02.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Determinar la utilidad neta del ejercicio	23/91	344.57		344.57
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 344.57</b>		<b>\$ 344.57</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: SERVICIO DE HOSPEDAJE</b>			<b>CÓDIGO: 4.01.01.01</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 01	2/7		833.16	833.16
18/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 02	4/15		546.05	1379.21
27/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 03.	7/24		543.09	1922.30
30/04/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 04.	7/26		343.63	2265.93
11/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 05.	10/36		425.96	2691.89
18/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 06.	11/44		715.00	3406.89
25/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 07	14/53		389.17	3796.06
31/05/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 08.	15/57		642.39	4438.45
10/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 09.	17/68		840.41	5278.86
22/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje según Anexo N° 10.	19/75		555.61	5834.47
30/06/2016	P/r. Ingresos por hospedaje, según Anexo N° 11	21/82		399.65	6234.12
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de Ingreso	23/89	6.234.12		0.00
<b>SUMAN</b>			<b>\$6,234.12</b>	<b>\$ 6,234.12</b>	<b>0.00</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: GASTOS SUELDOS Y SALARIOS</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.01</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.	8/29	650.00		650.00
31/05/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.	15/60	650.00		1300.00
30/06/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio	21/84	650.00		1950.00
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		1950.00	0.00
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 1,950.00</b>	<b>\$ 1,950.00</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL			CÓDIGO: 5.01.01.02		
SUBCUENTA: APORTE PATRONAL AL IESS 12.15%			CÓDIGO: 5.01.01.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Abril.	8/29	78.98		78.98
31/05/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Mayo.	15/60	78.98		157.96
30/06/2016	P/r Pago de sueldos correspondiente al mes de Junio	21/84	78.98		236.94
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		236.94	0
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 236.94</b>	<b>\$ 236.94</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES			CÓDIGO: 5.01.01.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30	154.06		154.06
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61	154.06		308.12
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85	154.06		462.18
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		462.18	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 462.18</b>	<b>\$ 462.18</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES			CÓDIGO: 5.01.01.03		
SUBCUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO			CÓDIGO: 5.01.01.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30	54.16		54.16
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61	54.16		108.32
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85	54.16		162.48
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 162.48</b>		<b>\$ 162.48</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES			CÓDIGO: 5.01.01.03		
SUBCUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO			CÓDIGO: 5.01.01.03.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30	45.75		45.75
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61	45.75		91.50
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85	45.75		137.25
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 137.25</b>		<b>\$ 137.25</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES			CÓDIGO: 5.01.01.03		
SUBCUENTA: FONDOS DE RESERVA			CÓDIGO: 5.01.01.03.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Abril	8/30	54.15		54.15
31/05/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Mayo	16/61	54.15		108.3
30/06/2016	P/r. Provisiones sociales por pagar del mes de Junio	21/85	54.15		162.45
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 162.45</b>		<b>\$ 162.45</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS			CÓDIGO: 5.01.01.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23	422.28		422.28
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55	482.40		904.68
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78	374.56		1279.24
26/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		1279.24	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 1,279.24</b>	<b>\$ 1,279.24</b>	<b>0.00</b>



<b>HOSTAL "MIRADOR"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.04</b>		
<b>SUBCUENTA: AGUA POTABLE</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.04.01</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23	100.00		100.00
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55	130.00		230.00
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78	109.56		339.56
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 339.56</b>		<b>\$ 339.56</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.04</b>		
<b>SUBCUENTA: LUZ ELÉCTRICA</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.04.02</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23	90.00		90.00
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55	82.40		172.40
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78	90.00		262.40
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 262.40</b>		<b>\$ 262.40</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.04</b>		
<b>SUBCUENTA: TELÉFONO</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.04.03</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23	70.00		70.00
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55	60.00		130.00
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78	70.00		200.00
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 200.00</b>		<b>\$ 200.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS			CÓDIGO: 5.01.01.04		
SUBCUENTA: TV CABLE			CÓDIGO: 5.01.01.04.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes de Marzo.	6/23	105.00		105.00
26/05/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Abril.	14/55	210.00		315.00
26/06/2016	P/r Pago de Servicios Básicos mes de Mayo	20/78	105.00		420.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 420.00</b>		<b>\$ 420.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: GAS INDUSTRIAL			CÓDIGO: 5.01.01.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Compra de gas Industrial según fact. N° 452	1/2	15.18		15.18
06/04/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N°469	2/6	15.18		30.36
11/04/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact.N°481	3/11	15.18		45.54
18/04/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact.N°505	4/14	15.18		60.72
26/04/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact.N°537	6/22	15.18		75.90
03/05/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N° 570	8/31	15.18		91.08
10/05/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N° 599	9/35	15.18		106.26
16/05/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N° 925	11/42	15.18		121.44
21/05/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N° 1631	13/49	15.18		136.62
31/05/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N° 1658	15/58	15.18		151.80
07/06/2016	P/r.Compra de gas Industrial según fact. N°80987	17/66	14.91		166.71
14/06/2016	P/r.Compra de gas Industrial MS Distribuciones	18/69	14.91		181.62
27/06/2016	P/r.Compra de gas Industrial MS Distribuciones	20/79	14.91		196.53
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		196.53	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 196.53</b>	<b>\$ 196.53</b>	<b>0.00</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: GASTO DE IMPLEMENTOS Y MATERIALES</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.06</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/04/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en GALTOR.	1/3	13.50		13.50
02/04/2016	P/r.Compra Implemento y Materiales en Kolorkit	2/4	4.46		17.96
11/04/2016	P/r.Compra Implemento y Materiales en Electro-Everlux	3/10	24.20		42.16
12/04/2016	P/r.Compra Implemento y Materiales en ferretería Sánchez	4/12	4.50		46.66
22/04/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales factura N° 080109.	5/19	10.72		57.38
23/04/2016	P/r.Compra Implemento y Materiales en Kolorkit	6/21	4.02		61.40
14/05/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en Economax	10/39	10.50		71.90
19/05/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en GALTOR	12/46	7.95		79.85
20/05/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en (TIA)	12/47	26.65		106.50
24/05/2016	P/r. Compra en comercial Juan Pablo	13/51	96.00		202.50
25/05/2016	P/r. Compra de implementos y materiales en MENESES	13/52	35.71		238.21
01/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en el Palacio del Vid	16/62	11.80		250.01
04/06/2016	P/r.Compra Implemento y Materiales en Kolorkit	16/63	4.12		254.13
04/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en Ferretería FLORE	16/64	3.96		258.09
07/06/2016	P/r. Compra Implemento y Materiales en DCORTEX	17/67	29.46		287.55
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		287.55	0.00
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 287.55</b>	<b>\$ 287.55</b>	<b>0.00</b>

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)</b>					
<b>CUENTA: GASTOS VARIOS</b>			<b>CÓDIGO: 5.01.01.07</b>		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2016	P/r.Compra de suministros de oficina en INTER GRAF	20/81	20.10		20.10
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		20.10	0.00
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 20.10</b>	<b>\$ 20.10</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO: 5.01.01.08		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Consumo trimestral de suministros de aseo y limpieza	20/81	275.86		275.86
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		275.86	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 275.86</b>	<b>\$ 275.86</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: GASTO DEP. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			CÓDIGO: 5.01.01.10		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86	1120.34		1120.34
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		1120.34	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 1,120.34</b>	<b>\$ 1,120.34</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO			CÓDIGO: 5.01.01.10.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86	475.00		475.00
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		475.00	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 475.00</b>	<b>\$ 475.00</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO			CÓDIGO: 5.01.01.10.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Dep. trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86	335.25		335.25
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		335.25	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 335.25</b>	<b>\$ 335.25</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CÓDIGO: 5.01.01.10.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86	80.56		80.56
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		80.56	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 80.56</b>	<b>\$ 80.56</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA			CÓDIGO: 5.01.01.10.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86	41.64		41.64
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		41.64	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 41.64</b>	<b>\$ 41.64</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES DE DORMITORIO			CÓDIGO: 5.01.01.10.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Depreciación trimestral de propiedades, planta y equipos.	22/86	187.89		187.89
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de gasto	23/88		187.89	0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 187.89</b>	<b>\$ 187.89</b>	<b>0.00</b>

HOSTAL "MIRADOR"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			CÓDIGO: 6.01.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de Gasto	23/88	6091.24		6091.24
30/06/2016	P/r Cierre de las cuentas de Ingreso	23/89		6.234.12	142.88
30/06/2016	P/r. Determinar la utilidad del ejercicio	23/90	142.88		0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 6,234.12</b>	<b>\$6,234.12</b>	<b>0.00</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	7673.15	5795.38	1,877.77	0.00
2	1.01.01.02	Bancos	2500.00	0.00	2500.00	0.00
3	1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía	980.00	0.00	980.00	0.00
4	1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos	2045.20	0.00	2045.20	0.00
5	1.01.02.03	Inventario de Utensilios de Hotel	12675.00	0.00	12675.00	0.00
6	1.01.02.04	Implementos de Habitación de Hotelería	4010.00	0.00	4010.00	0.00
7	1.01.03.02	IVA Compras	289.67	289.67	0.00	0.00
8	1.02.01.01	Terreno	20000.00	0.00	20000.00	0.00
9	1.02.01.02	Edificio	40000.00	0.00	40000.00	0.00
10	1.02.01.03	Maquinaria y equipo	14900.00	0.00	14900.00	0.00
11	1.02.01.04	Equipo de Computación	1450.00	0.00	1450.00	0.00
12	1.02.01.05	Muebles de oficina	1850.00	0.00	1850.00	0.00
13	1.02.01.06	Muebles y enseres de dormitorio	8350.00	0.00	8350.00	0.00
13	2.01.03.01	IVA por pagar	501.06	685.11	0.00	184.05
15	2.01.03.02	IVA Ventas	784.03	784.03	0.00	0.00
16	2.01.04.01	IESS por pagar	280.82	421.23	0.00	140.41
17	2.01.04.02	Remuneraciones Adicionales por Pagar	0.00	462.18	0.00	462.18
18	3.01.01.01	Capital	0.00	108,049.75	0.00	108,049.75
19	4.01.01.01	Servicio de hospedaje	0.00	6234.12	0.00	6234.12
20	5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	1950.00	0.00	1950.00	0.00
21	5.01.01.02	Gasto aporte patronal	236.94	0.00	236.94	0.00
22	5.01.01.03	Remuneraciones Adicionales	462.18	0.00	462.18	0.00
23	5.01.01.05	Servicios Básicos	1279.24	0.00	1279.24	0.00
24	5.01.01.06	Gas Industrial	196.53	0.00	196.53	0.00
25	5.01.01.07	Gasto de Implemento y Materiales	287.55	0.00	287.55	0.00
26	5.01.01.07	Gastos varios	20.10		20.10	0.00
		<b>TOTALES</b>	<b>\$ 122,721.47</b>	<b>\$ 122,721.47</b>	<b>\$ 115,070.51</b>	<b>\$ 115,070.51</b>

Loja, 30 de Junio del 2016

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PARIMONIO
1	1.01.01.0	Caja	1,877.77				1,877.77				1,877.77	
2	1.01.01.0	Bancos	2500.00				2500.00				2500.00	
3	1.01.02.0	Equipos e Implementos de menor Cuantía	980.00				980.00				980.00	
4	1.01.02.0	Inventario de Suministros e Impl. de Aseo	2045.20			275.86	2045.20	275.86			1769.34	
5	1.01.02.0	Inventario de Utensilios de Hotel	12675.00				12675.00				12675.00	
6	1.01.02.0	Implementos de Habitación de Hotelería	4010.00				4010.00				4010.00	
7	1.01.03.0	IVA Compras										
8	1.02.01.0	Terreno	20000.00				20000.00				20000.00	
9	1.02.01.0	Edificio	40000.00				40000.00				40000.00	
10	1.02.01.0	Maquinaria y equipo	14900.00				14900.00				14900.00	
11	1.02.01.0	Equipo de Computación	1450.00				1450.00				1450.00	
12	1.02.01.0	Muebles de oficina	1850.00				1850.00				1850.00	
13	1.02.01.0	Muebles y enseres de dormitorio	8350.00				8350.00				8350.00	
14	1.02.02.0	(-) Depreciación acumulada de Edificio				475.00		475.00			-475.00	
15	1.02.02.0	(-) Depreciación Acum. de Maquinaria y equipo				335.25		335.25			-335.25	
16	1.02.02.0	(-) Depreciación Acum. de Eq. de Computación				80.56		80.56			-80.56	
17	1.02.02.0	(-) Depreciación Acum. de Muebles de Oficina				41.64		41.64			-41.64	
18	1.02.02.0	(-) Dep. Acum. de Muebles y Ens. de dormitorio				187.89		187.89			-187.89	
19	2.01.03.0	IVA por pagar		184.05				184.05				184.05
20	2.01.03.0	IVA Ventas										
21	2.01.04.0	IESS por pagar		140.41				140.41				140.41
22	2.01.04.0	Remuneraciones Adicionales por Pagar		462.18				462.18				462.18
23	3.01.01.0	Capital		108,049.75				108,049.75				108,049.75
24	4.01.01.0	Servicio de hospedaje		6234.12				6234.12		6234.12		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 110,637.97</b>	<b>\$ 115,070.51</b>		<b>\$ 1,396.20</b>	<b>\$ 110,637.97</b>	<b>\$ 116,466.71</b>		<b>\$ 6,234.12</b>	<b>\$ 109,241.77</b>	<b>\$ 108,836.39</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PARIMONIO
		<b>VIENEN</b>	\$ 110,637.97	\$ 115,070.51		\$ 1,396.20	\$ 110,637.97	\$ 116,466.71		\$ 6,234.12	\$ 109,241.77	\$ 108,836.39
25	5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	1950.00				1950.00		1950.00			
26	5.01.01.02	Gasto aporte patronal	236.94				236.94		236.94			
27	5.01.01.03	Remuneraciones Adicionales	462.18				462.18		462.18			
28	5.01.01.05	Servicios Básicos	1279.24				1279.24		1279.24			
29	5.01.01.06	Gas Industrial	196.53				196.53		196.53			
30	5.01.01.07	Gasto de Implemento y Materiales	287.55				287.55		287.55			
31	5.01.01.07	Gastos varios	20.10				20.10		20.10			
32	5.01.01.08	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza			275.86		275.86		275.86			
33	5.01.01.10	Depreciación Edificio			475.00		475.00		475.00			
34	5.01.01.10	Depreciación Maquinaria y Equipo			335.25		335.25		335.25			
35	5.01.01.10	Depreciación Equipo de Computación			80.56		80.56		80.56			
36	5.01.01.10	Depreciación Muebles de Oficina			41.64		41.64		41.64			
37	5.01.01.10	Dep. Muebles y Enseres de dormitorio			187.89		187.89		187.89			
		<b>SUMAN</b>	\$ 115,070.51	\$ 115,070.51	\$ 1,396.20	\$ 1,396.20	\$ 116,466.71	\$ 116,466.71	\$ 5,828.74	\$ 6,234.12		
38	3.02.02.01	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>							405.38			
		<b>TOTAL</b>							\$ 6,234.12	\$ 6,234.12		
39	2.01.04.02	Participación de trabajadores (15%)										60.81
40	3.02.02.01	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>										344.57
		<b>TOTAL</b>									\$ 109,241.77	\$ 109,241.77



**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
4.01	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.01.01.01	Servicio de hospedaje	6.234.12	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 6,234.12</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
5.01.01	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		<b>\$ 4,708.40</b>
5.01.01.01	Gastos Sueldos y Salarios	1950.00	
5.01.01.02	Gasto aporte patronal	236.94	
5.01.01.03	Remuneraciones Adicionales	462.18	
5.01.01.05	Servicios Básicos	1279.24	
5.01.01.06	Gas Industrial	196.53	
5.01.01.07	Gasto de Implemento y Materiales	287.55	
5.01.01.08	Gastos varios	20.10	
5.01.01.09	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	275.86	
<b>5.01.01.10</b>	<b>GASTO DEP.DE PROPIEDADES ,PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>\$ 1,120.34</b>
5.01.01.10.01	Depreciación Edificio	475.00	
5.01.01.10.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	335.25	
5.01.01.10.03	Depreciación Equipo de Computación	80.56	
5.01.01.10.04	Depreciación Muebles de Oficina	41.64	
5.01.01.10.05	Depreciación Muebles y Enseres de dormitorio	187.89	
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		<b>\$ 5,828.74</b>
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio	405.38	
2.01.04.02.04	(-) Participación de trabajadores (15%)	60.81	
	<b>(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 344.57</b>

Loja, 30 de Junio del 2016

**FIRMA GERENTE**

**FIRMA CONTADOR**

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
1.01.01.01	Caja	1,877.77	
1.01.01.02	Bancos	2500.00	
<b>1.01.02</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.01.02.01	Equipos e Implementos de menor Cuantía	980.00	
1.01.02.02	Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	1769.34	
1.01.02.03	Inventario de Utensilios de Hotel	12675.00	
1.01.02.04	Implementos de Habitación de Hotelería	4010.00	
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 23,812.11</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		
1.02.01.01	Terreno	20000.00	20000.00
1.02.01.02	Edificio	40000.00	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio	-475.00	39525.00
1.02.01.03	Maquinaria y equipo	14900.00	
1.02.02.02	(-) Depreciación Acum. de Maquinaria y equipo	-335.25	14564.75
1.02.01.04	Equipo de Computación	1450.00	
1.02.02.03	(-) Depreciación Acum. de Equipo de Computación	-80.56	1369.44
1.02.01.05	Muebles de Oficina	1850.00	
1.02.02.04	(-) Depreciación Acum. de Muebles de Oficina	-41.64	1808.36
1.02.01.06	Muebles y Enseres de dormitorio	8350.00	
1.02.02.05	(-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres de dormitorio	-187.89	8162.11
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 85,429.66</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>109,241.77</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.02</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		
2.01.02.01	IVA por Pagar	184.05	
<b>2.01.03</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		
2.01.03.01	IESS POR PAGAR	140.41	
<b>2.01.04.02</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR</b>	462.18	
2.01.04.02.0	(-) Participación de trabajadores (15%)	60.81	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 847.45</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 847.45</b>

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01.01.01	Capital	108,049.75	
<b>3.02.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio	<b>344.57</b>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 108,394.32</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 109,241.77</u></b>

Loja, 30 de Junio del 2016

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)**

**1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Ingresos por Servicios	7018.15	
<b>Total efectivo recibido de los servicios de hospedaje</b>		<b><u>\$ 7,018.15</u></b>

**Efectivo pagado a proveedores y empleados**

Pago de sueldos y salarios	1765.71	
Pago de aportaciones al IESS	280.82	
Pago de servicios básicos	1363.74	
Inventario de Suministros e Implementos de Aseo	1390.52	
Gasto de Implemento y Materiales	272.53	
Gas Industrial	221.00	
IVA por Pagar	501.06	
<b>Total Efectivo pagado a Proveedores y Empleados</b>	<b>\$ 5,795.38</b>	

<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b><u>\$ 1,222.77</u></b>
---	--	---------------------------

**2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisición de propiedad planta y equipo	0	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>0</b>

**3. EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Préstamo bancario a corto plazo	0.00	
Intereses préstamo bancario	0.00	
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b><u>0.00</u></b>

**4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	1222.77	
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	<u>3155.00</u>	
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b><u><u>\$ 4,377.77</u></u></b>

Loja, 30 de Junio del 2016

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

## **g. DISCUSIÓN**

Al inicio del presente trabajo de tesis, a través de la visita y entrevista realizada a la propietaria del Hostal “MIRADOR” se pudo determinar que desconocía la importancia de implantar un sistema contable que le permitiera conocer la situación económica-financiera real de la empresa, motivo por el cual no contaba con un control adecuado de su Inventario, teniendo como consecuencia el desconocimiento de sus bienes, derechos y obligaciones, tampoco poseía un Plan y Manual de cuentas que le facilite el correcto registro de los movimientos contables efectuados, así como también no contaba con un registro oportuno de las operaciones efectuadas diariamente, por tal razón no se podía obtener estados financieros que reflejan la situación económica al finalizar un periodo contable.

Con la implementación de un sistema contable acorde a los servicios que presta el Hostal, se inició con el levantamiento del inventario inicial, a través de una constatación física para conocer con exactitud todos los bienes, derechos y obligaciones que posee, seguidamente se recopiló toda la información y documentos fuente necesarios para ordenarlos cronológicamente, también se diseñó un plan y manual de cuentas acorde a las actividades que realiza el hostal, aplicando los principios de

contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad; consecutivamente se realizó el proceso contable iniciando con el registro de las transacciones en el libro diario, mayor, balance de comprobación hasta concluir con los estados financieros que reflejan la situación económica financiera real del hostel.

## **h. CONCLUSIONES**

1. Se recopiló información y documentos fuente como son facturas de compras, ventas, planillas de servicios básicos para ordenarlos cronológicamente, con la finalidad de registrar las operaciones en el periodo Abril-Junio del 2016.
2. Se realizó el inventario inicial mediante la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones, permitiendo conocer a la propietaria la cantidad exacta de recursos que posee el hostel (Activos) también conocer las deudas que ha contraído con terceras personas (Pasivos) y su Patrimonio al inicio del ejercicio contable.
3. Se diseñó un Plan y Manual de Cuentas, en función a las actividades de servicios que presta el hostel, basado en las disposiciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los mismos que permitieron realizar el correcto registro de las cuentas contables mediante códigos de identificación, nombre de la cuenta y su debida definición de los débitos y créditos al igual del saldo en la que se debe registrar las transacciones económicas que genera el hostel.

4. Se desarrolló el proceso contable empezando desde el Estado de situación inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo hasta obtener los Estados Financieros que ayudaron a su propietaria a conocer la realidad económica y financiera del hostel.
  
5. Se concluye que por motivos didácticos se aplica los respectivos ajustes y cierre de libros dado que el Hostel no está obligado a llevar contabilidad es decir solo se lleva un registro de ingresos y egresos; al igual que se da cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto de tesis.



## **i. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda delegar la función de ordenar cronológicamente los documentos fuentes, que contenga toda la información contable con la finalidad de clasificarla y ordenarla para facilitar la ubicación y verificación de cada operación y transacción en periodos futuros.
2. A la propietaria del Hostal, realizar el inventario inicial al menos una vez al año de preferencia al inicio de cada ejercicio económico el cual le permitirá mantener un control adecuado y conocer los valores de los activos, pasivos y patrimonio.
3. Continuar aplicando el Plan y Manual de cuentas diseñado en este trabajo de tesis, con la finalidad de facilitar el registro de las operaciones económicas realizadas por el hostal ya que este ha sido diseñado tomando en consideración los principios, normas y leyes establecidas para las empresas de servicios.
4. Seguir aplicando el proceso contable partiendo desde el Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo hasta obtener los Estados Financieros, que le permitan conocer la situación real al término de un periodo y que le ayude a tomar decisiones oportunas para el crecimiento y desarrollo de la misma.

## j. BIBLIOGRAFIA

### LIBROS:

1. BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo; Quinta Edición; Quito – Ecuador 2012.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; 10ma edición; Quito-Ecuador. Año 2011.
3. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial U.T.P.L. Loja – Ecuador. Año 2010.
4. GARCÍA HERNÁNDEZ, Jesús; Contabilidad básica; Editorial Trillas, México; Año 2012.
5. HORNGREN CHARLES, Thomas; Contabilidad General; Octava Edición; México; Editorial Pearson Educación, Año 2010.
6. JUÁREZ VALDÉS Luis Felipe, Principios de Contabilidad. Enfoque emprendedor. Editorial: Data Color Impresores S.A. 2011.
7. PALLEROLA COMAMALA, Joan; Contabilidad Básica; 1era Edición; Bogotá; Año 2013.
8. ROBLES ROMAN, Carlos Luis; Fundamentos de administración Financiera , tercer milenio 2012.

9. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; 7ma edición; Colombia ; Año 2011.

**LEYES:**

10. Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno – LORTI, AÑO 2015.
11. Ley de Turismo; Registro Oficial Suplemento 733, Año 2002

## k. ANEXOS

## LIBROS AUXILIARES DE VENTAS

## ANEXO N° 1

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 01 AL 08 DE ABRIL DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
01/04/2016	Factura N° 000006345	40.18	4.82	45.00			45.00		45.00	
01/04/2016	Factura N° 000006346	16.07	1.93	18.00			18.00		18.00	
01/04/2016	Factura N° 000006347	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
01/04/2016	Factura N° 000006348	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
02/04/2016	Factura N° 000006349	23.21	2.79	26.00			26.00		26.00	
04/04/2016	Factura N° 000006350	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
04/04/2016	Factura N° 000006351	44.64	5.36	50.00			50.00		50.00	
05/04/2016	Factura N° 000006353	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
06/04/2016	Factura N° 000006354	35.71	4.29	40.00			40.00		40.00	
07/04/2016	Factura N° 000006355	53.57	6.43	60.00			60.00		60.00	
08/04/2016	Factura N° 000006356	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
08/04/2016	Factura N° 000006357	100.00	12.00	112.00			112.00		112.00	
08/04/2016	Factura N° 000006358	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
08/04/2016	Factura N° 000006359	45.00	5.40	50.40			50.40		50.40	
	<b>TOTAL</b>	<b>833.16</b>	<b>99.98</b>	<b>933.14</b>			<b>933.14</b>		<b>933.14</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 09 AL 18 DE ABRIL DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
09/04/2016	Factura Nº 000006360	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
10/04/2016	Factura Nº 000006361	19.64	2.36	22.00			22.00		22.00	
11/04/2016	Factura Nº 000006362	19.64	2.36	22.00			22.00		22.00	
12/04/2016	Factura Nº 000006363	22.32	2.68	25.00			25.00		25.00	
13/04/2016	Factura Nº 000006364	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
14/04/2016	Factura Nº 000006365	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
15/04/2016	Factura Nº 000006366	89.28	10.71	99.99			99.99		99.99	
15/04/2016	Factura Nº 000006367	56.00	6.72	62.72			62.72		62.72	
15/04/2016	Factura Nº 000006368	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
15/04/2016	Factura Nº 000006369	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
16/04/2016	Factura Nº 000006370	64.29	7.71	72.00			72.00		72.00	
18/04/2016	Factura Nº 000006373	10.71	1.29	12.00			12.00		12.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>546.05</b>	<b>65.53</b>	<b>611.58</b>			<b>611.58</b>		<b>611.58</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 19 AL 27 DE ABRIL DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
19/04/2016	Factura Nº 000006374	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
21/04/2016	Factura Nº 000006377	44.64	5.36	50.00			50.00		50.00	
22/04/2016	Factura Nº 000006378	20.00	2.40	22.40			22.40		22.40	
22/04/2016	Factura Nº 000006380	40.18	4.82	45.00			45.00		45.00	
22/04/2016	Factura Nº 000006381	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
22/04/2016	Factura Nº 000006382	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
22/04/2016	Factura Nº 000006383	35.71	4.29	40.00			40.00		40.00	
26/04/2016	Factura Nº 000006384	44.64	5.36	50.00			50.00		50.00	
27/04/2016	Factura Nº 000006385	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
27/04/2016	Factura Nº 000006386	107.14	12.86	120.00			120.00		120.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>543.09</b>	<b>65.17</b>	<b>608.26</b>			<b>608.26</b>		<b>608.26</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 28 AL 30 DE ABRIL DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
28/04/2016	Factura Nº 000006387	44.64	5.36	50.00			50.00		50.00	
29/04/2016	Factura Nº 000006388	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
29/04/2016	Factura Nº 000006389	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
29/04/2016	Factura Nº 000006390	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
29/04/2016	Factura Nº 000006392	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
30/04/2016	Factura Nº 000006394	16.07	1.93	18.00			18.00		18.00	
30/04/2016	Factura Nº 000006395	16.07	1.93	18.00			18.00		18.00	
30/04/2016	Factura Nº 000006396	16.07	1.93	18.00			18.00		18.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>343.63</b>	<b>41.24</b>	<b>384.87</b>			<b>384.87</b>		<b>384.87</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 05 AL 11 DE MAYO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
05/05/2016	Factura Nº 000006399	28.00	3.36	31.36			31.36		31.36	
06/05/2016	Factura Nº 000006400	84.00	10.08	94.08			94.08		94.08	
06/05/2016	Factura Nº 000006401	40.18	4.82	45.00			45.00		45.00	
06/05/2016	Factura Nº 000006402	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
06/05/2016	Factura Nº 000006403	45.00	5.40	50.40			50.40		50.40	
07/05/2016	Factura Nº 000006404	60.00	7.20	67.20			67.20		67.20	
09/05/2016	Factura Nº 000006405	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
11/05/2016	Factura Nº 000006406	30.00	3.60	33.60			33.60		33.60	
11/05/2016	Factura Nº 000006408	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>425.96</b>	<b>51.12</b>	<b>477.08</b>			<b>477.08</b>		<b>477.08</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 12 AL 18 DE MAYO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
12/05/2016	Factura Nº 000006409	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
12/05/2016	Factura Nº 000006410	19.64	2.36	22.00			22.00		22.00	
12/05/2016	Factura Nº 000006411	19.64	2.36	22.00			22.00		22.00	
12/05/2016	Factura Nº 000006412	60.00	7.20	67.20			67.20		67.20	
13/05/2016	Factura Nº 000006413	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
13/05/2016	Factura Nº 000006414	28.00	3.36	31.36			31.36		31.36	
13/05/2016	Factura Nº 000006415	84.00	10.08	94.08			94.08		94.08	
13/05/2016	Factura Nº 000006416	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
13/05/2016	Factura Nº 000006417	36.60	4.39	40.99			40.99		40.99	
13/05/2016	Factura Nº 000006418	23.00	2.76	25.76			25.76		25.76	
14/05/2016	Factura Nº 000006419	19.64	2.36	22.00			22.00		22.00	
14/05/2016	Factura Nº 000006420	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
15/05/2016	Factura Nº 000006421	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
15/05/2016	Factura Nº 000006422	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
16/05/2016	Factura Nº 000006423	89.28	10.71	99.99			99.99		99.99	
17/05/2016	Factura Nº 000006424	133.93	16.07	150.00			150.00		150.00	
18/05/2016	Factura Nº 000006425	22.32	2.68	25.00			25.00		25.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>715.00</b>	<b>85.80</b>	<b>800.80</b>			<b>800.80</b>		<b>800.80</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 19 AL 25 DE MAYO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
19/05/2016	Factura Nº 000006426	26.79	3.21	30.00			30.00		30.00	
20/05/2016	Factura Nº 000006427	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
20/05/2016	Factura Nº 000006428	44.64	5.36	50.00			50.00		50.00	
20/05/2016	Factura Nº 000006429	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
21/05/2016	Factura Nº 000006430	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
22/05/2016	Factura Nº 000006431	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
23/05/2016	Factura Nº 000006432	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
24/05/2016	Factura Nº 000006433	22.32	2.68	25.00			25.00		25.00	
24/05/2016	Factura Nº 000006436	17.86	2.14	20.00			20.00		20.00	
25/05/2016	Factura Nº 000006437	13.39	1.61	15.00			15.00		15.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>389.17</b>	<b>46.70</b>	<b>435.87</b>			<b>435.87</b>		<b>435.87</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 26 AL 31 DE MAYO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
26/05/2016	Factura Nº 000006438	84.00	10.08	94.08			94.08		94.08	
26/05/2016	Factura Nº 000006439	22.32	2.68	25.00			25.00		25.00	
26/05/2016	Factura Nº 000006440	84.00	10.08	94.08			94.08		94.08	
26/05/2016	Factura Nº 000006441	84.00	10.08	94.08			94.08		94.08	
26/05/2016	Factura Nº 000006442	84.00	10.08	94.08			94.08		94.08	
26/05/2016	Factura Nº 000006443	11.16	1.34	12.50			12.50		12.50	
26/05/2016	Factura Nº 000006444	11.16	1.34	12.50			12.50		12.50	
28/05/2016	Factura Nº 000006445	53.57	6.43	60.00			60.00		60.00	
30/05/2016	Factura Nº 000006446	112.00	13.44	125.44			125.44		125.44	
31/05/2016	Factura Nº 000006447	40.18	4.82	45.00			45.00		45.00	
31/05/2016	Factura Nº 000006451	56.00	6.72	62.72			62.72		62.72	
	<b>TOTAL</b>	<b>642.39</b>	<b>77.09</b>	<b>719.48</b>			<b>719.48</b>		<b>719.48</b>	



HOSTAL "MIRADOR" RESUMEN DE VENTAS DEL 03 AL 10 DE JUNIO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
03/06/2016	Factura N° 000006453	56.00	7.84	63.84			63.84		63.84	
03/06/2016	Factura N° 000006455	56.00	7.84	63.84			63.84		63.84	
03/06/2016	Factura N° 000006456	45.00	6.30	51.30			51.30		51.30	
05/06/2016	Factura N° 000006457	45.00	6.30	51.30			51.30		51.30	
07/06/2016	Factura N° 000006458	21.93	3.07	25.00			25.00		25.00	
09/06/2016	Factura N° 000006459	43.86	6.14	50.00			50.00		50.00	
09/06/2016	Factura N° 000006460	66.00	9.24	75.24			75.24		75.24	
10/06/2016	Factura N° 000006461	26.32	3.68	30.00			30.00		30.00	
10/06/2016	Factura N° 000006462	54.82	7.68	62.50			62.50		62.50	
10/06/2016	Factura N° 000006465	84.00	11.76	95.76			95.76		95.76	
10/06/2016	Factura N° 000006466	112.00	15.68	127.68			127.68		127.68	
10/06/2016	Factura N° 000006467	84.00	11.76	95.76			95.76		95.76	
10/06/2016	Factura N° 000006468	56.00	7.84	63.84			63.84		63.84	
10/06/2016	Factura N° 000006469	89.48	12.53	102.01			102.01		102.01	
	<b>TOTAL</b>	<b>840.41</b>	<b>117.66</b>	<b>958.07</b>			<b>958.07</b>		<b>958.07</b>	

HOSTAL "MIRADOR" RESUMEN DE VENTAS DEL 12 AL 22 DE JUNIO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
12/06/2016	Factura N° 000006470	65.79	9.21	75.00			75.00		75.00	
14/06/2016	Factura N° 000006471	35.97	5.04	41.01			41.01		41.01	
14/06/2016	Factura N° 000006472	21.93	3.07	25.00			25.00		25.00	
14/06/2016	Factura N° 000006473	35.97	5.04	41.01			41.01		41.01	
16/06/2016	Factura N° 000006474	60.00	8.40	68.40			68.40		68.40	
17/06/2016	Factura N° 000006475	112.00	15.68	127.68			127.68		127.68	
17/06/2016	Factura N° 000006476	112.00	15.68	127.68			127.68		127.68	
22/06/2016	Factura N° 000006477	13.16	1.84	15.00			15.00		15.00	
22/06/2016	Factura N° 000006478	65.79	9.21	75.00			75.00		75.00	
22/06/2016	Factura N° 000006479	20.00	2.80	22.80			22.80		22.80	
22/06/2016	Factura N° 000006480	13.00	1.82	14.82			14.82		14.82	
	<b>TOTAL</b>	<b>555.61</b>	<b>77.79</b>	<b>633.40</b>			<b>633.40</b>		<b>633.40</b>	

HOSTAL "MIRADOR"										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 24 AL 30 DE JUNIO DEL 2016										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÉDITO
24/06/2016	Factura Nº 000006481	112.00	15.68	127.68			127.68		127.68	
24/06/2016	Factura Nº 000006482	112.00	15.68	127.68			127.68		127.68	
25/06/2016	Factura Nº 000006483	15.00	2.10	17.10			17.10		17.10	
27/06/2016	Factura Nº 000006484	35.09	4.91	40.00			40.00		40.00	
27/06/2016	Factura Nº 000006485	35.09	4.91	40.00			40.00		40.00	
27/06/2016	Factura Nº 000006486	28.00	3.92	31.92			31.92		31.92	
28/06/2016	Factura Nº 000006487	21.93	3.07	25.00			25.00		25.00	
30/06/2016	Factura Nº 000006488	23.00	3.22	26.22			26.22		26.22	
30/06/2016	Factura Nº 000006489	17.54	2.46	20.00			20.00		20.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>399.65</b>	<b>55.95</b>	<b>455.60</b>			<b>455.60</b>		<b>455.60</b>	

**TARJETAS KARDEX****ANEXO N° 2**

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
<b>PRODUCTO:</b> Ambientales de fragancias Surtido										
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Galones										
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo Inicial	10	10.00	100.00				10	10.00	100.00
18/06/2016	Se compra s/fact.31043	5	10.30	51.50				15	10.10	151.50
30/06/2016	Consumo del trimestre				5	10.10	50.50	10	10.10	101.00

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
<b>PRODUCTO:</b> Shampoo										
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Sachet										
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo inicial	500	0.25	125.00				500	0.25	125.00
02/04/2016	Compra s/fact.63885	100	0.25	25				600	0.25	150.00
08/04/2016	Compra s/fact.252135	12	0.25	3				612	0.25	153.00
16/04/2016	Compra s/fact.148967	24	0.25	6				636	0.25	159.00
18/04/2016	Compra s/fact.65836	36	0.25	9				672	0.25	168.00
05/05/2016	Compra s/fact. 152186	100	0.25	25				772	0.25	193.00
12/05/2016	Compra s/fact. 67879	120	0.25	30				892	0.25	223.00
14/05/2016	Compra s/fact. 153860	12	0.25	3				904	0.25	226.00
17/05/2016	Compra s/fact. 68345	12	0.25	3				916	0.25	229.00
19/05/2016	Compra s/fact. 68547	12	0.25	3				928	0.25	232.00
06/06/2016	Se compra s/fact. 157794	84	0.25	21				1012	0.25	253.00
14/06/2016	Compra s/fact.69279	12	0.25	3				1024	0.25	256.00
26/06/2016	Compra s/fact. 71249	36	0.25	9				1060	0.25	265.00
30/06/2016	Consumo del trimestre				1000	0.25	250	60	0.25	15.00

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO:Papel higiénico										
UNIDAD DE MEDIDA: Rollos										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo inicial	50	0.50	25.00				50	0.50	25.00
02/04/2016	Compra s/fact.63885	360	0.50	180				410	0.5	205
08/04/2016	Compra s/fact.252135	48	0.5	24				458	0.5	229
16/04/2016	Compra s/fact.148967	60	0.5	30				518	0.5	259
18/04/2016	Compra s/fact.65836	42	0.5	21				560	0.5	280
30/04/2016	Compra s/fact. 151437	86	0.5	43				646	0.5	323
05/05/2016	Compra s/fact. 152186	120	0.5	60				766	0.5	383
12/05/2016	Compra s/fact. 67879	120	0.5	60				886	0.5	443
14/05/2016	Compra s/fact. 153860	60	0.5	30				946	0.5	473
17/05/2016	Compra s/fact. 68345	60	0.5	30				1006	0.5	503
19/05/2016	Compra s/fact. 68547	72	0.5	36				1078	0.5	539
23/05/2016	Compra s/fact. 68937	102	0.5	51				1180	0.5	590
14/06/2016	Compra s/fact. 69279	48	0.5	24				1228	0.5	614
26/06/2016	Compra s/fact. 71249	72	0.5	36				1300	0.5	650
30/06/2016	Consumo del trimestre				1200	0.5	600	100	0.5	50

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO:Detergentes										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo Inicial	6	2	12				6	2	12
23/04/2016	Se compra s/fact. 150325	12	2.41	28.92				18	2.27333	40.92
10/05/2016	Se compra s/fact. 67740	15	2.41	36.15				33	2.33545	77.07
06/06/2016	Se compra s/fact. 157794	12	2.41	28.92				45	2.35533	105.99
16/06/2016	Se compra s/fact. 157794	4	2.41	9.64				49	2.3598	115.63
26/06/2016	Se compra s/fact. 156262	12	2.41	28.92				61	2.36967	144.55
30/06/2016	Consumo del trimestre				55	2.36976	130.34	6	2.36887	14.2132

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO: Desinfectante										
UNIDAD DE MEDIDA: Galones										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo Inicial	7	10	70				7	10	70
25/05/2016	Se compra s/fact. 18590	5	12.43	62.15				12	11.0125	132.15
30/06/2016	Consumo del trimestre				8	11.0125	88.1	4	11.0125	44.05

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO: Suavitel										
UNIDAD DE MEDIDA: Galones										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo inicial	8	12.00	96.00				8	12	96
30/06/2016	Consumo del trimestre				6	12.00	72.00	2	12.00	24.00

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO: Escobas										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo inicial	5	2.50	12.50				5	2.50	12.50
30/06/2016	Consumo del trimestre				2	2.50	5.00	3	2.50	7.50

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO: Trapeadores										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo inicial	5	3	15				5	3	15
30/06/2016	Consumo del trimestre				2	3	6	3	3	9

HOSTAL " MIRADOR"										
TARJETA KARDEX PARA EL CONTROL DE INSUMOS										
PRODUCTO: Jabones										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL	CANT.	V./UNIT	TOTAL
01/04/2016	Saldo inicial	300	0.15	45.00				300	0.15	45.00
05/05/2016	Se compra s/fact.551226	474	0.15	71.10				774	0.15	116.10
30/06/2016	Consumo del trimestre				700	0.15	105.00	74	0.15	11.10

## DEPRECIACIONES

ANEXO N° 3

### HOSTAL "MIRADOR" HOJA DEPRECIACIONES

#### PORCENTAJE/ NORMATIVA LEGAL

EDIFICIO	20 AÑOS	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS	33.33%
MUEBLES DE OFICINA	10 AÑOS	10%
MUEBLES Y ENSERES DE DORMITORIO	10 AÑOS	10%

#### EDIFICIOS

##### DATOS:

VALOR ACTUAL: 40,000.00

% DEPRECIACIÓN: 5%

VIDA UTIL: 20 AÑOS

Depreciación:  $\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida util}}$

Depreciación:  $\frac{40,000.00 - 2,000.00}{20}$

Depreciación:  $\frac{38,000.00}{20}$

Depreciación:  $1,900.00 / 12 = 158.33 * 3 = 475.00$

#### MAQUINARIA Y EQUIPO

##### DATOS:

VALOR ACTUAL: 14,900.00

% DEPRECIACIÓN: 10%

VIDA UTIL: 10 AÑOS

Depreciación:  $\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida util}}$

Depreciación:  $\frac{14,900.00 - 1,490.00}{10}$

Depreciación:  $\frac{13,410.00}{10}$

Depreciación:  $1,341.00 / 12 = 111.75 * 3 = 335.25$

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN****DATOS:**

**VALOR ACTUAL:** 1.450,00  
**% DEPRECIACIÓN:** 33.33%  
**VIDA UTIL:** 3 AÑOS

**Depreciación:** 
$$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida util}}$$

**Depreciación:** 
$$\frac{1,450.00 - 483.29}{3}$$

**Depreciación:** 
$$\frac{966.71}{3}$$

**Depreciación:** 
$$322.24 / 12 = 26.85 * 3 = 80.56$$

**MUEBLES DE OFICINA****DATOS:**

**VALOR ACTUAL:** 1.850,00  
**% DEPRECIACIÓN:** 10%  
**VIDA UTIL:** 10 AÑOS

**Depreciación:** 
$$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida util}}$$

**Depreciación:** 
$$\frac{1,850.00 - 185.00}{10}$$

**Depreciación:** 
$$\frac{1,655.00}{10}$$

**Depreciación:** 
$$166.50 / 12 = 13.88 * 3 = 41.64$$

**MUEBLES Y ENSERES DE DORMITORIO****DATOS:**

**VALOR ACTUAL:** 8,350.00  
**% DEPRECIACIÓN:** 10%  
**VIDA UTIL:** 10 AÑOS

**Depreciación:** 
$$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida util}}$$

**Depreciación:** 
$$\frac{8,350.00 - 835.00}{10}$$

**Depreciación:** 
$$\frac{7,515.00}{10}$$

**Depreciación:** 
$$751.50 / 12 = 62.63 * 3 = 187.89$$



**ROL DE PAGOS Y PROVISIONES**

ANEXO N° 4

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES DE ABRIL DEL 2016**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual			
1	Ronald Robles	Recepcionista	400	400	37.80	37.80	362.20	
2	Alejandra Cárdenas	Auxiliar de mantenimiento	250	250	23.63	23.63	226.38	
<b>TOTAL</b>			650.00	650.00	61.43	61.43	588.58	

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES DE ABRIL DEL 2016**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
1	Ronald Robles	Recepcionista	33.33	30.50	33.32	48.60	145.75
2	Alejandra Cárdenas	Auxiliar de mantenimiento	20.83	15.25	20.83	30.38	87.29
<b>TOTAL</b>			54.16	45.75	54.15	78.98	233.04

**NOTA:** La Sra. Alejandra Cárdenas trabaja medio tiempo , es por eso que el décimo cuarto sueldo se cancela en un 50%.

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES DE MAYO DEL 2016**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual			
1	Ronald Robles	Recepcionista	400	400	37.80	37.80	362.20	
2	Alejandra Cárdenas	Auxiliar de mantenimiento	250	250	23.63	23.63	226.38	
<b>TOTAL</b>			650.00	650.00	61.43	61.43	588.58	

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES DE MAYO DEL 2016**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
1	Ronald Robles	Recepcionista	33.33	30.50	33.32	48.60	145.75
2	Alejandra Cárdenas	Auxiliar de mantenimiento	20.83	15.25	20.83	30.38	87.29
<b>TOTAL</b>			54.16	45.75	54.15	78.98	233.04

**NOTA:** La Sra. Alejandra Cárdenas trabaja medio tiempo , es por eso que el décimo cuarto sueldo se cancela en un 50%.

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES DE JUNIO DEL 2016**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual			
1	Ronald Robles	Recepcionista	400	400	37.80	37.80	362.20	
2	Alejandra Cárdenas	Auxiliar de mantenimiento	250	250	23.63	23.63	226.38	
<b>TOTAL</b>			650.00	650.00	61.43	61.43	588.58	

**HOSTAL "MIRADOR"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES DE JUNIO DEL 2016**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APOORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
1	Ronald Robles	Recepcionista	33.33	30.50	33.32	48.60	145.75
2	Alejandra Cárdenas	Auxiliar de mantenimiento	20.83	15.25	20.83	30.38	87.29
<b>TOTAL</b>			54.16	45.75	54.15	78.98	233.04

**NOTA:** La Sra. Alejandra Cárdenas trabaja medio tiempo , es por eso que el décimo cuarto sueldo se cancela en un 50%.

## DECLARACIONES MENSUALES DEL IVA

SR		FORMULARIO 104	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		No. 1105009938
RESOLUCIÓN N° NAO-DGERGC19-0000210					
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>					
101	MESES	04	102	AÑO	2016
104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>					
201	RUC	1101494704001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA					
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>					
		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C)	
		IMPUESTO GENERADO			
401	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO	+	2285.96	411	+
402	VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO	+		412	+
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA				423	+
403	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+		413	+
404	VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+		414	+
405	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+		415	+
406	VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+		416	+
407	EXPORTACIONES DE BIENES	+		417	+
408	EXPORTACIONES DE SERVICIOS	+		418	+
409	<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>	+	<b>2285.96</b>	<b>419</b>	+
431	TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	+		441	
442	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES			442	
443	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES			443	
434	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO	+		444	
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>					
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES	2285.96	481	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES	0.00
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429)	271.92	483	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese al campo 485 de la declaración del período anterior)	
484	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo Campo 480 x Tarifa IVA diferente de cero)	271.92	485	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	
486	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 483 + 484)	271.92			
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>					
		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C)	
		IMPUESTO GENERADO			
500	ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	+	805.95	510	+
501	ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	+		511	+
502	OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	+		512	+
503	IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO	+		513	+
504	IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO	+		514	+
505	IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO	+		515	+
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA				526	+
506	IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	+		516	+
507	ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	+		517	+
508	ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	+		518	+
509	<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>	+	<b>805.95</b>	<b>519</b>	+
531	ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	+		541	
532	ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	+		542	
543	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES			543	
544	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES			544	
535	PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO	+		545	
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO $(411+412+415+416+417+418) / 419$					
583					
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) $(520+521+523+524+525+526) \times 583$					
584					
<b>RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>					
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 489-564 es mayor que cero)					
601					
178.21					
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)					
602					
0.00					
(1) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO					
603 (-)					
0.00					
(1) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD					
604 (-)					
0.00					
(1) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)				
	605 (-)				
	0.00				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)				
606 (-)					
0.00					
POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslada el campo 618 de la declaración del período anterior)					
607 (-)					
0.00					
POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslada el campo 619 de la declaración del período anterior)					
608 (-)					
0.00					
(1) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO					
609 (-)					
0.00					



(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO		810	(+)	0.00									
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD		811	(+)	0.00									
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)		812	+	0.00									
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)		813	+	0.00									
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		814	+	0.00									
BALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	815	=	0.00									
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	817	=	0.00									
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	818	=	0.00									
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	819	=	0.00									
SUBTOTAL A PAGAR		SI 801-802-803-804-805-806-807-808-809+810+811+812+813+814 > 0		820	=	175.21							
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)		821	+	0.00									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION		(820 + 821)	898	=	175.21								
<b>AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>													
RETENCIÓN DEL 10%		721	+										
RETENCIÓN DEL 20%		723	+										
RETENCIÓN DEL 30%		725	+										
RETENCIÓN DEL 50%		727	+										
RETENCIÓN DEL 70%		729	+										
RETENCIÓN DEL 100%		731	+										
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729+731)		739	=								
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS		800	(-)										
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	891	=									
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(899+ 801)	898	=									
PAGO PREVIO		890		0.00									
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)													
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	175.21	MULTA	899	USD	0.00		
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)		890	USD										
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		899-898	902	+	175.21								
INTERÉS POR MORA		903	+	0.00									
MULTA		904	+	0.00									
TOTAL PAGADO		999	=										
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905		0.00									
MEDIANTE COMPENSACIONES		906		0.00									
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907		0.00									
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		935		0.00									
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.				
909	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	917	USD	0.00	930	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)													
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR							
NOMBRE:						NOMBRE:							
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.						



SRI		FORMULARIO 104		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		No. 11050099487							
RESOLUCIÓN N° NAD-DSERCOG19-00000210													
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>													
191	MES	5					192	AÑO	2016				
						193		N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>													
201	RUC	1 1 0 1 4 9 4 7 0 4 0 0 1					202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA				
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>				<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - IVC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	2174.56	411	+	2174.56	421	+	260.71	
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+		412	+		432	+		
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+		413	+					
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				404	+		414	+					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				405	+		415	+					
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				406	+		416	+					
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+		417	+					
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+		418	+					
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>				<b>409</b>	<b>=</b>	<b>2174.56</b>	<b>419</b>	<b>=</b>	<b>2174.56</b>	<b>429</b>	<b>=</b>	<b>260.71</b>	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+		441						
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								442					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								443			453		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				434	+		444			454			
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>													
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES</b>		<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES</b>		<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> <small>Trasládese campo 429</small>		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> <small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small>		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> <small>(Mínimo Campo 490 x Tarifa IVA diferente de cero)</small>		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> <small>(482 - 484)</small>		<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> <small>SUMAR 483 + 484</small>	
480	2174.56	481	0.00	482	260.71	483		484	260.71	485		486	260.71
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>				<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - IVC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				500	+	1046.76	510	+	1046.76	520	+	125.61	
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				501	+		511	+		521	+		
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				502	+		512	+		522	+		
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				503	+		513	+		523	+		
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				504	+		514	+		524	+		
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				505	+		515	+		525	+		
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								526	+				
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				506	+		516	+					
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				507	+		517	+					
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE				508	+		518	+					
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>				<b>509</b>	<b>=</b>	<b>1046.76</b>	<b>519</b>	<b>=</b>	<b>1046.76</b>	<b>529</b>	<b>=</b>	<b>125.61</b>	
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531	+		541						
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA				532	+		542						
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								543					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								544			554		
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				533	+		545			555			
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO								(411+412+415+416+417+418) / 419		563	=	1.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)								(620+621+623+624+625+626) x 563		564	=	0.00	
<b>RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>													
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)										601	=	135.10	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)										602	=	0.00	
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO										603	(-)	0.00	
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD										604	(-)	0.00	
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)										605	(-)	0.00
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)										606	(-)	0.00
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslada el campo 618 de la declaración del período anterior)										607	(-)	0.00
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslada el campo 619 de la declaración del período anterior)										608	(-)	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO										609	(-)	0.00	



(+)-AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCONTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO		810	(+)	0.00												
(+)-AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCONTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD		811	(+)	0.00												
(+)-AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)		812	+	0.00												
(+)-AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)		813	+	0.00												
(+)-AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		814	+	0.00												
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	815	+	0.00												
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	817	+	0.00												
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	818	+	0.00												
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	819	+	0.00												
SUBTOTAL A PAGAR		SI 801-802-803-804-805-806-807-808-809-810+811+812+813+814 + 0		820	+	135.10										
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)		821	+	0.00												
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(820 + 821)	899	+	135.10											
<b>AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>																
RETENCIÓN DEL 10%		721	+													
RETENCIÓN DEL 20%		723	+													
RETENCIÓN DEL 30%		725	+													
RETENCIÓN DEL 50%		727	+													
RETENCIÓN DEL 70%		729	+													
RETENCIÓN DEL 100%		731	+													
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729+731)		799	+											
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS				800	(-)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	891	+												
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(899+ 801)	898	+												
PAGO PREVIO		890		0.00												
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>																
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	896	USD	135.10	MULTA	898	USD	0.00					
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)		880	USD													
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>																
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		899-898	002	+	135.10											
INTERÉS POR MORA			903	+	0.00											
MULTA			904	+	0.00											
TOTAL PAGADO			999	+												
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905		0.00											
MEDIANTE COMPENSACIONES			906		0.00											
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907		0.00											
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			925		0.00											
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>		<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>		<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>		<b>TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL</b>										
908	NIC No	910	NIC No	912	NIC No	916	Resol No.	918	Resol No.							
909	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).																
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL								FIRMA CONTADOR								
NOMBRE:								NOMBRE:								
190 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte								190 RUC No.								



SRI		FORMULARIO 104		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		No. 11050099487							
RESOLUCIÓN N° NAG-DGERG0218-0000218													
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>													
101	MES	6					102	AÑO 2018					
						104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE							
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>													
201	RUC	1 1 0 1 4 9 4 7 0 4 0 0 1					202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA					
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>				<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - IVA)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	1795.70	411	+	1795.70	421	+	215.40	
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+		412	+		422	+		
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA										423	+		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+		413	+					
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				404	+		414	+					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				405	+		415	+					
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				406	+		416	+					
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+		417	+					
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+		418	+					
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>				<b>499</b>	<b>=</b>	<b>1795.70</b>	<b>419</b>	<b>=</b>	<b>1795.70</b>	<b>429</b>	<b>=</b>	<b>215.40</b>	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+		441						
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES										442			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES										443		493	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				434	+		444			454			
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>													
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429)		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 495 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo Campo 480 x Tarifa IVA diferente de cero)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 483 + 484)	
490	1795.70	481	0.00	482	215.40	483		494	215.40	485		499	215.40
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>				<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - IVA)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				500	+	481.10	510	+	481.10	520	+	67.35	
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				501	+		511	+		521	+		
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				502	+		512	+		522	+		
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				503	+		513	+		523	+		
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				504	+		514	+		524	+		
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				505	+		515	+		525	+		
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA										526	+		
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				506	+		516	+					
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				507	+		517	+					
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE				508	+		518	+					
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>				<b>509</b>	<b>=</b>	<b>481.10</b>	<b>519</b>	<b>=</b>	<b>481.10</b>	<b>529</b>	<b>=</b>	<b>67.35</b>	
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531	+		541						
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA				532	+		542						
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES										543			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES										544		564	
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				535	+		545			565			
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO										(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)										520+521+523+524+525+526 x 063		564	0.00
<b>RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>													
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)										501	+	184.05	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)										502	=	0.00	
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO										503	(-)	0.00	
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD										504	(-)	0.00	
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR										505	(-)	0.00	
POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)										506	(-)	0.00	
POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)										507	(-)	0.00	
POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslada el campo 618 de la declaración del período anterior)										508	(-)	0.00	
POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslada el campo 619 de la declaración del período anterior)										509	(-)	0.00	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO										510	(-)	0.00	



(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCONTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO		610	(-)	0.00							
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCONTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD		611	(-)	0.00							
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)		612	+	0.00							
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)		613	+	0.00							
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		614	+	0.00							
BALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	0.00							
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	0.00							
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	618	=	0.00							
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	619	=	0.00							
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614 > 0		620	=	184.05					
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)		621	+	0.00							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION		(620 + 621)	699	=	184.05						
<b>AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>											
RETENCIÓN DEL 10%		721	+								
RETENCIÓN DEL 20%		723	+								
RETENCIÓN DEL 30%		725	+								
RETENCIÓN DEL 50%		727	+								
RETENCIÓN DEL 70%		729	+								
RETENCIÓN DEL 100%		731	+								
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729+731)		799	=						
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS		800	(-)								
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	891	=							
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(899+ 891)	899	=							
PAGO PREVIO		890		0.00							
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	184.05	MULTA	899	USD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)		890	USD								
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		899-898	902	+	184.05						
INTERÉS POR MORA		903	+	0.00							
MULTA		904	+	0.00							
TOTAL PAGADO		905	=								
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		906		0.00							
MEDIANTE COMPENSACIONES		907		0.00							
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		908		0.00							
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		909		0.00							
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>		<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>		<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>		<b>TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL</b>					
909	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	918	Resol No.	919	Resol No.		
909	0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00	917	USD 0.00	919	USD 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR					
NOMBRE		NOMBRE		NOMBRE		NOMBRE		NOMBRE		NOMBRE	
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	199	RUC No.							0	1

## ANEXO N°5

## EJEMPLAR DE UNA FACTURA DE COMPRA

Lic. Néstor Manuel Maldonado Montaña

**DISTRIBUCIONES M.G.**  
MALDONADO-GUZMÁN

Dirección: Héroes del Cenepa,  
Rommel Vásquez s/n y Alfonso Lamilla  
Telfs.: 2545628 / 099 739 4597  
nmaldonado1801@gmail.com  
Loja - Ecuador

R.U.C. 1102528666001  
N° AUTORIZACIÓN SRI 1118411910

**FACTURA**  
001-001- 000018590

VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA

Cliente: Sra. Martha Azila Polanco

R.U.C./C.I.: 110149474001 Telf.: \_\_\_\_\_

Dirección: Ramon Panto

FECHA DE EMISION  
DIA: 25 MES: 05 AÑO: 2016

Guías de remisión: \_\_\_\_\_

FORMA DE PAGO: CHEQUE: \_\_\_\_\_ CONTADO: \_\_\_\_\_ CREDITO: \_\_\_\_\_ DIAS: \_\_\_\_\_

CANT.	ARTICULO	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	ARTICULO	V. UNIT.	TOTAL
	PH.JUMBO BLANCO DH 250 mt				LIMPION INDUSTRIAL UNA HOJA 600 MTS		
	PH.JUMBO BLANCO DH 200 mt				LIMPION INDUSTRIAL DH 330 MT		
	PH.JUMBO BLANCO UNA HOJ 400 mt				LIMPION SEMIDESECHABLE COCINA 15 X 10 P		
	PH.JUMBO BLANCO UNA HOJ 550 mt				TOALLA DE COCINA MULTUSOS X3		
5	PH.INSTIT.BLANCO S/ENV.20 mt	12.43	62.15		FUNDA PARA BASURA 18 X 18		
	PH.BLANCOC/ENV.25 MTS 48 x 1				FUNDA PARA BASURA 23 X 28		
	PH.MULTIHOJAS x 250 HD				DETERGENTE 5.5 KILOS SUNNY		
	SERV. DE LUJO H TRIPLE 32 x 32 cm x 50				ALCOHOL INDUSTRIAL		
	SERV.CUADRADA 25 x 25cm x100				DESINFECTANTE		
	SERV.CUADRADA 28 x 28cm x350				ESCOBAS		
	SERV. PERSONALIZADA x 200				TRAPEADORES		
	TOALLA DE MANOS Z BLANCA x 150				CLORO GRANULADO KILO		
	TOALLA DE MANOS Z ECOLOG x 150				CLORO GALON		
	TOALLA DE MANOS V x 150 x 24						
	TOALLA DE MANOS EN ROLLO x 100m						
	JABON LIQUIDO 800 ML						
	JABON LIQUIDO 400 ML						
	JABON LIQ.ANTIBACTERIAL 800 ML						
	PAÑUELO MEDIANO 18DISP x 75						
	PAÑUELOS FACIALES INST. x 75						
	DISPEN. PH. JUMBO BLANCO TORK						
	DISPEN.DE TOALLAS DE MANO TORK						
	DISPEN.DE TOALLAS DE MANO EN ROLLO						
	DISPEN. LIMPION INDUSTRIAL PARED						
	DISPEN.DE PAPEL MULTIHOJAS						
	DISPEN.DE JABON GRANDE						

SON: \_\_\_\_\_ Dólares.

Me comprometo a pagar al Lic. Néstor Manuel Maldonado Montaña, el valor de la factura en las condiciones en ella establecidas, si hubiere lugar a reclamo judicial por valores de esta negociación, me sujeto a los jueces de la ciudad de Loja, lugar del domicilio del vendedor y a tramitar la causa por vía verbal sumario o ejecutivo a elección del actor.

VENDEDOR: \_\_\_\_\_ CLIENTE: \_\_\_\_\_

IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 110452724001 • Aut. 13400  
Emisión: 18501-18900 • 25/febrero/2016 • Válido hasta 25/febrero/2017 • ORIGINAL: ADQUIRIRANTE • COPIA AMARILLA: EMISOR

SUMAN	62.15
DESCUENTO	-
SUBTOTAL 12%	62.15
SUBTOTAL 0%	-
I.V.A. 12% S	7.46
VALOR TOTAL S	69.61





**Soluciones en Limpieza y Fumigación**

de Sandoval Ávila Luis Alberto

Dirección: Av. Universitaria 14-20 y Cariamanga

y Catacocha - Telfs.: 2581026 - 0985436324

E-mail: fumilimpieza@hotmail.com - Loja - Ecuador

## FACTURA

R.U.C.: 1103384739001

002-001-

Nº 0002152

Nº de Aut. SRI: 1118594498

Fecha: 9-Abr-2016  
 Cliente: AGILA PALACIOS MARTHA  
 RUC/CI.: 1101494704001 Tlf.:2573058  
 Dirección: RAMON PINTO Y COLON  
 Ref.: 2152

DESCRIPCION	Cantidad	P Unitario	TOTAL
POR SERVICIOS PRESTADOS DE: LAVADO DE MUEBLES Y DE UNA CISTERNA	1.00	62.500	62.50
SUBTOTAL:			62.50
Descuentos:			0.00
(+ ) I.V.A.:			7.50
TOTAL USD:			70.00

Son: SETENTA, 0/100 DOLARES

FIRMA CLIENTE

**fumilimpieza**  
 Luis Alberto Sandoval Ávila  
 RUC: 1103384739001  
 D. Av. Occidental y Pedro Falconi  
 Loja - Ecuador Cel: 0985436324

FIRMA AUTORIZADA

IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda • R.U.C.: 1100495322001  
 Aut. Nº: 1148 • Del 02151 al 02350 • F. Aut.: 04/ABRIL/2016 / Válido hasta: 04/ABRIL/2017 Orig.: Adquirente / Copia: Emisor



# FERRETERÍA "SÁNCHEZ"

*Sánchez Cabrera Romel Patricio*

R.U.C. 1102572078001 / Aut. Nº S.R.I. 1118577094

OFRECE TODO EN MATERIAL ELÉCTRICO, HERRAMIENTAS ELÉCTRICAS Y FERRETERÍA EN GENERAL. DISTRIBUIDOR DE PINTURA: PLAS COLOR, ESMALTE DURACOLOR.



Dirección: Sevilla de Oro, Lauro Guerrero s/n y José Antonio Eguiguren. Telefax: 2570508 Telf.: 2581726. Cel.: 0982231646 / 0982231647 • Loja - ECUADOR  
Email: sanchezferreteria1@gmail.com / "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD" / Documento Categorizado: NO

**FACTURA** 001-001- **Nº 080109**

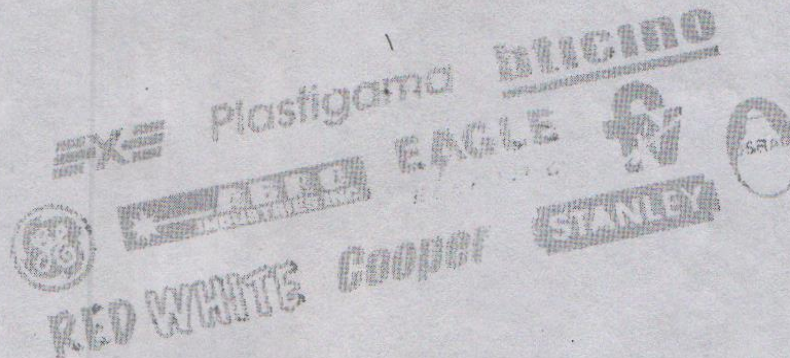
Cliente: AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA

RUC : 1101494704001 Tlf: 573038

Fecha: 22-Abr-2016

Direc. : RAMON PINTO Y COLON

Cant.	Descripción	P. Unitario	V. Total
1.00	VALVULA ADMISION UNIVERSAL EDESA	4.0180	4.02
1.00	GRIFO LIVIAND E436.13BR FV	6.6960	6.70



FERRETERIA SANCHEZ  
RUC: 1102572078001  
DE: ROMEL SANCHEZ CABRERA  
Suma: 12.01 DOLARES

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Subtotal: 10.72  
IVA 12%: 1.29  
TOTAL USD: 12.01

**SALIDA LA MERCADERÍA, NO SE ACEPTA CAMBIOS NI DEVOLUCIONES.**

Editorial Pirámides Digital de Javier Leonidas Agreda Astudillo, RUC: 1102134845001, No. AUT. 5472 • Telefax: 2574651 ORIGINAL: ADQUIRENTE  
Fecha de Aut: 30-03-2016 - No. de secuencia 000079501 a 000080500 - VÁLIDO HASTA EL 30 DE MARZO DE 2017 COPIA: EMISOR



# Kolorkit

LA NUEVA TENDENCIA DEL COLOR



**Cabrera Medina Lutecia Sandra**

Obligado a llevar contabilidad

**ASESORAMIENTO Y PREPARACIÓN TÉCNICA DEL COLOR**

Dirección: 18 de Noviembre 04-32 y Quito · Telf.: 2584972 · Cel.: 092717590 Loja - Ecuador

R.U.C.: 1103010169001

**FACTURA**

AUT.SRI. 1118267121

001-001-17

**000080987**

SEÑORES *Martha Agila Palacios*

RUC O R *1101494704001* Teléfono:

DÍA	MES	AÑO
<i>04</i>	<i>06</i>	<i>2016</i>

DIRECCIÓN *Barraon Punto y Colon*

Guía de Remisión Nro.:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. TOTAL
<i>1</i>	<i>1 litro pintura blanca astor.</i>		<i>4.12</i>

*[Firma Autorizada]*  
FIRMA AUTORIZADA

*[Firma Cliente]*  
FIRMA CLIENTE

*14%*

SUBTOTAL \$	<i>4.12</i>
IVA 12%	<i>0.58</i>
IVA 0%	
TOTAL \$	<i>4.70</i>

Lima Chinchay Oswaldy Jorge GRAFIMUNDO 2589570 Loja. R.U.C.:1102792981001 Aut.1155  
Emisión 27/Enero/2016 075901-87900 VÁLIDO HASTA 27/ENERO/2017

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# MS DISTRIBUCIONES

Sarmiento Ríos Mónica Lucía

Direcc.: Pasaje Sinchona sn y Miguel Riofrío Telf.: 2584 088 • Loja - Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 1103196877001  
N° de Aut. SRI: 1118301486

FACTURA

Nº 000011714

St.: Mariana Acuña Torres  
 Dirección: Ramón Pareda y Colón  
 Fecha: 14/02/16 Ruc. C/I: 1104194704081

CANT.	DESCRIPCION	P. SIN SUBSIDIO	SUBSIDIO	P. UNIT.	V. TOTAL
1	Carshi De Cam	-	-	14.91	14.91

IMPRESA INTERGRAF - Judith Sariego - Hacienda Matanzana - R.U.C. 11029627001 N° de Aut. 1437 - Emis.: 011.351 al 011.850 ELAB.: - 03 - FEBRERO - 2016 - VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 03 - FEBRERO - 2017

VALOR SIN SUBSIDIO:   
 AHORRO POR SUBSIDIO:

Sub Total 12 %	14.91
Sub Total 0 %	
Descuento	
Sub Total	14.91
IVA 14 %	2.09
VALOR TOTAL \$	17.00

f.) Autorizada f.) cliente

ORIGINAL: Adquirente COPIA: Emisor







# HOSTAL MIRADOR

De: Agila Palacios Martha Carmela  
 Matriz: Ramón Pinto 05 y Colón • Telf.: 2573038 • Celular: 0993571566  
 Establecimiento: SEVILLA DE ORO Ramón Pinto 05 y Colón

LOJA - ECUADOR  
**FACTURA**

R.U.C.: 1101494704001

Nº de Aut. SRI: 1118149598

04-01.

Nº 000006347

Cliente: Luis Gonzalo Salazar Carrillo

RUC/CI: 1500732498 Fecha: 1-04-2016

Dirección: Ambato Guía de Rem: \_\_\_\_\_

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
4/	Noches de Hospedajes	28.00	112.00

IMPRESA INTERGRAF - Rodolfo Sevilla Alejandro Matamoros - R.U.C.: 11026427001 Nº de Aut.: 1407.  
 Emis.: 006.201 al 006.500 ELAS: - 07 - ENERO - 2016 -  
**VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 07 - ENERO - 2017**  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

*[Handwritten Signature]*  
 FIRMA AUTORIZADA

.....  
 FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL	USD \$	112.00
DESCUENTO	USD \$	
IVA 12%	USD \$	13.44
IVA 0%	USD \$	
TOTAL	USD \$	125.44





# HOSTAL MIRADOR

De: Agila Palacios Martha Carmela  
 Matriz: Ramón Pinto 05 y Colón • Telf.: 2573038 • Celular: 0993571566  
 Establecimiento: SEVILLA DE ORO Ramón Pinto 05 y Colón

LOJA - ECUADOR  
**FACTURA**

R.U.C.: 1101494704001  
 Nº de Aut. SRI: 1118149598

001-001

Nº 000006366

Cliete: Dalton Gustavo Aguirre Alab  
 RUCICI: 1103367924 Fecha: 15-04-2016  
 Dirección: Rodriguez Soto y Jose Cuero Cód. de Rem: \_\_\_\_\_

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
4	Hos pedales del 11-12-13-14 Abril 2016	22.32	89.28

IMPRESA INTERGRAF - Joffreth Saizaga Aljando Matamoros R.U.C.: 1102645270001 Nº de Aut.: 1477  
 Emis.: 006.201 al 006.500 ELAB.: - 07 - ENERO - 2016 -  
 VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 07 - ENERO - 2017  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

*[Handwritten signatures]*  
 FIRMA AUTORIZADA      FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL USD\$	89.28
DESCUENTO USD\$	—
IVA 12% USD\$	10.71
IVA 0% USD\$	—
TOTAL USD\$	99.99





# HOSTAL MIRADOR

De: Agila Palacios Martha Carmela  
 Matriz: Ramón Pinto 05 y Colón • Telf.: 2573038 • Celular.: 0993571566  
 Establecimiento: SEVILLA DE ORO Ramón Pinto 05 y Colón

LOJA - ECUADOR  
**FACTURA**

R.U.C.: 1101494704001  
 N° de Aut. SRI: 1118149598

004-001

N° 000006400

Cliente: Thommy Larcos Angulo  
 RUC/CI: 0503962763 Fecha: 6-05-2016  
 Dirección: Ambato Guía de Rem: \_\_\_\_\_

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
3	Hospedajes	28.00	84.00

IMPRESA INTERGRAF - Jeffrey Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102645270001 N° de Aut.: 1437-  
 Emis.: 006.201 al 006.500 ELAB.: - 07 - ENERO - 2016 -  
**VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 07 - ENERO - 2017**  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL	USD \$	84.00
DESCUENTO	USD \$	
IVA 12%	USD \$	10.08
IVA 0%	USD \$	
<b>TOTAL</b>	<b>USD \$</b>	<b>94.08</b>



# HOSTAL MIRADOR

De: Agila Palacios Martha Carmela  
 Matriz: Ramón Pinto 05 y Colón • Telf.: 2573038 • Celular.: 0993571566  
 Establecimiento: SEVILLA DE ORO Ramón Pinto 05 y Colón

LOJA - ECUADOR  
**FACTURA**

R.U.C.: 1101494704001  
 N° de Aut. SRI: 1118149598

001-001

N° 000006453

Cliente: Luis Gonzalo Salazar Corvillo  
 RUC/CI: 1506732498 Fecha: 3-06-2016  
 Dirección: Ambato Guía de Rem: \_\_\_\_\_

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
2	Noches de Hospedaje	28.00	56.00

IMPRESA INTERGRAF - Jhofferth Santiago Alejandro Matamoros - R.U.C.: 1102645270001 N° de Aut.: 1437.  
 Emis.: 006.201 al 006.500 ELAB.: - 07 - ENERO - 2016 -  
**VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 07 - ENERO - 2017**  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR


*[Firma Autorizada]*  
 FIRMA AUTORIZADA

.....  
 FIRMA CLIENTE


SUBTOTAL	USD\$	56.00
DESCUENTO	USD\$	
IVA 14%	USD\$	7.84
IVA 0%	USD\$	
TOTAL	USD\$	63.84



EJEMPLAR DE UNA FACTURA DE SERVICIOS BÁSICOS



**EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A**  
 Ruc: 1190005646001 Contribuyente Especial, resolución No 209 del 13/03/01  
 Autorización SRI: 1118240921 Inicio: 22/01/2016 Válido Hasta: 22/01/2017  
 Dir: Olmedo 08-84 y Rocafuerte Fecha de Emisión: 4-Abr-2016 Fecha Máxima de Pago: 15-Abr-2016  
**FACTURA No.001-005-000377538**

Telef: 073700200  


**ORDENES DE COBROS POR CUENTA DE TERCEROS**  
 LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS

RUBRO/SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Contribución a Bomberos Ley de defensa contra incendios		No.001-005-000377538	5.49

**INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR**

Nombre: <b>MARHTA CARMELA AGILA PALACIOS</b>	Código Postal:	Código único eléctrico nacional: <b>1800143404</b>
C/Ruc: 1101494704	Geocódigo: 1101060050414000	Departamento: <b>Constante</b>
Dirección de Notificación:	Tipo de Tarifa: <b>COMERCIAL BT</b>	Constante: <b>31</b>
Dirección del Servicio: <b>RAMON PINTO Y COLOR</b>	Período de Consumo: <b>Marzo-2016</b>	Días: <b>31</b>
Plan / Ruta: <b>11.01.6.5 RAMON PINTO Y 10 DE A</b>	Cambio: <b>LOJA</b>	Fact. Corrección Demanda: <b>1.000000</b>
Provincia: <b>LOJA</b>	Desde: <b>5-Mar-16</b>	Hasta: <b>5-Abr-16</b>
Parroquia: <b>SUCRE</b>	Fact. Potencia (FP): <b>0.999023</b>	Penalización por bajo FP: <b>1.000000</b>
Medidor No.: <b>200720</b>	Fact. Multiplic.: <b>1.000</b>	

**ORDENANZA MUNICIPAL**

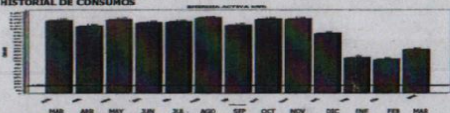
RUBRO/SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Interés Alumbreado Público		No.001-005-000377538	0.04

**FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO**

Descripción	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
Energía Medida	0095719	0095044	0000675	kWh
Energía Cocción Eléctrica y Calentamiento de Agua (Incremental hasta 1000W)			0000000	kWh
Energía Facturada	0030783	0030753	000675	kWh
Reactiva	0000003		00000030	kVARh
Demanda			00000003	kW
Máximo				kW
Máximo Pico				kW

Consumo Interno Transformador  
 Energía: 0 kWh  
 Demanda: 0 kW

**HISTORIAL DE CONSUMOS**



**SUBSIDIOS DEL GOBIERNO**

Subsidio del Estado	Valor (USD)
Cocción Eléctrica	0,00
Calentamiento de Agua	0,00
Subsidio Tarifa Eléctrica	
Ley del Anciano ó	
Ley Orgánica de Discapacidades	
Tarifa de Dignidad	
<b>TOTAL:</b>	<b>0,00</b>

**2. VALORES PENDIENTES**

Conceptos:	Descripción:	Valor (Dólares)
Pagos Anteriores	Demanda anterior ( \$ )	0,00
Pagos Adelantados:		
Ancora:		
<b>VALORES PENDIENTES (2)</b>		<b>0,00</b>

**TOTAL A PAGAR**

Servicio Eléctrico y Alumbreado Público	76.91
Valores Pendientes	0.00
Recaudación de Terceros	0.00
<b>TOTAL (1)+(2)+(-3) Servicio Eléctrico</b>	<b>76.91</b>

**3. RECAUDACIÓN DE TERCEROS- PLANES DE FINANCIAMIENTO**

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA

Rubro	Sustento Legal	No. Pago / Total de Pagos	Valor (USD)
Cocina de Inducción		0	0.00
Ollas de Inducción		0	0.00
Plano Térmico		0	0.00
<b>RECAUDACIÓN TERCEROS (3)</b>			<b>0,00</b>


**RESUMEN DE VALORES A PAGAR**

Total Servicio Eléctrico (hoja 1)	76.91
Total Recaudación por Cuenta de Terceros	5.49
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>82.40</b>

Original: Adjudicata

PARA LAS PROVINCIAS DE LOJA Y ZAMORA CHINCHIPE PBX: 136 | GUALAQUIZA 370 0200

1800ERSSA 337772 | www.erssa.com | erssaoficial | erssaoficial | erssaoficial




**EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A**

Ruc: 119005646001 Contribuyente Especial, resolución No 209 del 13/03/01  
 Autorización SR: 1118240921 Inicio: 22/01/2016 Válido Hasta: 22/01/2017  
 Dir: Olmedo 08-84 y Rocafuerte Fecha de Emisión: 4-May-2016 Fecha Máxima de Pago: 15-May-2016

**FACTURA No.001-005-000565452**

Telef: 073700200



**INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR**

Nombre: MARTHA CARMELA AGILA PALACIOS	Código Postal:	Código único eléctrico nacional: 1800143404
C/Ruc: 1101494704	Geocódigo: 1101060050414000	Departamento: Constante: 30
Dirección de Notificación:	Tipo de Tarifa: COMERCIAL BT	Fact. Corrección Demanda: 1.000000
Dirección del Servicio: RAMON PINTO Y COLON	Periodo de Consumo: Abril-2016	
Plan / Ruta: 11.01.6.5 RAMON PINTO Y 10 DE A	Cantón: LOJA	
Provincia: LOJA	Desde: 5-Abr-16	Hasta: 5-May-16
Parroquia: SUCRE	Fact. Potencia (FP): 0.998052	Prvialización por bajo FP: 1.000000
Medidor No.: 200720	Fact. Multiplic.: 1.000	

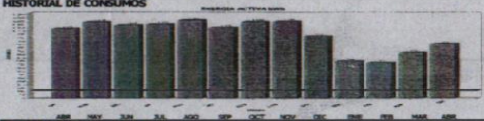
**FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO**

Descripción	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
Energía Medida	0096525	0095719	0000806	kWh
Energía Cocción Eléctrica y Calentamiento de Agua (Incrmental hasta 100Kwh)			0000000	kWh
Energía Facturada	0030833	0030783	0000806	kWh
Reactiva	0000003		00000050	kVARh
Demanda			00000003	kW
Máximo				kW
Máximo Pico				kW

Consumo Interno Transformador

Energía:	0 kWh
Demanda:	0 kW

**HISTORIAL DE CONSUMOS**



**2. VALORES PENDIENTES**

Conceptos	Valor (Dólar)
Pendientes Anteriores	0,00
Pagos Adelantados	
Abonos:	
<b>VALORES PENDIENTES (2)</b>	<b>0,00</b>

**3. RECAUDACIÓN DE TERCEROS- PLANES DE FINANCIAMIENTO**

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA

Rubro	Sustento Legal	No. Pago / Total de Pagos	Valor (USD)
Cocina de Inducción		0	0,00
Citas de Inducción		0	0,00
Plan Renova		0	0,00
<b>RECAUDACIÓN TERCEROS (3)</b>			<b>0,00</b>

**ORDENES DE COBROS POR CUENTA DE TERCEROS**

LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS

RUBRO/SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA
Contribución a Bomberos Ley de defensa contra incendios		No.001-005-000565452

ORDENANZA MUNICIPAL

RUBRO/SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA
		No.001-005-000565452

**SUBSIDIOS DEL GOBIERNO**

Subsidio del Estado	Valor (USD)
Cocción Eléctrica	0,00
Calentamiento de Agua	0,00
Subsidio Tarifa Eléctrica Ley del Anciano o Ley Orgánica de Discapacidades	
Tarifa de Dignidad	
<b>TOTAL:</b>	<b>0,00</b>






**TOTAL A PAGAR**

Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	92.28
Valores Pendientes	0.00
Recaudación de Terceros	0.00
<b>TOTAL (1)+(2)+(3) Servicio Eléctrico</b>	<b>92.28</b>

**RESUMEN DE VALORES A PAGAR**

Total Servicio Eléctrico (hoja 1)	92.28
Total Recaudación por Cuenta de Terceros	5.49
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>97.77</b>

PARA LAS PROVINCIAS DE LOJA Y ZAMORA CHINCHIPE PBX: 136 GUALAGUIZA 370 0200

 1800 EERSSA 337 772 | 
  www.eerssa.com | 
  eerssaoficial | 
  eerssaoficial | 
  eerssaoficial

Abril.





## ANEXO N°8

## RUC DEL HOSTAL "MIRADOR"


**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1101494704001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA  
**NOMBRE COMERCIAL:** HOSTAL MIRADOR  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** NUMERO:

<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	19/01/1953	<b>FEC. ACTUALIZACION:</b>	01/03/2013
<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	28/02/1976	<b>FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:</b>	15/09/1996
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	31/10/1981	<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	09/09/2003

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTAL.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: RAMON PINTO Número: 0-05 Intersacción: COLON Referencia: A  
UNA CUADRA DEL HOSPITAL ISIDRO AYORA Teléfono: 072573038

**DOMICILIO ESPECIAL:****OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:****<sup>1</sup> 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.

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 005	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL SUPA LOJA	<b>CERRADOS:</b>	4



...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1101494704001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 004 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 03/04/2006

**NOMBRE COMERCIAL:** HOSTAL MIRADOR **FEC. CIERRE:**

**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTAL.

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIEN INMUEBLE PARA LOCAL COMERCIAL.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: SEVILLA DE ORO Calle: RAMON PINTO Número: 05 Intersección: COLON Referencia: A UNA CUADRA DEL HOSPITAL ISIDRO AYORA Telefono Domicilio: 072573038 Telefono Trabajo: 072586485

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO** CERRADO **OFICINA** **FEC. INICIO ACT.** 28/02/1976

**NOMBRE COMERCIAL:** RESTAURANT EL EMPERADOR **FEC. CIERRE:** 15/08/1996

**FEC. REINICIO:** 18/05/1996

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: RAMON PINTO Número: S/N Intersección: COLON Oficina: PB Telefono Domicilio: 574527

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **ESTADO** CERRADO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 01/10/1986

**NOMBRE COMERCIAL:** AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA **FEC. CIERRE:** 20/03/1987

**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**





**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1101494704001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** AGILA PALACIOS MARTHA CARMELA

---

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003      **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL      **FEC. INICIO ACT.:** 09/09/2003

**NOMBRE COMERCIAL:** CAFETERIA RESTAURANT EL EMPERADOR      **FEC. CIERRE:** 04/05/2012

**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTE.  
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN CAFETERIA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

---

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: SEVILLA DE ORO Calle: RAMON PINTO Número: 05 Intersección:  
COLON Referencia: A UNA CUADRA DEL HOSPITAL ISIDRO AYORA Teléfono Domicilio: 072573038

---

**No. ESTABLECIMIENTO:** 005      **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL      **FEC. INICIO ACT.:** 13/05/2006

**NOMBRE COMERCIAL:**      **FEC. CIERRE:** 05/02/2007

**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

---

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: SEVILLA DE ORO Calle: RAMON PINTO Número: 0-05 Intersección:  
COLON Referencia: A UNA CUADRA DEL HOSPITAL ISIDRO AYORA Teléfono Domicilio: 072573038



1859

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL  
HOSTAL "MIRADOR" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO  
ABRIL-JUNIO DEL 2016.**

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

**AUTORA:**

Yadira Fernanda Mataílo Bazarán

**DIRECTORA DE TESIS:**

Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mgs.

LOJA – ECUADOR

2017

**a. TEMA**

**IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL HOSTAL “MIRADOR” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL-JUNIO DEL 2016.**

**b. PROBLEMÁTICA**

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

En el Ecuador existe libre competencia comercial, esto ha originado que las personas se motiven para emprender MICROEMPRESAS que les den la oportunidad de tener una fuente de empleo y así un ingreso para su economía familiar, una microempresa suele ser de carácter personal o familiar, con enfoque en el área de producción, comercio o servicios que emplean hasta 10 trabajadores y con una administración de carácter independiente.

Actualmente la contabilidad es cada vez más indispensable para cualquier negocio, sea este industrial, financiero, gubernamental, agropecuario, minero, hotelero o comercial; esto, debido a que la información que surge

a partir de las actividades comerciales y de servicios son de elevada importancia para los propietarios de las mismas, su objetivo es suministrar información a los distintos agentes económicos para ayudarles a tomar decisiones. Mediante la implementación de la contabilidad las empresas estarán en condiciones de satisfacer las necesidades de los propietarios en la medida que les permitan contar con una información financiera, oportuna y real para la toma de decisiones que se puedan realizar a futuro.

La naturaleza de la competitividad dada en varios sectores tales como el sector turístico hotelero conjugado con los cambios económicos y financieros han dado lugar a la búsqueda de soluciones, principalmente a los problemas en el campo contable, medidas que permitan a sus directivos orientar y optimizar los recursos financieros disponibles, para su gestión empresarial y así ofrecer calidad en el servicio.

El servicio básico de hotelería comprende la disposición de habitaciones, comidas, bebidas, y otros servicios complementarios que satisfacen la estadía de las personas alojadas. El cliente o huésped de un hotel espera que la atención que éste le brinde, le signifique la más alta satisfacción, de tal manera que encuentre comodidad y tranquilidad personal durante su permanencia. Además de los servicios básicos requeridos para el funcionamiento de un hostel y dependiendo de la categoría conferida por las autoridades respectivas, existen servicios complementarios, entre ellos: lavado de ropa, piscina, discoteca, casino, salas de conferencias, espacios deportivos, etc., según cada organización. Una característica fundamental del servicio hotelero está en la buena atención a los clientes, tanto por los servicios que presta como por la cultura y buenos modales de ejecutivos, empleados y trabajadores que laboran en el hostel.

En la ciudad de Loja, existen varias empresas que se dedican a la prestación de servicios con el fin de cubrir una necesidad y generar un lucro o beneficio para los propietarios o inversionistas. Estas organizaciones, al manejar un patrimonio que puede estar constituido con financiamiento propio y ajeno, necesitan de herramientas que coadyuven al manejo adecuado de los recursos disponibles como la contabilidad, para conocer la situación actual de la empresa al finalizar un ciclo contable y por consiguiente tomar correctivos basados en hechos objetivos apegados a su realidad empresarial. De la misma forma el contar con procedimientos administrativos pertinentes para cada operación o actividad a desarrollar dentro de las instalaciones, facilita el accionar del talento humano, con el fin de aprovechar las oportunidades que ofrece el mercado local.

Como es el caso del Hostal MIRADOR, de la ciudad de Loja, que se encuentra ubicado en las Calles Ramón Pinto 05-71 y Colón, bajo la modalidad de Persona Natural no obligado a llevar Contabilidad con RUC N° 1101494704001 , que nace por iniciativa de su propietaria, Sra. Martha Carmela Agila Palacios quien en el año 1976, al ver la necesidad de la creación de un hostel que brinde el servicio de hospedaje; fomentando de esta manera el turismo, el hostel cuenta con 19 habitaciones muy espaciosas y perfectamente equipadas, las mismas que ofrecen servicio de agua caliente, baño privado, internet inalámbrico y televisión por cable. Además, disponen de salones perfectos para celebrar cualquier reunión familiar o de negocios. En el contexto, el Hostal "MIRADOR" hasta la actualidad no ha sido objeto de implantaciones contables que le permitan proyectarse a futuro con nuevos objetivos, metas claras, y alcanzables fruto de una organización interna apropiada.

De la entrevista realizada a la propietaria previo un análisis se logró establecer, las siguientes falencias las cuales se detallan a continuación:

- El Hostal MIRADOR no cuenta con registros contables reales, de la situación financiera que se desarrolla permanentemente en el negocio, por lo que se realizan declaraciones mensuales de IVA e Impuesto a la Renta anual, sin una base exacta y real de información generada, provocando que la Propietaria desconozca si se realizan los pagos tributarios acorde a la situación real del Hostal.
- La entidad al momento no cuenta con inventarios de mobiliario, decoración, iluminación, complementos de baño, etc. debido a que esta información se lo lleva sin un registro y tan solo del conocimiento de su propietaria y de los empleados encargados, causando como efecto que no se pueda determinar los activos con que cuenta el Hostal, menos aún controlar todos los elementos contenidos en las instalaciones, así como de sus existencias.
- Los registros diarios de ingresos y gastos realizados por la Recepcionista son llevados en un cuaderno sin ningún tipo de control o principio básico de Contabilidad, debido a que no cuenta con un Sistema de Contabilidad que controle y facilite la información económica que se produce permanentemente, causando a la Propietaria no contar con información clara y veraz, que facilita la toma de decisiones para el desarrollo y progreso del Hostal.

- La emisión de facturas en el Hostal MIRADOR, se las realiza únicamente cuando los clientes lo requieren caso contrario solo se procede a la recepción del valor del hospedaje, debido a que no existen políticas contables – tributarias, causando una evasión de impuestos y perjuicio al Estado y al ser detectado por el SRI serán sujetos de sanción y multas.
- No tiene determinado un valor real del capital invertido en todo el negocio, de igual manera no cuenta con un registro de las deudas que ha contraído con diferentes Instituciones Financieras de la localidad, lo que ha causado que la propietaria haya utilizado el dinero recibido por concepto de créditos no solo en el negocio, sino utilizado también para gastos personales, causando como efecto un deficiente control de la inversión que se ha realizado en el negocio.
- La empresa cuenta con 2 empleados, su pago se lo realiza la última semana de cada mes, no lo ejecuta mediante un Rol de Pagos, se limita la Propietaria a realizar un registro de los datos del empleado, la cantidad de la remuneración y a la firma de constancia de haber recibido el sueldo o salario, causando de que no haya documentación de respaldo tanto para la propietaria como para los empleados del Hostal.
- El personal que labora en la empresa, no están afiliados al IESS, causando de esta manera que los empleados no cuenten con este requisito legal, ya que en caso de que se presente algún accidente en su lugar de trabajo no podrán acceder a este servicio, así como también exponiéndose de esta manera la entidad a posibles

denuncias, lo que conllevaría grandes problemas con el Ministerio de Relaciones Laborales y el IESS.

Con estos antecedentes y con el propósito de coadyuvar al desarrollo económico y financiero del Hostal Mirador , se procede a plantear el siguiente problema de investigación **“LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE DE SERVICIOS EN EL HOSTAL MIRADOR DE LA CIUDAD DE LOJA , NO PERMITE CONOCER EL VALOR REAL DE SU SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA , LO QUE LIMITA LA TOMA DE DESICIONES”**

### **c. JUSTIFICACIÓN**

La Universidad Nacional de Loja, tiene como propósito fundamental formar profesionales conscientes del rol protagónico en el área científica, tecnológica y empresarial, es por ello que la presente investigación está orientada a aplicar los conocimientos, habilidades y destrezas adquiridas en las aulas universitarias, mediante el desarrollo de un sistema de contabilidad de servicios de una empresa hotelera, de tal manera que estos conocimientos permitan unificar la teoría con la práctica, con el objetivo de contribuir en los problemas presentados en el campo administrativo y contable de la sociedad de la Región Sur del Ecuador, además el presente proyecto es importante porque su aprobación servirá como requisito previo a optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto como futura profesional he creído pertinente plantear el presente proyecto de tesis, el mismo que tiene como objetivo dar a



conocer a la propietaria del Hostal “MIRADOR” la importancia que tiene la implantación de un adecuado Sistema de Contabilidad, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y leyes contables y tributarias.

De igual manera el presente trabajo se justifica porque servirá de fuente de consulta para los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría y para futuras investigaciones referentes al presente tema, así como también poner a disposición de la comunidad mi conocimiento que permita el progreso económico y social de esta región, de la misma manera la aplicación de la Contabilidad de Servicios, será fundamental, ya que permitirá disponer de información pertinente, confiable y actualizada acerca del comportamiento económico y financiero de esta empresa, influyendo en la toma de decisiones gerenciales, que repercutirán en el logro de los objetivos institucionales y por ende en lo social.

#### **d. OBJETIVOS**

##### **OBJETIVO GENERAL**

- Implantar un sistema contable en el Hostal “Mirador” de la ciudad de Loja período Abril-Junio del 2016

##### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Recopilar información y documentos fuente necesarios para ordenarlos cronológicamente, con la finalidad de registrar las operaciones en el periodo Abril-Junio del 2016.

- Realizar el inventario de los activos y pasivos de la empresa, a través de una constatación física, con la finalidad de determinar su capital.
- Diseñar un plan y manual de cuentas en función de las necesidades de la empresa, basado en las políticas contables actuales con el fin de facilitar la aplicación del proceso contable al Hostal “MIRADOR” de la ciudad de Loja. .
- Elaborar el proceso contable empezando desde el Inventario Inicial, hasta la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida real del ejercicio económico que genera el Hostal.

## **e. MARCO TEORICO**

### **EMPRESA**

“Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).”<sup>30</sup>

### **IMPORTANCIA**

La empresa tiene un rol sumamente importante en el desarrollo de la sociedad en general. Además de generar empleo, suministra aquellos bienes y servicios satisfaciendo necesidades de la colectividad, otorga créditos motivando la inversión y la posibilidad de compra y hace conocer continuamente productos útiles a través de la publicidad.

“En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas.”<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> <http://definicion.de/empresa/#ixzz473dqkzXa>

<sup>31</sup> [http://www.academia.edu/7535000/DEFINICION\\_DE\\_EMPRESA\\_Y\\_SU\\_CLASIFICACION](http://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION)

## CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA

### POR SU ACTIVIDAD:

- **Industriales:** Producen bienes mediante la transformación de materia prima.
- **Comerciales:** Adquieren bienes o mercaderías para comercializarlos y obtener ganancias.
- **Servicios:** Venta de servicios o intelecto profesional.

### POR EL TAMAÑO:

- **Pequeña:** Empresas que manejan escasos recursos económicos y humanos.
- **Mediana:** Inversión considerable de capital y personal.
- **Grande:** Inversión de mayor cuantía, personal especializado por departamentos.

### POR LA FUNCIÓN ECONÓMICA:

- **Primarias:** Empresas de explotación.
- **Secundarias:** Empresas dedicadas a la transformación.
- **Terciarias:** Empresas de servicios.

### **POR EL ORIGEN DE SU CAPITAL:**

- **Públicas:** Pertenecen al estado y están dedicadas a prestar servicios a la colectividad.
- **Privadas:** Capital que pertenece a personas naturales o jurídicas.
- **Mixtas:** Capital del sector privado y público.
- **Unipersonales:** Pertenece a una persona que puede ejercer el comercio.
- **Pluripersonales:** Cuyo capital pertenece a dos o más persona

### **CONTABILIDAD**

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

### **IMPORTANCIA**

“Nos permite conocer con exactitud la situación real económica financiera de la empresa, en cambio cuando no llevamos la contabilidad no conocemos con precisión, cuanto tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en fin solo se tiene una idea empírica de la situación económica de la empresa.”<sup>32</sup>

---

<sup>32</sup> GARCÍA HERNÁNDEZ, Jesús; Contabilidad básica; Pág. 25

La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.

## **OBJETIVOS**

La contabilidad tiene como objetivos:

- Proporcionar una visión clara sobre el verdadero movimiento económico de la entidad, es decir conocer su patrimonio y evolución.
- Generar información que ayude a los directivos a planificar, evaluar y controlar las operaciones de la empresa.
- Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.
- Informar sobre los resultados obtenidos, Para la correcta toma de decisiones.

## **CARACTERISTICAS:**

“Los resultados de la contabilidad deben ser:

- **Comprensibles:** Es decir clara y de fácil interpretación.

- **Útil:** la contabilidad es útil cuando se presenta a tiempo y a las personas encargadas.
- **Oportuna:** Está a disposición en el momento que se requiera conocer la situación económica y financiera de la empresa.
- **Confiable:** Los resultados deben ser reales y verificables que sirvan para toma de decisiones.
- **Comparable:** La información debe ser útil para realizar comparaciones y análisis.”<sup>33</sup>

## **FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD**

- **HISTÓRICA:**

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

- **ESTADÍSTICA:**

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

- **ECONÓMICA:**

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

---

<sup>33</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 9-10

- **FINANCIERA:**

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

- **FISCAL:**

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

- **LEGAL:**

Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.”<sup>34</sup>

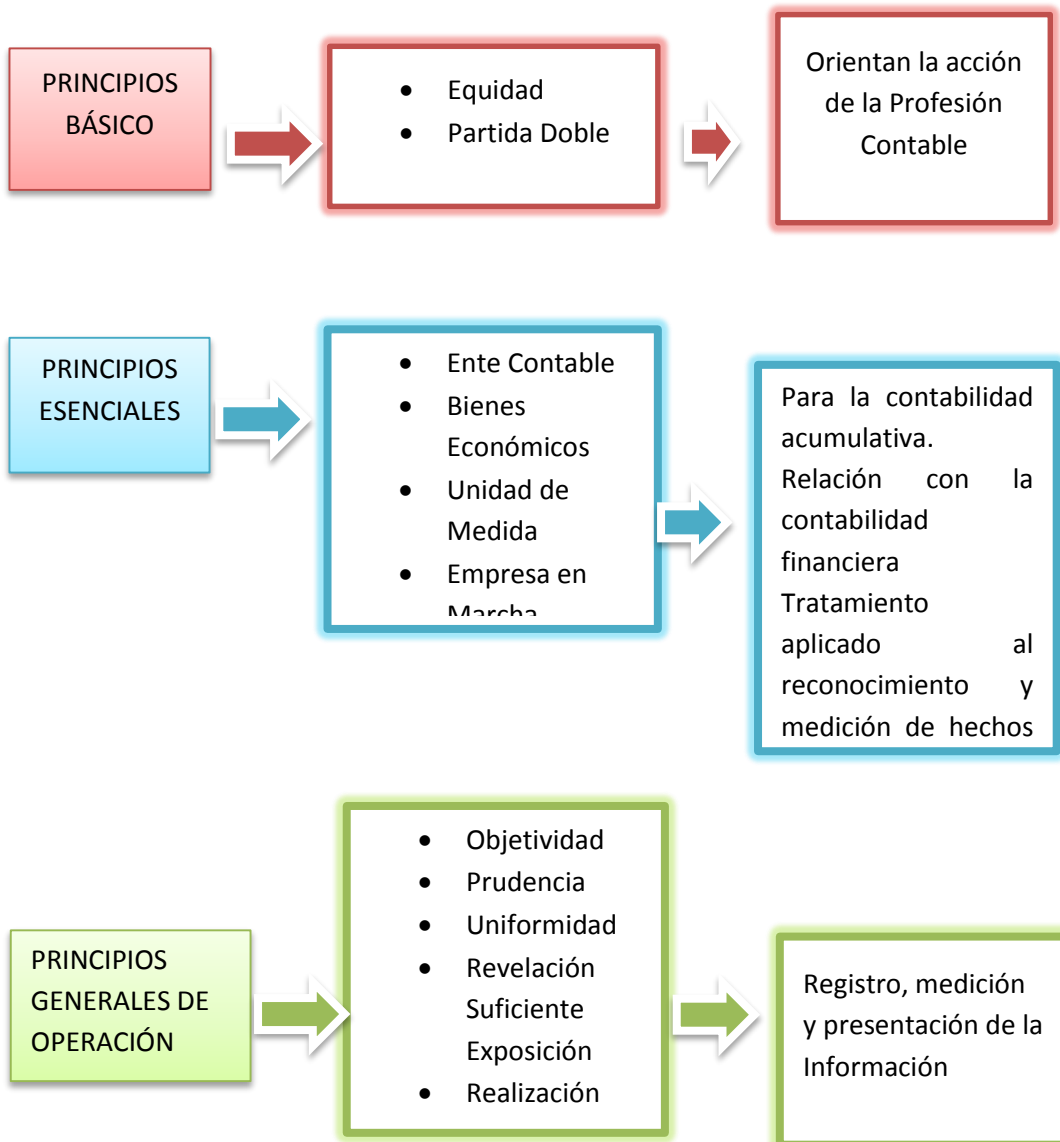
---

<sup>34</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.1-2



## PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos:



## PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

Principio fundamental Partida Doble: **“No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”**. Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrará el mismo valor.

“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 se realice afectará, 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 considerará 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 débito, cuando éste aumente o disminuya; o crédito según corresponda.

En toda operación, la suma débito debe coincidir exactamente con la suma acreedora. Cada operación debe ser considerada

independientemente de otra, incluso cuando intervengan las mismas cuentas.”<sup>35</sup>

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

Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.21.”<sup>36</sup>

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

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

---

<sup>35</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD GENERAL; Pág. 22

<sup>36</sup> Código de Comercio. Art. 39, 45 y 46.

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

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

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

## **NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

“El objetivo de la NIC 1 (revisada 1997) es prescribir las bases para la presentación de Estados Financieros de propósito general, con el fin de asegurar la comparabilidad tanto con los Estados Financieros de la entidad correspondientes a períodos anteriores como son los Estados Financieros de otras entidades. La NIC 1 establece el marco conceptual y las responsabilidades generales para la presentación de los Estados

Financieros, guías de orientación para su estructura y los requerimientos mínimos para el contenido de los Estados Financieros. Las normas para el reconocimiento, la medición y la revelación de las transacciones específicas son tratadas en otras normas en interpretaciones.

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

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas
- Flujos de efectivo

## **NIC 7 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

La presente norma (revisada en 1992), La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los Estados Financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

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

### **NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES**

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

### **NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS**

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios entre sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos.”<sup>37</sup>

## **CLASIFICACIÓN DE CONTABILIDAD**

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

### **CONTABILIDAD PRIVADA:**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas de empresas de socios o individuos particulares, y que les

---

<sup>37</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 358

permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico, esta se puede dividir en:

- **Contabilidad de Servicios.-** Registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- **Contabilidad Comercial.-** Se la utiliza en las empresas comerciales que se dedican a la compra y venta de mercadería y registran todas las operaciones que giran alrededor de esta actividad.
- **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 dinero que realizan los clientes, ya sea corrientes o de ahorros, también registra los créditos, giros tanto al interior como al exterior, así como otros servicios bancarios.
- **Contabilidad de Costos.-** Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral, registra todas las operaciones económicas que conducen a determinar el costo de los Productos semielaborados y terminados.



- **Contabilidad Agrícola.-** Controla la producción de productos alimenticios, crianza y comercialización de animales.”<sup>38</sup>

### **CONTABILIDAD OFICIAL**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

- **Contabilidad Pública o Gubernamental.-**Registra todas las actividades económicas de las empresas estatales.

### **CONTABILIDAD DE SERVICIOS**

“Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones, por ejemplo: telefonía celular y telefonía convencional, hoteles, hospitales, transportes aéreos, marítimo, terrestre. Fluvial, servicios de limpieza, profesionales, etc. En cada una de las empresas que ofrecen servicios, es necesario calcular el costo de operación. Así: el costo del servicio de una habitación de un hotel, el costo del servicio médico, el costo del servicio médico, el costo del transporte de un pasajero de un lugar a otro, etc.

Como su nombre lo indica, es aquella que está relacionada con los servicios ofertados a la comunidad ya sea por habilidades o por conocimientos profesionales. Por lo tanto la contabilidad de servicios es aquella dirigida a persona natural o jurídica, que brindan un servicio a la

---

<sup>38</sup> ZAPATA SÁNCHEZ , Pedro ; Contabilidad General; Pág. 17

comunidad y que tienden a perseguir fines lucrativos, transporte, salud, educación, profesionales, etc.

Por lo tanto la contabilidad de servicios es aquella que se dedica a registrar toda la información proveniente de las transacciones que genera de la prestación de bienes intangibles en un determinado periodo contable que se esté realizando la contabilidad de servicios.

Teniendo una Importancia que permite medir la gestión que se va realizando dentro de la empresa, la misma que se verá manifestada al finalizar el periodo contable mediante la obtención de los estados financieros y de esta manera poder dar posibles soluciones a la empresa donde se está llevando la Contabilidad. La Contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas y públicas, de acuerdo con lo que dispone la ley.”<sup>39</sup>

## **PLAN GENERAL DE CUENTAS**

“El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.”<sup>40</sup>

---

<sup>39</sup> PALLEROLA COMAMALA, Joan; Contabilidad básica; Pág. 28.

<sup>40</sup> PALLEROLA COMAMALA, Joan; Contabilidad básica; Pág.75.

## **MANUAL DE CUENTAS**

“Es el índice o instructivo, donde se ordena sistemáticamente y se detalla todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y en su caso los números de las cuentas”<sup>41</sup>

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

El Impuesto al Valor Agregado IVA es un impuesto indirecto, es decir se traslada hasta llegar al consumidor final, que es el sujeto que finalmente paga el impuesto. El objeto de este impuesto es gravar el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes en todas las etapas de comercialización, así como también grava a los servicios prestados.

## **SERVICIOS**

“Para efectos del IVA se entiende por servicios prestados por el Estado, entes públicos, sociedades o personas naturales si relación laboral, a favor de un terceros, sin importar que en la misma predomine el factor material e intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especies, otros servicios.”<sup>42</sup>

---

<sup>41</sup> HORNGREN, Charles Thomas; Contabilidad General; Pág.102.

<sup>42</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.305

## **FACTURACIÓN DEL IMPUESTO**

“Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectuó, en conformidad con el Reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravado con tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado.

## **DECLARACIÓN MENSUAL DEL IVA**

Los sujetos pasivos declararan el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el Reglamento.”<sup>43</sup>

## **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ( IVA)**

“El IVA se paga sobre la base imponible que está constituida por el precio total en el que se venden los bienes o se prestan los servicios, precio en el que se incluirán impuestos, aranceles y otros gastos imputables.

---

<sup>43</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.307

Este impuesto se declara de forma mensual en el formulario 104, si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual)”<sup>44</sup>

### **RETENCIÓN DEL IVA DEL 12%**

“Se aplica a todas las transferencias de dominio y las importaciones de bienes muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de comercialización y a la prestación de servicios en la forma y en las condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **PLAZOS PARA DECLARAR IVA**

Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagaran el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC, en las fechas que se indican a continuación:

<b>NOVENO DÍGITO DEL RUC</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO (HASTA EL DÍA)</b>
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente

<sup>44</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

## CRÉDITO TRIBUTARIO

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

Tendrán derecho al CREDITO TRIBUTARIO TOTAL quienes presten servicios gravados con tarifa 12% de IVA.”<sup>45</sup>

## RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA

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

- 30% Bienes
- 70% Servicios

<sup>45</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.309-312.

- 100% Bienes y Servicios con liquidación de Compra.”<sup>46</sup>

## **IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre. Este Impuesto se lo presenta anualmente, cuando los ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla del impuesto que se fija para cada año.

## **BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA**

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

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

---

<sup>46</sup> <http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/retenciones-en-la-fuente-iva-y-renta>

## **SISTEMA CONTABLE**

“De acuerdo con los principios de la libre empresa, aisladamente puede adoptar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades financieras internas y externas de la sociedad. Cada uno de los sistemas debe diseñarse bajo las normas o principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías, etc.”<sup>47</sup>

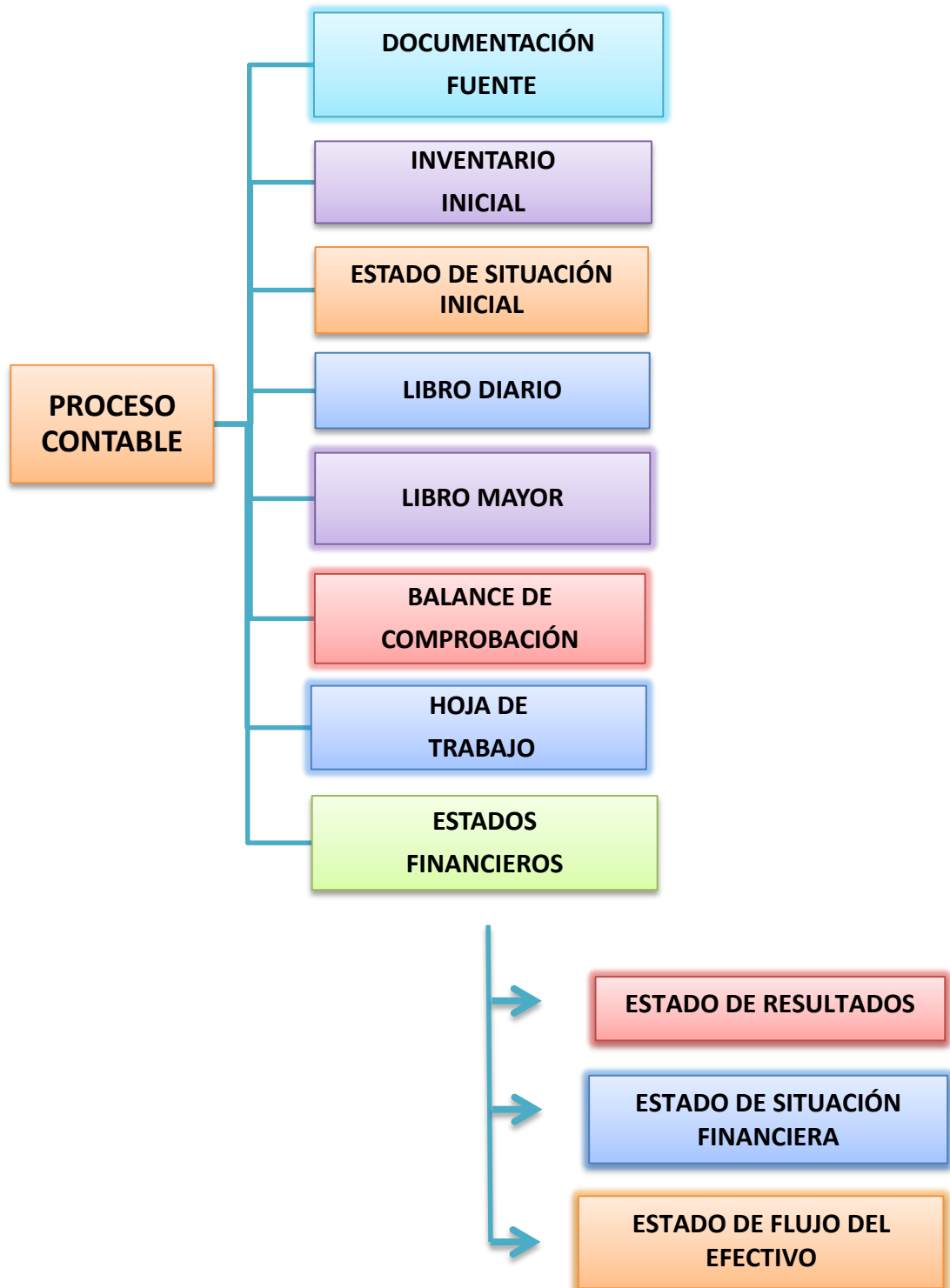
## **CICLO CONTABLE**

Es un ciclo ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la presentación de estados financieros, Por lo tanto se refiere a todas las operaciones y transacciones que realiza el contador en un periodo determinado ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual.

---

<sup>47</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 25.





## **DOCUMENTACIÓN FUENTE**

“Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

Los documentos más importantes son: comprobantes de ingreso, egreso, cheques, facturas, letras de cambio, notas de débito, notas de crédito, pagarés, etc. relativo a las operaciones mercantiles, que sirven de soporte a los asientos contables que las recogen.”<sup>48</sup>

## **FACTURA**

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas, la misma que debe ser utilizada diaria y permanente en los negocios; es de carácter obligatorio (Ley) por las transacciones que superan los \$4,00 se debe emitir en original y una copia (para el contribuyente) en la factura se recopila la información utilizada en los registros contables.

## **INVENTARIO INICIAL**

Es la recopilación de las pertenencias que posee una persona natural o Jurídica en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar; los inventarios se harán contando, pesando, midiendo todas

---

<sup>48</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General ; Pág.35

y cada una de los objetos que posea o adeude; es el primer documento contable que realiza en una empresa.

**Para preparar el inventario se debe hacer:**

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

**FORMATO:**

**HOSTAL "MIRADOR"  
INVENTARIO INICIAL  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**

CANT	DETALLE	REF.	V/UNITARIO	V/PARCIAL	TOTAL

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la información contable que se elabora al iniciar las operaciones mercantiles de la empresa, este Estado se lo elabora en base al Inventario Inicial clasificando las cuentas y con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.”<sup>49</sup>

### FORMATO:

<b>HOSTAL “MIRADOR”</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Caja	xxx	Cuentas por pagar	xxx
Bancos	xxx	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	xxx
Muebles y Enseres	xxx	<b>PATRIMONIO</b>	xxx
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>xxx</b>	<b>TOTAL PASIVO Y</b>	<b>xxx</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
.....		.....	
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADORA</b>	

<sup>49</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 35-56

## LIBRO DIARIO

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

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entreguen valores, aplicando el principio de partida doble. **“No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”**

Todo asiento contiene:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras

### FORMATO:

HOSTAL “MIRADOR”

LIBRO DIARIO

FOLIO N°.....

FECHA	CODIGO	DETALLE	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 aparecen en el libro diario. Existen dos tipos de libro mayor:

- Libro mayor principal para las cuentas de control general; Ejemplo Caja general.
- Libro mayor auxiliar para las subcuentas y auxiliares; ejemplo caja N°1 a, caja N° 2, etc.

### FORMATO:

#### HOSTAL “MIRADOR” LIBRO MAYOR

**CUENTA:**

**CÓDIGO:**

FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

Lista o extracto de los saldos o del total de los débitos y del total de los créditos de las cuentas en un mayor que tiene por objeto determinar al igual de los débitos y los créditos ausentados y fijar un resumen básico para los estados financieros. Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto es necesario elaborar un balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro del mayor principal .”<sup>50</sup>

### FORMATO:

#### HOSTAL “MIRADOR” BALANCE DE COMPROBACIÓN

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

<sup>50</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 42-45

## HOJA DE TRABAJO

“Constituye una herramienta para el contador, ya que facilita la obtención de los estados financieros. El uso de este registro contable no es obligatorio. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al Balance General o al Estado de Resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.”<sup>51</sup>

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit-Ganancias retenidas y Estado de Situación Financiera.

### FORMATO:

#### HOSTAL “MIRADOR” HOJA DE TRABAJO

### FECHA:

N°	CÓD	CTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST.SIT. FINAN.	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

<sup>51</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág.56



## AJUSTES

“Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros. Los Ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros Ajustes”<sup>52</sup>

- **AJUSTES ACUMULADOS:**

CONCEPTO	DEBE	HABER
<b>Gasto Sueldos</b>	xxx	
<b>Sueldos Acumulados por Pagar</b>		xxx

<sup>52</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 55.

- AJUSTES DIFERIDOS:

CONCEPTO	DEBE	HABER
Gasto Publicidad	Xxx	
Publicidad Pagada Por Adelantada		xxx

- AJUSTE DE DEPRECIACIÓN:

CONCEPTO	DEBE	HABER
Depreciación de Muebles y Enseres	Xxx	
Depreciación acumulada Muebles y Enseres		xxx

- AJUSTES DE CONSUMOS (SUMINISTROS)

CONCEPTO	DEBE	HABER
Consumo de Útiles de Oficina	Xxx	
Útiles de Oficina		xxx

## **ESTADOS FINANCIEROS**

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

## **CLASES DE ESTADOS FINANCIEROS**

Existen dos grupos de estados financieros los que miden la situación económica (Estado de Resultados), y los que miden la situación financiera (Balance General o Estado de Situación Financiera, y Estado de Flujo de Efectivo.)<sup>53</sup>

## **BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

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

El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha 31 de Diciembre, firmado por los responsables: Gerente y Contador.

---

<sup>53</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 62

**FORMATO:**

<b>HOSTAL "MIRADOR"</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO 2016</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b><u>CORRIENTE</u></b>		<b>XXX</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	XXX	
Cuentas por Cobrar	XXX	
(-) Estimación para cuentas incobrables	XXX	
Documentos por Cobrar		
Inventarios	XXX	
Gastos Pagados por adelantado	XXX	
<b><u>NO CORRIENTE</u></b>		<b>XXX</b>
Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
(-) Depreciación acumulada	(XXX)	
Inversiones Permanentes	XXX	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>XXX</u></b>
<b>PASIVO</b>		
		<b>XXX</b>
<b><u>CORRIENTE</u></b>		
Cuentas por pagar comerciales	XXX	
Documentos por Pagar	XXX	
Préstamos por Pagar		
Impuesto sobre la Renta por Pagar	XXX	
Cuentas por Pagar	XXX	
IVA. por Pagar	XXX	
<b><u>NO CORRIENTE</u></b>		<b>XXX</b>
Préstamos por Pagar	XXX	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
		<b>XXX</b>
Capital Social	XXX	
Pérdidas o Ganancias Actuariales	XXX	
Reserva Legal	XXX	
<b>PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
<p>.....</p> <p style="display: flex; justify-content: space-around;"><b>GERENTE</b> <b>CONTADORA</b></p>		

## ESTADO DE RESULTADOS

“Informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa durante un período determinado que es el producto de la gestión acertada o desacertada de la Dirección, o sea, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia.”<sup>54</sup>

### FORMATO:

HOSTAL "MIRADOR" ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ABRIL AL 30 JUNIO DEL 2016		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS</b>		<b>XXX</b>
<b>( - ) GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>XXX</b>	
Gastos generales	xxx	
Gastos sueldos	xxx	
Depreciación equipo de computación	xxx	
Total gastos operacionales	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>		<b>xxx</b>
<b>( + ) OTROS INGRESOS</b>		
Renta interés		xxx
<b>UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>		<b>xxx</b>
( - ) participación trabajadores 15%		<u>( xxx )</u>
( - ) Impuesto a la renta (22%)		xxx
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>xxx</u></b>
.....	.....	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>	

<sup>54</sup> ZAPATA SÁNCHEZ , Pedro; Contabilidad General; Pág. 284

## ESTADO DE FLUJO DE EECTIVO

“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, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.”<sup>55</sup>

### FORMATO:

<b>HOSTAL “MIRADOR” ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO DEL01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b>	
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Ingresos por Servicios	xxx
Pago de aportaciones al IESS	xxx
Pago de sueldos y salarios	xxx
Pago de servicios básicos	xxx
	<b>xxx</b>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>3. EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
<b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	
Aumento en efectivo y sus equivalentes	xxx
Efectivo y sus Equivalentes al inicio del periodo	xxx
Efectivo y sus Equivalentes al final del periodo	xxx
.....	.....
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>

<sup>55</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 389.

## **f. METODOLOGIA**

### **CIENTÍFICO**

Se utilizará en todo el contexto del trabajo de tesis el cual estará enfocado a la construcción de conceptos teóricos de la contabilidad de servicios, partiendo de la revisión bibliográfica y recopilación de información documental, esta información procesada y sistematizada ayudará a conocer objetivamente los hechos contables, que identifican al problema.

### **ANALÍTICO**

Servirá para clasificar, sintetizar y ordenar cada operación de la empresa para luego procesarla en documentación sustentatoria con la que se determinará las limitantes de la administración actual de la empresa, mejorando sus procesos y estableciendo orientaciones.

### **SINTÉTICO**

Se utilizará con la finalidad de establecer el inventario inicial y por ende el patrimonio que dispone el Hostal al momento de iniciar la investigación; a través de la información que se consiguió con la aplicación del método analítico.

**INDUCTIVO**

Se empleará para seguir el proceso contable a partir de las actividades económicas, registros contables pasando por el inventario inicial hasta llegar a la elaboración de los Estados Financieros.

**DEDUCTIVO**

Permitirá un conocimiento amplio y general de las teorías relacionadas con el tema, así como también para la redacción del resumen, establecer conclusiones y recomendaciones del trabajo de tesis.

**MATEMÁTICO**

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



## **TÉCNICAS**

### **OBSERVACIÓN**

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

### **ENTREVISTA**

Mediante el dialogo se desarrollará las interrogantes dirigidas al propietario y al personal del Hostel, lo que me permitirá obtener la información necesaria para la realización del proceso contable y de las demás operaciones que se efectuarán en el periodo de la práctica.



## h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

### TALENTO HUMANO

- **Aspirante** : Yadira Fernanda Matailo Bazarán
- **Docente Tutor:** Por asignar
- **Propietaria del Hostal:** Sra. Martha Carmela Agila Palacios

### RECURSOS MATERIALES

En la ejecución del trabajo de tesis los materiales que se emplea son los siguientes:

- **Material Bibliográfico:** Libros, internet, documentos contables, leyes y reglamentos.
- **Materiales de Oficina:** Esfero, cuadernos, lápices, resma de papel bond, borrador.
- **Equipo Informático:** Flash memory, cartuchos, computadora e impresora.

### PRESUPUESTO

<b>INGRESOS</b>	
<b>Yadira Fernanda Matailo Bazarán</b>	<b>\$850,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$850,00</b>
<b>GASTOS</b>	

<b>Materiales de Oficina</b>	\$ 100,00
<b>Material Bibliográfico</b>	\$ 70,00
<b>Cartuchos</b>	\$ 80,00
<b>Impresión</b>	\$ 200,00
<b>Movilización y Transporte</b>	\$ 300,00
<b>Imprevistos</b>	\$ 100,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$850,00</b>

**FINANCIAMIENTO:** Todo el financiamiento que se genere en el desarrollo del presente trabajo de tesis, serán asumidos en su totalidad por la aspirante.

**i. BIBLIOGRAFIA:**

**LIBROS :**

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; 10ma edición; Quito-Ecuador. Año 2011
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial U.T.P.L. Loja – Ecuador. Año 2010
- GARCÍA HERNÁNDEZ, Jesús; Contabilidad básica; Editorial Trillas, México; Año 2012

- HORNGREN CHARLES, Thomas; Contabilidad General; Octava Edición; México; Editorial Pearson Educación, Año 2010
- PALLEROLA COMAMALA, Joan; Contabilidad Básica; 1era Edición; Bogotá; Año 2013.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; 7ma edición; Colombia ; Año 2011.

#### **INTERNET:**

- <http://definicion.de/empresa/#ixzz473dqkzXa>
- [http://www.academia.edu/7535000/DEFINICION\\_DE\\_EMPRESA\\_Y\\_SU\\_CLASIFICACION](http://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION)
- Código de Comercio. Art. 39, 45 y 46
- <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>
- <http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/retenciones-en-la-fuente-iva-y-renta>
- <http://www.sri.gob.ec/web/10138/169>

**INDICE**

<b>CARATULA</b>	<b>i</b>
<b>CERTIFICACIÓN</b>	<b>ii</b>
<b>AUTORIA</b>	<b>iii</b>
<b>CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIEMNTO</b>	<b>vi</b>
<b>a. TITULO</b>	<b>1</b>
<b>b. RESUMEN</b>	<b>2</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>4</b>
<b>c. INTRODUCCIÓN</b>	<b>6</b>
<b>d. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	<b>9</b>
<b>e. MATERIALES Y METODOS</b>	<b>72</b>
<b>f. RESULTADOS</b>	<b>75</b>
<b>g. DISUSIÓN</b>	<b>171</b>
<b>h. CONCLUSIONES</b>	<b>173</b>
<b>i. RECOMENDACIONES</b>	<b>175</b>
<b>j. BIBLIOGRAFIA</b>	<b>176</b>
<b>k. ANEXOS</b>	<b>205</b>
<b>INDICE</b>	<b>268</b>